



Leka kommune

KONSEK TRØNDELAG IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref
2022/148-10

Saksbehandler
Beathe Mårvik

Dato
21.06.2022

Melding om vedtak - Regnskap 2021

Vedlagt oversendes kommunestyrets behandling av regnskap 2021 med tilhørende dokumenter.

Med hilsen

Beathe Mårvik
formannskapssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg

- 1 Vedtak Regnskap 2021
- 2 Årsregnskap 2021
- 3 Årsberetning 2021
- 4 Nummerert brev nr 6
- 5 Revisjonsberetning
- 6 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021(73952)(2).pdf
- 7 Årsrapport 2021



Arkivreferanse: 2022/148-3

Saksframlegg

Saksbehandler: Beathe Mårvik

Sakens gang		
Saksnummer	Utvalg	Møtedato
30/22	Formannskap	01.06.2022
37/22	Kommunestyret	16.06.2022

Regnskap 2021

Vedlegg

- 1 Årsregnskap 2021
- 2 Årsberetning 2021
- 3 Nummerert brev nr 6
- 4 Revisjonsberetning
- 5 Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021
- 6 Årsrapport 2021

Saksprotokoll fra Kommunestyret den 16.06.2022

Votering: Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskap og årsberetning for 2021 tas til etterretning.
2. Leka kommunes regnskap for 2021 godkjennes.
3. Leka kommunes årsberetning for 2021 godkjennes.
4. Regnskapsmessig merforbruk på kr. 11 887 712 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.
5. Regnskapsmessig uinndekket finansieringsbehov på kr. 2 768 643 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.

Saksprotokoll fra Formannskap den 01.06.2022

Votering: **Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.**

Vedtak

1. Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskap og årsberetning for 2021 tas til etterretning.
2. Leka kommunes regnskap for 2021 godkjennes.
3. Leka kommunes årsberetning for 2021 godkjennes.
4. Regnskapsmessig merforbruk på kr. 11 887 712 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.
5. Regnskapsmessig uinndekket finansieringsbehov på kr. 2 768 643 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskap og årsberetning for 2021 tas til etterretning.
2. Leka kommunes regnskap for 2021 godkjennes.
3. Leka kommunes årsberetning for 2021 godkjennes.
4. Regnskapsmessig merforbruk på kr. 11 887 712 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.
5. Regnskapsmessig uinndekket finansieringsbehov på kr. 2 768 643 dekkes ved bruk av disposisjonsfond 25600802.

Hjemmel for vedtak

Bakgrunn for saken

Leka kommunes årsregnskap for 2021 med uavhengig revisors beretning datert 08.04.2022.
Årsregnskap med noter og årsberetning.

Kontrollutvalgets uttalelse til Leka kommunes regnskap for 2021, behandlet som sak 8/22 den 24.05.2022.

Vurdering

Regnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen i Leka kommune pr 31.12.2021, og resultatregnskapet som ble avsluttet pr denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Driftsregnskap

Årsregnskapet viser et merforbruk på kr. 11 887 712, som dekkes ved bruk av disposisjonsfond.

Investeringsregnskap

Investeringsregnskapet viser et regnskapsmessig uinndekket finansieringsbehov på kr. 2 768 643, som foreslås dekt ved bruk av disposisjonsfond.

Etter kommunedirektørens oppfatning gir disse dokumentene godt innblikk i kommunens økonomiske stilling pr 31.12.2021.

Oddvar Aardahl
kommunedirektør

Melding om vedtak sendes



Årsregnskapet for Leka kommune

2021

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 første ledd)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	44 624 848	45 329 000	45 329 000	43 868 172
Inntekts- og formuesskatt	16 669 477	14 110 000	14 110 000	13 835 455
Eiendomsskatt	2 088 419	1 099 939	1 099 939	1 100 287
Andre generelle driftsinntekter	11 864 025	8 106 000	7 806 000	18 228 132
Sum generelle driftsinntekter	75 246 769	68 644 939	68 344 939	77 032 046
Sum bevilgninger drift, netto	84 720 804	65 921 580	61 541 580	68 446 699
Avskrivninger	4 128 847	4 805 974	4 805 974	3 771 589
Sum netto driftsutgifter	88 849 652	70 727 554	66 347 554	72 218 288
Brutto driftsresultat	-13 602 882	-2 082 615	1 997 385	4 813 758
Renteinntekter	366 833	420 000	470 000	462 603
Utbytter	662 503	1 000 000	1 000 000	682 391
Gevinst og tap på finansielle OM	0	0	0	0
Renteutgifter	-638 083	-887 159	-887 159	-831 412
Avdrag på lån	-2 804 930	-4 384 381	-4 414 381	-2 694 930
Netto finansutgifter	-2 413 677	-3 851 540	-3 831 540	-2 381 348
Motpost avskrivninger	4 128 847	4 805 974	4 805 974	3 771 589
Netto driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	2 296 868	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 068 075	0	0	5 047 293
Bruk av bundne driftsfond	-8 618 962	-491 201	-491 201	-2 469 968
Avsetninger til disposisjonsfond	14 964 207	0	0	3 853 856
Bruk av disposisjonsfond	-25 597 901	-636 980	3 463 020	-555 299
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	328 117
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999
Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investeringer (§ 5-5 første ledd)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	4 422 991	8 718 013	49 112 500	4 127 180
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	187 811	0	0	211 304
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	4 610 802	8 718 013	49 112 500	4 338 484
Kompensasjon for merverdiavgift	843 312	1 743 613	9 822 500	485 127
Tilskudd fra andre	811 036	0	0	468 000
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	607 000	7 474 400	39 790 000	809 674
Sum investeringsinntekter	2 261 348	9 218 013	49 612 500	1 762 801
Videreutlån	607 000	500 000	500 000	420 000
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	307 152	150 000	150 000	259 666
Mottatte avdrag på videreutlån	-633 537	-150 000	-150 000	-133 491
Netto utgifter videreutlån	280 615	500 000	500 000	546 175
Overføring fra drift	2 296 868	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	-326 385	0	0	-122 194
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	1 149 723
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	187 811	0	0	270 594
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 296 868	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-138 574	0	0	1 298 122
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	2 768 643	0	0	1 823 735

Bevilgningsoversikt drift - detaljert oppstilling

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum bevilgninger drift, netto	84 720 804	65 921 580	61 541 580	68 446 699
1. Politisk virksomhet	2 353 722	2 300 475	1 905 475	2 815 561
Politisk virksomhet	1 827 774	1 766 136	1 371 136	2 274 028
Kontroll og tilsyn	493 338	511 064	511 064	525 768
Ungdomsråd	7 865	4 204	4 204	0
Leka eldreråd	19 046	12 765	12 765	15 765
Funksjonshemmedes råd	5 700	6 306	6 306	0
2. Kommunedirektøren med stab	18 555 514	17 473 605	13 788 605	12 680 613
Administrativ ledelse	3 323 429	5 153 238	5 153 238	2 729 927
Investering	1 243 066	0	0	-1 095 278
Stab-støttefunksjon	5 324 937	6 345 639	6 345 639	4 709 293
Lekaposten	76 861	62 321	62 321	71 072
IT-tjenester	2 746 293	3 111 040	3 111 040	2 224 045
Eiendomsskatt	303 061	217 817	217 817	234 718
Miljø	118 454	63 908	63 908	133 482
Plan og utvikling	89 695	-161 147	-161 147	479 429
Prosjekter landbruk	13 362	-35 000	-35 000	288 551
Landbruk	740 359	588 497	588 497	514 877
Veterinæravkttjenesten	91 473	25 713	25 713	-19 179
Viltforvaltning	129 489	55 713	55 713	117 642
Reiselivsutvikling	153 490	-90 000	-90 000	268 838
Næring	6 243 639	4 050 761	370 761	1 341 203
Kultur	541 594	344 761	319 761	558 458
Finansieringstransaksjoner	-2 739 851	-2 259 656	-2 239 656	123 534
Kommuneplan	212 419	0	0	0
Næringsutvikling	-56 256	0	0	0
3. Oppvekst og familie	17 574 944	14 508 990	14 208 990	16 869 653
Skole - kommunenivå	713 984	130 000	130 000	837 572
Leka barne- og ungdomsskole	10 089 562	8 757 177	8 457 177	9 070 785
Skolelunsj	278 450	229 922	229 922	182 114
Leka barnehage	4 795 051	4 455 456	4 455 456	3 913 817
Bibliotek	288 850	204 733	204 733	319 921
Flyktningetjenesten	423 266	181 702	181 702	1 432 883
Barnevern	23 260	550 000	550 000	1 112 561
Kommunalsjef oppvekst og familie	962 522	0	0	0
4. Helse og velferd	35 086 563	26 864 147	26 864 147	28 200 540
Administrasjon Leka sykestue	29 024	0	0	300 263
Legekontor	5 265 988	3 572 315	3 572 315	4 871 413
Helsesøster	530 799	426 094	426 094	459 448
Fysioterapeut	517 755	450 000	450 000	452 656
Ergoterapeut	1 325 118	91 000	91 000	0
Sosialtjenesten	840 928	986 968	986 968	948 445
Hjemmesykepleien	7 478 681	3 600 425	3 600 425	3 766 021
Praktisk bistand i hjemmet	1 089 866	1 787 493	1 787 493	632 907
Psykisk helsevern	408 235	312 550	312 550	272 522
Miljøtjenesten	2 753 948	3 076 642	3 076 642	2 512 181
Sykestue - avdeling	12 982 666	11 019 714	11 019 714	11 973 276
Sykestue - kjøkken	1 482 703	1 186 623	1 186 623	1 584 095
Sykestue - vaskeri	380 853	354 323	354 323	427 314

5. Teknisk og eiendom	11 150 062	4 774 363	4 774 363	7 880 333
Kommunalsjef teknisk og eiendom	1 126 561	0	0	0
Faste eiendommer - lokaler	5 675 342	2 655 215	2 655 215	4 496 968
Teknisk område - Administrasjon	260 475	116 725	116 725	395 411
Oppmåling	463 330	49 175	49 175	225 827
Samferdsel	1 244 988	965 023	965 023	1 047 697
Branntjenester	934 259	698 007	698 007	1 050 233
Avløp	587 978	-439 782	-439 782	-266 550
Kirke og andre religiøse formål	857 129	730 000	730 000	930 747

Økonomisk oversikt - drift (§ 5-6)

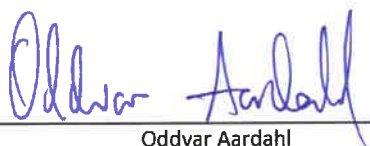
	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	44 624 848	45 329 000	45 329 000	43 868 172
Inntekts- og formuesskatt	16 669 477	14 110 000	14 110 000	13 835 455
Eiendomsskatt	2 088 419	1 099 939	1 099 939	1 100 287
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	11 864 025	8 106 000	7 806 000	18 228 132
Overføringer og tilskudd fra andre	13 286 364	6 931 358	7 211 358	14 079 275
Brukerbetalinger	3 022 272	2 635 000	2 635 000	2 604 942
Salgs- og leieinntekter	4 264 456	4 786 500	4 786 500	4 892 867
Sum driftsinntekter	95 819 861	82 997 797	82 977 797	98 609 129
Lønnsutgifter	55 376 660	44 470 338	44 470 338	46 823 764
Sosiale utgifter	7 783 559	8 612 810	8 612 810	7 425 337
Kjøp av varer og tjenester	32 389 004	22 121 290	21 921 290	29 274 332
Overføringer og tilskudd til andre	9 744 673	5 070 000	1 170 000	6 500 349
Avskrivninger	4 128 847	4 805 974	4 805 974	3 771 589
Sum driftsutgifter	109 422 743	85 080 412	80 980 412	93 795 371
Brutto driftsresultat	-13 602 882	-2 082 615	1 997 385	4 813 758
Renteinntekter	366 833	420 000	470 000	462 603
Utbytter	662 503	1 000 000	1 000 000	682 391
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	-638 083	-887 159	-887 159	-831 412
Avdrag på lån	-2 804 930	-4 384 381	-4 414 381	-2 694 930
Netto finansposter	-2 413 677	-3 851 540	-3 831 540	-2 381 348
Motpost avskrivninger	4 128 847	4 805 974	4 805 974	3 771 589
Netto driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	2 296 868	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 068 075	0	0	5 047 293
Bruk av bundne driftsfond	-8 618 962	-491 201	-491 201	-2 469 968
Avsetninger til disposisjonsfond	14 964 207	0	0	3 853 856
Bruk av disposisjonsfond	-25 597 901	-636 980	3 463 020	-555 299
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	328 117
Sum disponeringer eller dekning av nto. driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999
Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balansen (§ 5-8)

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	4	71 179 828	73 675 304
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	8 844 618	6 158 695
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	5	19 297 905	18 898 790
Utlån	6	3 497 204	3 532 511
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	109 860 507	109 473 849
Sum anleggsmidler		212 680 062	211 739 149
B. Omløpsmidler			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
	19	23 315 649	38 551 142
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
		0	0
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer	22	4 616 282	3 706 012
Premieavvik	11	8 684 220	5 820 318
Sum omløpsmidler		36 616 151	48 077 472
SUM EIENDELER		249 296 213	259 816 621
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	13	19 098 909	29 732 603
Bundne driftsfond	13	5 450 845	9 001 731
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundne investeringsfond	13	240 061	427 872
Bundne investeringsfond	13	1 539 055	1 212 670
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-2 768 643	-2 296 868
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	2	60 243 317	49 397 423
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. drift		-1 597 924	-1 597 924
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. investering		0	0
Sum egenkapital		82 205 620	85 877 507
D. Langsiktig gjeld			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	44 651 154	47 263 236
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>			
	11	107 587 861	114 756 691
Sum langsiktig gjeld		152 239 015	162 019 927

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
E. Kortsiktig gjeld			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		0	0
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	22	14 851 578	11 919 188
Sum kortsiktig gjeld		14 851 578	11 919 188
SUM EGENKAPITAL OG GJELD			
		249 296 213	259 816 621
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		155 869	262 869
II. Andre memoriakonti		1 159 087	1 159 086
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 314 956	-1 421 955
SUM memoriakonti		0	0

Leka, 22. februar 2022



Oddvar Aardahl
Kommunedirektør

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift

	Vedtatt av kommunestyre	Vedtatt etter delgert myndighet	SUM
Netto driftsresultat iht. årsregnskap			-11 887 712
Avsetninger til bundne driftsfond			-5 068 075
Bruk av bundne driftsfond			8 618 962
Overføring til investering iht. årsbudsjett og fullmakter	2 296 868	0	-2 296 868
Avsetninger til disposisjonsfond iht årsbudsjett og fullmakter	14 964 207	0	-14 964 207
Bruk av disposisjonsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	-25 597 901	0	25 597 901
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			0
			0
Strykning av overføring til investering	0	0	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0		0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0
Bruk av disp.fond for red. av årets merforbruk etter strykninger			0
Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk			0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond			0
Fremført til inndekning av senere år (merforbruk)			0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Investering

	Vedtatt av kommunestyre	Vedtatt etter delgert myndighet	SUM
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			3 237 069
Avsetninger til bundne investeringsfond			326 385
Bruk av bundne investeringsfond			0
Budsjettert bruk av lån	-607 000		-607 000
Overføring fra drift iht. årsbudsjettet og fullmakter	-2 296 868		-2 296 868
Avsetninger til ubundet investeringsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond iht. årsbudsjett og fullmakter	-187 811	0	-187 811
Deknings av tidligere års udekket beløp			2 296 868
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			2 768 643
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Strykning av bruk av lån	0		0
Strykning av overføring fra drift	0	0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			2 768 643

Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Generelt

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

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

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er bruk i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert på en memoriakonto.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes med sikkerhet ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et estimert beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 "Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet". Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene og etter vilkårene i Kommunelovens kapittel 14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller antatt i bruk i virksomheten. Avskrivningsperioden fastsettes i tråd med §8 i forskriften om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler og gjeld tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjenstående pålydende i norske kroner på det tidspunktet som gjelden oppstår. Låneomkostningene (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs, er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld eller samme prinsipp

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-2140 av januar 2003.

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i Merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som omfattes av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon.

Likviditetsanalyse

Omløpsmidler består av kasse, bank, kortsiktige fordringer og premieavvik. Størrelsen på omløpsmidlene bør være av en slik størrelse at den kortsiktige gjelden kan betjenes.

I omløpsmidlene inngår det midler som ikke kan benyttes til ordinær drift. Korrigert for slike bindinger gir dette omløpsmidler til drift som skal dekke den kortsiktige gjelden.

Premieavviket er differansen mellom det som er innbetalt i pensjonspremie og det som er blitt utgiftsført i regnskapet. Premieavviket påvirker både omløpsmidlene og kortsiktig gjeld. Disse midlene kan ikke realiseres på kort sikt og det må derfor foretas en korrigering av dette ved beregningen av kommunens arbeidskapital.

Korrigert arbeidskapital	2018	2019	2020	2021
Omløpsmidler	48 022 320	44 520 764	48 077 471	36 616 151
Ubrukte lånemidler	-2 466 991	-572 544	-262 869	-155 869
Bundne investeringsfond	-281 840	-1 345 915	-1 212 670	-1 539 055
Bundne driftsfond	-5 756 971	-6 424 406	-9 001 731	-5 450 845
Ubundne investeringsfond	-427 872	-427 872	-427 872	-240 061
Premieavvik	-5 864 869	-5 748 440	-5 820 318	-8 684 220
Sum omløpsmidler til drift	33 223 777	30 001 587	31 352 010	20 546 100
Kortsiktig gjeld til drift	8 499 602	11 344 440	11 919 188	14 851 578
Korrigert arbeidskapital	24 724 175	18 657 147	19 432 823	5 694 522

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	36 616 151	48 077 472	
Kortsiktig gjeld	14 851 578	11 919 188	
Arbeidskapital	21 764 573	36 158 284	-14 393 712
Drifts- og investeringsregnskapet	SUM		
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			95 819 861
Sum driftsutgifter			105 293 896
Netto finansutgifter			2 413 677
Netto driftsresultat			-11 887 712
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			5 524 954
Sum investeringsinntekter			2 894 885
Netto utgifter videreutlån			0
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-2 630 069
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon -)			-107 000
Endring i regnskapsprinsipper ført direkte mot egenkapitalen			0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-14 624 782

Note 2 Kapitalkonto

Tekst		Beløp
Saldo per 01.01	A	49 397 423
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transpormidler		4 422 991
Kjøp av aksjer og andeler		187 811
Utlån		607 000
Avdrag på eksterne lån		3 112 082
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)		7 168 830
Endring i pensjonsmidler KLP		5 989 757
Sum økning	B	21 488 471
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		103 697
Avskrivninger eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		4 128 847
Avdrag på utlån		806 933
Endring i pensjonsmidler SPK		5 603 099
Sum reduksjon	C	10 642 577
Saldo per 31.12	D=A+B-C	60 243 317

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipper og estimater samt korrigeringer av tidligere års feil**Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet 2021 er avlagt etter de samme regnskapsprinsippene som for 2020.

Endringer i regnskapsestimater

Det har for årsregnskapet 2021 ikke blitt gjort endringer i regnskapsestimatene sammenlignet med 2020.

Vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Det har i årsregnskapet 2021 ikke blitt foretatt korrigeringer av tidligere års feil.

Note 4 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivingsplan i.h.t regnskapsforskriftens §8. Kommunen har følgende gruppe av anleggsmidler med tilhørende avskrivingsplan.

Gruppe	Avskr.plan	Eiendeler					
1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende					
2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner. Inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende					
3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende					
4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende					
5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende					

	Inventar, utstyr og kontor- maskiner	Maksiner og anlegg	Brannbiler, p- plasser, tekn. anlegg (VAR)	Boliger, skoler, idrettshall og ledningsnett	Forr.bygg, kulturbygg, sykehjem o.l	Tomt	SUM
Anskaffelseskost 01.01	5 021 441	3 262 483	1 462 954	40 126 321	42 382 018	1 137 168	93 392 386
Tilgang i året	0	0	0	3 894 440	514 028	14 524	4 422 992
Avgang i året	0	0	0	0	-103 697	0	-103 697
Anskaffelseskost 31.12	5 021 441	3 262 483	1 462 954	44 020 761	42 792 349	1 151 692	97 711 680
Akk.avskrivinger 01.01	2 746 753	1 429 552	397 120	5 209 652	3 775 309	0	13 558 387
Årets ordinære avskr. 1)	693 461	400 515	100 333	1 208 175	1 726 363	0	4 128 847
Akk.avskr avgang	0	0	0	0	0	0	0
Akk.avskrivinger 31.12	3 440 214	1 830 067	497 453	6 417 827	5 501 672	0	17 687 234
Bokført verdi	1 581 227	1 432 416	965 501	37 602 934	37 290 677	1 151 692	80 024 446
Avskrivingssatser	20 %	10 %	5 %	3 %	2 %	0 %	

1) Årets ordinære avskrivinger er regnskapsført i driftsregnskapet.

