

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Ørland kommune

Arkivsak: 22/107
Møtedato/tid: 06.05.2022 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, møterom Kopparen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Forfall og spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 30.04.2022

Laila Selnes Lund (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
18/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Valsneset Utvikling KF
19/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Kulturforetaket Roret KF
20/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021
21/22	Prosjektplan for eierskapskontroll av Kopparn Utvikling AS
22/22	Oppfølging av politiske saker 06.05.2022
23/22	Referatsaker
24/22	Eventuelt
25/22	Godkjenning av møteprotokoll

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Valsneset Utvikling KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

18/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/266 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Valsneset Utvikling KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - Valsneset Utvikling KF

Revisjonsberetning 2021 - Valsneset Utvikling KF

Årsregnskap 2021 - Valsneset Utvikling KF

Årsberetning 2021 - Valsneset Utvikling KF

Saksopplysninger

Valsneset Utvikling KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven § 9-8 fjerde ledd.

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. Kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 19.04. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Foretakets årsregnskap

Foretakets årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Driftsregnskapet

Selskapet har ingen aktiv drift i 2021, dette gjenspeiles også i driftsregnskapet:

- Foretaket hadde kr 20.070 til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter og er kr -69.946.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr -911.

Investeringsregnskapet

- Foretakets totale investeringer for 2021 var på kr 0, mot kr 9 mill. i 2020

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er redusert med kr 50.787 fra 2020, og er på kr 7.386.317.
- Disposisjonsfondet er redusert med kr 911 fra 2020 og er på kr 8.460.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Foretakets årsberetning

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder alle lovpålagte opplysninger om regnskapet.

Revisjonsberetning

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om Valsneset Utvikling KFs årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2022, under sak 18/22, behandlet Valsneset Utvikling KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, datert 16.01.2022, styrets årsberetning datert 19.04.2022 og revisjonsberetningen med samme dato.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr -911.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra daglig leder og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Utvalget har ellers fått alle opplysninger og dokumenter som det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Årsberetningen oppfyller også lovkravene.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret Ørland kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Valsneset Utvikling KFs årsregnskapet som viser negativt netto driftsresultat på kr 911. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Arsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen (og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet). Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommunelovens § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 19. april 2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen 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 revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi 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. 3

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

Det foreligger ikke vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Orkanger, 19. april 2022

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Daglig leder
Styret

Balanse

	Note	2021	2020
Eiendeler			
Anleggsmidler		2 315 055	2 364 931
I. Varige driftsmidler		2 315 055	2 364 931
1. Faste eiendommer og anlegg	4	2 315 055	2 364 931
Omløpsmidler		5 456 182	5 552 033
I. Bankinnskudd og kontanter		2 811 254	2 907 605
II. Kortsiktige fordringer		2 644 928	2 644 428
herav:			
1. Kundefordringer	3	306 428	305 928
2. Andre kortsiktige fordringer	3	2 338 500	2 338 500
Sum eiendeler		7 771 237	7 916 964

		2021	2020
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital		7 386 317	7 437 104
Disposisjonsfond	5	8 460	9 371
Ubundet investeringsfond	5	5 062 170	5 062 170
Kapitalkonto	2	2 315 687	2 365 563
I. Kortsiktig gjeld		384 920	479 860
herav:			
Leverandørgjeld		0	94 940
Annen kortsiktig gjeld		384 920	384 920
Sum egenkapital og gjeld		7 771 237	7 916 964

Memoriakonti:

I. Ubrukte lånemidler	633	633
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-633	-633

Kopier 14/1 2021

Sam Koll

Sam Koll

Balanse

	Note	2021	2020
Eiendeler			
Anleggsmidler		2 315 055	2 364 931
I. Varige driftsmidler		2 315 055	2 364 931
1. Faste eiendommer og anlegg	4	2 315 055	2 364 931
Omløpsmidler		5 456 182	5 552 033
I. Bankinnskudd og kontanter		2 811 254	2 907 605
II. Kortsiktige fordringer		2 644 928	2 644 428
herav:			
1. Kundefordringer	3	306 428	305 928
2. Andre kortsiktige fordringer	3	2 338 500	2 338 500
Sum eiendeler		7 771 237	7 916 964

		2021	2020
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital		7 386 317	7 437 104
Disposisjonsfond	5	8 460	9 371
Ubundet investeringsfond	5	5 062 170	5 062 170
Kapitalkonto	2	2 315 687	2 365 563
I. Kortsiktig gjeld		384 920	479 860
herav:			
Leverandørgjeld		0	94 940
Annen kortsiktig gjeld		384 920	384 920
Sum egenkapital og gjeld		7 771 237	7 916 964

Memoriakonti:

I. Ubrukte lånemidler	633	633
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-633	-633

Bregn 14/1 - 2022

[Handwritten signature]

Økonomisk oversikt drift

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		0	0	0	113 000
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		0	0	0	113 000
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester		20 070	20 000	20 000	-14 926
Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	85 500
Avskrivninger		49 876	50 000	0	49 876
Sum driftsutgifter		69 946	70 000	20 000	120 450
Brutto driftsresultat		-69 946	-70 000	-20 000	-7 450
Renteinntekter		19 159	20 000	20 000	26 042
Utbytter		0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		19 159	20 000	20 000	26 042
Motpost avskrivninger		49 876	50 000	0	49 876
Netto driftsresultat		-911	0	0	68 468
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		911	0	0	-5 483
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	62 985
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		911	0	0	-68 468
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikter drift

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	1	20 070	20 000	20 000	-42 426
Avskrivninger	4	49 876	50 000	0	49 876
Sum netto driftsutgifter		69 946	70 000	20 000	7 450
Brutto driftsresultat		-69 946	-70 000	-20 000	-7 450
Renteinntekter		19 159	20 000	20 000	26 042
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		19 159	20 000	20 000	26 042
Motpost avskrivninger	1,4	49 876	50 000	0	49 876
Netto driftsresultat		-911	0	0	68 468
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5	911	0	0	-5 483
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	62 985
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		911	0	0	-68 468
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	84 490
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	9 002 379
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0	0	0
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		0	0	0	9 086 869
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		0	0	0	0
Sum investeringsinntekter		0	0	0	0
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
Overføring fra drift		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	9 086 869
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		0	0	0	9 086 869
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Oppstilling etter § 5-9	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	-911	0	0	68 468
Avsetninger til disposisjonsfond i hht budsjett/fullmakter	0	0	0	-5 483
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-62 985
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	911	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Noter:

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	5 456 182,00	5 552 033,00	-95 851,00
Kortsiktig gjeld	384 920,00	479 860,00	-94 940,00
Arbeidskapital	5 071 262,00	5 072 173,00	-911,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	-911,00
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-911,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 2 Kapitalkontoen

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		2 365 564
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	49 876	
UTGÅENDE BALANSE	2 315 688	
	2 365 564	2 365 564

Note 3 Kjøp, fordringer og gjeld til Ørland kommune

	Fordringer	Gjeld	Kjøp
Ørland kommune	2 338 500	78 490	0

Foretaket har ikke mottatt overføringer fra eieren Ørland kommune i 2021.

Note nr 4 Anleggsmidler

Tekst	Anskaffelses-verdi	Akkumulerte avskrivninger	Avskrivninger i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Bokført verdi
Vei	1 342 183	469 770	33 555		838 858
Tomt	1 067 898	0	0		1 067 898
Eiendom (hus)	471 157	164 610	11 779		294 768
Grunnundersøkelse	181 661	63 588	4 542		113 531
Sum	3 062 899	697 968	49 876	0	2 315 055

Note nr 5 Fond

Disposisjonsfond	KR
Beholdning 01.01.	9 371
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-911
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0
Avsetninger til fondet	0
Beholdning 31.12.	8 460

Investeringsfond	KR
Beholdning 01.01.	5 062 170
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0
Avsetninger til fondet	0
Beholdning 31.12.	5 062 170

Note 6 Ytelser til ledende personer

Næringssjef/havbruk fungerer som daglig leder
Det betales ikke styrehonorar

Note 7 Regnskapsregler og vurderinger

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

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

ÅRSBERETNING

Valsneset Utvikling Ørland KF

2021

VALSNESET UTVIKLING KF

Valsneset Utvikling KF ble opprettet i 2004 for å legge til rette for industrietablering bl.a. på Valsneset industriområde.

Valsneset Utvikling KF og Ulrik Rabben som da var daglig leder, hadde en sentral rolle i arbeidet med å tilrettelegge for etablering av MOWI AS sin fiskeforfabrikk på Valsneset som åpnet i 2014.

I 2009 kjøpte Bjugn kommune Gullvika industriområde i Lysøysundet og Valsneset Utvikling KF hadde ansvar for å utvikle ny aktivitet i området, noe som etter hvert førte til at Gullvika Industriområde ble solgt til MOWI AS i 2019. I løpet av 2021 har Valsneset utvikling KF hatt en nær dialog med MOWI AS om utarbeidelse av reguleringsplan og planlegging for ny virksomhet i Gullvika.

Fra 2017 ble aktiviteten i Valsneset Utvikling KF koordinert med driften av Kopparn Utvikling AS, et kommunalt eid næringsutviklingsselskap. I 2019 ble det vurdert å slå sammen selskapene, men i denne prosessen ble det vurdert som mer hensiktsmessig å opprettholde begge selskapene og samordne driften med samme ledelse og styre.

Valsneset Utvikling KF disponerer Vågan eiendommen på Valsneset. Dette var opprinnelig et gårdsbruk som Bjugn kommune kjøpte for å utvikle næringsområdet på Valsneset. Eiendommen (gnr. 3, bnr. 17) er på 295.075,03 m², og sammen med Kopparn Utvikling AS sine 393.586,1 m² utgjør det totale arealet som kan benyttes til næring og industri på Valsneset ca 689.000 m².

Det meste av områdene på land er regulert til industriområde, men ca. 50 daa er regulert til landbruksformål. I tillegg har eiendommen sameie med andre landbrukseiendommer på holmer og skjær i sjøen ved Valsneset. Det samme gjelder ved «Tristein» og «Melstein» henholdsvis 7 km og 16 km ut i havet utenfor Valsneset.

Etter kommunesammenslåingen mellom Bjugn og Ørland kommuner (01.01.2020) har «nye» Ørland kommune valgt å opprettholde Valsneset Utvikling KF med samme styre og ledelse som Kopparn Utvikling AS.

EIER OG STYRE

Valsneset utvikling KF er et heleid kommunalt foretak av Ørland kommune. Kommunestyret er foretakets generalforsamling. Styret har i 2021 hatt følgende sammensetting:

Ogne Undertun	Styreleder
Finn Olav Odde	Nestleder
Kirsti Leirtrø	Styremedlem
Ane Henriksen	Styremedlem
Ulrik Rabben	Styremedlem

Styret har hatt 2 møter og behandlet 2 saker.

ÅRSREGNSKAPET

Foretakets resultatregnskap for 2021 viser bruk av fond på kr 911,-

Både finansinntektene og driftskostnadene ligger rimelig på budsjettet, noe som ga et resultat i rimelig balanse

Selskapet har god likviditet grunnet investeringsfondet.

AKTIVITETER 2021

Foretaket har ingen aktiv drift, og forvaltning/salg av foretakets eiendommer på Valsneset skjer gjennom Kopparn Utvikling AS

ORGANISASJON OG MILJØ

Tilsatte:

Enhetsleder næring/Havbruk fungerer som daglig leder

Likestilling

Foretaket har innarbeidet policy som tar sikte på at det ikke forekommer forskjellsbehandling grunnet kjønn.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i foretaket er godt. Det har ikke vært skader eller ulykker i selskapet i 2021. Dette gjelder også de aktiviteter som foretaket står ansvarlig for.

Ytre miljø

Selskapet forurensar ikke det ytre miljøet.

Etisk standard

Foretaket følger kommunens regler på dette området

FORUTSETNING OM VIDERE DRIFT

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det er ikke inntruffet spesielle forhold etter årsskiftet som er av betydning for bedømmelsen av selskapet.

Bjugn 19/4 -2022

Ogne Undertun
Styreleder

Finn Olav Odde
Styremedlem

Kirsti Leitrø
Styremedlem

Ane Henriksen
Styremedlem

Ulrik Rabben
Styremedlem

Ådne Røkkum
Daglig leder

Økonomisk oversikt drift

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		0	0	0	113 000
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		0	0	0	113 000
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester		20 070	20 000	20 000	-14 926
Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	85 500
Avskrivninger		49 876	50 000	0	49 876
Sum driftsutgifter		69 946	70 000	20 000	120 450
Brutto driftsresultat		-69 946	-70 000	-20 000	-7 450
Renteinntekter		19 159	20 000	20 000	26 042
Utbytter		0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		19 159	20 000	20 000	26 042
Motpost avskrivninger		49 876	50 000	0	49 876
Netto driftsresultat		-911	0	0	68 468
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		911	0	0	-5 483
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	62 985
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		911	0	0	-68 468
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikter drift

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	1	20 070	20 000	20 000	-42 426
Avskrivninger	4	49 876	50 000	0	49 876
Sum netto driftsutgifter		69 946	70 000	20 000	7 450
Brutto driftsresultat		-69 946	-70 000	-20 000	-7 450
Renteinntekter		19 159	20 000	20 000	26 042
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		19 159	20 000	20 000	26 042
Motpost avskrivninger	1,4	49 876	50 000	0	49 876
Netto driftsresultat		-911	0	0	68 468
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5	911	0	0	-5 483
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	62 985
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		911	0	0	-68 468
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering

Tekst	Note	2021			2020
		Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Investeringer i varige driftsmidler		0	0	0	84 490
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	9 002 379
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	0	0	0
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		0	0	0	9 086 869
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		0	0	0	0
Sum investeringsinntekter		0	0	0	0
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
Overføring fra drift		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	9 086 869
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		0	0	0	9 086 869
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Oppstilling etter § 5-9	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	-911	0	0	68 468
Avsetninger til disposisjonsfond i hht budsjett/fullmakter	0	0	0	-5 483
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	-62 985
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	911	0	0	0
Framført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Balanse

	Note	2021	2020
Eiendeler			
Anleggsmidler		2 315 055	2 364 931
I. Varige driftsmidler		2 315 055	2 364 931
1. Faste eiendommer og anlegg	4	2 315 055	2 364 931
Omløpsmidler		5 456 182	5 552 033
I. Bankinnskudd og kontanter		2 811 254	2 907 605
II. Kortsiktige fordringer		2 644 928	2 644 428
herav:			
1. Kundefordringer	3	306 428	305 928
2. Andre kortsiktige fordringer	3	2 338 500	2 338 500
Sum eiendeler		7 771 237	7 916 964

		2021	2020
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital		7 386 317	7 437 104
Disposisjonsfond	5	8 460	9 371
Ubundet investeringsfond	5	5 062 170	5 062 170
Kapitalkonto	2	2 315 687	2 365 563
I. Kortsiktig gjeld		384 920	479 860
herav:			
Leverandørgjeld		0	94 940
Annen kortsiktig gjeld		384 920	384 920
Sum egenkapital og gjeld		7 771 237	7 916 964

Memoriakonti:

I. Ubrukte lånemidler	633	633
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-633	-633

Bjugn 19/4 -2022

Ogne Undertun
Styreleder

Finn Olav Odde
Styremedlem

Kirsti Leirtrø
Styremedlem

Ane Henriksen
Styremedlem

Ulrik Rabben
Styremedlem

Ådne Røkkum
Daglig leder

Noter:

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	5 456 182,00	5 552 033,00	-95 851,00
Kortsiktig gjeld	384 920,00	479 860,00	-94 940,00
Arbeidskapital	5 071 262,00	5 072 173,00	-911,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	-911,00
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-911,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 2 Kapitalkontoen

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		2 365 564
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	49 876	
UTGÅENDE BALANSE	2 315 688	
	2 365 564	2 365 564

Note 3 Kjøp, fordringer og gjeld til Ørland kommune

	Fordringer	Gjeld	Kjøp
Ørland kommune	2 338 500	78 490	0

Foretaket har ikke mottatt overføringer fra eieren Ørland kommune i 2021.

Note nr 4 Anleggsmidler

Tekst	Anskaffelses-verdi	Akkumulerte avskrivninger	Avskrivninger i regnskapsåret	Avgang i regnskapsåret	Bokført verdi
Vei	1 342 183	469 770	33 555		838 858
Tomt	1 067 898	0	0		1 067 898
Eiendom (hus)	471 157	164 610	11 779		294 768
Grunnundersøkelse	181 661	63 588	4 542		113 531
Sum	3 062 899	697 968	49 876	0	2 315 055

Note nr 5 Fond					
Disposisjonsfond		KR			
Beholdning 01.01.		9 371			
Bruk av fondet i driftsregnskapet		-911			
Bruk av fondet i investeringsregnskapet		0			
Avsetninger til fondet		0			
Beholdning 31.12.		8 460			
Investeringsfond		KR			
Beholdning 01.01.		5 062 170			
Bruk av fondet i investeringsregnskapet		0			
Avsetninger til fondet		0			
Beholdning 31.12.		5 062 170			
Note 6 Ytelser til ledende personer					
Næringssjef/havbruk fungerer som daglig leder					
Det betales ikke styrehonorar					
Note 7 Regnskapsregler og vurderinger					
Regnskapet for kommunale foretak er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.					
Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)					

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Kulturforetaket Roret KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

19/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/266 - 12

Forslag til vedtak

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - Roret KF

Revisjonsberetning 2021 - Roret Ørland kulturforetak KF

Årsregnskap 2021 - Roret KF

Årsberetning 2021 - Roret KF

Saksopplysninger

Kulturforetaket Roret KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven § 9-8 fjerde ledd.

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Foretakets årsregnskap

Foretakets årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at foretaket hadde kr 2.108.000 til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på kr 2.235.000.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag. For 2021 var det negativt, kr -1.186.000.

Investeringsregnskapet

- Foretakets totale investeringer for 2021 var på kr 2.197.000 mot kr 1.361000 i 2020.
- Investeringene ble 1,2 mill. kr lavere enn revidert budsjett.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er på kr 47.510.000, en økning på kr 434.000 fra 2020.
- Disposisjonsfondet er redusert med kr 314.00, til kr 1.224.000.

Arbeidskapital er et uttrykk for foretakets handlingsrom. Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen. Arbeidskapitalen er kr 10,5 mill., en reduksjon kr 2,9 mill. fra 01.01.2021.

Likviditetsgrad er et uttrykk for hvor god likviditet et kommunalt foretak har. Likviditet er et mål for betalingsevne, og bør være større enn 2. Likviditetsgraden for Roret KF er 2,7.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Foretakets årsberetning

Kommunale foretak skal utarbeide en årsberetning for foretakets samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder alle lovpålagte opplysninger om regnskapet.

Revisjonsberetning

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert, og er 19.04.2022 og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Ifølge kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften skal kontrollutvalget uttale seg til om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om Kulturforetaket Roret KFs årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2022, i sak 19/22, behandlet Kulturforetaket Rorets årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært foretakets årsregnskap, styrets årsberetning og revisors revisjonsberetning, datert 19.04.2022.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 1.185131.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlige orienteringer fra daglig leder og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger som det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Årsberetningen tilfredsstillende også lovkravene.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret Ørland kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Roret Ørland kulturforetak KFs årsregnskapet som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1.185.131. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Arsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen (og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet). Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommunelovens § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert februar 2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen 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 revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi 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. 3

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Roret Ørland kulturforetak KFs 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 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. 3

Orkanger, 19. april 2022

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Daglig leder
Styret

Årsregnskap 2021

Roret Ørland kulturforetak KF



Innhold

Forord	4
Økonomisk oversikt etter art - drift	6
Bevilgningsoversikt drift	7
Spesifisert bevilgningsoversikt	8
Bevilgningsoversikt investering	10
Balanse	11
Oppstilling etter § 5-9.....	12
Noter	13
Note 1 Regnskapsprinsipper	13
Note 2 Endring arbeidskapitalen	13
Note 3 Kapitalkonto	13
Note 4 Varige driftsmidler	14
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie.....	14
Note 6 Pensjonsforpliktelser	14
Note 7 Bundne fond	16
Note 8 Ytelser til ledende personer	16
Note 9 Godtgjørelse til revisor	16
Note 10 Overføring fra Ørland kommune.....	16
Note 11 – NIPA 2022	17
Note 12 HV – brakka.....	17



Foto: Audun Eriksen



Gravender, Innstrandfjæra

Forord

Roret Ørland kulturforetak KF legger frem et godt årsregnskap. Årsregnskapet viser at Roret KF har jobbet godt selv om driftsåret ble sterkt preget av koronapandemien. I perioder var flere enheter helt stengt.

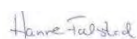
Ørland kommune har valgt en unik og offensiv satsing med å etablere et kommunalt foretak hvor kultur, idrett, natur, historie og tilhørende arrangement skal organiseres. Roret har et betydelig virkeområde, da kommunen vår har stor bredde innenfor kultur og idrett, med flotte og til dels nybygde arenaer for ulike aktiviteter og arrangement. Roret forholder seg til de føringer og rammer som Ørland kommune har, og det er et tett samarbeid mellom Ørland kommune og Roret. Daglig leder i Roret har vært en del av ledergruppen for Enhet Næring, Arbeid og Kultur i Ørland kommune.

Vi setter stor pris på det gode samarbeidet med Ørland kommune som gjør at vi kan legge frem et balansert årsregnskap. Ansatte har utvist stort ansvar i denne perioden og evnet å stå sammen og utvikle Roret selv i en vanskelig tid. Roret har levert på bestillingen om å levere på de nasjonale og internasjonale arenaene. Åpningen av Besøkssenter våtmark ble en stor opplevelse med besøk fra hele Norge. Vi gjennomførte NIPA – Nasjonal Idrettspolitisk Arena høsten 2021 der hele idretts Norge var til stede. Roret har også videreutviklet reiselivsstrategien til Ørland kommune. Det har vært stor pågang og henvendelser hos Roret fra turister i 2021. Sykkелutleie har vært en suksess samt det har vært en stor økning i besøkstall på Austrått fort.

Til tross for et utfordrende år med pandemien viser årsregnsnakept at Roret i all hovedsak har oppnådd mål og forventninger. Igjen en stor takk til ansatte for vel utført jobb.

Regnskapet for 2021 viser et mindreforbruk netto driftsresultat på 282 000 kroner. Koronamidler fra Ørland kommune samt tilbakebetaling av KLP pensjon og Premieavvik er hovedårsak til dette. Vi ser frem til et spennende og forhåpentligvis normal drift i 2022.

Ørland, februar 2022

A handwritten signature in blue ink that reads "Hanne Falstad".

Hanne Falstad, Daglig leder

Forutsetninger regnskap 2021:

Formålet med Roret er å ha ansvaret for idrett- og kulturarbeid som drives i regi av Ørland kommune. Det betyr drift av kulturhus, kino, scener, service og salg, reiseliv, galleri, museum, idrettshaller og svømmehallene, historie, kulturarv og natur, bibliotek, kulturskole, salg og arrangement, frivillighetssentralene og ungdomsklubbene. Samt skape av nye prosjekter for å utvikle Ørland kommune.

Foretaket skal ha ambisjoner i et lokalt, regionalt, nasjonalt og internasjonalt perspektiv. Kommunestyrets budsjettvedtak i sak 2020/131 sier:

- *Kommunestyret vedtar en ramme på 16 721 851 til Roret Ørland regionale kulturforetak KF. Det forutsettes at Ørland kommune er ansvarlig for all bygningsdrift, herunder energi og renhold. KF-et dekker kulturmidler og tilskudd til skiløyper, og betaler for tjenester innen kommunens fellessystem (Sak/arkiv, økonomi/regnskap/lønn, IKT og personal)*
- *Administrasjonen og styret i Roret Ørland kulturforetak KF får fullmakt til å regulere budsjettet i tråd med tildelt ramme.*

I første kulepunkt er det forutsatt en betaling for tjenester innen kommunens fellessystem på kr 400.000,00. Regnskapet viser kr 508.204 hvor Fosen regnskap er redusert fra kr 300.000 til kr 263.000 og Fosen lønn har økt fra kr 107.626 til kr 245.204.

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Andre overføringer og tilskudd fra staten		880	880	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	10	29 874	24 604	23 134	27 899
Brukerbetalinger		3 009	2 428	2 528	2 431
Salgs- og leieinntekter		6 011	6 461	8 711	4 766
Sum driftsinntekter		39 774	34 373	34 373	35 096
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	8	22 818	22 411	22 411	20 203
Sosiale utgifter	6	4 676	5 879	5 879	3 215
Kjøp av varer og tjenester	9	11 216	5 293	5 293	6 753
Overføringer og tilskudd til andre		2 291	730	730	1 692
Avskrivninger		1 008	0	0	907
Sum driftsutgifter		42 009	34 313	34 313	32 770
Brutto driftsresultat		-2 235	60	60	2 326
Renteinntekter		41	0	0	49
Renteutgifter	-	-		- 1	
Netto finansutgifter		41	0	0	48
Motpost avskrivninger		1 008	0	0	907
Netto driftsresultat		-1 186	60	60	3 281
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7	904	-60	-60	-1 394
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		282	0	0	-1 541
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	346
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		1 186	-60	-60	-3 281
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Andre generelle driftsinntekter		880	880	-	-
Sum generelle driftsinntekter		880	880	-	-
Sum bevilgninger drift, netto		2 107	820	60	3 233
Avskrivninger	4	1 008	-	-	907
Sum netto driftsutgifter		3 115	820	60	2 326
Brutto driftsresultat	-	2 235	60	60	2 326
Renteinntekter		41	-	-	49
Renteutgifter		-	-	-	1
Netto finansutgifter		41	-	-	48
Motpost avskrivninger		1 008	-	-	907
Netto driftsresultat	-	1 186	60	60	3 281
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7	904	60	60	1 394
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		282	-	-	1 541
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	346
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 186	60	60	3 281
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).		-	-	-	-

Spesifisert bevilgningsoversikt

Konto	Konto(T)	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
1200	Administrasjon	8,9	2 845	2 778	2 778
2340	Frivilligsentral		888	1 164	284
2341	Frivilligsentral		-49	24	904
3251	Næring - tverrfaglig opplæringskontor		-238	-177	-177
100	Administrasjon (inkl. stab/støtte)		3 446	3 789	3 789
3800	Idrett og tilskudd		200	200	200
3801	Svømmehall Ørland		-1	0	0
3802	Badevakt		1 130	1 304	1 304
3810	Fosenhallen		1 228	1 236	1 086
3811	Ørland Sparebank Arena		645	431	281
3812	Bjugnhallen		-51	0	0
3813	Ørlandshallen		-39	0	0
200	Idrett		3 112	3 171	2 871
3830	Kulturskole Bjugn		2 034	2 332	2 282
3831	Kulturskole Ørland		3 537	3 200	3 150
300	Kulturskole		5 571	5 532	5 432
2311	Ungdomsklubb Ørland		-61	0	0
2312	Ungdomsklubb		765	892	892
3750	Austrått fort		36	66	16
3751	Galleri Hans		374	318	268
3752	Historie		2	0	0
3852	Kommunalt tilskudd		490	500	500
3860	Kulturhus Bjugn		836	809	59
3861	Kulturhus Ørland		1 361	1 395	695
3862	Kiosk Ørland kulturhus		304	-355	-605
400	Kulturhus		4 107	3 625	1 825
3730	Kino		-332	-227	-427
410	Kino		-332	-227	-427
3700	Bibliotek Ørland		1 302	1 318	1 318
3701	Bibliotek Bjugn		1 307	1 365	1 365
500	Bibliotek		2 609	2 683	2 683
3752	Historie		1 197	321	321
600	Historie		1 197	321	321
3600	Ørland Våtmarksenter		434	168	168
700	Natur		434	168	168
3850	Prosjekter Ørland		1 206	0	0
3855	Nasjonal idrettspolitisk arena		779	0	0
800	Prosjekter		1 985	0	0

3852	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
850	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
3850	Prosjekter Ørland	810	0	0
3861	Kulturhus Ørland	198	0	0
8600	Motpost avskrivninger	-1 008	0	0
900	Avskrivninger	0	0	0
1700	Årets premieavvik	-759	0	0
1710	Amortisering av tidligere års premieavvik	-150	0	0
910	Premieavvik	-909	0	0

Samlet oppstilling:

100	Administrasjon (inkl. stab/støtte)	3 446	3 789	3 789
200	Idrett	3 112	3 171	2 871
300	Kulturskole	5 571	5 532	5 432
400	Kulturhus	4 107	3 625	1 825
410	Kino	-332	-227	-427
500	Bibliotek	2 609	2 683	2 683
600	Historie	1 197	321	321
700	Natur	434	168	168
	11,			
800	Prosjekter	1 985	0	0
	12			
850	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
900	Avskrivninger	0	0	0
910	Premieavvik	-909	0	0
SUM totalt		2 108	820	-60

Bevilgningsoversikt investering

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler		2 165	3 446	-	1 329
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	32	-	-	32
Sum investeringsutgifter		2 197	3 446	-	1 361
Kompensasjon for merverdiavgift		307	-	-	229
Tilskudd fra andre		196	-	-	1 919
Sum investeringsinntekter		503	-	-	2 148
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	7	1 019	3 446	-	824
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		32	-	-	53
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	16
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 051	3 446	-	787
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	643	-	-	-

Investeringer i varige driftsmidler:	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Turveier til alle grender					731
Besøkssenter Våtmark		1 646	630	0	369
Utvikling av Valseidet gravfelt og fjordlandskapet Koet		25	900	0	
Rusasetvatnet - utvikling av området		109	916	0	109
Restaurering HV-brakka	12	385	1 000	0	54
Møbler, oppussing og ombygging 2018					67
Investeringer i varige driftsmidler		2 165	3 446	0	1 330

Balanse

EIENDELER	Note	2021	2020
A. Anleggsmidler		54 870	49 326
I. Varige driftsmidler		34 293	33 138
1. Faste eiendommer og anlegg	4	33 728	32 504
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	565	634
II. Finansielle anleggsmidler		214	192
1. Aksjer og andeler	5	214	192
III. Pensjonsmidler	6	20 363	15 996
 B. Omløpsmidler		16 608	18 069
I. Bankinnskudd og kontanter		11 808	12 809
II. Kortsiktige fordringer		4 800	5 260
1. Andre kortsiktige fordringer		3 927	5 260
2. Premieavvik	6	873	0
Sum eiendeler		71 478	67 395
 EGENKAPITAL OG GJELD		2 021	2 020
 C. Egenkapital		47 510	47 076
I. Egenkapital drift		8 003	9 220
1. Disposisjonsfond		1 224	1 538
2. Bundne driftsfond	7	6 779	7 682
II. Egenkapital investering		2 740	4 402
1. Ubundet investeringsfond		4	4
2. Bundne investeringsfond	7	3 379	4 398
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-643	0
III. Annen egenkapital		36 767	33 454
1. Kapitalkonto	3	36 767	33 454
 D. Langsiktig gjeld		17 875	15 645
I. Pensjonsforpliktelse	6	17 875	15 645
 E. Kortsiktig gjeld		6 093	4 674
I. Kortsiktig gjeld		6 093	4 674
1. Annen kortsiktig gjeld		6 093	4 639
2. Premieavvik		0	35
Sum egenkapital og gjeld		71 478	67 395

Oppstilling etter § 5-9

	DRIFT	Regnskap	
		2021	2020
1	Netto driftsresultat	- 1 186	3 281
2	Avsetning til bundne driftsfond	- 926	- 1 394
3	Bruk av bundne driftsfond	1 830	
4	Overføring til investering i hht budsjett	-	
5	Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett		
6	Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	500	
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	- 346
8	Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	218	1 541
9	Strykning av overføring til investering	-	
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	
11	Strykning av tidligere års merforbruk	-	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		
13	Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	218	1 541
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-	-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	- 218	- 1 541
18	Framført til inndekning senere år (merforbruk)	-	-

	Investering	Regnskap	
		2021	2020
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	1 694	- 787
2	Avsetning til bundne investeringsfond		1 534
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 1 019	- 710
4	Budsjettert bruk av lån		
5	Overføring fra drift i hht budsjett		
6	Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett		
7	Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett	- 32	- 53
8	Dekning av tidligere års udekket beløp		16
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	643	-
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11	Strykning bruk av lån		
12	Strykning overføring fra drift		
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16	Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)	643	-

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

Note 2 Endring arbeidskapitalen

(hele 1000 kroner)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	16 608,00	18 069,00	-1 461,00
Kortsiktig gjeld	6 093,00	4 674,00	1 419,00
Arbeidskapital	10 515,00	13 395,00	-2 880,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsover 2021

Netto driftsresultat	-1 186,00
Netto utgifter/inntekter i investering	1 694,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>-2 880,00</u>

Note 3 Kapitalkonto

(hele 1000 kroner)

		01.01.2021 Balanse	33 454
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	1 009	Aktivering av fast eiendom og anlegg	2 164
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 977	Kjøp av aksjer og andeler	32
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	253	UB Pensjonsmidler (netto)	4 366
Nedskrivning aksjer og andeler	10		
31.12.2021 Balanse	36 767		

Note 4 Varige driftsmidler

(hele 1000 kroner)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	Tomt	SUM
Bokført verdi per 1.1		2 551			30 380	207	33 138
Tilgang					2 164		2 164
Avgang							0
Avskrivninger		-198			-816		-1 014
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivning						5	5
Bokført verdi 31.12	0	2 353	0	0	31 729	212	34 294

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

(hele 1000 kroner)

Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 01.01	Bokført verdi 31.12
Egenkapitaltilskudd KLP	-	182	214

Note 6 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) 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.

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 826.195 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i

balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	KLP
Pensjonskostnad og premieavvik	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 816 920
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	522 477
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-643 514
Adminstrasjonskostnad	115 693
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 811 576
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 498 012
C Årets premieavvik (B-A)	686 436

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 498 012
C Årets premieavvik	-686 436
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-139 759
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM)	2 671 817
G Pensjonstrekk ansatte	426 926
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	2 244 891

Akkumulert premieavvik	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-37 292
Årets premieavvik	686 436
Sum amortisert premieavvik dette året	139 759
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	788 903

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	393 437
Årets premieavvik	686 436
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	1 702 546
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 782 419
<i>Herav:</i>	
Brutto pensjonsforpliktelse	-17 580 093
Pensjonsmidler	20 362 513
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	294 937

Note 7 Bundne fond

Bunde fond - formål	Beholdning 01.01.	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond *1				
Restaurering av myr - Hildremsvatnet og Samselvmyra	2 279 730		506 530	1 773 200
Utviklingsmidler	642 873			642 873
Avsetning reguleringspremie opplæringskontoret	463 696	60 000		523 696
Naturscener	477 606	35 372		512 978
Ørland Våtmarkssenter	428 011			428 011
Øvrige fond	3 390 120	830 807	1 323 163	2 897 764
Sum	7 682 036	926 179	1 829 693	6 778 522
Bundne investeringsfond				
Rusaset	916 048		85 864	830 184
Besøkssenter Våtmark	2 478 309		630 000	1 848 309
HV-brakka	1 003 424		302 652	700 772
Sum	4 397 781	0	1 018 516	3 379 265

Note 8 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder Hanne Falstad	800 529	0	0	4 392
Styrets leder Randi Wenche Haugen	20 000	0	0	0

Note 9 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kr
Regnskapsrevisjon	88 110
Samlet godtgjørelse	88 110

Note 10 Overføring fra Ørland kommune

	KR
Opprinnelig bevilget	16 721 851,00
Tilleggsbevilgning Korona	2 400 000,00
Redusert overføring/frivilligsentral	- 880 000,00
Tilleggsbevilgning svømmehall	470 000,00
Tilleggsbevilgning regionkonservator bygningsvern	400 000,00
Totalt overført fra Ørland kommune	19 111 851,00

Fordring på Ørland kommune pr 31/12-2021	kr 618.726,70
Gjeld til Ørland kommune pr 31/12-2021	kr 96.373,00

Note 11 – NIPA 2022

Prosjektrengskapet for NIPA 2021 ble avsluttet 30.september 2021, og regnskapet ble revidert av revisor.

NIPA 2022 ble påbegynt 1.oktober 2021, og det er påløpt kr 383 790,00 som kommer fra lønn og reisekostnader til prosjektleder i perioden 1.oktober – 31.desember 2021.

Note 12 HV – brakka

I kommunestyremøte (gml Ørland) 29.august 2019 ble det vedtatt følgende:

Vedtak:

- 1. Formannskapet ser nødvendigheten av at det innen rimelig tid blir gjennomført vedlikeholdstiltak som beskrevet i saksfremlegget på HV-brakka. Formannskapet anbefaler at kommunestyret bevilger kr 1.100.000 til gjennomføring av nødvendig brannteknisk oppgradering og strakstiltak knyttet til bygningsmassen, slik at dagens forbud mot bruk av bygningen til mer enn ett formål kan oppheves.*
- 2. Tiltaket finansieres med kr 1.100.000 omdisponering av ubrukte midler til Kleiva utbyggingen.*

I en gjennomgang av prosjektet med kommunalsjef for økonomi og finans i Ørland kommune 5.februar 2022, ble det påpekt at kr. 85 000 av investeringsmidlene er brukt på vedlikehold. Kommunestyrets vedtak er basert på en tilstandsrapport fra WSP hvor det ble avdekket feil og mangler som istandsetting av vinduer og takrenner, tak og div. maling. Roret KF fikk av Ørland kommune ansvar for å iverksette arbeidet. Roret KF har handlet i god tro om at alle utgiftene skulle dekkes av investeringsmidlene. Når det nå i etterkant viser seg at dette ikke er tilfelle så blir Roret KF belastet med en ekstra driftskostnad for vedlikehold av et kommunalt bygg.

