

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Leka kommune

Arkivsak: 23/223
Møtedato/tid: 24.05.2023 kl. 10:00
Møtested: Leka Barne- og ungdomsskole

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
06/23	Besøk på Leka Barne- og ungdomsskole
07/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2022
08/23	Referatsaker mai 23
09/23	Godkjenning av protokoll

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer 12.05.2023

Arve Haug (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

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

Besøk på Leka Barne- og ungdomsskole

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

24.05.2023

Saknr

06/23

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/385 - 35

Forslag til vedtak

Besøket tas til orientering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget gjennomførte samtaler med rektor, tillitsvalgte, verneombud, leder FAU og elevrådsleder, samt fikk en omvisning på skolen. Disse besvarte også spørsmål fra kontrollutvalget.

Vurdering

Besøket anbefales tatt til orientering, om ikke kontrollutvalget selv bestemmer noe annet ut fra samtaler og omvisning.

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2022

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Leka kommune	24.05.2023	07/23
Saksbehandler	Einar Sandlund	
Arkivkode	FE-216 - Revisjon	
Arkivsaknr	22/216 - 9	

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Leka - kontrollutvalgets uttalelse
Revisjonsberetning 2022
Årsberetning 2022
Årsregnskap 2022

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/ ikke avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 81,7 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 11 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 12 mill kr.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 10.1 %. Kommunens måltall er minimum 1,6 %

Helse og velferd, stab/støtte og strategi og samfunn har hatt et merforbruk i driften i 2022, mens administrativ ledelse hadde et mindreforbruk..

Kommunen kommer godt ut grunnet økt skatteinntang, samt overføringer fra staten og andre.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 15,9 mill mot kr 4,6 mill i 2021. Investeringene ble ca kr 20,2 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på kr 12,3 mill mot kr 0,6 mill i 2021.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, inkl. inndekning av tidligere udekket beløp på kr 2,8 mill.

De største investeringene knytter seg til investeringer i helsetun, Gutvik Vassverk, aktivitetspark skole og Leknes gamle skole.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 82,2 mill i 2021 til kr 96,7 mill i 2022. Egenkapitalandelen er på 32,3 %.
- Disposisjonsfond drift økt med 8,8 mill kr fra 19,1 mill til kr 27,9 mill og utgjør nå på 23,4% av driftsinntekten.
- Bundne driftsfond er økt med kr 0,1 mill. fra 5,4 til 5,5 mill.
- Ubundet investeringsfond utgjør kr 0,4 mill. kr mot 0,2 mill. kr i 2021.
- Bundet investeringsfond utgjør ca. 1,5 mill. kr, ca. det samme som i 2021,

Noter til regnskapet

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

Konsolidert årsregnskap

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 er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Kommunelovens §14-7 bokstav f vedr. likestilling og diskriminering er omtalt.

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.

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 14,4 % mot 5,2 % året før.
- 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 3,7.
- Gjeldsgraden viser hvor mye samlet lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag

og renter i lang tid fremover. Gjeldsgraden er på 61,4 % når en korrigerer for videreutlån, selvkost.o.l.

- Kommunen har vesentlige inntekter fra Havbruksfondet, som varierer i utbetaling og størrelse. Avsetninger til disposisjonsfondet er viktig.

Revisjonsberetning

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 17.04.2023, og er avgitt som ren beretning.

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 ikke mottatt nummerert brev.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning. 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 instruksjer 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, og 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:

- Noen sektorer har et overforbruk i drift i henhold til revidert budsjett
- Kommunen kommer likevel godt ut grunnet økte skatteinntekter. samt overføringer fra staten og andre.
- Disposisjonsfondet er økt vesentlig i 2023, kontra reduksjon i 2021.
- Den økonomiske internkontrollen på overordnet nivå for kommunen er vurdert som tilfredsstillende.

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

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 24.05.2023, under sak 07/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 22.02.2023, kommunedirektørens årsberetning datert 31.03.2023 og revisors revisjonsberetning datert 17.04.2023.

Årsregnskapet er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr 12 065 622.- og avsetning til disposisjonsfondet på kr 9 007 853.-.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra administrasjonen. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

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

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstillende lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

**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

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Leka kommune som viser et netto driftsresultat på kr 12 065 622. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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

- oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og 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 datert 31.03.2023 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 er å anse 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 bokføringskikk 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

Steinkjer, 17. april 2023

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Leka kommune

Årsberetning 2022

Innhold

1	Økonomiske hovedtall for drift, investering og balanse	5
2	Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen – overordnet vurdering	6
2.1	Målsettingen for resultatgrad	7
2.2	Målsettingen for disposisjonsfond	Feil! Bokmerke er ikke definert.
2.3	Målsettingen for netto lånegjeld.....	7
3	Økonomisk utvikling	7
3.1	Driftsinntekter	7
3.2	Driftsutgifter	9
3.3	Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde.....	10
3.3.1	Alle tjeneste- og kommunalområder samlet.....	10
3.3.2	Politisk virksomhet	11
3.3.3	Kommunedirektøren med stab	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.3.4	Oppvekst og familie.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.3.5	Helse og velferd	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.3.6	Teknisk og eiendom.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.3.7	Urealistisk budsjettering?.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3.4	Finansposter	12
3.5	Disponering av netto driftsresultat	13
4	Investeringer.....	14
5	Balansen	16
5.1	Eiendeler.....	16
5.2	Anleggsmidler.....	16
5.3	Omløpsmidler.....	16
5.4	Egenkapital	17
5.5	Kortsiktig gjeld.....	18
5.6	Langsiktig gjeld	18
5.7	Arbeidskapital og likviditet	18
6	Betryggende kontroll.....	18
7	Etiske retningslinjer	19
8	Likestilling og sykefravær	19
9	Tiltak for å hindre diskriminering	19
10	Interkommunalt samarbeid.....	19
11	Endret økonomisk situasjon, rettsaker mv.....	20
12	Langsiktig økonomisk utvikling.....	20

Forord til kommunedirektørens årsberetning 2022

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning og årsregnskap for 2022. 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 2022 et positivt netto driftsresultat på 12,1 millioner kroner, mot et negativt netto driftsresultat i 2021 på 11,9 millioner kroner. 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 2022 positivt med 10,1% (2021: -12,4%). Av netto driftsresultat avsettes 9,0 millioner kroner til disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjorde ved utgangen av året 27,9 millioner kroner (2021: 19,1 millioner kroner). På grunn av tilførsel på disposisjonsfondet spesielt fra «Havbruksfondet», har kommunens økonomi balansert.

For 2022 var det spesielt for kommunalområdene helse og velferd og teknisk og eiendom, avvik mellom budsjett og regnskap. I årsberetningen er det et eget avsnitt som forklarer årsakene til avvikene i 2022 gjennom en sammenligning av regnskapet 2022 mot regulert budsjett 2022. Leka kommune innførte i 2022 en relativt detaljerte månedlige gjennomganger av regnskap mot budsjett. Negative avvik ble viet spesiell oppmerksomhet i de tertialvise gjennomgangene av regnskap mot budsjett.

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 vertskommune for havbruksnæringen, kan regne med en godtgjørelse i en eller annen form for dette. Eiendomsskatten gir videre en mulighet for økte inntekter som kommunestyret selv bestemmer.

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

Administrasjonen i Leka kommune utgjøres av en relativt liten bemanning og har et bredt oppgavefelt. 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 analysere og dermed en bedre planlegge for framtiden.

Oppgaver Leka kommune skal arbeide med i framtiden vil være å videreføre arbeidet med å skape bedre kontroll og styring med økonomien, videreføring av 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. I 2022 har Leka kommune for alvor startet arbeidet med kommuneplanens samfunnsdel, et arbeid som vil pågå store deler av 2023.

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

Oddvar Aardahl, kommunedirektør

1 Økonomiske hovedtall for balanse, drift og investeringer

Nedenfor er gjengitt hovedoversiktene hva gjelder kommunens eiendeler, egenkapital og gjeld, økonomiske resultater fra kommunen driftsaks- og investeringsaktiviteter i 2022. Utviklingen i vesentlige økonomisk sammenhenger gis i eget avsnitt. Det henvises til årsregnskapet med noter for flere detaljer.

Balanse (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Endring i kr	Endring i %
EIENDELER:				
Sum annleggsmidler	239 446 935	212 680 062	26 766 873	12,6 %
Sum omløpsmidler	59 386 359	36 616 151	22 770 208	62,2 %
SUM EIENDELER	298 833 294	249 296 213	49 537 081	19,9 %
EGENKAPITAL OG GJELD:				
Sum egenkapital	96 664 271	82 205 620	14 458 651	17,6 %
Sum langsiktig gjeld	185 962 819	152 239 015	33 723 804	22,2 %
Sum kortsiktig gjeld	16 206 204	14 851 578	1 354 626	9,1 %
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	298 833 294	249 296 213	49 537 081	19,9 %

Økonomisk oversikt - Drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	49 170 440	48 129 000	48 129 000	44 624 848
Inntekts- og formuesskatt	18 035 636	14 966 000	14 966 000	16 669 477
Eiendomsskatt	2 216 639	2 208 939	2 208 939	2 088 419
Overføringer og tilskudd fra staten og andre	41 458 627	25 953 674	25 953 674	25 150 389
Brukerbetalinger	2 978 355	3 135 111	3 135 111	3 022 322
Salgs- og leieinntekter	5 238 113	5 244 500	5 244 500	4 264 406
Sum driftsinntekter	119 097 809	99 637 224	99 637 224	95 819 861
Lønn og sosiale utgifter	65 341 715	63 019 061	62 050 287	63 160 220
Varer og tjenester	31 375 322	25 628 981	26 597 755	32 389 004
Andre driftsutgifter inkl. avskrivninger	11 311 466	9 517 374	9 517 374	13 873 520
Sum driftsutgifter	108 028 503	98 165 416	98 165 416	109 422 744
Brutto driftsresultat	11 069 306	1 471 808	1 471 808	-13 602 882
Finansinntekter	1 358 554	1 229 999	1 229 999	1 029 336
Finansutgifter	-4 169 012	-5 917 381	-5 917 381	-3 443 013
Netto finansposter	-2 810 458	-4 687 382	-4 687 382	-2 413 677
Motpost avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 805 974	4 128 847
Netto driftsresultat	12 065 621	1 590 400	1 590 400	-11 887 712
Bruk av avsetninger	1 072 969	3 516 600	3 516 600	34 216 862
Avsetninger	-13 138 590	-5 107 000	-5 107 000	-22 329 150
Regnskapsmessig merforbruk (-)/mindreforbruk (+)	0	0	0	0

Økonomisk oversikt - Investeringer (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Innbetalinger fra salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Overføringer og andre innbetalinger	1 903 375	300 000	38 900 000	811 036
Innbetalinger kompensasjon merverdiavgift	2 323 390	7 876 700	0	843 312
Sum innbetalinger investeringer	4 226 765	8 176 700	38 900 000	1 654 348
Utbetalinger varer og tjenester og lønn	15 693 429	35 588 631	96 569 600	4 422 991
Overføringer og andre utgifter	0	0	0	0
Sum utbetalinger investeringer	15 693 429	35 588 631	96 569 600	4 422 991
Utlån og avdrag på utlån	0	0	0	0
Kjøp av finansielle eiendeler	204 151	450 000	450 000	187 811
Dekning av tidligere års udekket	2 768 643	0	0	2 296 868
Avsetninger til ubundne fond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	43 660	0	0	326 385
Sum utbetalinger finanstransaksjoner	3 016 454	450 000	450 000	2 811 064
Finansieringsbehov	-14 483 118	-27 861 931	-58 119 600	-5 579 707
Lån	10 649 831	26 973 868	57 669 600	326 385
Salg av finansielle eiendeler	860 493	0	0	0
Overføring fra drift	2 972 794	0	0	2 296 868
Bruk av ubundne fond	0	450 000	450 000	187 811
Bruk av bundne fond	0	438 063	0	0
Sum finansiering	14 483 118	27 861 931	58 119 600	2 811 064
Udekkede investeringer *)	0	0	0	-2 768 643

*) 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 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021	Målsetting
Brutto driftsinntekter	119 097 809	99 637 224	99 637 224	95 819 861	
Netto driftsresultat	12 065 621	1 590 400	1 590 400	-11 887 712	
Resultatgrad	10,13%	1,60%	1,60%	-12,41%	>= 1,75%
Disposisjonsfond	27 918 950	20 218 098	20 218 098	19 098 909	
Disposisjonsfond/Brutto driftsinntekter	23,4%	20,3%	20,3%	19,9%	> 5,0%
Netto lånegjeld 1)	73 176 510	78 804 218	78 804 218	54 632 599	
Netto lånegjeld/Brutto driftsinntekter	61,4%	79,1%	79,1%	57,0%	< 80,0%

1) Med netto lånegjeld menes den delen av innlån som belastes kommunens frie midler. Dvs. at innlån for videre utlån, lån til selvkost og evt. andre lån som dekkes av eksterne samt gjeld med rentekompensasjon ikke regnes med når netto lånegjeld skal beregnes i denne sammenhengen. Kortsiktig lånegjeld inngår i beregningene.

2.1 Målsettingen for resultatgrad

Kommunens langsiktige målsetting for resultatgraden er at netto driftsresultat bør utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter. Målsettingen i både opprinnelig og regulert budsjett for 2022, ble satt til 1,60%. Kommunens netto driftsresultat i 2022 ble positivt på 12,1 millioner kroner, noe som medførte at resultatgraden ble på hele 10,13%. Årsaken til dette er nærmere beskrevet i denne årsberetningen. Til sammenligning ble resultatgraden for 2021 negativt med -12,41%.

Den langsiktige målsettingen for disposisjonsfondet størrelse i forhold til brutto driftsinntekter, er vedtatt å utgjøre minimum 5%. Med et større positivt netto driftsresultat i 2022 enn bestemt i regulert budsjett, ble bruken av disposisjonsfondet mindre enn forventet. Fra perioden 2021 til 2022, ble disposisjonsfondet økt med 9,0 millioner kroner. Med en beholdning på disposisjonsfondet utgjørende 27,9 millioner per 31.12.2022, er fondet størrelse 23,4% i forhold til brutto driftsinntekter. For 2021 var tilsvarende nøkkeltall 19,9%.

2.2 Netto lånegjeld, status og målsettinger

Med netto lånegjeld per 31.12.2022 på 73,2 millioner (2021: 54,6 millioner), utgjorde denne 61,4% av brutto driftsinntekter i 2022 (2021: 57,0%). Selv om lånegjelden økte fra 2021 til 2022, ligger netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter, godt innenfor vedtatt målsetting på 80% eller lavere.

I netto lånegjeld inngår den delen av innlån som belastes kommunens frie midler. Dette innebærer at innlån for videre utlån som f.eks. startlån, lån til selvkost og eventuelt andre lån som dekkes av eksterne samt gjeld med rentekompensasjon, inngår ikke i størrelsen netto lånegjeld. All kortsiktig gjeld inngår også i netto lånegjeld. Langsiktig lånegjeld utgjorde 57,0 millioner kroner (2021: 39,8 mill.) kortsiktig gjeld utgjorde 16,2 millioner (2021: 14,6 mill.) i 2022. Langsiktig lånegjeld ble økt med 17,2 millioner kroner i perioden. Dette skyldes gjennomføring av vedtatte investeringer i 2022. Kortsiktig gjeld har økt i perioden fra 2021 til 2022 med 1,4 millioner, noe som forklares med helt naturlig svingninger i driftsmessige forhold. Det henvises til årsregnskapet for ytterligere spesifisering av kortsiktig gjeld.

3 Økonomisk utvikling

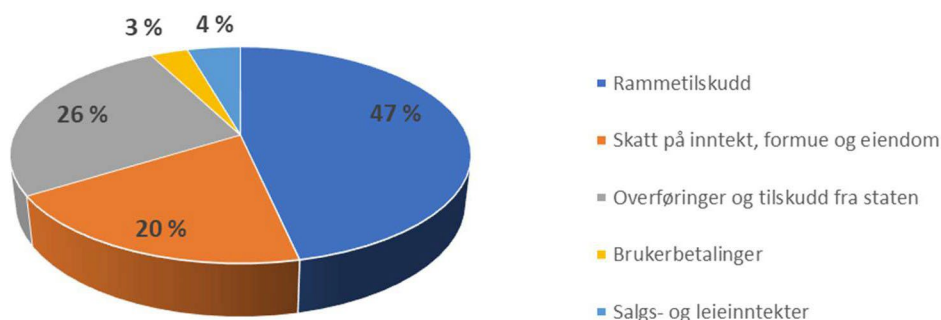
3.1 Driftsinntekter

Sammensetningen av kommunens driftsinntekter framgår av tabellen nedenfor.

Driftsinntekter (tall i hele kroner)	Regnskap	Reg. budsjett	Regnskap	Endring kr	Endring %
	2022	2022	2021		
Rammetilskudd	49 170 440	48 129 000	44 624 848	4 545 592	10,19 %
Skatt på inntekt, formue og eiendom	20 252 275	17 174 939	18 757 896	1 494 378	7,97 %
Overføringer og tilskudd fra staten	41 458 627	25 953 674	25 150 389	16 308 238	64,84 %
Brukerbetalinger	2 978 355	3 135 111	3 022 322	-43 967	-1,45 %
Salgs- og leieinntekter	5 238 113	5 244 500	4 264 406	973 707	22,83 %
Sum driftsinntekter	119 097 809	99 637 224	95 819 861	23 277 947	24,29 %

Kommunens samlede driftsinntekter ble økt fra 95,8 millioner i 2021 til 119,1 millioner i 2022. Endringen i perioden utgjorde 23,3 millioner kroner i høyere inntekt (24,29%). Sammensetningen av driftsinntektene er illustrert i diagrammet nedenfor.

Samlede driftsinntekter 2021



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

Rammetilskuddet (alle talle i hele tusen)	2022	2021	Endring kr	Endring %
Innbyggertilskudd	14 687	13 916	771	5,54 %
Utgiftsutjevning	22 183	19 755	2 428	12,29 %
Småkommunetillegg	6 034	6 034	0	0,00 %
Namdalstilskudd	1 048	1 037	11	1,06 %
Inntektsutjevning	3 763	2 645	1 118	42,27 %
Korona-midler	1 889	1 336	553	41,39 %
Andre justeringer	-434	-98	-336	342,86 %
Sum	49 170	44 625	4 545	10,19 %

Av samlede driftsinntekter utgjorde rammetilskudd fra staten 49,2 millioner kroner. Økningen i rammetilskuddet var på 4,5 millioner (10,19%) sammenlignet med 2021. Faktisk rammetilskudd ble ca. 1,1 millioner høyere enn regulert budsjett for 2022. Relativt sett utgjorde endringen 2,2% i forhold til regulert budsjett. Rammetilskuddet består av flere komponenter, som vist i tabellen ovenfor. Også i 2022 mottok kommunen korona-midler utgjørende 1,8 millioner kroner, som delvis kompensasjon for økte utgifter knyttet til pandemien.