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 31.12.2020
Egenkapital KLP	22141090			2 702 060	2 302 945
Komrev Trøndelag IKS	22170100			0	0
RM Revisjon Midt-Norge	22170101			15 000	15 000
Egenkapitalinskudd Konsek Trøndelag	22170102			25 000	25 000
Namdal Rehabilitering Høylandet	22170300	3,84 %		15 715	15 715
Namdal Rehabilitering Høylandet	22170301	3,84 %		20 000	20 000
Coop Leka	22170302			300	300
Nord Trøndelag Næringsutvikling AS	22170401			10 000	10 000
Norsk Inf.teknologi AS	22170402			300	300
Leka Industriselskap AS	22170403	76,88 %		403 650	403 650
Fiskeri og Havbruks-senteret AS	22170405			1 000	1 000
AS Bindal Gruver	22170406			1 000	1 000
Gutvik Fiskemottak A/L	22170408			10 000	10 000
Namdals-hagen AS	22170411	1,72 %		39 480	39 480
Norsk Revyfaglig Senter	22170501			3 000	3 000
Andeler i Odin	22170502			10 000	10 000
Leka Vassverk A/L	22170601			70 500	70 500
Gutvik Vassverk A/L	22170602			39 000	39 000
Namsos Trafikkselskap	22170701			11 400	11 400
Bussesundbrua AS	22170702			500	500
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22170900	8,50 %		8 420 000	8 420 000
NTE Aksjer	22170901	1,00 %		7 500 000	7 500 000
SUM				19 297 905	18 898 790

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskaper (IKS) tilsvarende kommunens eierandel i selskapene, jfr. IKS-loven §3. Kommunen har ikke ansvar for gjeld i IKS.

Det er ikke vesentlige endringer i eierandelene i løpet av regnskapsåret. Det er ikke foretatt nedskrivninger av aksjenes verdi. Reversering av nedskrivninger er ikke sannsynlig.

Note 6 Utlån

Utlån til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån:</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	2 815 016	3 448 373	0	0	0
Utlån fra næringsfondet	37 500	45 000	0	0	0
Sosiallån	37 688	0	0	0	0
Sum lånefinansiert utlån	2 890 204	3 493 373	0	0	0
<i>Utlån finansiert med egne midler:</i>					
Jessa Garstad	207 000	39 138	0	0	0
Christian Rogstad	400 000	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	607 000	39 138	0	0	0
SUM	3 497 204	3 532 511	0	0	0

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Leka kommune hadde i 2021 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og/eller derivater.

Note 8 Rentesikring

Leka kommune har rentesikret ca. 1% av sine langsiktige lån med fast rente. Den øvrige låneporteføljen er basert på flytende rente. I så måte kan renterisiko ved låneopptak være middels/høy. Situasjonen rundt lån og rentebinding vurderes løpende på grunnlag av utviklingen i Norges Banks styringsrente for lån. Det vises forøvrig til note 9.

Note 9 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld	2021	2020	Nest års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Husbanken	4 515 243	4 291 535	276 292	30
Kommunalbanken	23 160 890	25 029 790	1 868 900	30
KLP	16 975 021	17 941 911	966 890	30
Sum bokført langsiktig gjeld	44 651 154	47 263 236	3 112 082	
- herav selvfinansierende gjeld	0	0		

Lånesaldo 31.12	2021
Låne til egne investeringer	40 135 911
Lån til anres investeringer	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0
Lån til videreutlån	4 515 243
Sum bokført langsiktig gjeld	44 651 154
- herav finansielle leieavtaler	0

Lån som forfaller i 2022	3 112 082
- herav lån som må refinansieres	0

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2021	Gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente:	321 249	2,83 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	44 329 905	1,77 %
Sum	44 651 154	

Leka kommune har ikke gjeld utover det som er regnskapsført i kommunen eller gitt av opplysninger i garantioversikten gitt i denne noten.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Lån til formål som nevnt i kommunelovens § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Justeringen etter andre punktum skal gjøres ut fra lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen til regnskapsåret.

Beregning av minimumsavdraget:		2021	2020
Langsiktig gjeld per 01.01.		47 263 236	49 717 832
Lån til videreutlån per 01.01.		-4 515 243	-4 291 535
Langsiktig gjeld per 01.01. - for beregningsformål	A	42 747 993	45 426 297
Anleggsmidler per 01.01.		79 833 999	79 518 258
Ikke avskrivbare eiendeler		-1 137 168	-1 137 168
Sum avskrivbare anleggsmidler per 01.01.	B	78 696 831	78 381 090
Årets avskrivninger	C	4 128 847	3 771 589
Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag		2021	2020
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		2 804 930	2 694 930
Beregnet minimumsavdrag - minste tillatte avdrag	D=A/BxC	2 242 783	2 185 850
Avvik		562 147	509 080

Siden utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet er større enn beregnet minimumsavdrag, oppfyller kommunen lovens krav til størrelsen på minst tillatte avdrag.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer har uavkortet blitt benyttet til nedbetaling av kommunens innlån. I så måte er avdrag på lån til videre utlån behandlet i tråd med bestemmelsene i KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

Note 11 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i Leka kommune

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

Pensjonsordningene omfatter alders-, uføre-, ektefelle og barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonsordningene sikrer alders- og uførepensjon med 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra NAV.

Premiefond

Premiefond er et fond for tilbakført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidige premiebetalinger. Premiefondet inngår ikke av regnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Innestående på premiefond	KLP	SPK
Innestående på premiefond 01.01.	5 290 683	0
Tilført premiefond i løpet av året	0	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	-583 507	0
Innestående på premiefond 31.12	4 707 176	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter §13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnaden beregnes på en annen måte enn pensjonspremien, som betales til pensjonsordningen. 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-der per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10-del per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15-del 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.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden mv.	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Pensjonskostnader og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 702 029	4 234 863
Rentekostnader av påløpt pensjonsforpliktelse	3 192 738	3 918 969
Brutto pensjonskostnad	7 894 767	8 153 832
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-3 639 211	-4 146 444
Administrasjonskostnader	232 722	276 884
Netto pensjonskostnad, inkl. adm.kostn.	A	4 488 278
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	B	8 545 838
Årets premieavvik	C=B-A	4 057 560

Pensjonsutgiftene i regnskapet *)	2021	2020
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	8 545 838	5 499 719
Årets premieavvik	-4 057 560	-1 215 447
Korreksjon tidligere års premieavvik	0	0
Amortisering av tidligere års premieavvik	1 352 721	1 160 223
Brutto pensjonsutgifter	D	5 840 999
Pensjonstrekk ansatte	E	888 292
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	F=D-E	4 952 707

*) Med regnskapet menes drifts- og investeringsregnskapet

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Gjenstående premieavvik per 01.01	5 524 720	5 469 496
Årets premieavvik	C	4 057 560
Korreksjon tidligere års premieavvik	0	0
Amortisert premieavvik dette året	D	-1 352 721
Akkumulert premieavvik per 31.12	8 229 559	5 524 720
Arbeidsgiveravgift av akk.premieavvik	5,10 %	454 661
Akkumulert premieavvik, inkl. arb.g.avgift	8 684 220	5 820 318

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Netto pensjonsforpliktelser per 01.01	5 026 491	12 234 982
Årets premieavvik	-4 057 560	-1 215 447
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	-3 131 295	-5 993 044
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkap.)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12	-2 162 364	5 026 491

Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	107 698 143	114 500 340
Pensjonsmidler	109 860 507	109 473 849
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12	-2 162 364	5 026 491

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser UB - Estimat	2021
Brutto pensjonsforpliktelse per 01.01	114 500 340
Estimatavvik forpliktelse per 01.01	-9 945 197
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	104 555 143
Årets opptjening	4 702 029
Rentekostnad	3 192 738
Utbetalinger	-4 751 767
Brutto pensjonsforpliktelse per 31.12	107 698 143
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-110 282
Brutto pensjonsforpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift per 31.12	107 587 861

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2021
Brutto pensjonsmidler per 01.01	109 473 849
Estimatavvik midler per 01.01	-6 813 902
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	102 659 947
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	8 545 838
Administrasjonskostnad / Rentegaranti	-232 722
Utbetalinger	-4 751 767
Forventet avkastning	3 639 211
Brutto pensjonsmidler per 31.12	109 860 507

Note 12 Kommunens garantiansvar

I oversikten nedenfor er det gitt informasjon om alle garantier kommunen har ansvaret for, inkludert garantier gitt av kommunale foretak. Det er ikke sannsynlig at kommunen må innfri noen del av garantiene kommunen har inngått.

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti
Midtre Namdal Avfallsselskap	Rennovasjon i eierkommunene	Simpel kausjon
Namdal Rehabilitering IKS	Rehabilitering av mennesker - tilbake til hverdagen	Simpel kausjon
Leka Vassverk SA	Vannforsyning på Leka i Leka kommune	Simpel kausjon
Gutvik Vassverk SA	Vannforsyning i Gutvik i Leka kommune	Simpel kausjon
Gutvik Vassverk SA	Vannforsyning i Gutvik i Leka kommune	Simpel garanti

Garantien er stilt for	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Forventet låneopptak	Tillegg for renter mv.	Utløper år
		31.12.2021	31.12.2020			
Midtre Namdal Avfallsselskap	1 534 841	1 094 269	1 312 896	0	0	2042
Namdal Rehabilitering IKS	13 000 000	501 818	596 980	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	18 090 500	52 961	265 714	0	0	2034
Namdal Rehabilitering IKS	18 108 500	549 220	603 000	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	10 071 433	214 285	265 714	0	0	2034
Leka Vassverk SA	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0	0	2035
Gutvik Vassverk SA	1 800 000	698 170	698 170	0	0	2042
Gutvik Vassverk SA	1 077 903	1 077 903	1 077 903	0	0	2042
Sum garantiansvar		5 488 626	6 120 377	0	0	

Note 13 Bundne fond

	Beholdning per 01.01.2021	Avsetninger til fond	Bruk av fond i drifts- regnskap	Bruk av fond i invsterings- regnskap	Beholdning per 31.12.2021
Fond samlet					
Disposisjonsfond	29 732 603	14 964 207	-25 597 901	0	19 098 909
Bundne driftsfond	9 001 731	5 068 075	-8 618 962	0	5 450 845
Ubundne investeringsfond	427 872	0	0	-187 811	240 061
Bundne investeringsfond	1 212 670	326 385	0	0	1 539 055
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	40 374 876	20 358 667	-34 216 862	-187 811	26 328 870

Note 14 Selvkostområder

Renovasjon, slam, avløp, feiing, områder for kart og oppmåling samt plan og byggesak, er alle områder som skal drives til selvkost. Dette innebærer at overskudd innenfor områdene avsettes til selvkostfond, mens et underskudd fører til oppløsning av det samme fondet. Beregningene utføres i tråd med retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

	Resultat 2021					Balanse 2021	
Områder	Inntekter	Utgifter	(+) Over / (-) underskudd	Årets deknings- grad *)	Vedtatt deknings- grad	Avsetning(+)/ bruk(-) av Selvkostfond	Selvkostfond 31.12. **)
Renovasjon	1 422 903	1 585 714	-162 811	89,7 %	100,0 %	-50 050	0
Slambehandling	349 239	755 349	-406 110	46,2 %	100,0 %	-414 483	0
Avløp	354 594	904 811	-550 217	39,2 %	100,0 %	-538 951	-312 185
Feiing	79 368	178 535	-99 167	44,5 %	100,0 %	-21 602	-33 974
Kart og oppmåling	0	0	0	0,0 %	100,0 %	0	0
Plan- og byggesak	0	0	0	0,0 %	100,0 %	0	0
	2 206 104	3 424 409	-1 218 305			-1 025 086	-346 159

	Resultat 2020					Balanse 2020	
Områder	Inntekter	Utgifter	(+) Over / (-) underskudd	Årets deknings- grad *)	Vedtatt deknings- grad	Avsetning(+)/ bruk(-) av Selvkostfond	Selvkostfond 31.12. **)
Renovasjon	1 309 044	1 285 469	23 575	101,8 %	100,0 %	23 575	-72 965
Slambehandling	329 231	492 029	-162 797	66,9 %	100,0 %	0	0
Avløp	1 046 378	861 417	184 961	121,5 %	100,0 %	184 961	-851 136
Feiing	237 623	166 326	71 297	142,9 %	100,0 %	0	-131 540
Kart og oppmåling	196 590	300 003	-103 413	65,5 %	100,0 %	0	0
Plan- og byggesak	165 018	287 432	-122 414	57,4 %	100,0 %	0	0
	3 283 885	3 392 676	-108 791			208 536	-1 055 641

*) Årets dekningsgrad før eventuelle avsetninger til eller bruk av fond

**) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfondene må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Positivt fortegn indikerer et akkumulert underskudd (som skal dekkes inn). Negativt fortegn indikerer et akkumulert overskudd som gjennom bruk skal oppløses over angitt tidsperiode.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Leka kommune har i regnskapsåret 2021 ikke solgt finansielle anleggsmidler av noen art.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser	SUM
Kommunedirektør	1 011 230	0	0	0	1 011 230
Ordfører	691 956	0	0	0	691 956

Note 17 Godtgjørelse til eksterne kontrollorgan

Godtgjørelse til revisjon	2021
Revisjonshonorar	458 654
Honorar til revisor for rådgivning og andre tjenester	0
Honorar til valgt revisor	458 654

Honorar til Kontrollutvalget **154 500**

Alle beløp er eksklusive merverdiavgift.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon inkl. forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Honoraret til revisor omfatter også attestasjoner og uttalelser fra revisor.

Rådgivning og andre tjenester fra valgt revisor, opplyses i den grad disse tjenestene er vesentlige.

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Note 18 Andre vesentlige forpliktelser

Det er ingen andre langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover.

Note 19 Bankinnskudd

Bankinnskudd består av	2021	2020
Bankinnskudd, samlet	23 315 649	38 551 142
- herav skattetrekk	2 469 150	2 050 942

Note 20 Investeringsprosjekter

Det er ikke forventet at prosjekter vil ha et utgiftsforløp som går utover vedtatte budsjettammer.

Note 21 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Leka kommune har ingen usikre forpliktelser.

Betingende eiendeler

Leka kommune har ingen betingede eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Regnskapet er utarbeidet på grunnlag av all kjent informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen. Leka kommune er heller ikke kjent med hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Note 22 Vesentlige poster og transaksjoner

Spesifikasjon av vesentlige poster i balansen

Andre kortsiktige fordringer	2021	2020
Fordringer på staten	2 059 000	275 419
Momskompensasjon	1 274 729	1 717 593
Andre kortsiktige fordringer	1 282 553	1 713 000
Sum	4 616 282	3 706 012

Annen kortsiktig gjeld	2021	2020
Feriepenger	6 250 158	5 273 100
Skattetrekk	2 725 039	2 078 330
Arbeidsgiveravgift	1 019 178	810 595
Påløpt, ikke forfalte renter	180 823	178 822
Merverdiavgift	461 949	-188 950
Andre periodiserte utbetalinger	4 214 431	3 767 291
Sum	14 851 578	11 919 188

Vesentlige transaksjoner i regnskapet

Det er ingen transaksjoner av vesentlig karakter utover "ordiar drift" som er regnskapsført i regnskapet for inneværende år.

Note 23 Kommunale foretak (KF)

Leka Kommune driver ingen virksomhet i regi av KF.



Leka kommune

Årsberetning 2021

Innhold

1	Økonomiske hovedtall for drift, investering og balanse	5
2	Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen – overordnet vurdering.....	6
2.1	Målsettingen for resultatgrad.....	6
2.2	Målsettingen for disposisjonsfond	6
2.3	Målsettingen for netto lånegjeld	7
3	Økonomisk utvikling	7
3.1	Driftsinntekter	7
3.2	Driftsutgifter	8
3.3	Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde.....	10
3.3.1	Alle tjeneste- og kommunalområder samlet	10
3.3.2	Politisk virksomhet.....	10
3.3.3	Kommunedirektøren med stab	11
3.3.4	Oppvekst og familie	12
3.3.5	Helse og velferd	13
3.3.6	Teknisk og eiendom	14
3.3.7	Urealistisk budsjettering?	14
3.4	Finansposter	15
3.5	Disponering av netto driftsresultat	16
4	Investeringer.....	17
5	Balansen.....	19
5.1	Eiendeler	19
5.2	Anleggsmidler	19
5.3	Omløpsmidler	19
5.4	Egenkapital	20
5.5	Kortsiktig gjeld	21
5.6	Langsiktig gjeld.....	21
5.7	Arbeidskapital og likviditet	21
6	Betryggende kontroll	21
7	Etiske retningslinjer	21
8	Likestilling og sykefravær.....	22
9	Tiltak for å hindre diskriminering	22
10	Interkommunalt samarbeid	22
11	Endret økonomisk situasjon, rettsaker mv.	23
12	Langsiktig økonomisk utvikling	23

Forord til kommunedirektørens årsberetning 2021

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning og årsregnskap for 2021. Årsberetning og årsregnskap legges frem i tråd med kravene i kommuneloven. Faktorer som påvirker resultatet, status og stilling, er belyst i noter og kommentarer til årsregnskapet.

Leka kommune hadde i 2021 et negativt netto driftsresultat på 11,9 millioner kroner (2020: + 6,2 mill.). Netto driftsresultat er det mest brukte resultatbegrepet i kommunesektoren og netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter bør være på minimum 1,75%. For Leka kommune var dette nøkkeltallet for 2021 negativt med 12,4% (2020: 6,29%). Et relativt stort pengeforbruk i 2021 i forhold til budsjett, har betydd at disposisjonsfondet har blitt redusert med 10,6 millioner kroner i 2021, fra 29,7 millioner i 2020 til 19,1 millioner i 2021. På grunn av tilførsel på disposisjonsfondet spesielt fra «Havbruksfondet», har kommunens økonomi balansert.

For 2021 var det for flere områder, avvik mellom budsjett og regnskap. I årsberetningen er det et eget avsnitt som forklarer årsakene til avvik i 2021 gjennom en sammenligning av regnskapet 2021 mot budsjett 2021 og regnskap 2020. Leka kommune har i 2022 innført relativt detaljerte månedlige gjennomganger av regnskap mot budsjett. Negative avvik vil spesielt bli viet oppmerksomhet i det videre budsjettarbeidet med tettere oppfølging og budsjettkontroll i 2022.

Inntekten i kommunen er i stor grad bestemt av antall innbyggere og alderssammensetning. I tillegg har havbruksfondet betydd store inntekter for kommunen. I hvilken grad Leka kommune kan regne med framtidige inntekter fra havbruksfondet er usikkert, men fra sentralt politisk hold er det gitt signaler om at kommuner som er vertskap for havbruksnæringen, kan regne med en godtgjørelse i en eller annen form for dette. Eiendomsskatten gir en mulighet for økte inntekter som kommunestyret selv bestemmer.

For ytterligere kommentarer til årsberetningen viser kommunedirektøren til årsregnskapet med tilhørende noter.

Leka kommune drives av en relativt liten bemanning og har et bredt oppgavefelt. I 2021 ble ledernivået styrket gjennom ansettelse av tre kommunalsjefer. Leka kommune har som mål å arbeide mer systematisk gjennom bruk av KOSTRA og Kommunebarometeret i arbeidet med økonomien. Dette for at kommunen i større grad skal kunne utføre bedre økonomiske analyser og dermed en bedre planlegge for framtiden.

Oppgaver Leka kommune skal arbeide med i framtiden vil være det å skape bedre kontroll og styring med økonomien, videreføre arbeidet med etablering av målbare mål og dermed måloppnåelse for alle tjenesteområdene i kommunen, utarbeidelse av bedre og mer helhetlige planer for styring og kontroll av de ulike virksomhetsområdene i kommunen, fokus på næringsetablering, omdømmebygging, arbeide med å få sykefraværstatistikken ned, innføring og bedre utnyttelse av teknologi og teknologiske løsninger samt fortsatt godt faglig samarbeid med kommuner. Leka kommune må forholde seg til for å dekke sitt lovpålagte tjenestetilbud.

Leka kommune har over tid utviklet et tjenestetilbud tilpasset lokalsamfunnets behov.

Oddvar Aardahl, kommunedirektør

1 Økonomiske hovedtall for drift, investering og balanse

Nedenfor gis oversikt over økonomiske sammenhenger for drift, investering og balanse. Utviklingen i vesentlige økonomisk sammenhenger gis i eget avsnitt. Det henvises til årsregnskapet med noter for flere detaljer.