Signering av Styret i Roret KF:

_____	_____	_____	_____
Randi Wenche Haugen	Snorre Glørstad	Ådne Røkkum	Wenche Waagen
_____	_____	_____	_____
Ingeborg H. Collin	Terje Roel	Ole Andre Nilsen	Jon Suul
			Arnt Grande



Årsregnskap 2021

Roret Ørland kulturforetak KF



Innhold

Forord	4
Økonomisk oversikt etter art - drift.....	6
Bevilgningsoversikt drift	7
Spesifisert bevilgningsoversikt	8
Bevilgningsoversikt investering	10
Balanse.....	11
Oppstilling etter § 5-9.....	12
Noter.....	13
Note 1 Regnskapsprinsipper.....	13
Note 2 Endring arbeidskapitalen	13
Note 3 Kapitalkonto	13
Note 4 Varige driftsmidler	14
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie.....	14
Note 6 Pensjonsforpliktelser	14
Note 7 Bundne fond	16
Note 8 Ytelser til ledende personer.....	16
Note 9 Godtgjørelse til revisor	16
Note 10 Overføring fra Ørland kommune	16
Note 11 – NIPA 2022.....	17
Note 12 HV – brakka	17



Foto: Audun Eriksen



Gravender, Innstrandfjæra

Forord

Roret Ørland kulturforetak KF legger frem et godt årsregnskap. Årsregnskapet viser at Roret KF har jobbet godt selv om driftsåret ble sterkt preget av koronapandemien. I perioder var flere enheter helt stengt.

Ørland kommune har valgt en unik og offensiv satsing med å etablere et kommunalt foretak hvor kultur, idrett, natur, historie og tilhørende arrangement skal organiseres. Roret har et betydelig virkeområde, da kommunen vår har stor bredde innenfor kultur og idrett, med flotte og til dels nybygde arenaer for ulike aktiviteter og arrangement. Roret forholder seg til de føringer og rammer som Ørland kommune har, og det er et tett samarbeid mellom Ørland kommune og Roret. Daglig leder i Roret har vært en del av ledergruppen for Enhet Næring, Arbeid og Kultur i Ørland kommune.

Vi setter stor pris på det gode samarbeidet med Ørland kommune som gjør at vi kan legge frem et balansert årsregnskap. Ansatte har utvist stort ansvar i denne perioden og evnet å stå sammen og utvikle Roret selv i en vanskelig tid. Roret har levert på bestillingen om å levere på de nasjonale og internasjonale arenaene. Åpningen av Besøkssenter våtmark ble en stor opplevelse med besøk fra hele Norge. Vi gjennomførte NIPA – Nasjonal Idrettspolitisk Arena høsten 2021 der hele idretts Norge var til stede. Roret har også videreutviklet reiselivsstrategien til Ørland kommune. Det har vært stor pågang og henvendelser hos Roret fra turister i 2021. Sykkelutleie har vært en suksess samt det har vært en stor økning i besøkstall på Austrått fort.

Til tross for et utfordrende år med pandemien viser årsregnsnakept at Roret i all hovedsak har oppnådd mål og forventninger. Igjen en stor takk til ansatte for vel utført jobb.

Regnskapet for 2021 viser et mindreforbruk netto-driftsresultat på 218 000 kroner. Koronamidler fra Ørland kommune samt tilbakebetaling av KLP pensjon og Premieavvik er hovedårsak til dette. Vi ser frem til et spennende og forhåpentligvis normal drift i 2022.

Ørland, februar 2022

Hanne Falstad, Daglig leder

Forutsetninger regnskap 2021:

Formålet med Roret er å ha ansvaret for idrett- og kulturarbeid som drives i regi av Ørland kommune. Det betyr drift av kulturhus, kino, scener, service og salg, reiseliv, galleri, museum, idrettshaller og svømmehallene, historie, kulturarv og natur, bibliotek, kulturskole, salg og arrangement, frivillighetssentralene og ungdomsklubbene. Samt skape av nye prosjekter for å utvikle Ørland kommune.

Foretaket skal ha ambisjoner i et lokalt, regionalt, nasjonalt og internasjonalt perspektiv. Kommunestyrets budsjettvedtak i sak 2020/131 sier:

- *Kommunestyret vedtar en ramme på 16 721 851 til Roret Ørland regionale kulturforetak KF. Det forutsettes at Ørland kommune er ansvarlig for all bygningsdrift, herunder energi og renhold. KF-et dekker kulturmidler og tilskudd til skiløyper, og betaler for tjenester innen kommunens fellessystem (Sak/arkiv, økonomi/regnskap/lønn, IKT og personal)*
- *Administrasjonen og styret i Roret Ørland kulturforetak KF får fullmakt til å regulere budsjettet i tråd med tildelt ramme.*

I første kulepunkt er det forutsatt en betaling for tjenester innen kommunens fellessystem på kr 400.000,00. Regnskapet viser kr 508.204 hvor Fosen regnskap er redusert fra kr 300.000 til kr 263.000 og Fosen lønn har økt fra kr 107.626 til kr 245.204.

Økonomisk oversikt etter art - drift

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Andre overføringer og tilskudd fra staten		880	880	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	10	29 874	24 604	23 134	27 899
Brukerbetalinger		3 009	2 428	2 528	2 431
Salgs- og leieinntekter		6 011	6 461	8 711	4 766
Sum driftsinntekter		39 774	34 373	34 373	35 096
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	8	22 818	22 411	22 411	20 203
Sosiale utgifter	6	4 676	5 879	5 879	3 215
Kjøp av varer og tjenester	9	11 216	5 293	5 293	6 753
Overføringer og tilskudd til andre		2 291	730	730	1 692
Avskrivninger		1 008	0	0	907
Sum driftsutgifter		42 009	34 313	34 313	32 770
Brutto driftsresultat		-2 235	60	60	2 326
Renteinntekter		41	0	0	49
Renteutgifter		-	-	- 1	
Netto finansutgifter		41	0	0	48
Motpost avskrivninger		1 008	0	0	907
Netto driftsresultat		-1 186	60	60	3 281
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7	904	-60	-60	-1 394
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		282	0	0	-1 541
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	346
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		1 186	-60	-60	-3 281
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Andre generelle driftsinntekter		880	880	-	-
Sum generelle driftsinntekter		880	880	-	-
Sum bevilgninger drift, netto		2 107	820	60	3 233
Avskrivninger	4	1 008	-	-	907
Sum netto driftsutgifter		3 115	820	60	2 326
Brutto driftsresultat	-	2 235	60	60	2 326
Renteinntekter		41	-	-	49
Renteutgifter		-	-	-	1
Netto finansutgifter		41	-	-	48
Motpost avskrivninger		1 008	-	-	907
Netto driftsresultat	-	1 186	60	60	3 281
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7	904	60	60	1 394
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		282	-	-	1 541
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	346
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 186	60	60	3 281
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		-	-	-	-

Spesifisert bevilgningsoversikt

Konto	Konto(T)	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
1200	Administrasjon	8,9	2 845	2 778	2 778
2340	Frivilligsentral		888	1 164	284
2341	Frivilligsentral		-49	24	904
3251	Næring - tverrfaglig opplæringskontor		-238	-177	-177
100	Administrasjon (inkl. stab/støtte)		3 446	3 789	3 789
3800	Idrett og tilskudd		200	200	200
3801	Svømmehall Ørland		-1	0	0
3802	Badevakt		1 130	1 304	1 304
3810	Fosenhallen		1 228	1 236	1 086
3811	Ørland Sparebank Arena		645	431	281
3812	Bjugnhallen		-51	0	0
3813	Ørlandshallen		-39	0	0
200	Idrett		3 112	3 171	2 871
3830	Kulturskole Bjugn		2 034	2 332	2 282
3831	Kulturskole Ørland		3 537	3 200	3 150
300	Kulturskole		5 571	5 532	5 432
2311	Ungdomsklubb Ørland		-61	0	0
2312	Ungdomsklubb		765	892	892
3750	Austrått fort		36	66	16
3751	Galleri Hans		374	318	268
3752	Historie		2	0	0
3852	Kommunalt tilskudd		490	500	500
3860	Kulturhus Bjugn		836	809	59
3861	Kulturhus Ørland		1 361	1 395	695
3862	Kiosk Ørland kulturhus		304	-355	-605
400	Kulturhus		4 107	3 625	1 825
3730	Kino		-332	-227	-427
410	Kino		-332	-227	-427
3700	Bibliotek Ørland		1 302	1 318	1 318
3701	Bibliotek Bjugn		1 307	1 365	1 365
500	Bibliotek		2 609	2 683	2 683
3752	Historie		1 197	321	321
600	Historie		1 197	321	321
3600	Ørland Våtmarksenter		434	168	168
700	Natur		434	168	168
3850	Prosjekter Ørland		1 206	0	0
3855	Nasjonal idrettspolitisk arena		779	0	0
800	Prosjekter		1 985	0	0

3852	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
850	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
3850	Prosjekter Ørland	810	0	0
3861	Kulturhus Ørland	198	0	0
8600	Motpost avskrivninger	-1 008	0	0
900	Avskrivninger	0	0	0
1700	Årets premieavvik	-759	0	0
1710	Amortisering av tidligere års premieavvik	-150	0	0
910	Premieavvik	-909	0	0
Samlet oppstilling:				
100	Administrasjon (inkl. stab/støtte)	3 446	3 789	3 789
200	Idrett	3 112	3 171	2 871
300	Kulturskole	5 571	5 532	5 432
400	Kulturhus	4 107	3 625	1 825
410	Kino	-332	-227	-427
500	Bibliotek	2 609	2 683	2 683
600	Historie	1 197	321	321
700	Natur	434	168	168
	11,			
800	Prosjekter	1 985	0	0
	12			
850	Kommunalt tilskudd	-19 112	-18 242	-16 722
900	Avskrivninger	0	0	0
910	Premieavvik	-909	0	0
SUM totalt		2 108	820	-60

Bevilgningsoversikt investering

Tekst	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler		2 165	3 446	-	1 329
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	32	-	-	32
Sum investeringsutgifter		2 197	3 446	-	1 361
Kompensasjon for merverdiavgift		307	-	-	229
Tilskudd fra andre		196	-	-	1 919
Sum investeringsinntekter		503	-	-	2 148
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	7	1 019	3 446	-	824
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		32	-	-	53
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	16
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 051	3 446	-	787
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-	643	-	-	-

Investeringer i varige driftsmidler:	Note	Regnskap 2021	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Turveier til alle grender					731
Besøkssenter Våtmark		1 646	630	0	369
Utvikling av Valseidet gravfelt og fjordlandskapet Koet		25	900	0	
Rusasetvatnet - utvikling av området		109	916	0	109
Restaurering HV-brakka	12	385	1 000	0	54
Møbler, oppussing og ombygging 2018					67
Investeringer i varige driftsmidler		2 165	3 446	0	1 330

Balanse

EIENDELER	Note	2021	2020
A. Anleggsmidler		54 870	49 326
I. Varige driftsmidler		34 293	33 138
1. Faste eiendommer og anlegg	4	33 728	32 504
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	565	634
II. Finansielle anleggsmidler		214	192
1. Aksjer og andeler	5	214	192
III. Pensjonsmidler	6	20 363	15 996
B. Omløpsmidler		16 608	18 069
I. Bankinnskudd og kontanter		11 808	12 809
II. Kortsiktige fordringer		4 800	5 260
1. Andre kortsiktige fordringer		3 927	5 260
2. Premieavvik	6	873	0
Sum eiendeler		71 478	67 395
 EGENKAPITAL OG GJELD		 2 021	 2 020
C. Egenkapital		47 510	47 076
I. Egenkapital drift		8 003	9 220
1. Disposisjonsfond		1 224	1 538
2. Bundne driftsfond	7	6 779	7 682
II. Egenkapital investering		2 740	4 402
1. Ubundet investeringsfond		4	4
2. Bundne investeringsfond	7	3 379	4 398
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-643	0
III. Annen egenkapital		36 767	33 454
1. Kapitalkonto	3	36 767	33 454
D. Langsiktig gjeld		17 875	15 645
I. Pensjonsforpliktelse	6	17 875	15 645
E. Kortsiktig gjeld		6 093	4 674
I. Kortsiktig gjeld		6 093	4 674
1. Annen kortsiktig gjeld		6 093	4 639
2. Premieavvik		0	35
Sum egenkapital og gjeld		71 478	67 395

Oppstilling etter § 5-9

DRIFT	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	- 1 186	3 281
2 Avsetning til bundne driftsfond	- 926	1 394
3 Bruk av bundne driftsfond	1 830	
4 Overføring til investering i hht budsjett	-	
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett		
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	500	
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	- -	346
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	218	1 541
9 Strykning av overføring til investering	-	
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	
11 Strykning av tidligere års merforbruk	-	
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond		
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	218	1 541
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	- 218	1 541
18 Framført til inndekning senere år (merforbruk)	-	-

Investering	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	1 694	787
2 Avsetning til bundne investeringsfond		1 534
3 Bruk av bundne investeringsfond	- 1 019	710
4 Budsjettert bruk av lån		
5 Overføring fra drift i hht budsjett		
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett		
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett	- 32	53
8 Dekning av tidligere års udekket beløp		16
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	643	-
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11 Strykning bruk av lån		
12 Strykning overføring fra drift		
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)	643	-

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet.

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

Note 2 Endring arbeidskapitalen

(hele 1000 kroner)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	16 608,00	18 069,00	-1 461,00
Kortsiktig gjeld	6 093,00	4 674,00	1 419,00
Arbeidskapital	10 515,00	13 395,00	-2 880,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2021

Netto driftsresultat	-1 186,00
Netto utgifter/inntekter i investering	1 694,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	0,00
	<u>-2 880,00</u>

Note 3 Kapitalkonto

(hele 1000 kroner)

		01.01.2021 Balanse	33 454
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	1 009	Aktivering av fast eiendom og anlegg	2 164
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 977	Kjøp av aksjer og andeler	32
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	253	UB Pensjonsmidler (netto)	4 366
Nedskrivning aksjer og andeler	10		
31.12.2021 Balanse	36 767		

Note 4 Varige driftsmidler
(hele 1000 kroner)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	Tomt	SUM
Bokført verdi per 1.1		2 551			30 380	207	33 138
Tilgang					2 164		2 164
Avgang							0
Avskrivninger		-198			-816		-1 014
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivning						5	5
Bokført verdi 31.12	0	2 353	0	0	31 729	212	34 294

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie
(hele 1000 kroner)

Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 01.01	Bokført verdi 31.12
Egenkapitaltilskudd KLP	-	182	214

Note 6 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) 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.

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 826.195 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	KLP
Pensjonskostnad og premieavvik	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 816 920
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	522 477
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-643 514
Administrasjonskostnad	115 693
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	2 811 576
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 498 012
C Årets premieavvik (B-A)	686 436

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 498 012
C Årets premieavvik	-686 436
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-139 759
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B)	2 671 817
G Pensjonstrekk ansatte	426 926
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	2 244 891

Akkumulert premieavvik	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-37 292
Årets premieavvik	686 436
Sum amortisert premieavvik dette året	139 759
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	788 903

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	393 437
Årets premieavvik	686 436
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	1 702 546
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 782 419
<i>Herav:</i>	
Brutto pensjonsforpliktelse	-17 580 093
Pensjonsmidler	20 362 513
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	294 937

Note 7 Bundne fond

Bunde fond - formål	Beholdning 01.01.	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond *1				
Restaurering av myr - Hildremsvatnet og Samselvmyra	2 279 730		506 530	1 773 200
Utviklingsmidler	642 873			642 873
Avsetning reguleringspremie opplæringskontoret	463 696	60 000		523 696
Naturscener	477 606	35 372		512 978
Ørland Våtmarkssenter	428 011			428 011
Øvrige fond	3 390 120	755 807	1 323 163	2 822 764
Sum	7 682 036	851 179	1 829 693	6 703 522
Bundne investeringsfond				
Rusaset	916 048		85 864	830 184
Besøkssenter Våtmark	2 478 309		630 000	1 848 309
HV-brakka	1 003 424		302 652	700 772
Sum	4 397 781	0	1 018 516	3 379 265

*1 De fem største fondene vises separat

Note 8 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder Hanne Fålstad	800 529	0	0	4 392
Styrets leder Randi Wenche Haugen	20 000	0	0	0

Note 9 Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kr
Regnskapsrevisjon	88 110
Samlet godtgjørelse	88 110

Note 10 Overføring fra Ørland kommune

	KR
Opprinnelig bevilget	16 721 851,00
Tilleggsbevilgning Korona	2 400 000,00
Redusert overføring/frivilligsentral	- 880 000,00
Tilleggsbevilgning svømmehall	470 000,00
Tilleggsbevilgning regionkonservator bygningsvern	400 000,00
Totalt overført fra Ørland kommune	19 111 851,00

Fordring på Ørland kommune pr 31/12-2021 kr 618.726,70

Gjeld til Ørland kommune pr 31/12-2021 kr 96.373,00

Prosjektregnskapet for NIPA 2021 ble avsluttet 30. september 2021, og regnskapet ble revidert av revisor.

NIPA 2022 ble påbegynt 1. oktober 2021, og det er påløpt kr 383 790,00 som kommer fra lønn og reisekostnader til prosjektleder i perioden 1. oktober – 31. desember 2021.

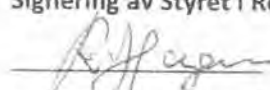
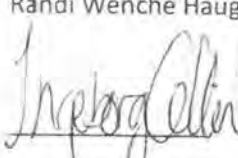
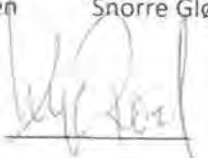
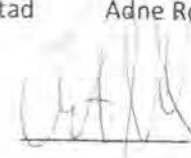
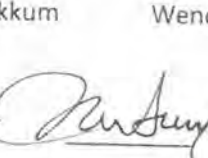
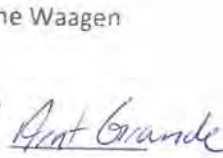
I kommunestyremøte (gml Ørland) 29. august 2019 ble det vedtatt følgende:

Vedtak:

1. Formannskapet ser nødvendigheten av at det innen rimelig tid blir gjennomført vedlikeholdstiltak som beskrevet i saksfremlegget på HV-brakka. Formannskapet anbefaler at kommunestyret bevilger kr 1.100.000 til gjennomføring av nødvendig brannteknisk oppgradering og strøktiltak knyttet til bygningsmassen, slik at dagens forbud mot bruk av bygningen til mer enn ett formål kan oppheves.
2. Tiltaket finansieres med kr 1.100.000 omdisponering av ubrukte midler til Kleiva utbyggingen.

I en gjennomgang av prosjektet med kommunalsjef for økonomi og finans i Ørland kommune 5. februar 2022, ble det påpekt at kr. 85 000 av investeringsmidlene er brukt på vedlikehold. Kommunestyrets vedtak er basert på en tilstandsrapport fra WSP hvor det ble avdekket feil og mangler som istandsetting av vinduer og takrenner, tak og div. maling. Roret KF fikk av Ørland kommune ansvar for å iverksette arbeidet. Roret KF har handlet i god tro om at alle utgiftene skulle dekkes av investeringsmidlene. Når det nå i etterkant viser seg at dette ikke er tilfelle så blir Roret KF belastet med en ekstra driftskostnad for vedlikehold av et kommunalt bygg.

Signering av Styret i Roret KF:

			
Randi Wenche Haugen	Snorre Glørstad	Ådne Røkkum	Wenche Waagen
			
Ingeborg H. Collin	Terje Roel	Ole Andre Nilsen	Jon Suul
			
			Arnt Grande

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

20/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/266 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekasses årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse

Revisjonsberetning 2021 - Ørland kommune

Årsregnskap 2021- Ørland kommune

Noter 2021 - Ørland kommune

Årsberetning 2021 - Ørland kommune

Saksopplysninger

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 595 mill. til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter og var på kr 54,2 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 59 052 mill.
- Netto driftsresultat er 8,1 prosent av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men helst over 4%.

Årsresultatet er godt på grunn av økt skatteinngang, premieavviket og at driftsutgiftene totalt sett har vært innenfor budsjett.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 162 mill. mot kr 374mill. året før.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler var på kr 123,9 mill., mot kr 287,2 i 2020.
- Kommunen hadde kr 7,7 mill. udekket i investeringsregnskapet. Beløpet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. inneværende budsjett år, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 931.353 mill. i 2020 til kr 1.053 mill. i 2021.
- Disposisjonsfondet er økt med om lag kr 50 mill. til kr 150 340 mill., og utgjør 20,7% av driftsinntektene.
- Bundne driftsfond er økt fra kr 43 mill. til kr 51,3 mill.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet; kommunekassen, kommunale foretak, eventuelle lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetssperspektiv. Dette regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder alle lovpålagte opplysninger om regnskapet.

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

Ørland kommune har høy gjeldsgrad, det vil si lånegjeld i forhold til driftsinntekter. Høy gjeldsgrad fører til høye årlige utgifter til avdrag og renter.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Kommunedirektøren har gjort rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022, og er avgitt som "ren beretning"

Kontrollutvalgets uttalelse

Ifølge kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften skal kontrollutvalget uttale seg om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2022, sak 20/22, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, datert 25.02.2022 , kommunedirektørens årsberetning 30.03.2022 og revisjonsberetningen, datert 19.04.2022.

Kommunekassens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 59.052.467. Konsolidert årsregnskap viser netto driftsresultat på kr 57.866.425.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektøren ved kommunalsjef for økonomi og finans. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetningen og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Ørland kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Ørland kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 59.052.467 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 57.866.425. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ørland kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards om Auditing (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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjonen består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er alle annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger

årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjon i årsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser 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. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31. mars 2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner 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 revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi 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 og plikter vises det til:

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

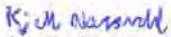
Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ørland kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Orkanger 19. april 2022


Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 1. ledd)

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-389 414	-385 503	-382 508	-401 686
Inntekts- og formuesskatt		-300 234	-278 686	-273 804	-254 501
Eiendomsskatt		-12 244	-11 800	-11 800	-12 081
Andre generelle driftsinntekter		-22 680	-22 907	-7 050	-12 366
Sum generelle driftsinntekter		-724 572	-698 896	-675 162	-680 634
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		595 667	650 081	624 037	585 342
Avskrivninger		74 672	74 679	8	70 536
Sum netto driftsutgifter		670 339	724 760	624 045	655 878
Brutto driftsresultat		-54 233	25 864	-51 117	-24 756
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-9 202	-5 740	-5 740	-9 562
Utbytter		-17 737	-17 670	-15 000	-13 386
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	12	33 260	28 564	28 564	38 407
Avdrag på lån	15	63 532	63 532	63 532	61 387
Netto finansutgifter		69 853	68 686	71 356	76 847
Motpost avskrivninger		-74 672	-74 671	0	-70 536
Netto driftsresultat		-59 052	19 879	20 239	-18 445
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond 6		8 268	-12 832	-12 832	-743
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		50 785	-7 047	-7 407	32 838
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-13 650
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		59 052	-19 879	-20 239	18 445
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 2. ledd)

Tallene i tabellen er uten avsetning eller bruk av fond

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Politiske styringsorganer	6 077	6 844	6 725	8 883
Kommunedirektør	2 121	2 390	2 308	1 792
Organisasjon og utvikling	34 133	28 633	27 318	32 960
Helse og omsorg	237 896	256 182	234 933	209 963
Oppvekst og utdanning	258 830	257 563	247 165	231 719
Kultur og næring	56 425	58 815	54 558	50 677
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	28 855	46 654	38 556	38 246
Økonomiavdeling	8 319	7 486	7 045	11 254
Sum kostnader pr område	632 655	664 567	618 608	585 493
Eiendomsskatt taksering mm	1 441	950	950	171
Premieavvik	-34 699	-23 400	-3 400	3 623
Tilskudd Fylkeskommunen	-3 780	-3 780	-3 780	-3 780
Finans	50	1 470	1 470	-165
Tilleggsbevilgning	0	85	0	0
SUM	-36 988	-24 675	-4 760	-151
Sum bevilgninger drift netto	595 667	639 892	613 848	585 342

Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6)

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-389 414	-385 503	-382 508	-401 686
Inntekts- og formuesskatt		-300 234	-278 686	-273 804	-254 501
Eiendomsskatt		-12 244	-11 800	-11 800	-12 081
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-22 680	-22 907	-7 050	-12 366
Overføringer og tilskudd fra andre		-162 832	-118 652	-112 452	-163 036
Brukerbetalinger		-39 736	-27 309	-27 309	-30 119
Salgs- og leieinntekter		-109 308	-101 637	-101 637	-99 526
Sum driftsinntekter		-1 036 448	-946 494	-916 560	-973 315
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	16	493 120	478 792	469 779	478 782
Sosiale utgifter	3	89 740	109 693	109 506	89 429
Kjøp av varer og tjenester	17	245 271	232 190	218 047	234 915
Overføringer og tilskudd til andre		79 412	77 006	68 105	76 210
Avskrivninger	10	74 672	74 679	8	70 536
Sum driftsutgifter		982 214	972 359	865 444	949 872
Brutto driftsresultat		-54 233	25 865	-51 116	-23 443
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-9 202	-5 740	-5 740	-10 875
Utbytter		-17 737	-17 670	-15 000	-13 386
Renteutgifter	12	33 260	28 564	28 564	38 407
Avdrag på lån	15	63 532	63 532	63 532	61 387
Netto finansutgifter		69 853	68 686	71 356	75 534
Motpost avskrivninger	10	-74 672	-74 671	0	-70 536
Netto driftsresultat		-59 052	19 880	20 240	-18 445
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		8 268	-12 832	-12 832	-743
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		50 785	-7 048	-7 408	32 838
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-13 650
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		59 052	-19 850	-20 240	18 445
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanse

Tall i 1000 kroner

Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
------	------------------	------------------

EIENDELER

A. Anleggsmidler	3 942 667	3 838 487
-------------------------	------------------	------------------

I. Varige driftsmidler		2 438 376	2 392 284
1. Faste eiendommer og anlegg	10	2 402 416	2 360 961
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	35 960	31 323

II. Finansielle anleggsmidler		336 121	316 745
1. Aksjer og andeler	5	132 805	130 698
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	13	203 317	186 047

III. Immaterielle eiendeler		0	0
-----------------------------	--	----------	----------

IV. Pensjonsmidler	3	1 168 170	1 129 458
--------------------	---	------------------	------------------

B. Omløpsmidler	468 998	388 142
------------------------	----------------	----------------

I. Bankinnskudd og kontanter		231 932	206 790
------------------------------	--	----------------	----------------

II. Finansielle omløpsmidler		1 178	175
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		1 178	175
4. Derivater		0	0

III. Kortsiktige fordringer	2	235 887	181 177
1. Kundefordringer		65 724	45 169
2. Andre kortsiktige fordringer		83 181	83 725
3. Premieavvik		86 982	52 283

Sum eiendeler	4 411 665	4 226 629
----------------------	------------------	------------------

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	-1 053 400	-931 353
-----------------------	-------------------	-----------------

I. Egenkapital drift		-201 685	-142 633
1. Disposisjonsfond		-150 340	-99 555
2. Bundne driftsfond	6	-51 346	-43 078
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0

II. Egenkapital investering		-30 790	-38 944
1. Ubundet investeringsfond		-4 593	-4 593
2. Bundne investeringsfond	6	-33 301	-34 351
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		7 104	0

III. Annen egenkapital		-820 925	-749 776
1. Kapitalkonto	7	-820 118	-748 969
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-807	-807
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

D. Langsiktig gjeld		-3 172 000	-3 139 524
----------------------------	--	-------------------	-------------------

I. Lån		-2 020 953	-1 969 243
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	14	-1 280 953	-1 379 243
2. Obligasjonslån	14	-470 000	-320 000
3. Sertifikatlån	14	-270 000	-270 000

II. Pensjonsforpliktelse	3	-1 151 047	-1 170 280
---------------------------------	---	-------------------	-------------------

E. Kortsiktig gjeld	2	-186 265	-155 752
----------------------------	---	-----------------	-----------------

I. Kortsiktig gjeld		-186 265	-155 752
1. Leverandørgjeld		-62 481	-43 580
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-123 784	-112 172
5. Premieavvik		0	0

Sum egenkapital og gjeld		-4 411 665	-4 226 629
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

F. Memoriakonti		0	0
------------------------	--	----------	----------

I. Ubrukte lånemidler		46 808	47 363
------------------------------	--	---------------	---------------

II. Andre memoriakonti		83	255
-------------------------------	--	-----------	------------

III. Motkonto for memoriakontiene		-46 891	-47 618
--	--	----------------	----------------

Investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		123 634	121 492	61 750	338 600
Tilskudd til andres investeringer		600	600	600	2 670
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 140	2 160	2 760	2 304
Utlån av egne midler		25 368	20 000	20 000	12 734
Avdrag på lån		8 091	5 000	5 000	7 382
Sum investeringsutgifter		159 833	149 252	90 110	363 690
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-11 395	-17 476	-6 687	-56 646
Tilskudd fra andre		-2 429	-180	0	-18 233
Salg av varige driftsmidler		-5 860	-5 000	-5 000	-7 139
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	-200
Bruk av lån		-123 888	-120 520	-73 423	-287 173
Sum investeringsinntekter		-143 573	-143 176	-85 110	-369 392
Videreutlån					
Mottatte avdrag på videreutlån		-8 106	-5 000	-5 000	-8 971
Netto utgifter videreutlån		-8 106	-5 000	-5 000	-8 971
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-1 051	-1 076	0	2 673
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	-2 658
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	14 657
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 051	-1 076	0	14 673
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		7 104	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk					
		-7 104	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		151 742	144 252	85 110	356 308
Sum til fordeling (netto)		151 742	144 252	85 110	356 308

Detaljert investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	151 742	144 252	85 110	356 308
Fordeling på prosjekt				
Korona	0	0	0	1
Velferdsteknologi	0	0	0	298
Trafikksikkerhetstiltak	189	100	100	388
Fergekai Dybfest og Tarva	211	150	0	64
Opprusting bryggekant Sørhavna - kulturhuset	-1 680	0	0	6 407
Ferdigstillelse Ottersbo IV	450	400	0	1 364
Tomteteknisk arbeid boligområder Mebostad	18 467	18 000	3 000	25 060
Kottengsveien	0	0	0	11 483
Trafikksikkerhetstiltak Arnfinn Astads vei/gang- og sykkelvei	233	270	500	65
Oppgradering Alf Nebbsgate	1 019	1 000	500	0
Sæterfjæra - gang- og sykkelvei fra fylkesvei til lagunen	0	0	500	0
Bru Storfosna - Kråkvåg	400	610	1 250	0
Opparbeidelse P-plasser ved fergeleiet Brekstad	0	0	0	530
Opparbeidelse gang- og sykkelveier i Brekstad sentrum	130	600	0	3 155
Avkjørsel Reksterberg	108	105	0	74
Oppgradering overløp pumpestasjoner	580	600	0	0
Trafikksikkerhetstiltak Fv 231	167	120	0	0
Eiendommer i rød sone	2 460	2 400	0	17
Renovering avløp	2 234	2 150	2 000	71
Utbedring kommunale veier	511	485	625	571
Utskifting gatelysarmaturer	130	180	0	538
Rehabilitering av hovedavløpsnett på Brekstad	6 550	8 320	0	1 828
Terminal og flytebrygge hurtigbåt	0	0	0	33
Salg av tomter	81	0	0	5
Kloakkledning Ervika	31	100	1 200	0
Oppgradering silanlegg Hovdetåa	51	0	1 500	0
Utbedring /nye gatelys	299	115	625	0
Tomtetekniske arbeider	0	-3 000	0	0
Utvidelse og renovering Borgen Barnehage	0	0	0	73
Idrettshall ØSA	0	0	0	1 464
Spurtandekke Ørland stadion	0	0	0	1 532
Ny barneskole Brekstad	5 117	5 100	0	1 441
Ny brannstasjon Brekstad	177	375	0	2 225
Fornyelse kommunale lekeplasser	0	0	0	230
Lysanlegg Gryta idrettsanlegg	50	0	0	107
Klargjøring ØSA i forhold til beredskap	292	300	0	1 275
Kunstgress og undervarme - Stadion/Gryta	0	0	0	265

Terminal lufthavna	-1 006	0	0	12 860
Gjerde Gryta idrettsanlegg	0	0	0	680
Opparbeidelse P-plasser ØMS	0	0	0	55
Ombygging Ørland Ungdomsskole	0	0	0	871
Ørland Rådhus - nye kontorplasser	-271	0	0	2 782
Ørland Rådhus - ny kommunestyresal	0	0	0	73
ØMS - nye kontorplasser	0	0	0	6 825
Renovering fasader Bjugnhallen	0	0	0	134
2019 Renovering Dr. Sauersvei 22	138	130	0	0
2019 Ombygging statens hus til rådhus	583	2 300	0	10 045
2018 Nybygg Botngård ungdomsskole	1 288	1 700	0	72 178
2019 Nybygg Bjugn brannstasjon	1 302	1 300	0	25 198
Utsifting fyrkjeler kommunale bygg	1 262	1 250	0	0
2018 Nybygg Kosmos barnehage	11 762	10 900	0	39 750
2019 Ombygging brukerbase Dr. Sauers vei 7e				
Soltunet	0	0	0	1 175
Ombygging scene Bjugnhallen	0	0	0	1 554
Mebostad - B14	165	0	0	0
Futura - oppgradering	0	0	0	438
Opparbeidelse uteområder Futura	0	0	0	700
Ørlandshallen - omgjøring til basishall	0	0	0	71
2019 Flytting lekeutstyr Botngård skole	0	0	0	2 913
HMS Bygg	3 360	3 200	2 500	4 655
Ombygging boligmasse helse	4 384	4 700	0	438
Utbygting/oppgradering varmeanlegg Vallersund				
oppvekstsenter	0	0	0	32
Låssystem ØMS	0	0	0	249
Ombygging Spesialisthelsetjenesten	249	0	0	0
Oppgradering av lys Ørland kultursenter, k-sak 50/2020	1 015	1 200	0	0
2020 Bjugn rådhus – tilpasning	2 462	2 200	0	2 909
Ombygging dialyse ØMS	2 425	2 000	1 800	0
ØMS/Bjugn Helsesenter	616	600	3 200	0
Uteområde DR Sauers vei 10	25	0	1 000	0
Startbevilgning svømmehall 2021	64	500	0	0
Reservevannforsyning	248	300	400	44
Fiber til BFV	0	0	0	1 293
Lager/garderobe vann/avløp	0	0	300	0
Pumpestasjon Lerbern	40	900	0	411
Mebostad Pumpestasjon	0	0	2 000	0
Basseng Tarva	0	0	0	1 718
Nye tak høydebasseng	0	0	0	1 120
Pumpestasjon Storfosna	0	0	0	466
Ferdigstilling Lerbern pumpestasjon	103	200	4 500	0
Pumpestasjon Kotenget	178	100	0	0
Renovering vannledninger	6 504	5 000	2 000	4 285
Vannledning Oksvoll	15 045	15 300	15 000	345
Sjøledning Kråkvåg	0	0	0	1 499

Vannledning Tarva	0	0	0	9 183
Sjøledning Tarva	0	0	0	1 037
Vannledning Ervika	334	360	0	66
Hovedledning Ørland	1 572	1 000	0	3 830
Vannledning v/brannstasjon, Brekstad	0	0	0	154
Vannledning Brekstadbukta	35	0	0	422
Rehabilitering VA-ledninger Brekstad	2 071	900	0	1 129
Vannanlegg i samarbeid med avløp	530	800	1 000	0
Sjøledning Risvika	2 895	2 600	800	0
Sjøledning Storfosna	8 245	8 100	0	0
Opparbeidelse Ulsetmyran Industripark	96	15	0	3 583
Brekstadbukta utfylling trinn 1	0	0	0	9 534
Utfylling av tomt kjøpesenter Bjugn	0	0	0	51
Brekstad metro	282	285	0	11 252
Skipsleia næringspark	248	250	0	2 876
Bredbåndsutbygging	280	500	0	0
Utbygging bredbånd og mobildekning	0	500	0	200
Kunstgressbane Bjugn	3 905	4 300	0	15 681
Nytt besøkssenter våtmark	1 587	700	0	8 311
Bolyst - Meieritomta	0	0	0	93
Tomtetekniske kostnader i Brekstadbukta	997	1 000	0	0
Brekstadbukta flytteprosjekt	70	0	0	0
Oppgradering gatelys Kråkvåg brua/gammelskolen - Koronaprojekt	117	0	0	0
Oppgradering av gangveg mellom Sentrumsveien og Tjuvskarmyra - Koronaprojekt	0	0	0	1 416
Snuhammer Breivikveien - Koronaprojekt	0	0	0	112
Etablering av tømmestasjon for bobiler i Botngård sentrum - Koronaprojekt	115	115	0	199
Etablering av toalett på Brekstad ferje-/hurtigbåtkai - Koronaprojekt	1 033	1 002	0	0
Ladeinfrastruktur kommunale bygg - Koronaprojekt	607	607	0	0
Oppgradering av kommunal vei Myran park - Koronaprojekt	0	0	0	1 447
Parkeringsplass sør for Ørland Kultursenter - Koronaprojekt	0	0	0	185
Agresso - hovedprosjekt	8	0	0	227
IKT, digitalisering og teknologiske løsninger	1 200	1 200	3 750	4 546
Velferdsteknologi og varsling	1 201	900	1 000	2 067
Utstyr helse	291	325	1 575	0
Utredning nytt helsebygg	259	350	1 000	1 005
IKT oppvekst	4 455	3 000	4 000	0
Mobilmast	0	0	1 500	0
Helseplattformen	271	0	1 875	0
Austråttborgen til vår felles stostue	0	0	750	0
Grunn-undersøkelser Valsneset (gml prosj Bjugn)	0	0	0	528
Ladestasjon fergekai Brekstad	322	63	0	0
Sykkelparkering/midler til klima og miljøtiltak/ksak 21/21	432	360	0	0
Finansiering investering	-19	0	0	1 113

Investering i varige driftsmidler	123 634	121 492	61 750	338 577
--	----------------	----------------	---------------	----------------

Startlån - utlån	25 368	20 000	20 000	12 734
Andelsinnskudd revisjon Midt Norge SA	0	0	0	30
Egenkapitaltilskudd KLP	2 040	2 060	2 760	2 274
Overføring kirkelig fellesråd	600	600	600	2 693
Andelsinnskudd KONSEK Trøndelag	100	100	0	0
SUM	28 108	22 760	23 360	17 731

Sum fordelt	151 742	144 252	85 110	356 308
--------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

Oversikt etter § 5-9

Drift

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	- 59 052	- 18 445
2 Avsetning til bundne driftsfond	22 770	11 012
3 Bruk av bundne driftsfond	- 14 503	- 11 754
4 Overføring til investering i hht budsjett	-	
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett	4 377	19 584
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	- 11 424	- 20 959
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 57 832	- 20 562
9 Strykning av overføring til investering	-	
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	
11 Strykning av tidligere års merforbruk	-	
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	11 424	20 959
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	- 46 408	397
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	- 13 650
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	46 408	13 253
18 Framført til inndekning senere år (merforbruk)	-	-

Investering

	Regnskap	Regnskap
	2021	2020
1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	132 043	272 501
2 Avsetning til bundne investeringsfond		2 673
3 Bruk av bundne investeringsfond	-1 051	
4 Bruk av lån	-123 888	-287 173
5 Overføring fra drift i hht budsjett		
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett		9 002
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett		-11 660
8 Dekning av tidligere års udekket beløp		14 657
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	7 104	0
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11 Strykning bruk av lån		
12 Strykning overføring fra drift		
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	7 104	
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16 Framført til inndecking i senere år (udekket beløp)	7 104	

Noter

Konsolidert regnskap

Med konsolidering menes at interne mellomværender mellom regnskapsenheter elimineres («nettes»), slik at regnskapet viser kommunen som én økonomisk enhet. Dette innebærer at det utarbeides et samlet regnskap som består av kommunekassen, de kommunale foretakene samt eventuelle andre virksomheter som er en del av kommunen som rettssubjekt, slik som eventuelle lånefond og interkommunale samarbeid (regionråd og oppgavefelleskap) som ikke er eget rettssubjekt. Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret bedre oversikt over kommunens samlede økonomiske utvikling og stilling, og et bedre grunnlag for å kunne sammenlikne økonomi og ressursbruk mellom kommuner uavhengig av hvordan kommunene har organisert sin virksomhet. Det som er konsolidert er Ørland kommune, Roret Ørland Kulturforetak KF og Valsneset Utvikling Ørland KF.