Skatteinngangen i form av inntekts-, formues- og eiendomsskatt utgjorde 20,3 millioner kroner i 2022. Sammenlignet med samme størrelse i 2021, var dette en økning på ca. 1,5 millioner (7,97%). Av skatteinngangen utgjorde eiendomsskatten 2,2 millioner kroner i 2022. Sammenlignet med 2021 innebar dette en økning i eiendomsskatten på 0,1 millioner kroner (6,1%). Mens eiendomsskatten for private ble holdt tilnærmet uendret i perioden, økte eiendomsskatten for næringsdrivende med 0,125 millioner kroner (8,62%). Økningen i eiendomsskatten for næringsdrivende forklares i nye takster på anlegg og eiendom.

Inntekter fra brukerbetalinger, salgs og utleie av fast eiendom, ble i 2022 på 8,2 millioner kroner noe som representerte en økning på 0,9 millioner (12,76%) sammenlignet med 2021. I forhold til regulert budsjett 2022, ble inntektene 0,163 millioner kroner lavere (-1,9%). Høyere inntekter fra brukerbetalinger og husleie, forklarer denne endringen.

Overføringer og tilskudd fra staten ble i 2022 inntektsført med 41,5 millioner kroner. I 2021 ble det inntektsført 25,9 millioner. Økningen i overføringene og tilskudd fra staten utgjorde 16,3 millioner kroner (64,84%). Årsaken til endringen skyldes i all hovedsak overføringene fra havbruksfondet. Mens

det i 2021 ble utbetalt 10,3 millioner kroner fra havbruksfondet, var samme størrelse i 2022 23,7 millioner kroner, altså en økning på 13,4 millioner kroner (131,07%).

3.2 Driftsutgifter

Sammensetningen av kommunens totale driftsutgifter for både 2022 og 2021, går fram av tabellen nedenfor.

Driftsutgifter (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Regnskap 2021	Endring kr	Endring %
Lønnsutgifter og sosiale utgifter	65 341 715	63 019 061	63 160 220	2 181 495	3,45 %
Kjøp av varer og tjenester	31 375 322	25 628 981	32 389 004	-1 013 682	-3,13 %
Overføringer og tilskudd til andre	7 504 693	4 711 400	9 744 673	-2 239 980	-22,99 %
Avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 128 847	-322 074	-7,80 %
Sum	108 028 503	98 165 416	109 422 744	-1 394 241	-1,27 %

Kommunens samlede driftsutgifter i 2022 ble på 108,0 millioner kroner, en reduksjon på 1,4 millioner kroner (-1,27%) fra 2021. I forhold til regulert budsjett var dette en økning på 9,9 millioner kroner tilsvarende 10,0%. Årsaken til utviklingen i nøkkeltallene ovenfor, er forklart nedenfor.

Lønn og sosiale utgifter utgjorde 65,3 millioner kroner i 2022. Dette var 2,2 millioner kroner (3,45%) høyere enn 2021 og 2,3 millioner kroner (3,7%) høyere enn regulert budsjett for 2022. Økningen i lønn og sosiale utgifter i forhold til 2022, skyldes i all vesentlig oppfyllelse av bemanningsnorm, økt bemanningen innenfor helse, bruk av ekstra bemanning og bruk av overtid i forbindelse med situasjonen rundt korona.

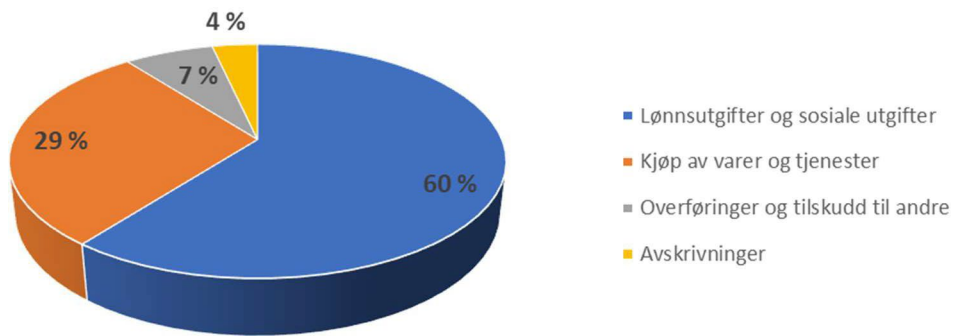
Kjøp av varer og tjenester utgjorde 31,4 millioner kroner i 2022. Dette var 1,0 millioner kroner (3,13%) lavere enn 2021 og 5,7 millioner kroner (22,4%) høyere enn regulert budsjett for 2022. For en nærmere beskrivelse av årsakene til endringen fra 2021, vises til avsnitt 3.3 Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde.

Andre driftsutgifter i form av overføringer og tilskudd til andre, ble på 7,5 millioner kroner i 2022, noe som var 2,2 millioner kroner (22,99%) lavere enn andre driftsutgifter i 2021 og 2,8 millioner kroner (59,3%) høyere enn regulert budsjett for 2022. Det henvises til avsnitt 3.3 Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde for en nærmere redegjørelse for endringene fra 2021 til 2022.

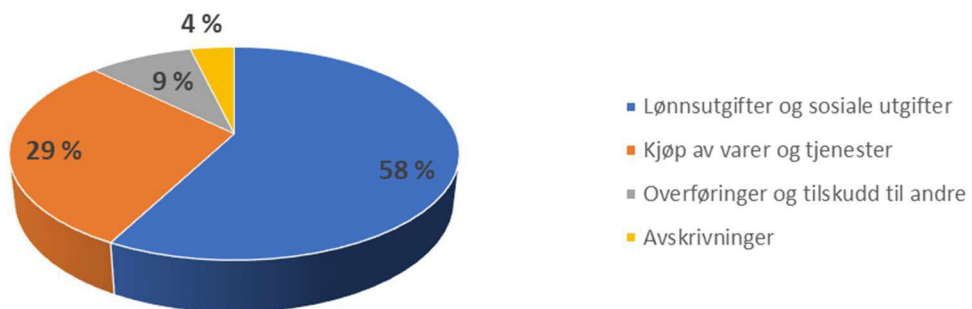
Årlige avskrivninger avhenger av status for avskrivbare anleggsmidler. Anleggsmidler som ble anskaffet i 2022 får først effekt for avskrivningene i 2023. I 2021 var regulerte budsjetterte investeringer på 8,7 millioner kroner. Faktiske investeringer ble på 4,6 millioner kroner. Dette forklarer endringene i avskrivninger fra 2021 til 2022. Avskrivninger i regulert budsjett viser 1,0 millioner kroner (20,8%) høyere kostnader enn regnskapet for 2022.

De relative forhold mellom ulike arter av utgifter i 2022 og 2021, er illustrert i grafene nedenfor.

Samlede driftsutgifter 2022



Samlede driftsutgifter 2021



Det relative forholdet mellom kostnadsartene er tilnærmet uforandret fra 2021 til 2022. Andelen lønn og sosiale utgifter i 2022 (60%) er relativt lavt sammenlignet med «kommune-Norge» ellers. Noe av denne lave andelen skyldes at deler av bemanningsbehovet er dekket opp gjennom å innleie av arbeidskraft fra bemanningsbyrå. Denne innleien inngår som en utgiftspost under «kjøp av varer og tjenester». Videre ser man at den relative andelen av «overføringer og tilskudd til andre» har blitt redusert noe, fra 9% i 2021 til 7% i 2022. Det vises til en mer detaljert analyse i eget avsnitt «3.3 Driftsutgifter per tjeneste- og kommunalområde».

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 positivt netto driftsresultat på 12,1 millioner i 2022, et resultat som var 10,5 millioner kroner bedre enn regulert budsjett for 2022. Regnskapet for 2021 viste et netto driftsresultat på 11,9 millioner kroner i underskudd, dvs. 24,0 millioner dårligere enn regnskapet for 2022.

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

Netto drift (tall i hele kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2022	2022	2022	2021	kroner	Endring %
Politisk virksomhet	2 809 417	2 810 824	2 799 824	2 353 722	-1 407	-0,1 %
Oppvekst og familie	18 622 317	18 736 788	18 261 188	17 574 944	-114 471	-0,6 %
Helse og velferd	34 234 887	29 628 094	29 354 520	35 086 563	4 606 793	15,5 %
Teknisk og eiendom	13 694 601	13 047 157	12 954 657	11 150 062	647 444	5,0 %
Strategi og samfunn	7 087 218	4 167 104	4 103 004	8 619 024	2 920 114	70,1 %
Stab/støtte	8 596 489	7 831 136	7 779 136	10 761 266	765 353	9,8 %
Administrativ ledelse	1 995 542	2 591 088	2 591 088	2 214 819	-595 546	-23,0 %
Finansrådet	-1 251 861	-415 660	553 114	-3 039 595	-836 201	201,2 %
SUM	85 788 609	78 396 531	78 396 531	84 720 805	7 392 078	9,4 %

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

Tjenesteområdene hadde i 2022 samlet sett et netto forbruk (inntekter minus utgifter for de respektive tjenesteområdene) på 85,8 millioner kroner mot 84,7 millioner i regnskapet for 2021, en samlet økning 1,1 millioner kroner (1,3%). Netto forbruk ble 7,4 millioner kroner høyere enn regulert budsjett for 2022 (9,4%).

I det videre forklares de største avvikene mellom regnskapet og regulert budsjett for 2022.

3.3.2 Politisk virksomhet

Faktiske netto utgifter for kommunalområdet ligger så å si på budsjett. Virksomheten har i all vesentlighet gått som budsjettert i hele 2022.

3.3.3 Oppvekst og familie

Avviket mellom faktiske netto utgifter og regulert budsjett for kommunalområdet ugjør ca. 0,1. Avviket er uvesentlig og betyr at aktiviteten i 2022 har vært som budsjettert.

3.3.4 Helse og velferd

Avviket mellom faktisk netto utgifter og regulert budsjett for kommunalområdet helse og velferd, utgjør 4,6 millioner kroner (15,5%) i 2022. Årsakene til avvikene er sammensatt og kan i all vesentlighet forklares i bemanningssituasjonen ved institusjon og for hjemmetjenesten, mer spesifikt forklart i forhold beskrevet nedenfor:

- Bemanningsbehovet for i å ivareta ordinær drift, har endret seg gjennom hele 2022. Ekstra utfordringer på grunn av brukere med spesielle behov for behandling og tilsyn, har økt kravet til bemanning og til bruk av overtid og vikarer.
- Stor arbeidsbelastning på faste ansatte har forårsaket sykemeldinger og ditto krav til å erstatte sykemeldt personale.
- Koronasituasjonen har også i 2022 medført bruk av ekstra personell.
- En økning på ca. 150% sammenlignet med 2021, for bruk av kommunal akutt døgnplass (KAD), har medført ekstra bruk av sykepleiere samt materiell.
- For hjemmetjenesten har økt behov fra innbyggerne, herunder behov for døgnkontinuerlig tilstedeværende, medført krav til økt bemanning. I en situasjon med relativt lav bemanning og i en situasjon der kravet til bemanning har variert, har arbeidsmengden resultert i noe sykefravær og behov for vikarer.

Kommunedirektøren har sammen med enhetslederen for institusjonen, satt i gang et arbeide for å se på bemanningsnormen, herunder realismen i de budsjettene som gjelder for 2023.

3.3.5 Teknisk og eiendom

Avviket mellom faktisk netto utgifter og regulert budsjett for kommunalområdet utgjør 0,6 millioner kroner (5,0%) i 2022. Merforbruket i forhold til regulert budsjett skyldes i all vesentlighet følgende forhold:

- Større vedlikehold av kommunale veier og kommunens bygningsmasse (0,5 mill. kroner)
- Økte utgifter til innleie av brannsjef fra Nærøysund kommune (0,1 mill. kroner)

3.3.6 Strategi og samfunn

Avviket mellom faktisk netto utgifter og regulert budsjett for kommunalområdet utgjør 2,9 millioner kroner (70,1%) i 2022. Merforbruket i forhold til regulert budsjett er av teknisk art da 3,5 millioner av avviket skyldes disponering av disposisjonsfondet til næringsformål (3,0 mill.) samt bruk av bundne driftsfond (0,5 mill.). Ser man bort fra denne disponeringen har kommunalområdet et mindreforbruk i forhold til regulert budsjett på 0,6 millioner kroner.

3.3.7 Stab/støtte og administrativ ledelse

Disse to områdene ses i sammenheng for 2022. Avviket mellom faktisk netto utgifter og regulert budsjett for kommunalområdene utgjør et merforbruk på 0,170 millioner kroner. Merforbruket skyldes høyere utgifter til lisenser for bruk av programvarer levert av Nærøysund kommune.

3.4 Finansposter

Utviklingen i finansinntekter og finansutgifter fra 2021 til 2022, går frem av tabellen nedenfor.

Finansposter (tall i hele kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Regnskap	Endring kr *)	Endring %
	2022	2022	2021		
Renteinntekter	565 034	429 999	366 833	198 201	46,1 %
Utbytter	793 520	800 000	662 503	131 017	16,4 %
Gevinst og tap på finansielle OM	0	0	0	0	
Finansinntekter	1 358 554	1 229 999	1 029 336	329 218	32,0 %
Renteutgifter	1 364 083	1 089 000	638 083	726 000	66,7 %
Avdrag på lån	2 804 929	4 828 381	2 804 930	-1	0,0 %
Finansutgifter	4 169 012	5 917 381	3 443 013	725 999	21,1 %
Netto finansposter	-2 810 458	-4 687 382	-2 413 677	-396 781	16,44 %

*) Endringene måles i forhold til foregående års regnskap

Fra 2021 til 2022 var det en økning i netto finansutgifter på 0,4 millioner kroner. Økningen utgjorde 16,4%.

Finansinntektene økte i perioden med 0,3 millioner kroner (32,0%). Høyere renteinntekter samt høyere utbytte på eierskapet i NTE, bidra til den positive utviklingen i finansinntektene.

Renteutgifter på rentebærende lån økte i perioden med 0,7 millioner kroner, tilsvarende 66,7%. Økte renteutgifter forklares i høyere lånegjeld og svak renteøkning i perioden. Avdrag på rentebærende gjeld var tilnærmet den samme som for 2021. Gjennomsnittlig lånerente for hele låneporteføljen med unntak av opptak av startlån i Husbanken, utgjorde 2,52% i 2022, mot 1,39% i 2021.

Årets avdrag er i tråd med regnskapsforskriftens ramme for minimumsavdrag.

Andel lån med flytende og fast rente i 2022, utgjorde henholdsvis 48,02% og 51,98%. Fordelingen lån med flytende og fast rente for 2021 var å henholdsvis 68,65% og 31,35%. Endringen i fordelingen fast og flytende rente, er et resultat av en bevisst politikk om at en større andel av rentebærende lånegjeld søkes avtalt med fast rente.

3.5 Disponering av netto driftsresultat

Driftsregnskapet viser bruken av netto driftsresultat i form av overføringer, avsetninger og bruk av fond i 2022. Tabellen nedenfor gir informasjon om disponeringen.

Finansposter (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Endring kr	Endring %
Netto driftsresultat	12 065 621	-11 887 712	23 953 334	-201,5 %
Overføringer og dekning av tidligere års merforbruk:				
Overføringer fra drift til investering	2 972 794	2 296 868	675 926	29,4 %
Avsetninger:				
Disposisjonsfond - frie fond	9 007 853	14 964 207		
Bundne fond	1 157 943	5 068 075		
Sum avsetninger til fond	10 165 796	20 032 282	-9 866 486	-49,3 %
Bruk:				
Disposisjonsfond - frie fond	0	25 597 901		
Bunden fond	1 072 969	8 618 962		
Sum bruk av fond	1 072 969	34 216 862	-33 143 894	-96,9 %
Netto overføringer, avsetninger og bruk	12 065 621	-11 887 712	23 953 334	-201,5 %

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

Selvkostfondet er inkludert i bundne driftsfond og utgjør 0,1 millioner kroner ved årets slutt. Dette var en reduksjon på 0,5 millioner kroner (84,9%) 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.

Brutto investeringer (tall i hel kroner)	Regnskap 2022	Reg.budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler	15 693 429	35 588 631	96 569 600	4 422 991
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	204 151	450 000	450 000	187 811
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	15 897 580	36 038 631	97 019 600	4 610 802
Kompensasjon for merverdiavgift	2 323 390	7 876 700	0	843 312
Tilskudd fra andre	1 903 375	300 000	38 900 000	811 036
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	860 493	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	12 296 310	28 973 868	59 669 600	607 000
Sum investeringsinntekter	17 383 568	37 150 568	98 569 600	2 261 348
Videreutlån	1 690 000	2 000 000	2 000 000	607 000
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	362 978	250 000	250 000	307 152
Mottatte avdrag på videreutlån	-406 499	-250 000	-250 000	-633 537
Netto utgifter videreutlån	1 646 479	2 000 000	2 000 000	280 615
Overføring fra drift	2 972 794	0	0	2 296 868
Avsetninger til bundne investeringsfond	-43 660	0	0	-326 385
Bruk av bundne investeringsfond	0	438 063	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	450 000	450 000	187 811
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 768 643	0	0	-2 296 868
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	160 491	888 063	450 000	-138 574
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	2 768 643

Gjennomført investeringsaktivitet på samlet verdi lik 15,9 millioner kroner i 2022, var vesentlig lavere enn opprinnelig budsjett for 2022 (97,0 millioner kroner). Av kapasitetsmessige årsaker har det ikke vært mulig å gjennomføre alle investeringene i vedtatt investeringsbudsjett for 2022. Budsjettet ble regulert ned til 36,0 millioner kroner, men selv etter en regulering viste det seg at dette heller ikke kunne gjennomføres. Avviket i budsjetterte investeringer skyldes i all vesentlighet prosjekt «1730 Helsetun», som av årsaker knyttet til planlegging og usikkerhet i rammebetingelsene fra myndighetene, har blitt satt ut i tid.

For en nærmere spesifisering av linjen «Investeringer i varige driftsmidler», vises til oversikten nedenfor. Samlede utgifter til investeringer i varige driftsmidler i 2022 utgjorde 15,7 millioner kroner (2021: 4,4 millioner kroner). Investeringene var knyttet til kjøp av fysiske anleggsmidler, gjennomføring av nødvendige påkostninger samt ferdigstillelse av nye prosjekter for aktivering i balansen. Av vedtatte investeringer i regulert budsjett, ble investeringer for 4,3 millioner kroner ikke gjennomført.