Balanse (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER:		
Sum annleggsmidler	212 680 062	211 739 149
Sum omløpsmidler	36 616 151	48 077 472
SUM EIENDELER	249 296 213	259 816 621
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Sum egenkapital	82 205 620	85 877 507
Sum langsiktig gjeld	152 239 015	162 019 927
Sum kortsiktig gjeld	14 851 578	11 919 188
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	249 296 213	259 816 621

Økonomisk oversikt - Drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	44 624 848	45 329 000	45 329 000	43 868 172
Skatt på inntekt, formue og eiendom	18 757 896	15 209 939	15 209 939	14 935 742
Overføringer og tilskudd fra staten og andre	25 150 389	15 037 358	15 017 358	32 307 407
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	7 286 728	7 421 500	7 421 500	7 497 808
Sum driftsinntekter	95 819 861	82 997 797	82 977 797	98 609 129
Lønn og sosiale utgifter	63 160 219	53 083 148	53 083 148	54 249 102
Varer og tjenester	32 389 004	22 121 290	21 921 290	29 274 332
Andre driftsutgifter inkl. avskrivninger	13 873 521	9 875 974	5 975 974	10 271 938
Sum driftsutgifter	109 422 743	85 080 412	80 980 412	93 795 371
Brutto driftsresultat	-13 602 882	-2 082 615	1 997 385	4 813 758
Finansinntekter	1 029 336	1 420 000	1 470 000	1 144 994
Finansutgifter	3 443 013	5 271 540	5 301 540	3 526 342
Netto finansposter	-2 413 677	-3 851 540	-3 831 540	-2 381 348
Motpost avskrivninger	4 128 847	4 805 974	4 805 974	3 771 589
Netto driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999
Bruk av avsetninger	34 216 862	1 128 181	-2 971 819	3 025 267
Avsetninger	22 329 150	0	0	9 229 266
Regnskapsmessig merforbruk (-)/mindreforbruk (+)	0	0	0	0

Økonomisk oversikt - Investeringer (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Innbetalinger fra salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Overføringer og andre innbetalinger	811 036	0	0	468 000
Innbetalinger kompensasjon merverdiavgift	843 312	1 743 613	9 822 500	485 127
Sum innbetalinger investeringer	1 654 348	1 743 613	9 822 500	953 127
Utbetalinger varer og tjenester og lønn	4 422 991	8 718 013	49 112 500	4 127 180
Overføringer og andre utgifter	0	0	0	0
Sum utbetalinger investeringer	4 422 991	8 718 013	49 112 500	4 127 180
Utlån og avdrag på utlån	0	0	0	0
Kjøp av finansielle eiendeler	187 811	0	0	211 304
Dekning av tidligere års udekket	2 296 868	0	0	0
Avsetninger til ubundne fond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	326 385	0	0	122 194
Sum utbetalinger finanstransaksjoner	2 811 064	0	0	333 498
Finansieringsbehov	-5 579 707	-6 974 400	-39 290 000	-3 507 551
Lån	326 385	6 974 400	39 290 000	263 499
Salg av finansielle eiendeler	0	0	0	0
Overføring fra drift	2 296 868	0	0	0
Bruk av ubundne fond	187 811	0	0	270 594
Bruk av bundne fond	0	0	0	1 149 723
Sum finansiering	2 811 064	6 974 400	39 290 000	1 683 816
Udekkede investeringer *)	-2 768 643	0	0	-1 823 735

*) Fremføres til inndekning i senere år, etter godkjenning av kommunestyret

2 Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen – overordnet vurdering

Leka kommune har i perioden styrt etter følgende sentrale nøkkeltall:

Nøkkeltall - drift og balanse	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020	Målsetting
Brutto driftsinntekter	95 819 861	82 997 797	82 977 797	98 609 129	
Netto driftsresultat	-11 887 712	-1 128 181	2 971 819	6 203 999	
Resultatgrad	-12,41 %	-1,36 %	3,58 %	6,29 %	>= 1,75%
Disposisjonsfond	19 098 909			29 732 603	
Disposisjonsfond/Brutto driftsinntekter	19,9 %			30,2 %	> 5,0%
Netto lånegjeld 1)	59 502 732			59 182 423	
Netto lånegjeld/Brutto driftsinntekter	62,1 %			60,0 %	< 80,0%

1) Med netto lånegjeld menes kortsiktig og langsiktig gjeld eksklusiv pensjonsforpliktelse

2.1 Målsettingen for resultatgrad

Den langsiktige målsettingen for resultatgraden er at netto driftsresultat bør utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter. Målsettingen i regulert budsjett for 2021 ble satt til -1,36% fra først å være 3,58% i opprinnelig budsjett. På grunn av et større negativt driftsresultat i 2021 enn vedtatt i regulert budsjett, ble ikke målsettingen nådd. Et relativt større forbruk sammenlignet med bokførte inntekter i perioden, medførte et negativt driftsresultat på 11,9 millioner kroner i 2021. Resultatgraden for 2021 ble derfor negativt med 12,4%.

2.2 Målsettingen for disposisjonsfond

Langsiktig målsetting for disposisjonsfondet størrelse i forhold til brutto driftsinntekter er vedtatt å utgjøre minimum 5%. Med et større negativt netto driftsresultat i 2021 enn bestemt i regulert budsjett, ble bruken av disposisjonsfondet større enn forventet. Fra perioden 2020 til 2021, ble

disposisjonsfondet redusert med 10,6 millioner kroner. Med en beholdning per 31.12.2021 på disposisjonsfondet utgjørende 19,1 millioner, er fondet størrelse 19,9% i forhold til brutto driftsinntekter.

2.3 Målsettingen for netto lånegjeld

Med netto lånegjeld per 31.12.2021 på 59,5 millioner, må status i forhold til 31.12.2020 sies å være tilnærmet undret. Netto lånegjeld utgjøre 62,1% av brutto driftsinntekter, noe som er godt innenfor vedtatt målsetting på 80% eller lavere.

I netto lånegjeld inngår både langsiktig lånegjeld og kortsiktig gjeld. Kommunens pensjonsforpliktelser inngår ikke i nøkkeltallet. I netto lånegjeld per 31.12.2021 inngår langsiktig lånegjeld med 44,7 millioner og kortsiktig gjeld med 14,9 millioner. Sammenlignet med status for 2020 var langsiktig lånegjeld 47,3 millioner og kortsiktig gjeld 11,9 millioner. Langsiktig lånegjeld er redusert med 2,7 millioner kroner i perioden. Dette skyldes budsjettert nedbetaling av langsiktig lånegjeld samt at investeringer ikke ble gjennomført i den grad de ble budsjettert. Kortsiktig gjeld har økt i perioden fra 2020 til 2021 med 2,9 millioner. Dette følger helt naturlig av driftsmessige forhold. Det henvises til årsregnskapet for ytterligere spesifisering av kortsiktig gjeld.

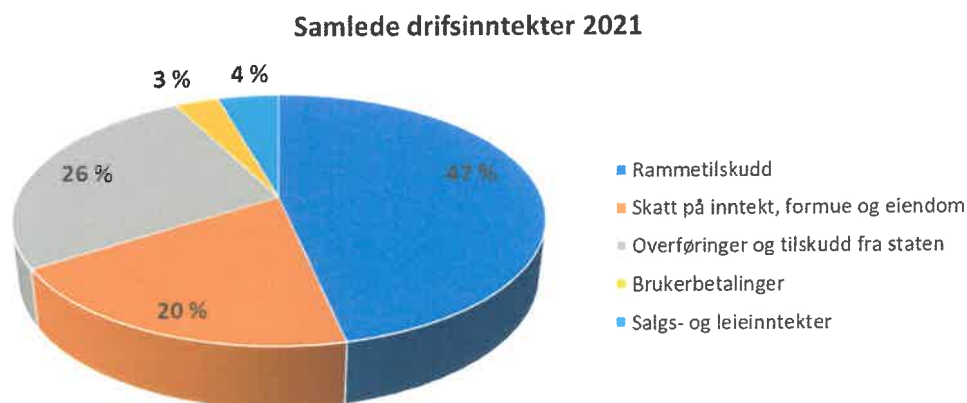
3 Økonomisk utvikling

3.1 Driftsinntekter

Sammensetningen av kommunens driftsinntekter framgår av tabellen nedenfor.

Driftsinntekter (tall i hele kroner)	Regnskap	Regnskap	Endring kr	Endring %
	2021	2020		
Rammetilskudd	44 624 848	43 868 172	756 676	1,72 %
Skatt på inntekt, formue og eiendom	18 757 896	14 935 742	3 822 154	25,59 %
Overføringer og tilskudd fra staten	25 150 389	32 307 407	-7 157 018	-22,15 %
Brukerbetalinger	3 022 272	2 604 942	417 331	16,02 %
Salgs- og leieinntekter	4 264 456	4 892 867	-628 411	-12,84 %
Sum driftsinntekter	95 819 861	98 609 129	-2 789 268	-2,83 %

Kommunens samlede driftsinntekter ble redusert fra 98,6 millioner i 2020 til 95,8 millioner i 2021. Endringen utgjorde 2,8 millioner kroner i lavere inntekt (-2,83%). Sammensetningen av driftsinntektene er illustrert i diagrammet nedenfor.



Rammetilskuddet fra staten utgjør den største inntektskilden i Leka kommune. De ulike elementene i rammetilskuddet og utviklingen i disse, er oppgitt i tabellen nedenfor.

Rammetilskuddet (alle talle i hele tusen)	2021	2020	Endring kr	Endring %
Innbyggertilskudd	13 916	14 222	-306	-2,15 %
Utgiftsutjevning	19 014	17 913	1 101	6,14 %
Småkommunetillegg	6 034	5 875	159	2,71 %
Namdalstilskudd	1 037	1 027	10	0,97 %
Inntektsutjevning	3 429	2 695	734	27,24 %
Korona-midler	1 195	1 401	-206	-14,70 %
Andre justeringer	0	734	-734	-100,00 %
Sum	44 625	43 868	757	1,73 %

Av samlede driftsinntekter utgjorde rammetilskudd fra staten 44,6 millioner kroner. Økningen i rammetilskuddet var på 0,8 millioner (1,73%) sammenlignet med 2020. Faktisk rammetilskudd ble ca. 0,7 millioner lavere enn regulert budsjett for 2021 (-1,6%). Rammetilskuddet består av flere komponenter, som vist i tabellen ovenfor. Også i 2021 mottok kommunen korona-midler som delvis kompensasjon for økte utgifter knyttet til pandemien.

Skatteinntekten i form av inntekts-, formues- og eiendomsskatt utgjorde 18,8 millioner kroner i 2021. Sammenlignet med samme størrelse i 2020, var dette en økning på ca. 3,8 millioner (25,59%). Av skatteinntekten utgjorde eiendomsskatten 2,1 millioner kroner i 2021. Sammenlignet med 2020 innebar dette en økning i eiendomsskatten på 1,0 millioner kroner (89,81%). Mens eiendomsskatten for private ble holdt tilnærmet uendret i perioden, økte eiendomsskatten for næringsdrivende med 1,0 millioner kroner (212,33%). Økningen i eiendomsskatten for næringsdrivende forklares i nye takster på anlegg og eiendom.

Inntekter fra brukerbetalinger, salg og utleie av fast eiendom, ble i 2021 på 7,3 millioner kroner noe som representerte en reduksjon på 0,2 millioner (2,82%) sammenlignet med 2020. I forhold til regulert budsjett 2021, ble inntektene 0,1 millioner kroner lavere (-1,8%). Lavere inntekter på selvkostområde var årsaken til reduksjonen i disse inntektene.

Overføringer og tilskudd fra staten ble i 2021 inntektsført med 25,2 millioner kroner. I 2020 ble det inntektsført 32,3 millioner. Reduksjonen i overføringene og tilskudd fra staten utgjorde 7,2 millioner kroner (-22,15%). Årsaken til endringen er i all hovedsak overføringene fra havbruksfondet. Mens det i 2020 ble utbetalt 17,1 millioner kroner fra havbruksfondet, var samme størrelse i 2021 10,3 millioner kroner, altså en reduksjon på 6,8 millioner kroner (-39,89%).

3.2 Driftsutgifter

Sammensetningen av kommunens totale driftsutgifter for både 2021 og 2020, går fram av tabellen nedenfor.

	Regnskap	Regnskap		
Driftsutgifter (tall i hele kroner)	2021	2020	Endring kr	Endring %
Lønnsutgifter og sosiale utgifter	63 160 219	54 249 102	8 911 117	16,43 %
Kjøp av varer og tjenester	32 389 004	29 274 332	3 114 672	10,64 %
Overføringer og tilskudd til andre	9 744 673	6 500 349	3 244 324	49,91 %
Avskrivninger	4 128 847	3 771 589	357 258	9,47 %
Sum	109 422 743	93 795 371	15 627 372	16,66 %

Kommunens samlede driftsutgifter i 2021 ble på 109,4 millioner kroner, en økning på 15,6 millioner kroner (16,66%) fra 2020. I forhold til regulert budsjett var dette en økning på 24,3 millioner kroner tilsvarende 28,6%. Årsaken til utviklingen i nøkkeltallene ovenfor, er forklart nedenfor.

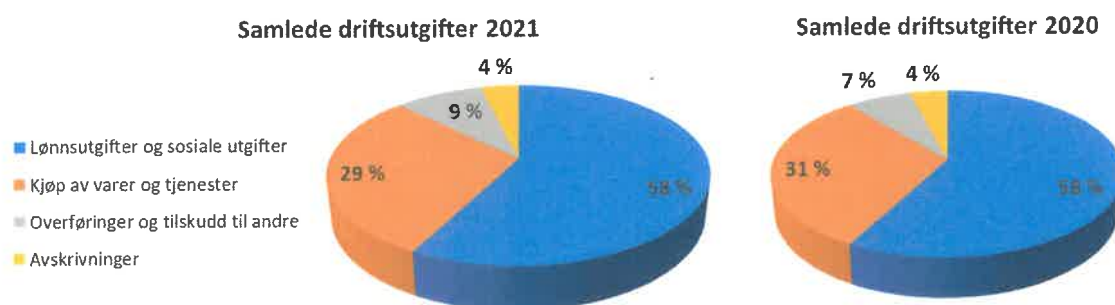
Lønn og sosiale utgifter utgjorde 63,2 millioner kroner i 2021. Dette var 8,9 millioner kroner (16,43%) høyere enn 2020 og 10,1 millioner kroner (19,0%) høyere enn regulert budsjett for 2021. Økningen i lønn og sosiale utgifter i forhold til 2021, skyldes i all vesentlig oppfyllelse av bemanningsnorm, bruk av ekstra bemanning og utstrakt bruk av overtid i forbindelse med situasjonen rundt korona. I tillegg innførte kommunen i slutten av 2020 kommunalsjefsnivået. Full effekt på utgiften kom i 2021.

Kjøp av varer og tjenester utgjorde 32,4 millioner kroner i 2021. Dette var 3,1 millioner kroner (10,6%) høyere enn 2020 og 10,3 millioner kroner (46,4%) høyere enn regulert budsjett for 2021. I forhold til regnskapet i 2020 gjennomførte kommunen flere nødvendig servicearbeid, utbedringer av vedlikeholdsetterslep og nødvendige bygningsmessige endringer i omsorgsboliger, sykestue, helsestasjon, barnehage, skole og administrasjonsbygg. I budsjettsammenheng for 2021 ble dette ikke ansett å være presserende, noe som viste seg å være feil. I tillegg har bemanningssituasjonen på institusjonen medført nødvendig annonsering etter arbeidskraft og innkjøp fra bemanningsbyrå for å dekke er nødvendig behov, spesielt med tanke på bemanningsmessige utfordringer knyttet til pandemien. Dette var også en situasjon som ikke ble forutsatt fullt ut i budsjetter for 2021. Endelig har innkjøp av lisenser og nødvendig oppgradering av teknisk utstyr medført større forbruk enn forutsatt i budsjett.

Andre driftsutgifter i form av overføringer og tilskudd til andre, ble på 9,7 millioner kroner i 2021, noe som var 3,2 millioner kroner (49,9%) høyere enn andre driftsutgifter i 2020 og 4,7 millioner kroner (92,2%) høyere enn regulert budsjettet for 2021. Endringene i forhold til regnskap 2020 består i all vesentlighet av økningen i bruken av næringsfondet i form av tilskudd til næringslivet i kommunen. Budsjettmessig har all bruk av næringsfondet blitt godkjent politisk. Regulert budsjett har imidlertid ikke blitt ajourført med alle politiske vedtak angående bruken av næringsfondet.

Årlige avskrivninger avhenger av status for avskrivbare anleggsmidler. Anleggsmidler som ble anskaffet i 2020 fikk først effekt for regnskapet i påfølgende år (her: 2021). Dette forklarer endringene i avskrivninger fra 2020 til 2021. Avskrivninger i regulert budsjett viser 0,7 millioner kroner (-14,1%) lavere kostnader enn regnskapet for 2021. Investeringene i 2021 ble vesentlig lavere enn forutsatt i regulert budsjett for samme periode.

De relative forhold mellom ulike arter av utgifter i 2021 og 2020, er illustrert i grafene nedenfor.



Det relative forholdet mellom kostnadsartene er tilnærmet uforandret fra 2020 til 2021. Andelen lønn og sosiale utgifter (58%) er relativt lav sammenlignet med «kommune-Norge» ellers. Noe av denne

lave andelen skyldes for 2021 at deler av bemanningsbehovet er dekket opp gjennom å innleie av arbeidskraft fra bemanningsbyrå. Innleie inngår som en utgiftspost under «kjøp av varer og tjenester». Videre ser man at andelen «overføringer og tilskudd til andre» har økt noe. Dette skyldes i all vesentlig grad økt bruk av næringsfondet i 2021 sammenlignet med 2020.

En mer detaljert analyse er beskrevet i eget avsnitt «3.4 Avviksanalyse netto drift 2021».

3.3 Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde

3.3.1 Alle tjeneste- og kommunalområder samlet

I årsregnskapet fremgår netto inntekter og utgifter per tjeneste- og kommunalområde, i oppstillingen kalt «Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd».

Leka kommune hadde et negativt netto driftsresultat på 11,9 millioner i 2021. Dette var et resultat som var 10,8 millioner kroner dårligere enn regulert budsjett for 2021. Regnskapet for 2020 viste et netto driftsresultat på 6,2 millioner kroner i overskudd, dvs. 18,1 millioner bedre enn regnskapet for 2021.

Nedenfor følger en oversikt over netto drift per virksomhetsområde/kommunalområde.

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2021	2021	2021	2020	kroner	Endring %
Politisk virksomhet	2 353 722	2 300 475	1 905 475	2 815 561	53 247	2,3 %
Kommunedirektøren med stab	18 555 514	17 473 605	13 788 605	12 680 613	1 081 909	6,2 %
Oppvekst og familie	17 574 944	14 508 990	14 208 990	16 869 653	3 065 954	21,1 %
Helse og velferd	35 086 563	26 864 147	26 864 147	28 200 540	8 222 416	30,6 %
Teknisk og eiendom	11 150 062	4 774 363	4 774 363	7 880 333	6 375 699	133,5 %
SUM	84 720 804	65 921 580	61 541 580	68 446 699	18 799 224	28,5 %

*) Budsjettavvik er differansen mellom årets regnskap og regulert budsjett for året

Tjenesteområdene hadde i 2021 samlet sett et netto forbruk (inntekter minus utgifter for de respektive tjenesteområdene) på 84,7 millioner kroner mot 68,4 millioner i regnskapet for 2020, en samlet økning 16,3 millioner kroner (+23,8%). Netto forbruk ble 18,8 millioner kroner høyere enn regulert budsjett for 2021 (+28,5%).

3.3.2 Politisk virksomhet

For hvilke enheter avviket mellom regnskap og regulert budsjett innenfor området «Politisk virksomhet» har oppstått, fremgår av tabellen nedenfor.

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2021	2021	2021	2020	kroner	0
Politisk virksomhet:						
Politiske råd og andre virksomheter	1 860 385	1 789 411	1 394 411	2 289 793	70 974	4,0 %
Kontroll og tilsyn	493 338	511 064	511 064	525 768	-17 726	-3,5 %
Sum tjenesteområde	2 353 722	2 300 475	1 905 475	2 815 561	53 247	2,3 %

Avviket samlet sett for område, utgjør 0,1 millioner kroner. Avviket anses uvesentlig og nærmere forklaring anses derfor ikke nødvendig.

3.3.3 Kommunedirektøren med stab

For hvilke enheter avviket mellom regnskap og regulert budsjett innenfor området «Kommunedirektøren med stab» har oppstått, går fram av tabellen nedenfor.