Økonomisk oversikt etter art

Tall i 1000 kroner

	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-389 414	-401 686
Inntekts- og formuesskatt	-300 234	-254 501
Eiendomsskatt	-12 244	-12 081
Andre skatteinntekter	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 560	-12 366
Overføringer og tilskudd fra andre	-173 595	-171 912
Brukerbetalinger	-42 745	-32 550
Salgs- og leieinntekter	-115 318	-104 293
Sum driftsinntekter	-1 057 110	-989 389
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	515 936	498 984
Sosiale utgifter	94 415	92 644
Kjøp av varer og tjenester	256 508	241 129
Overføringer og tilskudd til andre	62 591	59 378
Avskrivninger	75 730	71 493
Sum driftsutgifter	1 005 181	963 627
Brutto driftsresultat	-51 928	-25 761
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-9 262	-10 949
Utbytter	-17 737	-13 386
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	33 260	38 408
Avdrag på lån	63 532	61 387
Netto finansutgifter	69 792	75 460
Motpost avskrivninger	-75 730	-71 493

Netto driftsresultat	-57 866	-21 794
-----------------------------	----------------	----------------

Disponering eller dekning av netto driftsresultat:

Overføring til investering	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7 364	650
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	50 502	34 412
Dekning av tidligere års merforbruk	0	-13 268
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	57 866	21 794

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0
---	----------	----------

Bevilgningsoversikt investering

Tall i 1000 kroner

	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	125 798	340 014
Tilskudd til andres investeringer	600	11 672
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 172	2 336
Utlån av egne midler	25 368	12 734
Avdrag på lån	8 091	7 382
Sum investeringsutgifter	162 029	374 138
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-11 702	-56 875
Tilskudd fra andre	-2 625	-20 152
Salg av varige driftsmidler	-5 860	-7 139
Salg av finansielle anleggsmidler	0	-200
Bruk av lån	-123 888	-287 173
Sum investeringsinntekter	-144 075	-371 540
Videreutlån		
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 106	-8 971
Netto utgifter videreutlån	-8 106	-8 971
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-2 069	3 497
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-32	-11 798
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	14 673
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 101	6 372
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 747	0

Balanse

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 942 667	3 838 487
I. Varige driftsmidler		2 438 376	2 392 284
1. Faste eiendommer og anlegg		2 402 416	2 360 961
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		35 960	31 323
II. Finansielle anleggsmidler		336 121	316 745
1. Aksjer og andeler		132 805	130 698
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		203 317	186 047
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		1 168 170	1 129 458
B. Omløpsmidler		468 998	388 142
I. Bankinnskudd og kontanter		231 932	206 790
II. Finansielle omløpsmidler		1 178	175
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		1 178	175
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		235 887	181 177
1. Kundefordringer		65 724	45 169
2. Andre kortsiktige fordringer		83 181	83 725
3. Premieavvik		86 982	52 283
Sum eiendeler		4 411 665	4 226 629

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-1 053 400	-931 353
I. Egenkapital drift		-201 685	-142 633
1. Disposisjonsfond		-150 340	-99 555
2. Bundne driftsfond		-51 346	-43 078
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-30 790	-38 944

1. Ubundet investeringsfond	-4 593	-4 593
2. Bundne investeringsfond	-33 301	-34 351
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	7 104	0

III. Annen egenkapital	-820 925	-749 776
1. Kapitalkonto	-820 118	-748 969
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-807	-807
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0

D. Langsiktig gjeld	-3 172 000	-3 139 524
----------------------------	-------------------	-------------------

I. Lån	-2 020 953	-1 969 243
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-1 280 953	-1 379 243
2. Obligasjonslån	-470 000	-320 000
3. Sertifikatlån	-270 000	-270 000

II. Pensjonsforpliktelse	-1 151 047	-1 170 280
---------------------------------	-------------------	-------------------

E. Kortsiktig gjeld	-186 265	-155 752
----------------------------	-----------------	-----------------

I. Kortsiktig gjeld	-186 265	-155 752
1. Leverandørgjeld	-62 481	-43 580
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-123 784	-112 172
5. Premieavvik	0	0

Sum egenkapital og gjeld	-4 411 665	-4 226 629
---------------------------------	-------------------	-------------------

F. Memoriakonti	0	0
------------------------	----------	----------

I. Ubrukte lånemidler	46 808	47 363
------------------------------	---------------	---------------

II. Andre memoriakonti	83	255
-------------------------------	-----------	------------

III. Motkonto for memoriakontiene	-46 891	-47 618
--	----------------	----------------

Noter

Note 1 Regnskapsregler og vurderinger

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke. Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Note 2 Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunens balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale løpende forpliktelser etter hvert som de forfaller. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	468 998,00	388 143,00	80 855,00
Kortsiktig gjeld	186 266,00	155 752,00	30 514,00
Arbeidskapital	282 732,00	232 391,00	50 341,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	59 053,00
Netto utgifter/inntekter i investering	8 155,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-557,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	50 341,00

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	Fellesordning	Folkevalgte	Sykepleiere	Sum
Innestående på premiefond 01.01.	67	1	7	75
Tilført premiefondet i løpet av året	52 833	63	5 280	58 175
Bruk av premiefondet i løpet av året	- 5 321	- 63	- 489	- 5 874
Innestående på premiefond 31.12.	47 578	1	4 798	52 377

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 34,7 mill kroner lavere enn faktisk betalte pensjonspremier. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2021	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	42 152	5 929	48 081
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 005	1 975	33 980
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-37 254	-1 248	-38 502
	Adminstrasjonskostnad	2 236	213	2 449
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	39 139	6 869	46 008
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C	Årets premieavvik (B-A)	42 857	728	43 586

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2021	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C	Årets premieavvik	-42 857	-728	-43 586
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	13 182	-598	12 583
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	52 321	6 270	58 591
G	Pensjonstrekk ansatte	7 047	1 461	8 508
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	45 274	4 809	50 083

Akkumulert premieavvik		2021	2021	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	49 068	-1 128	47 940
	Årets premieavvik	42 857	728	43 586
	Sum amortisert premieavvik dette året	-13 182	598	-12 583
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	78 744	199	78 942

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2021	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-22 633	-14 277	-36 910
	Årets premieavvik	42 857	728	43 586
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	22 458	-13 653	8 806
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	42 683	-27 201	15 481
	<i>Herv:</i>			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 078 953	-73 736	-1 152 688
	Pensjonsmidler	1 121 635	46 535	1 168 170
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 524	-2 883	1 641

Note 4 Kommunens garantiansvar pr 31/12-2021

Garantien er stilt for	Type garanti	Opprinnelig garanti-ansvar	Saldo 31.12	Utløper
SAVA AS	Selvskyldner	7 200 000	2 160 000	15.01.2029
SAVA AS	Selvskyldner	3 550 000	1 18 430	16.05.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	6 800 000	618 200	01.07.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	500 000	55 520	19.09.2022
Austerli	Selvskyldner	1 350 000	872 111	28.01.2043
Sum garantier/lån ved kausjon		19 400 000	3 824 261	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Bokført	
	verdi	Eierandel
Fosen Helse IKS	366 667	33,33 %
Revisjon Midt-Norge SA	90 000	-
Stiftelsen Halten NDM	100 000	-
Egenkapitalinnskudd KLP	32 230 984	-
Fosen Kornsilø SA	872	-
Biblioteksentralen SA	904	-
Waade Eiendom AS	4 000 000	100 %
Kopparn Utvikling AS	50 001	100 %
Sava AS	1 200 000	100 %
TrønderEnergi AS	10 808 326	7,66 %
TrønderEnergi AS - aksjeklasse C	63 000 000	-
Fosenkraft AS	20 080 000	80 %
Fosenbrua AS	601 800	10,82 %
Konsek Trøndelag IKS	100 000	4,00 %
Brekstad Gjestebygge AS	150 000	25 %
O!! Trøndersk mat og drikke AS	20 000	0,87 %
Trøndelag Reiseliv AS	5 000	-
Sum	132 804 554	

Eierandel i interkommunale selskaper (IKS) uten innbetalt kapitalinnskudd:

Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	2,78 %
Midt-Norge 110-sentral IKS	3,08 %
Fosen Renovasjon IKS	41,80 %
Fosen brann- og redningstjeneste IKS	60,00 %

Note 6 Fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	11 369 966,54	12 877 136,00	963 877,00	23 283 225,54
Øvrige bundne fond	31 708 078,91	9 893 725,12	13 539 387,22	28 062 416,81
Sum	43 078 045,45	22 770 861,12	14 503 264,22	51 345 642,35
Bundne investeringsfond				
Ekstraord.avdrag form.lån	27 541 926,50	64 204,00		27 606 130,50
Øvrige bundne investeringsfond	6 809 424,98	9 899,15	1 075 254,40	5 744 069,73
Sum	34 351 351,48	74 103,15	1 075 254,40	33 350 200,23

Note 7 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen i kommuneregnskapet benyttes til å utligne virkninger av transaksjoner i bevilgningsregnskapet som ikke påvirker egenkapitalen, det vil si endringer i anleggsmidler og gjeld. Saldo på kapitalkonto viser størrelsen på den delen av anleggsmidlene som ikke er finansiert med gjeld.

Saldo 01.01.	kr	748 969
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	126 562
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Kjøp av aksjer og andeler	kr	2 140
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		
Utlån	kr	25 474
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Avdrag på eksterne lån	kr	74 343
Økning pensjonsmidler	kr	38 712
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	31 270
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse		
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	5 798
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	74 673
Nedskrivning fast eiendom og utstyr/maskiner		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		
Avgang aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	34
Avdrag på utlån	kr	8 204
Avskrivning utlån		
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	123 888
Økning pensjonsforpliktelser	kr	17 590
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse	kr	(5 553)
Korreksjon IB	kr	2 720
Saldo 31.12.	kr	820 116

Note 8 Medarbeidere

De tall som presenteres er hentet fra rapport over ansatte med fastlønn i lønnssystemet. Det omfatter fast ansatte, ansatte i lønnet foreldrepermisjon, lærlinger, langtidsvikarer og prosjektmedarbeidere. Oversikten omfatter ikke ansatte i andre selskap eller foretak.

De fleste av kommunens ansatte arbeider i helse og familie og oppvekst og utdanning sektorene. Til sammen har disse 2 sektorene nærmere 80 % av kommunens ansatte.

84 % av de ansatte er kvinner. Størst kvinneandel er det i helse og familie og barnehagene.

Ledergruppen i Ørland kommune består av kommunedirektøren med sine 5 kommunalsjefer, 31 enhetsledere som rapporterer direkte til en av kommunalsjefene. 48 % av ledergruppen er kvinner.

Årsverk	2020	2021
Antall årsverk	730	757
Antall ansatte	896	912

Antall kvinner	751	763
% andel kvinner	84%	84%
Antall menn	145	149
% andel menn	16%	16%
Antall kvinner ledende stillinger	20	20
% andel kvinner i ledende stillinger	54 %	57%
Antall menn i ledende stillinger	17	15
% andel menn i ledende stillinger	46 %	43%

Med ledende stillinger menes kommunedirektør, 5 kommunalsjefer og 29 enhetsledere direkte underlagt kommunalsjef.

Fordeling heltid/deltid	2020	2021
Antall deltidsstillinger	389	383
Antall ansatte i deltidsstillinger	389	383
Antall kvinner i deltidsstillinger	353	337
% andel kvinner i deltidsstillinger	47 %	44%
Antall menn i deltidsstillinger	36	46
% andel menn i deltidsstillinger	25 %	31%

Med deltidsstilling regnes stilling under 95%. Tallet angir ikke hvor stor del som er ufrivillig deltid.

Hel-/deltid

42 % av de ansatte arbeider i deltidsstillinger. Med deltidsstilling menes stilling som er under 95 %. Av de 383 ansatte med stilling under 95 % stilling, arbeider ca. 2/3 i helse og familie.

Noe av dette er frivillig deltid – bl.a. pga. gradert pensjon, ønske om mer tid til familie, arbeid i kombinasjon med utdanning, o.l. Vi har ikke kartlagt hvor mange av deltidsstillingene som er ufrivillig deltid. Gjennomsnittlig stillingsprosent hos våre kvinner er 82,32 % stilling som er en økning fra 2020 hvor gjennomsnittlig stillingsprosent var 80 %.

Ørland kommune har i 2021 arbeidet systematisk med heltidskultur. Bl.a. gjennom deltakelse i KS netterverkene/programmene «Kvalitet i tjenesten – heltidskultur i Trøndelag» og «Tjenestestyrte bemanningsplanlegging». Arbeidet fortsetter i 2022.

Rekruttering og kompetanse

Kompetanse og rekruttering er to temaer som går igjen i hele kommunen når vi snakker om utfordringer for kommunen som arbeidsplass. Vi har begrenset tilgang på arbeidskraft, og det vil bli mangel på yrkesgrupper som i dag er viktige for kommunesektoren. Arbeidet med **heltidskultur** blir et viktig innsatsområde dersom vi vil utvikle kvalitet i tjenestene og å framstå som attraktiv på arbeidsmarkedet. I lokale lønnsforhandlinger 2021 var rekrutteringsutfordringer det mest sentrale kriteriet for lokale lønnstillegg. Det ble bl.a. gitt et generelt tillegg til alle høyskolegruppene og fagarbeidergruppene.

Tidligere år har vi merket rekrutteringsutfordringer til lederstillinger, tilkallingsvikarer og stillinger hvor det kreves spesialistutdanning, som f.eks. lege, jordmor og helsesøster. Vi har i 2021 også opplevd rekrutteringsutfordringer når det gjelder de større yrkesgruppene som bl.a. sykepleier, vernepleier, men også en del fagarbeiderstillinger.

Likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Alle arbeidsgivere skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.

I alle offentlige virksomheter, uavhengig av størrelse, og i private virksomheter som jevnlig sysselsetter mer enn 50 ansatte, skal arbeidsgiver innenfor sin virksomhet

a) undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid,

b) analysere årsakene til identifiserte risikoer

c) iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering, og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og

d) vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c.

I 2021 har vi gjennom utarbeidelse av etsiske retningslinjer hatt fokus på bl.a. temaet diskriminering, se avsnittet «Om krenkelser og uønsket atferd». Ørland kommune har ikke gjennomført risikoanalyse iht. § 26. Dette blir tema i 2022 når vi skal arbeide mer målrettet med å utvikle kommunens internkontrollsystem.

Lærlingeordningen

Ved årsskifte har vi totalt 14 lærlinger i arbeid mot 15 ved årsskifte 2020. Lærlingene er fordelt på følgende fag:

- 1 lærling sikkerhetsfaget
- 2 lærling kokk
- 8 lærlinger helsearbeiderfaget
- 3 lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget

Målet for kommunene er å ha 2 lærlinger pr. 1000 innbygger, dvs. 20 lærlinger. Ørland kommune er medlem i Fosen opplæringskontor som har faglig oppfølging av lærlingeordninga. Vi har aldri hatt så mange lærlinger i helsearbeiderfaget før. Dette er viktig for å sikre framtidig rekruttering til en faggruppe med store rekrutteringsutfordringer.

Internkontroll

Internkontroll er forankret i Kommuneloven § 22

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen i kommunen, og skal minst en gang i året rapportere til kommunestyre om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Kommunale og fylkeskommunale foretak skal ha internkontroll med foretakets virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Daglig leder i foretaket er ansvarlig for internkontrollen.»

I 2021 har det vært arbeidet med Kvalitetssystemet, dvs. en felles digital plattform hvor styrende dokument, herunder prosedyrer og reglement, skal være tilgjengelig for alle ansatte. I tillegg har det vært arbeidet med å etablere nytt felles avvikssystem og rutiner for behandling av varslingssaker. Både avvikssystem og kvalitetssystemet er introdusert gjennom flere samlinger for LTV-gruppene

(leder, tillitsvalg, verneombud). Arbeidet fortsetter inn i 2022. I tillegg skal det i 2022 arbeides mer målrettet med å definere kommunens internkontrollsystem. Målet med dette arbeidet er å; organisere og tilrettelegge for bruk av en helhetlig metode som sikrer kontroll, endring, utvikling og læring og som gir konkrete resultater.

Tillitsvalgte

I Ørland kommune er det tillitsvalgte i 9 ulike arbeidstakerorganisasjoner.

Arbeidstakerorganisasjonenes størrelse varierer fra over 450 medlemmer til ett medlem. Fire hovedtillitsvalgte er frikjøpt i fra 20 % til 100 % stilling. Samarbeidet med de tillitsvalgte utøves på flere nivå; både gjennom representasjon på sentralt nivå (fire medlemmer i Arbeidsmiljøutvalget og fire medlemmer i administrasjonsutvalget) og i drøfting av konkrete saker på virksomhetsnivå og på rådmannsnivå. I 2020 ble partssamarbeidet styrket gjennom etablering av lokale samarbeidsutvalg på alle enheter. Totalt 30 LTV utvalg er etablert. Kommunedirektøren og kommunalsjef for organisasjon og utvikling har møte med kommunens hovedtillitsvalgte ca 1 gang per mnd eller mer.

Oversikt over arbeidstakerorganisasjoner med lokale hovedtillitsvalgte:

Organisasjon	Hovedtillitsvalgt
Fagforbundet	Øyvind Wiger- Haraldsvik / Ann Berit Nervik
Utdanningsforbundet	Tone Hellan
NITO	Runar Steen
Norsk sykepleierforbund	Silje H Hernes
Naturviterne	Hanne K Høysæter
Delta	Kirsten Aune
Fysioterapiforbundet	Unn-Kristin Listog Sundet
Den norske lægeforening	Morten Jensvold
FO – Fellesorganisasjon for barnevernspedagoger, sosionomer og vernepleiere	Janne Garten
Creo	Bård Foshaug

Tabell 4: Tillitsvalgte 31.12.21

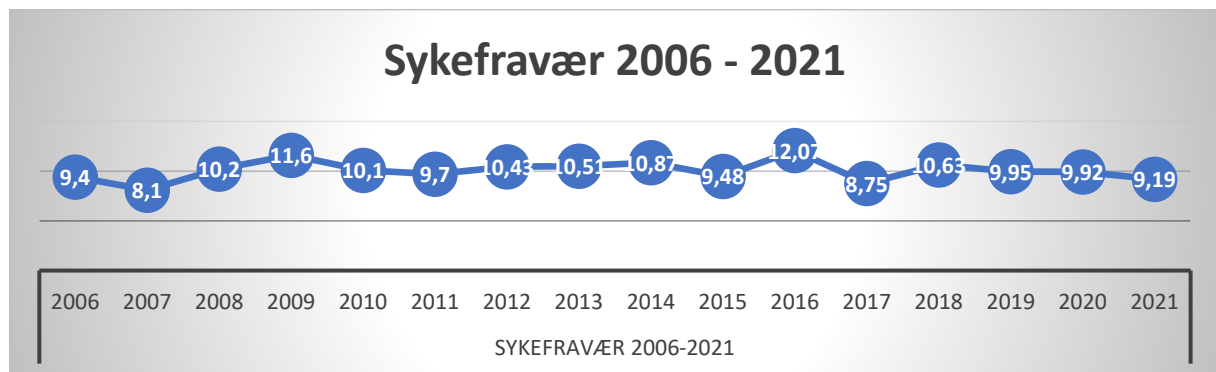
Note 9 Fraværstatistikk

Når vi ser historisk tilbake på sykefraværstallene så går vi litt ned i det totale fraværet i 2021 sammenlignet med 2020. Ørland kommune har som resten av Norge vært rammet av korona pandemien også i 2021. Dette har ført til et stort press på tjenestene i hele kommunen, men aller størst i sektorene helse og oppvekst. Helse og oppvekst opplever også utfordringer med å få tak i nok vikarer ved fravær som igjen øker belastningen til de ansatte som er på jobb. Likevel så ser vi ikke at fraværet øker, men i stedet går litt ned.

Det jobbes kontinuerlig med sykefraværarbeid og arbeidsmiljøprosesser. Ressursgruppen for nærvær- og sykefraværarbeid har fortsatt jobben med å innføre LTV grupper på alle avdelinger i kommunen, samt å styrke ledere, tillitsvalgte og verneombud i forebyggende arbeidsmiljøarbeid, nærværarbeid og samarbeidende partsarbeid. Det er også utviklet en egen prosess for emosjonelt arbeid som tilbys avdelinger/enheter som ønsker dette. Det er et opplegg som skreddersys hver enkelt avdeling/ enhet. Prosessen gjennomføres gjennom to samlinger og det er NAV IA rådgiver og BHT som kjører prosessen ute i organisasjonen. Kravet er at prosessen forankres i avdelings-/

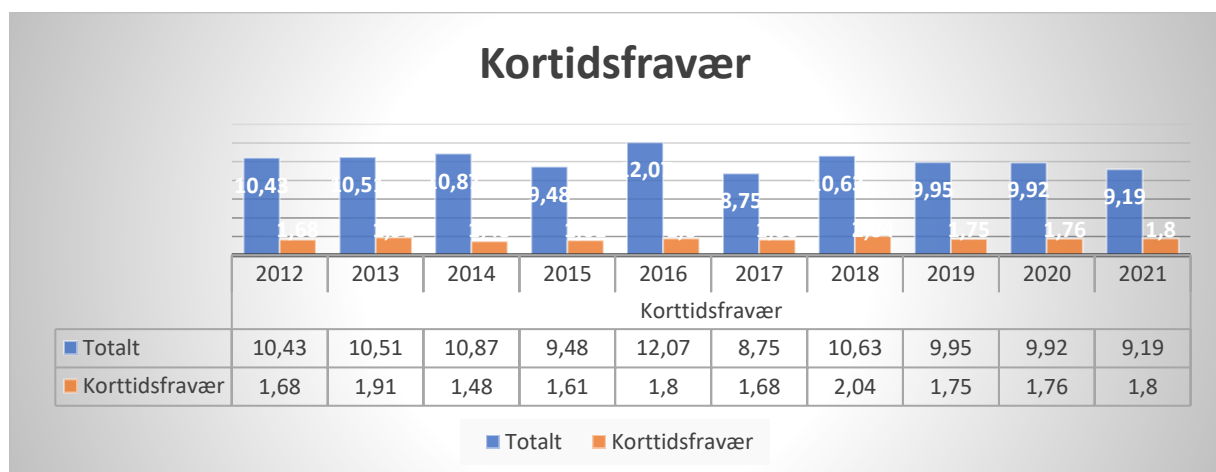
enhetens LTV gruppe. Det har vært gjennomført på to enheter nå og det har kommet gode tilbakemeldinger og det er tre avdelinger som har meldt interesse og forventes å ha prosess ila våren 2021.

Sykefravær totalt for Ørland kommune



Korttidsfravær:

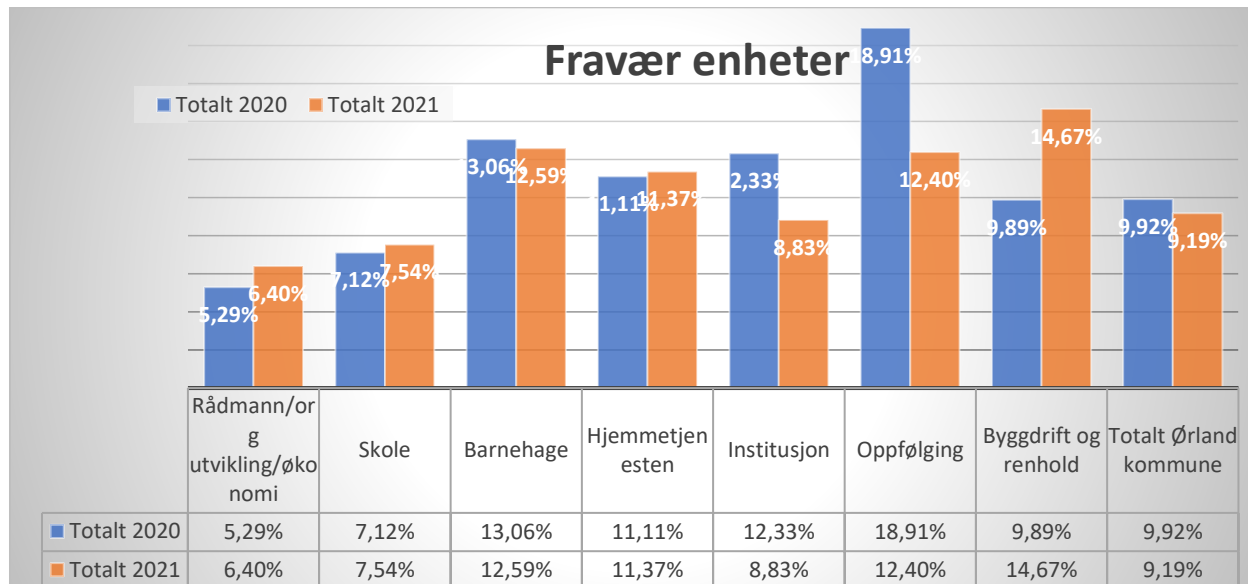
Det er har vært en liten økning i korttidsfraværet i 2021 fra 2020. På grunn av koronapandemien og perioder med ansatte i karantene og med lav terskel om å være hjemme ved sykdom, har det vært en ventet økning i korttidsfraværet. Ørland kommune har åpnet opp for at ansatte kan ta ut egenmelding i arbeidsgiverperioden, noe vi håper kan lette trykket ovenfor legene og redusere antallet korte legemeldte fravær.



Sykefravær i enhetene:

Det har vært relativt stabilt i fraværet totalt i kommunen. Fraværet har i flere enheter holdt seg ganske stabilt siden 2020.

Det er institusjonsomsorgen og oppfølgingstjenesten som har hatt den større reduksjon i sitt fravær, mens barnehage har gått noe ned. Det er betydelig økning i enheten for byggdrift og renhold, her har det vært meldt om høyt arbeidspress blant renhold og BHT er blant annet vært inne for å gjøre en arbeidsmiljøkartlegging. Kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling har også økt fravær i sin enhet. Her må man ta høyde for at kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling er små enhet når man ser på tallene.

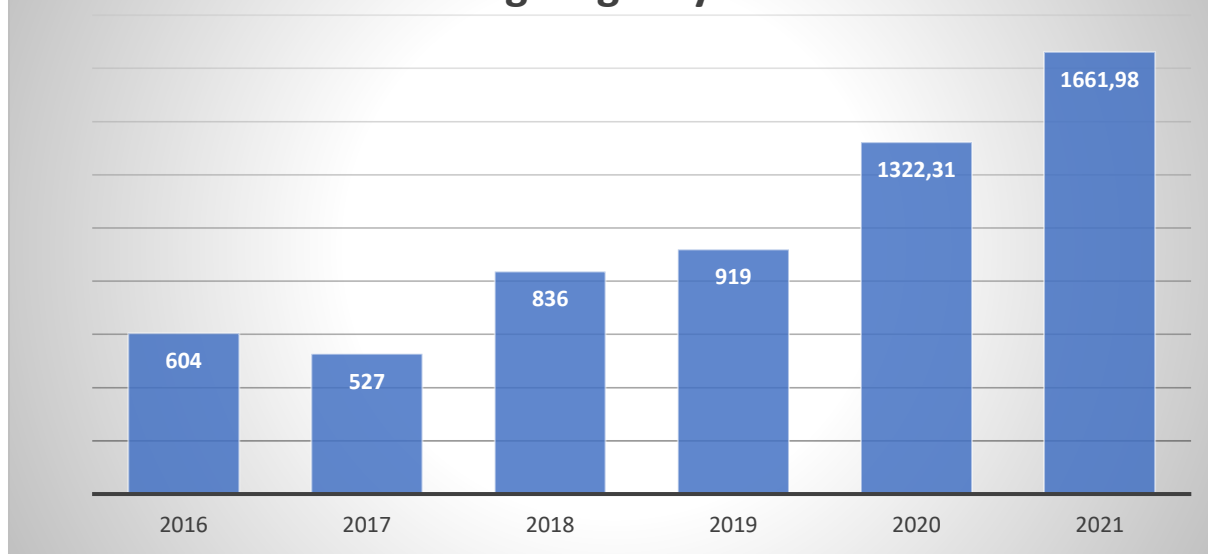


Fravær ved sykt barn/ barnepasser 2016 - 2021

Antallet omsorgsdager har økt betraktelig de siste årene. Mye av årsaken er korona pandemien og økt antall omsorgsdager som er virkemiddel fra regjeringen fra 10 til 20 dager. Mange har måttet benytte denne ordningen på grunn av blant annet karantene og lav terskel for at barn ikke kan møte på skole og barnehage ved sykdom. Det ble innført ordinært antall som er 10 omsorgsdager fra 01.10.21, men det er på nytt et forslag om å øke antallet med bakgrunn i pandemien.

Vi ser fortsatt trenden med at det er kvinner som tar ut flest dager knyttet til barn og barnepassers sykdom.

Omsorgsdager sykt barn



Note 10 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Helseplatt-formen	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	70 600 013	56 291 188		120 965 853	1 824 504 908	783 993 101	214 618 057	3 070 973 120
Årets tilgang	5 696 167	6 071 259	271 337		74 836 555	16 451 845	23 235 306	126 562 469
Årets avgang								0
Anskaffelseskost 31.12.2021	76 296 180	62 362 447	271 337	120 965 853	1 899 341 463	800 444 946	237 853 362	3 197 535 588
Akk avskrivninger 31.12	59 046 229	43 909 052		57 435 641	371 807 057	206 786 124		738 984 103
Netto akk. og rev. nedskrivninger		15 000		728 748	10 199 203	3 120 568	313 311	14 376 830
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	59 046 229	43 924 052		58 164 389	382 006 259	209 906 692	313 311	753 360 933
Bokført verdi pr. 31.12.2021	17 249 951	18 438 395	271 337	62 801 464	1 517 335 204	590 538 254	237 540 051	2 444 174 656
Årets avskrivninger	5 383 930	2 017 856		5 559 763	46 173 261	15 537 135		74 671 944
Årets nedskrivninger								0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 11 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Ørland kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 15. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	18 789 872	9 145 549	2 295 731		30 231 152
Avskrivningskostnad	8 472 603	3 812 846	0		12 285 449
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	4 665 182	1 213 631	0		5 878 814
Indirekte driftsutgifter (netto)	641 040	300 584	37 870		979 494
Indirekte avskrivningskostnad	4 664	2 279	571		7 514
Indirekte kalkulatorisk rente	125	61	15		201
Driftskostnader	32 573 487	14 474 949	2 334 188		49 382 623
- Øvrige driftsinntekter	-250 809	-66 920	-18 973		-336 702
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	32 322 678	14 408 029	2 315 214		49 045 921
Gebyrinntekter	44 929 352	13 641 362	1 877 078		60 447 792
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	12 606 674	-766 667	-438 136		11 401 872
Finansiell dekningsgrad i %	139 %	95 %	81 %		123 %

Etterkalkyle selvkost 2021	Reguleringsp laner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Miljø	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 065 855	4 420 712	1 403 918	939 778	7 830 263
Avskrivningskostnad	0	0	49 800	0	49 800
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	2 435	0	2 435
Indirekte driftsutgifter (netto)	86 190	333 307	89 412	61 395	570 303
Indirekte avskrivningskostnad	3 092	6 727	6 002	221	16 041
Indirekte kalkulatorisk rente	366	747	728	6	1 847
Driftskostnader	1 155 503	4 761 493	1 552 295	1 001 399	8 470 690
+ Tilskudd/subsidiering	812 561	758 663	0	0	1 571 224
- Øvrige driftsinntekter	-57 002	-225 155	-135 768	-57 248	-475 172
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 098 501	4 536 338	1 416 527	944 151	7 995 517
Gebyrinntekter	285 940	3 514 221	1 631 803	945 349	6 377 313
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-812 561	-1 022 117	215 276	1 198	-1 618 204
Finansiell dekningsgrad i %	26 %	77 %	115 %		80 %

Selvkostfond 01.01	-0	263 454	-172 000	1 901 885	1 993 338
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-263 454	215 276	1 198	-46 980
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	2 577	-1 259	37 213	38 530
Selvkostfond 31.12	-0	2 576	42 017	1 940 296	1 984 889

Note 12 Rentesikring

Swapnr	Volum KR	Utløp	Betaler	Mottar	Formål	Finans- reglement
17111	50 000 000	30.12.2023	3,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17101	70 000 000	01.11.2028	4,99 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17100	10 000 000	23.05.2024	2,97 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17112	5 000 000	12.09.2022	4,59 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17109	25 000 000	02.01.2024	1,70 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17108	25 000 000	02.01.2025	1,79 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17119	50 000 000	02.08.2029	1,77 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17118	30 000 000	04.08.2025	1,66 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17116	35 000 000	01.01.2027	2,12 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17115	40 000 000	01.01.2026	2,07 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17107	25 000 000	02.01.2026	1,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17113	90 000 000	22.08.2024	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17117	90 000 000	02.01.2026	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17105	90 000 000	01.10.2025	2,38 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17104	9 000 000	10.07.2028	5,39 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5

Note 13 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 121 309 949	kr 104 097 571			
Sosiallån	kr 279 492	kr 271 432			
Sum lånefinansierte utlån	kr 121 589 441	kr 104 369 003	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Ansvarlig lån FosenKraft AS	kr 54 677 600	kr 54 677 600	kr -	kr -	kr -
Lån Koppam Utvikling AS	kr 27 000 000	kr 27 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 81 677 600	kr 81 677 600	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 203 267 041	kr 186 046 603	kr -	kr -	kr -

Note 14 Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot
Lån til egne investeringer	1 824 154	17	1,70 %
Lån til andres investeringer	31 349	17	1,80 %
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videre utlån	165 450	15	0,79 %
Sum langsiktig gjeld	2 020 953		
Lån som forfaller i 2022	270 000		
Herav lån som må refinansieres	270 000		

Gjennomsnittelig løpetid er kun for ordinære lån. Obligasjoner og sertifikat er ikke med i beregningen.