Varige driftsmidler (tall i hel kroner)	Regnskap	Reg.budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2022	2022	2021	Endring kr	Endring %
1020 Nytt alarmsystem Leka sykestue	568 517	557 254	0	11 263	2,0 %
1060 Startlån	1 170	0	388	1 170	-
1220 Utskiftingsplan PC-er	0	0	0	0	-
1441 Oppgradering NTE-bygg	32 610	625 000	77 194	-592 390	-94,8 %
1442 Låsesystem - kommunale bygg	0	0	0	0	-
1450 Flyfotografering	150 954	150 954	0	0	0,0 %
1560 Solsemhula, toalett og lager	0	0	497 705	0	-
1570 Skeisnesset, toalett og parkering	0	0	16 323	0	-
1661 Gongstøveien - omlegging	48 985	0	0	48 985	-
1663 Ladestasjon el-biler	0	0	0	0	-
1664 Gutvik vassverk	3 063 800	3 063 215	0	585	0,0 %
1665 Tørrisengveien, klargjøring for asfalteri	0	0	0	0	-
1670 Aktivitetspark skole	6 272 134	9 250 860	3 061 191	-2 978 726	-32,2 %
1730 Helsetun	2 076 858	11 219 819	754 752	-9 142 961	-81,5 %
1731 Tomteområde Husby	428 063	430 000	0	-1 937	-0,5 %
1740 Erverv av 4-mannsbolig for utleie	0	0	0	0	-
1750 Leknes gamle skole	1 626 066	1 729 029	14 523	-102 963	-6,0 %
1780 Påbygging barnehage 2022	437 029	1 187 500	0	-750 471	-63,2 %
1870 Etablering tømmestasjon	386 465	625 000	0	-238 535	-38,2 %
1880 Oppgradering brannstasjon	143 938	6 250 000	915	-6 106 062	-97,7 %
1890 Elements Cloud	456 840	500 000	0	-43 160	-8,6 %
Sum varige driftsmidler, inkl. mva	15 693 429	35 588 631	4 422 991	-19 895 202	-55,9 %

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

5 Balansen

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

Balansen (tall i hele kroner)	Regnskap		Endring kr	Endring %
	2022	2021		
EIENDELER:				
Sum anleggsmidler	239 446 935	212 680 062	26 766 873	12,6 %
Sum omløpsmidler	59 386 359	36 616 151	22 770 208	62,2 %
Sum eiendeler	298 833 294	249 296 213	49 537 081	19,9 %
EGENKAPITAL OG GJELD:				
Sum egenkapital	96 664 271	82 205 620	14 458 651	17,6 %
Sum langsiktig gjeld	185 962 819	152 239 015	33 723 804	22,2 %
Sum kortsiktig gjeld	16 206 204	14 851 578	1 354 626	9,1 %
Sum egenkapital og gjeld	298 833 294	249 296 213	49 537 081	19,9 %
Anleggsmidler:				
- andel pensjonsmidler	123 329 301	109 860 507	13 468 794	12,3 %
- andel investeringer i aksjer og andeler	19 464 856	19 297 905	166 951	0,9 %
- andel utlån	4 742 845	3 497 204	1 245 641	35,6 %
- andel anskaffelse av varige driftsmidler	91 909 933	80 024 446	11 885 487	14,9 %
Sum	239 446 935	212 680 062	26 766 873	12,6 %
Langsiktig gjeld				
- andel pensjonsforpliktelser	122 485 359	107 587 861	14 897 498	13,8 %
- andel langsiktig lånegjeld	63 477 460	44 651 154	18 826 306	42,2 %
Sum	185 962 819	152 239 015	33 723 804	22,2 %
Gjeldsgrad (snittberegning)	23,2 %	35,8 %		
Arbeidskapitalen:				
Omløpsmidler	59 386 359	36 616 151	22 770 208	62,2 %
Kortsiktig gjeld	16 206 204	14 851 578	1 354 626	9,1 %
Arbeidskapital	43 180 155	21 764 573	21 415 582	98,4 %

5.1 Eiendeler

Sum eiendeler er økt med 49,5 millioner kroner til 298,8 millioner kroner fra 2021 til 2022.

5.2 Anleggsmidler

Anleggsmidlene økte med 26,7 millioner kroner i 2022 sammenlignet med 2021. Endringen forklares med økning i pensjonsmidlene (12,3%), økte investeringer i aksjer og andeler (0,9%), økning i utlån (35,6%) og økning i investeringer i varige driftsmidler (9,1%). 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 økning med 22,8 millioner kroner til 59,4 millioner kroner fra 2021 til 2022. Endringen skyldes ordinære svingninger i kommunens ordinære drift.

5.4 Egenkapital

Egenkapitalen ble i 2022 økt med 14,5 millioner kroner (17,6%). En oversikt over egenkapitalens sammensetning per 31.12.2022, er gitt i tabellen nedenfor.

Balansen (tall i hele kroner)	Regnskap		Endring kr	Endring %
	2022	2021		
Disposisjonsfond	27 918 950	19 098 909	8 820 041	46,2 %
Bundne driftsfond	5 535 820	5 450 845	84 975	1,6 %
Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	-
Ubundne investeringsfond	427 872	240 061	187 811	78,2 %
Bundne investeringsfond	1 582 715	1 539 055	43 660	2,8 %
Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	-2 768 643	2 768 643	-100,0 %
Kapitalkonto	62 796 838	60 243 317	2 553 521	4,2 %
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	96 664 271	82 205 620	14 458 651	17,6 %

Disposisjonsfondet var på 27,9 millioner kroner ved utgangen av 2022, en økning på 8,8 millioner kroner (46,2%) fra året før. Et regnskapsmessig positivt netto driftsresultat på 12,1 millioner kroner, bidro til en styrking av kommunens finansielle stilling og økonomiske status. Selv om disposisjonsfondet synes å være stort, vil fremtidige utfordringer i for eksempel nødvendige investeringer innen pleie- og omsorgssektoren samt nødvendig vedlikehold av og påkostninger på kommunens bygningsmasse ellers, gjøre at fondet må styrkes ytterligere i framtiden. Administrasjonen er i den forbindelse i gang med å se på hvordan tjenestetilbudet kan effektiviseres, herunder hvordan redusere utgiftssiden på ordinær drift.

Bundne driftsfond gjelder områder der bruken er bestemt til øremerkede formål. Riktig bruk av frie og bundne midler vil bli prioritert i sterkere grad slik at kommunen sikrer at midlene blir benyttet til sine respektive formål. Økningen fra 2021 til 2022 var marginal med 0,1 millioner kroner (1,6%).

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 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. 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. Investeringene fra 2021 var av nødvendig karakter og nødvendig å få gjennomført i tid. Kommunestyret vedtok i budsjettmøte i desember 2022, at udekket beløp i investeringsregnskapet skulle dekkes ved bruk av disposisjonsfondet.

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

Det vises til årsregnskapet med noter for en mer detaljert framstilling av utviklingen i både frie og bundne fond.

5.5 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er økt med 1,4 millioner kroner (9,1%) til 16,2 millioner kroner fra 2021 til 2022. Normale svingninger i kommunens ordinære drift forklarer endringen.

5.6 Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser ble økt med 33,7 millioner kroner (22,2%) fra 2021 til 2022. Langsiktig gjeld og forpliktelser utgjorde ved årsskifte 2022, 186,0 millioner kroner. De langsiktige forpliktelsene består av pensjonsforpliktelser og langsiktig lånegjeld.

Pensjonsforpliktelsene ved årsskifte utgjorde 122,5 millioner kroner. Forpliktelsene ble økt fra 2021 til 2022 med 14,9 millioner kroner (13,8%). Pensjonsmidlene er balanseført som eiendeler og utgjorde ved årsskifte 2022 123,3 millioner kroner. Kommunens netto pensjonsmidler utgjorde dermed 1,0 millioner kroner per 31.12.2022, noe som tilsier at kommunens pensjonsordninger er finansiert i sin helhet.

Kommunens langsiktige lånegjeld utgjorde 63,5 millioner kroner ved årsskifte 2022. Dette var en økning på 18,8 millioner sammenlignet med 2021. Gjeldsgraden som er et uttrykk for forholdet mellom gjeld og egenkapitalen, økte i 2022 sammenlignet med samme tidspunkt i 2021. Økningen var fra 203,3% til 209,1%. Gjeldsgraden må antas å øke 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 43,2 millioner kroner i 2022. I 2021 var tilsvarende størrelse på 21,8 millioner kroner, dvs. en økning på 98,4%. Utviklingen er positiv med tanke på kommunens likviditet og soliditet.

Beholdningen av likvide midler utgjorde per 31.12.2022, 39,9 millioner kroner, en økning på 16,6 millioner kroner (71,2%) sammenlignet med beholdningen per 31.12.2021. En positiv beholdning av likvider kombinert med en positiv arbeidskapital, innebærer at likviditeten og soliditeten i Leka kommune må betraktes som god per 31.12.2022.

Memoriakonto ubrukte lånemidler var på 9,9 millioner kroner ved slutten av 2022. Samme størrelse i 2021, på var på 0,2 millioner kroner.

Leka kommune har ikke benyttet kassekreditt.

6 Betryggende 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 2022 totalt ansatt 73,4 årsverk i Leka kommune (2021: 75,6). Andelen kvinner og andelen menn utgjorde i 2022 henholdsvis 58,0 og 15,4 årsverk. Sett opp mot tidligere år er antall årsverk relativt stabilt. 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 9,5% i 2022 (2021: 10,9%). Selv om sykefraværet gikk ned i 2022 sammenlignet med 2021, 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, 2022 og fortsetter i 2023.

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 distriminert eller holdt utenfor fellesskapet på andre måter.

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 31.12.2022 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 2023 – 2026, 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 isolert sett vil bety et lavere rammetilskudd.
- 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 2022, en utvikling som ser ut til å fortsette også i 2023. Fortsetter denne utviklingen vil flere av de faktorene som kan svekke kommuneøkonomien i framtiden, bli mindre merkbare og/eller forsvinne helt.

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.

Havbruksfondets framtidige innretning vil være helt avgjørende for kommunens økonomiske bæreevne. Per i dag mottar Leka kommune som vertskommune, midler fra Havbruksfondet som er helt nødvendig for opprettholdelsen av et godt velferdssamfunn tuftet på verdiene trygghet, trivsel og kvalitet. Hvordan grunnrenteskatt og innretningen på «lakseskatten» med konsekvenser dette får i framtiden for Leka kommune som vertskommune, avgjøres av norske myndigheter i løpet av høsten 2023. Slik regjeringens opplegg er nå, vil virkningen for Leka kommune bli meget gode hva gjeld økonomisk bærekraft.

Leka, 31. mars 2023

Oddvar Aardahl, kommunedirektør



Årsregnskapet for Leka kommune

2022

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 første ledd)

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	49 170 440	48 129 000	48 129 000	44 624 848
Inntekts- og formuesskatt	18 035 636	14 966 000	14 966 000	16 669 477
Eiendomsskatt	2 216 639	2 208 939	2 208 939	2 088 419
Andre generelle driftsinntekter	27 166 535	18 091 000	18 091 000	11 864 025
Sum generelle driftsinntekter	96 589 250	83 394 939	83 394 939	75 246 769
Sum bevilgninger drift, netto	81 713 171	77 117 157	77 117 157	84 720 804
Avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 805 974	4 128 847
Sum netto driftsutgifter	85 519 944	81 923 131	81 923 131	88 849 652
Brutto driftsresultat	11 069 306	1 471 808	1 471 808	-13 602 882
Renteinntekter	565 035	430 000	430 000	366 833
Utbytter	793 520	800 000	800 000	662 503
Gevinst og tap på finansielle OM	0	0	0	0
Renteutgifter	-1 364 083	-1 089 000	-1 089 000	-638 083
Avdrag på lån	-2 804 929	-4 828 381	-4 828 381	-2 804 930
Netto finansutgifter	-2 810 457	-4 687 381	-4 687 381	-2 413 677
Motpost avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 805 974	4 128 847
Netto driftsresultat	12 065 622	1 590 401	1 590 401	-11 887 712
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	2 972 794	0	0	2 296 868
Avsetninger til bundne driftsfond	1 157 943	800 000	800 000	5 068 075
Bruk av bundne driftsfond	-1 072 969	-516 600	-516 600	-8 618 962
Avsetninger til disposisjonsfond	9 007 853	4 307 000	4 307 000	14 964 207
Bruk av disposisjonsfond	0	-3 000 000	-3 000 000	-25 597 901
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	12 065 622	1 590 400	1 590 400	-11 887 712
Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Sum bevilgning drift, netto (§5-4 andre ledd)

Bevilgningsoversikt pr budsjettområde *	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Politisk virksomhet og kontroll	2 809 417	2 810 824	2 799 824	2 353 722
Oppvekst og familie	18 622 317	18 736 788	18 261 188	17 574 944
Helse og velferd	34 234 887	29 628 094	29 354 520	35 086 563
Teknisk og eiendom	13 694 601	13 047 157	12 954 657	11 150 062
Strategi og samfunn	7 087 218	4 167 104	4 103 004	
Stab/støtte	8 596 489	7 831 136	7 779 136	
Administrativ ledelse	1 995 542	2 591 088	2 591 088	
Finansområdet	-1 251 861	-415 660	553 114	
Kommunaldirektøren med stab				18 555 514
Sum bevilgning drift netto	85 788 609	78 396 531	78 396 531	84 720 805
Herav:				
Avskrivninger	-3 806 773	-4 805 974	-4 805 974	
Netto renteutgifter og -inntekter	853 007	10 000	10 000	
Avsetning til bundne driftsfond	-1 157 943	0	0	
Bruk av bundne driftsfond	1 072 969	516 600	516 600	
Avsetning til disposisjonsfond	-1 036 698	0	0	
Bruk av disposisjonsfond	0	3 000 000	3 000 000	
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	81 713 171	77 117 157	77 117 157	

*Budsjettområdene er endret fra 2021 til 2022 og de to årene er derfor ikke helt sammenligbare.

Avvik på budsjettområdene i forhold til budsjett

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Avvik
Politisk virksomhet og kontroll			
Politisk virksomhet og kontroll	2 809 417	2 810 824	-1 407
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	-500	0	-500
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 808 917	2 810 824	-1 907
Oppvekst og familie			
Oppvekst og familie	18 622 317	18 736 788	-114 471
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	66 685	16 600	50 085
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	18 689 002	18 753 388	-64 386
Helse og velferd			
Helse og velferd	34 234 887	29 628 094	4 606 793
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	-537 761	10 000	-547 761
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	33 697 126	29 638 094	4 059 032
Teknisk og eiendom			
Teknisk og eiendom	13 694 601	13 047 157	647 444
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	-3 190 310	-4 805 974	1 615 664
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	10 504 291	8 241 183	2 263 108
Strategi og samfunn			
Strategi og samfunn	7 087 218	4 167 104	2 920 114
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	-75 628	3 500 000	-3 575 628
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	7 011 590	7 667 104	-655 514
Stab/støtte			
Stab/støtte	8 596 489	7 831 136	765 353
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	-337 924	0	-337 924
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	8 258 564	7 831 136	427 428
Administrativ ledelse			
Administrativ ledelse	1 995 542	2 591 088	-595 546
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 995 542	2 591 088	-595 546
Finansområdet			
Finansområdet	-1 251 861	-415 660	-836 201
Korrigeringer for avskrivninger, finansposter og fondsbruk	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	-1 251 861	-415 660	-836 201
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	81 713 171	77 117 157	4 596 014

Bevilgningsoversikt investeringer (§ 5-5 første ledd)

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler	15 693 430	35 588 631	96 569 600	4 422 991
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	204 151	450 000	450 000	187 811
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	15 897 581	36 038 631	97 019 600	4 610 802
Kompensasjon for merverdiavgift	2 323 390	7 876 700	0	843 312
Tilskudd fra andre	1 903 375	300 000	38 900 000	811 036
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	860 493	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	12 296 310	28 973 868	59 669 600	607 000
Sum investeringsinntekter	17 383 569	37 150 568	98 569 600	2 261 348
Videreutlån	1 690 000	2 000 000	2 000 000	607 000
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	362 978	250 000	250 000	307 152
Mottatte avdrag på videreutlån	-406 499	-250 000	-250 000	-633 537
Netto utgifter videreutlån	1 646 479	2 000 000	2 000 000	280 615
Overføring fra drift	2 972 794	0	0	2 296 868
Avsetninger til bundne investeringsfond	-43 660	0	0	-326 385
Bruk av bundne investeringsfond	0	438 063	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	450 000	450 000	187 811
Dekning av tidligere års udekket beløp	-2 768 643	0	0	-2 296 868
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	160 491	888 063	450 000	-138 574
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	2 768 643

Detaljert oppstilling over investeringsprosjekter

Investeringsprosjekter:	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
1020 NYTT ALARMSYSTEM LEKA SYKESTUE	568 517	557 254	0	0
1060 Startlån - diverse forbruksmateriell/diverse	1 170			388
1220 UTSKIFTINGSPLAN PC-ER	0	0	220 000	0
1320 KLP - EGENKAPITALINNSKUDD	0	0	0	187 811
1321 EGENKAPITAL KLP	204 151	450 000	450 000	0
1441 OPPGRADERING NTE-BYGG	32 610	625 000	500 000	77 194
1442 LÅSESYSTEM - KOMMUNALE BYGG	0	0	400 000	0
1450 FLYFOTOGRAFERING	150 954	150 954	0	0
1560 RASSIKRING SOLSEMHULA	0	0	0	497 705
1570 SKEISNESSET, TOALETT OG PARKERING	0	0	0	16 323
1661 GONGSTØVEIEN - OMLEGGING	48 985	0	1 000 000	0
1663 LADESTASJON EL-BILER	0	0	700 000	0
1664 GUTVIK VASSVERK	3 063 800	3 063 215	2 500 000	0
1665 TØRRISENGVEIEN KLARGJØRING ASFALTERING	0	0	1 000 000	0
1670 AKTIVITETSPARK SKOLE	6 272 134	9 250 860	4 649 600	3 061 191
1730 HELSETUN	2 076 858	11 219 819	75 600 000	754 752
1731 TOMTEOMRÅDE HUSBY	428 063	430 000	0	0
1740 ERVERV AV 4-MANNSBOLIG FOR Utleie	0	0	6 000 000	0
1750 LEKNES GAMLE SKOLE	1 626 066	1 729 029	1 000 000	14 523
1780 PÅBYGGING BARNEHAGE 2022	437 029	1 187 500	0	0
1870 ETABLERING TØMMESTASJON	386 465	625 000	500 000	0
1880 NY BRANNSTASJON	143 938	6 250 000	2 500 000	915
1890 ELEMENTS CLOUD	456 841	500 000	0	0
Sum	15 897 581	36 038 631	97 019 600	4 610 802

Økonomisk oversikt - drift (§ 5-6)