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020	Budsjettavvik *)	
					kroner	%
Kommunedirektøren med stab:						
Administrativ ledelse	3 323 429	5 153 238	5 153 238	2 729 927	-1 829 809	-35,5 %
Investering	1 243 066	0	0	-1 095 278	1 243 066	
Stab-støttefunksjon	5 324 937	6 345 639	6 345 639	4 709 293	-1 020 702	-16,1 %
Lekaposten	76 861	62 321	62 321	71 072	14 540	23,3 %
IT-tjenester	2 746 293	3 111 040	3 111 040	2 224 045	-364 747	-11,7 %
Eiendomsskatt	303 061	217 817	217 817	234 718	85 244	39,1 %
Miljø	118 454	63 908	63 908	133 482	54 546	85,4 %
Plan og utvikling	89 695	-161 147	-161 147	479 429	250 842	-155,7 %
Prosjekter landbruk	13 362	-35 000	-35 000	288 551	48 362	-138,2 %
Landbruk	740 359	588 497	588 497	514 877	151 862	25,8 %
Veterinæravkattjenesten	91 473	25 713	25 713	-19 179	65 760	255,7 %
Viltforvaltning	129 489	55 713	55 713	117 642	73 776	132,4 %
Reiselivsutvikling	153 490	-90 000	-90 000	268 838	243 490	-270,5 %
Næring	6 243 639	4 050 761	370 761	1 341 203	2 192 878	54,1 %
Kultur	541 594	344 761	319 761	558 458	196 833	57,1 %
Finansieringstransaksjoner	-2 739 851	-2 259 656	-2 239 656	123 534	-480 195	21,3 %
Kommuneplan	212 419	0	0	0	212 419	
Nyn - næringsutvikling	-56 256	0	0	0	-56 256	
Sum tjenesteområde	18 555 514	17 473 605	13 788 605	12 680 613	1 081 909	6,2 %

Avviket utgjør samlet sett 1,1 millioner kroner (6,2%), der netto faktisk forbruk har vært større enn regulert budsjett. En ytterligere spesifisering med merknader av avvikene, er forklart nedenfor.

Område	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Avvik I	Note
Kommunedirektør med stab	18 555 514	17 473 605	1 081 909	
Forklaring:				
- Lønn kommunalsjefer "helse og velferd" og "teknisk og eiendom"		-2 162 371		1
- Bruk av konsulenter. Ikke budsjettet.		565 000		2
- Bredbånd (fiber II). Leka kommunes andel.		1 030 000		3
- Utgifter forprosjekt "Nytt helsetun" (Arcon AS). Ikke budsjettet.		213 000		
- Lavere lønnsutgifter på stab-/støttefunksjoner.		-437 000		
- Inntekt fellestugiffter for fakturering øvrige kommunalområder. Ikke budsjettet.		-600 000		4
- Utgifter IT-tjenester, lavere i regnskap enn budsjettet.		-364 000		
- Kommuneplan, ikke budsjettet trainee.		212 000		
- Høyere lønnsutgifter kultur i forhold til budsjett.		100 000		
- Driftstilskudd Muesumet Midt, ikke budsjettet.		67 000		
- Landbruk, ikke budsjettet andel trainee.		158 280		
- Økt tilskudd næringsfond, ikke budsjettet (med godkjent politisk).		2 300 000		5
Sum	18 555 514	18 555 514	0	

Merknader:

1. Lønn til kommunalsjefene for "helse og velferd" og "teknisk og eiendom" ble budsjetterte på kommunalområde "Kommunaldirektør med stab". Utgiftene ble imidlertid bokført på kommunalsjefenes respektive områder.
2. Det er benyttet konsulenter i forbindelse med reguleringsplanen Skei Havneområde, redegjørelse for den bygningsmessige tilstanden for sykestuen og konsulentbruk i forbindelse med arbeidsmiljøprosjektet.
3. Bredbåndprosjektet ble opprinnelig budsjettert som et investeringsprosjekt. Det burde ha vært budsjettert som et driftsprosjekt. Prosjektet ble gjennomført der kommunens finansierte sin andel av den totale investeringsutgiften.

4. Fellesutgifter faktureres fra kommunalområde "Kommunedirektør med stab", til de øvrige kommunalområdene. Inntekter som kommunalområde "Kommunedirektør med stab" får, blir utgifter for de øvrige kommunalområdene. Denne interne faktureringen er ikke lagt inn i regulert budsjett.
5. All bruk av næringsfondet, er godkjent politisk. I så måte burde beløpet ha blitt justert i regulert budsjett. Reguleringen ble imidlertid ikke gjennomført.

3.3.4 Oppvekst og familie

For hvilke enheter avviket mellom regnskap og regulert budsjett innenfor området «Oppvekst og familie» har oppstått, går fram av tabellen nedenfor.

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020	Budsjettavvik *) kroner	%
Oppvekst og familie:						
Skole - kommunenivå	713 984	130 000	130 000	837 572	583 984	449,2 %
Leka barne- og ungdomsskole	10 089 562	8 757 177	8 457 177	9 070 785	1 332 385	15,2 %
Skolelunsj	278 450	229 922	229 922	182 114	48 528	21,1 %
Leka barnehage	4 795 051	4 455 456	4 455 456	3 913 817	339 595	7,6 %
Bibliotek	288 850	204 733	204 733	319 921	84 117	41,1 %
Flyktningetjenesten	423 266	181 702	181 702	1 432 883	241 564	132,9 %
Barnevern	23 260	550 000	550 000	1 112 561	-526 740	-95,8 %
Kommunalsjef oppvekst og familie	962 522	0	0	0	962 522	
Sum tjenesteområde	17 574 944	14 508 990	14 208 990	16 869 653	3 065 954	21,1 %

Avviket utgjør samlet sett 3,1 millioner kroner (21,1%), der netto faktisk forbruk har vært større enn regulert budsjett. En ytterligere spesifisering med merknader av avvikene, er forklart nedenfor.

Områder	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Avvik I	Note
Oppvekst og familie	17 574 944	14 508 990	3 065 954	
Forklaring:				
- Lønn og sosiale utgifter kommunalsjef oppvekst og familie, ikke budsjettert på område.		970 000		6
- Utgifter PPT-tjenesten for 2020, ble bokført i 2021. Ikke budsjettert.		220 000		7
- Tilskudd fra fylkeskommunen det var budsjettert med, men som ikke ble mottatt.		280 000		
- Økte lønnsutgifter (netto) pga. utgift til vikarer. Ikke budsjettert.		486 000		
- Kjøp av PC-er budsjettert som investering, men ble reklassifisert.		200 000		8
- Forsikringsutgifter, ikke budsjettert.		93 000		
- Statstilskudd, mottatt kun deler i forhold til budsjettert.		500 000		
- Sluttoppgjør ansatt. Ikke budsjettert.		100 000		
- Vedlikehold inventar i barnehagen, ikke budsjettert.		100 000		9
- Økte utgifter skolelunch og mat barnehage i forhold til budsjett.		60 000		
- Økte diverse utgifter barnehagen i forhold til budsjett.		56 954		
Sum	17 574 944	17 574 944	0	

Merknader:

6. Lønn og sosiale utgifter for kommunalsjef "Oppvekst og familie" ble budsjettert på kommunalområde "Kommunedirektør med stab». Utgiftene er imidlertid bokført på riktig kommunalområde.
7. Dokumenterte utgifter for PPT-tjenesten som vedrørte 2020, ble først bokført i 2021 da faktura for tjenesten kom kommunen i hende etter regnskapsavslutningen. Denne "ekstra" utgiften er dermed heller ikke budsjettert med i 2021.
8. Kjøp av PC-er var budsjettert som investering. Anskaffelsen ble bokført som driftsutgift.
9. Nødvendig vedlikehold/mindre utbygging i barnehagen.

3.3.5 Helse og velferd

For hvilke enheter avviket mellom regnskap og regulert budsjett innenfor området «Helse og velferd» har oppstått, går fram av tabellen nedenfor.

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020	Budsjettavvik *)	
					kroner	%
Helse og velferd:						
Administrasjon Leka sykestue	29 024	0	0	300 263	29 024	
Legekantor	5 265 988	3 572 315	3 572 315	4 871 413	1 693 673	47,4 %
Barnevern	1 325 118	0	0	0	1 325 118	
Helsesøster	530 799	426 094	426 094	459 448	104 705	24,6 %
Fysioterapeut	517 755	450 000	450 000	452 656	67 755	15,1 %
Ergoterapeut	0	91 000	91 000	0	-91 000	-100,0 %
Sosialtjenesten	840 928	986 968	986 968	948 445	-146 040	-14,8 %
Hjemmesykepleien	7 478 681	3 600 425	3 600 425	3 766 021	3 878 256	107,7 %
Praktisk bistand i hjemmet	1 089 866	1 787 493	1 787 493	632 907	-697 627	-39,0 %
Psykisk helsevern	408 235	312 550	312 550	272 522	95 685	30,6 %
Miljøtjenesten	2 753 948	3 076 642	3 076 642	2 512 181	-322 695	-10,5 %
Sykestue - avdeling	12 982 666	11 019 714	11 019 714	11 973 276	1 962 952	17,8 %
Sykestue - kjøkken	1 482 703	1 186 623	1 186 623	1 584 095	296 080	25,0 %
Sykestue - vaskeri	380 853	354 323	354 323	427 314	26 530	7,5 %
Sum tjenesteområde	35 086 563	26 864 147	26 864 147	28 200 540	8 222 416	30,6 %

Avviket utgjør samlet sett 8,2 millioner kroner (30,6%), der netto faktisk forbruk har vært større enn regulert budsjett. En ytterligere spesifisering med merknader av avvikene, er forklart nedenfor.

Områder	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Avvik I	Note
Helse og velferd	35 086 563	26 864 147	8 222 416	
Forklaring:				
- Økt vakgodtgjøring (økt sats samt dobbel bemanning) pga korona, ikke budsjettet.		487 000		
- Ferievikarer legekantor, høyere enn budsjettet.		114 000		
- Økt bruk av medisinsk utstyr og forbruksmateriell pga. korona. Ikke budsjettet.		160 000		
- Økte utgifter legevakt, etterjustering for 2020. Høyere enn budsjett.		285 000		
- Økte utgifter til Namdal Rehabilitering. Høyere enn budsjettet.		498 416		
- Miljøtjenesten: Mindre utgifter kjøp av tjenester og økt refusjon stat.		-323 000		
- Praktisk bistand i hjemmet: Ekstra hjelp, økt brukerstyrt personlig assistanse.		732 000		10
- Psykisks helsevern. Øktning kommunepsykolog og andel fellesutgifter.		80 000		
- Sosialtjenesten: Redusert bidragsbehov.		-146 000		
- Bruk av bemanningsbyrå pga manglende bemanning. Ikke budsjettet.		1 600 000		11
- Overtid, ikke budsjettet.		1 000 000		11
- Hjemmesykepleien: Ikke budsjettet med ferievikarer.		205 000		
- Ekstratiltak nattevakt barn. Ikke budsjettet.		800 000		12
- Overtidsbruk i hjemmesykepleien.		380 000		
- Hjemmesykepleien: Økt lønn kveld/natt/helligdag, sykevikart kort og lang.		1 600 000		13
- Hjemmesykepleien: Opprettelse av administrativ stilling. Ikke budsjettet.		430 000		14
- Hjemmesykepleien: Leasing, fergekort og forsikring. Høyere utgifter enn budsjettet.		91 000		
- Andel fellesutgifter helsesykepleier. Høyere utgift enn budsjettet.		100 000		
- Andel fellesutgifter hjemmesykepleien. Høyere utgifter enn budsjett.		100 000		
- Vaskeri: Ekstrahjelp og nytt strykebord. Ikke budsjettet.		29 000		
Sum	35 086 563	35 086 563	0	

Merknader:

10. Lønn og sosiale utgifter for kommunalsjef "Oppvekst og familie" ble budsjettet på kommunalområde "Kommunedirektør med stab». Utgiftene er imidlertid bokført på riktig kommunalområde.
11. Nødvendig bruk av bemanningsbyrå for å dekke bemanningsbehovet innenfor helse. Behovet har sammenhengen med sterkt press på ansatte knyttet til korona-situasjonen. Bruken av overtid forklares også i bemanningssituasjonen.

12. Ny innbygger med særlige behov som kommunen var forpliktet til å avhjelpe. Utgiften var i så måte ikke ventet.
13. Høyere utgifter enn budsjettert mht. vaktavvikling kvelder, natt og helligdager. Ekstra bemanning grunnet sykefravær. Delt bemanning mellom institusjon og hjemmebaserte tjenester pga. økt bemanningsbehov i hjemmebaserte tjenester har forårsaket høyere utgifter til lønn. Relatert til situasjonen med korona.
14. Ny 50% stilling som avdelingsleder hjemmesykepleien ble opprettet.

3.3.6 Teknisk og eiendom

For hvilke enheter avviket mellom regnskap og regulert budsjett innenfor området «Teknisk og eiendom» har oppstått, går fram av tabellen nedenfor.

Områder	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Avvik I	Note
Teknisk og eiendom	11 150 062	4 774 363	6 375 699	
Forklaring:				
- Budsjettert vannavgift Gutvik vassverk. Ingen overtakelse i 2021.		450 000		
- Økte utgifter MNA, ikke budsjettert.		150 000		
- Økt sambandsleie og reoperasjon brannavdeling. Utgifter høyere enn budsjett.		240 000		
- Økt innleie arbeidskraft på ulike vedlikeholdsprosjekter. Ikke budsjettert.		1 900 000		15
- Kommunalsjef teknisk og eiendom, ikke budsjettert på kommunalområdet.		1 100 000		16
- Flyfotografering, ikke budsjettert		170 000		
- Nødvendig vedlikehold bygningsmasse, inkl. konsulentbruk. Ikke budsjettert.		1 289 699		15
- Teknisk og eiendom, ikke budsjettert andel trainee.		140 000		
- Reduserte gebyrer og tilskudd.		90 000		
- Lavere leieinntekter personalboliger enn budsjettert		291 000		
- Tilskudd krike og trossamfunn. Høyere utgifter enn budsjettert.		160 000		
- Kjøp av oppmålingstjenester. Høyere enn budsjettert		235 000		
- Andel fellesutgifter. Høyere utgifter enn budsjettert på område.		160 000		
Sum	11 150 062	11 150 062	0	

Merknader:

15. Nødvendig vedlikehold med bruk av innleid arbeidskraft og ekstra materialforbruk.
16. Lønn og sosiale utgifter for kommunalsjef "Teknisk og eiendom" ble budsjettert på kommunalområde "Kommunedirektør med stab». Utgiftene er imidlertid bokført på riktig kommunalområde.

3.3.7 Urealistisk budsjettering?

Et budsjett er en oppstilling av hva en kommune forventer å få i inntekter og kostnader for en gitt periode, som i dette tilfelle er regnskapsåret 2021. Budsjettet vedtas politisk i desember året før regnskapsåret. I en perfekt verden vil det være få om noen avvik mellom regnskap og budsjett. Slik er det ikke i virkeligheten og derfor gis administrasjonen mulighet til å foreslå for kommunestyret, reguleringer i forhold til opprinnelig budsjett. Leka kommune har regulerte driftsbudsjettet en gang i 2021, noe som medførte en økning i forventede netto driftsutgifter for alle områder og enheter i kommunen med 4,4 millioner kroner, fra 61,5 millioner kroner i opprinnelig budsjett til 65,9 millioner i regulert budsjett.

Av et samlet avvik mellom regnskap og regulert budsjett i 2021 på 18,8 millioner er 12,5 millioner kroner ikke vurdert i budsjettsammenheng som utgifter som ville komme til å påløpe i perioden. Dette merforbruket i forhold til regulert budsjett, har ikke blitt forelagt kommunestyret i forkant av at

utgiften faktisk påløp. Av merforbruket på 12,5 millioner kroner, skyldes 9,3 millioner kroner utgifter som administrasjonen ikke kunne ha disponert annerledes i forhold til. Dette har naturlige årsaker begrunnet i uforutsette men nødvendige utgifter, som ikke har kunnet vente på politisk behandling og vedtak før forbruket faktisk skjedde. Et eksempel på dette kan være overtidsbruk på grunn av ekstra bemanning under pandemien. Et annet eksempel er merforbruk på grunn av ny ressurskrevende bruker. Videre er 3,2 millioner kroner benyttet i forbindelse med nødvendig vedlikehold. Det administrasjonen burde ha gjort, var å orientere kommunestyret i etterkant om at forbruket faktisk skjedde. Denne orienteringen ble ikke gjort, noe administrasjonen tar selvkritikk på. Rutinene fra og med 2022 er skjerpet betydelig på dette området.

Budsjettet er også et instrument for å beslutte om en investering eller et tiltak skal foretas, og et verktøy for å tidlig kunne varsle utfordringer i perioden. På denne måten skal budsjettet benyttes som et verktøy i økonomistyringen av kommunen. I så måte har budsjettet ikke blitt brukt som et verktøy i å beslutte en annen allokering av ressursbruken til løsning av kommunens oppgaver. I forhold til realismen i budsjettet, har uforutsette hendelser med uforutsette økonomiske konsekvenser i stor grad skjedd etter første regulering av budsjettet. Administrasjonen mener derfor at budsjettet ikke har vært urealistisk, muligens med ett unntak. Utgiftene ville uansett har kommet og politiske vedtak kunne ikke ha stoppet forbruket. Unntaket gjelder pengebruken på nødvendige vedlikeholdsarbeid innenfor kommuneområdet «Teknisk og eiendom».

3.4 Finansposter

Utviklingen i finansinntekter og finansutgifter fra 2020 til 2021, fremgår av tabellen nedenfor.

Finansposter (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Regnskap 2020	Endring kr	Endring %
Renteinntekter	366 833	420 000	462 603	-95 770	-20,7 %
Utbytter	662 503	1 000 000	682 391	-19 888	-2,9 %
Gevinst og tap på finansielle OM	0	0	0	0	
Finansinntekter	1 029 336	1 420 000	1 144 994	-115 658	-10,1 %
Renteutgifter	638 083	887 159	831 412	-193 329	-23,3 %
Avdrag på lån	2 804 930	4 384 381	2 694 930	110 000	4,1 %
Finansutgifter	3 443 013	5 271 540	3 526 342	-83 329	-2,4 %
Netto finansposter	-2 413 677	-3 851 540	-2 381 348	32 330	1,36 %

Fra oversikten fremgår at netto finansposter viser en svak økning i netto finansutgifter fra 2020 til 2021. Økningen har vært på 1,36%. Nedgangen finansinntektene fra 2020 til 2021 utgjorde 0,1 millioner kroner (-10,1%). Dette skyldes lavere renteinntekter på bankinnskudd samt en svak nedgang i utbetalt utbytte fra NTE.

Renteutgifter på rentebærende lån ble redusert med 0,2 millioner kroner, tilsvarende 23,3%. Reduserte renteutgifter forklares i lavere lånegjeld og svak rentenedgang i perioden. Avdrag på rentebærende gjeld økte i perioden med 0,1 millioner kroner, tilsvarende 4,1%. Gjennomsnittlig lånerente for hele låneporteføljen med uttak av opptak av startlån i Husbanken, utgjorde 1,39% i 2021, mot 1,71% i 2020.

Årets avdrag er i tråd med regnskapsforskriftens ramme for minimumsavdrag.

Andel lån med flytende og fast rente i 2021, utgjorde henholdsvis 35,76% og 64,24%. Fordelingen lån med flytende og fast rente er holdt uforandret i hele 2021 sammenlignet med 2020.

3.5 Disponering av netto driftsresultat

Driftsregnskapet viser bruken av netto driftsresultat i form av overføringer, avsetninger og bruk av fond i 2021 som angitt i tabellen på neste side.

Finansposter (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring kr	Endring %
Overføringer og dekning av tidligere års merforbruk:				
Overføringer fra drift til investering	2 296 868	328 117	1 968 751	600,0 %
Avsetninger:				
Disposisjonsfond - frie fond	14 964 207	3 853 856		
Bundne fond	5 068 075	5 047 293		
Sum avsetninger til fond	20 032 282	8 901 149	11 131 133	125,1 %
Bruk:				
Disposisjonsfond - frie fond	25 597 901	555 299		
Bunden fond	8 618 962	2 469 968		
Sum bruk av fond	34 216 862	3 025 267	31 191 595	1031,0 %
Netto overføringer, avsetninger og bruk	-11 887 712	6 203 999	-18 091 711	-291,6 %

For størrelsene på kommunens ulike fond, vises til noter i årsregnskapet.

Selvkostfondet er inkludert i bundne driftsfond og utgjør 0,3 millioner kroner ved årets slutt. Dette var en reduksjon på 0,8 millioner kroner (-67,2%) sammenlignet med regnskapet for 2021. Reduksjonen skyldes i all vesentlighet en reduksjon i avgifter på avløp.

4 Investeringer

Kommunens samlede investeringer samt finansieringen av disse, er vist i tabellen nedenfor.