Note 15 Avdrag på lån

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	62 593
Betalte avdrag	63 532
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-939

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	2 177 978
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 825 702
Avskrivninger	74 672

Note 16 Ytelser til ledende personer

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 366 615,39			4 392,00
Ordfører	790 400,04			4 392,00

Note 17 Godtgjørelse til revisor

	Godtgjørelse
Revisjon	1 100 000,00
Rådgiving	
Sum	1 100 000,00

Årsberetning og årsregnskap 2021 Ørland kommune



Innhold

INNLEDNING	4
Norsk økonomi.....	5
Aktivitetsutviklingen.....	5
Arbeidsledighet	6
Ørland økonomi.....	7
Befolkningsutvikling	11
Etikk	11
Internkontroll	11
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 1. ledd).....	12
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 2. ledd).....	13
Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6)	14
Balanse	15
Investeringsregnskap.....	17
Detaljert investeringsregnskap	18
Oversikt etter § 5-9	21
Drift.....	21
Investering.....	22
Konsolidert regnskap.....	23
Økonomisk oversikt etter art	23
Bevilgningsoversikt investering.....	24
Balanse	25
Noter	27
Note 1 Regnskapsregler og vurderinger.....	27
Note 2 Arbeidskapitalen.....	27
Note 3 Pensjonsforpliktelser	27
Note 4 Kommunens garantiansvar pr 31/12-2021	29
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie.....	30
Note 6 Fond	30
Note 7 Kapitalkontoen	31
Note 8 Medarbeidere.....	31
Note 9 Fraværstatistikk.....	34
Note 10 Anleggsmidler	37
Note 11 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester	37
Note 12 Rentesikring.....	40
Note 13 Utlån	40

Note 14 Langsiktig gjeld	40
Note 15 Avdrag på lån	41
Note 16 Ytelser til ledende personer	41
Note 17 Godtgjørelse til revisor	41
Organisasjon og utvikling	42
Organisasjon og utvikling	42
Organisasjon og utvikling	42
Personal	42
IKT	42
Dokumentforvaltningen	43
Helse og Familie.....	45
Overordnede mål og ambisjoner for 2021.....	45
Helseberedskap	45
Strukturelle endringer	46
Samhandling med spesialisthelsetjenesten	46
Prosjekter	46
Forvaltning og administrasjon	49
Familiehelse.....	49
Hjemmetjenesten.....	49
Oppfølgingstjenesten	50
Sykehjem og heldøgnsomsorg.....	50
Oppvekst og utdanning	51
Formål.....	51
Budsjettrammen for 2021	51
Kommuneplanens samfunnsdel og kommunedelplaner	52
Kunnskapsløftet 2020/LK20, Fagfornyelsen.....	52
Regionalt samarbeid.....	53
Barnehagene og skolene	53
Kvalifiseringsenheten	54
Barnevernstjenesten	54
Regnskap for 2021	54
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	55
Overordnede mål og ambisjoner for 2021.....	55
Administrasjon/ledelse	55
Plan og forvaltning	55
Vann.....	56

Kommunalteknikk.....	57
Eiendom.....	58
Eiendomsutvikling	58
Næring, arbeid og kultur	59
Overordnede mål og ambisjoner for 2021	59
Havbruk	60
Landbruk.....	61
Reiseliv.....	62
Handel	62
Forsvarsrelatert næring.....	63
NAV.....	63
Økonomiavdelingen	64

INNLEDNING

2021 vil nok huskes best for enda et koronaår med beredskap for å håndtere en pandemi, mange smittereduserende tiltak og gjennomføring av massevaksinering. Dette har hatt konsekvenser for prioritering av arbeidsoppgaver og ressursbruk i organisasjonen.

Organisasjonen har i tillegg gjennomført ordinære endringsprosesser, faglige utviklingstiltak og økt digitalisering i alle enheter som en følge av pandemien.

Selv om 2021 har vært et krevende år for de ansatte i kommunens tjenesteområder, har man klart å ha en meget god styring av økonomien. Det fortjener ansatte og ledere takk og anerkjennelse for.

Vi vil også takke de folkevalgte for god samhandling. I tillegg vil vi med rette takke våre samarbeidspartnere og svært viktig frivillig innsats fra våre innbyggere.

Vi budsjetterte 2021 med bakgrunn i den nye kommunens regnskapstall per 2. tertial 2020 og nasjonale økonomiske beregninger.

Vi leverer også i kommunens andre driftsår et netto driftsresultat i pluss. Staten har kompensert for alle koronakostnadene slik at de påvirker ikke årsresultatet.

I 2021 leverer Ørland kommune et nullresultat slik vi er pliktig til etter nye regnskapsregler. Vi leverer et netto driftsresultat på 59 mill kroner. Ørland kommune øker med det sin avsetning til disposisjonsfondet slik at det nå er på 114,3 mill kr og vi ligger dermed over måltallet vedtatt av kommunestyret. Kommunen har en høy gjeld, som med økte renter medfører framtidig risiko innen finansområdet og det vil derfor være viktig med reserver. Kommunen har hatt et høyt investeringsnivå i 2021 som følge av gjennomføring av vedtatte investeringer før kommunesammenslåingen.

Årsaken til det gode resultatet for 2021 er et høyere premieavvik enn budsjettert, en betydelig økt skatteinntang spesielt på slutten av året og driften kommer også ut under budsjett. Mye av grunnen til det gode resultatet er at norsk økonomi har klart seg bedre enn forventet gjennom koronapandemien.

Det må understrekes at det gode økonomiske resultatet for 2021 anses å være ekstraordinært. Det betyr at Ørland kommune ikke kan legge seg på et høyere driftsnivå grunnet årets resultat.

Vi må regne med renteøkning og vi kan ikke ta for gitt at skatteinntektene fortsetter å vokse i samme tempo. Når vi jobber med budsjettet og beregner forventede skatteinntekter, tar vi utgangspunkt i prognosene som regjeringen legger til grunn i statsbudsjettet.

Befolkningsutviklingen for Ørland kommune har vært positiv i 2021 med flere innbyggere og fødselsoverskudd.

Sykefraværet i 2021 i Ørland kommune som organisasjon ble noe lavere sammenlignet med 2020, men er fortsatt for høyt i forhold til måltallet. Det jobbes kontinuerlig med sykefraværarbeid og arbeidsmiljøprosesser. I 2021 har det vært jobbet godt med Etske retningslinjer og Organisasjonspolitikken.

Arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel og kommunedelplaner for oppvekst og helse og familie er påstartet. Høsten 2021 ble det gjennomført en bred medvirkningsprosess under paraplyen «Ørland snakker sammen!». Dette har gitt oss nyttige innspill for å velge mål og satsingsområder for

kommunen. Alle dokumenter relatert til kommuneplanarbeidet ligger tilgjengelig på www.orland2034.no

NIPA Nasjonal idrettspolitisk arena ble arrangert for første gang i september 2021. Arrangementet er en årlig møteplass for norsk idrett der idrettspolitikken står i fokus. NIPA satte Ørland på norgeskartet og fikk god omtale i media. Roret Ørland kulturforetak KF er eier av NIPA, i tett samarbeid med Ørland Kommune, Trøndelag Idrettskrets og Trondheim Spektrum.

Norsk økonomi

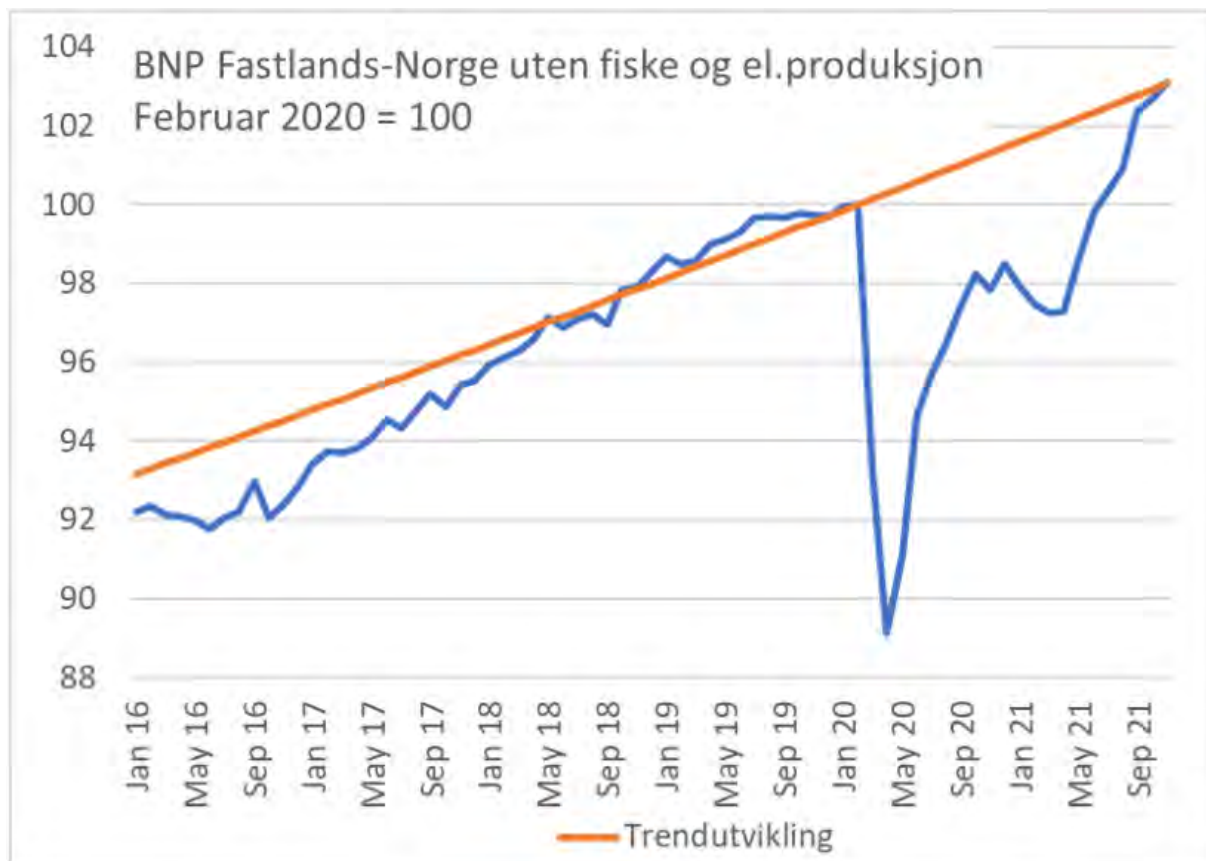
KS har laget følgende sammendrag av utviklingen i norsk økonomi. Vi har fra og med mars 2020 vært i korona-pandemiens vold. Smitteverntiltak, smittefrykt, sykefravær og økonomisk-politiske tiltak har på mange områder vært helt dominerende for utviklingen. Samtidig har også helt normale økonomiske prosesser vært virksomme og av stor betydning. Lave strømpriser bidro positivt til aktivitetsutviklingen i 2020, mens de ekstremt høye prisene trakk aktiviteten isolert sett gradvis mer ned utover i 2021. Statlige støtteordninger og naturlige sesongvariasjoner demper og snur denne utviklingen tidlig i 2022. Svært høye materialkostnader i andre halvår i fjor har og vil fortsette å dempe aktivitetsnivået i Norge.

Relativt høye olje- og gasspriser fører til god lønnsomhet i oljevirksomheten og bidrar til å dempe nedgangen i etterspørselen fra petroleumsvirksomheten i 2022. De høye prisene gir relativt store innskudd i oljefondet. Det er imidlertid først og fremst at verdens børser går godt og at krona er svak, i et historisk perspektiv, som gjør at kroneverdien av oljefondet ved inngangen til 2022 er høy. Verdien var hele 1350 mrd. kroner eller 12 prosent høyere enn ett år tidligere. Denne økningen trakk 3-prosentbanen opp med nær 1 prosentpoeng av fastlands-BNP, jf. figur 3.

Aktivitetsnivået i 2021 har vært høyere enn det mange så for seg for halvannet år siden. Dette har bidratt til at skatteinngangen i kommunesektoren har blitt vesentlig større enn det som var lagt til grunn i budsjettene. Økt skatteinngang har vært gunstig, spesielt siden prisene som kommunene står overfor også har økt langt mer enn forutsett.

Aktivitetsutviklingen

Som figuren viser raste aktiviteten i norsk økonomi i mars og april 2020. Norsk økonomi kom seg imidlertid deretter ganske raskt til hektene og BNP økte gjennom de neste åtte månedene. Det ble en ny brems i tre-fire måneder, og aktiviteten i mars 2021 var 2,8 prosent lavere enn i februar 2020. Fra mai 2021 var det igjen noen måneder med god fart. Veksten dempet seg i fjor høst og i november 2021 var BNP-indikatoren 3,1 prosent høyere enn før pandemien. Dette er imidlertid om lag på høyde med det en regner med er den underliggende langsiktige veksten i økonomien i løpet av 21 måneder. Dermed kan Konjunktursituasjonen i november sies å være ganske lik som den var gjeldende rett før pandemien. Næringssammensetningen var imidlertid nokså forskjellig og aktiviteten i mange tjenestenæringer var fortsatt ganske lav, hvilket betyr at økonomien ikke kan sies å være normalisert. En styringsrente på bare 0,5 prosent vitner også om det.



Kilde: SSB

Arbeidsledighet

Arbeidsledigheten var rekordhøy i de første månedene av pandemien, men har deretter stort sett falt. I november 2020 steg ledigheten igjen noe, men fra og med mai 2021 gikk ledigheten lenge ned. Antall helt ledige, inkludert de på tiltak (bruttoledigheten) var i midten av desember i underkant av gjennomsnittet siste 10-15 år, mens antall delvis ledige lå litt over et tilsvarende gjennomsnitt. Det var litt flere av alle typer ledige enn rett før pandemien, jf. figur 2. I de siste ukene av 2021 og de første i 2022 steg ledigheten noe igjen, i stor grad som følge av høy smitte og smittevernsrestriksjoner.

Hovedtrenden med kraftig reduksjon i arbeidsledigheten henger selvfølgelig sammen med aktivitetsutviklingen i økonomien. Men også den markerte nedgangen i arbeidsinnvandring inkludert de på kortsiktsopphold har stor betydning for utviklingen. Dette henger både sammen med restriksjoner i innreise og karanteneregler, i tillegg til at aktiviteten i landene som normalt avgir arbeidskraft til Norge, her tatt seg opp.

Ørland økonomi

Drift

Den nye kommunelovens økonomiregler legger opp til at eventuelt mindreforbruk ikke skal vises, men at bruk av disposisjonsfond skal strykes og har man fortsatt et mindreforbruk skal det settes av til disposisjonsfond. Dette var forholdet for kommunen i årets regnskap, vi har nå et disposisjonsfond på 114,3 mill kroner, noe som er over minimumsgrensen (vedtatt i sak 20/151). Årsaken til det gode resultatet er skatteinntangen, premieavviket og driftsområdene som leverer et resultat under budsjett.

Skatteinntangen ble 21,5 mill kroner over budsjettet og veksten fra 2020 til 2021 var på 45,7 mill kroner (18%). Veksten på landsbasis var på 16%. I tillegg kom rammetilskuddet ut 3,9 mill kroner over budsjettet og årsaken var både en noe bedre inntektsutjevning enn forutsatt og Korona-refusjon som kom for sent på året til å bli med i en budsjettsaldering.

Premieavviket kom ut 11,3 mill kroner over budsjettet. Årets premieavvik, som var på 43,6 mill kroner vil bli kostnadsført over de neste syv årene.

Driftsområdene kom ut 16,9 mill kroner under budsjett og de største avvikene kom fra helse og samfunnsutvikling/tekniske tjenester. Avviket på helse var på 13,3 mill kroner og årsaken er vesentlig refusjoner på ressurskrevende brukere og omlegging av tjenester.

Som en følge av koronarelaterte tiltak ble tjenestenivået tatt ned på dagaktivitetstilbudet for hjemmeboende. Tjenestenivået på hukommelsesteamet ble også redusert, og ansatte ble omprioritert til korona oppgaver. Driftsnivået på praktisk bistand har i perioder vært tatt ned, og ansatte har vært flyttet over til hjemmesykepleien for å kunne drifte tjenesten.

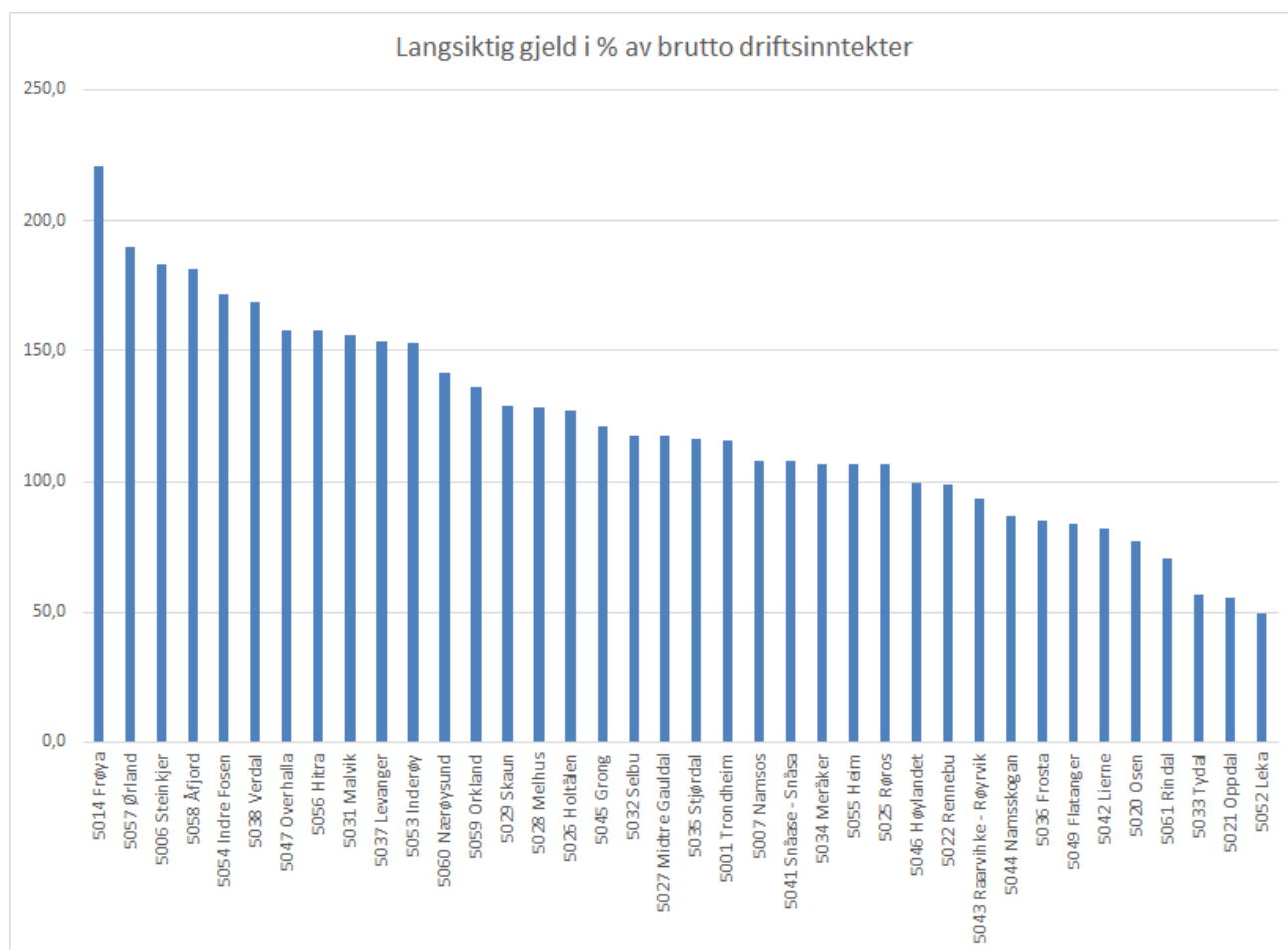
Helse fikk i mars (etter avslutningen av regnskapet) en tilleggsbelastning for 2021 på 5,4 mill kroner. Kravet er omtvistet og vil bli gjennomgått nærmere. Innenfor Helse- og Familie vil vi i budsjett for 2023 se nærmere på fordeling mellom enhetene.

Mindreforbruket på samfunnsutvikling/tekniske tjenester skyldes tilleggsbevilgninger på kommuneplan/reguleringsplan Stjørnfjordbru som ikke ble benyttet i 2021, men som vil komme i 2022.

Tabellmessig vises dette som følger:

Område:	Budsjett-avvik
Rammetilskudd	3 912
Skatt	21 548
Merinntekt (hovedposter)	25 460
Driftsområdene	16 920
Premieavviket	11 299
Sum	28 219
Sum totalt	53 679

Langsiktig gjeld



Grafen viser forholdet mellom langsiktig gjeld og brutto driftsinntekter for 2021. Vi har rykket en plass ned i forhold til i fjor.

Det er også av interesse å se hvor stor andel av brutto driftsinntekter som benyttes til å betale hhv avdrag og renter. Vi har følgende oversikt for kommunene i Trøndelag:

Avdrag som andel av brutto driftsinntekter			
Nr	Kommune	2021	2020
1	5014 Frøya	6,2	4,1
2	5057 Ørland	6,1	6,3
3	5056 Hitra	5,9	5,3
4	5058 Åfjord	5,8	4,6
5	5020 Osen	5,7	5,1
6	5028 Melhus	5,3	4,7
7	5054 Indre Fosen	5,3	5,4
8	5037 Levanger	5,2	5,1
9	5038 Verdal	5,2	4,7
10	5001 Trondheim	5,1	4,8

Kommunen har også her rykket en plass ned fra i fjor, men bruker fortsatt mye av inntektene på å betale avdrag.

Rentes andel av brutto driftsinntekter har gått ned fra 1,5% til 0,6%, slik at vi har rykket ned fra 6 plass til 18 plass på denne oversikten. Lavere rentekostnad, samt økte inntekter har gitt denne effekten

Investering

Det er åtte investeringsprosjekt som har et budsjettavvik på over 1 mill kroner, tabellmessig vises det som følger:

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik
Opprusting bryggekanal Sørhavna - kulturhuset	- 1 679 904,94	-	1 679 904,94
Eiendommer i rød sone	2 459 646,77	400 000,00	- 2 059 646,77
Rehabilitering av hovedavløpsnett på Brekstad	6 544 387,83	8 320 000,00	1 775 612,17
Tomtetekniske arbeider	-	- 3 000 000,00	- 3 000 000,00
Ombygging statens hus til rådhus	561 340,62	2 300 000,00	1 738 659,38
Renovering vannledninger	6 503 853,72	5 000 000,00	- 1 503 853,72
Rehabilitering VA-ledninger Brekstad	2 070 765,27	900 000,00	- 1 170 765,27
IKT oppvekst	4 454 550,12	3 000 000,00	- 1 454 550,12

Vi har følgende kommentarer:

Opprusting bryggekanal Sørhavna – kulturhuset: Avviket kommer fra en kreditnota som skulle ha vært ført på 2020, men som først kom i 2021.

Eiendommer i rød sone: Kommunen kjøper eiendommen fra Forsvaret og videreselger de. Dette er en prosess over mange år som skal gå i null til slutt, men det skulle ha vært budsjettetert en antatt kostnad.

Rehabilitering av hovedavløpsnett på Brekstad: Det er påløpt mindre enn forutsatt ved budsjettssalderingen. Prosjekt fortsetter i 2022.

Tomtetekniske arbeider: Prosjektet må sees i sammenheng med tomtetekniske arbeider på Mebostad hvor vi får en overskridelse på 2,5 mill kroner. Årsaken til overskridelsen er at det ble overført et for høyt beløp til 2022.

Ombygging av statens hus til Rådhus: Videre investeringer er stoppet og prosjektet må sees i sammenheng med «Bjugn Rådhus-tilpasning» som hadde en overskridelse på 0, 3 mill kroner.

Renovering vannledninger: Det er påløpt mer enn forventet i forhold til salderingen

Rehabilitering VA-ledninger Brekstad: Det er påløpt mer enn forventet i forhold til salderingen

IKT-oppvekst: Merforbruket forklares en økning i pris på utstyr i henhold til sektorens rulleringsplan for IKT.

Koronaregnskap

I forbindelse med pandemien har staten refundert kommunens kostnader. Vi har følgende oversikt over hva som er mottatt og hvor midlene er benyttet:

Ørland kommune har mottatt:	
Bevilget fra staten desember 2020 - k.sak 20/150	8 462 000
Kommuneproposisjonen - saldering drift 1	5 326 000
Ekstra skjønnsmidler mottatt i desember 2021	2 300 000
Sum mottatt	16 088 000
Brukt som følger:	
Administrasjon/beredskap/OPS	1 307 058
Kultur og NAV	2 900 000
Oppvekst	110 586
Helse	10 639 269
Samfunnsutvikling/tekniske tjenester	360 277
Sum kostnader	15 317 191
Mindreforbruk	770 809

Midlene på administrasjon/beredskap/OPS er benyttet til beredskapskoordinator, felleskostnader, innreisekontroll og administrasjon av vaksinerings

Kultur og NAV – her er 2,4 mill kroner overført Roret KF til dekning av tapte inntekter i forbindelse med kultur- og idrettsarrangement.

Midlene som er overført til NAV er brukt på økt belastning i forbindelse med korona og er gått til utbetaling av økonomisk sosialhjelp, økonomisk råd og veiledning og digitale økonomikurs.

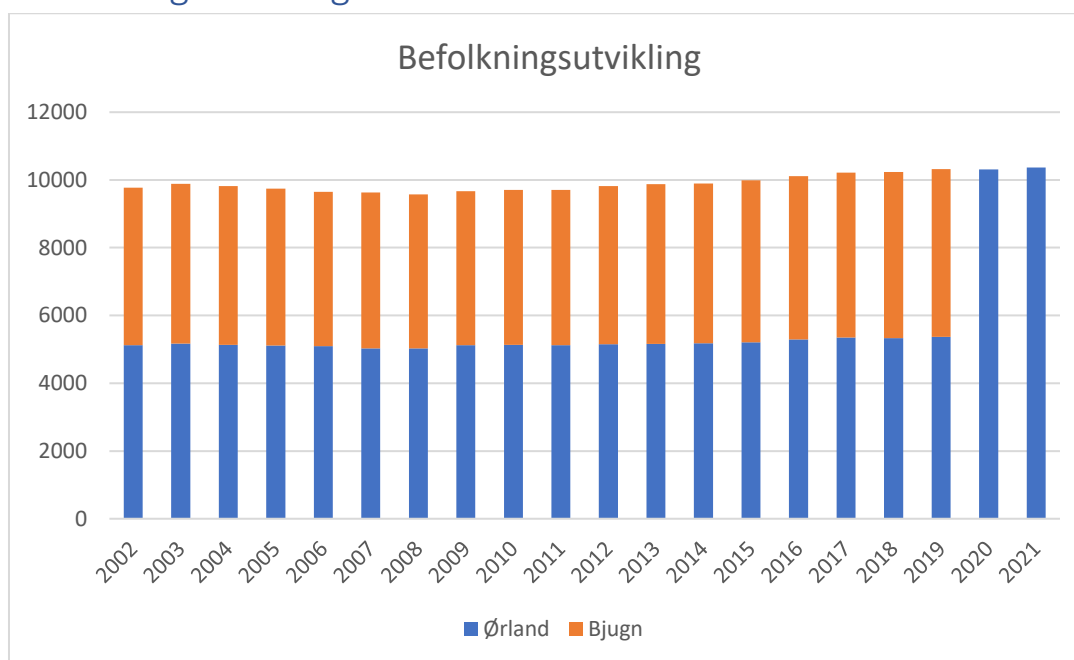
Oppvekst - Innkjøp av smittevernutstyr og engangsartikler til bruk i barnehage og skole

Helse- relateres til lønn, smittesporing, korona-team, vaksinerings, og innkjøp medisinsk forbruksartikler knyttet til smittevern, samt oppbygging av kommunalt smittevern lager.

Samfunnsutvikling/tekniske tjenester er knyttet til renholdstjenesten.

Det må antas at mindreforbruket er noe mindre, da en må forvente at ikke alle henførbare kostnader er ført på prosjektet.

Befolkningsutvikling



Befolkningen har økt med 65 innbyggere fra utgangen av 2020 til utgangen av 2021. Ved årsskiftet bodde det 10.371 person i Ørland kommune.

Etikk

Etikk, er den delen av filosofien som undersøker hva som er rett og galt, og som setter normer og prinsipper for riktig handlinger / oppførsel. Etikk som begrep brukes om systematisk tenkning knyttet til hva som er rett og galt. Moral omhandler det gode, riktige og prisverdige handlinger og holdninger. Alle ledere og folkevalgte politikere i Ørland kommune har gjennom ord og handling stor innflytelse på kulturen og normene for atferd i organisasjonen. Det er ledernes ansvar å sørge for at de etiske retningslinjene er kjent og at det legges til rette for gjennomgang av de etiske retningslinjene og etisk refleksjon. Ørland kommune vedtok i juni nye etiske retningslinjer for ansatte og politikere.

Internkontroll

Internkontroll er forankret i Kommuneloven § 22

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen i kommunen, og skal minst en gang i året rapportere til kommunestyre om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Kommunale og fylkeskommunale foretak skal ha internkontroll med foretakets virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Daglig leder i foretaket er ansvarlig for internkontrollen.»

I 2021 har det vært arbeidet med Kvalitetssystemet, dvs. en felles digital plattform hvor styrende dokument, herunder prosedyrer og reglement, skal være tilgjengelig for alle ansatte. I tillegg har det vært arbeidet med å etablere nytt felles avvikssystem og rutiner for behandling av varslingsaker. Både avvikssystem og kvalitetssystemet er introdusert gjennom flere samlinger for LTV-gruppene (leder, tillitsvalgt og verneombud). Arbeidet fortsetter inn i 2022. I tillegg skal det i 2022 arbeides mer målrettet med å definere kommunens internkontrollsystem. Målet med dette arbeidet er å; organisere og tilrettelegge for bruk av en helhetlig metode som sikrer kontroll, endring, utvikling og læring og som gir konkrete resultater.

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 1. ledd)

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-389 414	-385 503	-382 508	-401 686
Inntekts- og formuesskatt		-300 234	-278 686	-273 804	-254 501
Eiendomsskatt		-12 244	-11 800	-11 800	-12 081
Andre generelle driftsinntekter		-22 680	-22 907	-7 050	-12 366
Sum generelle driftsinntekter		-724 572	-698 896	-675 162	-680 634
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		595 667	650 081	624 037	585 342
Avskrivninger		74 672	74 679	8	70 536
Sum netto driftsutgifter		670 339	724 760	624 045	655 878
Brutto driftsresultat		-54 233	25 864	-51 117	-24 756
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-9 202	-5 740	-5 740	-9 562
Utbytter		-17 737	-17 670	-15 000	-13 386
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	12	33 260	28 564	28 564	38 407
Avdrag på lån	15	63 532	63 532	63 532	61 387
Netto finansutgifter		69 853	68 686	71 356	76 847
Motpost avskrivninger		-74 672	-74 671	0	-70 536
Netto driftsresultat		-59 052	19 879	20 239	-18 445
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	6	8 268	-12 832	-12 832	-743
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		50 785	-7 047	-7 407	32 838
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-13 650
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		59 052	-19 879	-20 239	18 445
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 2. ledd)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Politiske styringsorganer	6 077	6 844	6 725	8 883
Kommunedirektør	2 121	2 390	2 308	1 792
Organisasjon og utvikling	34 133	28 633	27 318	32 960
Helse og omsorg	237 896	256 182	234 933	209 963
Oppvekst og utdanning	258 830	257 563	247 165	231 719
Kultur og næring	56 425	58 815	54 558	50 677
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	28 855	46 654	38 556	38 246
Økonomiavdeling	8 319	7 486	7 045	11 254
Sum kostnader pr område	632 655	664 567	618 608	585 493
Eiendomsskatt taksering mm	1 441	950	950	171
Premieavvik	-34 699	-23 400	-3 400	3 623
Tilskudd Fylkeskommunen	-3 780	-3 780	-3 780	-3 780
Finans	50	1 470	1 470	-165
Tilleggsbevilgning	0	85	0	0
SUM	-36 988	-24 675	-4 760	-151
Sum bevilgninger drift netto	595 667	639 892	613 848	585 342

De store avvikene innen spesielt organisasjon og utvikling og samfunnsutvikling og tekniske tjenester skyldes at avsetning og bruk av fond er ikke med i ovenstående oppstilling, de ligger i «Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1. ledd»

Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6)

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-389 414	-385 503	-382 508	-401 686
Inntekts- og formuesskatt		-300 234	-278 686	-273 804	-254 501
Eiendomsskatt		-12 244	-11 800	-11 800	-12 081
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-22 680	-22 907	-7 050	-12 366
Overføringer og tilskudd fra andre		-162 832	-118 652	-112 452	-163 036
Brukerbetalinger		-39 736	-27 309	-27 309	-30 119
Salgs- og leieinntekter		-109 308	-101 637	-101 637	-99 526
Sum driftsinntekter		-1 036 448	-946 494	-916 560	-973 315
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	16	493 120	478 792	469 779	478 782
Sosiale utgifter	3	89 740	109 693	109 506	89 429
Kjøp av varer og tjenester	17	245 271	232 190	218 047	234 915
Overføringer og tilskudd til andre		79 412	77 006	68 105	76 210
Avskrivninger	10	74 672	74 679	8	70 536
Sum driftsutgifter		982 214	972 359	865 444	949 872
Brutto driftsresultat		-54 233	25 865	-51 116	-23 443
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-9 202	-5 740	-5 740	-10 875
Utbytter		-17 737	-17 670	-15 000	-13 386
Renteutgifter	12	33 260	28 564	28 564	38 407
Avdrag på lån	15	63 532	63 532	63 532	61 387
Netto finansutgifter		69 853	68 686	71 356	75 534
Motpost avskrivninger	10	-74 672	-74 671	0	-70 536
Netto driftsresultat		-59 052	19 880	20 240	-18 445
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		8 268	-12 832	-12 832	-743
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		50 785	-7 048	-7 408	32 838
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-13 650
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		59 052	-19 850	-20 240	18 445
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanse

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 942 667	3 838 487
I. Varige driftsmidler		2 438 376	2 392 284
1. Faste eiendommer og anlegg	10	2 402 416	2 360 961
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	35 960	31 323
II. Finansielle anleggsmidler		336 121	316 745
1. Aksjer og andeler	5	132 805	130 698
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	13	203 317	186 047
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	1 168 170	1 129 458
B. Omløpsmidler		468 998	388 142
I. Bankinnskudd og kontanter		231 932	206 790
II. Finansielle omløpsmidler		1 178	175
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		1 178	175
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer	2	235 887	181 177
1. Kundefordringer		65 724	45 169
2. Andre kortsiktige fordringer		83 181	83 725
3. Premieavvik		86 982	52 283
Sum eiendeler		4 411 665	4 226 629

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-1 053 400	-931 353
I. Egenkapital drift		-201 685	-142 633
1. Disposisjonsfond		-150 340	-99 555
2. Bundne driftsfond	6	-51 346	-43 078
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0

II. Egenkapital investering		-30 790	-38 944
1. Ubundet investeringsfond		-4 593	-4 593
2. Bundne investeringsfond	6	-33 301	-34 351
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		7 104	0
III. Annen egenkapital		-820 925	-749 776
1. Kapitalkonto	7	-820 118	-748 969
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-807	-807
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 172 000	-3 139 524
I. Lån		-2 020 953	-1 969 243
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	14	-1 280 953	-1 379 243
2. Obligasjonslån	14	-470 000	-320 000
3. Sertifikatlån	14	-270 000	-270 000
II. Pensjonsforpliktelse	3	-1 151 047	-1 170 280
E. Kortsiktig gjeld	2	-186 265	-155 752
I. Kortsiktig gjeld		-186 265	-155 752
1. Leverandørgjeld		-62 481	-43 580
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-123 784	-112 172
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-4 411 665	-4 226 629
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		46 808	47 363
II. Andre memoriakonti		83	255
III. Motkonto for memoriakontiene		-46 891	-47 618

Investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		123 634	121 492	61 750	338 600
Tilskudd til andres investeringer		600	600	600	2 670
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 140	2 160	2 760	2 304
Utlån av egne midler		25 368	20 000	20 000	12 734
Avdrag på lån		8 091	5 000	5 000	7 382
Sum investeringsutgifter		159 833	149 252	90 110	363 690
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-11 395	-17 476	-6 687	-56 646
Tilskudd fra andre		-2 429	-180	0	-18 233
Salg av varige driftsmidler		-5 860	-5 000	-5 000	-7 139
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	-200
Bruk av lån		-123 888	-120 520	-73 423	-287 173
Sum investeringsinntekter		-143 573	-143 176	-85 110	-369 392
Videreutlån					
Mottatte avdrag på videreutlån		-8 106	-5 000	-5 000	-8 971
Netto utgifter videreutlån		-8 106	-5 000	-5 000	-8 971
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-1 051	-1 076	0	2 673
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	-2 658
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	14 657
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 051	-1 076	0	14 673
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		7 104	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk					
		-7 104	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		151 742	144 252	85 110	356 308
Sum til fordeling (netto)		151 742	144 252	85 110	356 308

Detaljert investeringsregnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	151 742	144 252	85 110	356 308
Fordeling på prosjekt				
Korona	0	0	0	1
Velferdsteknologi	0	0	0	298
Trafikksikkerhetstiltak	189	100	100	388
Fergekai Dybfest og Tarva	211	150	0	64
Opprusting bryggekant Sørhavna - kulturhuset	-1 680	0	0	6 407
Ferdigstillelse Ottersbo IV	450	400	0	1 364
Tomteteknisk arbeid boligområder Mebostad	18 467	18 000	3 000	25 060
Kottengsveien	0	0	0	11 483
Trafikksikkerhetstiltak Arnfinn Astads vei/gang- og sykkelvei	233	270	500	65
Oppgradering Alf Nebbsgate	1 019	1 000	500	0
Sæterfjæra - gang- og sykkelvei fra fylkesvei til lagunen	0	0	500	0
Bru Storfosna - Kråkvåg	400	610	1 250	0
Opparbeidelse P-plasser ved fergeleiet Brekstad	0	0	0	530
Opparbeidelse gang- og sykkelveier i Brekstad sentrum	130	600	0	3 155
Avkjørsel Reksterberg	108	105	0	74
Oppgradering overløp pumpestasjoner	580	600	0	0
Trafikksikkerhetstiltak Fv 231	167	120	0	0
Eiendommer i rød sone	2 460	2 400	0	17
Renovering avløp	2 234	2 150	2 000	71
Utbedring kommunale veier	511	485	625	571
Utskifting gatelysarmaturer	130	180	0	538
Rehabilitering av hovedavløpsnett på Brekstad	6 550	8 320	0	1 828
Terminal og flytebrygge hurtigbåt	0	0	0	33
Salg av tomter	81	0	0	5
Kloakkledning Ervika	31	100	1 200	0
Oppgradering silanlegg Hovdetåa	51	0	1 500	0
Utbedring /nye gatelys	299	115	625	0
Tomtetekniske arbeider	0	-3 000	0	0
Utvidelse og renovering Borgen Barnehage	0	0	0	73
Idrettshall ØSA	0	0	0	1 464
Spurtandekke Ørland stadion	0	0	0	1 532
Ny barneskole Brekstad	5 117	5 100	0	1 441
Ny brannstasjon Brekstad	177	375	0	2 225
Fornyelse kommunale lekeplasser	0	0	0	230
Lysanlegg Gryta idrettsanlegg	50	0	0	107
Klargjøring ØSA i forhold til beredskap	292	300	0	1 275
Kunstgress og undervarme - Stadion/Gryta	0	0	0	265

Terminal lufthavna	-1 006	0	0	12 860
Gjerde Gryta idrettsanlegg	0	0	0	680
Opparbeidelse P-plasser ØMS	0	0	0	55
Ombygging Ørland Ungdomsskole	0	0	0	871
Ørland Rådhus - nye kontorplasser	-271	0	0	2 782
Ørland Rådhus - ny kommunestyresal	0	0	0	73
ØMS - nye kontorplasser	0	0	0	6 825
Renovering fasader Bjugnhallen	0	0	0	134
2019 Renovering Dr. Sauersvei 22	138	130	0	0
2019 Ombygging statens hus til rådhus	583	2 300	0	10 045
2018 Nybygg Botngård ungdomsskole	1 288	1 700	0	72 178
2019 Nybygg Bjugn brannstasjon	1 302	1 300	0	25 198
Utsifting fyrkjeler kommunale bygg	1 262	1 250	0	0
2018 Nybygg Kosmos barnehage	11 762	10 900	0	39 750
2019 Ombygging brukerbaser Dr. Sauers vei 7e				
Soltunet	0	0	0	1 175
Ombygging scene Bjugnhallen	0	0	0	1 554
Mebostad - B14	165	0	0	0
Futura - oppgradering	0	0	0	438
Opparbeidelse uteområder Futura	0	0	0	700
Ørlandshallen - omgjøring til basishall	0	0	0	71
2019 Flytting lekeutstyr Botngård skole	0	0	0	2 913
HMS Bygg	3 360	3 200	2 500	4 655
Ombygging boligmasse helse	4 384	4 700	0	438
Utbygging/oppgradering varmeanlegg Vallersund				
oppvekstsenter	0	0	0	32
Låssystem ØMS	0	0	0	249
Ombygging Spesialisthelsetjenesten	249	0	0	0
Oppgradering av lys Ørland kultursenter, k-sak 50/2020	1 015	1 200	0	0
2020 Bjugn rådhus – tilpasning	2 462	2 200	0	2 909
Ombygging dialyse ØMS	2 425	2 000	1 800	0
ØMS/Bjugn Helsesenter	616	600	3 200	0
Uteområde DR Sauers vei 10	25	0	1 000	0
Startbevilgning svømmehall 2021	64	500	0	0
Reservevannforsyning	248	300	400	44
Fiber til BFV	0	0	0	1 293
Lager/garderobe vann/avløp	0	0	300	0
Pumpestasjon Lerbern	40	900	0	411
Mebostad Pumpestasjon	0	0	2 000	0
Basseng Tarva	0	0	0	1 718
Nye tak høydebasseng	0	0	0	1 120
Pumpestasjon Storfosna	0	0	0	466
Ferdigstilling Lerbern pumpestasjon	103	200	4 500	0
Pumpestasjon Kotenget	178	100	0	0
Renovering vannledninger	6 504	5 000	2 000	4 285
Vannledning Oksvoll	15 045	15 300	15 000	345
Sjøledning Kråkvåg	0	0	0	1 499

Vannledning Tarva	0	0	0	9 183
Sjøledning Tarva	0	0	0	1 037
Vannledning Ervika	334	360	0	66
Hovedledning Ørland	1 572	1 000	0	3 830
Vannledning v/brannstasjon, Brekstad	0	0	0	154
Vannledning Brekstadbukta	35	0	0	422
Rehabilitering VA-ledninger Brekstad	2 071	900	0	1 129
Vannanlegg i samarbeid med avløp	530	800	1 000	0
Sjøledning Risvika	2 895	2 600	800	0
Sjøledning Storfosna	8 245	8 100	0	0
Opparbeidelse Ulsetmyran Industripark	96	15	0	3 583
Brekstadbukta utfylling trinn 1	0	0	0	9 534
Utfylling av tomt kjøpesenter Bjugn	0	0	0	51
Brekstad metro	282	285	0	11 252
Skipsleia næringspark	248	250	0	2 876
Bredbåndsutbygging	280	500	0	0
Utbygging bredbånd og mobildekning	0	500	0	200
Kunstgressbane Bjugn	3 905	4 300	0	15 681
Nytt besøkssenter våtmark	1 587	700	0	8 311
Bolyst - Meieritomta	0	0	0	93
Tomtetekniske kostnader i Brekstadbukta	997	1 000	0	0
Brekstadbukta flytteprosjekt	70	0	0	0
Oppgradering gatelys Kråkvåg brua/gammelskolen - Koronaprojekt	117	0	0	0
Oppgradering av gangveg mellom Sentrumsveien og Tjuvskarmyra - Koronaprojekt	0	0	0	1 416
Snuhammer Breivikveien - Koronaprojekt	0	0	0	112
Etablering av tømrestasjon for bobiler i Botngård sentrum - Koronaprojekt	115	115	0	199
Etablering av toalett på Brekstad ferje-/hurtigbåtkai - Koronaprojekt	1 033	1 002	0	0
Ladeinfrastruktur kommunale bygg - Koronaprojekt	607	607	0	0
Oppgradering av kommunal vei Myran park - Koronaprojekt	0	0	0	1 447
Parkeringsplass sør for Ørland Kultursenter - Koronaprojekt	0	0	0	185
Agresso - hovedprosjekt	8	0	0	227
IKT, digitalisering og teknologiske løsninger	1 200	1 200	3 750	4 546
Velferdsteknologi og varsling	1 201	900	1 000	2 067
Utstyr helse	291	325	1 575	0
Utredning nytt helsebygg	259	350	1 000	1 005
IKT oppvekst	4 455	3 000	4 000	0
Mobilmast	0	0	1 500	0
Helseplattformen	271	0	1 875	0
Austråttborgen til vår felles stostue	0	0	750	0
Grunn-undersøkelser Valsneset (gml prosj Bjugn)	0	0	0	528
Ladestasjon fergekai Brekstad	322	63	0	0
Sykkelparkering/midler til klima og miljøtiltak/ksak 21/21	432	360	0	0
Finansiering investering	-19	0	0	1 113

Investering i varige driftsmidler	123 634	121 492	61 750	338 577
--	----------------	----------------	---------------	----------------

Startlån - utlån	25 368	20 000	20 000	12 734
Andelsinnskudd revisjon Midt Norge SA	0	0	0	30
Egenkapitaltilskudd KLP	2 040	2 060	2 760	2 274
Overføring kirkelig fellesråd	600	600	600	2 693
Andelsinnskudd KONSEK Trøndelag	100	100	0	0
SUM	28 108	22 760	23 360	17 731

Sum fordelt	151 742	144 252	85 110	356 308
--------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

Oversikt etter § 5-9

Drift

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	- 59 052	- 18 445
2 Avsetning til bundne driftsfond	22 770	11 012
3 Bruk av bundne driftsfond	- 14 503	- 11 754
4 Overføring til investering i hht budsjett	-	
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett	4 377	19 584
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett	- 11 424	- 20 959
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-	
8 Årets budsjett-avvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 57 832	- 20 562
9 Strykning av overføring til investering	-	
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-	
11 Strykning av tidligere års merforbruk	-	
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	11 424	20 959
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	- 46 408	397
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	-	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	- 13 650
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	46 408	13 253
18 Framført til inndecking senere år (merforbruk)	-	-

Investering

	Regnskap	Regnskap
	2021	2020
1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	132 043	272 501
2 Avsetning til bundne investeringsfond		2 673
3 Bruk av bundne investeringsfond	-1 051	
4 Bruk av lån	-123 888	-287 173
5 Overføring fra drift i hht budsjett		
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett		9 002
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett		-11 660
8 Dekning av tidligere års udekket beløp		14 657
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	7 104	0
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond		
11 Strykning bruk av lån		
12 Strykning overføring fra drift		
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	7 104	
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16 Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 104	

Konsolidert regnskap

Med konsolidering menes at interne mellomværender mellom regnskapsenheter elimineres («nettes»), slik at regnskapet viser kommunen som én økonomisk enhet. Dette innebærer at det utarbeides et samlet regnskap som består av kommunekassen, de kommunale foretakene samt eventuelle andre virksomheter som er en del av kommunen som rettssubjekt, slik som eventuelle lånefond og interkommunale samarbeid (regionråd og oppgavefelleskap) som ikke er eget rettssubjekt. Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret bedre oversikt over kommunens samlede økonomiske utvikling og stilling, og et bedre grunnlag for å kunne sammenlikne økonomi og ressursbruk mellom kommuner uavhengig av hvordan kommunene har organisert sin virksomhet. Det som er konsolidert er Ørland kommune, Roret Ørland Kulturforetak KF og Valsneset Utvikling Ørland KF.

Økonomisk oversikt etter art

Tall i 1000 kroner

	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-389 414	-401 686
Inntekts- og formuesskatt	-300 234	-254 501
Eiendomsskatt	-12 244	-12 081
Andre skatteinntekter	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 560	-12 366
Overføringer og tilskudd fra andre	-173 595	-171 912
Brukerbetalinger	-42 745	-32 550
Salgs- og leieinntekter	-115 318	-104 293
Sum driftsinntekter	-1 057 110	-989 389
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	515 936	498 984
Sosiale utgifter	94 415	92 644
Kjøp av varer og tjenester	256 508	241 129
Overføringer og tilskudd til andre	62 591	59 378
Avskrivninger	75 730	71 493
Sum driftsutgifter	1 005 181	963 627
Brutto driftsresultat	-51 928	-25 761
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-9 262	-10 949
Utbytter	-17 737	-13 386
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	33 260	38 408
Avdrag på lån	63 532	61 387
Netto finansutgifter	69 792	75 460
Motpost avskrivninger	-75 730	-71 493

Netto driftsresultat	-57 866	-21 794
-----------------------------	----------------	----------------

Disponering eller dekning av netto driftsresultat:

Overføring til investering	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7 364	650
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	50 502	34 412
Dekning av tidligere års merforbruk	0	-13 268
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	57 866	21 794

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0
---	----------	----------

Bevilgningsoversikt investering

Tall i 1000 kroner

	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	125 798	340 014
Tilskudd til andres investeringer	600	11 672
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 172	2 336
Utlån av egne midler	25 368	12 734
Avdrag på lån	8 091	7 382
Sum investeringsutgifter	162 029	374 138
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-11 702	-56 875
Tilskudd fra andre	-2 625	-20 152
Salg av varige driftsmidler	-5 860	-7 139
Salg av finansielle anleggsmidler	0	-200
Bruk av lån	-123 888	-287 173
Sum investeringsinntekter	-144 075	-371 540
Videreutlån		
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 106	-8 971
Netto utgifter videreutlån	-8 106	-8 971
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-2 069	3 497
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-32	-11 798
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	14 673
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 101	6 372
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 747	0

Balanse

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 942 667	3 838 487
I. Varige driftsmidler		2 438 376	2 392 284
1. Faste eiendommer og anlegg		2 402 416	2 360 961
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		35 960	31 323
II. Finansielle anleggsmidler		336 121	316 745
1. Aksjer og andeler		132 805	130 698
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		203 317	186 047
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		1 168 170	1 129 458
B. Omløpsmidler		468 998	388 142
I. Bankinnskudd og kontanter		231 932	206 790
II. Finansielle omløpsmidler		1 178	175
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		1 178	175
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		235 887	181 177
1. Kundefordringer		65 724	45 169
2. Andre kortsiktige fordringer		83 181	83 725
3. Premieavvik		86 982	52 283
Sum eiendeler		4 411 665	4 226 629

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-1 053 400	-931 353
I. Egenkapital drift		-201 685	-142 633
1. Disposisjonsfond		-150 340	-99 555
2. Bundne driftsfond		-51 346	-43 078
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-30 790	-38 944

1. Ubundet investeringsfond	-4 593	-4 593
2. Bundne investeringsfond	-33 301	-34 351
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	7 104	0

III. Annen egenkapital	-820 925	-749 776
1. Kapitalkonto	-820 118	-748 969
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-807	-807
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0

D. Langsiktig gjeld	-3 172 000	-3 139 524
----------------------------	-------------------	-------------------

I. Lån	-2 020 953	-1 969 243
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-1 280 953	-1 379 243
2. Obligasjonslån	-470 000	-320 000
3. Sertifikatlån	-270 000	-270 000

II. Pensjonsforpliktelse	-1 151 047	-1 170 280
---------------------------------	-------------------	-------------------

E. Kortsiktig gjeld	-186 265	-155 752
----------------------------	-----------------	-----------------

I. Kortsiktig gjeld	-186 265	-155 752
1. Leverandørgjeld	-62 481	-43 580
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-123 784	-112 172
5. Premieavvik	0	0

Sum egenkapital og gjeld	-4 411 665	-4 226 629
---------------------------------	-------------------	-------------------

F. Memoriakonti	0	0
------------------------	----------	----------

I. Ubrukte lånemidler	46 808	47 363
------------------------------	---------------	---------------

II. Andre memoriakonti	83	255
-------------------------------	-----------	------------

III. Motkonto for memoriakontiene	-46 891	-47 618
--	----------------	----------------

Noter

Note 1 Regnskapsregler og vurderinger

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke. Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Note 2 Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunens balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale løpende forpliktelser etter hvert som de forfaller. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	468 998,00	388 143,00	80 855,00
Kortsiktig gjeld	186 266,00	155 752,00	30 514,00
Arbeidskapital	282 732,00	232 391,00	50 341,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	59 053,00
Netto utgifter/inntekter i investering	8 155,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-557,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	50 341,00

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	Fellesordning	Folkevalgte	Sykepleiere	Sum
Innestående på premiefond 01.01.	67	1	7	75
Tilført premiefondet i løpet av året	52 833	63	5 280	58 175
Bruk av premiefondet i løpet av året	- 5 321	- 63	- 489	- 5 874
Innestående på premiefond 31.12.	47 578	1	4 798	52 377

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 34,7 mill kroner lavere enn faktisk betalte pensjonspremier. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

	KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2021	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	42 152	5 929	48 081
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 005	1 975	33 980
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-37 254	-1 248	-38 502
Adminstrasjonskostnad	2 236	213	2 449
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	39 139	6 869	46 008
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C Årets premieavvik (B-A)	42 857	728	43 586

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2021	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	81 996	7 597	89 594
C Årets premieavvik	-42 857	-728	-43 586
D Amortisering av tidligere års premieavvik	13 182	-598	12 583
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	52 321	6 270	58 591
G Pensjonstrekk ansatte	7 047	1 461	8 508
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	45 274	4 809	50 083

Akkumulert premieavvik	2021	2021	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	49 068	-1 128	47 940
Årets premieavvik	42 857	728	43 586
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 182	598	-12 583
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	78 744	199	78 942

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2021	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-22 633	-14 277	-36 910
Årets premieavvik	42 857	728	43 586
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	22 458	-13 653	8 806
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	42 683	-27 201	15 481
<i>Herav:</i>			
Brutto pensjonsforpliktelse	-1 078 953	-73 736	-1 152 688
Pensjonsmidler	1 121 635	46 535	1 168 170
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 524	-2 883	1 641

Note 4 Kommunens garantiansvar pr 31/12-2021

Garantien er stilt for	Type garanti	Opprinnelig garanti-ansvar	Saldo 31.12	Utløper
SAVA AS	Selvskyldner	7 200 000	2 160 000	15.01.2029
SAVA AS	Selvskyldner	3 550 000	1 18 430	16.05.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	6 800 000	618 200	01.07.2022
Waade Eiendom AS	Selvskyldner	500 000	55 520	19.09.2022
Austerli	Selvskyldner	1 350 000	872 111	28.01.2043
Sum garantier/lån ved kausjon		19 400 000	3 824 261	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Bokført	
	verdi	Eierandel
Fosen Helse IKS	366 667	33,33 %
Revisjon Midt-Norge SA	90 000	-
Stiftelsen Halten NDM	100 000	-
Egenkapitalinnskudd KLP	32 230 984	-
Fosen Kornsilø SA	872	-
Biblioteksentralen SA	904	-
Waade Eiendom AS	4 000 000	100 %
Kopparn Utvikling AS	50 001	100 %
Sava AS	1 200 000	100 %
TrønderEnergi AS	10 808 326	7,66 %
TrønderEnergi AS - aksjeklasse C	63 000 000	-
Fosenkraft AS	20 080 000	80 %
Fosenbrua AS	601 800	10,82 %
Konsek Trøndelag IKS	100 000	4,00 %
Brekstad Gjestebygge AS	150 000	25 %
O!! Trøndersk mat og drikke AS	20 000	0,87 %
Trøndelag Reiseliv AS	5 000	-
Sum	132 804 554	

Eierandel i interkommunale selskaper (IKS) uten innbetalt kapitalinnskudd:

Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	2,78 %
Midt-Norge 110-sentral IKS	3,08 %
Fosen Renovasjon IKS	41,80 %
Fosen brann- og redningstjeneste IKS	60,00 %

Note 6 Fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	11 369 966,54	12 877 136,00	963 877,00	23 283 225,54
Øvrige bundne fond	31 708 078,91	9 893 725,12	13 539 387,22	28 062 416,81
Sum	43 078 045,45	22 770 861,12	14 503 264,22	51 345 642,35
Bundne investeringsfond				
Ekstraord.avdrag form.lån	27 541 926,50	64 204,00		27 606 130,50
Øvrige bundne investeringsfond	6 809 424,98	9 899,15	1 075 254,40	5 744 069,73
Sum	34 351 351,48	74 103,15	1 075 254,40	33 350 200,23

Note 7 Kapitalkontoen

Kapitalkontoen i kommuneregnskapet benyttes til å utligne virkninger av transaksjoner i bevilgningsregnskapet som ikke påvirker egenkapitalen, det vil si endringer i anleggsmidler og gjeld. Saldo på kapitalkonto viser størrelsen på den delen av anleggsmidlene som ikke er finansiert med gjeld.

Saldo 01.01.	kr	748 969
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	126 562
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		
Kjøp av aksjer og andeler	kr	2 140
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		
Utlån	kr	25 474
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Avdrag på eksterne lån	kr	74 343
Økning pensjonsmidler	kr	38 712
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	31 270
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse		
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	5 798
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	74 673
Nedskrivning fast eiendom og utstyr/maskiner		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		
Avgang aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	34
Avdrag på utlån	kr	8 204
Avskrivning utlån		
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	123 888
Økning pensjonsforpliktelser	kr	17 590
Arb.avg netto pensjonsforpliktelse	kr	(5 553)
Korreksjon IB	kr	2 720
Saldo 31.12.	kr	820 116

Note 8 Medarbeidere

De tall som presenteres er hentet fra rapport over ansatte med fastlønn i lønnssystemet. Det omfatter fast ansatte, ansatte i lønnet foreldrepermisjon, lærlinger, langtidsvikarer og prosjektmedarbeidere. Oversikten omfatter ikke ansatte i andre selskap eller foretak.

De fleste av kommunens ansatte arbeider i helse og familie og oppvekst og utdanning sektorene. Til sammen har disse 2 sektorene nærmere 80 % av kommunens ansatte.

84 % av de ansatte er kvinner. Størst kvinneandel er det i helse og familie og barnehagene.

Ledergruppen i Ørland kommune består av kommunedirektøren med sine 5 kommunalsjefer, 31 enhetsledere som rapporterer direkte til en av kommunalsjefene. 48 % av ledergruppen er kvinner.

Årsverk	2020	2021
Antall årsverk	730	757
Antall ansatte	896	912
Antall kvinner	751	763
% andel kvinner	84%	84%
Antall menn	145	149
% andel menn	16%	16%
Antall kvinner ledende stillinger	20	20
% andel kvinner i ledende stillinger	54 %	57%
Antall menn i ledende stillinger	17	15
% andel menn i ledende stillinger	46 %	43%

Med ledende stillinger menes kommunedirektør, 5 kommunalsjefer og 29 enhetsledere direkte underlagt kommunalsjef.

Fordeling heltid/deltid	2020	2021
Antall deltidsstillinger	389	383
Antall ansatte i deltidsstillinger	389	383
Antall kvinner i deltidsstillinger	353	337
% andel kvinner i deltidsstillinger	47 %	44%
Antall menn i deltidsstillinger	36	46
% andel menn i deltidsstillinger	25 %	31%

Med deltidsstilling regnes stilling under 95%. Tallet angir ikke hvor stor del som er ufrivillig deltid.

Hel-/deltid

42 % av de ansatte arbeider i deltidsstillinger. Med deltidsstilling menes stilling som er under 95 % stillingsstørrelse i denne sammenhengen. Av de 383 ansatte med stilling under 95 % stilling, arbeider ca. 2/3 i helse og familie.

Noe av dette er frivillig deltid – bl.a. pga. gradert pensjon, ønske om mer tid til familie, arbeid i kombinasjon med utdanning, o.l. Vi har ikke kartlagt hvor mange av deltidsstillingene som er ufrivillig deltid. Gjennomsnittlig stillingsprosent hos våre kvinner er 82,32 % stilling som er en økning fra 2020 hvor gjennomsnittlig stillingsprosent var 80 %.

Ørland kommune har i 2021 arbeidet systematisk med heltidskultur. Bl.a. gjennom deltakelse i KS netterverkene/programmene «Kvalitet i tjenesten – heltidskultur i Trøndelag» og «Tjenestestyrte bemanningsplanlegging». Arbeidet fortsetter i 2022.

Rekruttering og kompetanse

Kompetanse og rekruttering er to temaer som går igjen i hele kommunen når vi snakker om utfordringer for kommunen som arbeidsplass. Vi har begrenset tilgang på arbeidskraft, og det vil bli mangel på yrkesgrupper som i dag er viktige for kommunesektoren. Arbeidet med **heltidskultur** blir et viktig innsatsområde dersom vi vil utvikle kvalitet i tjenestene og å framstå som attraktiv på arbeidsmarkedet. I lokale lønnsforhandlinger 2021 var rekrutteringsutfordringer det mest sentrale kriteriet for lokale lønnstillegg. Det ble bl.a. gitt et generelt tillegg til alle høyskolegruppene og fagarbeidergruppene.

Tidligere år har vi merket rekrutteringsutfordringer til lederstillinger, tilkallingsvikarer og stillinger hvor det kreves spesialistutdanning, som f.eks. lege, jordmor og helsesøster. Vi har i 2021 også opplevd rekrutteringsutfordringer når det gjelder de større yrkesgruppene som bl.a. sykepleier, vernepleier, men også en del fagarbeiderstillinger.

Likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Alle arbeidsgivere skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.

I alle offentlige virksomheter, uavhengig av størrelse, og i private virksomheter som jevnlig sysselsetter mer enn 50 ansatte, skal arbeidsgiver innenfor sin virksomhet

- a) undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annethvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid,
- b) analysere årsakene til identifiserte risikoer
- c) iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering, og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og
- d) vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c.

I 2021 har vi gjennom utarbeidelse av etiske retningslinjer hatt fokus på bl.a. temaet diskriminering, se avsnittet «Om krenkelser og uønsket atferd». Ørland kommune har ikke gjennomført risikoanalyse iht. § 26. Dette blir tema i 2022 når vi skal arbeide mer målrettet med å utvikle kommunens internkontrollsystem.

Lærlingeordningen

Ved årsskifte har vi totalt 14 lærlinger i arbeid mot 15 ved årsskifte 2020. Lærlingene er fordelt på følgende fag:

- 1 lærling sikkerhetsfaget
- 2 lærling kokk
- 8 lærlinger helsearbeiderfaget
- 3 lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget

Målet for kommunene er å ha 2 lærlinger pr. 1000 innbygger, dvs. 20 lærlinger. Ørland kommune er medlem i Fosen opplæringskontor som har faglig oppfølging av lærlingeordninga. Vi har aldri hatt så mange lærlinger i helsearbeiderfaget før. Dette er viktig for å sikre framtidig rekruttering til en faggruppe med store rekrutteringsutfordringer.

Tillitsvalgte

I Ørland kommune er det tillitsvalgte i 9 ulike arbeidstakerorganisasjoner.

Arbeidstakerorganisasjonenes størrelse varierer fra over 450 medlemmer til ett medlem. Fire hovedtillitsvalgte er frikjøpt i fra 20 % til 100 % stilling. Samarbeidet med de tillitsvalgte utøves på flere nivå; både gjennom representasjon på sentralt nivå (fire medlemmer i Arbeidsmiljøutvalget og fire medlemmer i administrasjonsutvalget) og i drøfting av konkrete saker på virksomhetsnivå og på rådmannsnivå. I 2020 ble partssamarbeidet styrket gjennom etablering av lokale samarbeidsutvalg

på alle enheter. Totalt 30 LTV utvalg er etablert. Kommunedirektøren og kommunalsjef for organisasjon og utvikling har møte med kommunens hovedtillitsvalgte ca 1 gang per mnd eller mer.

Oversikt over arbeidstakerorganisasjoner med lokale hovedtillitsvalgte:

Organisasjon	Hovedtillitsvalgt
Fagforbundet	Øyvind Wiger- Haraldsvik / Ann Berit Nervik
Utdanningsforbundet	Tone Hellan
NITO	Runar Steen
Norsk sykepleierforbund	Silje H Hernes
Naturviterne	Hanne K Høysæter
Delta	Kirsten Aune
Fysioterapiforbundet	Unn-Kristin Listog Sundet
Den norske lægeforening	Morten Jensvold
FO – Fellesorganisasjon for barnevernspedagoger, sosionomer og vernepleiere	Janne Garten
Creo	Bård Foshaug

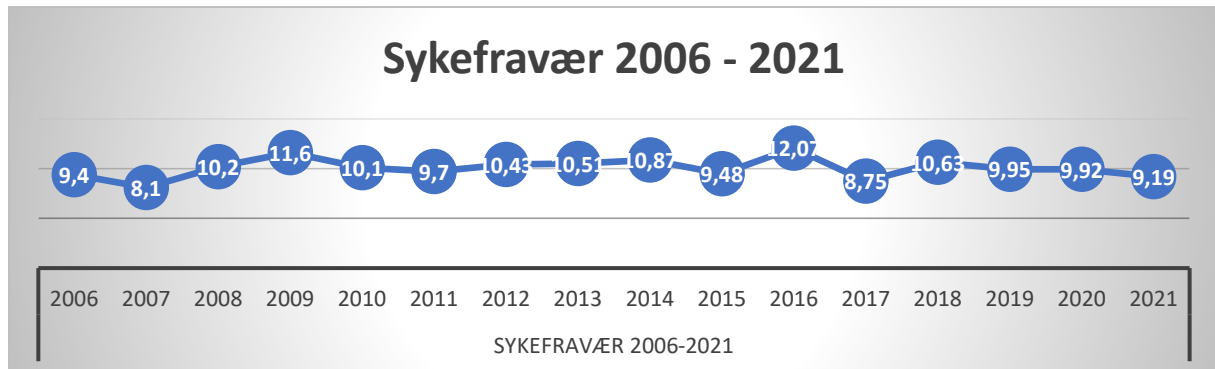
Tabell 4: Tillitsvalgte 31.12.21

Note 9 Fraværstatistikk

Når vi ser historisk tilbake på sykefraværstallene så går vi litt ned i det totale fraværet i 2021 sammenlignet med 2020. Ørland kommune har som resten av Norge vært rammet av korona pandemien også i 2021. Dette har ført til et stort press på tjenestene i hele kommunen, men aller størst i sektorene helse og oppvekst. Helse og oppvekst opplever også utfordringer med å få tak i nok vikarer ved fravær som igjen øker belastningen til de ansatte som er på jobb. Likevel så ser vi ikke at fraværet øker, men i stedet går litt ned.

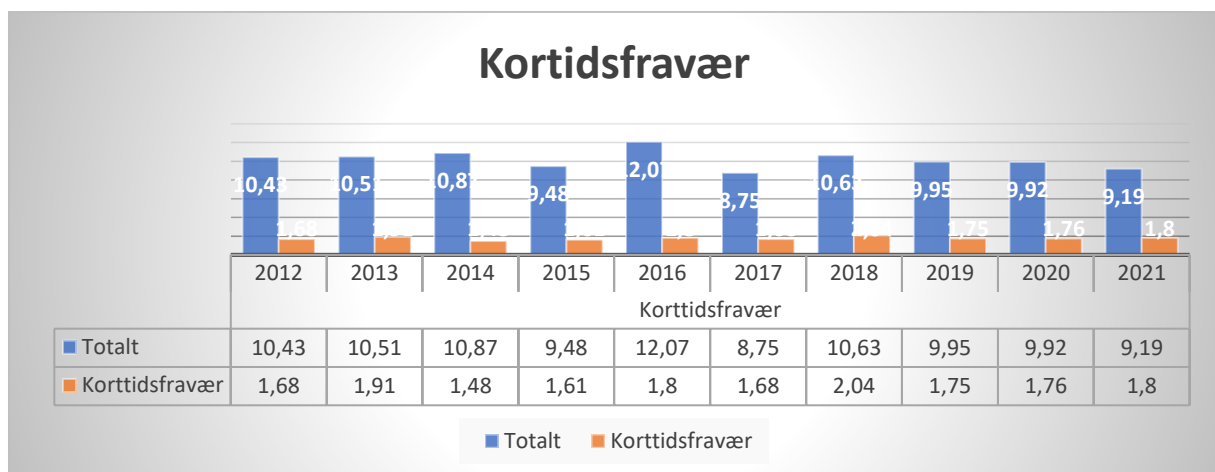
Det jobbes kontinuerlig med sykefraværarbeid og arbeidsmiljøprosesser. Ressursgruppen for nærvær- og sykefraværarbeid har fortsatt jobben med å innføre LTV grupper på alle avdelinger i kommunen, samt å styrke ledere, tillitsvalgte og verneombud i forebyggende arbeidsmiljøarbeid, nærværarbeid og samarbeidende partsarbeid. Det er også utviklet en egen prosess for emosjonelt arbeid som tilbys avdelinger/enheter som ønsker dette. Det er et opplegg som skreddersys hver enkelt avdeling/ enhet. Prosessen gjennomføres gjennom to samlinger og det er NAV IA rådgiver og BHT som kjører prosessen ute i organisasjonen. Kravet er at prosessen forankres i avdelingens-/ enhetens LTV gruppe. Det har vært gjennomført på to enheter nå og det har kommet gode tilbakemeldinger og det er tre avdelinger som har meldt interesse og forventes å ha prosess 1. våren 2021.

Sykefravær totalt for Ørland kommune



Korttidsfravær:

Det er har vært en liten økning i korttidsfraværet i 2021 fra 2020. På grunn av koronapandemien og perioder med ansatte i karantene og med lav terskel om å være hjemme ved sykdom, har det vært en ventet økning i korttidsfraværet. Ørland kommune har åpnet opp for at ansatte kan ta ut egenmelding i arbeidsgiverperioden, noe vi håper kan lette trykket ovenfor legene og redusere antallet korte legemeldte fravær.

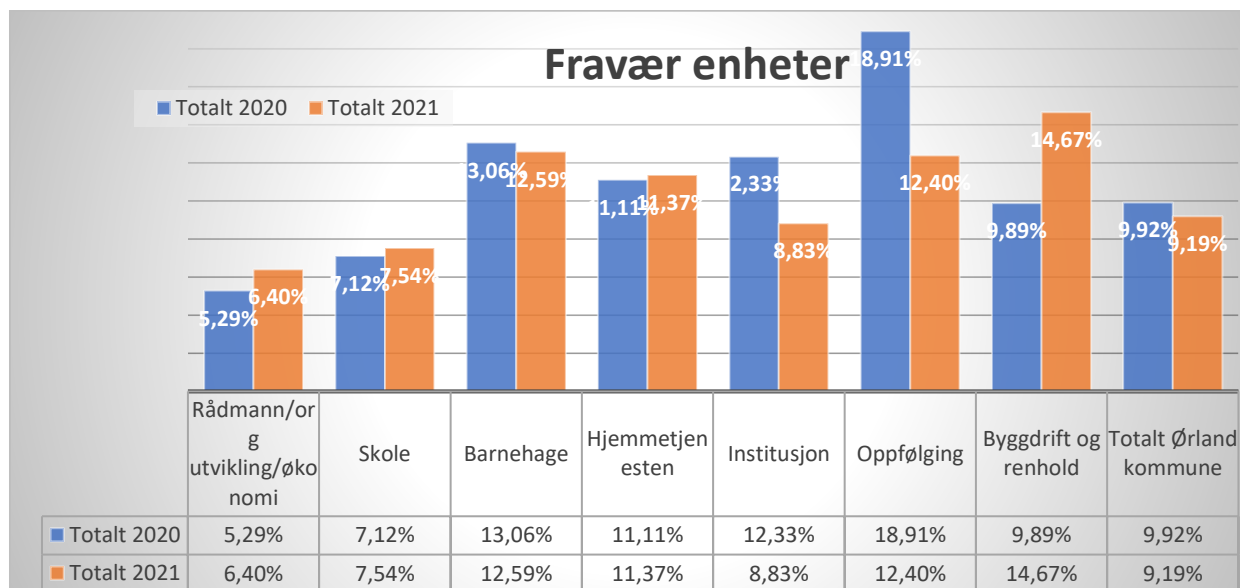


Sykefravær i enhetene:

Det har vært relativt stabilt i fraværet totalt i kommunen. Fraværet har i flere enheter holdt seg ganske stabilt siden 2020.