	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	49 170 440	48 129 000	48 129 000	44 624 848
Inntekts- og formuesskatt	18 035 636	14 966 000	14 966 000	16 669 477
Eiendomsskatt	2 216 639	2 208 939	2 208 939	2 088 419
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	27 166 535	18 091 000	18 091 000	11 864 025
Overføringer og tilskudd fra andre	14 292 092	7 862 674	7 862 674	13 286 364
Brukerbetalinger	2 978 355	3 135 111	3 135 111	3 022 322
Salgs- og leieinntekter	5 238 113	5 244 500	5 244 500	4 264 406
Sum driftsinntekter	119 097 809	99 637 224	99 637 224	95 819 861
Lønnsutgifter	57 608 735	51 752 465	51 752 465	55 376 660
Sosiale utgifter	7 732 979	11 266 596	11 266 596	7 783 559
Kjøp av varer og tjenester	31 375 322	25 628 981	25 628 981	32 389 004
Overføringer og tilskudd til andre	7 504 693	4 711 400	4 711 400	9 744 673
Avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 805 974	4 128 847
Sum driftsutgifter	108 028 503	98 165 416	98 165 416	109 422 743
Brutto driftsresultat	11 069 306	1 471 808	1 471 808	-13 602 882
Renteinntekter	565 035	430 000	430 000	366 833
Utbytter	793 520	800 000	800 000	662 503
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	-1 364 083	-1 089 000	-1 089 000	-638 083
Avdrag på lån	-2 804 929	-4 828 381	-4 828 381	-2 804 930
Netto finansposter	-2 810 457	-4 687 381	-4 687 381	-2 413 677
Motpost avskrivninger	3 806 773	4 805 974	4 805 974	4 128 847
Netto driftsresultat	12 065 622	1 590 401	1 590 401	-11 887 712
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	2 972 794	0	0	2 296 868
Avsetninger til bundne driftsfond	1 157 943	800 000	800 000	5 068 075
Bruk av bundne driftsfond	-1 072 969	-516 600	-516 600	-8 618 962
Avsetninger til disposisjonsfond	9 007 853	4 307 000	4 307 000	14 964 207
Bruk av disposisjonsfond	0	-3 000 000	-3 000 000	-25 597 901
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av nto. driftsresultat	12 065 621	1 590 400	1 590 400	-11 887 712
Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balansen (§ 5-8)

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
<i>I. Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	4	88 459 518	71 179 828
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	3 450 415	8 844 618
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	5	19 464 856	19 297 905
Utlån	6	4 742 845	3 497 204
III. Immaterielle eiendeler		0	0
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	11	123 329 301	109 860 507
Sum anleggsmidler		239 446 935	212 680 062
B. Omløpsmidler			
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>			
	19	39 912 696	23 315 649
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
		0	0
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer	22	508 864	387 794
Andre kortsiktige fordringer		8 802 785	4 228 488
Premieavvik	11	10 162 014	8 684 220
Sum omløpsmidler		59 386 358	36 616 151
SUM EIENDELER		298 833 293	249 296 213
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
<i>I. Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	13	27 918 950	19 098 909
Bundne driftsfond	13	5 535 820	5 450 845
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
<i>II. Egenkapital investering</i>			
Ubundne investeringsfond	13	427 872	240 061
Bundne investeringsfond	13	1 582 715	1 539 055
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-2 768 643
<i>III. Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	2	62 796 838	60 243 317
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. drift		-1 597 924	-1 597 924
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. investering		0	0
Sum egenkapital		96 664 271	82 205 620

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld			
<i>I. Lån</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	63 477 460	44 651 154
<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>			
	11	122 485 359	107 587 861
Sum langsiktig gjeld		185 962 819	152 239 015
E. Kortsiktig gjeld			
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld	22	5 501 868	3 981 473
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	22	10 704 335	10 870 105
Sum kortsiktig gjeld		16 206 203	14 851 578
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		298 833 293	249 296 213
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		9 918 597	155 869
II. Andre memoriakonti		1 527 897	1 159 087
III. Motkonto for memoriakontiene		-11 446 494	-1 314 956
SUM memoriakonti		0	0

Leka, 22. februar 2023

Oddvar Aardahl
Kommunedirektør

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet:	2022
Netto driftsresultat	-12 065 622
Avsetninger til bundne driftsfond	1 157 943
Bruk av bundne driftsfond	-1 072 969
Overføringer til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	2 972 794
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 253 803
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-11 662 148
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk)	-17 416 198
Strykning av bruk av disposisjonsfond	11 662 148
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-5 754 050
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	5 754 050
Fremført til inndekning i senere år	0

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet	2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	43 660
Bruk av bundne investeringsfond	0
Budsjettert bruk av lån	-28 973 868
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 972 794
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-450 000
Dekning av tidligere årsudekket beløp	2 768 643
Årets budsjettavvik	-29 584 359
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	450 000
Strykning av bruk av lån	16 677 558
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-12 456 801
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

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

Regnskapet er 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 brukt 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 samfunnmessige 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. 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. Korrigeret 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 korrigerings av dette ved beregningen av kommunens arbeidskapital.

Korrigeret arbeidskapital	2019	2020	2021	2022
Omløpsmidler	44 520 764	48 077 471	36 616 151	59 386 358
Ubrukte lånemidler	-572 544	-262 869	-155 869	-9 918 597
Bundne investeringsfond	-1 345 915	-1 212 670	-1 539 055	-1 582 715
Bundne driftsfond	-6 424 406	-9 001 731	-5 450 845	-5 535 820
Ubundne investeringsfond	-427 872	-427 872	-240 061	-427 872
Premieavvik	-5 748 440	-5 820 318	-8 684 220	-10 162 014
Sum omløpsmidler til drift	30 001 587	31 352 010	20 546 100	31 759 340
Kortsiktig gjeld til drift	11 344 440	11 919 188	14 851 578	16 206 203
Korrigeret arbeidskapital	18 657 147	19 432 823	5 694 522	15 553 137

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	59 386 358	36 616 151	
Kortsiktig gjeld	16 206 203	14 851 578	
Arbeidskapital	43 180 155	21 764 573	21 415 582
Drifts- og investeringsregnskapet			SUM
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			119 097 809
Sum driftsutgifter			104 221 730
Netto finansutgifter			2 810 457
Netto driftsresultat			12 065 622
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			15 897 581
Sum investeringsinntekter			17 383 569
Netto utgifter videreutlån			1 646 479
Netto utgifter i investeringsregnskapet			160 491
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)			9 762 728
Endring i regnskapsprinsipper ført direkte mot egenkapitalen			0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			21 667 859

Note 2 Kapitalkonto

Tekst		Beløp
Saldo per 01.01	A	60 243 317
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskinger og transpormidler		15 692 260
Kjøp av aksjer og andeler		204 151
Utlån		1 690 000
Avdrag på eksterne lån		3 167 907
Endring pensjonsforpliktelsler (reduksjon)		
Endring i pensjonsmidler (økt)		13 468 794
Sum økning	B	34 223 112
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		3 806 773
Avskrivninger eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		37 200
Nedskrivning på aksjer og andeler		443 999
Mottatt avdrag på utlån		12 296 310
Bruk av lån		
Endring i pensjonsmidler (red)		14 897 498
Endring i pensjonsforpliktelsler (økt)		187 811
Korrigerings av tidligere års feilføring		
Sum reduksjon	C	31 669 591
Saldo per 31.12	D=A+B-C	62 796 838

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipper og estimer samt korrigerings av tidligere års feil**Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet 2022 er avlagt etter de samme regnskapsprinsippene som for 2021.

Endringer i regnskapsestimer

Det har for årsregnskapet 2022 ikke blitt gjort endringer i regnskapsestimatene sammenlignet med 2021.

Vesentlige korrigerings av tidligere års feil

Det har i årsregnskapet 2022 ikke blitt foretatt korrigerings av tidligere års feil som utgjør vesentlige beløp.

Note 4 Anleggsmidler

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

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, trafikkløys, 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

I de tilfeller der økonomisk levetid for driftsmidlet anses å være kortere enn fastsatte avskrivningsperioder benyttes en kortere avskrivningsperiode.

	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	44 020 761	42 792 349	1 151 691	97 711 679
Tilgang i året	0	0	0	10 594 248	5 098 012	0	15 692 260
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	5 021 441	3 262 483	1 462 954	54 615 009	47 890 361	1 151 691	113 403 939
Akk.avskrivninger 01.01	3 440 214	1 830 067	497 453	6 417 827	5 501 672	0	17 687 233
Årets ordinære avskr. 1)	408 701	346 703	94 264	1 238 092	1 719 013	0	3 806 773
Akk.avskr avgang	0	0	0	0	0	0	0
Akk.avskrivninger 31.12	3 848 915	2 176 770	591 717	7 655 919	7 220 685	0	21 494 006
Bokført verdi	1 172 526	1 085 713	871 237	46 959 090	40 669 676	1 151 691	91 909 933
Avskrivningssatser	20 %	10 %	5 %	3 %	2 %	0 %	

1) Årets ordinære avskrivninger er regnskapsført i driftsregnskapet.

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi	Balanseført verdi
				31.12.2021	31.12.2022
Egenkapital KLP	22141090			2 702 060	2 906 211
Komrev Trøndelag IKS	22170100			0	0
RM Revisjon Midt-Norge	22170101			15 000	15 000
Egenkapitalinnskudd Kosek 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	0
Norsk Inf.teknologi AS	22170402			300	0
Leka Industriselskap AS	22170403	76,88 %		403 650	403 650
Fiskeri og Havbrukscenteret AS	22170405			1 000	0
AS Bindal Gruver	22170406			1 000	0
Gutvik Fiskemottak A/L	22170408			10 000	10 000
Namdalshegen AS	22170411	1,72 %		39 480	39 480
Norsk Revyfaglig Senter	22170501			3 000	0
Andeler i Odin	22170502			10 000	0
Leka Vassverk A/L	22170601			70 500	70 500
Gutvik Vassverk A/L	22170602			39 000	39 000
Namsos Trafikkselskap	22170701			11 400	0
Bussesundbrua AS	22170702			500	0
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	19 464 856

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 foretatt nedskrivning av aksjer i året med kr 25.800, i tillegg kommer nedskrivning av solgte aksjer til kr 11.400. Aksjene i Namsos Trafikkselskap ASA er solgt/innløst for kr 860.493.

Note 6 Utlån

Utlån til	Utestående	Utestående	Tap på hovedstol	Tap på løpte	Samlet tap
	31.12.	01.01.		renter mv.	
<i>Utlån finansiert med innlån:</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	4 705 517	3 422 016	0	0	0
Utlån fra næringsfondet	0	37 500	0	0	0
Sosiallån	37 328	37 688	0	0	0
Sum lånefinansiert utlån	4 742 845	3 497 204	0	0	0
<i>Utlån finansiert med egne midler:</i>					
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	0	0	0	0	0
SUM	4 742 845	3 497 204	0	0	0

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Leka kommune hadde i 2022 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 renterisikoen 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	2022	2021	Nest års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Husbanken	6 183 125	4 515 243	370 282	30
Kommunalbanken	21 291 990	23 160 890	1 868 900	30
KLP	36 002 346	16 975 021	1 633 358	30
Sum bokført langsiktig gjeld	63 477 461	44 651 154	3 872 540	
- herav selvfinansierende gjeld	0	0		
<hr/>				
Lånesaldo 31.12	2022	2021		
Låne til egne investeringer	57 294 336	40 135 911		
Lån til anres investeringer	0	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0		
Lån til videreutlån	6 183 125	4 515 243		
Sum bokført langsiktig gjeld	63 477 461	44 651 154		
- herav finansielle leieavtaler	0			
Lån som forfaller i 2023	3 872 540			
- herav lån som må refinansieres	0			
<hr/>				
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2022	Gj.sn.rente		
Langsiktig gjeld med fast rente:	32 994 815	2,86 %		
Langsiktig gjeld med flytende rente	30 482 645	2,26 %		
Sum	63 477 460			

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

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

Beregning av minimumsavdraget:		2022	2021
Langsiktig gjeld per 01.01.		44 651 154	47 263 236
Lån til videreutlån per 01.01.		-4 515 243	-4 515 243
Langsiktig gjeld per 01.01. - for beregningsformål	A	40 135 911	42 747 993
Anleggsmidler per 01.01.		80 024 446	79 833 999
Ikke avskrivbare eiendeler		-1 137 168	-1 137 168
Sum avskrivbare anleggsmidler per 01.01.	B	78 887 278	78 696 831
Årets avskrivninger	C	3 826 440	4 128 847
Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag		2022	2021
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		2 804 930	2 804 930
Beregnet minimumsavdrag - minste tillatte avdrag	D=A/BxC	1 946 799	2 242 783
Avvik		858 130	562 147

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 forskottinger

Mottatte avdrag på videreutlån og forskottinger har uavkortet blitt benyttet til nedbetaling av kommunens innlån eller avsatt til bundet fond for senere videreutlån eller nedbetaling av lån. 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 barnpensjon 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

Premiefond KLP	31.12.2022	31.12.2021	SPK
Premiefond for sykepleiere	410 918	1 707 176	0
Premiefond for fellesordning for kommuner og bedrifter	4 312 847		0
Innestående på premiefond 31.12	4 723 765	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-del 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 pensjonsforpliktelse er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

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

Pensjonskostnader og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 365 476	4 702 029
Rentekostnader av påløpt pensjonsforpliktelse	3 619 648	3 192 738
Brutto pensjonskostnad	8 985 124	7 894 767
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 109 287	-3 639 211
Administrasjonskostnader	261 267	232 722
Netto pensjonskostnad, inkl. adm.kostn.	A	5 137 104
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	B	7 503 527
Årets premieavvik	C=B-A	2 366 423

Pensjonsutgiftene i regnskapet *)	2022	2021
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	7 503 527	8 545 838
Årets premieavvik	-2 366 423	-4 057 560
Korreksjon tidligere års premieavvik	-783 874	0
Amortisering av tidligere års premieavvik	1 710 957	1 352 721
Brutto pensjonsutgifter	D	6 064 187
Pensjonstrekk ansatte	E	915 872
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	F=D-E	5 148 315

*) Med regnskapet menes drifts- og investeringsregnskapet

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Gjenstående premieavvik per 01.01	8 229 559	5 524 720
Årets premieavvik	C	2 366 423
Korreksjon tidligere års premieavvik	783 874	0
Amortisert premieavvik dette året	D	-1 710 957
Akkumulert premieavvik per 31.12	9 668 899	8 229 559
Arbeidsgiveravgift av akk.premieavvik	5,10 %	493 115
Akkumulert premieavvik, inkl. arb.g.avgift	10 162 014	8 684 220

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	2021	2021
Netto pensjonsforpliktelse per 01.01	-2 162 364	5 026 491
Årets premieavvik	-2 366 423	-4 057 560
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	3 725 798	-3 131 295
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkap.)	0	0
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	-802 989	-2 162 364

Herav:

Brutto pensjonsforpliktelse	122 526 312	107 698 143
Pensjonsmidler	123 329 301	109 860 507
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	-802 989	-2 162 364

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	40 952	110 281
--	--------	---------

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser UB - Estimat	2022
Brutto pensjonsforpliktelse per 01.01	107 698 143
Estimatavvik forpliktelse per 01.01	10 424 256
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	118 122 399
Årets opptjening	5 365 476
Rentekostnad	3 619 648
Utbetalinger	-4 581 211
Brutto pensjonsforpliktelse per 31.12	122 526 312
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-40 953
Brutto pensjonsforpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift per 31.12	122 485 359

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2022
Brutto pensjonsmidler per 01.01	109 860 507
Estimatavvik midler per 01.01	6 698 458
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	116 558 965
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	7 503 527
Administrasjonskostnad / Rentegaranti	-261 267
Utbetalinger	-4 581 211
Forventet avkastning	4 109 287
Brutto pensjonsmidler per 31.12	123 329 301

Note 12 Kommunens garantiansvar

I oversikten nedenfor er det gitt informasjon om alle garantier kommunen har anvaret 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 IKS	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

Garantien er stilt for	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Forventet låneopptak	Tillegg for renter mv.	Utløper år
		31.12.2022	31.12.2021			
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	5 777 314	2 616 040	1 094 269	0	0	2052
Namdal Rehabilitering IKS	13 000 000	468 531	501 818	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	18 090 500	49 448	52 961	0	0	2034
Namdal Rehabilitering IKS	18 108 500	512 788	549 220	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	10 071 433	189 560	214 285	0	0	2034
Leka Vassverk SA	1 300 000	817 887	1 300 000	0	0	2035
Gutvik Vassverk SA	1 800 000		698 170			
Gutvik Vassverk SA	1 077 903		1 077 903			
Sum garantiansvar		4 654 254	5 488 626	0	0	

Note 13 Fond

Fond samlet	Beholdning			Bruk av fond i		Beholdning per 31.12.2022
	per 01.01.2022	Korrigering av fond	Avsetninger til fond	drifts-regnskap	i investerings-regnskap	
Disposisjonsfond	19 098 909	-187 811	9 007 853	0	0	27 918 950
Bundne driftsfond	5 450 845		1 157 943	-1 072 969	0	5 535 819
Ubundne investeringsfond	240 061	187 811	0	0	0	427 873
Bundne investeringsfond	1 539 055		43 660	0	0	1 582 715
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	26 328 870	0	10 209 456	-1 072 968	0	35 465 358

Note 14 Selvkostområder

Renovasjon, slam, vann, avløp og feiing 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.

Områder for kart og oppmåling, samt plan og byggesak er også selvkostområder, men de er ikke vedtatt full inndekning for disse.

Områder	Resultat 2022				Balanse 2022		
	Inntekter	Utgifter	(+) Over / (-) underskudd	Årets deknings-grad *)	Vedtatt deknings-grad	Avsetning(+)/ bruk(-) av Selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd 31.12. **)
Renovasjon	1 537 079	1 453 501	83 578	105,8 %	100,0 %	85 807	-85 807
Slambehandling	410 045	663 081	-253 036	61,8 %	100,0 %		917 545
Avløp	610 467	1 000 070	-389 603	61,0 %	100,0 %	-312 186	68 810
Feiing	144 391	264 959	-120 568	54,5 %	100,0 %	-33 975	84 839
Vann	152 800	601 569	-448 769	25,4 %	100,0 %	0	456 703
	2 854 782	3 983 180	-1 128 398			-260 354	1 442 090

Områder	Resultat 2021				Balanse 2021		
	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
	2 206 104	3 424 409	-1 218 305			-1 025 086	-346 159

*) 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 lovpålagt 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.

Det er i året foretatt korrigerings av feilføring på selvkostfond tidligere år med:

Selvkostfond feiing er redusert med	75 963
Selvkostfond avløp er redusert med	126 038
Selvkostfond renovasjon er redusert med	21 250
Disposisjonsfond er økt med	223 251

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Kommunens aksjer i NTS ASA er i regnskapsåret 2022 innløst for kr 860.493. Bokført verdi på de 11 400 aksjene var kr 11.400. Hele salgssummen er bokført som inntekt i investeringsregnskapet.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser	SUM
	annen godtgjørelse				
Kommunedirektør	1 118 346	0	0	1 400	1 119 746
Ordfører	831 104	0	0	1 400	832 504

Note 17 Godtgjørelse til eksterne kontrollorgan

Godtgjørelse til revisjon	2022	2021
Revisjonshonorar	370 998	458 654
Honorar til revisor for rådgivning og andre tjenester	0	0
Honorar til valgt revisor	370 998	458 654

Honorar til Konek Trøndelag IKS **158 000**

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	2022	2021
Bankinnskudd, samlet	39 912 696	23 315 649
- herav skattetrekk	2 504 867	2 469 150

Note 20 Investeringsprosjekter

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

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	2022	2021
Fordringer på staten	2 167 000	2 059 000
Momskompensasjon	1 172 909	1 274 729
Kundefordringer	508 863	387 794
Andre kortsiktige fordringer	5 462 877	894 759
Sum	9 311 649	4 616 282

Annen kortsiktig gjeld	2022	2021
Feriepenger	6 288 250	6 250 158
Skattetrekk	2 508 872	2 725 039
Arbeidsgiveravgift	554 797	1 019 178
Påløpt, ikke forfalte renter	731 449	180 823
Leverandørgjeld	5 501 868	3 981 473
Andre periodiserte utbetalinger	620 967	694 907
Sum	16 206 203	14 851 578

Vesentlige transaksjoner i regnskapet

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

Note 23 Kommunale foretak (KF)

Leka Kommune driver ingen virksomhet i regi av KF.