	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Brutto investeringer (tall i hel kroner)				
Investeringer i varige driftsmidler	4 422 991	8 718 013	49 112 500	4 127 180
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	187 811	0	0	211 304
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	4 610 802	8 718 013	49 112 500	4 338 484
Kompensasjon for merverdiavgift	843 312	1 743 613	9 822 500	485 127
Tilskudd fra andre	811 036	0	0	468 000
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	607 000	7 474 400	39 790 000	809 674
Sum investeringsinntekter	2 261 348	9 218 013	49 612 500	1 762 801
Videreutlån	607 000	500 000	500 000	420 000
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	307 152	150 000	150 000	259 666
Mottatte avdrag på videreutlån	-633 537	-150 000	-150 000	-133 491
Netto utgifter videreutlån	280 615	500 000	500 000	546 175
Overføring fra drift	2 296 868	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	-326 385	0	0	-122 194
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	1 149 723
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	187 811	0	0	270 594
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 296 868	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-138 574	0	0	1 298 122
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	2 768 643	0	0	1 823 735

Gjennomført investeringsaktivitet på samlet verdi lik 4,6 millioner kroner i 2021, var vesentlig lavere enn opprinnelig budsjett for 2021 (49,1 millioner kroner). Av kapasitetsmessige årsaker lot det seg ikke gjøre å gjennomføre investeringene i vedtatt investeringsbudsjett for 2020. Budsjettet ble regulert, men selv etter en regulering viste det seg at dette heller ikke kunne gjennomføres. I så måte er ikke administrasjonen fornøyd med at politiske vedtak ikke er oppnådd.

Gjennomførte investeringer i 2020 som ikke er finansiert fra bundne og/eller ubundne investeringsfond, utgjør kroner 2 768 643. Beløpet foreslås for kommunestyret i juni 2022, å bli dekket inn gjennom opptak av lånekapital.

For en nærmere spesifisering av linjen «Investeringer i varige driftsmidler», vises til oversikten nedenfor. Samlede utgifter til investeringer i varige driftsmidler i 2021 utgjorde 4,4 millioner kroner (2020: 4,1 millioner kroner). Investeringene var knyttet til kjøp av fysiske anleggsmidler, gjennomføring av nødvendige påkostninger samt ferdigstilling av nye prosjekter for aktivering i balansen. Av vedtatte investeringer i regulert budsjett, ble investeringer for 4,3 millioner kroner ikke gjennomført. Årsaken til dette var av kapasitetsmessig karakter.

Varige driftsmidler (tall i hel kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2021	2021	2020	Endring kr	Endring %
1000 Bredbåndprosjekt	0	0	46 250	0	-
1090 Oppussing svømmehall	0	0	358 988	0	-
1010 Fiber fase III	0	1 250 000	0	-1 250 000	-100,0 %
1220 Utskiftingsplan PC-er	0	275 000	0	-275 000	-100,0 %
1280 Kjøp av traktorhenger	0	0	204 375	0	-
1441 Lagerhall teknisk	77 194	96 500	0	-19 306	-20,0 %
1440 Ivarshallaren Amfi	0	0	11 539	0	-
1470 Oppgradering 2-mannsbolig	0	0	132 427	0	-
1490 Fendring allmenningskai Gutvik	0	0	124 999	0	-
1550 Reiseliv infrastruktur parkering	0	0	19 496	0	-
1560 Solsemhula, toalett og lager	497 705	250 000	424 919	247 705	99,1 %
1570 Skeisnesset, toalett og parkering	16 323	0	521 924	16 323	-
1600 Bremneset, fotohus og stormhytte	0	0	431 757	0	-
1610 Uteområde barnehage	0	0	1 614 318	0	-
1663 Ladestasjon el-biler	0	1 250 000	0	-1 250 000	-100,0 %
1665 Tørrisengveien	0	125 000	98 218	-125 000	-100,0 %
1670 Aktivitetspark skole	3 061 191	3 396 250	8 435	-335 059	-9,9 %
1730 Helsetun	754 752	1 755 000	0	-1 000 248	-57,0 %
1750 Leknes gamle skole	14 523	54 000	0	-39 477	-73,1 %
1870 Etablering tømrestasjon	0	262 500	0	-262 500	-100,0 %
1880 Oppgradering brannstasjon	1 303	3 763	121 285	-2 460	-65,4 %
4220 Prosjektering PLO	0	0	8 250	0	-
Sum varige driftsmidler, inkl. mva	4 422 991	8 718 013	4 127 180	-4 295 022	-49,3 %

*) Budsjettavviket i kroner og prosent, er differansen mellom årets regnskap og regulert budsjett for året.

5 Balansen

Det henvises til årsregnskapet for balansen sammensetning. Nedenfor er sentrale deler av balansen gjengitt og kommentert.

Balansen (tall i hele kroner)	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring kr	Endring %
EIENDELER:				
Sum anleggsmidler	212 680 062	211 739 149	940 913	0,4 %
Sum omløpsmidler	36 616 151	48 077 472	-11 461 321	-23,8 %
Sum eiendeler	249 296 213	259 816 621	-10 520 408	-4,0 %
EGENKAPITAL OG GJELD:				
Sum egenkapital	82 205 620	85 877 507	-3 671 887	-4,3 %
Sum langsiktig gjeld	152 239 015	162 019 927	-9 780 912	-6,0 %
Sum kortsiktig gjeld	14 851 578	11 919 188	2 932 390	24,6 %
Sum egenkapital og gjeld	249 296 213	259 816 621	-10 520 408	-4,0 %
Anleggsmidler:				
- andel pensjonsmidler	109 860 507	109 473 849	386 658	0,4 %
- andel investeringer i aksjer og andeler	19 297 905	18 898 790	399 115	2,1 %
- andel utlån	3 497 204	3 532 511	-35 307	-1,0 %
- andel anskaffelse av varige driftsmidler	80 024 446	79 833 999	190 447	0,2 %
Sum	212 680 062	211 739 149	940 913	0,4 %
Langsiktig gjeld				
- andel pensjonsforpliktelser	107 587 861	114 756 691	-7 168 830	-6,2 %
- andel langsiktig lånegjeld	44 651 154	47 263 236	-2 612 082	-5,5 %
Sum	152 239 015	162 019 927	-9 780 912	-6,0 %
Gjeldsgrad (snittberegning)	17,5 %	18,2 %		
Arbeidskapitalen:				
Omløpsmidler	36 616 151	48 077 472	-11 461 321	-23,8 %
Kortsiktig gjeld	14 851 578	11 919 188	2 932 390	24,6 %
Arbeidskapital	21 764 573	36 158 284	-14 393 712	-39,8 %

5.1 Eiendeler

Sum eiendeler er redusert med 10,5 millioner kroner til 249,3 millioner kroner fra 2020 til 2021.

5.2 Anleggsmidler

Anleggsmidlene økte med 1,0 millioner kroner i 2021 sammenlignet med 2020. Endringen forklares med en svak økning i pensjonsmidlene (+0,4%), økte investeringer i aksjer og andeler (+2,1%), reduksjon i utlån (-1,0%) og økning i investeringene i varige driftsmidler (+0,2%). For en nærmere forklaring på endringene i varige driftsmidler, vises til investeringsoversikten i avsnitt 4 og note 4 Anleggsmidler i årsregnskapet.

5.3 Omløpsmidler

Omløpsmidlene viser en nedgang med 11,5 millioner kroner til 36,6 millioner kroner fra 2020 til 2021. Endringen skyldes ordinære svingninger i kommunens ordinære drift.

5.4 Egenkapital

Egenkapitalen ble redusert fra 2020 til 2021 med 3,7 millioner kroner (-4,3%). Egenkapitalens sammensetning ved utgangen av året er gjengitt i tabellen nedenfor.

Balansen (tall i hele kroner)	Regnskap	Regnskap	Endring kr	Endring %
	2021	2020		
Disposisjonsfond	19 098 909	29 732 603	-10 633 694	-35,8 %
Bundne driftsfond	5 450 845	9 001 731	-3 550 887	-39,4 %
Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	-
Ubundne investeringsfond	240 061	427 872	-187 811	-43,9 %
Bundne investeringsfond	1 539 055	1 212 670	326 385	26,9 %
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-2 768 643	-2 296 868	-471 775	20,5 %
Kapitalkonto	60 243 317	49 397 423	10 845 894	22,0 %
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. drift	-1 597 924	-1 597 924	0	0,0 %
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. investering	0	0	0	-
SUM	82 205 620	85 877 507	-3 671 887	-4,3 %

Disposisjonsfondet i Leka kommune var på 19,1 millioner kroner ved utgangen av 2021. Et regnskapsmessig negativt netto driftsresultat på 11,9 millioner kroner, bidro til en svekkelse av kommunens finansielle stilling og økonomisk status. Selv etter en reduksjon i disposisjonsfondet i 2021, synes fondet å være stort. Fremtidige utfordringer i for eksempel nødvendige investeringer innenfor pleie- og omsorgssektoren samt nødvendig vedlikehold og påkostninger på kommunens bygningsmasse ellers, gjør at fondet må styrkes i framtiden.

Bundne driftsfond gjelder flere områder og i all hovedsak øremerkede midler som ikke er anvendt fullt ut. Dette skal prioriteres slik at kommunen sikrer at midler benyttes til sine formål, og at ledelsen har oversikt over tilgang og avgang.

Ifølge regelverket skal selvkostfondene, som inngår i bundne driftsfond, balansere i løpet av en femårsperiode. Områdene som inngår i selvkostfond følges opp ved at inntekter og kostnader registreres mot egne funksjonsområder.

Bundne driftsfond var på 5,5 millioner kroner ved årets utgang. Sammenlignet med 2020 er fondet redusert med 3,6 millioner kroner (-39,4%). Økt bruk av øremerkede midler til drift, er årsaken til nedgangen.

Ref. økonomireglementet punkt 11. «Bundne avsetninger skyldes overskudd på selvkosttjenester eller udisponerte, øremerkede inntekter som ikke er anvendt fullt ut. Når fondet er bundet betyr det at midlene ikke står til kommunestyrets disposisjon, men er bestemt til særskilte formål. Både avsetninger til og bruk av bundne fond vil normalt ikke ha budsjettposter fordi de bokføres med utgangspunkt i faktisk anskaffelse/bruk.

«Udekket beløp i investeringsregnskapet» består av udekkede investeringer i 2021 og 2020. Dette innebærer at det ikke har vært øremerkede midler i form av fond og/eller godkjente bevilgninger fra kommunestyret for å dekke utgiftene til investeringene. Investeringen har vært av nødvendig karakter og også nødvendig å få gjennomført i tid. Kommunedirektøren vil i kommunestyremøte i juni foreslå at beløpet dekkes inn gjennom opptak av lån i 2022.

For endringer i kapitalkontoen henvises til årsregnskapet med noter. Note 2 gir en detaljert oversikt over utviklingen.

5.5 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er økt med 3,0 millioner kroner (+24,6%) til 14,9 millioner kroner fra 2020 til 2021. Normale svingninger i kommunens ordinære drift forklarer endringen.

5.6 Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser ble redusert med 9,8 millioner kroner (-6,0%) fra 2020 til 2021. Langsiktig gjeld og forpliktelser utgjorde ved årsskifte 2021, 152,2 millioner kroner. De langsiktige forpliktelsene består av pensjonsforpliktelser og langsiktig lånegjeld.

Pensjonsforpliktelsene ved årsskifte utgjorde 107,6 millioner kroner. Forpliktelsene ble redusert fra 2020 til 2021 med 7,2 millioner kroner (-6,2%). Pensjonsmidlene er balanseført som eiendeler og utgjorde ved årsskifte 2021 109,9 millioner kroner. Kommunens netto pensjonsmidler utgjorde dermed 2,3 millioner kroner per 31.12.2021. Ved årsskifte i 2020 var status den motsatte, dvs. kommunen hadde en netto pensjonsforpliktelse på 5,3 millioner kroner. Isolert sett en positiv utvikling i pensjonsstatusen for kommunen.

Kommunens langsiktige lånegjeld utgjorde ved årsskifte 2021, 44,7 millioner kroner. Dette var en reduksjon på 2,6 millioner sammenlignet med 2020. Gjeldsgraden gikk derfor ned i 2021, fra 18,2% til 17,5%. Gjeldsgraden må antas å øke igjen de kommende årene på grunn av større investeringsbehov i bl.a. pleie og omsorg.

5.7 Arbeidskapital og likviditet

Arbeidskapitalen, det vil si differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, ble på 21,8 millioner kroner i 2021. I 2020 var tilsvarende størrelse på 36,2 millioner kroner.

Beholdningen av likvide midler utgjorde per 31.12.2021, 23,3 millioner kroner, en reduksjon på 15,2 millioner kroner sammenlignet med beholdningen per 31.12.2020. En positiv beholdning av likvider kombinert med en positiv arbeidskapital, innebærer at likviditeten i Leka kommune må betraktes som god per 31.12.2021.

Memoriakonto ubrukte lånemidler var på 0,2 millioner kroner ved slutten av 2020. Samme størrelse i 2020, på var på 0,3 millioner kroner.

Kommunen har ikke benyttet kassekreditt.

6 Betyggende kontroll

En velfungerende egenkontroll skal bidra til å styrke innbyggernes tillit til kommunens virksomhet. Den er også viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Leka kommune er tilknyttet Revisjon Midt-Norge SA, som representerer en ekstern og uavhengig kontrollinstans inn mot Leka kommune.

På grunn av få ansatte i kommuneadministrasjonen, vil kontrollspennet naturlig nok være begrenset. Kommunen har utarbeidet reglement på de fleste områdene som skal sikre en god opptreden forenelig med det å skape en effektiv organisasjon, men god og betryggende kontroll.

7 Etiske retningslinjer

Kommunen har etiske retningslinjer og flere deler av virksomheten i kommune har arbeidet med metoder for å øke oppmerksomheten på arbeidet med etisk standard.

8 Likestilling og sykefravær

Det var i 2021 totalt ansatt 75,6 årsverk i Leka kommune (2020: 66,3). Andelen kvinner og andelen menn utgjorde i 2021 henholdsvis 58,3 og 17,3 årsverk. Sett opp mot tidligere år er noe økende stabile. Som tidligere følger kjønnsfordelingen i hovedtrekk de tradisjonelle tjenesteområdene som er i kommunen.

Ledelsen for de ulike tjenesteområdene i Leka kommune er bevisst sitt ansvar når det gjelder det å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt å fremme formålene i likestilling- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

I forbindelse med nyansettelser blir menn med relevant kompetanse, spesielt oppfordret til å søke.

Leka kommune hadde et sykefravær på 10,9% i 2021 (2020: 13,5%). Selv om sykefraværet gikk ned i 2021 sammenlignet med 2020, er sykefraværet fortsatt relativt høyt. Det arbeides aktivt med å få dette redusert gjennom bl.a. bedre tilrettelegging av selve arbeidsplassen samt større fokus på arbeidsmiljøet generelt. Leka kommune startet i 2020 opp med et prosjekt for å bedre arbeidsmiljøet. Prosjektet har pågått i hele 2021 og fortsetter i 2022.

9 Tiltak for å hindre diskriminering

Leka kommune har ansatte av både norsk og utenlandsk etnisitet. Kommunen er dette bevisst og arbeider aktivt for at ingen skal diskrimineres. Det har heller ikke vært rapportert om forhold som tilsier at ansatte og/eller innbyggere ellers blir diskriminert.

10 Interkommunalt samarbeid

Det er naturlig at Leka kommunen med sitt innbyggerantall og infrastruktur må samarbeide med andre kommuner for dekning av lovpålagte tjenester. Leka kommune hadde interkommunale samarbeid på følgende områder og med følgende kommuner.

Kommuner	Tjenester
Nærøysund	IKT
Nærøysund	PPT
Nærøysund	NAV
Nærøysund	Skogbrukssjef
Nærøysund	Jordmor
Nærøysund	Barnnsjef
Nærøysund	Kommunepsykolog

Avtalene med Nærøysund kommune er løpende inntil en av partene sier opp.

I tillegg har Leka kommune hatt avtaler med følgende organisasjoner og selskaper:

Organisasjoner, enkeltpersoner	Tjenester
Revisjon Midt-Norge	Ekstern revisjon (regnskap og forvaltning)
Konsek Trøndelag IKS	Sekretariat Kontrollutvalget
Mindtre Namdal Avfallsselskap	Renovasjon
Namdal Rehabilitering	Rehabilitering og ergoterapi
Arnfin Holand	Fysioterapi
Jordleif Lian	Teknisk oppmåling / Landmåling

Avalene med organisasjonene og enkeltpersonene varierer i tid, på typisk 3 – 5 år.

11 Endret økonomisk situasjon, rettsaker mv.

Administrasjonen anser det som lite sannsynlig at den økonomiske situasjonen per 31.12.2021 vil bli vesentlig endret fram til perioden for framleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen.

Det er på tidspunkt for avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen ikke kjent at Leka kommune har eller vil ha, rettsaker som vil ha vesentlig økonomisk betydning for kommunen.

12 Langsiktig økonomisk utvikling

Administrasjonen i Leka kommune har i handlings- og økonomiplanen for perioden 2022 – 2025, beskrevet hvilke makroøkonomiske forhold som sannsynligvis vil ha betydning for kommunen langsiktige økonomiske utvikling. I forbindelse med framleggelsen av handlings- og økonomiplanen for nevnte periode, ble flere faktorer nevnt som kritiske når det gjelder økonomien i budsjett- og planperioden. Ifølge statistikk fra Statens Sentralbyrå (SSB), vil Leka kommune sannsynligvis stå ovenfor en befolkningsutvikling som kan ha negativ effekt for økonomien i framtiden. Fra statistikken må det antas at alderssammensetningen i befolkningen vil endres samt at antall innbyggere i Leka kommunen vil reduseres. Vil virkeligheten bli som statistikken forutsetter, vil dette ha følgende økonomisk effekt for Leka kommune:

- Færre innbyggere vil bety lavere skatteinngang og lavere innbyggertilskudd (rammetilskudd) fra staten
- En aldrende befolkning vil ha to virkninger på utgiftsutjevningen (del av rammetilskuddet) fra staten. Flere eldre i befolkningen vil isolert sett gi økt rammetilskudd. Dette gir et positivt bidrag til økonomien. Men samtidig må det da antas at antall barn i skolepliktig alder vil bli redusert noe som vil bety et lavere rammetilskudd isolert sett.
- Aldrende befolkning vil bety høyere pensjonsutgifter for kommunen samt høyere driftsomkostninger innenfor pleie og omsorg.
- Økningen i antall brukere av pleie- og omsorgstjenester tvinger fram en nødvendig investering i dagens helsetilbud, herunder bygging av ny helsestasjon og nye omsorgsboliger. Dette vil nødvendigvis bety økt låneopptak med økning av utgiftene knyttet til betjening av avdrag og renter.

Leka kommune har imidlertid opplevd en netto økning av innbyggerantall i 2021, en utvikling som ser ut til å fortsette også i 2022. Fortsetter denne utviklingen vil flere av de faktorene som kan svekke kommuneøkonomien i framtiden, bli mindre merkbare og/eller forsvinne helt.

Utgiftsveksten i 2021 ble en del større enn antatt i regulert budsjett. Dette vil ikke være en bærekraftig utvikling og administrasjonen vil måtte se på områder og tiltak for mindre pengebruk gjennom mer effektiv drift. Det pålegges administrasjonen selv gjennom styring og kontroll, et ansvar å bidra til en langsiktig bærekraftig økonomi. Kontroll og styring med utgiftssiden sammen arbeid med økte inntekter gjennom stimulerende tiltak for økt befolkningsvekst og økt aktivitet i næringslivet, blir i så måte viktig.

Lovpålagte oppgaver prioriteres og dekkes etter administrasjonens vurdering på en god måte.

Leka kommunen er ikke kjent med andre statlige styringssignaler og forventede utvikling i rammebetingelsene, enn de som er kommentert ovenfor.

Leka, 31. mars 2022



Oddvar Aardahl, kommunedirektør

Kontrollutvalget i Leka kommune
v/KonSek Trøndelag IKS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
8. april 2022

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

Brev nr. 6 - 2021 Leka kommune

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder forhold som har medført omtale i revisors beretning.

Revisjonsberetningen 2021 har følgende forbehold og presiseringer:

Forbehold angående manglende internkontroll som gjelder budsjett 2021.

Det er vesentlig at budsjett-tallene som fremgår av årsregnskapet er i henhold til vedtak fattet av kommunestyret eller andre organ med delegert myndighet. Både som et grunnlag for rapportering til kommunestyret og for enhetenes budsjettstyring gjennom året.