Det er institusjonsomsorgen og oppfølgingstjenesten som har hatt den større reduksjon i sitt fravær, mens barnehage har gått noe ned. Det er betydelig økning i enheten for byggdrifere og renhold, her har det vært meldt om høyt arbeidspress blant renhold og BHT er blant annet vært inne for å gjøre en arbeidsmiljøkartlegging. Kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling har også et

økt fravær i sin enhet. Her må man ta høyde for at kommunedirektøren og fagområdet organisasjon og utvikling er små enhet når man ser på tallene.

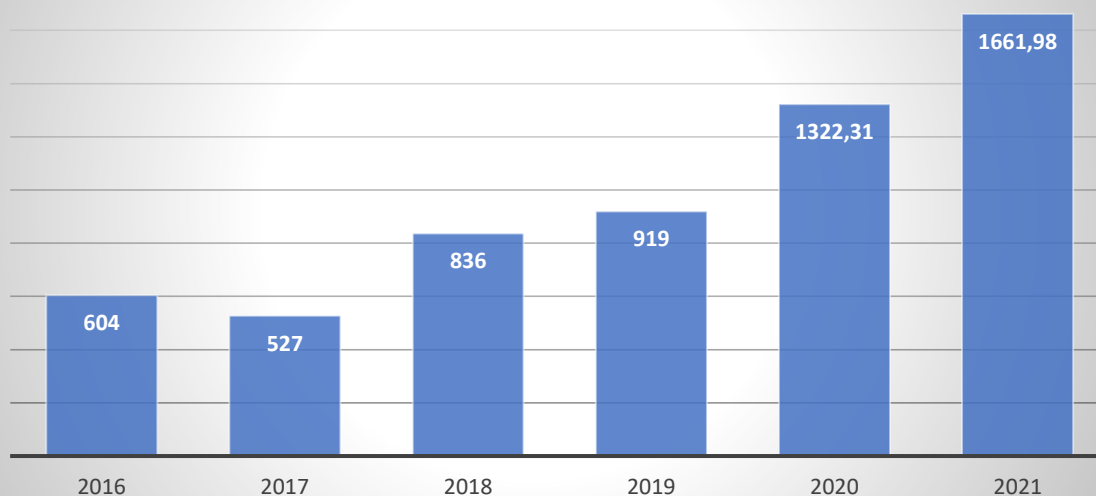


Fravær ved sykt barn/ barnepasser 2016 - 2021

Antallet omsorgsdager har økt betraktelig de siste årene. Mye av årsaken er korona pandemien og økt antall omsorgsdager som er virkemiddel fra regjeringen fra 10 til 20 dager. Mange har måttet benytte denne ordningen på grunn av blant annet karantene og lav terskel for at barn ikke kan møte på skole og barnehage ved sykdom. Det ble innført ordinært antall som er 10 omsorgsdager fra 01.10.21, men det er på nytt et forslag om å øke antallet med bakgrunn i pandemien.

Vi ser fortsatt trenden med at det er kvinner som tar ut flest dager knyttet til barn og barnepassers sykdom.

Omsorgsdager sykt barn



Note 10 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Helseplatt-formen	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	70 600 013	56 291 188		120 965 853	1 824 504 908	783 993 101	214 618 057	3 070 973 120
Årets tilgang	5 696 167	6 071 259	271 337		74 836 555	16 451 845	23 235 306	126 562 469
Årets avgang								0
Anskaffelseskost 31.12.2021	76 296 180	62 362 447	271 337	120 965 853	1 899 341 463	800 444 946	237 853 362	3 197 535 588
Akk avskrivninger 31.12	59 046 229	43 909 052		57 435 641	371 807 057	206 786 124		738 984 103
Netto akk. og rev. nedskrivninger		15 000		728 748	10 199 203	3 120 568	313 311	14 376 830
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	59 046 229	43 924 052		58 164 389	382 006 259	209 906 692	313 311	753 360 933
Bokført verdi pr. 31.12.2021	17 249 951	18 438 395	271 337	62 801 464	1 517 335 204	590 538 254	237 540 051	2 444 174 656
Årets avskrivninger	5 383 930	2 017 856		5 559 763	46 173 261	15 537 135		74 671 944
Årets nedskrivninger								0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 11 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Ørland kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes

+ Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
 - Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat*
 * Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
 = Resultat før gebyrinntekter
 - Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

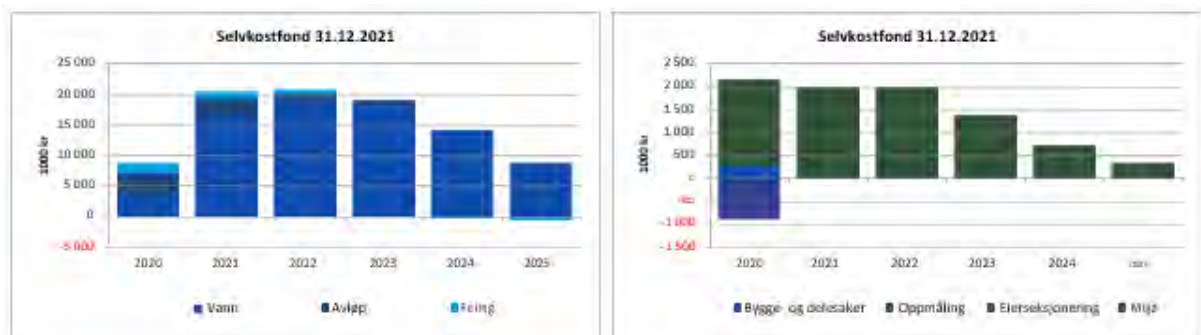
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 15. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
----------------------------	------	-------	--------	--	--------

Direkte driftsutgifter	18 789 872	9 145 549	2 295 731		30 231 152
Avskrivningskostnad	8 472 603	3 812 846	0		12 285 449
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	4 665 182	1 213 631	0		5 878 814
Indirekte driftsutgifter (netto)	641 040	300 584	37 870		979 494
Indirekte avskrivningskostnad	4 664	2 279	571		7 514
Indirekte kalkulatorisk rente	125	61	15		201
Driftskostnader	32 573 487	14 474 949	2 334 188		49 382 623
- Øvrige driftsinntekter	-250 809	-66 920	-18 973		-336 702
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	32 322 678	14 408 029	2 315 214		49 045 921
Gebyrinntekter	44 929 352	13 641 362	1 877 078		60 447 792
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	12 606 674	-766 667	-438 136		11 401 872
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>139 %</i>	<i>95 %</i>	<i>81 %</i>		<i>123 %</i>

Etterkalkyle selvkost 2021	Reguleringsp laner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Miljø	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 065 855	4 420 712	1 403 918	939 778	7 830 263
Avskrivningskostnad	0	0	49 800	0	49 800
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	2 435	0	2 435
Indirekte driftsutgifter (netto)	86 190	333 307	89 412	61 395	570 303
Indirekte avskrivningskostnad	3 092	6 727	6 002	221	16 041
Indirekte kalkulatorisk rente	366	747	728	6	1 847
Driftskostnader	1 155 503	4 761 493	1 552 295	1 001 399	8 470 690
+ Tilskudd/subsidiering	812 561	758 663	0	0	1 571 224
- Øvrige driftsinntekter	-57 002	-225 155	-135 768	-57 248	-475 172
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 098 501	4 536 338	1 416 527	944 151	7 995 517
Gebyrinntekter	285 940	3 514 221	1 631 803	945 349	6 377 313
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-812 561	-1 022 117	215 276	1 198	-1 618 204
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>26 %</i>	<i>77 %</i>	<i>115 %</i>		<i>80 %</i>

Selvkostfond 01.01	-0	263 454	-172 000	1 901 885	1 993 338
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-263 454	215 276	1 198	-46 980
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	2 577	-1 259	37 213	38 530
Selvkostfond 31.12	-0	2 576	42 017	1 940 296	1 984 889

Note 12 Rentesikring

Swapnr	Volum KR	Utløp	Betaler	Mottar	Formål	Finans- reglement
17111	50 000 000	30.12.2023	3,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17101	70 000 000	01.11.2028	4,99 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17100	10 000 000	23.05.2024	2,97 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17112	5 000 000	12.09.2022	4,59 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17109	25 000 000	02.01.2024	1,70 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17108	25 000 000	02.01.2025	1,79 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17119	50 000 000	02.08.2029	1,77 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17118	30 000 000	04.08.2025	1,66 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17116	35 000 000	01.01.2027	2,12 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17115	40 000 000	01.01.2026	2,07 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17107	25 000 000	02.01.2026	1,87 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17113	90 000 000	22.08.2024	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17117	90 000 000	02.01.2026	1,85 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17105	90 000 000	01.10.2025	2,38 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5
17104	9 000 000	10.07.2028	5,39 %	3 mnd NIBOR	Kontantstrømsikring	Pkt 7.5

Note 13 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 121 309 949	kr 104 097 571			
Sosiallån	kr 279 492	kr 271 432			
Sum lånefinansierte utlån	kr 121 589 441	kr 104 369 003	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Ansvarlig lån FosenKraft AS	kr 54 677 600	kr 54 677 600	kr -	kr -	kr -
Lån Koppam Utvikling AS	kr 27 000 000	kr 27 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 81 677 600	kr 81 677 600	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 203 267 041	kr 186 046 603	kr -	kr -	kr -

Note 14 Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot
Lån til egne investeringer	1 824 154	17	1,70 %
Lån til andres investeringer	31 349	17	1,80 %
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videre utlån	165 450	15	0,79 %
Sum langsiktig gjeld	2 020 953		
Lån som forfaller i 2022	270 000		
Herav lån som må refinansieres	270 000		

Gjennomsnittelig løpetid er kun for ordinære lån. Obligasjoner og sertifikat er ikke med i beregningen.

Note 15 Avdrag på lån

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	62 593
Betalte avdrag	63 532
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-939

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	2 177 978
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 825 702
Avskrivninger	74 672

Note 16 Ytelser til ledende personer

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 366 615,39			4 392,00
Ordfører	790 400,04			4 392,00

Note 17 Godtgjørelse til revisor

	Godtgjørelse
Revisjon	1 100 000,00
Rådgiving	
Sum	1 100 000,00

Organisasjon og utvikling

Organisasjon og utvikling

	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	
	2021	budsjett	budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Organisasjon og ledelse	5 959	5 786	5 389	6 395
IKT	13 342	12 562	9 595	11 778
Personal	6 255	6 675	6 427	6 372
Dokumentforvaltning	6 542	6 174	5 615	11 613
Organisasjon og utvikling	32 098	31 197	27 026	36 158

Organisasjon og utvikling

I dette området ligger fellesutgifter som tilhører alle enheter i kommunen. Her ligger blant annet området for bedriftshelsetjeneste (Bedico), arbeidsmiljøtiltak/opplæringsmidler som tilhører fellesskolering i alle enhetene i kommunen. Vi har også utgifter for felles lisenser, kontingenter og medlemskap på tvers av alle enheter. Fagområdet har et lite merforbruk som skyldes at vi ikke har fått godkjent alle opplæringstiltak som organisasjonsmidler (OU-midler) fra KS som opprinnelig var avtalt.

Personal

Personaltjenesten består av 3 årsverk og i tillegg kjøper vi tjenester av Fosen lønn. Over budsjettet til personal lønnes 15 lærlinger i fagene barne- og ungdomsarbeider, helsefagarbeider, institusjonskokk, bygghandterfaget og kontor- og administrasjonsfaget. Tillitsvalgtordningen med rett til frikjøp etter Hovedavtalen som pr i dag utgjør 3,16 årsverk.

I 2021 har vi kjørt omfattende arbeid for å få på plass flere sentrale dokumenter innen arbeidsgiverområdet. Her kan nevnes etisk retningslinjer, lønnspolitisk plan og ny arbeidsgiverpolitikk som for ettertiden er omdøpt til **organisasjonspolitikk**. Fagenheten bistår alle enheter i kommunen med faglig bistand som utarbeiding av arbeidsavtaler, beregning av ansiennitet, utarbeiding av stillingsannonser, konflikthåndtering, med mer. Det er også levert flere fagsamlinger innen nærvær- og sykefraværarbeid.

Personaltjenesten har i 2021 levert et regnskap med mindre forbruk, dette skyldes mindre planlagt aktivitet på grunn av korona. Enheten har måloppnåelse i forhold til alle planlagte aktiviteter i 2021.

IKT

IKT består av 2,5 stillinger i tillegg har vi en tjenesteavtale med Fosen IKT som drifter serverpark og har hoved leveransen av IKT tjenester til Ørland kommune.

Arbeidsoppgavene omfatter drift av kommunens nettverk. Planlegging, tilrettelegging og støtte til utbygging for bredbånds- og mobildekning i kommunen. En annen sentral oppgave er daglig driftsstøtte, veiledning og oppfølging til ansatte innen IKT. Det har vært omfattende arbeid med utstyrsleveranse i forbindelse med pandemien.

Regnskapet viser et merforbruk. Dette skyldes utgifter til bredbåndsutbygging som var større enn budsjettet, samt at vi fikk behov for innkjøp av større utstyrspark enn budsjettet/planlagt.

Enheten har levert måloppnåelse innen utviklingsoppgaver og drift av nettverk for 2021.

Dokumentforvaltningen

Dokumentforvaltningen sorterer inn under organisasjon og utvikling som en egen enhet. Den er en del av fellestjenestene som ivaretar interne og eksterne funksjoner og tjenester innenfor områdene arkiv, politikk, valg, kommunikasjon og innbyggerdialog og delegert saksbehandling. Enheten arbeider ut fra lov og reglement som styrer tjenesteområdene og den offentlige forvaltningen. Enheten spenner over mange fagområder og ivaretar flere ulike interne og eksterne oppgaver, funksjoner og tjenester innenfor sitt område.

Dokumentforvaltningen hadde i 2021 11 ansatte fordelt på 9,2 årsverk og en total budsjetttramme på 6,5 mill.

Dokumentforvaltningen inngikk i 2021 en avtale om arbeidsutprøving hvor NAV bidrar med lønnsmidler. Engasjementet vil fortsette utover 2022.

Det er levert godt på intern og ekstern tjenesteproduksjon, rutineutvikling, opplæring og support til kommunens enheter og på tjenester, informasjon og service til kommunens innbyggere.

Enhetens ansvarsområder gikk med et lite merforbruk. Dette skyldes en feilbudsjettering innen IKA Trøndelag som må rettes opp ved budsjettsaldering.

En ansatt i 60 % stilling har sluttet i løpet av året er ikke blitt erstattet.

Med ansvaret for kommunens kriseberedskapssystem CIM har flere av de ansatte vært involvert i kommunens beredskapsarbeid og krisestøtteverktøy. Det har vært høy aktivitet i kriseledelsen og kriseberedskapen i forbindelse med Covid-19 pandemien. Arbeidet har vært krevende sett opp mot enhetens bemanningssituasjon.

Dokumentforvaltningen har i tillegg til sine ordinære oppgaver i 2021 hatt ansvaret for innføring av kommunens nye saksarkivsystem med flere nye moduler. Innføring av nye systemer krever nye arbeidsmetoder og utvikling av nye rutiner. Dette har vært og er fortsatt et omfattende arbeid. Prosjektet med innføring av nytt saksarkivsystem er gjennomført i samarbeid med de andre Fosen kommunene.

Enheten har det administrative ansvaret for gjennomføring av Stortings- og Sametingsvalget valg i Ørland kommune. Dette medfører mye ekstra arbeid og ressurser for ivareta de pålagte rutiner og systemer ved valg.

Dokumentforvaltningen er politisk sekretariat for alle styre, råd og utvalg i Ørland kommune, og det er høy aktivitet på den politiske møtefronten. Det er i løpet av året blitt innført ny administrativ møtemodul og en splitter ny digital politikerportal med digital votering.

Utviklingen av ny lovpålagt Arkivplan (Administrativ håndbok for saksbehandling og arkivering) for nye Ørland kommune er kommet godt i gang og vil bli ferdigstilt i løpet av første halvår 2022. Arbeidet gjennomføres i samarbeid Fosen kommunene og IKA Trøndelag IKS.

Det har i løpet av året vært flere krevende saksbehandlingsprosesser innenfor alkohol- og serveringsloven. Flere av sakene har vært av en slik art at det har vært nødvendig med juridiske

vurderinger. Enheten har ved behov fått bistand fra KS Advokatene, samt vært i dialog med Statsforvalteren som veileder på generelt grunnlag.

Det har siden kommunesammenslåingen vært en betydelig økning i innsynsforespørsler. Flere av disse er krevende saker for både saksbehandler og dokumentforvaltningen som bistår saksbehandler med gjenfinning av dokumentasjon og saksbehandling.

Oppgavene er gjennomført i henhold til internt målekort 2021 for enheten.

Helse og Familie

	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	
	2021	budsjett	budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Administrasjon	674	1 650	1 464	2 120
Sykehjem og heldøgns omsorg	78 914	78 162	72 560	67 830
Hjemmebasert omsorg	47 950	49 950	46 107	42 984
Familiehelse	47 317	48 240	39 342	35 599
Forvaltning	16 943	15 885	15 376	16 710
Oppfølgingstjenesten	46 713	57 960	54 982	46 811
Helse og omsorg	238 511	251 847	229 831	212 054

Overordnede mål og ambisjoner for 2021

Tjenesteområde har i henhold til helse -og omsorgstjenesteloven sørget for nødvendige og forsvarlige tjenester til personer som bor og har oppholdt seg i kommunen. Dette har vi klart på tross av pandemi, og de følger det har medført for både pasient/brukere/ansatte. Det har imidlertid vært utfordrende å rekruttere ønsket kompetanse. Med stramme økonomiske rammer har forsvarlighet vært målet for tjenesten.

Etikk; Ørland kommune, Helse og Familie har i flere år brukt systematisk etisk refleksjon som metode. Ørland kommune ble i 2021 nominert til nasjonal etikkpris.

Helseberedskap

Det gode arbeidet som ble påbegynt i 2020 har fortsatt i 2021.

I 2021 har det vært mest fokus på vaksinerings. Det er ansatt en vaksinekoordinator i 50% som har en sentral rolle sammen med kommuneoverlegen. Ørland kommune har hele tiden fulgt FHI sine anbefalinger ved vaksinerings. I denne forbindelse kjøpte Ørland kommune et digitalt verktøy som heter Heleseboka.no

Sommeren 2021 var det massevaksinerings i Ørland Sparebank Arena. Denne vaksinasjonen ble gjennomført samtidig som helse og omsorgstjenestene ble utført som normalt, og ansatte avviklet sommerferien i samme tidsrom.

Det hadde ikke gått uten den store innsatsen fra frivilligheten og Ørland sanitetslag. Kommunedirektøren, kommunalsjefene og enhetslederne måtte også bidra på denne dugnaden.

Ørland kommune har hatt meget god vaksinedekning, og det har også blitt satt ekstra doser relatert til en avansert opptrekks metode som ble tatt i bruk.

Fra oktober 2021 fikk Ørland kommune et stort lokalt utbrudd av korona og dette førte til et stort arbeidspress, da det på forhånd var nedskalert i både koronateam og smittesporingsteam. I denne perioden har Ørland kommune skjermet legekantorene for koronarelatert arbeid.

I 2021 har kommuneoverlegen jobbet i 100% stilling; hovedfokus har vært pandemien og vaksinerings.

Smittepresset har vært større i Ørland kommune enn i sammenlignbare kommuner.

Kommuneoverlegen er med i kriseledelsen og i OPS- helse, og har et overordnende faglige ansvar for pandemien. Ørland kommune har gjennom hele året fulgt FHI sin TISK strategi, (Testing, Isolering, Smittesporing, Karantene).

For å ha oversikt over pandemien er det gjennom hele året blitt gjennomført kriseledelse og Ops-helse ukentlig.

Strukturelle endringer

Samtidig med daglig drift og helseberedskap, har vi også gjennomført strukturelle endringer som planlagt.

Langtidsavdeling Indigo ble i 2021 flyttet fra Ørland Sykehjem til Bjugn Helsesenter, Dr. Sauers vei 10. Deretter ble korttidsavdelingen Blå flyttet til lokalene etter Indigo.

I og med at Indigo ble flyttet fra en avdeling på 20 pasientrom til en avdeling på 17 pasientrom ble det lagt ned tre langtidsplasser.

For at prosessene skulle bli så gode som mulig ble det lagt ned et betydelig arbeid med informasjon og involvering av ansatte, brukere og pårørende.

Hverdagsrehabilitering ble flyttet fra hjemmetjenesten til fysio- og ergoterapitjenesten. Det har gitt tjenesten bedre utnyttning av personalet og bedre samhandling i forhold til rehabilitering.

Samhandling med spesialisthelsetjenesten

Kommunen har hatt god samhandling med spesialisthelsetjenesten for å gi best mulig tjenestetilbud til innbyggerne. Kommunen har imidlertid fått dagbøter fra St. Olavs Hospital og Fosen DMS hvor vi i perioder ikke har hatt kapasitet til å ta imot utskrivningsklare pasienter. Pasientene har da fått helsetjenester på St. Olavs Hospital/Fosen DMS i påvente av at kommunen har fått rigget kompetanse, ressurser og plass for å gi forsvarlige helse- og omsorgstjenester.

Prosjekter

Forskningsprosjekt

I enheten Forvaltning og administrasjon har en kandidat startet på et offentlig phd – løp.

Forskningsprosjektet er et samarbeid mellom Ørland kommune, Norsk forskningsråd og Høgskulen på Vestlandet.

Studiens hovedmål er å utvikle forskningsbasert kunnskap om hvordan Ørland kommune kan tilby fremtidige, bærekraftige og samskapte helse- og omsorgstjenester.

Studien vil ta utgangspunkt i de kommunale helse og omsorgstjenestene i Ørland kommune. Studien vil frembringe kunnskap om: (1) Brukere og pårørendes opplevelse av medvirkning i utforming av egne helse og omsorgstjenester (2) Tjenesteutøvernes opplevelse av mulighetene for brukere og pårørendes medvirkning i utformingen av kommunale helse- og omsorgstjenester i Ørland kommune og (3) Hvordan Ørland kommunes fremtidige helse- og omsorgstjenester kan utvikles i samarbeid med tjenesteutøvere, brukere og deres pårørende.

Informantene vil være brukere, pårørende, tjenesteutøvere og enhetsledere. Prosjektets overordnede problemstilling og forskningsspørsmål vil utforskes gjennom kvalitative forskningsmetoder. Ved å forske sammen med brukere, pårørende og tjenesteutøvere vil deres erfaringer danne grunnlag for ny samskapende praksis. Kunnskap som tilegnes gjennom det planlagte doktorgradsprosjektet vil være nyttig når Ørlands fremtidige, bærekraftige helse og omsorgstjenester skal utvikles. Oppstart for studien var 1.09.21, og tre obligatoriske ph.d- kurs er gjennomført.

Helseplattformen

Helseplattformen er en felles elektronisk pasientjournal for hele helsetjenesten i Midt-Norge, det vil si helseforetak, kommuner, fastleger og private aktører. Målet er en mer sammenhengende helsetjeneste for pasienter og ansatte i hele regionen. Ørland kommune vedtok våren 2021 å løse ut sin opsjon og sluttet seg til Helseplattformen. Implementeringsarbeidet er startet og vil kreve betydelig innsats i 2022 for å lykkes med innføringen og for å nå målbildet «En innbygger – en journal».

I Ørland kommune vil Helseplattformen erstatte tre journalsystem som i dag er i bruk i helse og omsorgstjenestene, helsestasjonen, fysio- og ergoterapitjenesten, legekantorene og legevakt. Alle ansatte i helse og familietjenestene skal ta i bruk Helseplattformen fra oppstartsdato 12. November 2022.

Helseplattformen skal gi økt kvalitet i pasientbehandlingen, bedre pasientsikkerhet, mer brukervennlige systemer og dermed sette helsepersonell i stand til å utføre sine oppgaver på en bedre og mer effektiv måte.

Det er forventet gevinster i form av spart tid og økt kvalitet. Den sparte tiden benyttes til økt omsorgskapasitet i tjenestene.

Prosjekt etisk refleksjon

Målet med prosjektet var å øke kompetanse på systematisk etisk refleksjon i alle tjenesteområdene i helse og familie. Dette har i tillegg blitt utvidet til å gjelde hele Ørland kommune som organisasjon, hvor det er innarbeidet inn i etiske retningslinjer (vedtatt 17.06.21, sak 21/050)

Prosjektet Lindrende behandling ved livets slutt

Prosjektet Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt ble videreført og det er jobbet med å implementere palliativ plan og det er investert i akutt koffert som er tilgjengelig for alle enheter.

Barn og søsken som pårørende

“Helhetlig støtte til pårørende med krevende omsorgsoppgaver”

“Kompetansehevede tiltak til lindrende behandling og omsorg ved livets slutt”

Prosjektet er et samarbeid mellom alle tjenesteområdene i helse og familie, samt oppvekst, og ses som et ledd i BTI modellen og det kommunale forebyggende teamet.

Hovedmål

- Økt fokus på målgruppen barn og søsken som pårørende
- Kompetanseheving blant ansatte
- Økt samhandling mellom tjenestene (sømløse tjenester)

Delmål

- Systematisk kartlegging og identifisering av målgruppen
- Utarbeide felles prosedyrer
- Utarbeide modell for barnegrupper-herunder søskengrupper som pilot
- Planlegge og gjennomføre fagdag for ansatte innenfor Helse og Oppvekst
- Palliativ plan for barn (og søsken)

Ernæringsprosjektet

Oppfølgingstjenesten har i 2021 deltatt på flere prosjekter tilknyttet ernæring og avdelingene har jobbet på tvers. Målet har vært å øke kompetansen innen ernæring for personer med utviklingshemming og andre med kognitive og fysiske funksjonsnedsettelse, samt jobbe systematisk med dette.

- Hel Kost II – Retten til helsefremmende kosthold i egen bolig
- Hjertehelse hos utviklingshemmede- “Sjelden, sett eller glemt”
- Helkost – Covid 19

Prosjekt aktivitetsstua som felles møteplass

Med utgangspunkt fra aktivitetsstua v/ Bjugn Helsesenter ble det i 2021 etablert en felles turgruppe på torsdager.

Prosjekt Livsglede

Målet med dette prosjektet var sertifisering av avdelingene v/Bjugn Helsesenter. Avdelingene ble sertifisert våren 2021.

Sertifisering Livsgledehem er en standard og et systemverktøy for ivaretagelse av psykososiale behov for beboere ved sykehjem og andre virksomheter med heldøgns omsorg.

Implementering av prosjekter

I prosjektperioden er det jobbet med å løfte prosjektarbeid som metode, og sørge for ansvarliggjøring av alle ledere og medarbeidere gjennom ansvars- og rollebeskrivelser i alle kommunale sektorer. I prosjektet er det utarbeidet en «forankringsmodell for Ørland kommune». Forankringsmodellen er nødvendig for å sikre at all tjenesteutvikling og innovasjon implementeres for bedre kunnskapsbaserte tjenester til våre innbyggere.

Forvaltning og administrasjon

Enheten har hatt saldering for brukerrelaterte tjenester. Det var ved inngangen til året flere ansatte i enheten enn det budsjetttrammen ga rom for. Dette har ført til at ansatte som har sluttet ikke har blitt erstattet. Enheten har ansvar for saksbehandling av alle søknader om helse- og omsorgstjenester, kartlegging for barn og voksne, bemanningsplaner/turnus for alle avdelinger, brukerstyrt personlig assistanse, personlige assistenter, omsorgslønn og støttekontakter. I tillegg ligger systemansvaret for tjenesteområdets fagsystem og opplæringsansvar/forberedelser til Helseplattformen i denne enheten. Prosjekter og fagutvikling som er gjeldene for hele tjenesteområde helse og familie er forankret her.

Familiehelse

Familiehelse har ansvar for spesialfunksjonene som legekontor, helsestasjon, rus, psykisk helse, fysio og ergoterapitjeneste, hverdagsrehabilitering og hjelpemiddel teknikere. Viktige oppgaver for enheten har i 2021 vært knyttet til tjenester innen forebygging og helseberedskap. Familiehelse har tjenester i Familiens hus og er samlokalisert ved siden av barnevern, men har ikke hatt muligheter for mye samhandling da det har vært mye restriksjoner.

Enheten har sammen med oppvekst forberedt seg på Barnevernsreformen som kommer i 2022. Forebyggende tjenestene som familieveiledning, helsesykepleiere på alle skoler, sammen med loser i skolen er viktige tilbud for innbyggerne i Ørland kommune. Oppstart av Innsatsteam og Helsestasjon for ungdom høsten 2021 er et viktig ledd i dette arbeidet. Familiehelse har flere stillinger som er økonomisk dekt av prosjektmidler. Dette er stillinger som har vært brukt til lovpålagt forebyggende helsearbeid.

Familiehelse har ansvar for helseberedskap og psykososialt kriseteam. Det har i 2021 vært en rekke hendelser der teamet har hatt oppdrag.

Det har vært utfordrende å rekruttere leger også i 2021. Dette gjelder spesielt for Bjugn legekontor. Det har vært innleid vikarleger fra februar til september. Dette er ikke heldig for legekantoret eller innbyggerne. I samarbeid med Fosen Helse IKS og St. Olav har Ørland kommune fått utdannet en fastlege til spesialistlege i allmennmedisin. Noe som er et krav at alle har innen 2025.

Hjemmetjenesten

Hjemmebasert omsorg omfatter hjemmesykepleie, hjemmehjelp, dagaktivitetstilbud for hjemmeboende, hukommelsesteam., kreftsykepleie og diabetessykepleier.

Det har vært jobbet med implementering av nye velferdsteknologiske løsninger. Det har vært en stor økning av medisindispensere. I tillegg har det gjennom prosjektmidler blitt prøvd ut KOMP. Det er en datamaskin med en knapp. KOMP som kommunikasjonsverktøy lar blant annet barn og barnebarn sende bilder og ha videosamtaler med sine teknologisk uerfarne foreldre og besteforeldre. KOMP har for mange ført til økt livskvalitet.

Prosjektet Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt ble videreført og det er jobbet med å implementere palliativ plan og det er investert i akuttkofferter som er tilgjengelig for alle enheter.

Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende demente har i mesteparten av året vært et viktig tilbud for brukergruppen og deres pårørende. Tilbudet har i perioder vært redusert på grunn av koronapandemien, og i disse periodene økte behovet for avlastning og langtidsplasser. Tilbudet fikk nye lokaler i Bjugn sentrum.

Det er planlagt endring i organisering av hjemmetjenesten, med oppstart 03.01.2022. Det har vært en prosess med stor ansatte involvering for denne endringen. Det er planlagt endring av både organisering av tjenesten og turnus.

Budsjettavvik

Tjenesteområdet har et mindreforbruk som begrunnes i;

Dagaktivitetstilbudet har i perioder vært redusert og ansatte har vært omprioritert til andre oppgaver

Hukommelsesteam har hatt reduksjon av ressurs, da det har vært omprioritert til corona oppgaver

Praktisk bistand har i perioder tatt ned driftsnivået da ansatte har vært flyttet over til hjemmesykepleie for å kunne drifte tjenesten

Oppfølgingstjenesten

Oppfølgingstjenesten består av to miljøavdelinger for voksne, to avlastningsboliger for barn og unge, samt Stranda aktivitetssenter. Tjenesten omfatter miljøarbeid; praktisk bistand, opplæring og veiledning med fokus på egenmestring til både barn, unge og voksne med nedsatt funksjonsevne og ulike bistandsbehov. Det ytes særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester til enkeltmottakere som krever heldøgnsomsorg.

Tjenesten jobber forebyggende og legger vekt på trivsel, trygghet, mestring og individuell utvikling.

Det har vært jobbet godt med felles fagutvikling og etisk refleksjon i enheten. Med særlig fokus på ernæring og aktivitet, både gjennom deltakelse i ulike forskningsprosjekt og ernæringsarbeid ved avdelingene.

Budsjettavvik

Tjenesteområde har et mindreforbruk. Dette med bakgrunn i endring i ressurskrevende tjenester og refusjoner, samt tiltak og tilpasninger i tjenestene som har gitt økonomiske effekter.

Sykehjem og heldøgnsomsorg

Enheten har ansvar for eldre som bor i bolig med heldøgns omsorg, eller sykehjem. Her ligger også alle støttefunksjoner knyttet til drift, slik som kjøkken, renhold og vaskeri.

Regnskap viser et merforbruk. Dette relateres til fakturering av utskrivningsklare pasienter fra St. Olavs Hospital, ekstra bemanning på korttidsavdelingen grunnet stort overbelegg av pasienter, og at alt av medisinsk forbruksmateriell for Helse og Familie, med unntak av legekantorene, belastes budsjett til sykehjem og heldøgnsomsorg.

Innføring og videreføring av Livsgledehem i enhet for sykehjem og heldøgns omsorg.

Bjugn Helsesenter ble sertifisert som Livsgledehem i 2021.

Sykehjemmet på Brekstad ble sertifisert i 2016, og har deretter blitt re-sertifisert årlig, siste re-sertifisering i 2021.

Etisk refleksjon blir brukt som ledelsesmetode i avdelingene; i forbindelse med både arbeidsmiljø og fagutvikling.

Oppvekst og utdanning

	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Administrasjon/fagstab	54 284	53 920	50 573	49 350
Grunnskoler	105 448	106 612	102 824	98 679
Kommunale barnehager	51 554	50 941	47 633	43 822
Kvalifiseringsenheten	-352	2 063	1 865	6
PPT	6 372	5 402	4 941	5 841
Barnevern	33 710	32 179	29 676	28 792
Oppvekst og utdanning	251 016	251 117	237 512	226 490

Formål

Fagområdet oppvekst og utdanning skal sørge for at alle barn og unge møter en barnehage og skole som setter barnet og eleven i sentrum, og som bidrar til utvikling og personlig vekst for den enkelte i fellesskap med andre. Oppvekstfeltets samfunnsoppdrag er å bidra til dannelse og utdanning av hvert enkelt barn og legge til rette for positiv tilhørighet i det lokale oppvekstmiljøet. Inkludering, likeverd, mangfold, glede og mestringstro er grunnleggende prinsipper som skal fremme forankring og vekstmuligheter uavhengig av forutsetninger. Forebygging og tidlig innsats, med tilpasset hjelp og opplæring i fellesskapet gjelder uavhengig av alder. Oppvekst skal ha en analytisk tilnærming og virket skal tuftes på faglig teori og forskning i samarbeid med eksterne fagmiljøer. Nært samarbeid med foresatte er vesentlig for det gode arbeidet.

Budsjettrammen for 2021

Oppvekstsektoren fortsatte i 2021 med å stramme inn og tilpasse virksomheten i tråd med de økonomiske rammebetingelser som er lagt for økonomiplanperioden.

Med utgangspunkt i gjeldende barnehage- og skolestruktur balanserer vi på lovkravet i forhold til bemanningsnorm og pedagogkrav. BASIL og GSI-rapporteringen for 2021 viser at vi ligger nok så nøyaktig på lovkravet og har lite ressurser å disponere ut over dette. Det å kunne sette inn styrking i perioder for å forebygge og som tidlig innsats har blitt mer krevende i 2021, og med en såpass nøktern bemanningssituasjon minsker handlingsrommet og muligheten for faglig fleksibilitet. Smittevernsituasjonen med trafikklysmodellen sine føringer har også gitt utfordringer dette året. Det har vært brukt mye tid og ressurser på å sikre daglig drift både i barnehagene og skolene.

Naturlig turnover har gjort at nedbemanning ikke ble nødvendig i 2021. Det ble foretatt en omdisponering i forhold til å dekke en styrerstilling. Stillingen som styrer ved Borgen barnehage, ble ikke utlyst da forrige styrer gikk av med pensjon. En av stillingene i fagstab ble omdisponert til stillingen, da denne hadde både erfaringsbakgrunn og riktig kompetanse i forhold til jobben. Det ble dermed foretatt en reduksjon innen fagstab for oppvekst.

Befolkningsframskrivingen tydet på at det ville bli en nedgang av barn i barnehagene høsten 2021. Det var et stort kull med skolestartere, og skolene fikk en økning i antall elever. Realiteten for barnehagene denne høsten ble annerledes enn framskrivningen tilsa. Det ble meldt inn flere barn enn antatt, og økt tilflytting regnes som hovedårsaken til dette. Det var dermed like mange barn i barnehagen 01.01. 2022, som 01.01.2021. Dette førte til at tildelt budsjett for barnehagene måtte justeres og en intern saldering ble foretatt høsten 2021.

Kommuneplanens samfunnsdel og kommunedelplaner

Oppvekstsektoren har i 2021 vært aktiv i prosessen rundt oppstart og fase 1 av ny samfunnsplan med kommunedelplaner. Det ble opprettet en arbeidsgruppe på enhetsledernivå som bindeledd til kommunedirektørens tverrfaglige arbeidsgruppe på området. Forankring av prosesser og arbeid som skulle gjøres innen oppvekst ble forberedt i denne arbeidsgruppen.

Det ble blant annet gjennomført flere involverende møter på enhetsledernivå med bidrag inn til planprogrammet. Oppvekst har utarbeidet to kunnskapsgrunnlag, *Frafall i videregående skole* og *Kvalifiseringsenheten- flyktninger-framtidig bosetting og inkludering*. Disse utredningene vil være viktige kunnskapsgrunnlag for utvikling av kommunedelplanene.