Referatsaker mai 23

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

24.05.2023

Saknr

08/23

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/75 - 10

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Revisjonsnotat 2022 Leka kommune

Må ha hjemmel i kommunebudsjettet

Tolkninger fra departementet i 2022

Det er forventninger om at det gamle kommunestyret ikke treffer kontroversielle vedtak

Ikke tillatt med uformelle arbeidsmøter

Kravet om uavhengighet er ikke knyttet til forhold mellom enkeltpersoner

Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter

Kommunene leverte gode resultater også i 2022

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommuneundersøkelsen 2023

Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Årsberetning 2022 for Namdal Rehabilitering IKS

Oppvekstprofil-2023 Leka

Protokoll - representantskapsmøte nord trøndelag krisesenter iks

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet.

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering

Leka kommune

v/ kommunedirektør Oddvar Aardahl

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Leka kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Leka kommunes årsregnskap for 2022, datert 17. april 2022.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

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

I Leka kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2022.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Årsregnskap

Leka kommune har fått på plass pliktige budsjett – og regnskapsskjema etter ny kommunelov med forskrift. Vi ser at det er enkelte forbedringspunkter, og det er:

- Hvis man i bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd budsjetterer med avskrivninger og renter skal disse inngå i netto bevilgning. Hvis man ønsker å vise hva netto bevilgning består av, kan man vise netto bevilgning brutto for hvert budsjettområde. Det vil si at man viser driftsinntekter, driftsutgifter oppsummert til netto bevilgning i budsjett/ netto resultat i regnskap. Avsetning og bruk av fond skal vises pr. budsjettområde. Det er ikke noe i forskriften som sier at avsetning og bruk av frie fond ikke kan føres i bevilgningsoversikt drift etter andre ledd, men det kan føre til utfordringer i årsavslutning hvis

man har bruk av frie fond på et budsjettområde og kommunen har mindreforbruk og må stryke all bruk av frie fond. For budsjettområdene er det da enklere om man bare øker netto bevilgning. Da øker linje 6 «Sum bevilgninger drift, netto» i oversikt etter første ledd, og i første ledd finansieres dette med bruk av frie fond. Da berøres ikke budsjettområdene om man må stryke bruk av frie fond.

- Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd skal spesifisere linjene 1-4 i oversikt etter første ledd. I årsregnskap 2022 er alle investeringer listet opp i samme oppstilling. Her skulle linje 1. investeringer i varige driftsmidler vært spesifisert med oppsummering, og så egen oppstilling for linje 3. investering i aksjer og andeler.
- I årsregnskap 2022 er det kun i balansen at det er notehenvvisninger, og her kan man i neste årsregnskap vurdere å ha notehenvvisninger i de andre oppstillingene der det er aktuelt.

3.2. Premieavvik SPK

I forbindelse med årsavslutning har det blitt bokført feil premieavvik for SPK. Det er kun i regnskapet at det har blitt feil, innrapportert pensjon som grunnlag for arbeidsgiveravgift er riktig. Det er avklart at dette korrigeres i 2023.

3.3 Refusjon sykepenger

Avstemming av refusjon sykepenger avdekker et avvik mellom regnskap og A-melding. Innrapportert i A-melding er riktig. Det er avklart at refusjon sykepenger i regnskapet følges opp og korrigeres i 2023.

3.4 Kapitalkonto

Kapitalkonto skal vise egenkapitalfinansiering av anleggsmidler, og er ett av tre kretsløp innenfor kommunalt regnskap. Det er et gammelt avvik på kapitalkonto, men også noe avvik oppstått i senere tid. Avvik må korrigeres ut fra hva som faktisk er årsak til avvik, og kapitalkonto avstemmes slik at man for ettertiden kan avstemme kretsløp uten å få avvik.

3.5 Netto pensjonsmidler

Det har de siste år for en del kommuner blitt endring fra netto pensjonsforpliktelse til netto pensjonsmidler. Dette er tilfelle for Leka kommune for pensjonsordning gjennom KLP. Det har vært vanlig å beregne arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, men Kommunal – og distriktsdepartementet har uttalt at man ikke skal beregne arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. Leka kommune har for 2022 beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. Dette har ingen resultateffekt, da det er kapitalkonto som vil være motpost ved en evt. korrigerings. Vi har derfor konkludert med at dette er forhold som kun tas opp i dette notatet slik at man gjør det riktig for fremtiden.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 17. april 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Må ha hjemmel i kommunebudsjettet

Kommunal Rapport 20.02.2023 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Dersom en ordfører har ansatt en politisk rådgiver, skal denne da betales av gruppetilskuddet?

SPØRSMÅL: I den nye kommuneloven er det presisert at det kan opprettes «politiske stillinger» i en parlamentarisk modell. Det er presisert at dette forutsetter dekning i budsjett osv.

Det er flere kommuner som styres av formannskapsmodellen som også har ansatt rådgivere for ordfører.

Dersom en ordfører har (en eller flere) politiske rådgivere, skal disse da betales av gruppetilskuddet, eller kan kommunestyret «lage» stillingshjemler til ordføreren slik at han eller hun kan ansette selv?

Hvordan er det da med tanke på om disse kan sitte i kommunestyret, vil de, som etter [kommunelovens paragraf 10-6](#), være inhabile i å sitte i kommunestyret, eller gjør deres (antatte) lojalitet til ordføreren at de kan bli inhabile i spørsmål som berører ordføreren? For eksempel om ordføreren er inhabil i en sak, vil da også rådgivere som sitter i kommunestyret også være det?

SVAR: Bestemmelsen i [§ 10-6](#) om *politiske stillinger knyttet til byråd eller fylkesråd* var ny i kommuneloven 2018. Den er ment som en parallell til bestemmelsen i [Grunnloven § 14](#) om statssekretærer. Det er tale om stillinger «som er knyttet til rådet eller medlemmer av rådet», altså om tilsettingsforhold der den tilsatte har oppgaver knyttet til rådet eller rådsmedlemmets ledelse av den kommunale eller fylkeskommunale administrasjon, jf. [kommunelovens § 10-2](#) første setning.

På samme måte som statssekretærene, kan en slik «kommunerådssekretær» tildeles kompetanse der hen handler på vegne av det rådsmedlem hen er knyttet til, og å hjelpe rådsmedlemmer med gjøremål utenfor rådet.

Det er med andre ord tale om en politisk oppnevnt administrativ mellomlederstilling.

Vi har ingen tilsvarende bestemmelse om *politiske rådgivere for ordfører*, men i noen kommuner organisert etter formannskapsmodellen ser vi at det er etablert stillinger som «politisk rådgiver» eller lignende for ordfører. Dette er da et forhold som ikke kommer inn under ordninger som måtte være etablert med «gruppestøtte» til partier som er representert i kommunestyret eller fylkestinget.

Samtidig er det tale om rent *politiske* rådgiverstillinger, uten noen form for tilknytning til eller lederansvar overfor administrasjonen, med ordfører selv som tilsettingsmyndighet. Det må selvsagt være hjemmel i kommunebudsjettet for å opprette en slik særlig rådgiverstilling, enten direkte eller ved fullmakt til ordfører.

En slik rådgiverstilling er knyttet til ordførerens utøving av sine oppgaver med ansvar for fremdrift i politiske prosesser i folkevalgte organer, politisk kontakt med andre forvaltningsnivåer og samarbeidspartnere, samt utadrettet representasjon. Tilsettingen er antakelig uten vanlig stillingsvern etter arbeidsmiljøloven.

Rådgiverstillinger for ordfører inngår heller ikke i «formannskapssekretariat», «kommunestyresekretariat» eller lignende, som vi finner i de fleste kommuner og

fylkeskommuner. Disse sekretariatene er rent faglige administrative organer som skal bistå ordføreren med råd om den formelle organiseringen av møter i kommunestyret eller fylkestinget. Verken ordfører eller ordførers rådgivere har noen styrings- eller instruksjonsmyndighet overfor slike sekretariater, og politiske rådgivere har ingen rolle her, annet enn som oppdragsgivere eller samtalepartnere på vegne av ordføreren.

I motsetning til det som gjelder for politiske stillinger knyttet til byråd eller fylkesråd, er det ingen regel om *utelukkelse fra verv* som folkevalgt for politiske rådgivere for ordføreren. Verv som rådgiver for ordfører vil heller ikke i seg selv medføre *inhabilitet* ved behandling av saker i kommunestyret, fylkestinget eller annet folkevalgt organ. Det er ikke et «særegent forhold» etter [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt at en folkevalgt har vært involvert i politiske prosesser forut for behandlingen av en sak i et folkevalgt organ.

Opgaven som rådgiver for ordføreren kan heller ikke ses som «å forberede eller treffe vedtak i en sak som ansatt i kommunen eller fylkeskommunen» etter [kommuneloven § 11–10](#) andre avsnitt. Denne regelen tar sikte på tilsatte i administrasjonen, ikke i det politiske styringsapparatet.

Heller ikke regelen i forvaltningsloven § 6 tredje avsnitt om inhabilitet for «direkte *underordnet tjenestemann* i samme forvaltningsorgan» vil normalt slå inn. Ordfører vil selvsagt ikke bli inhabil ved senere saksbehandling fordi om hen har tatt standpunkt til og kanskje aktivt arbeidet for et bestemt vedtak tidligere, og dermed kan heller ikke en underordnet rådgiver bli det av den grunn.

Hvis derimot ordfører blir inhabil etter forvaltningsloven § 6 første og andre avsnitt på grunn av sin egen *personlige tilknytning* til saken eller part i saken, vil nok rådgiveren også bli det, men da bare på grunn av det nære personlige og arbeidsmessige forholdet det normalt vil være mellom en ordfører og en slik rådgiver.

Kommunal- og distriktsdepartementet har kommet med en rekke nye tolkningsuttalelser til kommuneloven det siste året.

Under følger en oversikt over nye tolkningsuttalelser i 2022. Listen følger samme systematikk som oversikten over tolkningsuttalelser som ligger på [regjeringen.no](https://www.regjeringen.no).

Generelle tolkningsuttalelser om kommuneloven:

- [Spørsmål om valg av medlemmer til arbeidsmiljøutvalget II - regjeringen.no](#)
Om kommunedirektøren kan peke ut folkevalgte til å være medlemmer i arbeidsmiljøutvalget, eller om disse må komme fra administrasjonen.
- [Svar på spørsmål om tolkningen av kommuneloven - regjeringen.no](#)
Spørsmål om et regionalt ungdomsråd er et folkevalgt organ, om ordføreren kan forberede en sak for et folkevalgt organ, om kommunestyrets avgjørelse om fritak etter § 7-9 andre ledd er et enkeltvedtak og om saksdokumenter som inneholder taushetsbelagte opplysninger skal sendes til de folkevalgte.

Kapittel 5. Kommunal organisering. Folkevalgte organer:

- [§ 5-1: Spørsmål om arbeidsutvalg skal regnes som folkevalgt organ - regjeringen.no](#)
Om et arbeidsutvalg skal regnes som et folkevalgt organ. Spørsmål om et utvalg kan opprette andre typer organer enn arbeidsutvalg.
- [§ 5-3: Delegering av kommunestyrets myndighet etter særlovgivning \(eigedomsskattelova § 7\) - regjeringen.no](#)
Spørsmål om kommunestyret kan delegere sin myndighet til å fritta eiendommer fra eigedomsskatt etter eigedomsskattelova § 7. Spørsmålet omhandler både eigedomsskattelova og delegeringsreglene i kommuneloven.

Kapittel 7. Valg til folkevalgte organer:

- [§ 7-5 og § 7-6: Spørsmål om forholdsvalg i et fjernmøte - regjeringen.no](#)
Om man kan avholde skriftlig forholdsvalg i et fjernmøte, for eksempel ved e-post.
- [§ 7-10: Spørsmål om å øke varaliste - regjeringen.no](#)
Om det er mulig å gjøre nyvalg eller suppleringsvalg for å øke en gruppes varaliste til formannskapet.

Kapittel 8. Rettigheter og plikter for folkevalgte:

- [§ 8-1: Møteplikt og deltaking i flere møte samtidig - regjeringen.no](#)
Forståinga av kommunelova når det gjeld deltaking i flere møte i folkevalde organ på same tid.

Kapittel 11. Saksbehandling i folkevalgte organer:

- [§ 11-5: Møteoffentlighet – tidspunkt for møter i folkevalgte organer - regjeringen.no](#)
Spørsmål om møteoffentlighet - kan ulike møter i folkevalgte organer i kommunen avholdes på samme tidspunkt?

Kapittel 13. Administrasjonen:

- [§ 13-1: Kommunedirektørens personalansvar og klager på enkeltvedtak - regjeringen.no](#)
Spørsmål om hvem som er rett klageinstans på enkeltvedtak i arbeidsforhold, som suspensjon, forflytting og ordensstraff, nå som kommuneloven § 13-1

sjuende ledd fastslår at kommunedirektøren har det løpende personalansvaret.

Kapittel 14. Økonomiforvaltning:

- [§ 14-5: Endring av årsbudsjettet - regjeringen.no](#)
Spørsmål om kommunelovens regler om budsjettjusteringer og oppstillingen "økonomisk oversikt etter art – drift".
- [§ 14-10 og § 14-18: Beregning og belastning av minimumsavdrag - regjeringen.no](#)
Spørsmål om reglene om minimumsavdraget for det tilfellet at kommunen, i tillegg til kommunekassen, også har ett eller flere kommunale foretak.
- [§ 14-15: Lånefinansiering av investering i gang- og sykkelvei - regjeringen.no](#)
Om kommunen kan ta opp lån for å finansiere en gang- og sykkelvei langs en riksvei.
- [§ 14-15: Lånefinansiering av vederlag for overtakelse av festerett - regjeringen.no](#)
Om overtakelse av festerett og kommunenes låneadgang.
- [§ 14-15: Lån til kjøp av skog - regjeringen.no](#)
Spørsmål om kommuner kan lånefinansiere kjøp av skog.
- [§ 14-15: Lånefinansiering av etablererboligprosjekt - regjeringen.no](#)
Om kommunen kan ta opp lån for å finansiere investeringer i boliger som skal selges til en lavere pris enn markedsprisen.
- [§ 14-15: Trygghetsalarmer - regjeringen.no](#)
Spørsmålet om anskaffelsen av nytt system for trygghetsalarmer kan regnskapsføres i investeringsregnskapet og lånefinansieres.
- [§ 14-16: Karbonfangst på Klemetsrud – spørsmål om kommuneloven - regjeringen.no](#)
Spørsmål om kommunelovens økonomibestemmelser.
- [§ 14-17 og § 14-18: Avdrag på videreutlån \(Husbanken - startlån\) - regjeringen.no](#)
Spørsmål om lovligheten av Husbankens avdragsvilkår.

- [§ 14-19: Avslag på søknad om godkjenning av garanti - regjeringen.no](#)
Om vedtaket i Orkland kommunestyre 2.3.2022 (sak 7/22) om å stille garanti (kausjon) for selskapet Leangentravets Eiendom AS, som sikkerhet for et lån for «toppfinansiering» av hestesportanlegget Varig Orkla Arena.
- [§ 14-19: Vurdering av gevinstsiktemål - regjeringen.no](#)
Spørsmål om kommunal garanti til en privat barnehage som er en del av et konsern.
- [§ 14-19: Gjenkjøpsgarantier for fastlegevirksomhet - regjeringen.no](#)
Om fastlegevirksomhet skal regnes som næringsvirksomhet.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet:

- [§ 23-1: Kontrollutvalgets stilling ved varsel - regjeringen.no](#)
Om varsel til kontrollutvalget kan anses som eksternt varsel til en annen offentlig myndighet etter arbeidsmiljøloven.

Kapittel 24. Revisjon:

- [§ 24-7: Spørsmål om mislighet - regjeringen.no](#)
Spørsmål om forståelse av kommuneloven § 24-7 første ledd bokstav e og tredje ledd.
- [§ 24-9: Forenklet etterlevelseskontroll - regjeringen.no](#)
Spørsmål om etterlevelse av bestemmelser for overtid faller inn under regnskapsrevisors forenklete etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kapittel 27. Lovlighetskontroll:

- [§ 27-2 Lovlighetskontroll av vedtak om innsyn - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no)
Om adgangen til å gjennomføre lovlighetskontroll av vedtak etter offentleglova.

Det er forventninger om at det gamle kommunestyret ikke treffer kontroversielle vedtak

Kommunal Rapport 13.03.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvilken myndighet har det gamle kommunestyret etter valgdagen, men før det nye kommunestyret er konstituert?

SPØRSMÅL: Hvilken makt og myndighet har det gamle formannskapet og kommunestyret mellom valgdagen og konstituerende møte i nytt kommunestyre?

Kan de «gamle» rådene og utvalgene ha møterekke i forkant av konstituerende kommunestyremøte?

SVAR: I [kommuneloven § 7–1](#) er det bestemmelser om konstituerende møte i det nyvalgte kommunestyret eller fylkestinget. Slikt møte skal holdes innen utgangen av oktober. Inntil dette skjer, fungerer de gamle kommunestyrene og fylkestingene, samt andre folkevalgte, med de samme fullmakter de har hatt tidligere.

Det er ingen juridiske begrensninger i disse organenes myndighet fram til da, men det vil klart nok være forventninger om at det ikke treffes vedtak som vil kunne oppfattes som kontroversielle av det nyvalgte kommunestyret eller fylkestinget. Og de nyvalgte folkevalgte organene vil selvsagt ikke være mer bundet av de vedtakene som treffes i denne perioden, enn av andre, eldre vedtak.

Valgperioden for nyvalgt kommunestyre eller fylkesting starter når det holdes konstituerende møte etter kommunevalget. Innkalling til slikt møte foretas av sittende ordfører med minst 14 dagers varsel.

Som første sak i møtet skal det nyvalgte kommunestyret eller fylkestinget etter [valgloven § 13–4](#) ta stilling til om det gjennomførte valget er gyldig. Hvis det ikke er tilfelle, skal departementet påby omvalg.

Hvis valget blir godkjent, starter prosessen med valg av nye folkevalgte organer. Her skal det velges formannskap eller fylkesutvalg, dernest ordfører og varaordfører. Den nyvalgte ordføreren overtar møteledelsen fra hen er valgt, og så velges det kontrollutvalg.

Kommunestyret eller fylkesutvalget kan så – men må ikke – fortsette med valg av andre folkevalgte organer. Også disse trer i funksjon fra de er valgt. Hvis ikke slikt valg foretas da, fortsetter disse organene med sin gamle sammensetning inntil valg er gjort senere, men ikke lenger enn fram til årsskiftet.

Vedtak truffet av kommunestyre, fylkesting eller andre organer valgt for forrige valgperiode gjelder med andre ord så lenge de nyvalgte folkevalgte organene ikke vedtar noe annet. Det gjelder ikke minst årsbudsjettet, som bare kan fravikes ved nytt formelt budsjettendringsvedtak.