Kommunen har ikke hatt interne kontrollrutiner som har sikret at vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettendringer i året har vært riktig registrert i regnskapssystemet Visma

Budsjettet er i det vesentligste korrigert i forbindelse med regnskapsavslutningen i februar/mars 2022. Budsjettkolonnene i det offentlige regnskapet fremstår i det vesentlig riktig, bortsett fra at det mangler en budsjettjustering for kommunestyrets vedtatte dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Uten riktig budsjett kan det være utfordrende å styre etter budsjett.

Forbehold som en følge av at strykningsbestemmelsene ikke er etterkommet

Kommunen har merforbruk i drift, og da skal overføring fra drift til investering strykes (Jf. strykningsbestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kapittel 4). Følgelig skulle driftsregnskapet vært avsluttet med kr 2,3 millioner mindre bruk av disposisjonsfond, og investeringsregnskapet skulle vært avsluttet med tilsvarende mer udekket til inndekning senere år.

Andre forhold

Avsnittet «andre forhold» i revisjonsberetningen er en form for presisering eller påpekning, som ikke har betydning for vår konklusjon.

Vi viser til forvaltningsrevisjonsrapport av 10. september 2021, med temaet økonomistyring. (Denne ble behandlet i kommunestyret sak 51/2021.) Rapporten omhandler blant annet det som er bakgrunnen for første delen av avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold».

Eventuelle finans og tertialrapporteringer til kommunestyret har ikke vært på saklisten i kommunestyremøtene i 2021. Se krav i kommuneloven § 14-5, tredje ledd, § 14-13, tredje ledd og §11-3, tredje ledd. Manglende finans- og økonomirapporteringer ble nevnt i notat etter årsoppgjøret 2019 og 2020. Dette er brudd på kommuneloven, som ikke er etterkommet til tross for at dette er påpekt gjentatte ganger av revisjonen. Dette er nå tatt med under andre forhold i revisjonsberetningen, for å gjøre leser oppmerksom på lovbruddet.

Årsberetningen for 2021 er delvis mottatt 4.apri og endelig mottatt den 7. april 2022. Dette er etter Kommunelovens frist for årsberetning, som er den 31. mars.

Overholdelse av fristen for årsberetning er også vesentlig for at revisjonen skal kunne slutføre sitt arbeide og skrive revisjonsberetningen innen fristen, som er den 15. april.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør og økonomiavdeling

Til kommunestyret i Leka 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 2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Leka kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 11 887 712. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjonen med forbehold»:

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen 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 med forbehold

Det er vesentlig at budsjett-tallene som fremgår av årsregnskapet er i henhold til vedtak fattet av kommunestyret eller andre organ med delegert myndighet. Både som et grunnlag for rapportering til kommunestyret og for enhetenes budsjettstyring gjennom året. Kommunen har ikke hatt interne kontrollrutiner som har sikret at vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettendringer i året har vært riktig registrert i regnskapssystemet Visma. Budsjettet er i det vesentligste korrigert i forbindelse med regnskapsavslutningen i februar/mars 2022. Budsjettkolonnene i det offentlige regnskapet fremstår i det vesentlig riktig, bortsett fra at det mangler en budsjettjustering for kommunestyrets vedtatte dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Uten riktig budsjett kan det være utfordrende å styre etter budsjett.

Kommunen har merforbruk i drift, og da skal overføring fra drift til investering strykes (Jf. strykningsbestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kapittel 4). Følgelig skulle driftsregnskapet vært avsluttet med kr 2,3 millioner mindre bruk av disposisjonsfond, og investeringsregnskapet skulle vært avsluttet med tilsvarende mer udekket til inndekning senere år.

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 kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 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 verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning mottatt 7. 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.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren 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. 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 Leka 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

Andre forhold

Vi viser til forvaltningsrevisjonsrapport av 10. september 2021, med temaet økonomistyring. (Denne ble behandlet i kommunestyret sak 51/2021.) Rapporten omhandler blant annet det som er bakgrunnen for første delen av avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold».

Eventuelle finans og tertialrapporteringer til kommunestyret har ikke vært på sakslisten i kommunestyremøtene i 2021. Se krav i kommuneloven § 14-5, tredje ledd, § 14-13, tredje ledd og §11-3, tredje ledd.

Årsberetningen for 2021 er mottatt 7. april 2022. Dette er etter Kommunelovens frist for årsberetning, som er den 31. mars.

Namsos, 8. april 2022

Linda Pettersen

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

24.05.2022

Saknr

08/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/261 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning

Vedlegg

Leka - Kontrollutvalgets uttalelse 2021

Revisjonsberetning 2021

Nummerert brev 6

Årsregnskap 2021

Årsberetning 2021

Behandling:

Kommunedirektør og revisor orienterte hhv. om årsregnskap/årsberetning og revisjonsberetning/nummerert brev nr. 6. De besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Revisjonsnotat datert 08.04.22 og kommunedirektørens svar av 13.05.22 ble fremlagt i møtet.

Det ble fremmet slikt omforent forslag til nytt pkt. 3:

Kontrollutvalget ber om å få en orientering fra revisor på oppfølgingen av de påpekte forhold i revisjonsnotat i neste møte.

Enstemmig med tilleggsforslag.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning
 3. Kontrollutvalget ber om å få en orientering fra revisor på oppfølgingen av de påpekte forhold i revisjonsnotat i neste møte.
-

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. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

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.

Kommunekassens årsregnskap

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

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 84,7 mill til fordeling netto drift i 2021. Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter kr – 13,6 mill kr. Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 11,9 mill kr. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -12,4%. Kommunens måltall er – 1,36%. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%.

Alle sektorene har hatt et merforbruk i driften i 2021, og nevner spesielt helse og velferd, samt teknisk og eiendom. Driftsregnskapet gjøres opp i balanse med et nettoforbruk av disposisjonsfondet på 10,6 mill.kr.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 4,4 mill.kr mot kr 4,3 mill. kr i 2020. Investeringene ble ca. kr 4,3 mill.kr lavere enn revidert budsjett. Opprinnelig investeringsbudsjett var på 49,1 mill.kr. Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på 0,6 mill.kr mot kr 0,8 mill. kr i 2020. Kommunen hadde kr 2,3 mill.kr udekket fra tidligere i investeringsregnskapet som ble dekket opp i 2021.

Investeringsregnskapet for 2021 er imidlertid gjort med et udekket beløp på kr 2 768 643.- Dette skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. innværende budsjett år, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.

De største investeringene knytter seg til investeringer i aktivitetspark skole og helsetun.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital. Egenkapitalen er redusert fra kr 85,9 mill.kr i 2020 til kr 82,2 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 32,9 %. Disposisjonsfond drift er redusert fra 29,7 mill. til kr 19,0 mill. og utgjør nå på 19,8% av driftsinntekten. Bundne driftsfond er redusert fra kr 9,0 mill til kr 5,4 mill.kr.

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, utover at det er satt opp en likviditetsanalyse som viser utviklingen i korrigert arbeidskapital fra 2018 til 2021.

Konsolidert årsregnskap

Kommunen skal også levere et konsolidert regnskap ifølge kommuneloven. Kommunen har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at kommunekassens årsregnskap oppfyller lovkravene.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen ble ikke avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og

redegjørelser som loven krever.

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. Revisor skriver følgende i revisjonsberetningen:

«Eventuelle finans og tertialrapporteringer til kommunestyret har ikke vært på sakslisten i kommunestyremøtene i 2021. Se krav i kommuneloven § 14-5, tredje ledd, § 14-13, tredje ledd og §11-3, tredje ledd.»

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.

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er på 8,7 % mot 13,8 % året før. Korrigert arbeidskapital(arbeidskapital korrigert for premieavvik, ubrukte lånemidler og bundne fond) er på 2,2% mot 7,5% året før. Utviklingen i korrigert arbeidskapital fra 2018 til 2021 er negativ.

Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er på 2,5. Denne bør normalt være større enn 2. Likviditetsgraden for korrigert arbeidskapital er på 1,4.

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Gjeldsgraden på netto langsiktig gjeld egne investeringer er på 42%. TBU sin anbefaling er at denne skal være mindre enn 60% . Tar en med kortsiktig gjeld og videreutlån vil tallet bli 62,1%. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter i lang tid fremover.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Det er gjort rede for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Revisjonsberetning

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen, jfr. vedlegg er datert den 08.04.2022, og er avgitt som beretning med forbehold. Dette er nærmere redegjort for forholdene i nummerert brev nr. 6.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kommunen har mottatt nummerert brev nr. 6, jfr. vedlegg. Revisor skriver blant annet følgende:

«Forbehold angående manglende internkontroll som gjelder budsjett 2021.

- Kommunen har ikke hatt interne kontrollrutiner som har sikret at vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettendringer i året har vært riktig registrert i regnskapssystemet Visma.
- Budsjettet er i det vesentligste korrigert i forbindelse med regnskapsavslutningen i februar/mars 2022. Det mangler en budsjettjustering for kommunestyrets vedtatte dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Uten riktig budsjett kan det være utfordrende å styre etter budsjett.

- Kommunen har merforbruk i drift, og da skal overføring fra drift til investering strykes (Jf. strykingsbestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kapitel 4). Følgelig skulle driftsregnskapet vært avsluttet med kr 2,3 millioner mindre bruk av disposisjonsfond, og investeringsregnskapet skulle vært avsluttet med tilsvarende mer udekket til inndekning senere år.

Andre forhold

Avsnittet «andre forhold» i revisjonsberetningen er en form for presisering eller påpekning, som ikke har betydning for vår konklusjon.

- Vi viser til forvaltningsrevisjonsrapport av 10. september 2021, med temaet økonomistyring. (Denne ble behandlet i kommunestyret sak 51/2021.) Rapporten omhandler blant annet det som er bakgrunnen for første delen av avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold».
- Eventuelle finans og tertialrapporteringer til kommunestyret har ikke vært på sakslisten i kommunestyremøtene i 2021. Se krav i kommuneloven § 14-5, tredje ledd, § 14-13, tredje ledd og § 11-3, tredje ledd. Manglende finans- og økonomirapporteringer ble nevnt i notat etter årsoppgjøret 2019 og 2020. Dette er brudd på kommuneloven, som ikke er etterkommet til tross for at dette er påpekt gjentatte ganger av revisjonen. Dette er nå tatt med under andre forhold i revisjonsberetningen, for å gjøre leser oppmerksom på lovbruddet.
- Årsberetningen for 2021 er delvis mottatt 4. april og endelig mottatt den 7. april 2022. Dette er etter Kommunelovens frist for årsberetning, som er den 31. mars.»

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

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.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Årsregnskapet er avgitt innen fristen, mens årsberetningen ikke er avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet vil trekke fram følgende om avlagt årsregnskap og årsberetning:

- *Negative driftsresultat*
- *Alle sektorene har overforbruk i drift i henhold til revidert budsjett*
- *Nettoforbruk av, og dermed, reduksjon av disposisjonsfondet*
- *Likviditetsmessige utfordringer*
- *Fortsatt udekket beløp i investeringsregnskapet*
- *Følge opp budsjett-, regnskaps- og rapporteringsrutiner*

På grunnlag av momentene over, vil sekretariatet peke på at det kan være utfordringer med å kunne ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

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.

Årsrapport 2021

Leka kommune



Innhold

Forord.....	3
100 Politisk virksomhet og kontroll	3
Kontrollutvalg	3
Revisjon	4
Kommunestyre	4
Formannskap	4
Administrasjonsutvalg.....	4
Eldrerådet	4
Råd for personer med funksjonsnedsettelse	5
200 Oppvekst og familie	6
Leka barne- og ungdomsskole	7
Leka barnehage.....	8
Skolefritidsordningen.....	9
Leka folkebibliotek	9
Leka musikk- og kulturskole	9
Flyktningetjenesten	10
PPT.....	10
300 Helse og velferd	10
Legekontoret:	10
Helsestasjon:.....	11
Jordmortjenesten:	11
Fysioterapeutttjenesten:.....	11
Ergoterapitjenesten:	12
Hjemmebaserte tjenester	12
Sykestua:.....	12
Rus/ psykiatri:	13
Brukerkontoret:	13
400 Teknisk og eiendom	13
Investeringsprosjekter	14
500 Strategi og samfunn.....	15
Plan og utvikling.....	15
Miljø.....	15
Vilt	15
Landbruk.....	16
Veterinær.....	16
Næring.....	16
Kultur og idrett	16
Religiøse formål	17
Folkehelse.....	17
Trainee.....	17
600 Stab/støtte	17
Økonomi	17
HR/personal	18
Servicekontor.....	19
Lekaposten	19
Prosjektmedarbeider	19
Politisk sekretariat	20
Beredskapskoordinator.....	20

Forord

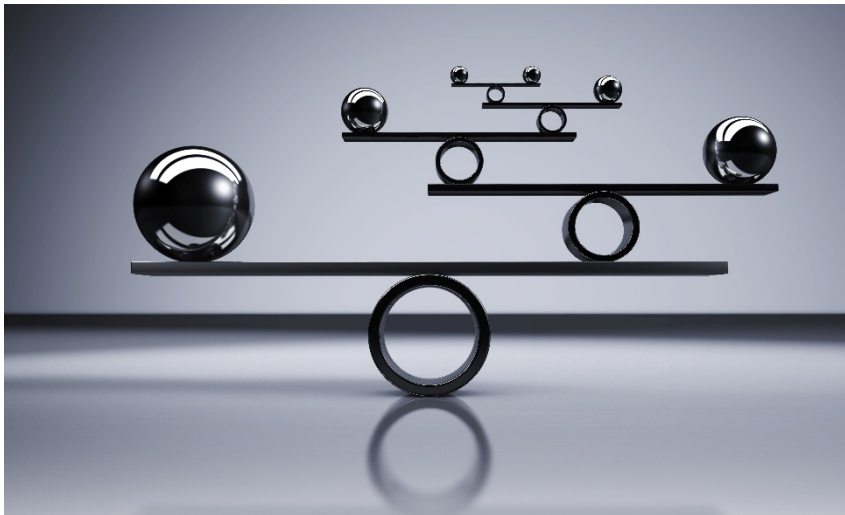
Årsrapporten er oppe og går igjen, etter et lite «fravær». Årsrapporten skal være en redegjørelse fra kommunedirektøren med kommuneledelsen, om virksomheten det siste året, og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskap og årsberetning.

Året 2021 har vært hektisk. Det mener kommunedirektøren går klart fram av kommunalsjefenes beskrivelse av sine respektive kommunalområder i årsrapporten.

God lesning!

Oddvar Aardahl
Kommunedirektør

100 Politisk virksomhet og kontroll



Området politisk virksomhet omfatter lovpålagte råd og utvalg som kommunestyre, formannskap, administrasjonsutvalg, eldreråd og råd for personer med nedsatt funksjonsevne.

Arbeidet med å få på plass et lovpålagt ungdomsråd ble startet høsten 2021.

Nasjonale restriksjoner på antall personer og avstandskrav som følge av

koronapandemien medførte at tilhørere ikke fysisk fikk være tilstede under møter i formannskap og kommunestyre.

Alle møter i formannskap og kommunestyre ble overført direkte på Leka kommune-TV, og etterpå lagt ut som historisk arkiv på kommunens hjemmeside.

Mål

Ivareta lokaldemokratiet med aktiv innbyggerdeltakelse, og legge til rette for god samfunnsutvikling til beste for innbyggerne.

Kontrollutvalg

Kontrollutvalget med sekretariatsfunksjon fra KONSEK Trøndelag IKS ivaretar kommunelovens krav om kontroll med virksomheten. Kontrollutvalgets årsrapport ble behandlet i kommunestyret som sak 15/22 den 17. mars 2022.

Revisjon

Revisjon Midt-Norge SA ivaretar kommunelovens krav om å utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, samt annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Kommunestyre

Kommunestyre er det øverste organet i kommunen, og består av 15 representanter. Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen, hvis ikke noe annet følger av lov. Kommunestyret kan delegere myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordfører eller kommunedirektør innfor rammene i kommuneloven eller annen lov. Kommunestyret har avholdt 12 møter, og behandlet 63 saker i 2021.

Formannskap

Formannskapet er et lovpålagt utvalg, og består av 5 representanter. Formannskapet innstiller til kommunestyres vedtak i økonomisaker og skattevedtak, kan få tildelt vedtaksmyndighet i alle saker hvis ikke annet følger av lov. Formannskapet har avholdt 12 møter, og behandlet 62 saker i 2021.

Administrasjonsutvalg

Administrasjonsutvalget er et partssammensatt utvalg som skal behandle saker som gjelder forholdet mellom kommunen som arbeidsgiver og de ansatte. Utvalget består av formannskapets 5 medlemmer og 2 representanter som velges av og blant de ansatte for 2 år av gangen. Administrasjonsutvalget har avholdt 3 møter og behandlet 2 saker i 2021.

Eldrerådet

Eldrerådet er et lovpålagt kommunalt organ sammensatt av fem medlemmer med varamedlemmer. Rådets medlemmer velges av kommunestyret.

Sammensetning perioden 2019-2023

Leka kommunestyre oppnevnte i møte 24.10.2019 følgende

Faste medlemmer

Anne Karin Furre
Reidun Helmersen
Bjørn Sigurd Larsen
Björg Tiller
Ole Martin Johansen

varamedlemmer

Alfred Olai Pettersen
Tone Rennemo
Bjørn Helge Henriksen
Kirsten Pettersen

Eldrerådet valgte Björg Tiller som leder og Bjørn Sigurd Larsen som nestleder.

Siden har Alfred O. Pettersen søkt fritak, og Tone Rennemo flyttet fra Leka kommune, og kommunestyret oppnevnte i møte 25.11.2021 Vigdis Tørriseng og Britt Holand som nye vara til eldrerådet. Rådets sammensetning ved utgangen av 2021 var slik:

Faste medlemmer

Björg Tiller, leder
Bjørn Sigurd Larsen, nestleder
Anne Karin Furre
Reidun Helmersen
Ole Marin Johansen

varamedlemmer

Bjørn Helge Henriksen
Vigdis Tørriseng
Britt Holand
Kirsten Pettersen

Formål og oppgaver

Rådet skal være et rådgivende organ for kommunen og har rett til å uttale seg i alle saker som gjelder eldre. Slike saker skal kommunestyret eller andre folkevalgte organer legge frem for rådet.

Rådet kan på eget initiativ ta opp saker og fremme forslag som gjelder eller er med på å påvirke deres vilkår i kommunen.

Rådet skal være representert i plankomiteer som oppnevnes med saksområder som berøres deres levevilkår i kommunen.

Møter

Eldrerådet har hatt 5 møter i 2021, den 16.03, 11.05, 07.09, 30.09 og 19.11.

I møtene er følgende tema tatt opp:

uttalelser i prosjektet nytt helsetun, kommunal planstrategi, og tatt opp følgende tema:

- Nytt helsetun, plassering
- Kommunal planstrategi
- Boligpolitisk plan
- Aktivitetspark
- Leve hele livet
- Stortingsvalg, ordning med ambulerende forhåndsstemmemottak
- Ønske om å få Lekaposten levert til hver husstand slik som før
- Eldrerådets side i Lekaposen, med informasjon og ulike tema
- Skogrydding i hele kommunen

Følgende personer har vært i møter og orientert:

- Kommunedirektør om ny organisering og bemanning i Leka kommune
- Kommunalsjef helse og velferd om nytt helsetun, etablering av skjermet avdeling på sykestua, rekrutteringsbehov og tiltak innen pleie og omsorg.
- Avdelingsleder for hjemmetjenesten orienterte om tilskuddsmidler som gir økt stillingsressurs som aktivitør for hjemmeboende ensomme
- Kommunepsykolog Leif Marius Trana, med tema depresjon blant eldre
- Fysioterapeut Krishna Bahadur Khatri, med tema trim for eldre

Aktiviteter

Eldrerådet er representert i arbeidsgruppen for nytt helsetun.

Eldrerådet ønsker å være representert i arbeidsgruppe for utarbeidelse av kulturplan for kommunen og i arbeidet med Leknes gamle skole.

Eldrerådet besluttet å slå sammen markering av Eldredagen 1. oktober med «Høstfest for voksne over 65 år» som går av stabelen 29. oktober.

Høstfest for voksne over 65 år ble arrangert i ungdomshuset på Solsem. Her ble det servert kortreist mat, det ble smaksprøver av lokal drikk.

Råd for personer med funksjonsnedsettelse

Rådet er et lovpålagt kommunalt organ sammensatt av fem medlemmer med varamedlemmer. Rådets medlemmer velges av kommunestyret.

Sammensetning perioden 2019-2023

Leka kommunestyre oppnevnte i møte 24.10.2019 følgende sammensetning:

Faste medlemmer

Lars Morten Stene, leder
Bente Martinsen, nestleder
Bjørn Terje Hansen
Ilse-Iren Johansen Skogsøy
Adriana Druzowska

varamedlemmer

Janne Grethe Hakkebo
Jessa Maasin Garstad

Formål og oppgaver

Råd for personer med funksjonsnedsettelse er rådgivende medvirkningsorganer i kommuner og fylkeskommuner.