Alle barnehagene, skolene, Fosen videregående skole og ungdomsrådet har deltatt i medvirkningsprosessen *Ørland snakker sammen* gjennom ulike workshop. Det har kommet mange gode bidrag fra våre barn og unge som foreligger i medvirkningsrapporten.

Utredning av barnehage – og skolestruktur startet høsten 2021 og fullføres innen april 2022. Arbeidet utføres av Ks-Konsulent, en ekstern aktør. Utvalget for oppvekst og utdanning holdes oppdatert underveis i prosessen. Formålet er å sikre en oppvekststruktur som er bærekraftig og robust i møte med morgendagens krav, hvor kvalifiseringsoppdraget, danning og utdanning er formålet, og kompetanse og kvalitet er bærende elementer i barnehage- og skolehverdagen. Denne utredningen vil være et viktig kunnskapsgrunnlag i forhold til samfunnsplanen.

Det har i løpet av 2021 også vært gjort et arbeid i regi av Kommunalt forebyggende team med å utvikle en sektorovergripende og tverrfaglig plan for kommunens forebyggende arbeid og tidlig innsats for barn og unge. Den strategiske planen for forebygging og tidlig innsats skal til politisk behandling i kommunestyret våren 2022, og det vil i etterkant bli jobbet med handlingsplaner på de ulike områdene. De satsinger som legges til grunn i planen vil sette betingelser for økonomiske prioriteringer i planperioden. Gode strukturer for arbeidet, riktig kompetanse og konstruktiv samhandling er nøkkelelementer for å sikre gode og sømløse tjenester for våre barn og unge i kommunen. Det er også et lovkrav i henhold til barnevernsreformen/oppvekstreformen med virkning fra 01.01.22 at kommunene skal ha en overordnet strategisk plan for det forebyggende arbeidet for barn og unge.

BTS, *Bedre tverrfaglig samhandling* er kommunens overordna samhandlingsmodell. BTS beskriver og rammer inn kommunens samhandlingsarenaer på ulike nivå, kommunenivå, sektornivå og på individnivå. BTI, *Bedre tverrfaglig innsats*, er modellens verktøy og handlingsveileder. Det ble i 2021 gjennomført oppstart av implementering av dette verktøyet i oppvekstsektoren. BTI skal være et verktøy for alle som jobber med barn og unge i kommunen og innføring av BTI videreføres i 2022. PPT har fått ansvar for å være det koordinerende leddet i dette arbeidet fra 2022.

Kunnskapsløftet 2020/LK20, Fagfornyelsen

Implementering av fagfornyelsen har pågått i hele 2021, og den kommunale ressursgruppa på området i samhandling med rektorene hadde region på arbeidet. Våren 2021 ble arbeidet med Udirs kompetansepakker ferdigstilt, og høsten 2021 startet skolene opp med fysiske nettverk på tvers av skolene. Barneskolene jobber i nettverk med tema lesing og skriving i alle fag, og ungdomsskolene og voksenopplæringen jobber i nettverk med tema vurdering. Intensjonen er at nettverksarbeidet skal pågå skoleåret 2021-2022. Både skoleledere og pedagogene opplever at det å jobbe i nettverk gir flere fordeler. Man bygger relasjoner og kultur på tvers og styrker samhandlingen og fagmiljøet i sektoren. Implementering av Fagfornyelsen vil pågå over flere år, og vi vil våren 2022 ta stilling til hvordan og i hvilken form arbeidet skal videreføres.

Det ble til skolestart i 2021 kjøpt inn lisenser til ulike læreverk fra flere forlag. Disse er nå under utprøving, samtidig som det etter hvert begynner å komme et større utvalg av lærebøker i tråd med LK20 på markedet. Målet er at vi kommer i gang med utvalg av og innkjøp av lærebøker i 2022.

Ressursgruppa for digital utvikling har gjennomført felles nettverk for skolene i 2021. Dette skal også gjennomføres for barnehagene i løpet av 2022. Det er foretatt en utjevning i forhold til digitale verktøy i oppvekstsektoren gjennom 2020 og 2021. Nett-tilgangen er fortsatt ikke tilstrekkelig ved Solkysten barnehage avd. Lysøysund.

Regionalt samarbeid

De statlige ordningene for kvalitets- og kompetanseutvikling DEKOM (desentralisert ordning for kompetanseutvikling i skole) og REKOM (regional ordning for kompetanseutvikling i barnehagen) driftes gjennom oppvekstforum Fosen. Fagfornyelsen og læreplanforståelse har vært hovedtema i DEKOM i 2021 og i REKOM har satsingen BAKOM, *Barnehagebasert kompetanseutvikling* vært i fokus. Deler av 2021 har blitt brukt til å evaluere og jobbe med videreføring av DEKOM og REKOM-arbeidet. Skissen til nye satsingsområder foreligger og inkluderende praksiser og ledelse av kunnskapsorganisasjoner er hovedtemaene fremover. Dette er også i tråd med kompetanseløftet for spesialundervisning og inkluderende praksis som skal innføres innen 2025. Det har blitt gjennomført ekstern vurdering i tråd med fastlagt plan for Fosen-nettverket. Borgen barnehage ble vurdert i temaet vennskap og fellesskap. Brekstad barneskole hadde temaet lesing og skriving i alle fag. Det gjennomføres nå et etterarbeid med veiledning fra U/H-miljøer i Trøndelag for enhetene som har hatt ekstern vurdering. Dette er også i tråd med planen.

Barnehagene og skolene

Barnehagene og skolene har levert gode tjenester ut fra tildelt ramme for 2021. Barnehagene og skolene drives i tråd med lovverk og intensjonen i oppdraget, og det er utviklingsorienterte ledere og medarbeidere i oppvekstsektoren. Kvalitet i tjenestetilbudet med helhet og sammenheng i opplæringsløpet, samt det å bygge laget rundt barnet og den unge, jobbes det kontinuerlig med.

Hver enhet har sitt særpreg og sine styrker, samtidig skal vi gi et likeverdig tilbud til alle våre barn og elever. Når kommunedelplanen med handlingsplaner er utarbeidet vil våre felles styringsdokumenter sette en felles ramme for prioriteringer for barnehagene og skolene i kommunen, samtidig som det skal gi faglig frihet for den enkelte enhet til å fremme sitt særpreg innenfor rammen.

Videreutdanningstilbudet *Kompetanse for kvalitet* i regi av Udir. er et godt tilbud og det var 15 pedagoger som deltok i ordningen skoleåret 2020-2021. 18 pedagoger deltok fra høsten-21 og skal ferdigstille studiet våren-22. Den tilsvarende ordning for videreutdanning for pedagoger i barnehage hadde for 2 deltakere barnehageåret 2020-2021. Det er 3 pedagoger som er i et løp med styrerutdanning for barnehage.

Det å sikre relevant og tilstrekkelig kompetanse er utfordrende, og dette var også merkbart i 2021. Det er tilstrekkelig med søkere til hovedutlysningen på vårhalvåret, men tilsvarende vanskelig å skaffe kvalifisert arbeidskraft gjennom arbeidsåret. Det vil i løpet av 2022 bli satt i gang et arbeid med en kompetansestrategi og rekrutteringsstrategi for oppvekstsektoren.

Kosmos barnehage ble tatt i bruk våren 2021 og barnehagen ble offisielt åpnet 21. oktober med en verdig og fin markering av den nye barnehagen. Kosmos med sine 6 avdelinger fremstår som en tidsriktig og innholdsrik barnehage med gode fasiliteter både inne og ute. Kosmos erstatter Lyngrabben barnehage.

Pedagogisk psykologisk tjeneste, PP-tjenesten har i løpet av 2021 gjennomgått et generasjonsskifte med naturlige avganger og dermed tilsetting av nye medarbeidere. Ny enhetsleder ble tilsatt fra 1. august 2021 og det å bygge et nytt lag har vært en sentral oppgave denne høsten. I forhold til kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis skal PP-tjenestens ansvarsområde spisses, og PP-tjenesten skal ha en fremtredende rolle på systemnivå. Dette arbeidet har vi som sektor kommet godt i gang med, og både PP-tjenesten, barnehage og skolene jobber med å tilpasse seg de føringer som ligger i kompetanseløftet. Det ble tilsatt en logoped i 50% stilling i 2021. Stillingen er lagt til PP-tjenesten og oppdraget er å jobbe både på system- og individnivå. I tillegg har vi gjennom 2021 hatt avtale med en privat aktør om logopedbistand for barn og voksne med vedtak gjennom Helfo, samt det å følge opp enkelte vedtak om logopedbistand i skoler.

Kvalifiseringsenheten

Det var vedtatt anmodning om bosetting av 19 flyktninger for 2021. Det ble bosatt 17 personer dette året. Situasjonen ved bosettingene er noe endret de siste årene. Det kommer nå i hovedsak barnefamilier mot enslige tidligere. Utdanningsnivået er lavere, og flyktningene kommer fra helt andre boforhold enn før. Dette gir et økt behov innen kommunens tjenestetilbud for å kunne følge opp og gi dem gode vilkår. Vi har i løpet av 2021 erfart økt behov for styrking av bo- og miljøveiledere, et større behov for å sikre tilstrekkelig ressurser og kompetanse rundt barna i barnehage og skole, og tilsvarende behov for økt ressurs i helsetjenestene, helsestasjon og fastlege. Det har også vært vanskelig å skaffe egnede boliger for flyktningfamiliene.

Utredningen *Kvalifiseringsenheten- flykninger, framtidig bosetting og inkludering* beskriver utfordringer og aktuelle mulighetsrom på området.

Barnevernstjenesten

Det har gjennom 2021 vært økt aktivitet og til tider stor pågang av bekymringsmeldinger til barnevernet. Årsaksbildet er sammensatt og alvorlighetsgraden i saker er gjennomgående stor. God og konstruktiv samhandling mellom barnevern, oppvekst, helse og politi er vesentlig for å kunne både forebygge og jobbe intensivt og tiltaksrettet. 2021 har blitt brukt til å styrke struktur og samhandling mellom instansene og Kommunalt forebyggende team er et formelt samarbeidsorgan for dette formålet. Det er også satt i gang et arbeid innen kompetanseheving blant medarbeidere i barnehage, skole og helsetjenesten ved innføring av handlingsveileder BTI og kommunikasjonsverktøyet *Snakkemedbarn*.

Regnskap for 2021

En samlet oppvekstsektor gikk i rimelig balanse med et mindreforbruk på 0,1 mill kroner.

Samfunnsutvikling og tekniske tjenester

	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Administrasjon/ledelse	1 550	840	695	2 165
Plan	5 130	9 244	4 431	3 822
Vann	-4 136	-2 473	-11 704	-1 978
Kommunalteknikk	23 233	22 189	12 017	20 352
Eiendom	80 946	81 502	32 112	77 261
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	106 723	111 302	37 551	101 622

Overordnede mål og ambisjoner for 2021

I tillegg til sammenslåingsprosessen har det vært en utfordrende periode der det har vært et ekstra stort fokus på gjennomføring av tidligere investeringsvedtak og fokus på nytt planarbeid. Det var planlagt et ekstra fokus på at alle systemer og data koordineres og kvalitetssjekkes, men på grunn av bemanningssituasjonen har en i 2021 ikke kommet i mål med dette. Kommunesammenslåingen har gitt utfordringer, men det er også en rekke nye muligheter.

Administrasjon/ledelse

Merkantile funksjoner som fakturering og kontraktskriving er samlet for felles bruk av alle enhetene. Det har vært et mål å gjøre disse oppgavene robust og tilbyd god oversikt på tvers av enhetene slik at de kan gjennomføre kvalitetssjekk av data og databaser. I 2021 har det vært utfordring med å nå målene på grunn av underbemanning i store deler av perioden.

Administrasjon og ledelse er bokført med et merforbruk i 2021. Dette skyldes at det i regnskap ikke kan gjennomføres interne overføring for ledelse til selvkostområder. Dette er på grunn av regnskapsmessige forhold har ikke så store kostnadene for merkantile oppgaver kunnet fordeles på selvkostområdene som var intensjonen i budsjettet for 2021. Dette er rettet for budsjettet i 2022, men vises som overforbruk i 2021.

Plan og forvaltning

I 2021 ble arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel startet opp. I vår var fokus på planprogrammet, og i høsten ble det gjennomført en omfattende medvirkningsprosess under mottoet: 'Ørland snakker sammen'. I tillegg ble det utarbeidet mange oversiktsdokumenter på ulike tema i henhold til planprogrammet. Oversiktsdokumentene sammen med medvirkningsprosessen vil være kunnskapsgrunnlaget for valg av satsingsområdet i mars 2022. På nettside Orland2034.no finnes både resultatet fra medvirkningsprosessen og oversiktsdokumentene.

I tillegg til kommuneplanarbeidet har planavdelingen hatt stor trykk på private og kommunale reguleringsplaner. Mange av disse er nå i en slutfase, og det forventes at disse vil komme opp til sluttbehandling i 2022. Gebyr for private reguleringsplaner var litt lavere enn budsjettet, på grunn av at flere først blir ferdigstilt (og fakturert) i begynnelsen av 2022.

På byggesak har antall saker (gebyrinntekter) gått litt ned i forhold til 2020. Vi ser likevel at saksmengden på slutten av året tok seg opp igjen, og det forventes at det skal fortsette framover. Når nye reguleringsplaner blir vedtatt, vil dette som regel føre til en økning i antall byggesaker. Vi ser allerede at flere større boligprosjekter blir omsøkt, og det forventes en økning i antall eneboligsøknader i forbindelse med at reguleringsplaner ble vedtatt og kommunale boligtomter lagt ut for salg. Oppmåling har hatt et bra år, med en økning i antall saker i forhold til 2020 og gebyrinntektene som budsjettert.

I 2021 ble det behandlet 40% flere utslippssøknader (spredt avløp) de fleste av disse gjelder rehabilitering av eksisterende anlegg noe som er svært positivt med tanken på forbedring av vannmiljø. Det forventes at dette skal fortsette nå at kommunen vil begynne med tilsyn gjennom spredt avløp prosjektet.

Trykket på enheten er stor, 2021 var et år med relativt høyt fravær, både i form av langtidspermisjoner, sykefravær og omsorgspermisjon. 2021 var også preget av lange perioder med hjemmekontor for enhetens ansatte. Til tross for høyt fravær og mye hjemmekontor har enheten kunne levert tjenester på et forsvarlig nivå, og saksbehandling stort sett innenfor lovpålagte frister.

I juni 2021 fikk enheten ekstrabevilgning for 1. skanning av byggesaksarkiv, 2. planlegging av Stjørnfjordbrua og 3. arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel. Skanning av byggesaksarkivet er godt i gang, og vi håper å kunne avslutte prosjektet på slutten av 2022. Kommuneplanens samfunnsdel er ikke avsluttet og store deler av ekstrabevilgningen er derfor ikke brukt enda. Disse er tatt inn på nytt i budsjettet for 2022. Det samme gjelder hele bevilgningen for Stjørnfjordbrua. Her er kommunen avhengig av eksterne faktorer for fremdrift.

På grunn av disse ekstrabevilgningene som ble delvis utsatt til 2022 virker det slik at enheten har gått med et stort overskudd. Trekker man fra disse bevilgningene så har enheten godt med et mindreforbruk på ca. 600.000 kr. Dette skyldes i hovedsak lavere lønnskostnader enn budsjettert.

Vann

I 2021 ble det ansatt ny enhetsleder og gjort noen endringer i organisering av avdelingen. Avdelingen har en liten ledergruppe bestående av: Enhetsleder, Avdelingsingeniører og Fagleder. Enheter har i dag 10 ansatte, fagleder styrer den daglige oppfølgingen av driftsoperatørene.

Målet er å sikre alle innbyggere et trygt drikkevann som tilfredsstiller kravene i drikkevannsforskriften, innenfor de gitte økonomiske rammer på en slik måte at ikke kvaliteten forringes. Vi leverer i dag vann til ca. 9 500 innbyggere med fokus på trygt og godt drikkevann, og hvert døgn produserer vannverkene gjennomsnittlig 5,9 millioner liter vann. For å sikre at vannet kommer frem til deg, jobber vi kontinuerlig med vedlikehold av renseanleggene, ledningsnett og pumpestasjonene rundt om i kommunen. Med tilsammen 565 kilometer ledningsnett er dette en omfattende jobb. Dette gjøres blant annet ved bruk av nye teknologier som gir oss bedre oversikt og som igjen fører til mer lønnsom økonomisk drift.

Enheten har også som mål å ha god dialog med næringslivet / entreprenører. Det ble i 2021 arrangert fagtreff med ca. 30 deltakere, der VA-Norm og Tekniske bestemmelser ble gjennomgått med diskusjoner. Det er allerede planlagt et nytt fagtreff i 2022 med fokus på investeringer og prosjekter som kommer i 2022 og litt om mulige prosjekter i årene som kommer.

Driftsmessig er det utført mye vedlikehold på renseanleggene, høydebassenger, pumpestasjoner og vannledninger. Det har vært hektiske og interessante dager for driftsoperatørene, med mange varierte oppdrag.

Det er gjennomført større og mindre prosjekter; Ny vannledning til Oksvold, Ny Sjøledning til Storfosna, Ny sjøledning til Risvika og Renovering vannledninger (Skifte ut stekninger med asbestsrør). Det er også enkelte prosjekter som er i samarbeid med avløp, der både avløp og vannledninger blir byttet/renovert samtidig, eksempel: Brekstad sentrum og Uthaug.

Dagens vannbehandlingsanlegg er fra år 2000. Anlegget har flere ganger de siste årene nådd makskapasiteten, dette vil igjen ha negative begrensning for; «Nyetablering / utvidelse av næringsaktører som krever stort vannforbruk». Det ble i november/desember utarbeidet anbudsdokument for forprosjekt «nytt vannbehandlingsanlegg», konkurransen ble publisert på Doffin rett før jul 2021. I 2022 blir det gjennomført forprosjekt for nytt vannbehandlingsanlegg. Mest sannsynlig ender dette opp i et detaljprosjekt, som avsluttes med utlysning av en konkurranse for bygging av nytt vannbehandlingsanlegg i 2023-2024.

Drift og investeringsregnskaper for 2021 er i balanse i forhold til budsjett.

Kommunalteknikk

Innen avløps-området er lekkasjetetting og utskifting av avløpsledninger vært et prioritert område. Det største prosjektet i 2021 har vært utskifting av avløpsanlegg på Brekstad. Dette prosjektet fortsetter i 2022. Det er også lagt nye kloakk og overvannsledninger langs FV ved boligfelt Kottemyra og i Lysøysundet.

Boligfelt Mebostad er delvis ferdigstilt og boligbygging kan påstartes. Av kontraktfestet arbeid gjenstår fortsatt bygging av bekk, samt ferdigstilling av del av gangvei mm.

Trafikksikkerhet har et stort fokus, men på grunn av mange andre prosjekt har dette vært utfordrende å synliggjøre tiltak og ivareta de mange henvendelsene for trafikksikkerhetstiltak som kommer inn.

Det er satt av begrensede midler til drift og vedlikehold av kommunale veier. Dette medfører at standarden på disse vegene reduseres. I 2021 har det vært ekstra kostnader ved vinterdrift ut over det som var budsjettet.

Kommunen har flere bruer og kaianlegg. Det ble i 2020 gjennomført hovedinspeksjoner på kommunens kaier og bruer. I 2021 er dette fulgt opp med 5 spesialinspeksjoner. Konklusjonen er at flere av bruene og kaiene har behov for strakstiltak og at de trenger en kraftig oppgradering dersom de i framtiden skal fungerer som forutsatt.

Kommunen har store grøntarealer som skal holdes i regelmessig hevd. Det er jobbet med å samkjøre drift av disse mellom de to gamle kommunene. Regelmessig klipping og vedlikehold er nødvendig og her kommer det mange innspill. Det er jobbet for å gjennomføre dette i en helhelhetlig standard.

Enheten har et lite budsjettmessig overforbruk på driftsbudsjettet. Den største andelen av dette skyldes økte overføringer til FBRT samt merutgifter til vinterdrift.

Eiendom

Eiendomsforvaltningen har ansvaret for forvaltning, drift og vedlikehold av alle kommunens bygninger, samt renhold i bygninger med kommunal virksomhet med unntak av for helse. Enheten har ansvar for drift av over 120 mål bygningsmasse og renhold av rundt 30 bygg.

Eiendomsforvaltningen har arbeidet aktivt med å effektivisere renholds- og driftstjenester uten å redusere kvalitetsnivået. God styring av kostnader, kvalitet og framdrift av bygge- og vedlikeholdsprosjektene er tillagt stor vekt. Et fagmessig vedlikehold er avgjørende for å bevare kommunens verdier, og forlenge byggenes levetid. Godt vedlikehold bidrar også til å redusere den miljøbelastningen byggene medfører.

Kommunen har mange nye bygg som skoler og barnehager, men det er også mange bygg som etter hvert har meget dårlig teknisk standard. Det er påbegynt et arbeid med gjennomgang av de kommunale byggene som kan gi en oversikt av status og som grunnlag for vedlikeholds og investeringsplaner.

Forventninger fra brukerne (spesielt av de kommunale byggene) til drift/vedlikehold/service, er høyere enn det vi kan innfri.

Nye bygg, som ungdomsskole, har medført medfører et betydelig økt omfang av bygningsmasse som skal driftes. I 2021 har også energikostnadene vært vesentlig større enn tidligere. Til tross for dette er har en klart å overholde budsjett for 2021.

Eiendomsutvikling

Enhet for eiendomsutvikling har i 2021 fokusert på fullføring av de påstartede prosjekt og utarbeidelse av eiendomsstrategien. I tillegg har også store deler av resurser blir lånt ut til kommunalteknikk enheten i forbindelse med utførelse av prosjekt og har enheten bistod med intern rådgiver til de øvrige tekniske enheter. Regnskapet er i balanse.

Det ble satt i gang prosess med forbedring av prosjektstyring og rapportering, ansvar for denne prosessen ble besluttet flyttet til Økonomi og Finans og er vesentlig forsinket etter kommunen vurderte å bytte regnskaps program, dette har ikke kommet på plass.

I arbeidet med eiendomsstrategien ble det avdekket meget store utfordringer innen kommunens eiendomsforvaltningsoppgaver. Utfordringer er knyttet til svært utfordrende økonomi, et stort etterslep i vedlikehold og en stor eiendomsmasse. I forbindelse med dette arbeid ble det avhold dialog med de øvrige sektorer i kommunen. Det resulterte i en rekke med mål og tiltak, det er både små og store tiltak som det vil jobbes med i årene som kommer. Det er startet et arbeidet med en ny samarbeidsavtale som regulerer oppgavefordeling mellom eiendom og øvrige enheter. Denne prosessen er nå i slutfasen. Det ble også satt i gang prosess med avhending av eiendom.

De største investeringsprosjektene innen eiendom enheten har jobbet med var Kosmos barnehage (tatt i bruk april 2021), Bjugn brannstasjon (tatt i bruk januar 2021), Botngård ungdomsskole (fullført prøvedriftsperiode juli 2021), ombygging avdeling på Ørland medisinsk senter til Dialyse avdeling.

Næring, arbeid og kultur

	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Administrasjon/ledelse	1 799	422	0	1 253
Næring	11 433	11 616	11 011	11 125
NAV	12 636	11 858	11 200	12 184
Folkehelse og frivillighet				2 455
Overføring kirkelig fellesråd/øvrige menigheter	6 551	6 551	5 925	6 137
Overføring Roret/kultur	24 910	26 112	23 722	19 106
Kultur og næring	57 329	56 559	51 858	52 260

Overordnede mål og ambisjoner for 2021

Det er et politisk ønske at Ørland kommune skal ha et sterkt næringsutviklingsperspektiv.

Hovedsatsinger innen næring er forsvarsrelatert næring, blå sektor, landbruk, industri, turisme/reiseliv, tjenesteproduksjon/-ytelse og handel.

Det er utarbeidet en digital oversikt over tilgjengelig næringsareal i kommunen.

<https://www.orland.no/for-bedrift/tomt-eiendom/>. Og, det er utarbeidet en digital oversikt over tilgjengelige boligtomter <https://orland.kommune.no/tjenester/samfunnsutvikling-og-tekniske-tjenester/boligtomter/>. Arbeidet med en strategisk næringsplan for kommunen ble påstartet i august 2020 da det ble innhentet tall og faktagrunnlag for planen, og arbeidet ble videreført med et næringslivsmøte i september 2021. Planen skal stå ferdig i forbindelse med framlegging av samfunnsdelen av kommuneplanen i XXXber 2022.

I 2021 har kommunen tildelt ca. kr 3 millioner såkalt kommunale kompensasjonsmidler fra statlig Covid-19 krisefond. Mange næringsaktører har hatt et godt år på tross av koronapandemien. NAV melder at kommunen har også hatt forholdsvis lav arbeidsledighet gjennom året sammenlignet med andre kommuner. Dette på grunn av en næringsstruktur som ikke har vært så hardt rammet av pandemien. Bransjene som har lidd mest under pandemien er reiseliv, hotell, kultur, restauranter og enkelte virksomheter innenfor handel og tjenester.

Etableringen av Næringens hus og ombyggingen er ferdigstilt. Her legges det til rette for samhandling med innovasjon- /kunnskapsmiljø sammen med kommunens næringsapparat; og tett samhandling med planmyndigheten. I Næringens hus er det etablert et kontorfellesskap for næringsaktører og pendlerkontor med tilgang til møterom, enkeltkontor, kantine og andre fellesfasiliteter. En app («Lås Opp») er utviklet og lansert for innsamling av brukerdata og atkomst til pendlerkontoret. Pendlerkontoret har sett en økning i bruken i løpet av året og man har mottatt gode tilbakemeldinger på tilbudet.

Følgende er etablert på Næringens hus ved utgangen av 2021; Kopparn Utvikling AS, Fremtidens Industri AS, Revisjon Midt-Norge, Norsk Landbruksrådgivning, Landbrukstjenester Fosen, Fosenregionen, Ørland Bjugn Bygdeservice. I tillegg finner man enhetsledere for blå sektor og annen næring samt administrasjonen i Roret KF og Landbrukskontoret.

I budsjett for 2021 lå det en forutsetning om at Ørland Lufthavn skulle fullfinansieres med statlige overføringer. Ørland kommune har i 2021 fått rammeoverføringer og tilskudd som tilsvarer kommunens utgifter. Det ble et lite overskudd pga. at Covid-19 medførte redusert rutetilbud, noe

som igjen medførte lavere lønnskostnader. Trøndelag fylkeskommune, med innspill fra Ørland kommune, bad Samferdselsdepartementet om å inkludere Ørland lufthavn i grunnlaget når FOT-anbudet for 2024 utarbeides.

Havbruk

Beregninger foretatt av SINTEF OCEAN viser at "Blå sektor" i «Nye» Ørland kommune har vist stabil vekst over flere år. Effekten av «Blå sektor» i Ørland kommune er svært betydningsfull, særlig med tanke på å ha et diversifisert arbeidsmarked i privat sektor – som igjen gir grunnlag for rekruttering og bosetting.

Utviklingen i 2021 viser at norsk sjømatnæring hadde et nytt rekordår når det gjelder eksportvolum og verdi, og dette har selvfølgelig en god effekt for de lokale bedriftene.

Marginene for lakseproduksjon er sterkt forbedret, og primærnæringen innen fiske hadde et godt år i 2021.

Omsetningen i «Blå sektor» viser en vekst fra 4,9 mrd. kr. i 2017 til 7,3 mrd. kr. i 2020 og veksten i 2020 var på 1,1 mrd. kr. som er en vekst på 18 % fra året før (regnskapstall for 2021 er først tilgjengelig i 2022).

Veksten i direkte sysselsetting har økt fra 470 i 2017 til 566 i 2020 og ta man med alle ringvirkninger til andre bransjer er den totale sysselsettingen i 2020 oppe i 935. Her må Ørland kommune se på hvordan man bidra til at flere kompetanse- og utviklingsarbeidsplasser legges til kommunen, heller enn i Trondheim.

Oppdatert statistikk viser at det fraktes betydelige mengder gods inn og ut over havner i Ørland kommune. I 2020 ble det losset til sammen 1.170.392 tonn gods inn og ut av våre havner, med totalt over tusen båtanløp, 3 anløp hver dag året rundt.

Ørland kommune har også gode inntekter fra «Blå sektor» med utbetalinger fra «Havbruskfondet» på til sammen 18,8 mill. kr. i 2020 og 2021.

Ørland kommune kan forvente en vekst innen «Blå næring» de neste årene som en følge av:

- Stabil produksjon av oppdrettslaks.
- Planlagt etablering av ny virksomhet i MOWI AS industriområde i Gullvika.
- Ny og økt virksomhet på Valsneset, men dette er helt avhengig av etablering av nytt kaianlegg.
- Ny og økt aktivitet på Uthaug, flere kaianlegg og nye næringsarealer.
- Flere bedrifter jobber med utviklingsplaner og nye investeringer; Scanbio AS, MOWI AS, SMIR AS, Grøntvedt Pelagic AS, Olden Oppdrettsanlegg AS, Vasøy fisk AS, Fosen Skalldyr AS, Grande Sjømat AS, Statsnail AS m.fl.
- Det er for tiden en positiv utvikling innen fiske, der flere ungdommer investerer i fiskebåt og velger dette som yrke.
- Det fraktes en betydelig mengde gods inn og ut over våre havner og potensialet for vekst er stort, men dette avhenger helt av hvordan vi utvikler og drifter våre havneanlegg.

For å få til en ønsket utvikling er det flere kritiske faktorer som det må tas hensyn til:

- Mange marine verneområder og hensynssoner grunnet militær aktivitet.
- Ørland kommunes muligheter for å tilrettelegge for fremtidig vekst og utvikling i «Blå sektor»:

- o Økonomi
- o Arealer
- o Ressurser til planlegging og saksbehandling
- o Utbygging av havneanlegg med tilhørende infrastruktur

Landbruk

Totalarealet i Ørland kommune er 457 000daa, derav 71 000 (16%) daa dyrkamark, 8 500 (2%) daa innmarksbeite og 159 000 (35%) daa skog. Dette er et viktig ressursgrunnlag av høg kvalitet som gir grunnlag for en betydelig landbruksproduksjon. Primærlandbruket i Fosen består av rundt 1000 sysselsatte, derav 250 i Ørland. Sysselsettingseffekten av primærproduksjonen er sagt å være mellom 2,5 og 3. Det er 220 aktive driftsenheter i kommunen.

Økonomi og forvaltning.

Driften er totalt sett i tråd med budsjett, og merkostnader annen lønn er finansiert med eksterne prosjektinntekter. Regnskapet for virksomheten viser dog et overforbruk på 120 945 kr som hovedsakelig skyldes flyttekostnader, i tillegg til noe uforutsette kostnader som enheten har tatt ansvar for i løpet av året med blant annet fagrapporter, befaringer og ferdigstilling av Blåvassvegen i Olden. Flyttedato fra Landbrukets til Næringens Hus var 15.febr.

Kommunen har et omfattende offentlig ansvar for forvaltning av økonomiske og juridiske virkemidler. I tillegg er enheten et nav for koordinering av og samhandling rundt næringsarbeidet og bygdeutviklinga. Total arbeidsressurs er 4.74 årsverk. Pandemien har heldigvis rammet landbruket og virksomheten lite i 2021.

Hydroteknikk og miljø.

Dette er store og viktige arbeidsområder. Et flerårig stort prosjekt i egenregi med kartlegging og reorganisering av alle gamle Ørlands 95 landbrukskanaler går mot slutten. Nå står deler av Bjugn for tur. Kartleggingen viser at avløpssystemene vil kreve mye vedlikehold i årene framover samtidig som kapasiteten er sprengt mange steder. Arbeidet er svært viktig i forhold til forventede klimautfordringer. Dette er prioritert arbeid fordi stor aktivitet utløser statlige miljømidler og dreneringsstøtte til grunneier. Vårt bidrag administrativt består i å stimulere til aktivitet og samordne adm bistand med mål om å utnytte tilgjengelige offentlige virkemidler. God drenering og gode avløp fra dyrkajorda er avgjørende for å opprettholde matproduksjonen i årene som kommer.

Kommunestyret har i flere år bevilget midler som uavkorta har gått til fornying av drens-system på dyrkajord. Tilskuddet har vist seg å være utløsende og svært aktivitetsfremmende! Totalt drenert areal i kommunen i 2021 utgjør over 400daa. Dette er et meget viktig klimatiltak både for kommunen og landbruket. All honnør til kommunestyret for nok en årlig innvilgning av 500' kr. Dette er vel anvendte klimamidler for kommunen, godt forvaltet av enheten.

Avlingsår og investeringer.

Avlingsåret preges av snittavlinger over middels, og det var lite eller ingen avlingsskade. Landbruket i kommunen og regionen står foran et generasjonsskifte av betydelig omfang. Investeringsstakten er for lav her som mange andre steder. Dette skyldes rammevilkårene generelt, og mangel på virkemidler til nyinvesteringer spesielt. Kun 1 større og 5 mindre byggesaker er innvilget støtte fra Innovasjon Norge i Ørland i 2021. Kommunen har knapt 40 hentepunkt på melk, derav 15 båsfjøs. Alle storfe skal være i løsdrift fra 2034.

Utvalgte kulturlandskap i jordbruket

Fra 2020 overtok kommunen drifts- og forvaltningsansvaret for ordningen med utvalgte kulturlandskap uten noen tilførsel av nye administrative ressurser. Ørland er heldig som har 2 utvalgte områder – Austrått og Tarva – av totalt 44 utvalgte områder i Norge. Begge disse områdene

er viktige naturperler med unike kvaliteter på hvert sitt vis. Ordningen byr på muligheter, ikke vern, samt tilgang til ressurser for næringsliv, lag og organisasjoner i områdene i mange år framover. Men dette er også forvaltningsmessig utfordrende fordi det krever fokus og aktivitet i alle ledd. Gode prosesser og godt samspill mellom lokalsamfunn, organisasjoner og kommune er helt nødvendig for å lykkes med å nå fastsatte mål.

Sitka og fremmede arter.

Miljødirektoratet og Statsforvalteren har prioritert Ørland i satsingsarbeidet med fjerning av fremmede arter. I Ørland omfatter dette Tarva, Kråkvåg og Storfosna. Sitkaen truer det biologiske mangfoldet i kystlandskapet og skal bort. Det er gjort kartleggingsarbeid på Storfosna, og rydding, fjerning er i gang på Tarva og Kråkvåg. Offentlige midler til arbeidet er tilgjengelige nå, og gjengroinga går fort. Derfor er det viktig å holde trykket oppe.

Reiseliv

Reiselivsnæringen er viktig for Ørland. Ifølge Visit Norway Innsikt var verdiskapingen fra reiselivsnæringene i Ørland på rundt kr 63 millioner i 2019, noe som med god margin gjorde Ørland til den største reiselivskommunen i Fosen; noe den også var i 2020. Men, til tross for konseptet «Norgesferie», gav Covid-19 pandemien kommunens reiseliv store utfordringer. I 2020 gikk verdiskapingstallet ned til kr 36 millioner – altså en nedgang på 43% (samme prosentvise nedgang som hos reiselivskommunen Røros). Vi har ikke mottatt tall fra 2021, men reiselivet hadde også i året som gikk store utfordringer. Tar man med Transport og Formidling stod kommunens aktører for en verdiskaping på rundt 60 millioner kroner så fortsatt betydelige tall.

Et samarbeid med andre og en profilering sammen med Trondheim anses som en god strategi. Ørland var derfor medlem av Visit Trondheim i 2019 og 2020. Det ble foretatt en omorganisering i Visit Trondheim med mer fokus på Midtbyen enn tidligere noe som, i tillegg til manglende finansiering, gjorde at Ørland kommune trakk seg fra samarbeidet. Det har imidlertid vært et godt samarbeid med Roret KF og Fosenregionen for å synliggjøre Ørland og Fosen som reisemål. Roret KF profesjonaliserte reiselivsstrategien til Ørland kommune, og reiselivsnettportalen www.orland.no ble videreutviklet. En del av Covid-19 kompensasjonsmidlene ble av kommunestyret avsatt til fellesprosjekt for reiselivet. Det ble brukt nesten kr 400.000 på tradisjonell annonsering, digital markedsføring, turistkart, turistinformasjonsskjermer, og andre fellestiltak.

Selv under pandemien har det skjedd positive ting som posisjonerer kommunen til å øke verdiskapingen i næringen. Ørland Hotell startet i 2021 arbeidene med sitt signalbygg i Brekstad som vil føre til et enda større og bedre overnattingstilbud i kommunen fra 2023. Mange bedrifter fikk støtte gjennom den kommunale kompensasjonsordningen. Og, de aller fleste av kommunens bedrifter i reiselivsnæringen har holdt ut pandemien og er klar for et bedre år i 2022.