Ikke tillatt med uformelle «arbeidsmøter»

Kommunal Rapport 20.03.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

SPØRSMÅL: Kommunestyret gjorde vedtak i en omstridt sak om en nedleggelse hvor det så ble fremsatt krav om lovlighetskontroll. I denne forbindelse ble det reist spørsmål om dette innebar at nedleggelsen måtte, eller alle fall burde, stilles i bero i påvente av utfallet av lovlighetskontrollen.

Dette førte til at de politiske gruppelederne, ordfører, kommunedirektør og kommuneadvokaten ble innkalt til møte av ordføreren, for å foreta en gjennomgang og avklaring av saken før det ble sendt ut innkalling og saksdokumenter til behandling i kommunestyret.

Det ble ikke kunngjort noen formell innkalling til dette møtet eller gitt innsyn i saksdokumenter til det. Møtet var lukket, og det ble ikke ført noen offisiell møtebok. Ordfører fremholdt at det ikke var noe møte etter kommuneloven, men «et arbeidsmøte med kommuneadvokaten og kommunedirektøren til stede», med det formål å «bidra til at alle er godt forberedt».

Er dette lovlig?

SVAR: Dette må klart nok anses som et «møte» etter kommuneloven, med den konsekvens at man må følge reglene her og i offentleglova om offentlig innkalling, innsynsrett i saksdokumenter, åpent møte og nedtegning i møtebok av hva som har skjedd. Det avgjørende er her, etter lovens forarbeider og uttalelser fra Sivilombudet, om denne samlingen må ses som et ledd i kommunal saksbehandling, der man i realiteten flytter en vesentlig del av denne ut av det organet som skal treffe vedtaket. Det er da ikke adgang til å etablere en slik form for parallell saksbehandling ved slike uformelle «arbeidsmøter» eller lignende.

Kravet om uavhengighet er ikke knyttet til forhold mellom enkeltpersoner

Kommunal Rapport 27.02.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

En i kontrollutvalgssekretariatet er blitt kjæreste med en i kommunens revisjon. Betyr det at kravet om uavhengighet er brutt?

SPØRSMÅL: Er kontrollutvalgssekretariatet uavhengig hvis en i sekretariatet er kjæreste med en i kommunens revisjon, jevnfør 3. ledd i [kommunelovens § 23-7](#), spesielt siste ledd i setningen: «Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen»?

SVAR: Kravet om uavhengighet i kommuneloven § 23–7 tredje avsnitt er en utelukkelsesregel som er knyttet til et krav om uavhengighet av «kommunens eller fylkeskommunens administrasjon», og ikke til forhold mellom enkeltpersoner. Et kjæresteforhold, ekteskap eller nært slektskap er ikke i seg selv en slik generell utelukkelsesregel.

Det vil i stedet kunne medføre inhabilitet i *enkelt saker* etter bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt om inhabilitet når «særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet». Dette må da vurderes fra sak til sak.

Avgjørende i vår sammenheng vil være om kjæresten har en slik personlig tilknytning til den saken som nå er under behandling i sekretariat, at det vil kunne bli spørsmål om kritikk av hennes arbeid eller vurderinger ved revisjonens kontroll av forholdet.

Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Kommunal Rapport 06.03.2023 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Lønna til kommunedirektøren blir diskutert bak lukkede dører, og det finnes ikke saksdokumenter. Er dette lovlig?

SPØRSMÅL: I en kommune er det satt ned et eget forhandlingsutvalg som diskuterer lønnen til kommunedirektøren. Det består av ordfører, varaordfører og ett medlem fra opposisjonen.

Møtene de har i forhandlingsutvalget, føres ikke inn i kalenderen, og det føres ikke noe referat fra dem.

I tillegg til å diskutere seg imellom hvordan lønnen til kommunedirektøren skal være, har de også medarbeidersamtaler med direktøren. Heller ikke disse møtene er ført inn i kalenderen eller dokumentert i noen slags form.

Resultatene fra samtale med direktør og mellom utvalgsmedlemmene legges fram muntlig i møter i formannskapet, hvor det foreslås justeringer i målsettinger og lønn for direktøren.

Saken er unntatt offentlighet under henvisning til offentleglova § 23 første ledd, og det foreligger ingen dokumenter knyttet til den.

På bakgrunn av innspillene drøfter formannskapet saken og fatter vedtak om eventuell lønnsjustering for kommunedirektøren. Er dette en lovlig fremgangsmåte?

SVAR: I [kommuneloven § 13](#) er det bestemt at «kommunestyret selv» tilsetter kommunedirektøren. «Selv» betyr at dette kan ikke delegeres til andre organer. Ved tilsetningsvedtaket fastsettes også lønn og arbeidsvilkår. Senere vedtak om dette er en endring av kommunestyrets vedtak, og kan da bare gjøres ved nytt vedtak der. Dette kan derfor ikke delegeres til formannskapet, men må skje ved vedtak av kommunestyret selv.

Ansvar for å forberede en slik sak før den legges fram for kommunestyret, ligger hos ordføreren. Ordføreren skal etter [kommunelovens § 11–3](#) sette opp saklisten til møtet og har da ansvaret for å vurdere om saken er godt nok forberedt før det.

I andre sammenhenger betyr det å påse at administrasjonen har sørget for at saken «er forsvarlig utredet», men når tema er kommunedirektørens tilsetningsforhold, vil hele administrasjonen være inhabile til komme med forslag til vedtak, etter en bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) tredje avsnitt, der det er fastsatt at avgjørelse i en sak ikke kan treffes av en tilsatt som er direkte underordnet noen som er inhabil.

«Avgjørelse» må her omfatte også en innstilling med forslag til vedtak i kommunestyret. Ordføreren kan bare benytte tilsatte i administrasjonen til å fremskaffe rene saksopplysninger, så lenge de ikke har så et tett personlig samarbeidsforhold med kommunedirektøren at de selv blir inhabile i saken.

Når sak om tilsetningsforholdet til kommunedirektøren skal legges fram for kommunestyret, er det altså ordfører som må ta ansvaret for å forberede denne, både ved samtaler med kommunedirektøren og ved å rådføre seg med andre. Men en nærliggende fremgangsmåte kan være å oppnevne et forhandlingsutvalg som kan bistå i denne prosessen, og som også kan utforme en innstilling til kommunestyret med forslag til vedtak.

Et slikt utvalg skal etter [kommuneloven § 5–7](#) første avsnitt oppnevnes av kommunestyret selv, men kommunestyret kan etter [lovens § 6–1](#) gi ordfører fullmakt til å oppnevne utvalg som skal «forberede saker som ikke har prinsipiell betydning». Utvalget er uansett et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, og må på samme måte som kommunestyret følge lovens regler om innkalling, dokumentoffentlighet, møteoffentlighet og møtebok. Det er ikke lovlig å etablere et «parallellorgan» med folkevalgte medlemmer som man anser å være «administrativt» og dermed utenfor bestemmelsen om folkevalgte organer i kommuneloven og offentleglova.

I [kommuneloven § 11–5](#) har vi imidlertid en regel om plikt til å lukke et møte i sak om «arbeidstakers tjenstlige forhold», noe som også omfatter lønns- og arbeidsvilkår. Det betyr at både utvalget og i neste omgang kommunestyret må treffe vedtak om lukking av møtet før det starter sin diskusjon av saken.

Det føres ikke noe referat fra møtet, bare møtebok der det fremgår hvilken sak som ble behandlet, hvem som deltok – eventuelt om kommunedirektøren ble innkalt til samtale med utvalget, og endelig utvalgets innstilling til kommunestyret og kommunestyrets vedtak.

Innkalling til møtene i både utvalget og kommunestyret, og alle dokumenter i saken, er offentlige etter [offentleglova § 16](#), første avsnitt, bokstav a, som fastslår at «saksframlegg med vedlegg til eit kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalt organ» som alminnelig regel er offentlige, og [kommuneloven § 11–3](#) tredje avsnitt, der det understrekes at «Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten».

Det at møtet i utvalget og kommunestyret er lukket, er ikke hjemmel for å unnta saksdokumentene, herunder utvalgets innstilling, fra offentlig innsyn. Unntak for dokumentoffentlighet i [offentleglova § 25](#) første avsnitt for personalsaker gjelder bare sak om tilsetting eller forfremmelse, og det er ikke dette.

Unntaket i [§ 23](#) «for opplysningar når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomi-, lønns- eller personalforvaltninga til organet», kan bare brukes på enkeltstående opplysninger som det er saklig grunn til å skjerme av hensyn til det fremtidige arbeidsforholdet – for eksempel vurderinger av kommunedirektørens personlige egenskaper – og ikke på innstillingen om saken i sin helhet. Og adgangen etter offentleglova § 25 siste avsnitt til å gjøre unntak fra innsynsretten i «utrekna lønn eller liknande godtgjering, utrekningsgrunnlag for feriepengar og trekk som blir gjorde ved utbetalinga», omfatter ikke «opplysningar om bruttoutbetalingar».

Lønns- og arbeidsvilkår for en kommunedirektør er avgjort en sak av betydelig offentlig interesse, og vi ser at lovgiver trekker snevre grenser for begrensninger i allmennhetens innsyn i saker om dette. Bestemmelsen om plikt til å behandle slike saker i lukket møte, gir både utvalg og kommunestyre det rom de trenger for fri diskusjon og forsøksvise vurderinger.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter

Kommunal Rapport 24.04.2023, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunedirektøren ville ikke gi opplysninger til kontrollutvalget og heller ikke stille til møte i utvalget. Kan kommunedirektøren nekte dette?

SPØRSMÅL: En kommunal helseleder med personalansvar for 60-70 ansatte gikk på en privatfest til angrep og skadet en sterkt hørselshemmet kvinne. Helselederen bet også en kollega som forsøkte å holde henne fast da hun ville angripe sin egen kjæreste. I lagmannsretten ble kvinnen dømt for grov kroppskrenkelse til 90 dagers fengsel.

Etter at tiltale var tatt ut, gikk helselederen tilbake i full jobb. Dette ble sterkt kritisert blant annet av de pårørende til kvinnen som ble skadet. De mente hun burde vært suspendert, omplassert eller oppsagt, for å ivareta tilliten til den kommunale tjenesten.

Kommunedirektøren opplyste imidlertid at saken ikke ville få noen form for konsekvenser for hennes tilsetningsforhold. Dette var besluttet etter råd fra en advokat. Kommunedirektøren ville ikke opplyse om hvem denne advokaten var, og nektet innsyn i den interne saksutredningen.

Etter første dom i tingretten ba kontrollutvalget kommunedirektøren komme og redegjøre for saken, sett opp mot det etiske regelverket. Han nektet å forklare seg for kontrollutvalget, og sa at han hadde fått råd om dette. Kontrollutvalget ble visst ganske forundret.

Er dette i tråd med reglene - god forvaltningsskikk? Er den «nye» kommuneloven slik de folkevalgte oppfatter det, at all makt er overlatt til rådmannen, og de har lite/ingenting de skulle ha sagt?

Hva tenker du om dette?

SVAR: Selve saksforholdet, og vurderingen av om dette burde få konsekvenser for helselederens tilsetningsforhold, skal jeg ikke ha noen sikker mening om. Som utgangspunkt vil jeg nok tro at en slik enkeltstående hendelse i privat sammenheng ikke vil være tilstrekkelig grunn for en tjenestemessig reaksjon, men det vil kunne være en aktuell problemstilling hvis det som skjedde har fått vesentlige konsekvenser for arbeidsmiljø og pasientkontakt.

Når det så gjelder selve saksbehandlingen, er utgangspunktet ganske riktig at denne avgjørelsen tilligger kommunedirektøren etter [kommuneloven § 13-1](#) siste avsnitt, der det er fastslått at «Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner».

Den interne saksutredningen til kommunedirektøren er et dokument utarbeidet for den interne saksforberedelsen, og kan derfor etter [offentleglova § 14](#) som alminnelig utgangspunkt unntas fra innsyn. Etter denne lovens [§ 11](#) skal det imidlertid gis innsyn også i slike dokumenter «dersom omsynet til offentlig innsyn veg tyngre enn behovet for unntak».

I og med at dette er sak om en tilsatt i en lederstilling i kommunen, som det er stor offentlig interesse for, og der selve saksforløpet er offentlig kjent ved dom fra lagmannsretten, vil jeg tro at det bør gis merinnsyn i saksforelegget til kommunedirektøren – eventuelt med sladding av taushetspliktbelagte opplysninger som ikke allerede fremgår av straffedommen, eller ellers er alminnelig kjent. Advokatens navn er det ikke grunnlag for å hemmeligholde.

Kontrollutvalget kunne uansett kreve innsyn i dette dokumentet så snart det forelå, og kreve at kommunedirektøren møtte der og gjorde rede for saken. I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastslått at «Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

Dette gjelder også kommunedirektøren personlig, og han hadde dermed plikt til å møte for utvalget og legge frem for det de dokumenter dette ba om.

Kommunene leverte gode resultater også i 2022

Publisert KS: 06.03.2023

Kommunene – uten kommunale foretak og IKS – ligger an til et driftsresultat på 2 ½ prosent for 2022 ifølge KS' regnskapsundersøkelse. Resultatet viser en nedgang på 1,7 prosent sammenlignet med 2021 som var et historisk godt år for kommunene.

Både 2021 og 2022 har vært kjennetegnet av sterk vekst i skatteinntektene og sterk prisvekst. Resultatnivået og resultatutviklingen må sees i lys av dette.

- Stor skatteinngang, særlig på slutten av året, bidrar til positivt resultat for kommuner og fylkeskommuner i 2022. Hadde vi ikke fått de ekstra skatteinntektene hadde vi nok fått mange kommuner med svake resultater, sier Rune Bye, avdelingsdirektør for kommuneøkonomi i KS.

- Spesialrådgiver Sigmund Engdal og rådgiver Johanne Olaussen, som har utført regnskapsundersøkelsen, legger til at 2022 var et krevende år med høy prisvekst.

191 kommuner, som har 74,7 prosent av befolkningen utenom Oslo, har svart på undersøkelsen. Disse kommunene har et netto driftsresultat på 2,5 prosent, mot 4,2 prosent i 2021.

Fylkeskommunene utenom Oslo ligger an til et resultat på 6,3 prosent, en reduksjon på 1,1 prosentpoeng fra 2021. Nivået på og utviklingen i fylkeskommunenes driftsresultater, må som for kommunene ses i lys av uforutsett skattevekst mot slutten av 2022 samtidig som prisveksten ble høyere enn anslått. Fylkeskommunenes disposisjonsfond økte med 1 mrd. kroner fra 2021 til 2022, til om lag 16.3 mrd. kroner.

- Fylkeskommunene har det nest beste resultatet i perioden 2015-2022, men det er veldig store forskjeller mellom fylkeskommunene sier Engdal.

Undersøkelsen viser også stor spredning mellom kommunene når det gjelder netto driftsresultat – fra minus 9,6 til pluss 18 prosent. Av kommunene som har svart på undersøkelsen er det 159 kommuner som ikke har vært berørt av kommunesammenslåinger de siste årene. 75 prosent av disse 159 kommunene har en spredning i sine netto driftsresultat på om lag 8 prosentpoeng, hvilket er den høyeste spredningen disse kommunene har hatt i perioden 2016-2022.

Kommuner med under 3000 innbyggere kommer best ut med netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger med 5,0 prosent. Resultatet i de øvrige kommunegruppene varierer fra 2,1 prosent i kommunene med 20 – 50.000 innbyggere til 3,2 prosent i kommunene med over 50.000 innbyggere.

– Det store bildet er likevel at 38 prosent av kommunene har bedre resultat i 2022 enn i 2021, understreker Engdal.

Brutto driftsinntekter økte med 5,5 prosent mens driftsutgiftene økte med 6,4 prosent, slik at resultatet av selve driftsaktiviteten (brutto driftsresultat) ble på 1,9 prosent av driftsinntektene i 2022. Lønnsutgiftene hadde en vekst på 5,8 prosent, mens pensjonskostnaden inkl. amortisering av tidligere års premieavvik økte med 9,7 prosent.

Disposisjonsfondene i utvalgskommunene økte fra 13,2 prosent av driftsinntektene i 2021, til 14 prosent i 2022. Det er store variasjoner mellom kommunene i utvalget, fire kommuner har negativt eller 0 i disposisjonsfond, mens 44 kommuner har disposisjonsfond på 20 prosent eller mer av driftsinntektene. Det er kommunene i Nord-Norge som har lavest disposisjonsfond som andel av driftsinntektene med 10,3 prosent. Kommunene i Trøndelag har størst disposisjonsfond med 14,8 prosent av inntektene.

Det gjøres oppmerksom på at regnskapsundersøkelsen kun omfatter regnskapet til kommunekassene. Kommunale foretak og interkommunale selskaper inngår ikke, og undersøkelsen gir således ikke hele bildet av kommunenes resultater i 2022.

[Regnskapsundersøkelsen 2022](#)

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommunal Rapport 17.04.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret?

SPØRSMÅL: Av arbeidsmiljøloven § 7–2 (6) fremgår følgende: «Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgis rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner.»

Rapporten det tales om er årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget.

Vi ønsker å få belyst hvem som er å anse som virksomhetens styrende organer i en kommune i denne sammenheng. Vi har vansker med å se at dette kan være kommunedirektøren som er ledelsen, selv om denne er tillagt alt arbeidsgiveransvaret for alle ansatte i egen organisasjon etter ny kommunelov fra 1.1.20.

Kan dette bety at årsrapporten til arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunestyret eller til det organ kommunestyret har delegert denne oppgaven til, selv om den politiske siden i en kommune formelt sett ikke er tillagt et direkte arbeidsgiveransvar for andre enn kommunedirektøren?

SVAR: I [kommuneloven § 5–3](#) fastslås som alminnelig regel at «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen» og at «Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen ... hvis ikke noe annet følger av lov».

Det betyr som alminnelig regel at andre i kommunen bare kan treffe vedtak hvis de er tildelt myndighet til dette ved delegeringsvedtak gitt av, eller basert på, vedtak av kommunestyret.

På visse saksområder er imidlertid kommunedirektøren tildelt vedtaksmyndighet direkte i loven. Dette er som generell regel tilfelle for ledelsen av kommunens administrasjon, se [kommunelovens § 13–1](#) første avsnitt: «Kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale ... administrasjonen», men det gjelder, fremgår det, bare «med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruks, retningslinjer eller pålegg kommunestyret ... gir».

Kommunedirektøren har altså ikke noen selvstendig styringsmyndighet i slike saker, bare fullmakt til å treffe enkeltavgjørelser innenfor de rammer eller instruks kommunestyret gir.

I § 13–1 siste avsnitt i kommuneloven 2018 er så denne kompetansen utvidet til å omfatte «det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner». Det betyr at kommunestyret ikke kan treffe vedtak, gi konkrete instruks i enkeltsaker, eller overprøve slike avgjørelser. Men det kan også her gi generelle instruks om saksbehandlingen.