Alle saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse, skal forelegges for rådet for personer med funksjonsnedsettelse. Rådet kan også ta opp saker på eget initiativ.

Formålet med rådet er å bidra til å sikre en bred, åpen og tilgjengelig medvirkning i saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse.

Møter

Det er avholdt 2 møter i 2021.

Aktiviteter

På grunn av koronapandemien ble det liten aktivitet i rådet i 2021.

200 Oppvekst og familie



Kommunalsjef for tjenesteområdet Oppvekst- og familie tiltrådte stillingen i slutten av februar 2021, og i samarbeid med enhetslederne ble det snart klart at kompetanseutvikling på ulike områder måtte stå i fokus. Dette dreide seg i første rekke om pedagogisk utvikling, men også områder som trygging av positive arbeidsmiljø og bemanningsutfordringer ble raskt rullet fram.

Vi så også et klart behov for satsing innen bedre tverrfaglig innsats og tverretattlig samarbeid, benevnt som BTI. I løpet av våren ble derfor Leka kommune sine rutiner for BTI – tuftet på et tidligere samarbeid mellom kommunene i Ytre Namdal og Bindal – ferdigstilt. Dette er et viktig grunnlag for helhetlige tjenester, og de kommunale etatene skal gjennom tett samarbeid bli bedre og bedre samordnet til brukernes beste. For øvrig må det nevnes at pandemien ga oss noen utfordringer, selv om vi kom relativt greit gjennom den.

I det videre vil de ulike enhetene si noe mer konkret relatert til arbeidsåret 2021.

Leka barne- og ungdomsskole

Antall grunnskoleelever per 01.01.22 var 61. Estimert elevtall høsten 2022 vil bli 58 elever.

Skolen blir målt nasjonalt i 5., 8. og 9. trinn. Elevene testes i norsk, engelsk og matematikk. Her er resultatene blandet, men vi har fortsatt en tendens på at vi er noe under landsgjennomsnittet i norsk og matematikk. Fortsatt styrking av norskfaget er viktig. Vi har kursing av barnetrinnet gjennom DeKom (Desentralisert kompetanseutvikling). Kurset heter «Tidlig innsats», og retter seg mot begynneropplæring. MAM-satsingen har gått gjennom hele 2021 tross pandemi. Denne avsluttes våren 2022. MAM er et utviklingstiltak som har matematikkundervisning som utgangspunkt, men hovedmålet er å følge opp kompetanseløftets krav til et profesjonelt læringsfelleskap blant lærerne.

Vi har også startet kursing i programmering, vurdering og LK20 (ny læreplan og nye forskrifter). Alt dette er kurs som er tilgjengelig gjennom DeKom.

Satsningsområder

Mål og tiltak videreføres:

Tidlig innsats

Lesing, skriving og regning i alle fag.

Fysisk aktivitet (DNS) og skolelunsj

PALS

Programmering

Leksehjelp

MAM

Vurdering

LK20

Ny satsing:

Programmering

Vurdering og LK20

Styrking av kompetansen hos undervisningspersonalet, jfr. vedtatt kompetanseplan for grunnskolen i Leka kommune.

Medarbeidere:

Administrativ ressurs ved Leka skole per 31.12.2021: rektor: 80 %.

Lærerressurser til grunnskoleundervisning: 814 % + 55 % til spesialundervisning og ekstraordinær norskundervisning, videre er det ca. 73 % stilling til styrking av småtrinnet. Sum årsverk undervisningspersonale er totalt til alle oppgaver i grunnskolen tilsvarende 9,31. Rådgiver med 9,32 % stilling, SFO-leder med 48 % og elev-/SFO-assistent tilsvarende 171 %.

Kompetanse

Alle lærere ved skolen har grunnutdanning som førskolelærer eller allmennlærer. Skolen deltar i følgende kurs på nettverkssamlinger i Ytre Namdal: Programmering, Tidlig innsats, Vurdering LK20. Nettverkssamlingene er viktige for kompetanseøkningen for den enkelte som deltar på dette. I tillegg deler den som har deltatt på samlingene relevant informasjon med faglærere på skolen. Samlingene får gode tilbakemeldinger, og de styrker også regionen med tanke på samarbeid.

I januar 2021 ble det satt i gang et kompetansehevingsprosjekt i matematikk. Prosjektet kalles MAM og det er NTNU v/Matematikksenteret som er eksterne veiledere. Dette prosjektet blir avsluttet våren 2022. Videre arbeid med å implementere ny praksis vil bli viktig kommende skoleår.

Fra 2025 må alle lærere ha minimum 60 stp. i norsk, matematikk og engelsk for å undervise i disse fagene på u. trinnet. I andre fag må de ha 30 stp. På barnetrinnet er kravet minimum 30 stp. for å undervise i norsk, engelsk og matematikk. Det er nødvendig med bevisst satsing på både videreutdanning og rekrutteringstiltak i årene som kommer.

Miljøtiltak

Søppelsortering

Plastprosjekt

Den Naturlige Skolesekken

Utfordringer

Leka barne- og ungdomsskole har fortsatt et behov for å etterutdanne pedagogene slik at vi tilfredsstiller de nye kompetansekravene som gjelder fra 2025. Skolen har i dag en snittalder på nærmere 50 år, og 8 av våre lærere er over 50 år. Kommunen bør fortsatt prioritere tiltak for rekruttering og etterutdanning ut over minstenorm, og kommunen bør innføre intensiver som er med på å beholde ansatte i jobb etter fylte 62 år. Skolen har også mange elever med fremmedspråklig bakgrunn. Det hadde vært ønskelig med en ressurs for morsmålsopplæring for disse.

Pandemien viste oss hvor vanskelig det er å få tak i kvalifiserte vikarer ved langtidsfravær. Dette er etter hvert blitt et stort problem. Leka barne- og ungdomsskole er derfor tjent med en høyere stillingsnorm enn normalt, for da er det mulig å bruke eget personale ved omdisponering av ressurser når det trengs.

Skolen har fortsatt en del etterslep på inventar, oppdatert undervisningsmateriell og utstyr. I tillegg har bygningene innvendig behov for vedlikehold, for eksempel ventilasjon i den gamle delen. Det er mugglukt i noen klasserom. Dagens skoleløsning tilfredsstiller heller ikke krav om universell utforming. Garderober og basseng trenger sårt renovering. Matter for å legge over bassenget med tanke på luftfuktighet og energibruk, bør være førsteprioritet i 2022.

Ser man frem i tid vil det kanskje være lurt å gjøre en del tanker om investeringer i enøktiltak eller ny klasseromfløy. Støynivå på arbeidsværelser grunnet feilmontert ventilasjon, er også over et lovlig nivå og bør prioriteres.

Leka barnehage

Antallet barn som søkte om barnehageplass økte i 2021., og tidvis ble det et noe vanskelig år personellmessig. Sykmeldinger og generell underbemanning utfordret arbeidssituasjonen og det pedagogiske tilbudet. I tillegg slo selvfølgelig koronapandemiens restriksjoner negativt inn. Bemannings- og pedagognormen var ikke oppfylt i 2021, men en konkret utlysnings- og tilsettingsprosess gjorde at vi tidlig på høsten fikk dette på plass. Barnehagen har 27-28 plasser for barn, men tidvis har det vært opp til 32 barn med et pedagogisk tilbud samtidig. Plassmangelen har allikevel ikke ført til at noen har fått nei til plass, noe personalet har strukket seg langt for å oppfylle. Leka barnehage er en stabil arbeidsplass, og tilveksten av barn har ført til økt sysselsetning. Barneantallet har også ført til at vurderingen av utbyggingsbehov startet i -21.

Uteområdet ble oppgradert med en egen sykkelbane, og uteområdet betegnes som attraktivt og godt tilrettelagt for fysisk aktivitet og lek. Dette setter både barn og personalet pris på.

Personalet i barnehagen har deltatt i det regionale kompetanseutviklingsprogrammet ReKom sammen med barnehagene i Nærøysund. For Leka barnehage har fokusområdet vært voksenrollen. Det er arbeidet med ulike endringsarbeid i løpet av året, der ansattes rolle blant annet i lek, ved

måltider og i overgangssituasjoner har hatt hovedprioritet. Dette er et viktig arbeid som skaper refleksjon og som bidrar til at barnehagen er en lærende organisasjon.

Skolefritidsordningen

SFO hadde per 01.01.2022 10 barn. Alle har redusert tilbud. SFO har et lite regnskapsmessig avvik i 2021, men det skyldes at forventet brukerbetaling ble mindre enn budsjettert. Daglig leder har en samlet stillingsressurs tilsvarende 48 %. Brukerne har et allsidig og trygt fritidstilbud, og samarbeidet med skoletilbudet de har er tett og godt.

Leka folkebibliotek

Biblioteket er både skolebibliotek og folkebibliotek.

Leka musikk- og kulturskole

I dette året har kulturskolen hatt totalt 30 elever i kulturskolen noe som er 48% av det totale elevtallet i Leka kommune. Noen har kommet til og andre har falt fra eller flyttet. Kulturskolen har drevet opplæring i musikalsk samspill og instrumentalopplæring i trommer, bass, gitar, el-gitar, piano og sang, og trylling.

I dette året var det planlagt flere arrangementer som ble avlyst på grunn av Koronapandemien:

- Juleavslutning med Leka barne- og ungdomsskole.
- Julekonsert i Leka kirke i samarbeid med blandakoret.
- Koordinert øving og konsert med kulturskole-elever fra region Ytre Namdal (Nærøysund, Namsos, Osen og Overhalla). Dette prosjektet blir gjenopptatt fra august 2022.

Til tross for dette har det skjedd mye positivt i kulturskolen dette året, særlig på utviklingssiden:

- UKM konsert med påmeldinger og innslag i samme størrelsesorden som i 2020, noe som er veldig gledelig.
- Elever i kulturskolen bidro med flere innslag i forbindelse med julegrantenningen.
- Kulturskolen har i samarbeid med skolen drevet inkluderende opplæring for en fremmedspråklig elev gjennom musikalske virkemidler.
- Kulturskolen har gjennomført opplæring i ukulele for ansatte i barnehagen, og inngått forpliktende samarbeid om opplæring videre, også i andre instrumenter og samspill.
- Kulturskolen har gjennomført og styrket samarbeidet med teamlederne på skolen, blant annet i tilknytning til innøving av musikalsk innhold til skoleskuespillet «Trollfjell her nord» og i indirekte samarbeid med Leka Geopark.
- Ett nytt band er etablert i kulturskolen.
- Det er en større andel yngre barn i småtrinnsalder som har plass i kulturskolen, noe som var et mål i starten av året.
- Interessen for musikk og kulturskoleundervisning blant barn er merkbart stigende etter koronapandemien, særlig blant de yngste.
- Antallet elever i Leka kulturskole har holdt seg relativt stabilt innenfor «normalen» en vanskelig tid for musikk og kulturfaget på landsbasis, særlig etter pandemien. Det er veldig positivt med tanke på at pilen for elevtallet i norske kulturskoler peker nedover på landsbasis.
- Flere elever i kulturskolen er i stor utvikling, og særlig sangere på ungdomstrinn har vist stor musikalsk utvikling i det siste året, og har høstet mye skryt for nivået på årets fylkesfestival i UKM som foregikk i Namsos. Flere elever har også vist interesse for å være med på det regionale samarbeidet med Ytre Namdal kulturskolekrets, som er planlagt å starte opp igjen til høsten.

Vedlagt er tre lenker og et lite utvalg av elever i utvikling.

Link 1: [Ung Kultur Møtes \(ukm.no\)](http://ukm.no)

Link 2: [Ung Kultur Møtes \(ukm.no\)](http://ukm.no)

Link 3: [Ung Kultur Møtes \(ukm.no\)](http://ukm.no)

- Kulturskolen investerte i et flunkende nytt elektrisk trommesett.
- Kulturskolen har nå kvalifisert lærerutdanning på mastergradsnivå i relevante fag.

Flyktningetjenesten

Leka kommune har ikke flyktninger i omskrevet periode.

PPT

Kommunen kjøper pedagogisk- psykologiske tjenester innenfor samarbeidet vi har i Ytre Namdal, hvor Nærøysund er vertskommune for PPT. Intensjonen er at personell fra PPT skal besøke barnehage og skole ofte, slik at fagpersonene blir godt kjent med behovene vi har. PPT er fast medlem i de kommunale drøftingsteamene vi har ved barnehagen og skolen. Nærhet er viktig, og i 2021 er dette økt, noe som også vil være et fokusområde i 2022.

300 Helse og velferd



Mål

Hovedmålet for tjenesten er at kommunens innbyggere skal kunne bo hjemme så lenge som mulig til tross for sykdom, funksjonshemming eller alderdomssvekkelse.

Legekontoret:

1 fast lege og 4 vikarer som deler på når kommuneoverlegenlegen har fri. 90% stilling som helsesekretær/ sykepleier.

Etter at samhandlingsreformen tredde i kraft 01.01.2012 og Corona pandemien, er det blitt flere administrative oppgaver på legekontoret, det er derfor blitt økt med 10% administrasjon. En av de ansatte er gått av med pensjon, og det er ansatt ny medarbeider.

Sykepleier på legekontoret har startet på videreutdanning i kreftomsorg, dette genererer bruk av vikar. Det har så langt gått greit å skaffe vikar.

Startet høsten 2019 med planlegging av nytt akuttrom, det ble bestilt ny innredning som kan flyttes over i et nytt helsetun- legekontor. Dette arbeidet er nå avsluttet og akuttrommet er ferdig.

Det er utarbeidet kriseplan for akuttberedskap sammen med AMK og pre- operative tjenester for å møte en eventuell situasjon der vi står uten lege, ambulanse, og at ferja står.

Det er inngått skriftlig avtale med Bindal kommune om legevaktvikar ved fravær, akutt sykdom, mangel på lege eller fravær grunnet kurs/seminar. Denne avtalen vil bidra til at fastlegen kan delta på kurs/seminar sammen med andre leger i distriktet, som igjen vil føre til økt kompetanse og trivsel.

Det er også- og vil bli videre jobbet med at kommuneoverlegen skal delta på det samfunnsoppgaver i Leka kommune, samt å ha fokus på sykefravær.

Det er i 2022 søkt om tilskudd fra helsedirektoratet for støtte til innleie av legevikar når legen skal delta på kurs.

Helsestasjon:

50% stilling som helsesykepleier.

Arbeidsoppgaver som skal ivaretas av helsesykepleier er svangerskap og barselomsorg, helsestasjon og skolehelsetjenesten, vaksiner og rådgiving, ansvarsgrupper og samarbeidsmøter.

I 2020 ble det etablert faste konsultasjoner med fysioterapeut i helsestasjon og på skolen. Dette kom ikke i gang før i 2021. Helsesykepleier var sykemeldt i fra oktober og ut året. Det lyktes ikke å få ansatt vikar, så avdelingsleder på hjemmetjenesten gikk inn i en 20% stilling i skolehelsetjenesten.

Det er søkt om tilskudd fra helsedirektoratet til å styrke og utvikle helsestasjon og skolehelsetjenesten. I mars 2021 ble det innvilget kr. 150.000 pr år, i tre år. Det tilsvarer ca 20% stilling. Prosjektarbeider ble ansatt i mai 2021. Han har gjennomført en spørreundersøkelse som omhandlet kommunikasjon mellom interne og eksterne samarbeidspartnere.

Undersøkelsen vist at det er en «tregghet» i samhandlingen. Det vil jobbes med å bedre dette, med bl.a restart av BTI i 2022. Fokuset vil også være forebygging og tidlig innsats til barn unge og familier som måtte ha behov for råd, veiledning og oppfølging.

Helse og velferd vil jobbe tettere sammen med oppvekst og familie på dette området.

Jordmortjenesten:

Jordmortjenester kjøpes av Nærøysund kommune. Det oppleves at det er et godt samarbeid.

Jordmor er tilstedeværende på Leka ca 1 dag i mnd.

Antall fødte 2021: 6 barn (1 tvillingpar)

Hjemmebesøk: 4 fikk tilbudet, 2 mottok.

Ingen har fått tilbud om foreldrekurs i 2021. Nærøysund har ikke fått dette til å fungere etter sammenslåingen, og det beror på for mange uklarheter hos de som har ansvar for dette. Tanken er at Leka skal få slikt tilbud, evt. på teams. Dette vil det jobbes videre med.

Leka kommune har beredskap og følgetjeneste sammen med Bindal og Nærøysund.

Fysioterapeuttjenesten:

Denne tjenesten var frem til i 2004 organisert som en kommunal tjeneste med kommunefysioterapeut i 100% stilling. Den ble da omgjort til en fysioterapitjeneste med 100% driftstilskudd.

Avtalen medfører at den private fysioterapeuten skal utføre de nødvendige kommunale oppgavene som ikke betales gjennom egenandeler eller HELFO.

Oppgaver som ligger til fysioterapeuten, er trening og oppfølging av pasienter i institusjon eller i hjemmetjenesten. Fysioterapeuten er blitt lite brukt til forebyggende arbeid som f. eks kurs i forflytning eller andre utordringer i forbindelse med resurskrevende pasienter. Fysioterapeut er medlem i inntaksteamet som vil bli beskrevet senere.

I slutten av 2020 ble det etablert et samarbeid med helsestasjon og fysioterapeut, der det skal være faste konsultasjoner med fysioterapeut på helsestasjon og i skolen. Dette for å kunne forebygge eller oppdage avvik i den motoriske utviklingen. Denne ordningen er nå satt ut i praksis. Det er blitt skrevet ny samarbeidsavtale mellom privat fysioterapeut og Leka kommune, den mangler signering av fysioterapeut.

Målet for 2022 er at fysioterapeuten skal brukes mer til forebygging og veiledning.

Ergoterapitjenesten:

Leka kommune kjøper 10% ergoterapitjeneste fra Namdal Rehabilitering. Kommunalsjefen vurderte å si opp avtalen da den i 2020 og 2021 fungerte meget dårlig. Ergoterapeuten hadde masse fravær og Leka kommune sine innbyggere fikk da ikke den hjelpen de hadde krav på. Dette ble tatt tak i og ny ergoterapeut ble ansatt. Nå fungerer tilbudet meget godt.

Ergoterapeuten sine arbeidsoppgaver er bla. å bistå med vurdering, søknad og tilrettelegging av hjelpemidler.

Hjemmebaserte tjenester

Hjemmetjenesten ble i mars 2020 adskilt fra sykestuen og flyttet til eget lokale på helsesentret med egne faste ansatte. Dette for å redusere smitte ved eventuelt smitteutbrudd av korona. Dette har vist seg å fungere godt og det rapporteres at det er blitt mer kontinuitet for både brukere og ansatte. Det ble i januar 2021 ansatt en avdelingsleder i 50% stilling på hjemmetjenesten. Denne har ansvar for fag, økonomi og personal.

Det er en midlertidig økning i nattvaktstillinger i hjemmet og støttekontakt/bistand i hjemmet. Her vil kommunen få en økonomisk kompensasjon fra staten i etterkant.

Under koronapandemien kunne en se at hjemmeboende eldre ble mer ensomme og passive. Våren 2020 ble derfor aktiviteten brukt hos hjemmeboende i stedet for på sykestuen. Det søkes om midler fra Statsforvalteren for å få et tilbud med aktivitet i hjemmet. Det er blitt etablert dagtilbud 3 timer i uken.

Sykestua:

Sykestua og hjemmetjenesten ble adskilt for å redusere smittefaren. Det ble innført strenge smittevernsrestriksjoner for beboere, pårørende og ansatte. Dette førte til stenging for alt besøk over en periode. De ansatte har gjort en fantastisk jobb med å forsøke å minske savnet beboerne måtte ha over å ikke få treffe sine.

Sykestuen har vært med på et prosjekt gjennom matgledekorpsset. Der ble det satt søkelys på råvarer, mat, måltider og matsituasjonen. Noen endringer i forhold til antall måltider og matens innhold er gjennomført, og noen endringer gjenstår å følge opp videre.

Det ble også ansatt en 100% avdelingsleder på sykestuen som har ansvar for fag, økonomi og personal.

Det ble i januar iverksatt tiltak for å få etablert en skjermet avdeling på sykestuen. Denne er nå tatt i bruk og den fungerer meget bra. Det rapporteres at pasientene som har fått plass på denne avdelingen er blitt roligere.

Rus/ psykiatri:

50% stilling som psykiatrisk vernepleier.

I desember 2020 ble det ansatt kommunepsykolog på timebasis. Denne skulle være med å styrke tjenesten, kunne komme tidlig inn og gi hjelp og veiledning til ansatte og til kommunens innbyggere uansatt alder. Henvisninger til kommunepsykologen skjer gjennom helsesykepleier, lege eller psykiatrisk vernepleier.

Kommunepsykologen rapporterer at han stort sett har blitt brukt i helse, men den siste tiden også i oppvekst og familie. Kommunepsykologen rapporterer at han i mange tilfeller kommer alt for sent inn i saker, kommunen må jobbe mer aktivt med forebygging og tidlig innsats. Dette blir et satsingsområdet de neste årene. Målet er å benytte kommunepsykologen i oppvekst og familie, slik at han kan komme tidlig inn og veilede for å unngå psykisk sykdom hos barn og unge og voksne.

Brukerkontoret:

I desember 2021 ble det ansatt 50% saksbehandler på brukerkontoret. Saksbehandlerens oppgaver er å skrive vedtak på kommunale tjenester etter en vurdering av inntaksteamet. Inntaksteamet består av fysioterapeut, avdelingsleder hjemmetjenesten, avdelingsleder sykehjemmet, ergoterapeut, lege, psykiatrisk vernepleier og helsesykepleier ved behov.

Tjenestene gis etter gjeldende lovverk. Da det ikke har vært en egen stilling til dette arbeidet tidligere har det vært/ og er det en del «opprydding» i vedtak.

Kommunalsjef helse og velferd har i 2021 deltatt på studiet forvaltningsrett og helserett i regi av Statsforvalteren i Trøndelag for å få en bedre forståelse av lovverket. Saksbehandler på brukerkontoret har søkt på dette studiet til høsten.

400 Teknisk og eiendom



Året 2021 ble spesielt, med de utfordringene som fulgte med koronaen. Ekstra og endret renholdsrutiner, samt økt timetall for gjennomføringen av renholdet, utsatte de ansatte for store belastninger.

De ekstra oppgavene ble løst på en meget god måte, med ros til den enkelte ansatte for innsatsen.

Både renhold og teknisk hadde langtids sykefravær i året som gikk. Det ble tilført

ekstra ressurser i form av innleide vikarer, for å ivareta de enkelte oppgaver ved tjenestene. Derfor kan man si at den generelle tjenestedriften ble utført på en meget god måte gjennom hele året. Innenfor teknisk område ble alle avløpsanleggene overgått og reparert. De hadde store mangler og enkelte anlegg var tette og fungerte ikke som forutsatt. Man fikk spylt, renovert pumper, reparert

tilslutninger, slik at ved utgangen av året, så var alle avløpsanlegg funksjonelle i både Gutvik og på Leka.

Feiertjenesten avdekket små uregelmessigheter ved de forebyggende kontrollene og det var i hovedsak rutinemessig feiing som ble utført.

Alle kommunale veier hadde store behov for vedlikehold, og det ble tilført grusmasser og skrapet samt skiftet stikkrenner på de mest utsatt veiene. Det skilles nå mellom vinter- og sommervedlikehold, og mannskapene gjør et godt arbeide for å holde veinettet åpent og kjørbart til enhver tid.

Varslingsanlegget ved sykehjemmet ble etter systemsvikt, tilført og montert ny betjeningstavle. Dette ble gjort for at anlegget måtte fungere til nytt varslingsanlegg var montert. Mye av det tekniske og elektriske utstyret kommunen eier, eldes og bærer preg av dette. Det utførtes store reparasjons- og utbedringsarbeider gjennom året, noe som holder driftskostnaden på det enkelte bygg på et relativt lavt nivå. Dette skyldes den kompetansen som den enkelte ansatte ved avdelingen innehar og som kommunen har fått benyttet.

Innfor eiendomsdriften, ble det gjennomført flere oppgraderinger og renoveringer av de kommunale leilighetene. Hver enhet som ble utflyttet, ble gjennomgått, reparert og renoveret.

Skolen fikk oppgradert og ombygd personalrom, helsesøsters rom, samt lekeapparat og utstyr ute.

Barnehagen fikk ferdigstilt vogn-bod, samt at uteområdet ovenfor barnehagen ble drenert og tilført grusmasser. Det ble i tillegg etablert sykkelbane og montert lekeapparater.

På Lekatun ble det tilført et ekstra kontor, samt at det ene møterommet ble noe ombygd.

Alle ventilasjonsanlegg på kommunale bygg ble renoveret, kontrollert og justert. Dette var nødvendig for å heve luftkvaliteten i det enkelte bygg.

Renseanlegget ved kommunens basseng, ble renoveret og oppgradert, og man kan være stolt av å ha en vannkvalitet ved anlegget som er av ypperste klasse. Ny bassengvasker, resulterte også i at kvaliteten ved anlegg er god og med få driftsavbrudd.

Akuttrommet ved helsesenteret ble etterisolert, oppgradert og fornyet, samt fikk ny inngangsdør.

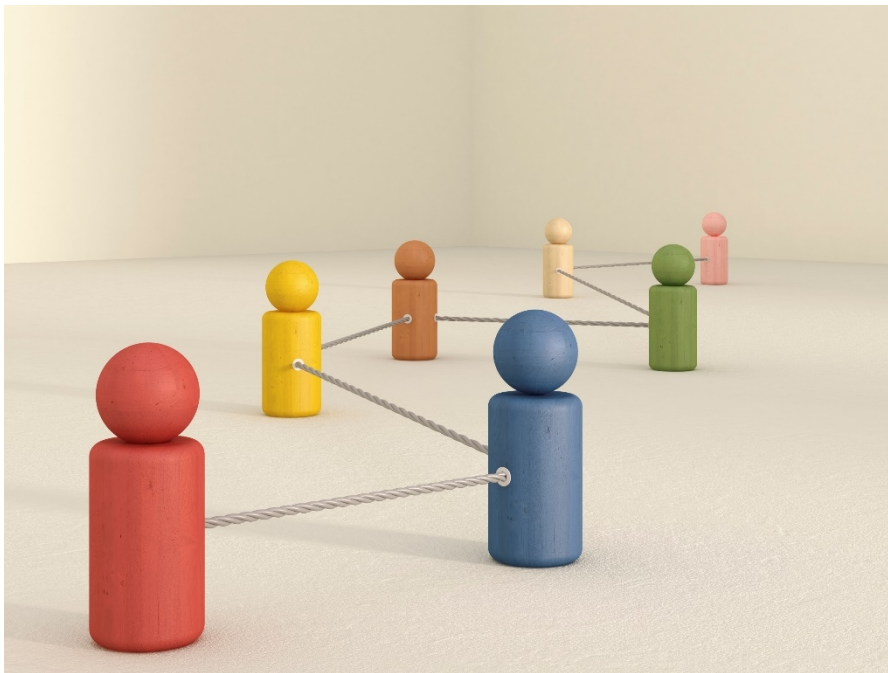
Ved sykehjemmet ble den gamle fløyen, ombygd og oppgradert og fikk skjermet tre rom i en egen demensavdeling.

Investeringsprosjekter

Antallet gjennomførte investeringsprosjekter i 2021 var ikke tilfredsstillende.

- Aktivitetsparken kom i gang og pågår fortsatt.
- Det ble innkjøpt tømmestasjon for plassering og montering.
- Leknes gamle skole ble påbegynt renoveringsarbeider ved rivning av innervegger og gulv.
- Nye brannsatsjon og ombygd teknisk verksted ble prosjektert.
- Nye Leka Helsehus ble også igangsatt med prosjekteringsarbeid.
- Ladestasjon for el-bil ble satt bort til utbygger.
- Det samme gjaldt bygging av ny 6-mannsbolig, som også ble satt ut til utbygger for gjennomføring.

500 Strategi og samfunn



Området har samlet 4,15 årsverk.

Mål

Dagens hovedmål for virksomheten er at Leka skal være et godt samfunn å leve i, virke i og skape i, - i alle livsfaser.

Alle skal oppleve et godt og likeverdig tjenestetilbud basert på verdiene trygghet, trivsel og kvalitet.

Gjennom godt og inkluderende planarbeid

skal innbyggernes interesser ivaretas og gjennomføres.

Kommunen skal fremme befolkningens folkehelse innen de oppgaver og med de virkemidler de er tillagt. Tidligere har vi også hatt følgende fokus: Effektiv veiledning og tjenesteproduksjon, god faglig kvalitet og fornøyde brukere. Framoverlent og utviklingsorientert.

Plan og utvikling

Planstrategi for planperioden ble utarbeidet og vedtatt.

Reguleringsplan for Skei Havneområde ble igangsatt med kjøpt bistand til prosessarbeid.

Planprogram for kommuneplanens samfunnsdel inkludert arealstrategi ble igangsatt, med endelig fastsetting av planprogrammet i 2022. Leka kommune deltar i KMDs pilotprosjekt angående arealstrategi i samfunnsplan.

Det ble gjennomført utopiverksted for ungdomsskole og befolkningen for øvrig. 2. juni 2021.

Miljø

Strandrydding og skjøtsel har vært sommerjobb for skoleungdom i flere år. I 2021 fikk 18 skoleungdommer sommerjobb med strandrydding og skjøtelsoppgaver.

Vilt

Ettersøksordning med avtale med personell for håndtering og ettersøk etter skadet vilt ble fornyet/oppdattert i 2020/2021.

Fallvilt:

6 hjortevilt ble rapportert som fallvilt i jaktåret 01.04.21-31.03.22.

Resultat fra jakten 2021:

- Det ble skutt totalt 112 rådyr i valdet Leka og 10 rådyr i Gutvik. Det ble ikke tatt CWD-prøve.

- Det ble skutt 12 elg og 8 hjort i Gutvik i 2021.
- Det ble rapportert om 55 skute gås på tidligjakt i valdet Leka i 2021.

Landbruk

Landbrukskontoret forvalter ulike tilskuddsordninger:

- Produksjonstilskudd: 37 bruk, sum utbetalt 13.838.427.
- SMIL: 2 tilsagn, sum 372.000.
- UKL: 18 tilsagn, sum 891.000.
- Dreneringstilskudd: 2 tilsagn, sum 181.000.
- Investeringsstilskudd til beitebruk: 2 tilsagn, sum 55.400.
- Sykeavløsning: 15 tilsagn, sum 224.800.
- Bruksutbygging Innovasjon Norge: 3 søknader, 2 tilsagn.

Lovforvaltning

Det er behandlet 3 konsesjonssaker og 8 delingssaker.

Arbeid med internkontroll på tilskuddsforvaltning ble intensivert.

Veterinær

Leka kommune administrerer felles veterinærtjenester for Nærøysund og Leka.

6 veterinærer deltok i vakta og i klinisk tjeneste i 2021, og fikk utbetalt vaktgodtgjøring.

Stimuleringstilskudd ble fordelt mht faktisk tjeneste. Distriktet er stort og utfordrende mht bakvaktordning særlig på helg. Kostnaden for beredskapsferje kan gi uheldige utslag mht dyrehelse.

Næring

Nye retningslinjer for næringsfond ble utarbeidet og vedtatt.

Leka kommune fikk besøk av Visit Namdalen og Trøndelag reiseliv 29. – 30. juni.

I løpet av året ble det vedtatt disponert totalt kr. 5 468 000 fra næringsfondet:

- 7 Næringsfondssøknader kr. 2 462 500
- 2 fjøs tilskudd kr. 2 000 000
- 7 forprosjekt kr. 100 000
- 6 velkommen til verden gaver kr. 60 000
- 1 boligtilskudd kr. 300 000
- 3 tilflyttertilskudd kr. 30 000
- 6 koronatilskudd kr 515 500. (Ekstraordinært tilskudd fra staten).

Kultur og idrett

Kunst i offentlige rom, et samarbeidsprosjekt mellom Herlaugsgildet, Interregnum AS og Leka kommune ble påbegynt. Prosjektet søkte midler, men fikk lite tilskudd.

Det ble ikke arrangert hverken UKM (Ung kultur møtes) eller Herlaugsdager i 2021 på grunn av korona.

Ørnerovsmusikalen ble gjennomført på spillplassen i Frøvik med begrenset publikumsmasse tilpasset koronarestriksjoner. Alle forestillinger ble utsolgt.

Turneteaterets planlagte aktivitet ble redusert som følge av korona, en forestilling ble gjennomført 3. mai, mens 2 forestillinger ble avlyst.

Det ble innvilget 1 serverings og skjenkebevilling.

Solsemhula var stengt 2021, dels pga korona, dels av sikkerhetshensyn pga steinsprang. Arbeid med sikring av Solsemhula ble igangsatt i 2021.

Museet midt og Leka bygdemuseum følger opp nyoppdaget borrebilleangrep på Bygdemuseets våningshus, det jobbes med plan for tiltak og sikring av gjenstander.

Arbeid med konservering av Svanhilds kjole er igangsatt.

2 spillemiddelsøknader ble innvilget (begge på aktivitetspark; totalt kr. 1.516.000).

Offentlig bading ble gjennomført som planlagt. Gjennomført livredningskurs, hjerte- og lungeredning.

Religiøse formål

Kommunen gir tilskudd til kirkens virksomhet lokalt, herunder tilskudd til bygging, vedlikehold og drift av kirkebygg.

Tilskuddet skal sikre at kirkebyggene holdes i forsvarlig stand, slik at de kan benyttes til gudstjenester og kirkelige handlinger. Tilskuddet skal også sikre at soknet har tilfredsstillende bemanning ved gudstjenester og kirkelige handlinger, herunder kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og tilstrekkelig administrativ hjelp.

Folkehelse

Folkehelsekoordinator tiltrådte ikke i jobben før i 2022

Trainee

Deltok på varierte oppgaver innen strategi og samfunn.

Besøksforvaltning; Deltok på studium i besøksforvaltning, arrangerte Studietur til Vega i juni 2021.

600 Stab/støtte



Området omfatter 6 årsverk fordelt på økonomi, HR/personal, servicekontor, prosjektmedarbeider og formannskapssekretær.

Mål

Yte god service og gode tjenester til innbyggere og ansatte i organisasjonen.

Økonomi

Gjennomgang og oppdatering av en rekke reglement og rutinebeskrivelser er gjennomført.

Systemet Framsikt ble satt i produksjon. Oppbygging av struktur, innlegging av grunnlagsdata og opplæring ut i organisasjonen.

HR/personal

HMS 2021

Det ble i 2021 vedtatt overordnede mål for HMS-arbeidet i Leka kommune.

Verneordningen er regulert gjennom Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning, og nødvendig for å kunne drive HMS-arbeid. Leka kommune kjøper bedriftshelsetjenester fra ANT AS.

Antall verneområder ble i 2021 utvidet fra fem til seks ved at teknisk avdeling ble eget område. Tidligere var Lekatun og Teknisk ett verneområde. Det er nå følgende verneområder i Leka kommune: Barnehagen, skolen, Lekatun, teknisk, helse og brann.

Hvert område skal ha eget verneombud, og det skal være et hovedverneombud. På slutten av året ble det klart at flere av ombudene benyttet seg av muligheten til å trekke seg/ikke stille til gjenvalg etter to år. Det ble derfor startet en rekrutteringsprosess som fortsatte i 2022.

Det ble gått vernerunder på alle områder høsten 2020. Rapportene ble gjennomgått og fulgt opp i 2021. Det ble i 2021 utført en del målinger knyttet til støy og luftkvalitet, og det ble også gjennomført helsekontroller i henhold til anbefalinger og pålegg.

Etter en vurdering sammen med bedriftshelsetjenestens konsulent, ble det bestemt at neste vernerunde skulle legges til 2022.

DISC (Everything DiSC®) er et verktøy der kartlegging av jobbpersnolighet er første ledd i en prosess med å forbedre eller optimalisere samarbeid og relasjoner. DISC ble startet i administrasjonen allerede i 2020, mens de andre arbeidsplassene fulgte opp i 2021.

Flere ansatte har sagt at DISC har forbedret arbeidsmiljøet og samarbeidet med kollegaer. Det foretas en evaluering når alle områder har gått gjennom hele prosessen.

Compilo

Dette er et digitalt HMS-system som skal brukes til flere formål. Leder og tillitsvalgte har gjennom store deler av året jobbet med oppbygging av og innhold til Compilo. Systemet skal også være en base der ansatte kan finne alle lokale bestemmelser i tillegg til sentrale. Leder og tillitsvalgte har i tilknytning til dette begynt på en rullering av reglementer på personalområdet, og høsten 2021 ble følgende godkjent: Etske retningslinjer, arbeidsreglement, permisjonsreglement og retningslinjer for oppfølging av sykmeldte.

Tillitsvalgtarbeid 2021

Rundt 97 % av de fast ansatte i 2021 var tilknyttet en arbeidstakerorganisasjon.

Organisasjoner med medlemmer som er ansatt i Leka kommune: DELTA, Naturviterne, Fagforbundet, Norsk Sykepleierforbund, Utdanningsforbundet.

Organisasjonene samarbeider gjennom tillitsvalgt-forum. Kommunedirektøren har deltatt på flere av forumets møter i 2021, både etter invitasjon, og på eget initiativ.

Bemanning 2021

Sykefraværet var periodevis høyt i 2021. Det er ikke funnet noen gjennomgående/felles årsaker. Lederne har jobbet i 2021 bevisst med å redusere sykefraværet, og hatt spesielt fokus på tilrettelegging og restarbeidsevne.

I september 2021 var Are Strandskog fra NAV Arbeidslivssenter her og foreleste om rett og plikt i arbeidslivet relatert sykdom og fravær. Oppmøte var obligatorisk for alle ansatte og det var høy deltakelsesprosent.

Nye ansettelser i 2021

Avdelingsleder institusjonsbaserte tjenester 100 % stilling	Lene Reppen Grydeland
Avdelingsleder hjemmebaserte tjenester 50 % stilling	Maja Moen Furre
Folkehelsekoordinator 50 % stilling	Beate Johansen
Fagarbeider teknisk og eiendom 100 % stilling	Egil Reppen
Styrer Leka barnehage 100 % stilling	Ingrid Skogly
Barnehagelærer 100 % stilling	Kari Sjøvik
Pedagogisk leder Leka barnehage 100 % stilling	Ingunn Henriksen
Helsefagarbeider 100 % stilling	Stian Rosenvinge

Det var i 2021 én ansatt som fratrådte for pensjon, mens det var noen få som gikk ned i stilling kombinert med delvis uttak av pensjon.

Tre ansatte som hadde hatt ulønnet permisjon sluttet når permisjonstiden var over. I tillegg var det tre ansatte som opp sin stilling og fratrådte i løpet av 2021.

Det var i 2021 store utfordringer med rekruttering til alle stillinger og områder. Vedvarende mangel på søkere til sykepleier- og helsefagarbeiderstillinger medførte at det høsten 2021 ble vedtatt en ordning der kommunen tilbyr et engangsbeløp på kr 100 000 mot en bindingstid på to år.

Ny utlysning som inkluderte dette tilbudet, resulterte i at en fikk dekket nesten alle stillingene. Det var også utfordrende å få tak i vikarer i 2021. Noe av årsaken var hyppig fravær blant barnehageansatte pga smittevern, men det var generelt få personer som ville/kunne være vikar både i barnehagen, pleie- og omsorgstjenestene, skolen og renholdstjenesten.

Servicekontor

Ansvarlig for post og arkiv, sentralbord og publikumsmottak.

Lekaposten

Det ble i 2021 utgitt 24 utgaver av Lekaposten.

Ett utenbygds abonnement for Lekaposten kostet kr 551 i 2021.

Prosjektmedarbeider

Involvert i prosjekter med bla anbudsprosesser, igangsetting og løpende oppfølging, samt drift:

- Aktivitetspark
- Compilo-prosjekt
- Hove Total - EPJ – nytt journalsystem på legekantoret
- VINA – velferdsteknologi
- Aventura Kommune-TV

- Delegeringsreglement
- Elements arkiv, opplæring og support
- Innsynsbehandling

Frekvens på innsynsbegjæringer som omfattes av offentlighetsloven økte med over 300 % i 2021 i forhold til antall i 2020, noe som resulterte i økt ressursbruk.

Fra 1. november ble 70 % av stillingen overført teknisk og eiendom.

Politisk sekretariat

Sekretær for alle politiske råd og utvalg.

Ansvar for praktisk gjennomføring av Stortingsvalget 2021 med forhåndsstemmemottak og valgting, elektronisk innrapportering, gjennomføring av prøvevalg og valgoppgjør i EVA (elektronisk valgadministrasjon).

Beredskapskoordinator

Økt aktivitet som følge av koronapandemien. Beredskapskoordinator har hatt ukentlige møter med kriseledelsen og sentrale myndigheter. Oppdatert og utarbeidet beredskapsplaner og tiltak, ukentlige rapporteringer, omfattende informasjonsarbeid på hjemmeside og sosiale medier.

Bistått i arbeidet med vaksinerings, organisering og registrering.