Handel

Ørland har et bredt urbant tilbud innen varer og tjenester og har stor betydning som handelssted både for innbyggerne i kommunen, resten av Fosen og nordre deler av Agdenes. Ørland har lagt til rette for utvikling av handelstilbud med et kontinuerlig arbeid for et attraktivt sentrum og ved å tilrettelegge for sentrumsnær storhandel i Brekstadbukta og i Bjugn. Som andre steder i landet møter handelen i Ørland utfordringer i tilknytning til netthandel. Dessverre har geoteknikken forsinket bygging av kjøpesenter i Bjugnfjæra. Brekstad har fått i løpet av året fått en ny kaffebær og, i tillegg til nevnte hotell, har konstruksjon startet på en ny restaurant som åpner våren 2022. Felleskjøpet har i løpet av 2021 arbeidet med en nysatsning i Brekstadbukta som skal stå ferdig våren 2022.

Et godt handelstilbud og aktiviteter er bra for bolyst og øker kommunens besøksattraksjon.

Forsvarsrelatert næring

Beregninger fra Forsvarsdepartementet viser at Forsvaret i 2019 la igjen over 268 millioner kroner på Fosen. Beløpet omfatter forbruk og skatt samt vare- og tjenestekjøp, men ikke investering i og drift av kampflybasen hvor betydelige kontrakter har gått til lokale firma. Det er potensiale til å øke ringvirkningene rundt forsvarets tilstedeværelse i Ørland.

Ørland kommune har avtale med FI om å ivareta forsvarskoordinatorrollen ut 2022. Forsvarskoordinators rolle består av tre hovedområder: Vertskap: Rekruttering, tilbud i videregående skoler, bolyst, Forsvarskonferansen og veteranarbeid. 2. Kommunikasjonsbindeledd: Rapportering og koordinering på politisk nivå og med Forsvaret og kommuneadministrasjon, samt omdømmearbeid. 3. Næringsutvikling: Utvikling og posisjonering av næringsliv samt sivile og militære arbeidsplasser, bistå etablert og nyoppstartet næringsliv, skape møteplasser og FoU-koblinger.

I 2021 ble arbeidet med å realisere flyfaglinje til Fosen videregående skole intensivert da Luftforsvarsstaben kom med et uventet innspill om at Værnes er stabens foretrukne lokalisering. Forsvarskoordinator har vært medlem i arbeidsgruppen som har utredet flyfaglinje og har bidratt mye i kommunens arbeid med å få lagt den nye landslinjen til Fosen videregående skole.

Ørland kommune har vært og skal fortsette med å være godt vertskap for kampflybasen. I dialogmøte med stasjonsledelsen ble det 13.10.21 signert en samhandlingsavtale som sikrer et samarbeid uavhengig av enkeltpersoner.

NAV

Gjennom hele 2021 har NAV hatt et økende fokus på bistand til barnefamilier med sammensatte utfordringer. NAV har gjennom prosjektet Familien i fokus samarbeidet tett med Familie og forebygging og får gitt helhetlig oppfølging til flere innbyggere med barneperspektivet og barnas behov i fokus.

Barneperspektivet har også stort fokus i vurdering av startlån og innvilgelse av dette. NAV har gitt startlån til et høyere antall barnefamilier i 2021 enn i 2020. Søknader om startlån generelt er økende.

Antall som har fått økonomisk sosialhjelp er noe færre enn i 2020, men barnefamilier er økende. De fleste som har økonomisk stønad har dette som supplering til andre ytelser fra NAV som for eksempel tiltakspenger eller arbeidsavklaringspenger. Dette skyldes nok at flere blir kjent med hva NAV kan bidra med. Innbyggere som får tjenesten økonomisk rådgivning/gjeldsrådgivning er stabil, men fremdeles høy sammenlignet med andre sammenlignbare kommuner. Det er økning av søknader fra gruppa som har fast inntekt gjennom pensjon fra NAV eller arbeid.

NAV Ørland har i 2021 kjøpt kurs knyttet til økonomisk råd og veiledning som alle innbyggerne kan delta på. Dette er noe NAV vil fortsette med i 2022. Det jobbes også godt med flyktningene i NAV-kontoret og gjennom 2 ulike prosjekt har NAV Ørland mulighet til å samarbeide tettere med Kvalifiseringsenheten og hver enkelt flyktning som er arbeidssøkere får tettere oppfølging. Dette har gitt gode resultater og flere har kommet i jobb eller i arbeidsretta aktivitet som er med på å klargjøre målet om arbeid.

Økonomiavdelingen

		Revidert	Opprinnelig	
	Regnskap	budsjett	budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Økonomiavdeling	7 793	8 446	6 475	8 256
Tilfeldige utgifter	1 798	620	500	4 735
Økonomi og tilfeldige utgifter	9 591	9 066	6 975	12 991

Vi mener at vi i stor grad har oppnådd den overordnede ambisjonen om å være en god støttespiller for kommunalsjefer og enhetsledere. Det er uansett rom for forbedring og vi satser på å være enda mer på tilbudssiden i 2022.

Økonomiavdelingen har tatt på seg en oppgave som tidligere ble utført av helseadministrasjonen, vederlags-beregning. Vi ser at dette tar relativt mye ressurser.

Innen innkjøpsområdet yter avdelingen kontinuerlig support og veiledning til enhetene. Aktiviteten med opplæring og informasjonsmøter på området vil bli gjenopptatt i 2022.

Det er inngått 14 nye rammeavtaler. Det er utløst opsjon på 4 rammeavtaler, og det er gjennomført 23 enkeltanskaffelser. Det er nå 38 aktive rammeavtaler på ulike innkjøpsområder i kommunen.

Det er utarbeidet ny innkjøpsstrategi som skal vedtas i kommunestyret februar 2022.

Koronasituasjonen med utstrakt bruk av hjemmekontor ga utfordringer for Fosen regnskap også i 2021. Vi ser at med færre kommuner/selskap så er det noe enklere å være ajour og ligge litt i forkant i forhold til årsoppgjøret. Målsettingen er å levere regnskapene innen fristen for alle kommunene. Tjenesten er levert i hht avtaler, men det har ikke vært ressurser til utviklingsarbeid.

Tilfeldige utgifter består vesentlig av advokatkostnader og avsetning til tap på krav. Avsetningen er beregnet etter en kombinasjon av reglene i de to gamle kommunene.

Prosjektplan for eierskapskontroll av Kopparn Utvikling AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

21/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 22/81 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte problemstillingene i prosjektplanen.
2. Kontrollutvalget ber om at revisor gjennomfører uundersøkelsen innenfor en tidsramme på 100 timer og med levering senest 25.09.22.

Vedlegg

Prosjektplan

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i desember 2021, sak 41/21, en henvendelse om uklare roller og dårlig organisering av eierstyringen av Kopparn Utvikling AS. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om kommunens utbetalinger til leder og et styremedlem i utvalgets neste møte.
2. Kontrollutvalget ber styrelederen i Kopparn Utvikling AS redegjøre for hvordan selskapet ivaretar bestemmelsene i offentliglova, i utvalgets neste møte.

Kommunedirektøren og selskapets styreleder, som på daværende tidspunkt var kommunens varaordfører, orienterte i møtet 11.02.22. Kontrollutvalget gjorde dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og styreleders redegjørelser til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at det gjennomføres en eierskapskontroll av eierskapet.

Revisjon Midt-Norge har laget en prosjektplan, der det går fram at selskapet vil undersøke om kommunen utøver eierstyringen av selskapet i samsvar med lovverk og anbefalinger. Konkret vil revisor belyse på disse problemstillingene:

- Er eierskapsmeldingen og eierens styringsdokumenter i tråd med gitte føringer?
- Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?
- Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?
- Utøves eierstyringen i tråd med kommunestyrets føringer og rollefordelingen i et aksjeselskap?
- Er eiers retningslinjer for utvelgelse av styremedlemmer i selskapet i samsvar med gitte føringer?
 - o Prosess for valg
 - o Styregodtgjørelse
 - o Tiltak som sikrer at den som er inhabil ikke deltar i behandlingen av eiersaker ved kommunal saksbehandling
- Har eier sørget for at styret har etablert rutiner for vurdering og håndtering av habilitet?
- Har eier sørget for at selskapet har etablert rutiner knyttet til regelverket i offentlighetsloven?

I tiden som har gått siden kontrollutvalget bestilte undersøkelsen, har daværende ordfører sykemeldet seg og varsler at han vil søke fritak fra vervet. Daværende varaordfører, som også

var styreleder i Kopparn Utvikling AS, blitt fungerende ordfører. Fungerende nestleder i Kopparn Utvikling AS har blitt fungerende varaordfører. Administrasjonen har også fått ny leder.

Revisjonen legger opp til et maksimalt timeforbruk på inntil 200 timer og levering av ferdig rapport senest 31.12.2022.

Vurdering

Sekretariatet mener at revisjonens skisserte opplegg er i samsvar med kontrollutvalgets intensjoner, og anbefaler at kontrollutvalget vedtar planen som den foreligger.

Endringene i kommuneledelsen bør ikke føre til endringer i den bestilte undersøkelsen. Selv om rollene og persongalleriet er forandret, kan kommunen ha god nytte av at revisjonen belyser eierstyringen generelt. Undersøkelsen vil også gi svar på konkrete spørsmål om Kopparen Utvikling AS, det kan bidra til økt tillit til kommunens forvaltning av selskapet.

Sekretariatet vil påpeke at tidsrammen virker å være stor for et såpass begrenset arbeid. Tidligere eierskapskontroller har vært gjennomført innenfor en ramme på maksimalt 100 timer. Etter sekretariatets vurdering bør kontrollutvalget gå i dialog med revisor om tidsrammen.

Sekretariatet vil også gjøre oppmerksom på at leveringstidspunktet ligger langt fram i tid. Kontrollutvalget bør be revisjonen om å prioritere arbeidet og framskynde leveringstidspunktet, eksempelvis til 25. september. Kontrollutvalget kan da behandle rapporten i møtet 7. oktober.

EIERSKAPSKONTROLL

KOPPARN UTVIKLING AS

PROSJEKTPLAN



Ørland kommune

April 2022

EK1036

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	Utøver Ørland kommune sin eierstyring av Kopparn Utvikling AS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?
Kilder til kriterier	- KommuneLoven - Aksjeloven - KS Anbefalinger om god eierstyring (2020) - Selskapets vedtekter - Ørland kommunes eierskapsmelding (2021)
Metode	Intervju og dokumentgjennomgang
Tidsplan	• Inntil 200 timer • Levering til sekretær: 30.12.2022
Prosjektteam	<u>Oppdragsansvarlig revisor:</u> Merete M. Montero, mmm@revisjonmidtnorge.no <u>Prosjektmedarbeider:</u> Sunniva Tusvik Sæter, sts@revisjonmidtnorge.no <u>Styringsgruppe:</u> • Arve Gausen, aga@revisjonmidtnorge.no • Thomas Furunes, tfu@revisjonmidtnorge.no
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Ørland kommune	Ordfører eller den ordfører delegerer

2 OPPDRAG

2.1 Bestilling

I Plan for eierskapskontroll 2021-2024 er Kopparn Utvikling AS fjerdeprioriterte prosjekt.

Kontrollutvalget mottok en henvendelse i desember 2021 om Kopparn Utvikling AS. Henvendelsen omhandler at varaordføreren er styreleder i Kopparn Utvikling AS, han er samtidig leder av Utvalg for strategi og drift, som er selskapets generalforsamling (eierorgan). Innsender hevder også at det er vanskelig å finne møteprotokoller fra selskapet, og at styreleder og et annet styremedlem mottar lønn fra selskapet.

Kommunedirektør og styreleder orienterte i kontrollutvalgets møte 11.02.2022, sak 01/22. Kommunedirektør orienterte om kommunens utbetalinger til leder og et styremedlem, mens styreleder orienterte om hvordan selskapet ivaretar bestemmelsene i offentlighetsloven.

Kontrollutvalget tok redegjørelsene til orientering, og bestilte en eierskapskontroll. Kontrollutvalget ønsket ikke en forvaltningsrevisjon av selskapet.

I oversendelsesbrevet fra Konsek Trøndelag IKS fremgår det at kontrollutvalget er spesielt interessert i håndteringen av habilitetsproblematikken og etterlevelsen av offentlighetsloven og kommuneloven.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

2.2.1 Aksjeselskap

Aksjeselskap (AS) er selvstendige rettssubjekter og virksomheten reguleres av aksjeloven. Et AS kan ha en eller flere aksjonærer. Generalforsamlingen er selskapets øverste organ, og det er bare gjennom generalforsamlingen at eier kan styre selskapet. Styringen kan skje gjennom vedtekter, instruksjer og valg av styre. Generalforsamlingens virkemiddel dersom det ikke er tillit til sittende styre eller at eier(e) ikke er fornøyd med styrets arbeid på annen måte, er å velge nytt styre i (eventuell ekstraordinær) generalforsamling. Generalforsamlingen kan også gjennom vedtektene begrense styrets myndighet og dermed skape rom for sterkere eierstyring.

Forvaltningen av selskapet hører inn under styrets ansvar, og det ligger til styret å sørge for forsvarlig organisering, fastsette planer og budsjetter for selskapet. Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og skal påse at virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll. Det er styret som skal føre tilsyn med den daglige ledelsen og virksomheten for øvrig. Styrets ansvar og oppgaver følger av aksjelovens § 6-12 og 6-13.

Et styreverv er personlig. I rollen skal man ivareta selskapets interesser og ikke andre særinteresser. Ansvar et som styremedlem er et kollektivt ansvar for styremedlemmene, som kan medføre et direkte og personlig krav til et styremedlem. Dette innebærer at det enkelte styremedlem er personlig ansvarlig for et mulig erstatningskrav.

Daglig leder står for den daglige ledelsen av selskapets virksomhet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir. Daglig leder har ansvar for rapportering til styret, og rapportering skal skje minst hver fjerde måned. Dette følger av aksjelovens § 6-14. Styret kan begrense daglig leders myndighet gjennom instruks.

Daglig leder har ansvar for saker som skal behandles i styremøter, og styret skal ha et tilfredsstillende beslutningsgrunnlag.

Av ovenstående følger det at i et aksjeselskap går rapportering og styringssignaler i stor grad mellom daglig leder og styret, mens eier får rapportering i generalforsamling. Aksjelovens kapittel 5 regulerer blant annet hvilke saker som skal behandles på generalforsamlingen. Dette omfatter eksempelvis godkjenning av årsregnskap og eventuell årsmelding og andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen (beslutning om utbytte og valg av revisor).

Som aksjonær (eier) i et aksjeselskap er generalforsamlingen i utgangspunktet den eneste arenaen eier(ne) har for sin eierstyring. Aksjonærene vil først og fremst kunne benytte formelle styringssignaler, som valg av styre, fastsettelse av vedtekter og instruks.

2.2.2 Kopparn Utvikling AS

Kopparn Utvikling AS ble stiftet 25.08.1999. Selskapet er heleid av Ørland kommune. Før kommunesammenslåing mellom Ørland og Bjugn, hørte selskapet til Bjugn kommune.

På Ørland næringsforums nettside¹ presenterer selskapet seg på følgende vis:

Kopparn Utvikling AS er et aksjeselskap eid av Ørland Kommune, som har som oppgave å drive næringsutvikling i kommunen. Selskapet har et særlig ansvar for å utvikle og legge til rette for ny virksomhet på kommunens største nærings- og industriområde; Valsneset, som ligger ca. 15 km nordvest for kommunesenteret Bjugn i Ørland Kommune.

¹ www.orland-naringsforum.no

Det er følgende nøkkelpersoner i selskapet:

Tabell 1. Nøkkelpersoner i Kopparn Utvikling AS

Navn	Rolle
Ådne Røkkum	Daglig leder (og enhetsleder havbruk i Ørland kommune)
Ogne Undertun	Styreleder (og varaordfører i Ørland kommune)
Finn Olav Odde	Nestleder
Kirsti Leitrø	Styremedlem
Ulrik Rabben	Styremedlem
Ane Henriksen	Styremedlem

Kilde: Proff.no

Selskapets generalforsamling består av medlemmene i kommunens Utvalg for strategi og drift.

Navn	Parti
Ogne Undertun (leder)	AP
Gunnhild Tettli	AP
Knut Ring	AP
Finn Olav Odde (nestleder)	SP
Laila Iren Veie	SP
Roy Høøen	SP
Anne Margrethe Bjørnerud	H

Kilde: Styrer, råd og utvalg 2019-2023 Ørland kommune

2.2.3 Kommunens organisering

Det framgår av kommunens delegeringsreglement at ordfører, i medhold av kommuneloven § 6-1 2. ledd, er kommunens rettslige representant. Det er ordfører som skal ivareta kommunens eierskap i selskap.

I Ørland kommunes Eiermelding 2021 står det følgende om eierrepresentasjon i operative eierorganer:

Uavhengig av hvem som representerer eier i eierorganet, bør eventuelle prinsipielle drøftinger tas i kommunestyret i forkant av møter i de operative eierorganer. Det er opp til kommunestyret å ta stilling til hvor mye som skal være forankret eller drøftet i kommunestyret i forkant av behandling i det operative eierorganet, og om representantene kan instrueres. Alternativt kan kommunestyret delegere ansvar for å ivareta denne rollen på kommunestyrets vegne, likevel slik at sentrale og viktige spørsmål knyttet til eierskapsinteressen løftes inn i kommunestyret. Ofte kan det være utfordrende å få rom og tid til forberedte drøftinger i kommunestyret. Det er for øvrig også den enkeltes representant sitt selvstendige ansvar å innhente tilstrekkelig informasjon til å kunne utøve sin rolle som eierrepresentant for en kommune i det aktuelle selskapet.

Videre står det følgende om kommunens eierstrategi / eierskapspolitikk for Kopparn Utvikling AS

- *Viktig redskap for næringsutviklingsarbeidet og med særskilt fokus på blå sektor.*
- *Sikre at selskapet har et velfungerende styre, der det gjelder å finne de riktige personene i forhold til kompetanse og samarbeidsevne, og ikke minst motivasjon*

3 PROSJEKTDESIGN

3.1 Avgrensing

I eierskapskontrollen undersøker revisor kommunens rutiner og praksis for eieroppfølging av Kopparn Utvikling AS. Kontrollen vil ikke rette seg mot selskapet, men mot kommunens system for eierstyring, og hvordan denne utøves av eierrepresentant og formidles til eier. Dette vil i praksis si at vi kontrollerer om kommunens eierutøvelse i selskapet skjer i tråd med gitte føringer.

En vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller utenfor denne kontrollen. Vi vil ikke gjøre økonomiske betraktninger om selskapets situasjon og de vedtak som er fattet i kommunestyret knyttet til dette. Videre vil vi ikke vurdere hensiktsmessigheten av at Kopparn Utvikling er organisert som et aksjeselskap.

Forvaltningslovens regler om habilitet gjelder for folkevalgte, jf. kommuneloven § 40. Ved undersøkelse om habilitet vil vi undersøke om kommunen har tiltak for å forebygge at inhabilitet inntre i et slikt omfang at det svekker saksbehandlingen, og om kommunen har tiltak for å sikre at den som er inhabil ikke behandler saken på vegne av kommunen. KS anbefaler også at selskapets styre har rutiner for vurdering og håndtering av habilitet.

Ut fra demokratiske hensyn er det viktig at innbyggere og offentlighet sikres innsyn i selskapets saksdokumenter. Et mål for mange kommunale selskaper er at samfunnsperspektivet ivaretas. Ved gjennomføring av en eierskapskontroll kan vi ikke undersøke om selskapet følger offentlighetsloven, men kan vurdere hvorvidt eier forvalter sitt samfunnsansvar gjennom sitt eget selskap.

3.2 Problemstillinger

Utøver Ørland kommune sin eierstyring av Kopparn Utvikling AS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?

Prosjektet avgrenses til å se på følgende underproblemstillinger:

- Er eierskapsmeldingen og eierens styringsdokumenter i tråd med gitte føringer?
- Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?
- Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?
- Utøves eierstyringen i tråd med kommunestyrets føringer og rollefordelingen i et aksjeselskap?
- Er eiers retningslinjer for utvelgelse av styremedlemmer i selskapet i samsvar med gitte føringer?

- o Prosess for valg
 - o Styregodtgjørelse
 - o Tiltak som sikrer at den som er inhabil ikke deltar i behandlingen av eiersaker ved kommunal saksbehandling
- Har eier sørget for at styret har etablert rutiner for vurdering og håndtering av habilitet?
- Har eier sørget for at selskapet har etablert rutiner knyttet til regelverket i offentlighetsloven?

3.3 Aktuelle kilder til kriterier

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- KS Anbefalinger om god eierstyring (2020)
- Selskapets vedtekter
- Ørland kommunes eierskapsmelding (2021)

3.4 Metoder for innsamling av data

Undersøkelsen er bestilt som en eierskapskontroll. Standard for eierskapskontroll, RSK 002, er førende for prosjektet. Standarden sikrer at undersøkelsen utføres i henhold til krav til god kommunal revisjonsskikk. Dette medfører blant annet at Kopparn Utvikling AS har rett til å uttale seg om rapporten selv om selskapet ikke er underlagt nærmere undersøkelse.

Revisor vil intervju sentrale personer knyttet til kommunens eierstyring av selskapet, og eventuelt ansatte i administrasjonen som utarbeider kommunens eierskapsmelding. Videre skal revisor foreta en dokumentgjennomgang knyttet til kommunens eierstyring.

Det kan være aktuelt å kontakte selskapet for å spørre hvordan selskapet opplever eierstyringen og kontakten med eier.

Trondheim, 25.04.2022

Merete M. Montero

Oppdragsansvarlig revisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

Prosjekt nr:	Kommune: Ørland
--------------	-----------------

Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med eierskapskontroll: Kopparrn Utvikling AS
--

Hovedreferanse: Kommuneleien § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Trondheim 19.04.2022

Merete M. Montero
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Egenerklæring

Signers:

Name	Method	Date
Montero, Merete Myklebust	BANKID	2022-04-19 10:41



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Oppfølging av politiske saker 06.05.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

22/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/61 - 8

Forslag til vedtak

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Saken blir satt opp til alle møtene i kontrollutvalget. Medlemmene i utvalget kan ta opp saker som de har merket seg, utvalget tar stilling til eventuell videre oppfølging.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

23/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/107 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Program - FKTs fagkonferanse 8.-9.-juni

Mulig med en begrunnet siling av saksdokumenter på nett

Åpenhet Trøndelagkommunene indeks 2021

Saksopplysninger

Disse sakene blir lagt fram i møtet:

- Invitasjon til fagkonferanse for kontrollutvalg – FKT
- Om siling av saksdokumenter på nett
- Åpenhetsindeks 2021 - trøndelagskommunene



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen!

8. – 9. juni 2022, Lily Country Club

GARDERMOEN

8. — 9. JUNI

Onsdag 08. juni

09:00	Registrering med mat
10:00	Velkommen til fagkonferansen Tage Pettersen, styreleder / FKT
10:05	Åpningsinnlegg om lovlighetskontroll (ikke avklart) Peter Frølich (H), leder Kontroll- og konstitusjonskomiteen / Stortinget
10:45	Kontrollutvalgets involvering i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Frode Løvlie, manager / Deloitte
11:30	Pause
11:45	Kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen og involvering i bestilling av forenklet etterlevelseskontroll fornavn etternavn / organisasjon (ikkje avklart)
12:30	Kort pause
12:35	Paneldebatt: Hvorfor er det viktig at kontrollutvalget er en god bestiller?
13:00	Lunsj
14:00	Habilitet og dobbeltroller Erik Magnus Boe, professor emeritus / UiO
14:45	Pause
15:00	Forts. Habilitet og rolleklarhet - Krav til forsvarlig systeminnretning i forvaltningen (til 15.45)

Onsdag 08. juni / Årsmøte

16:00	Registrering til årsmøte 2022
16:15	Årsmøte 2022
17.15	Fri tid (se omtalen bak av hva hotellet har å by på)
19:45	Aperitiff
20:00	Felles middag på hotellet

Torsdag 09. juni

09:00 Ny veileder - håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
Solveig Kvamme, rådgivar / Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

09:45 Pause

10:00 Krav til varslingssystem i kommunen
Berit Weum Brenne, seniorinspektør / Arbeidstilsynet

11:00 Lunsj

12:00 Varslingssystemet i Fredrikstad kommune
Rita Holberg, kontrollutvalgsleder / Fredrikstad kommune

12:20 Kort pause

12:30 Ny veileder - Hva er internkontroll etter kommuneloven?
fornavn etternavn/ Kommunal- og distriktsdepartementet (ikke
avklart)

13:15 Pause

13:30 Økonomisk internkontroll i praksis. Funn og erfaringer fra revisors arbeid
Tone Jæger Karlstad, forvaltningsrevisor / KomRev NORD

14:20 Skråblikket
Ole Martin Ihle / Sammen med Harald Eia står Ole Martin Ihle bak TV-program som
Hjernevask, Brille og Sånn er Norge

14:50 Avslutning
Tage Pettersen, styreleder / FKT

Påmelding

FRIST: 19.APRIL 2022

Bindende påmelding* på www.fkt.no innen tirsdag 19. april 2022.
Det tas forbehold om endringer i programmet.

Deltakeravgift

Deltakelse m/ overnatting** (helpensjon):

Kr 6 900 (*Ikke medlem kr 7 300*)

Ekstra overnatting fra 7. – 8. juni: Kr 1 090

*Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

**FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).

Praktisk informasjon

ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Innmelding av saker

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet senest seks uker før årsmøtet, innen 27. april 2022.

Utsending av sakspapir

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 25. mai 2022.

Medlemskap

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 25. mai 2022.

Kontakt

Leder i valgkomiteen:

Arild Røen, leder kontrollutvalget
Samnanger kommune |
arild.roen@dnb.no | 917 80 106

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Besøk www.fkt.no eller kontakt sekretariatet v/generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen på telefon +47 414 71 166 eller fkt@fkt.no.

FØR MIDDAG

Hotellet kan by på spa med basseng, varm og kald kulp, badstue, tyrkisk dampbad og stilleområder.

Treningsrom

Muligheter for å gå tur i landlige omgivelser.

Hotellets nærmeste nabo er Miklagard Golfklubb.

FREMKOMST

[Lily Country Club](#),
Væringvegen 44, 2040 Kløfta

Hotellet ligger like ved Shell stasjonene i Kløfta krysset ved siden av Miklagard golfklubb.

Fra Oslo lufthavn, Gardermoen:
Ca. 20 minutter med shuttle buss via Kløfta stasjon. Pris per vei kr.100.

Se [Avgangstider](#)

PARKERING

180 parkeringsplasser. Pris pr døgn er max 130 kroner for sammenhengende parkering og 38 NOK per påbegynt time. 10 stk el-ladestasjoner, samt 10 HC-plasser. Ladning mot avgift.

Mulig med en begrunnet «siling» av saksdokumenter på nett

Kommunal Rapport 14.03.2022, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Er vi forpliktet til å publisere sjikanøse saksopplysninger på internett?

SPØRSMÅL: Det vises til følgende Bernt svarer-artikkel i Kommunal Rapport:

[Taushetsplikten gjelder konkrete opplysninger om personlige forhold](#)

Under følger oppfølgingsspørsmål:

Så vidt vi kan se, stiller ikke offentleglova noen plikt til å gjøre dokumenter tilgjengelig på internett. [Offentleglova § 10](#) tredje ledd nevner at organ som er omfattet av loven, **kan** gjøre dokument allment tilgjengelig på internett, med unntak for opplysninger underlagt taushetsplikt i lov eller medhold av lov.

Det følger imidlertid av [kommuneloven § 11–3](#) tredje ledd at sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.

Hvordan stiller dette seg sett opp mot henvendelser med ærekrenkende opplysninger som er en del av saksdokumentene? Dersom det vurderes at de ærekrenkende opplysningene ikke inneholder «opplysninger om personlige forhold» og således ikke kan unntas offentlighet: Skal regelen forstås som at dokumentene kun må være tilgjengelige for allmennheten i form av at de skal utleveres dersom det kommer en innsynsbegjæring eller må de faktisk være allment tilgjengelig på hjemmesiden?

Vi stiller oss kritisk til å legge ut henvendelser med ærekrenkende opplysninger åpent på hjemmesiden uansett om de ikke inneholder taushetsbelagte opplysninger, så lenge navn nevnes. Dette vil jo fort kunne komme opp ved et enkelt navnesøk på google og kan forfølge personer resten av livet. Da tenker vi særlig hvis henvendelsene med ærekrenkende opplysninger også gjelder privatpersoner uten tilknytning til kommunen (for eksempel at det i tillegg til de kommunalt ansatte og folkevalgte ramses opp «dritt» og påstander om korrupsjon om andre innbyggere som jobber i andre etater som f.eks. mattilsynet, politiet, domstolene eller lignende).

Det kan virke som at dette støttes av din lovkommentar i note 164 til offentleglova § 10 hvor du skriver: «Det har vært antatt at også uten slik særlig hjemmel har man kunnet legge ut dokumenter på Internett **så langt ikke regler om taushetsplikt, ærekrenkelser eller vern av privatlivets fred er til hinder for dette**».

SVAR: Dette er en vanskelig problemstilling som jeg ikke har sett at lovgiver har tatt stilling til. Dette avspeiler nok at vi opererer med regler om innsynsrett og personvern som nok stadig i begrenset grad tar høyde for de særlige utfordringene vi står overfor når det gjelder avveiningen mellom disse hensynene. Så her må vi prøve å finne fram til en lovforståelse som gir mest mulig rimelige resultater i den avveiningen av motstående hensyn som det her er tale om.

Utgangspunktet er altså bestemmelsen i [offentleglova § 10](#) tredje avsnitt om at «Organ som er omfatta av lova her, kan gjere dokument allment tilgjengelege på Internett, med unntak for opplysningar som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov.»

Dette er en «kan-regel», et forvaltningsorgan har ingen *plikt* til å legge dokumenter ut på nettet, hvis ikke det følger av andre regler at den har dette. I bestemmelsen i [offentlegforskrifta § 7](#) om tilgjengeliggjøring av dokumenter på internett settes det bare begrensninger for hva som kan legges ut på denne måten; herunder blant annet

opplysninger som er underlagt taushetsplikt og opplysninger om visse sakstyper som angår personlige forhold.

Forvaltningsorganet vil også ellers kunne unnta eller skjerme andre typer opplysninger ved utlegging på internett, men må da «opplyse kva for kriterium som ligg til grunn for utvalet av dokument».

Dette betyr at, så langt ikke annet er fastsatt, vil et forvaltningsorgan kunne unnlate å legge ut på nettet dokumenter med ærekrenkende opplysninger.

Men så langt det ikke foreligger taushetsplikt, vil disse dokumentene stadig være offentlige og skal være tilgjengelig for innsyn når noen ber om det.

Neste spørsmål blir så om kommunen likevel har en særlig plikt til å legge saksdokumenter til møter i kollegiale organer, herunder kontrollutvalget, ut på internett. Dette avhenger av forståelsen av bestemmelsen i [kommuneloven § 11–3](#) tredje avsnitt, som det vises til i spørsmålet. Denne lyder: «Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten».

Dette er en gammel regel fra lenge før vi fikk internett, og har tradisjonelt blitt forstått som en plikt til å legge kopi av saksdokumenter ut på et egnet sted til innsyn for interesserte. Den gjelder bare de dokumentene som sendes ut til de folkevalgte før møtet, og kan i dag ses som en avgrenset forsterking av innsynsretten etter offentleglova.

Mens borgeren ellers må henvende seg til kommunen og be om innsyn, som så blir gitt, kan hun her bare gå inn på det aktuelle sted og se på disse. Og her gjelder altså offentleglovas innsynsregel; man kan bare unnta konkrete opplysninger som er underlagt taushetsplikt fra innsyn.

I dag er det vanlig at man legger disse saksdokumentene ut på kommunes hjemmeside. Men selv om det gjøres, må fysiske kopier av dokumentene også være utlagt til gjennomsyn.

Tilgjengelighet på internett kan ikke oppfattes som oppfyllelse av kravet om at dokumentene skal være tilgjengelig for allmennheten. Utlekkingen på internett må derfor anses som en «frivillig» tilleggsytelse fra kommunens side.

Dermed er vi tilbake til det som er sagt ovenfor om rett til å unnlate å legge noen dokumenter ut, altså selv om de er offentlige slik at det er rett til innsyn i fysiske kopier. På samme måte som ellers når kommunen legger dokumenter ut på nettet, vil den da kunne «sile fra» slike som inneholder ærekrenkende påstander. Men må da det opplyses om at slik utsiling har funnet sted og på hvilket grunnlag. Og fysisk kopi av disse dokumentene vil fortsatt måtte ligge åpent for innsyn sammen med de andre saksdokumentene til møtet i det folkevalgte organet.

Mer informasjon og hele barometeret:

<https://www.kommunal-rapport.no/nyheter/her-er-vinnerne-i-afenhetsbarometeret/135897!/>

5.9 Trøndelag

#	Kommune	Poeng
1	Rindal	24,5
2	Steinkjer	23,0
2	Grong	23,0
4	Ørland	22,5
5	Overhalla	21,5
6	Orkland	21,0
7	Nærøysund	20,0
8	Trondheim	18,5
9	Malvik	18,0
9	Leka	18,0
9	Oppdal	18,0
12	Selbu	17,0
13	Namsskogan	16,5
14	Heim	16,0
14	Indre Fosen	16,0
14	Stjørdal	16,0
14	Namsos	16,0
18	Osen	15,5
18	Flatanger	15,5
20	Røros	15,0
20	Hitra	15,0
20	Røyrvik	15,0
20	Levanger	15,0
24	Snåsa	14,5
25	Frøya	14,0
26	Tydal	13,5
26	Inderøy	13,5
26	Åfjord	13,5
29	Holtålen	13,0
30	Midtre Gauldal	12,0
30	Verdal	12,0
32	Skaun	11,5
32	Rennebu	11,5
34	Lierne	10,0
35	Frosta	9,0
36	Melhus	8,0
37	Meråker	5,5
38	Høylandet	5,0

Tabell 17: Poengoversikt, kommunene i Trøndelag. I Trøndelag har Høylandet ikke svart på undersøkelsen.

5.9.1 Trøndelag: Liten kommune gjør det best

Rindal gjør det skarpt, mens Trondheim havner midt på treet.

- ☹ 15 av 38 kommuner publiserer de fleste inn- og utgående dokumenter i fulltekst
- 😊 32 av 38 kommuner har postliste med avanserte søkemuligheter
- 😊 35 av 38 kommuner innvilget helt innsynskravet i kommunedirektørens arbeidsavtale
- ☹ 31 av 38 kommuner innvilget helt innsynskravet om ordfører/varaordførers godtgjørelse
- ☹ 32 av 66 innsynskrav ble behandlet tregere enn lovkravet på tre dager
- ☹ 11 av 38 kommuner har postlistene tilgjengelig i bare tre måneder
- 😊 31 av 38 kommuner har kontaktinformasjon til kommunens politikere på nettsidene
- ☹ 14 av 38 kommuner journalfører interne dokumenter
- 😊 36 av 38 kommuner publiserer politiske dokumenter på kommunens nettsider
- 😊 27 av 38 kommuner har retningslinjer/frister som sikrer rask publisering i postliste

Figur 13: Trøndelag i et nøtteskall. Smilefjesene er et uhøytidelig uttrykk for de vurderingene POU og Kommunal rapport har gjort av hva vi mener er dårlig (surmunn), tvilsomt (strekmuunn) eller bra (smilemuunn).

Trøndelag plasserer seg på denne rangeringen som de gjør i landet geografisk: Litt under midten, med en delt sjetteplass med 15,5 poeng.

Trønder-kommunene har derfor litt å gå på. Det er sju Trønder-kommuner som har mer enn 20 poeng, og Rindal er fylkesvinner, med 24 poeng, en meget akseptabel sum.

Rindal er et eksempel på en relativt liten kommune som gjør det bra, og som derfor er et unntak fra den generelle trenden om at store kommuner gjør det noe bedre. Rindal har det meste på stell i denne undersøkelsen, med gode postlister, raske svar på innsynskravene og god håndtering av politiske dokumenter og informasjon. De har i denne sammenheng uflaks ved at de ikke har kommunale foretak, og at derfor ikke har fått mulighet for å få poeng på disse kategoriene.

Trondheim har 18,5 poeng - et halvt poeng mer enn Oslo og høyt over Bergen (9 poeng). Trønder-hovedstaden bør likevel ha ambisjoner om å komme høyere neste gang, og sikre bedre åpenhet og innsynsmuligheter.

Trønder-kommunene fortjener ellers honnør for at hele 32 av 38 kommuner har postliste med avanserte søkemuligheter, og at 31 av 38 kommuner har kontaktinformasjon til politikere ute på nett.

Mindre bra er det at bare 16 av 38 kommuner publiserer de fleste inn- og utgående dokumenter i fulltekst, at 11 av 38 kommuner har postlistene tilgjengelig i bare tre måneder og at 32 av 66 innsynskrav ble behandlet tregere enn lovkravet på tre dager.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

24/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/107 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

06.05.2022

Saknr

25/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/107 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.