I [§ 22–1](#) første avsnitt fastslås så at «Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet», og at «Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse». Det siste – «til ... avgjørelse» – gjelder altså ikke individuelle vedtak av den typen som er nevnt i § 13–1 siste avsnitt, men kommunestyret kan kreve å bli orientert om slike vedtak som er truffet, slik at det kan vurdere om det er gjort slike feil i prosessen og om det er grunn til å reagere på den ene eller andre måte.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter [arbeidsmiljøloven § 7–2](#) nr. 1 «virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten», noe som etter dette i siste instans er

kommunestyrets ansvar. Det er dermed ganske klart at adressat for den rapporten som utvalget skal gi etter § 7–2 nr. 6, i siste instans er kommunestyret. Det vil imidlertid være naturlig at rapporten i første omgang går til kontrollutvalget, som etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt «skal føre løpende kontroll på [kommunestyrets] vegne».

Kontrollutvalget skal etter [kommunelovens § 23.2](#) første avsnitt, bokstav c, påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet», noe som etter [kommunelovens § 23–3](#) innebærer «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak», noe som klart nok omfatter også etterlevelse av kravene etter arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalget skal ikke selv ta stilling til om arbeidsmiljøloven har blitt etterlevd, bare om kommunen har sørget for en forsvarlig kontroll med at så skjer.

Det er altså stadig kommunestyret som har det generelle overordnede arbeidsgiveransvar, selv om kommunedirektøren «har det løpende personalansvaret for den enkelte», og som dermed er rette adressat for en slik rapport.

Kommuneundersøkelsen 2023

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) har siden 2002 gjennomført spørreundersøkelser om kommunenes samfunnssikkerhetsarbeid.

Datainnsamlingen for Kommuneundersøkelsen 2023 pågikk i perioden 9. januar til 6. februar 2023. Totalt svarte 320 kommuner på undersøkelsen, hvilket gir en svarprosent på 90.

[Resultater fra Kommuneundersøkelsen 2023 \(PDF\)](#)

[Rådata for Kommuneundersøkelsen 2023](#)

[Spørreskjema for Kommuneundersøkelsen 2023](#)

Om kommuneundersøkelsen

Fra Sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt trådte i kraft har spørsmålene i Kommuneundersøkelsen vært nært knyttet opp til formuleringen i dette regelverket. Dette gjør det mulig å følge utviklingen over tid når det gjelder kommunenes etterlevelse av kravene. Datamaterialet er å regne som en egenrapportering. Rapporter fra fylkesmennenes tilsyn med kommunene er en annen viktig kilde til informasjon.

Kommuneundersøkelsen sier noe om status på det systematiske samfunnssikkerhetsarbeidet, men ikke noe om kommunens krisehåndteringsevne.

Kommuneundersøkelsen er en populasjonsundersøkelse. Det innebærer at vi ber alle landets kommuner om å svare, og ikke bare et utvalg. Undersøkelsen sendes til beredskapskoordinator/beredskapsansvarlig i kommunen. Ved eventuelle feil- og fraværsmeldinger blir det tatt kontakt med kommunen for å be om en ny kontaktperson.

Fylkesberedskapssjefene bistår DSB i å skaffe kontaktinformasjon og i å oppmuntre kommunene til å svare. Sammen bidrar dette til en svært høy svarprosent. Tallene i undersøkelsen gir derfor et godt grunnlag for å si noe om status på samfunnssikkerhetsarbeidet i kommunene.

Undersøkelsen gjennomføres som en elektronisk surveyundersøkelse i spørreundersøkelsesverktøyet SurveyXact. Alle svar i undersøkelsen registreres og behandles elektronisk, noe som minimerer tilfeldige målefeil.



Arkivreferanse: 2023/80-4

Saksframlegg

Saksbehandler: Beathe Mårvik

Sakens gang		
Saksnummer	Utvalg	Møtedato
24/23	Kommunestyret	23.03.2023

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Vedlegg

1 Årsrapport 2022 Leka KU.docx

Saksprotokoll fra Kommunestyret den 23.03.2023

Votering: **Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.**

Vedtak

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Forslag til vedtak

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Hjemmel for vedtak

Bakgrunn for saken

Ifølge kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Det følger av departementets merknader til denne at kontrollutvalget ene og alene er direkte underlagt kommunestyrets instruksjonsmyndighet. All rapportering tilbake skal derfor skje direkte til kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer fortløpende således hvilken informasjon og saker som vil være aktuelle å presentere for kommunestyret.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og er således viktig informasjon til kommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne. Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører og kommunedirektør. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ut fra tidligere praksis er det også for fjoråret utarbeidet en årsrapport til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2022.

Vurdering

Kontrollutvalget behandlet årsrapporten i møte 22.02.2023 med følgende enstemmige vedtak:

1. Det framlagte forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Oddvar Aardahl
kommunedirektør

Melding om vedtak sendes

Årsberetning 2022 for Namdal Rehabilitering IKS

Virksomhetens art

Namdal Rehabilitering IKS driver med opptrening og rehabilitering. Selskapet har forretningslokale på Høylandet.

Kompetanse

Selskapet tar mål av seg å være ett ressurscenter på vegne av sine eierkommuner. Det arbeides kontinuerlig med intern kompetanseoppbygging. Selskapet er ISO-sertifisert.

Utvikling i resultat og stilling

Selskapet har en omsetning på 30,528 mill. kr. Hvilket er 922 tusen kr. Mindre enn året før. Resultatet er et underskudd på 171 tusen. kroner i 2022, mot et overskudd på 154 tusen kr. i 2021. Selskapet har en egenkapital på 6,62 mill.kr hvilket utgjør en egenkapital andel på 15,3 %. Underskuddet for 2022 er foreslått dekket av selskapets egenkapital. Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3 bekreftes det at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljøloven

Styret mener arbeidsmiljøet i selskapet er tilfredsstillende.

Det totale sykefraværet i bedriften har i 2022 vært på 9,95 %. Dette er en nedgang på 1,5 % og innebærer en direkte lønnskostnad på om lag Kr 1 951 000. Vi anser dette som tilfredsstillende, i et år som har vært preget av pandemi. Det er ikke satt i verk spesielle tiltak på dette området. Det egenmeldte sykefraværet går ned og at det er i all hovedsak langtidssykmeldinger (ikke jobbrelatert) som utgjør den største delen av sykefraværet. Selskapet har ikke hatt skader eller ulykker i 2022.

Adresse: 7977 Høylandet
Telefon: 74 32 21 00
Fax: 74 32 21 01

Kontonr: 4464 04 52568
Org.nr: 986 923 845
post@namdalrehab.no

www.namdalrehab.no



Document ID:

65b3d415-3bfb-4a91-bf43-b7c5ab87760a

Likestilling

Selskapet har i 2022 sysselsatt 61 ansatte. Fordelingen blant de ansatte har vært 38 kvinner og 23 menn (28,5 årsverk). Styret består av 5 medlemmer, 3 kvinner og 2 menn.

Ytre miljø

Selskapet forurenses ikke det ytre miljø.

Styret for Namdal Rehabilitering IKS

Inge Arnstein Ryan
Styreleder

Oddny Lysberg
Styremedlem

Grethe Kristine Lervik
Styremedlem

Carina Bergli
Styremedlem

Ivar Kvalø
Nestleder

Adresse: 7977 Høylandet
Telefon: 74 32 21 00
Fax: 74 32 21 01

Kontonr: 4464 04 52568
Org.nr: 986 923 845
post@namdalrehab.no

www.namdalrehab.no



Document ID:

65b3d415-3bfb-4a91-bf43-b7c5ab87760a



2023

Oppvekstprofilen viser noen av kommunens styrker og utfordringer, og kan benyttes i planarbeidet for barn og unge og deres oppvekstmiljø. Indikatorene som presenteres i profilen er valgt med tanke på å fremme barn og unges oppvekstmiljø, og må tolkes i lys av kunnskap om lokale forhold.

Utgitt av:
Folkehelseinstituttet, Postboks 222 Skøyen, 0213 Oslo.
Ansvarlig redaktør: Camilla Stoltenberg
E-post: oppvekstprofiler@fhi.no

Statistikken er hentet fra [Kommunehelsestatistikkbank](#) per februar 2023

Illustrasjon: FHI
Bokmål

Batch 2702231351.2802231336.2702231351.2802231448.01/03/2023 14:56

0 - 24 SAMARBEIDET

Oppvekstprofilene er utarbeidet i samarbeid mellom fem ulike direktorater og Folkehelseinstituttet, på oppdrag fra [0-24-samarbeidet](#).

Leka

Tema for årets profiler er **Barn og unges vei gjennom pandemien: Hva har vi lært? Temaet gjenspeiles i indikatorer og figurer.**

Nedenfor presenteres noen indikatorer om barn og unge i kommunen:

- Andelen barn som bor i husholdninger med vedvarende lav inntekt, er ikke signifikant forskjellig fra landet som helhet. Vedvarende lav husholdningsinntekt vil si at den gjennomsnittlige inntekten i en treårsperiode er under 60 prosent av median husholdningsinntekt i Norge.
- Andelen barn i familier som har mottatt sosialhjelp minst én gang i løpet av året er ikke signifikant forskjellig fra landsnivået. Barn av sosialhjelpsmottakere antas å være en potensielt utsatt gruppe, både økonomisk og sosialt.
- Det blir ikke vist statistikk på andelen ungdomsskoleelever som oppgir at de er fornøyde med lokalmiljøet. Dette skyldes at Ungdata-undersøkelsen ikke er gjennomført i kommunen i perioden 2020-2022, eller at det er utilstrekkelig tallgrunnlag. Utilstrekkelig betyr at tallene er for små eller at det mangler opplysninger om klassetrinn og kjønn, noe som er nødvendig for å kunne sammenlikne med landsnivået.
- Det blir ikke vist statistikk på andelen ungdomsskoleelever som oppgir at de har høy tilfredshet med livet. Dette skyldes at Ungdata-undersøkelsen ikke er gjennomført i kommunen i perioden 2021-2022, eller at det er utilstrekkelig tallgrunnlag.



Barn og unges vei gjennom pandemien: Hva har vi lært?

Pandemien har vist at samfunnsmessige endringer rammer barn og unge ulikt, avhengig av deres egenskaper, ressurser og livsbetingelser. Dette er viktig kunnskap når kommunene skal planlegge for best mulige oppvekstvilkår for barn og unge fremover.

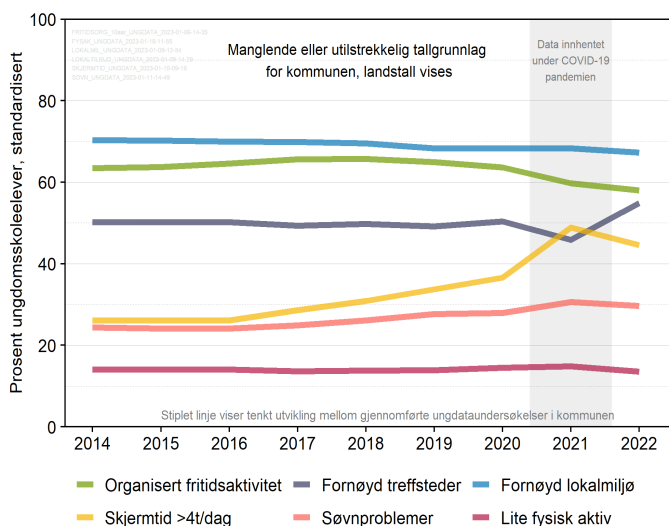
I perioden fra mars 2020 til februar 2022 (heretter referert til som «under pandemien») ble det iverksatt flere nasjonale og regionale tiltak for å bremse spredning av SARS-CoV-2 viruset, som ga opphav til COVID-19-pandemien. Dette førte til perioder med stengte skoler, stopp i organiserte fritidsaktiviteter og et generelt krav om begrensninger i sosial omgang med andre. Hva vet vi om hvordan pandemien og tiltakene har påvirket barn og unge?

Elevenes grunnleggende **skoleferdigheter** har ifølge Utdanningsdirektoratet ikke endret seg vesentlig under og etter pandemien, verken på nasjonalt nivå eller i kommuner med mange tiltak. Det var ingen nedgang i antall elever som fullførte videregående skole, og ingen økning i andelen som ikke fikk bestått i sine fag. Unntaket var noen av de mest smitteutsatte bydelene i Oslo og blant elever med svake norskferdigheter, hvor læringsutbyttet var noe dårligere under pandemien sammenlignet med perioden før.

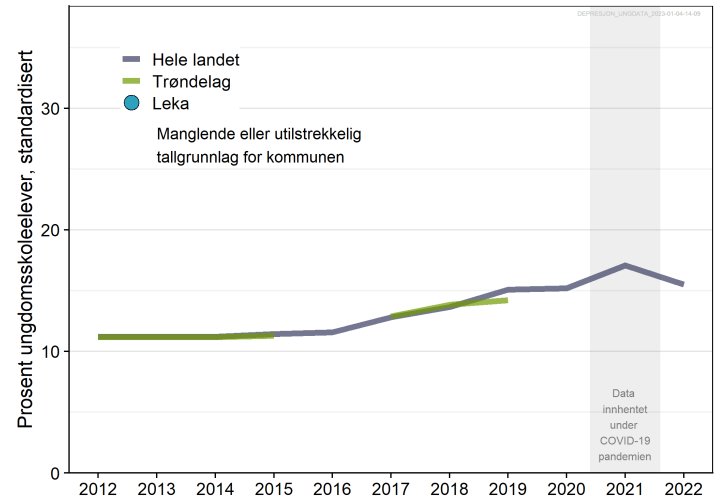
De senere årene har stadig færre ungdommer deltatt i **organiserte fritidsaktiviteter**. I 2021 ble det rapportert et ytterligere fall i deltagelsen. Samtidig så vi en økning i skjermtid, uorganiserte fritidsaktiviteter og egentrening. Figur 1 viser tall for kommunen. Resultatene fra Ungdata tyder på at pandemien ikke bidro i noen særlig grad til å påvirke andelen unge som trener på fritiden.

Offentlig statistikk viser at barnefamilienes **økonomi** ikke ble dårligere under det første pandemiåret. Unge fra lavinntektsfamilier og unge med innvandrerbakgrunn oppga likevel at de var mer bekymret for familiens økonomi under pandemien, sammenlignet med annen ungdom.

Figur 1. Fritid og helse i kommunen. Tall fra 2020 er fra før pandemien, tall for 2022 er fra etter restriksjonene*. (Kilde: Ungdata)



Figur 2. Andel ungdomsskoleelever som er mye plaget av psykiske vansker. Tall for 2020 er fra før pandemien, tall for 2022 er fra etter restriksjonene ble løftet*. (Kilde: Ungdata)



Psykisk helse og trivsel

Pandemien førte til store endringer i de unges liv. De aller fleste elevene på ungdoms- og videregående skole rapporterte om negative konsekvenser ett år inn i pandemien, med savn av venner og fritidsaktiviteter som det viktigste. Samtidig mente to av tre elever at pandemien også hadde påvirket livet deres i positiv retning, med mindre stress og mer tid til å gjøre noe hyggelig sammen med familien. Det siste var tydeligst for unge med innvandrerbakgrunn og unge fra lavinntektsfamilier.

Ungdatarapporten fra 2022, som inkluderer data innhentet etter at pandemirestriksjonene ble opphevet, konkluderer med at de fleste ungdommene har kommet seg gjennom pandemien på en god måte, på tross av en liten forbigående økning i psykiske plager (Figur 2) og en liten nedgang i livskvalitet. Etter pandemien er ungdommer flest tilbake i sitt vanlige liv uten store negative konsekvenser eller påkjenninger.

Den vedvarende økningen i psykiske vansker vi har sett i tiåret før pandemien stoppet opp og flatet ut i 2022, og andelen ensomme ungdommer i Norge var våren 2022 lavere enn før pandemien (Figur 3). Andelen 7. klassinger som opplever å bli mobbet har derimot økt både under og etter pandemien (Figur 4).

Vi har også sett at pandemien har påvirket barn og unges psykiske helse ulikt, noe som kan forklares ved forskjeller i de unges egenskaper, ressurser, og livsbetingelser. Enkelte unge med psykiske vansker før pandemien rapporterer om en forbigående bedring under pandemien. Hjemmeskole, mindre sosialt press og generelt mer ro kan for noen ha ført til en symptombedring. Samtidig økte henvisninger til barne- og ungdomspsykiatrien langt mer under og etter pandemien enn i perioden før. Dette kan tyde på at for andre sårbare grupper har pandemien vært en utløsende eller forsterkende faktor for psykiske vansker og lidelser.



Hvem var mest utsatt?

Pandemien har blitt etterfulgt av økende politisk og økonomisk usikkerhet. Det er derfor viktig å følge med på hvordan dette vil påvirke barn og unges helse og livskvalitet fremover. Forskning på pandemiens konsekvenser så langt har bidratt til viktig kunnskap om hvem som er de mest sårbare barna når tilgangen på sosiale møteplasser og samfunnets hjelpetjenester begrenses:

- Barn fra lavinntektsfamilier, hovedsakelig på grunn av høyere forekomst av andre risikofaktorer i disse familiene – mer stress/dårligere stressmestring, rus og andre fysiske og psykiske helseproblemer hos foreldrene, og økt forekomst av atferdsproblemer hos barna
- Barn som allerede før pandemien levde i familier med vold eller et høyt konfliktnivå
- Barn med store behov for hjelp og oppfølging fra det offentlige på grunn av alvorlige og/eller sammensatte psykiske lidelser eller funksjonsnedsettelse
- Enslige flyktninger og andre utsatte grupper uten et etablert sosialt nettverk

Hva kan kommunen gjøre?

Kommunen har en rekke virkemidler for å bedre forholdene til barn og unge. Dette inkluderer generelle tiltak som kommer alle til gode, og målrettede tiltak for barna og familiene med de største utfordringene:

- Lage plan for kommunens forebyggende arbeid, som innebærer en samordning av tjenestetilbudet for barn og familier
- Tilrettelegge for et godt og trygt læringsmiljø på skolen
- Bidra til at det finnes organiserte fritidsaktiviteter og sosiale arenaer for alle barn og unge, uavhengig av foreldrenes ressurser
- Sikre psykisk helsehjelp til barn og unge
- Gi tilbud om veiledning til foreldre i utsatte familier
- Bidra til at foreldrene får en bedre og mer forutsigbar økonomi

Forslag om tiltak rettet mot barn og deres familier finnes på www.kunnskapombarn.no.

Utvidet tekst med referanser og lenker finnes på

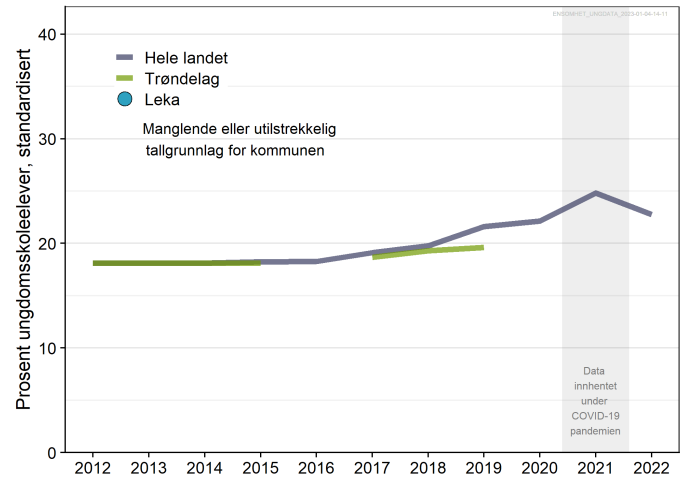
FHI.no/Oppvekstprofiler.

I tillegg til indikatorene i Oppvekstbarometeret på side 4 finner du flere indikatorer i Kommunehelsestatistikkbank.

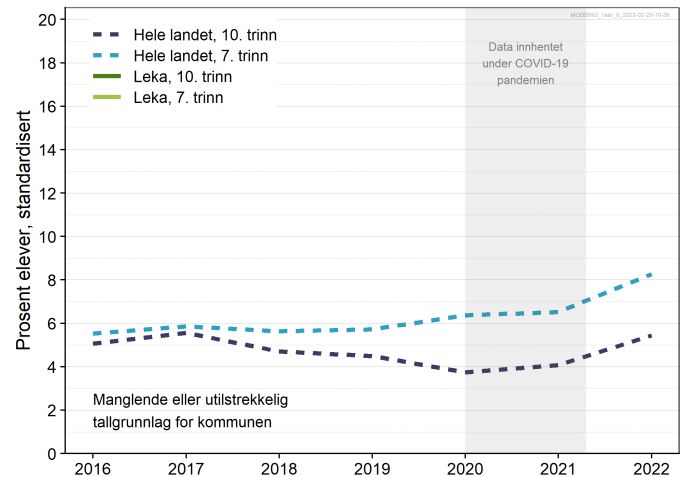
* Ungdataundersøkelsen gjennomføres på våren. Tall fra 2020 er innhentet i perioden før pandemien brøt ut 12. mars, tall for 2021 er innhentet under pandemien og tall for 2022 innhentet etter at de nasjonale pandemiltakene opphørte 12 februar. Les mer om begrunnelsen for årlige ungdatatall for 2021 og 2022 på FHI.no.

** Elevundersøkelsen gjennomføres hver høst. Tall fra 2020 og 2021 er dermed innhentet under pandemien.

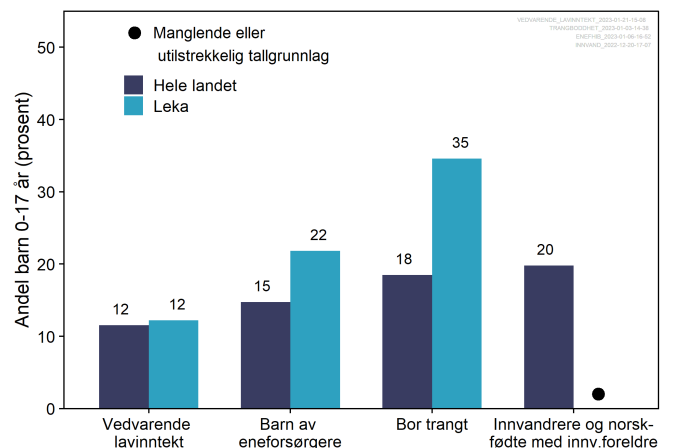
Figur 3. Andel ungdomskoleelever som er mye plaget av ensomhet. Tall for 2020 er fra før pandemien brøt ut, tall for 2022 er fra etter restriksjonene ble løftet*. (Kilde: Ungdata)



Figur 4: Andel elever som blir mobbet på skolen i kommunen og landet (Kilde: Elevundersøkelsen**, ettårige tall).



Figur 5: Levekår og demografisk sammensetning i kommunen sammenlignet med landet. (Kilde: SSB)





Oppvekstbarometer for kommunen

I oversikten nedenfor sammenlignes noen nøkkeltall for kommunen og fylket med landstall. I figuren og tallkolonnene tas det hensyn til at kommuner og fylker kan ha ulik alders- og kjønns sammensetning sammenliknet med landet. Klikk på indikatornavnene for å se utvikling over tid i kommunen. I [Kommunehelse statistikkbank](#) finnes flere indikatorer og utfyllende informasjon om hver enkelt indikator.

Vær oppmerksom på at også «grønne» verdier kan innebære en utfordring for kommunen, fordi landsnivået ikke nødvendigvis representerer et ønsket nivå. Verdiområdet for de ti beste kommunene i landet kan være noe å strekke seg etter.

- Kommunen ligger signifikant bedre an enn landet som helhet
- Kommunen ligger signifikant dårligere an enn landet som helhet
- Kommunen er ikke signifikant forskjellig fra landet som helhet
- Kommunen er signifikant forskjellig fra landet som helhet
- Ikke testet for statistisk signifikans
- ◆ Verdien for fylket (ikke testet for statistisk signifikans)
- | Verdien for landet som helhet
- Variasjonen mellom kommunene i fylket
- De ti beste kommunene i landet

Tema	Indikator (klikkbare indikatornavn)	Kommune	Fylke	Norge	Enhet (*)	Oppvekstbarometer for Leka
Befolkning	1 Andel barn, 0-17 år	18,8	20,1	20,4	prosent	
	2 Innvand. og norskf. med innv. foreldre	-	13,7	19,8	prosent	
Levelår	3 Barn i fam. m/vedvarende lav inntekt	12	9,2	12	prosent	
	4 Barn i familier som mottar sosialhjelp	6,8	5,7	5,7	prosent	
	5 Bor trangt, 0-17 år	35	16	18	prosent	
	6 Barn av enslige forsørgere	21,8	14,9	14,7	prosent	
	7 Barn med barnevernstiltak, 0-17 år	-	4,4	3,9	prosent	
	8 Unge som står utenfor, 15-24 år	-	7,1	7,4	prosent (a,k)	
Barnehage og skole	9 Bemanning i barnehage, oppfylt	0	92	92	prosent	
	10 Laveste mestringsnivå i lesing, 5. tr.	-	25	23	prosent (k)	
	11 Laveste mestringsnivå i regning, 5. tr.	-	25	24	prosent (k)	
	12 Trives på skolen, 7. trinn	-	84	86	prosent (k)	
	13 Mobbes på skolen, 7. trinn	-	7,3	7	prosent (k)	
	14 Gjennomsnittlig grunnskolepoeng	40,0	42,8	43,3	poeng (k)	
Fritid og nærmiljø	15 Gjennomføring i vdg. opplæring	-	79	79	prosent (k)	
	16 Fornøyd med lokalmiljøet, 2022	**	-	67	prosent (a,k)	
	17 Fornøyd med treffsteder, 2022	**	-	55	prosent (a,k)	
	18 Med i fritidsorganisasjon, 2022	**	-	58	prosent (a,k)	
	19 Ensomhet, 2022	**	-	23	prosent (a,k)	
	20 Regelbrudd, Ungd. 2022	**	-	9,2	prosent (a,k)	
Helse og helseatferd	21 Skjermtid over 4 timer, 2022	**	-	45	prosent (a,k)	
	22 Fornøyd med helse, 2022	**	-	67	prosent (a,k)	
	23 Høy tilfredshet med livet, Ungd. 2022	**	-	50	prosent (a,k)	
	24 Psykiske plager, 2022	**	-	16	prosent (a,k)	
	25 Psykiske sympt./lidelser, 15-24 år	-	178	166	per 1000 (a,k)	
	26 Søvnproblemer, 2022	**	-	30	prosent (a,k)	
	27 Trener sjeldnere enn ukentlig, 17 år	-	25	27	prosent (k)	
	28 Overvekt og fedme, 17 år	50	23	22	prosent (k)	
	29 Reseptfrie smertest. ukentlig, 2022	**	-	20	prosent (a,k)	
	30 Alkohol, har vært beruset, 2022	**	-	13	prosent (a,k)	

Forklaring (tall viser til linjenummer i tabellen ovenfor):

* = standardiserte verdier, a = aldersstandardisert, k = kjønnsstandardisert og ** = tall fra Ungdataundersøkelsen mangler. Les mer om mulige årsaker til at tall fra Ungdataundersøkelsen mangler og om endringer i tall for 2021 [her](#).

1. 2022. 2. 2022, 0-17 år. 3. 2019-2021, barn (0-17 år) som bor i husholdninger som i en treårsperiode har en gjennomsnittlig inntekt under 60 % av nasjonal median. 4. 2021, 0-17 år, omfatter de som har mottatt sosialhjelp minst én gang i løpet av året. 5. 2021, trangboddhet defineres ut ifra antall rom og kvadratmeter i boligen. 6. 2019-2021, 0-17 år, av alle barn det betales barnetrygd for. 7. 2021, omfatter hjelpetiltak og omsorgstiltak. 8. 2021, omfatter de som ikke er i arbeid, utdanning eller opplæring (NEET). 9. 2022, barn som går i barnehager der kravet til både grunnbemanning og pedagogisk bemanning er oppfylt. 10./11. Skoleårene 2019/2020-2021/2022. 12./13. Skoleårene 2020/2021-2022/2023. 14. 2020-2022, ved avsluttet grunnskole på 10. trinn. 15. 2019-2021, omfatter elever bosatt i kommunen. 16. U.skole, svært eller litt fornøyd. 17. U.skole, svært bra eller nokså bra tilbud. 18. U.skole, svarer «ja, jeg er med nå». 19. U.skole, ganske mye eller veldig mye plaget. 20. U.skole, 3 eller flere ulike regelbrudd i løpet av det siste året. 21. U.skole, daglig utenom skolen. 22. U.skole, svært eller litt fornøyd. 23. U.skole, de som angir 8-10 på en skala fra 0-10, der 0 er det verst mulige livet de kan tenke seg og 10 det best mulige. 24. U.skole, har mange plager (ganske mye eller veldig mye plaget). 25. 2018-2020, brukere av primærhelsetjenestene fastlege og legevakt. 26. U.skole, ganske mye eller veldig mye plaget. 27. 2021-2022, oppgitt ved nettbasert sesjon 1. 28. 2019-2022, KMI som tilsvarende over 25 kg/m2, basert på høyde og vekt oppgitt ved nettbasert sesjon 1. 29. U.skole, bruker Paracet, Ibux og lignende minst én gang i uka. 30. U.skole, drukket så mye at de har følt seg tydelig beruset én gang eller mer ilt. siste 12 mnd. Datakilder: Statistisk sentralbyrå, NAV, Ungdataundersøkelsen fra Velferdsforskningsinstituttet NOVA ved OsloMet, Utdanningsdirektoratet, Vernepliktsverket og primærhelsetjenestene fastlege og legevakt (KUHR-databasen i Helsedirektoratet). For mer informasjon, se [Kommunehelse statistikkbank](#).



PROTOKOLL

REPRESENTANTSKAPSMØTE NORD TRØNDELAG KRISESENTER IKS

Tid: Mandag 17. April 2023, Kl. 14.00

Sted: Teams

Innkalt: Valgte representanter valgperioden 2019-2023 fra deltagerkommunene jf §7 i Selskapsavtalen

Deltatt:

Osen kommune	Egil Arve Johannessen
Selbu kommune	Sissel Berget
Tydal kommune	Jens Arne Kvello
Steinkjer kommune	Anne Berit Lein Line Hammer
Namsos kommune	Kjersti Tommelstad
Meråker kommune	Kjersti Kjenes
Stjørdal kommune	Monika Renå Rønsåsbjørg Ann Inger Leirtrø
Frosta Kommune	Frode Revhaug
Indre Fosen kommune	Harald Fagervold Gunhild Johanne Røst
Verdal kommune	Pål Sverre Fikse
Lierne kommune	Reidar Rødli
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo
Overhalla kommune	Hege Saugen
Flatanger Kommune	Caterina Kvaløseter
Nærøysund kommune	Merethe Lervåg
Leka kommune	Elisabeth Helmersen
Inderøy kommune	Ida Stuberg

Totalt 20 representanter fra 17 kommuner



Sak 1/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes

Vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes

Sak 2/23 Årsregnskap og balanse 2022. Revisjonsberetning

Saksopplysninger og forklaring på underforbruk

Inntekter:

I tillegg til budsjettet tilskudd fra deltakerkommuner er det i 2022 kommet inn gavemidler på 121 932,- (blant annet kr 100 000 fra Gjensidigestifelsens sommer, - og juleaksjon) Dette er midler som brukes opp i tråd med formålet og der eventuelt ubenyttede midler skal tilbakeføres.

Renteøkning har også ført til en større sum på netto finansposter enn i 2021.

Utgifter:

Mindreforbruk på driftsutgifter 2022 gjelder i hovedsak lønnsutgifter og husleie.

Lønnsutgifter:

Bruk av krisesenteret varierer gjennom året uten at dette følger et fast mønster. Det kan være stor pågang og travelt i både korte og lengre perioder. Det kan komme flere familier og mange barn omtrent samtidig, eller dette kan spre seg jevnere utover hele året. Det er også variasjon i grad av hjelpebehov hos de ulike familiene og i noen tilfeller er det behov for ekstra bemanning av hensyn til sikkerhet. Alt dette vil ha betydning for bemanningsbehovet.

I 2022 har det vært enkelte ansatte som har søkt og fått innvilget permisjon uten lønn i både kortere og lengre tidsrom. I hvert enkelt tilfelle gjøres det en vurdering om det er behov for å leie inn vikar og eventuelt hvor mye. I kortvarige perioder har det ikke vært leid inn vikar fullt ut for vakanser. Dette har da vært begrunnet i sammenfall med roligere perioder på brukersiden. Det samme gjelder for bruk av vikar ved sykefravær.

Innbetalt pensjonspremie har som følge av dette også vært lavere enn budsjettet.

Øvrige driftsutgifter:

Underforbruk på øvrige driftsutgifter skyldes i hovedsak tilbakebetaling av husleie i 2022. Elementer av husleia som ikke skal indeksreguleres var for



2020 og 2021 indeksregulert. Differansen her ble tilbakebetalt i 2022. Dette utgjør ca. kr 150 000,-.

Styrets videre arbeid med økonomiske forutsetninger og bruk av avsetninger.

Styret foretar budsjettrevidering for inneværende år i mai/juni. Utvikling i lønnsutgifter og regulering av husleie sees ekstra nøye på. Blant annet er det økning i satser for ulempetillegg fra og med 1.1.23. Selskapets bemannings, - og kompetanseplan og strategisk plan er også en del av grunnlaget for revideringen.

Styret arbeider med en plan for hvordan bruk av avsetninger bør prioriteres.

Foreløpige antydninger er:

- Anskaffe styreportal som vil lette arbeidet med lagring av dokumenter og signering av protokoller for styret og representantskapet (våren 2023)
- Anskaffe elektronisk journalsystem – for eksempel Visma Flyt Sikker Sak – til dokumentasjon av brukerjournal (høst 2023)
- Suppleringer av møbler og inventar. Etter snart 5 års drift i bygget er det behov for å skifte ut/supplere noe på møbler og utstyr (våren 2023)
- Kompetanseheving og kurs. Ansatte som ønsker etter, - og videreutdanning innenfor det krisesenteret har behov for får tilbud om det og det kan gis permisjon med lønn, da med innleie av vikar (høsten 2023 og videre)
- Økt utadrettet aktivitet i eierkommunene for å gjøre tilbudet mer synlig og innholdet mer kjent. Både til politisk og administrativt nivå og til ansatte i ulike tjenester. Dette vil også føre til noe mer innleie av vikar. (høsten 2023 og utover)

Styrets innstilling til representantskapet:

1. Årsregnskapet 2022 viser et mindreforbruk på kr 541 939,-. Kr 541 939,- settes av til disposisjonsfond.
2. Årsregnskapet 2022 godkjennes



Vedtak:

1. Årsregnskapet 2022 viser et mindreforbruk på kr 541 939,-. Kr 541 939,- settes av til disposisjonsfond.
2. Årsregnskapet 2022 godkjennes

Sak 3/23 Årsberetning 2022

Saksopplysninger:

Årsberetningen er ment å gi et bilde av driften i selskapet og har punkter som omhandler organisasjonen, lovgrunnlag, internkontroll/HMS arbeid, personalressurser, lokaler og økonomi. Årsberetningen har et eget vedlegg som omhandler statistikk for 2022.

Noen punkter fra årsberetningen:

- Halvering av kontingent til Krisesentersekretariatet fra og med 2023 (fra 80 000 til 40 000)
- Nyetablert nettverk for ledere av interkommunale krisesentre som er medlem av Samfunnsbedriftene
- 16 ansatte i 8 årsverk der halvparten av årsverkene nå fylles av ansatte med treårig høgskole/universitetsutdanning.
- Godt innarbeidet partssamarbeid som melder om godt arbeidsmiljø

Utvalgte punkter fra innrapportert statistikk for 2022:

- 41 voksne beboere og 30 barn med totalt 2166 overnattingsdøgn
- Gjennomsnittlig botid er 27 døgn
- 57 % av beboerne har foreldre som er født i utlandet
- Flest beboere i alderen 36 – 45 år, en fjerdedel var under 25 år, ingen over 55 år
- I 80 % av tilfellene var voldsutøver nåværende eller tidligere ektefelle/samboer
- Det foreligger anmeldelse i halvparten av sakene
- Det samarbeides mest med politi, barneverntjeneste, NAV og helse (psykisk helse, fastlege, legevakt og sykehus)
- Det var om lag 200 henvendelser på telefon/dagbesøk i 2022. Dette er henvendelser fra personer som ikke trenger et botilbud, men som har behov for bistand og/eller samtaletilbud knyttet til vold i nære relasjoner.
- Denne formen for henvendelser til krisesenteret har økt mye de to-tre siste årene. Fra 65 henvendelser i 2020 til 130 i 2021 og 200 i 2022.



- Dette er en klar tendens også hos krisesentrene i region midt og på landsbasis
- Kompleksiteten i sakene har økt de siste årene. Flere brukere enn før har flere og sammensatte problemer i tillegg til å være voldsutsatt.
- Det er relativt sett mange unge i aldersgruppen 18-23 år som henvender seg til krisesenteret med behov for bistand og råd. Eldste dagbruker var 76 år.
- To tredjedeler av dagbrukere/innringere var etnisk norsk

Styrets innstilling til representantskapet:

Årsberetning 2022 godkjennes

Vedtak:

Årsberetning 2022 godkjennes

Sak 4/23 Retningslinjer for valgkomiteen

Som følge av revisjonsgjennomgang tilknyttet eierskapskontroll i deltakerkommune(r) anbefales det at det skal utarbeides og vedtas retningslinjer for valgkomiteens arbeid. Retningslinjene gjelder for valg av styret i Nord-Trøndelag krisesenter IKS

Styrets innstilling til representantskapet

Styret anbefaler representantskapet å vedta foreslåtte retningslinjer for valgkomiteens arbeid i Nord-Trøndelag krisesenter IKS.

Vedtak:

Retningslinjer for valgkomiteens arbeid i Nord-Trøndelag krisesenter IKS vedtas.

Vedlegg:

- Årsregnskap 2022, balanse, noter
- Revisjonsberetning 2022
- Årsberetning 2022 med statistikk
- Forslag til retningslinjer for valgkomiteen

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

24.05.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/223 - 2

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås i møtet

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent