

Årsmelding 2024

Leka kommune



Bremneset

Innhold

Kommunedirektørens innledning.....	4
Innstilling til vedtak	5
Obligatoriske regnskapsskjema.....	6
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 første ledd).....	6
Sum bevilgning drift, netto (§ 5-4 andre ledd).....	8
Bevilgningsoversikt investeringer (§ 5-5 første ledd).....	10
Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5 andre ledd) - Detaljert oppstilling over investeringer.....	11
Balanse (§5-8).....	13
Økonomisk oversikt - drift (§ 5-6)	15
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)	17
Noter	19
Note 1 - Endring i arbeidskapital	21
Note 2 - Kapitalkonto	22
Note 3 - Endringer i regnskapsprinsipper og estimer, samt korrigeringer av tidligere års feil.....	23
Note 4 - Anleggsmidler	24
Note 5 - Aksjer og andeler.....	25
Note 6 - Utlån	25
Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	26
Note 8 - Rentesikring.....	26
Note 9 - Langsiktig gjeld	26
Note 10 - Avdrag på lån.....	29
Note 11 - Pensjoner.....	30
Note 12 - Kommunens garantiansvar.....	35
Note 13 - Fond.....	35
Note 14 - Selvkostområder.....	36
Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler.....	38
Note 16 - Ytelse til ledende personer.....	38
Note 17 - Godtgjørelse til eksterne kontrollorgan	38
Note 18 - Andre vesentlige forpliktelser	38
Note 19 - Bankinnskudd	38
Note 20 - Investeringsprosjekter.....	39
Note 21 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.....	39
Note 22 - Vesentlige poster og transaksjoner	39
Note 23 - Kommunale foretak.....	40
Økonomisk resultat	40
Sentrale inntekter.....	40

Sentrale utgifter	42
Finansinntekter og -utgifter	43
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	43
Analyser av balanseregnskapet	44
Oppfølging av måltall og handlingsregler	46
Interkommunale samarbeid	48
Personal og organisasjon	49
Sykefravær	49
Likestilling, inkludering og mangfold	49
Internkontroll	50
Internkontroll	50
Forvaltningsrevisjon	50
Tilsyn	51
Kommunens kommunalområder	53
Politisk virksomhet og kontroll	53
Oppvekst og familie	54
Helse og velferd	57
Teknisk og eiendom	59
Strategi og samfunn	62
Stab/støtte	64
Administrativ ledelse	66
Finansområdet	67

Kommunedirektørens innledning

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning og årsregnskap for 2024. 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 har for 2024 et merforbruk på 23,698 mill.kr. Dette skyldes i hovedsak avsetninger som følge av at byggingen av nytt helsetun ble vedtatt stanset og investeringskostnader flyttet fra investering til drift.

En av sakene det ble arbeidet mye med i 2024 var knyttet til prosjektering av nytt Helsetun. Kommunestyret besluttet imidlertid å skrinlegge prosjektet i april, før bygging. Det er i etterkant av dette ikke foretatt videre avklaringer om hva som skal gjøre knyttet til eksisterende helsetun.

Framdrift i prosjekter og prosesser bærer i 2024 preg av at det er få ressurser i administrasjonen til å arbeide strategisk og planmessig. Noen planoppgaver er tatt tak i høsten 2024, og er planverk som vedtas i 2025. Videre er oppfølging knyttet til tilsyn med kommunens arkivforvaltning satt i prosess, med sikte på å lukke avvik innen fristen våren 2025.

Det ble i 2024 et skifte av kommunedirektør, hvor ny kommunedirektør var på plass fra 1.november 2024.

OU – prosjektet knyttet til arbeidsmiljø i Leka ble videreført gjennom året og avsluttet før jul 2024.

Erfaringene fra prosjektet er gode og med gode tilbakemeldinger fra ansatte som har deltatt i prosjektet. Det er imidlertid viktig at prosjektets mål og tiltak tas videre, og vil være en prioritet i 2025.

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

Camilla Vågan
Kommunedirektør

Innstilling til vedtak

Etter kommuneloven skal kommunen hvert år utarbeide årsregnskap og en årsberetning. Disse skal behandles av kommunestyret senest innen 30.06. hvert år. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende regnskap og årsberetning for 2024 tas til etterretning.
2. Leka kommunes regnskap for 2024 godkjennes.
3. Leka kommunes årsberetning for 2024 godkjennes.

Obligatoriske regnskapsskjema

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4 første ledd)

		Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd		-54 034 192	-54 133 000	-53 575 000	-52 918 349
2	Inntekts- og formuesskatt		-19 731 886	-18 556 000	-18 963 000	-16 274 151
3	Eiendomsskatt		-2 244 341	-2 263 939	-2 208 939	-2 227 432
4	Andre generelle driftsinntekter		-43 744 996	-36 145 000	-24 000 000	-21 858 120
5	Sum generelle driftsinntekter		-119 755 415	-111 097 939	-98 746 939	-93 278 052
6	Korrigert sum bevilgninger drift, netto		138 738 749	135 783 139	82 173 139	89 406 190
7	Avskrivninger	4	5 453 171	7 565 950	7 565 950	4 012 979
8	Sum netto driftsutgifter		144 191 920	143 349 089	89 739 089	93 419 169
9	Brutto driftsresultat		24 436 505	32 251 150	-9 007 850	141 117
10	Renteinntekter		-1 884 964	-1 286 000	-450 000	-1 537 908
11	Utbytter		-1 106 715	-1 106 000	-800 000	-943 698
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13	Renteutgifter		4 131 352	3 658 153	2 712 153	2 573 178
14	Avdrag på lån	10	3 555 721	3 510 247	4 284 247	3 230 130
15	Netto finansutgifter		4 695 394	4 776 400	5 746 400	3 321 702
16	Motpost avskrivninger	4	-5 453 171	-7 565 950	-7 565 950	-4 012 979
17	Netto driftsresultat		23 678 727	29 461 600	-10 827 400	-550 159

	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18	Overføring til investering		261 676	0	0	266 640
19	Avsetninger til bundne driftsfond	13,14	360 873	21 656	821 656	1 375 448
20	Bruk av bundne driftsfond	13,14	-3 120 446	-1 521 256	-478 256	-2 837 880
21	Avsetninger til disposisjonsfond	13	0	0	10 484 000	2 305 100
22	Bruk av disposisjonsfond	13	-21 180 830	-27 962 000	0	-559 149
23	Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-23 678 727	-29 461 600	10 827 400	550 159
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

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

	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Politisk virksomhet og kontroll	3 313 432	3 408 212	2 847 212	2 978 569
- Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
- Bruk av bundne driftsfond	0	-160 000	-160 000	-188 740
Oppvekst og familie	23 342 146	24 926 961	19 701 961	21 926 527
- Avsetning til bundne driftsfond	11 864	13 656	13 656	66 871
- Bruk av bundne driftsfond	-216 225	-183 256	-183 256	-260 039
Helse og velferd	36 651 292	37 470 137	34 826 137	38 994 854
- Avsetning til bundne driftsfond	209 588	0	0	110 624
- Bruk av bundne driftsfond	-936 241	-16 000	-16 000	-16 079
Teknisk og eiendom	49 031 762	47 784 696	9 272 696	14 455 876
- Avsetning til bundne driftsfond	58 988	0	0	149 280
- Bruk av bundne driftsfond	-1 266 654	-520 000	0	-2 634
Strategi og samfunn	6 850 882	6 223 363	5 072 363	5 395 282
- Avsetning til bundne driftsfond	72 267	8 000	8 000	1 029 719
- Bruk av bundne driftsfond	-660 348	-642 000	-119 000	-2 359 545
Stab/støtte	11 627 144	11 109 166	10 248 166	10 088 315
- Avsetning til bundne driftsfond	8 166	0	0	18 955
- Bruk av bundne driftsfond	-40 978	0	0	-10 844
Administrativ ledelse	3 603 940	3 682 816	2 350 816	2 519 190
Finansområdet	1 558 576	-351 812	-1 432 812	-4 362 500
Sum bevilgninger drift, netto	135 979 175	134 253 539	82 886 539	91 996 113
<i>Herav:</i>				
Avskrivninger	0	3 436 950	3 436 950	-4 012 979
Motpost avskrivninger	0	-3 436 950	-3 436 950	0

Andre generelle tilskudd ført på budsjettområdene	0	0	0	120 214
Netto avsetning til eller bruk av fond	2 759 573	1 499 600	-743 400	140 271
Renteinntekter på budsjettområdene	0	30 000	30 000	218 873
Aksjeutbytte på budsjettområdene	0	0	0	943 698
Renteutgifter på budsjettområdene	0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	138 738 748	135 783 139	82 173 139	89 406 190

Bevilgningsoversikt investeringer (§ 5-5 første ledd)

	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)					
1 Investeringer i varige driftsmidler	2, 4	12 064 317	22 219 529	40 982 529	27 066 160
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	251 251	450 000	450 000	230 790
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		12 315 568	22 669 529	41 432 529	27 296 950
7 Kompensasjon for merverdiavgift		2 753 078	1 741 738	7 916 505	4 866 134
8 Tilskudd fra andre		550 311	1 275 000	0	447 336
9 Salg av varige driftsmidler		100 000	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		8 869 533	19 097 791	33 066 024	21 716 840
14 Sum investeringsinntekter		12 272 922	22 114 529	40 982 529	27 030 310
15 Videreutlån	6	432 250	2 000 000	2 000 000	2 234 112
16 Bruk av lån til videreutlån		-432 250	-2 000 000	-2 000 000	-2 234 112
17 Avdrag på lån til videreutlån	9	1 031 800	250 000	250 000	540 578
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6	-207 753	-250 000	-250 000	-720 550
19 Netto utgifter videreutlån		824 047	0	0	-179 972
20 Overføring fra drift		261 676	0	0	266 640
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	-179 972
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	605 017	80 000	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	475 000	450 000	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		866 693	555 000	450 000	86 668
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5 andre ledd) - Detaljert oppstilling over investeringer

Spesifikasjon av linje 1 i Bevilgningsoversikt investering:		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investering i varige driftsmidler:					
1095	OPPGRADERING SKOLEKJØKKEN	17 267	187 500	337 500	416 077
1150	ISYPROACTIV	0	0	0	131 219
1220	UTSKIFTINGSPLAN PC-ER	268 298	275 000	275 000	308 255
1391	DAGSTURHYTTE	13 031	1 500 000	0	0
1441	OPPGRADERING NTE-BYGG	0	0	0	299 389
1485	BYGDEBOK LEKA KOMMUNE	0	781 250	781 250	0
1565	RASSIKRING SOLSEMHULA	0	0	0	412 189
1660	ASFALTERING HÅVAN	74 100	928 500	0	0
1661	GONGSTØVEIEN - OMLEGGING	1 100 867	1 234 000	1 250 000	329 596
1665	TØRRISENGVEIEN KLARGJØRING ASFALTERING	0	3 750 000	3 750 000	95 919
1666	KJØP AV EIENDOM HELSETUN	715 445	28 585	1 187 500	0
1667	VÅGANVEIEN - KLARGJØRING ASFALT	0	2 875 000	2 875 000	61 335
1668	ASFALTERING BARNEHAGEN MED TILSTØTENDE OMRÅDER	0	1 125 000	1 125 000	0
1669	KJØP AV ATV	0	0	0	248 721
1670	AKTIVITETSPARK SKOLE	0	0	0	215 265
1711	VENTILASJONSANLEGG SVØMMEBASSENG	0	0	0	843 178
1712	VENTILASJONSANLEGG LEKA SKOLE	14 406	15 000	0	0
1719	FISKEPLASS FRØVIK/MADSØYA	0	750 000	750 000	0
1730	HELSETUN	-2 580 040	-2 727 000	0	370 885
1740	ERVERV AV 4-MANNSBOLIG FOR UTLEIE	11 697 415	11 586 415	13 125 000	104 568
1750	LEKNES GAMLE SKOLE	0	0	0	293 712
1780	PÅBYGGING BARNEHAGE 2022	314 252	375 000	375 000	2 831 666

1782	NYTT GJERDE BARNEHAGE	18 586	40 000	0	0
1788	GULVMONTERT ELEKTRISK STEKEPANNE	0	100 000	0	0
1790	HELSETUN - FASE 1	-8 396 347	-10 495 500	9 500 500	10 294 076
1791	HELSETUN PROSJEKTLEDELSE	-3 704 350	-4 553 470	2 999 530	4 549 505
1792	REGULERINGSPLAN ØVRE HUSBY	-1 051 684	250 000	250 000	1 323 980
1880	NY BRANNSTASJON	11 909 780	11 793 000	0	394 802
1890	ELEMENTS CLOUD	0	0	0	49 766
1895	LØFTEPLATTFORM M/SJAKT	0	0	0	527 839
1900	VISMA ENTERPRISE CLOUD	0	0	0	440 575
1950	INFRASTRUKTUR KLOKKARGÅRDEN BOLIGFELT	1 709 827	2 192 592	2 192 592	1 468 408
1951	ADKOMSTVEI KLOKKARGÅRDEN BOLIGFELT	0	0	0	997 075
1955	VANNFORSYNING ROSSVIKA	-56 535	323	323	56 535
1960	MINNELUND LEKA	0	104 167	104 167	0
1961	GRAVLUND GUTVIK	0	104 167	104 167	0
Uten		0	0	0	1 626
	Sum	12 064 318	22 219 529	40 982 529	27 066 161

Spesifikasjon av linje 3 i Bevilgningsoversikt investering:		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investering i aksjer og andeler:					
1321	EGENKAPITAL KLP	251 251	450 000	450 000	230 790
	Sum	251 251	450 000	450 000	230 790

Balanse (§5-8)

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	104 863 932	108 801 692
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	12 638 617	5 747 607
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	19 907 897	19 695 646
2. Utlån	6	6 388 570	6 223 899
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	141 667 447	133 593 254
Sum anleggsmidler		285 466 463	274 062 098
B. Omløpsmidler			
I. Bankinnskudd og kontanter			
	19	48 696 641	43 764 373
II. Finansielle omløpsmidler			
		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer	22	805 123	1 082 262
2. Andre kortsiktige fordringer	22	2 953 052	6 311 483
3. Premieavvik	11	13 003 277	14 522 769
Sum omløpsmidler		65 458 093	65 680 887
Sum eiendeler		350 924 556	339 742 985

EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond	13	6 346 369	29 664 901
2. Bundne driftsfond	13,14	4 486 517	4 073 388
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond		427 872	427 872
2. Bundne investeringsfond		122 670	1 762 687
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital			
1. Kapitalkonto		67 443 205	69 142 309
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 203 799	-1 597 924
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		76 622 834	103 473 233
D. Langsiktig gjeld			
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		84 064 285	81 366 753
2. Obligasjonslån		15 000 000	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		139 569 890	130 574 808
Sum langsiktig gjeld		238 634 175	211 941 561

E. Kortsiktig gjeld		
I. Kortsiktig gjeld		
1. Leverandørgjeld	4 140 434	13 119 972
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	31 527 115	11 208 220
5. Premieavvik	0	0
Sum kortsiktig gjeld	35 667 548	24 328 192
Sum egenkapital og gjeld		
	350 924 558	339 742 986
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	20 610 916	7 627 646
II. Andre memoriakonti	2 054 803	2 827 452
III. Motkonto for memoriakontiene	-22 665 718	-10 455 097
Sum memoriakonti	1	1

Økonomisk oversikt - drift (§ 5-6)

		Note	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd		-54 034 192	-54 133 000	-53 575 000	-52 918 349
2	Inntekts- og formuesskatt		-19 731 886	-18 556 000	-18 963 000	-16 274 151
3	Eiendomsskatt		-2 244 341	-2 263 939	-2 208 939	-2 227 432
4	Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-44 801 971	-36 405 000	-28 260 000	-21 858 120
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-18 563 991	-12 577 549	-12 577 549	-16 222 948
7	Brukerbetalinger		-3 417 289	-2 995 965	-3 039 965	-3 150 995
8	Salgs- og leieinntekter		-7 545 914	-6 437 900	-6 439 900	-6 366 650

9	Sum driftsinntekter		-150 339 585	-133 369 353	-125 064 353	-119 018 645
10	Lønnsutgifter	16	61 745 579	61 728 299	59 101 499	60 056 033
11	Sosiale utgifter	11	10 577 076	12 640 086	9 424 086	10 316 193
12	Kjøp av varer og tjenester		83 918 306	79 761 520	36 240 320	36 279 015
13	Overføringer og tilskudd til andre		13 081 957	3 924 648	3 724 648	8 495 542
14	Avskrivninger	4	5 453 171	7 565 950	7 565 950	4 012 979
15	Sum driftsutgifter		174 776 090	165 620 503	116 056 503	119 159 762
16	Brutto driftsresultat		24 436 505	32 251 150	-9 007 850	141 117
17	Renteinntekter		-1 884 964	-1 286 000	-450 000	-1 537 908
18	Utbytte		-1 106 715	-1 106 000	-800 000	-943 698
19	Renteutgifter		4 131 352	3 658 153	2 712 153	2 573 178
20	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
21	Avdrag på lån	10	3 555 721	3 510 247	4 284 247	3 230 130
22	Netto finansutgifter		4 695 394	4 776 400	5 746 400	3 321 702
23	Motpost avskrivninger	4	-5 453 171	-7 565 950	-7 565 950	-4 012 979
24	Netto driftsresultat		23 678 727	29 461 600	-10 827 400	-550 159
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat					

25	Overføring til investering		261 676	0	0	266 640
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13,14	360 873	21 656	821 656	1 375 448
27	Bruk av bundne driftsfond	13,14	-3 120 446	-1 521 256	-478 256	-2 837 880
28	Avsetninger til disposisjonsfond	13	0	0	10 484 000	2 305 100
29	Bruk av disposisjonsfond	13	-21 180 830	-27 962 000	0	-559 149
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-23 678 727	-29 461 600	10 827 400	550 159
32	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

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

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet:	2024
Netto driftsresultat	23 678 727
Avsetninger til bundne driftsfond	360 873
Bruk av bundne driftsfond	-3 120 446
Overføringer til investering i henhold til budsjett (bruk av disposisjonsfond er budsjettet i investering)	261 676
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-27 962 000
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk) før strykninger	-6 781 170
Strykning av overføring til investering	0

Strykning av bruk av disposisjonsfond	6 781 170
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndekning i senere år	0
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet	2024
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	10 168 476
Avsetninger til bundne investeringsfond	0
Bruk av bundne investeringsfond	-605 017
Budsjettert bruk av lån	-21 097 791
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet (er budsjettert bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskap)	-475 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger	-12 009 332
Strykning av bruk av lån	11 796 008
Strykning av overføring fra drift	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	213 324
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Noter

Generelt:

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS).

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet 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, utbetalinger, 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 investerings-regnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriakonto. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt 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 er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre foretaket har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert 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 skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld:

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. Kommuneloven § 14-15. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler:

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i Forskrift 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 gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger:

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost i samsvar med lov og forskrift.

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon:

Kommunen og foretakene følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens og foretakenes øvrige virksomhet krever kommunen og foretakene mva-kompensasjon.

Noter til årsregnskapet:

Noter er utarbeidet iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10 til § 5-15.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.24	31.12.23	Endring
Omløpsmidler	65 458 093	65 680 886	
Kortsiktig gjeld	35 667 548	24 328 192	
Arbeidskapital	29 790 545	41 352 694	-11 562 149
Drifts- og investeringsregnskapet			
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			150 339 585
Sum driftsutgifter			169 322 918
Netto finansutgifter			4 695 394
Netto driftsresultat (+ postivt/-negativt)			-23 678 727
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			12 705 172
Sum investeringsutgifter			12 865 585
Netto utgifter videreutlån			706 280
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-866 693
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)			12 983 270
Endring i regnskapsprinsipper ført direkte mot egenkapitalen			
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-11 562 150
Awik mellom endring i balanseregnskapet og drifts- og investeringsregnskapet			1,00

Note 2 - Kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	285 466 463	274 062 098	11 404 365
Langsiktig gjeld	238 634 175	211 941 561	26 692 614
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	20 610 916	7 627 646	12 983 270
Netto endring	67 443 204	69 748 183	-2 304 979
Bokført kapitalkonto	67 443 205	69 142 309	-1 699 104
Avvik	0	605 874	-605 875
			Beløp i 2024
Saldo per 01.01.24	A		69 142 309
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)			
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler			12 064 318
Kjøp av aksjer og andeler			251 251
Utlån			432 250
Avdrag på eksterne lån			4 587 521
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)			
Endring i pensjonsmidler (økt)			8 074 193
Sum økning	B		25 409 533

Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Nedskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		3 657 896
Avskrivninger eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		5 453 171
Nedskrivning på sosiallån og formidlingslån		59 820
Mottatt avdrag på utlån		207 753
Bruk av lån		9 301 783
Nedskrivning av aksjer		39 000
Endring i pensjonsmidler (reduksjon)		
Endring i pensjonsforpliktelser (økt)		8 995 082
Korrigerings av tidligere års feilføring		-605 875
Sum reduksjon	C	27 108 630
Saldo per 31.12.24	D=A+B-C	67 443 211
		-7

Avviket er ubetydelig på kr. 7 på kapitalkonto for etableringslån når kommunen hensyntar korrigerings av tidligere års avvik på kr. 605.875, -.

Note 3 - Endringer i regnskapsprinsipper og estimer, samt korrigeringer av tidligere års feil

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet for 2024 er avlagt etter de samme regnskapsprinsippene som for 2023. Men det er korrigerings kr. 605.874, - for avvik fra tidligere år på kapitalkonto mot prinsippendingskonto i 2024.

Endringer i regnskapsestimater:

Det har for årsregnskapet 2024 ikke blitt gjort endringer i regnskapsestimatene sammenlignet med 2023.

Vesentlige korrigeringer av tidligere års feil:

Det har i årsregnskapet for 2024 blitt foretatt korrigeringer av tidligere års feil som utgjør vesentlige beløp. Dette gjelder korrigering på selvkostområde slam som utgjør 0,9 mill. kroner for MNA-fakturaer som skulle blitt ført avløp, som er ført på slam. Dette er ikke korrigerings til ugunst for avløps-abonnenter. I tillegg til korrigering på selvkostområde vann som utgjør 0,2 mill. kroner for feil satt stillingsprosent for 2023, det er korrigerings til gunst for vann-abonnenter. Dette er hensyntatt i etterkalkylen for selvkost for 2024.

I tillegg er det korrigerings fond fra tidligere år. Avsetning av mottatt tilskudd til bredbånd fra bundet investeringsfond er flyttet til bundet driftsfond fordi utbetaling av tilskudd utbygging av bredbånd ikke er en investering i kommuneregnskapet, kr. 1.035.000, -. I tillegg er det korrigerings mellom disposisjonsfond og NTE-fond for jfr. Kommunestyrevedtak fra 2023, hvor det ble vedtatt bruk av disposisjonsfond næring, men regnskapsført bruk av bundet NTE-fond, kr. 2.137.702, -.

Note 4 - Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan iht. 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, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

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

Tekst	Inventar, utstyr og kontor-maskiner	Maskiner og anlegg	Brannbiler, p-plasser, tekn. anlegg (VAR)	Boliger, skoler, idrettshall og ledningsnett	Forr.bygg, kulturbygg, sykehjem o.l	Tomt	SUM
Anskaffelseskost 01.01	8 107 920	4 902 943	1 849 420	57 754 134	66 290 175	1 151 691	140 056 283
Tilgang i året	268 298	14 406	-	26 730 318	1 118 134	1 137 895	29 269 051
Avgang i året	-1 323 980	-	-	-56 535	-19 482 114	-	-20 862 629
Anskaffelseskost 31.12	7 052 238	4 917 349	1 849 420	84 427 917	47 926 195	2 289 586	148 462 705
Akk.avskrivinger 01.01	4 375 652	2 565 371	695 643	9 192 283	8 678 036	-	25 506 985
Årets ordinære avskr. 1)	1 456 829	660 589	133 939	1 648 855	1 552 960	-	5 453 171
Akk.avskr avgang							-
Akk.avskrivinger 31.12	5 832 481	3 225 960	829 582	10 841 138	10 230 996	-	30 960 156
Bokført verdi	1 219 757	1 691 389	1 019 838	73 586 779	37 695 199	2 289 586	117 502 549
Avskrivningssatser	20 %	10 %	5 %	3 %	2 %	0 %	
1) Årets ordinære avskrivinger er regnskapsført i driftsregnskapet							

Differansen mellom faktisk endring i netto tilgang på anleggsmidler og aktivering av fast eiendom, tilskrives nedskrivningen av moms-kompensasjon fra før 2024 på Helsetun-prosjektene som ble flyttet fra investering til drift.

Note 5 - Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel i %	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.23	Balanseført verdi 31.12.24
Egenkapital KLP	22141090			3 137 001,00	3 388 252,00
Revisjon Midt-Norge SA	22170101			15 000,00	15 000,00
Egenkapitalinnskudd Konsek Trøndelag IKS	22170102			25 000,00	25 000,00
Namdal Rehabilitering IKS	22170300	3,84 %		15 715,00	15 715,00
Namdal Rehabilitering IKS	22170301	3,84 %		20 000,00	20 000,00
Coop Leka SA	22170302			300	300
Leka Industriselskap AS	22170403	76,88 %		403 650,00	403 650,00
Gutvik Fiskemottak A/L	22170408			10 000,00	10 000,00
Namdalsshagen AS	22170411	1,72 %		39 480,00	39 480,00
Leka Vassverk A/L	22170601			70 500,00	70 500,00
Gutvik Vassverk A/L	22170602			39 000,00	0
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22170900	8,50 %		8 420 000,00	8 420 000,00
NTE-aksjer	22170901	1 %		7 500 000,00	7 500 000,00
Sum				19 695 646,00	19 907 897,00

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.

Endringene i løpet av 2024 svarer til økt andel egenkapital i KLP på kr 251.251, -. I tillegg ble Gutvik vassverk overtatt av kommunen i 2023, og Gutvik Vassverk A/L ble tvangsoppløst i 2024. Andelene i Gutvik Vassverk A/L, tilsvarende kr. 39.000, - er ført ut av kommunens regnskap i 2024.

Note 6 - Utlån

Utlån til	Utestående 31.12	Utestående 01.01	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån:					0
Boligsosiale formål (startlån)	6 388 570	6 219 079	55 000	-	55 000
Utlån fra næringsfondet	-	-	-	-	-
Sosiallån	-	4 820	4 820		4 820
Sum lånefinansiert utlån	6 388 570	6 223 899	59 820	-	59 820

Tap på hovedstol på utlån til boligsosiale formål er finansiert med overføring fra tapsfond. Kommunen har ingen utlån finansiert med egne midler.

Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Leka kommune hadde i 2024 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og/eller derivater.

Note 8 - Rentesikring

Kommunen har inngått enkelte fastrente-avtaler for å redusere renterisikoen for deler av kommunens gjeldsportefølje, kommunens rentestrategi skal sørge for treghet i endring av gjennomsnittlig rente målt mot pengemarkedsrenten.

Leka kommune har kun rentesikret sine langsiktige lån med bruk av fastrente-lån, kommunen benytter seg ikke av rente-swapper for rentesikring.

64,74 % av porteføljen har fastrente, den øvrige låneporteføljen er basert på flytende rente. I så måte er renterisikoen ved låneopptak dempet. Låneopptak og rentebinding vurderes løpende på grunnlag av utviklingen i Norges Banks styringsrente. Det vises ellers til note 9.

Note 9 - Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld	2024	2023
Obligasjonslån	15 000 000	0
Formidlingslån	9 044 777	7 783 407
Andre lån	75 019 508	73 583 346
Sum langsiktig gjeld 31.12.	99 064 285	81 366 753

Spesifikasjon over langsiktig gjeld:

I. Investeringsgjeld		
Obligasjonslån	Lånebeløp	Rentesats per 31.12.24
Sparebank 1 Markets NO0013259762	15 000 000	Nibor 3 mnd. + 0,42%/5,09% *)
Sum obligasjonslån	15 000 000	
*) Rente etter/er faktisk rente per 31.12.24. Renten varierer med NIBOR 3 mnd.		
Kommunalbanken	Lånebeløp	Rentesats per 31.12.24
KBN-20150216	6 203 470	2,33 %
KBN-20170391	2 346 100	Ordinær pt/5,15%*)
KBN-20180573	3 082 320	Nibor 3 mnd. + 0,6%/5,28%*)
KBN-20200024	5 610 000	Ordinær pt/5,45%*)
Sum investeringslån Kommunalbanken	17 241 890	
*) Rente etter/er faktisk rente per 31.12.24. Renten varierer med NIBOR 3 mnd eller pt.-renten		
KLP	Lånebeløp	Rentesats per 31.12.24
KLP 8317.55.11914	4 800 004	4,08 %
KLP 8317.60.21139	14 965 551	3,98 %
KLP 8317.63.17909	19 168 500	4,22 %
KLP 8317.64.57077	18 843 563	4,28 %
Sum investeringslån KLP	57 777 618	
Sum investeringslån:	90 019 508	

II. Formidlingslån	Lånebeløp	Rentesats per 31.12.24
KBN-20090121	262 310	5,41 %
Husbanken 14629969-8	301 851	Husbanken flytende på 4,7 %
Husbanken 14632720-10	263 638	
Husbanken 14638072-10	416 531	
Husbanken 11539320-1	695 876	
Husbanken 14638289-20	610 211	
Husbanken 14639181-10	424 994	
Husbanken 14639428-10	428 783	
Husbanken 14639686-10	1 811 791	
Husbanken 14639999-10	1 850 000	
Husbanken 14640405-10	1 978 792	
Sum formidlingslån	9 044 777	
Sum langsiktig gjeld	99 064 285	

Lånegjeld fordelt etter område	2024	2023
Kommunens samlede lånegjeld	99 064 285	81 366 753
Herav: andel knyttet til selvkostområder	6 189 944	5 360 683
Herav: andel knyttet til kompensasjonsordninger	4 099 515	0
Herav: andel knyttet til lån som finansieres av andre enn kommunen	9 044 777	7 783 407
Resterende gjeld som finansieres av kommunens frie inntekter	79 730 048	68 222 663
Langsiktig gjeld	2024	2023
Obligasjonslån	15 000 000	0
Formidlingslån	9 044 777	7 783 407
Andre lån	75 019 508	73 583 346
Sum langsiktig gjeld 31.12.	99 064 285	81 366 753

Leka kommune har, for andel gjeld knyttet til kompensasjonsordninger, hentet ut tall fra Husbanken. Det ble ikke gjort i 2023, selv om gjeld knyttet til kompensasjonsordninger har vedvart i flere år.

Eksterne lån	2024	2023	Vektet gj.snittlig løpetid (år)	Rentefot	Ordinære avdrag neste år/ Refinanserin g*
Lån til egne investeringer	90 019 508	73 583 346	21,6	4,33 %	3 030 000
Lån til andres investeringer	0	0			
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0			
Lån til videre utlån	9 044 777	7 783 407	17,48	4,67 %	546 000
Finansielle leieavtaler	0	0			
Sum bokført langsiktig gjeld	99 064 285	81 366 753	21,23	4,37 %	3 576 000
*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram. Avdrag er beregnet ut i fra eksisterende låneportefølje. Foreløpig beregnet og budsjettert minimumsavdrag (avdrag på lån til investeringer) for 2025 er på 3,6 mill. kroner, noe som krever ekstraordinære avdragsinnbetalinger i 2025.					

Leka kommune har ikke gjeld utover det som er regnskapsført i kommunen eller gitt av opplysninger i garantioversikten gitt i note 12.

Leka kommune har for andel gjeld knyttet til kompensasjonsordninger hentet ut tall fra Husbanken. Det ble ikke gjort i 2023, selv om gjeld knyttet til kompensasjonsordninger har vedvart i flere år.

Note 10 - Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler:

Lån til formål som nevnt i kommunelovens §14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Justeringen etter andre punktum skal gjøres ut fra lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi per 01.01. i regnskapsåret.

Beregning av minimumsavdraget		2024	2023
Langsiktig gjeld pr 1.1.		81 366 753	63 477 460
Lån til videreutlån pr 1.1.		-7 783 407	-6 183 125
Langsiktig gjeld pr 1.1. - for beregningsformål	A	73 583 346	57 294 335
Anleggsmidler pr 1.1.		114 549 298	91 909 932
Ikke avskrivbare eiendeler per 1.1		-1 151 691	-1 151 691
Sum avskrivbare anleggsmidler pr 1.1.	B	113 397 607	90 758 241
Årets avskrivninger	C	5 453 171	4 012 979
Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag		2024	2023
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet art 1510		3 555 721	3 230 130
Beregnet minimumsavdrag	$D=A/B \times C$	3 538 545	2 533 334
Avvik		17 176	696 796

Kommunen har betalt kr. 17.176, - mer enn beregnet minimumsavdrag for 2024.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer:

Mottatte avdrag på videreutlån og forskutteringer 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

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

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

Premiefond:

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidige pensjonsforpliktelser. Det er ikke premiefond i SPK.

Premiefond KLP	31.12.2024	31.12.2023
Premiefond sykepleiere	443 185	410 104
Premiefond for fellesordning for kommuner og folkevalgtordningen	4 324 123	4 297 563
Innestående på premiefond 31.12	4 767 308	4 707 667

Regnskapsføring av pensjon:

Etter forskrift om årsregnskap 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 som 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 2011-2013 og med 1/15-del per år for premieavvik oppstått fra 2002-2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året, skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år.

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

Økonomiske forutsetninger	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,71 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Pensjonskostnader og premieavvik		2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi		5 846 366	5 594 198
Rentekostnader av påløpt pensjonsforpliktelse		5 460 481	4 472 041
Brutto pensjonskostnad		11 306 847	10 066 239
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-6 074 961	-4 980 744
Administrasjonskostnader		218 853	244 272
Netto pensjonskostnad, inkl. adm.kostn.	A	5 450 739	5 329 767
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	B	6 696 824	12 156 430
Årets premieavvik	C=B-A	1 246 085	6 826 663
Pensjonsutgiftene i regnskapet *)		2024	2023
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)		6 696 824	12 156 430
Årets premieavvik		-1 246 085	-6 826 663
Korreksjon tidligere års premieavvik		76 473	783 874
Amortisering av tidligere års premieavvik		2 683 333	1 893 639
Brutto pensjonsutgifter	D	8 210 545	8 007 280
Pensjonstrekk ansatte	E	968 714	942 479
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	F=D-E	7 241 831	7 064 801
*) Med regnskapet menes drifts- og investeringsregnskapet			

Akkumulert premieavvik		2024	2023
Gjenstående premieavvik per 01.01		13 818 049	9 668 899
Årets premieavvik	C	1 246 085	6 826 663
Korreksjon tidligere års premieavvik		-76 473	-783 874
Amortisert premieavvik dette året	D	-2 683 333	-1 893 639
Akkumulert premieavvik per 31.12		12 304 328	13 818 049
Arbeidsgiveravgift av akk.premieavvik	5,10 %	630 988	704 721
Akkumulert premieavvik, inkl. arb.g.avgift		12 935 316	14 522 770
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
Netto pensjonsforpliktelser per 01.01		-3 135 113	-802 989
Årets premieavvik		-1 246 085	-6 826 663
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)		2 165 784	4 486 029
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkap.)		0	0
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12		-2 215 414	-3 143 623
Herav;			
Brutto pensjonsforpliktelse		139 452 033	130 449 630
Pensjonsmidler		141 667 447	133 593 354
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12		-2 215 414	-3 143 724
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	5,10 %	112 986	-125 177

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser UB - Estimat		2024
Brutto pensjonsforpliktelse per 01.01		130 449 630
Estimatavvik forpliktelse per 01.01		3 886 801
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		134 336 431
Årets opptjening		5 846 366
Rentekostnad		5 460 481
Utbetalinger		-6 191 245
Brutto pensjonsforpliktelse per 31.12		139 452 033
Arbeidsgiveravgift brutto pensjonsforpliktelse		-112 987
Brutto pensjonsforpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift per 31.12		139 339 046
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat		2024
Brutto pensjonsmidler per 01.01		133 584 743
Estimatavvik midler per 01.01		1 721 017
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		135 305 760
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		6 696 824
Administrasjonskostnad / Rentegaranti		-218 853
Utbetalinger		-6 191 245
Forventet avkastning		6 074 961
Brutto pensjonsmidler per 31.12		141 667 447

Note 12 - Kommunens garantiansvar

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

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti
Midte Namdal Avfallsselskap IKS	Renovasjon 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
		Saldo 31.12.24	Saldo 31.12.23			
Midte Namdal Avfallsselskap IKS	5 777 314	1 363 427	954 511	0	0	2052
Namdal Rehabilitering IKS	13 000 000	458 181	472 726	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	18 090 500	48 355	49 890	0	0	2034
Namdal Rehabilitering IKS	18 108 500	501 460	517 380	0	0	2056
Namdal Rehabilitering IKS	10 071 433	162 857	179 999	0	0	2034
Leka Vassverk SA	1 300 000	687 879	752 883	0	0	2035
Sum garantiansvar	66 347 747	3 222 159	2 927 389	0	0	

Note 13 - Fond

Fond samlet	Beholdning per 01.01.24	Korrigerings av fond	Netto bruk (-) av eller avsetning (+) til fond i driftsregnskap	Netto bruk (-) av eller avsetning (+) til fond investeringsregnskap	Beholdning per 31.12.2024
Disposisjonsfond	29 664 901	-2 137 702	-21 180 830	0	6 346 369
Bundne driftsfond	4 073 387	3 172 702	-2 759 573	0	4 486 516
Ubundne investeringsfond	427 872	0	0	0	427 872
Bundne investeringsfond	1 762 687	-1 035 000	0	-605 017	122 670
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	35 928 847	0	-23 940 403	-605 017	11 383 427

Jfr. Note 3 så er det gjort korrigeringer av fond fra tidligere år i 2025. Deriblant korrigering av avsetning av mottatt tilskudd til bredbånd fra bundet investeringsfond, er flyttet til bundet driftsfond fordi utbetaling av tilskudd utbygging av bredbånd ikke er en investering i kommuneregnskapet, kr. 1.035.000, -. I tillegg er det korrigert mellom disposisjonsfond og NTE-fond for jfr. Kommunestyrevedtak fra 2023, hvor det ble vedtatt bruk av disposisjonsfond næring, men regnskapsført bruk av bundet NTE-fond i stedet for, kr. 2.137.702, -.

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 i lov, forskrift og veiledere. Områder for kart og oppmåling, samt plan og byggesak er også selvkostområder, men det er ikke vedtatt full inndekning for disse.

Feiing utgår som selvkostområde fra Leka kommunes regnskap f.o.m. 2024, og er innlemmet i Namsos kommunes selvkostområde for feiing i forbindelse med oppstart av vertskommunesamarbeidet 01.01.24 på området.

Tidligere års feil på slam og vann har blitt rettet jfr. Note 3.

Selvkostområde renovasjon	2024	2023
Dekningsgrad i %	71,0 %	103,8 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100 %	100 %
Gebyrinntekter	1 413 422	1 685 485
Beregnet selvkost (kostnader)	1 991 330	1 623 907
Selvkostresultat (over-+)/underskudd(-))	-577 908	61 578
Avsetning til (+)/bruk av (-) selvkostfond*)	-152 394	66 587
Selvkostfond (-)/fremførbart underskudd (+) 31.12 **)	431 454	-152 394
Selvkostområde slam	2024	2023
Dekningsgrad i %	200,4 %	73,4 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100 %	100 %
Gebyrinntekter	817 944	505 582
Beregnet selvkost (kostnader)	-408 201	688 744
Selvkostresultat (over-+)/underskudd(-))	1 226 145	-183 162
Avsetning til (+)/bruk av (-) selvkostfond*)	58 988	0
Selvkostfond (-)/fremførbart underskudd (+) 31.12 **)	-58 988	1 144 059

Selvkostområde vann	2024	2023
Dekningsgrad i %	76,4 %	30,8 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100 %	100 %
Gebyrinntekter	266 462	293 105
Beregnet selvkost (kostnader)	348 897	950 916
Selvkostresultat (over-+)/underskudd(-))	-82 435	-657 811
Avsetning til (+)/bruk av (-) selvkostfond*)	0	0
Selvkostfond (-)/fremførbart underskudd (+) 31.12 **)	1 282 441	1 148 264
Selvkostområde avløp	2024	2023
Dekningsgrad i %	80,9 %	88,5 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100 %	100 %
Gebyrinntekter	688 530	718 602
Beregnet selvkost (kostnader)	851 047	812 387
Selvkostresultat (over-+)/underskudd(-))	-162 517	-93 785
Avsetning til (+)/bruk av (-) selvkostfond*)	0	0
Selvkostfond (-)/fremførbart underskudd (+) 31.12 **)	340 907	167 566
Selvkostområde feiling	2024	2023
Dekningsgrad i %	139	36,1 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100	100 %
Gebyrinntekter	234 713	154 188
Beregnet selvkost (kostnader)	168 514	427 399
Selvkostresultat (over-+)/underskudd(-))	66 199	-273 211
Avsetning til (+)/bruk av (-) selvkostfond*)	0	0
Selvkostfond (-)/fremførbart underskudd (+) 31.12 **)	0	367 563

*) Avsetningen eller bruk av bundet fond inneholder også beregnet alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd

**) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av fremtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfondene må benyttes innen en 5-års periode. På områder med lovpålagt selvkost (renovasjon), dvs. lovpålagt dekningsgrad på 100 %, eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 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.

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2024

Note 16 - Ytelse til ledende personer

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser	Sum
Kommunedirektør	1 223 488	0	0	1 500	1 224 988
Ordfører	919 788	0	0	1 500	921 288

Note 17 - Godtgjørelse til eksterne kontrollorgan

Godtgjørelse til revisjon	2024	2023
Revisjonshonorar	414 000	385 998
Rådgiving		0
Sum	414 000	385 998
Honorar til Komsek Trøndelag IKS	170 500	162 500

Alle beløp er eks. mva.

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

Rådgiving 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

Kommunens vesentlige forpliktelser gjelder pensjon (se note 11), langsiktig gjeld (se note 9) og garantier (se note 12). I tillegg har kommunen forpliktelser i form av leieavtaler, hvor kun én er langsiktig og som i sum er vesentlig. Det gjelder kommunens leie av Skeisveien nr. 87, 89, 91 og 93 fra Bolig- og Eiendomsutvikling AS. Leieavtalen løper frem til 2035, og var i 2024 på kr. 424 512,-.

Mindre, uvesentlige eller kortsiktige leieavtaler er ikke inkludert.

Note 19 - Bankinnskudd

Bankinnskudd består av	2024	2023
Bankinnskudd samlet	48 675 919	43 764 373
- herav skattetrekk	2 335 467	2 640 294

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 gjort en usikkerhetsavsetning av varslet erstatningskrav fra Hent AS og WSP AS på til sammen 19,5 mill. kroner. Kravet er bestridt i sin helhet, men er avsatt iht. KRS 7 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen. Avregningen for inntektsutjevning motregnet i januar og februar 2025, men som tilhører 2024, er ført feil vei for januar (kr. 512.000) eller ikke ført pga. feil merknad i terminutbetalingen i februar (kr. 118.000). Dette er hensyntatt i 2025.

Betingede 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

Andre kortsiktige fordringer	2024	2023
Fordringer på staten	2 429 000	2 213 000
Momskompensasjon	502 224	2 451 610
Kundefordringer	805 123	1 082 262
Andre kortsiktige fordringer	21 828	1 646 873
Sum	3 758 175	7 393 745

Annen kortsiktig gjeld	2024	2023
Feriepenger	6 453 489	6 550 021
Skattetrekk	2 300 486	2 605 532
Arbeidsgiveravgift	482 899	822 997
Påløpt, ikke forfalte renter	875 258	943 892
Leverandørgjeld	4 148 885	13 119 972
Avsetning til bestridt erstatning	19 490 000	0
Andre periodiserte utbetalinger	1 916 531	285 778
Sum	35 667 548	24 328 192

I regnskapet for 2024 for så er tilsagn av tilskudd som er vedtatt i kommunestyret, men ikke utbetalt balanseført som Andre kortsiktige fordringer. Dette vil bli flyttet til og balanseført som Annen kortsiktig gjeld fra og med 2025.

Vesentlige transaksjoner i regnskapet:

I regnskapet for 2024 så er det enkelte transaksjoner av vesentlig karakter utover «ordinær drift» som er regnskapsført. Det gjelder usikkerhetsavsetningen til bestridt erstatningskrav, samt overflytting fra investering til drift av Helsetun-prosjektet og Reguleringsplan Øvre Husby.

Note 23 - Kommunale foretak

Leka kommune driver ingen virksomhet i regi av kommunale foretak (KF).

Økonomisk resultat

Administrasjonen i Leka kommune har i handlings- og økonomiplanen for perioden 2024-2027, beskrevet hvilke makroøkonomiske forhold som sannsynligvis vil ha betydning for kommunens langsiktige økonomiske utvikling. Befolkningsveksten har i 2024 vært lavere enn SSBs sine framskrivninger, og kommunen opplevde en netto redusert befolkning i løpet av 2024, fra 604 innbyggere per 01.01 til 593 innbyggere 31.12. Årsaken er en netto negativ tilvekst og netto utflytting.

Kommunen har en aldrende befolkning og lav fødselsrate, noe som kan bidra til naturlig befolkningsnedgang. Befolkningssammensetningen i fremtiden vil mest sannsynlig gjøre at omsorgsbyrden vil øke i fremtida, og kommunen vil, ifølge SSB, stå ovenfor en utvikling som kan ha negativ effekt for kommuneøkonomien.

Særlig innenfor behovet for tjenester i pleie og omsorgssektoren og høyere pensjonsutgifter for kommunen. Hvis befolkningsnedgangen kommunen opplevde i 2024, fortsetter vil dette påvirke kommuneøkonomien og muligheten for å kunne levere gode tjenester vil reduseres.

Kommuneøkonomien i Leka er avhengig av Havbruksfondets fremtidige innretning, og det er helt avgjørende for kommunens økonomiske bærekraft. Leka kommune mottar store overføringer fra Havbruksfondet som vertskommune, og disse midlene er helt nødvendige for opprettholdelsen av et godt velferdssamfunn tuftet på verdiene Trygghet, Trivsel og Kvalitet.

Sentrale inntekter

Generelle driftsinntekter er kommunens frie inntekter og består av inntekts- og formuesskatt, rammetilskudd, eiendomsskatt og andre driftsinntekter særlig knyttet til flyktningemidler. Sum driftsinntekter inneholder alle kommunens inntekter, det vil si generelle driftsinntekter, overføringer og tilskudd fra andre, brukerbetalinger og salgs- og leieinntekter.

Leka kommunes generelle driftsinntekter endte på 119,8 mill. kroner i 2024, mot 93,3 mill. kroner i 2023. Det regulerte budsjettet viste 111,1 mill. kroner i forventede generelle driftsinntekter. Dette tilsvarer en merinntekt på 8,7 mill. kroner, hovedsakelig knyttet til Inntekts- og formuesskatt, Havbruksfond og integreringstilskudd.

Mens sum driftsinntekter endte på 150,3 mill. kroner i 2024, mot 133,4 mill. kroner i revidert budsjett. I 2023 lå disse på 119 mill. kroner. Merinntekten på 16,9 mill. kroner i forhold til regulert budsjett, er knyttet til inntekts- og formuesskatten, Havbruksfond, integreringstilskudd og MVA. Ytterligere informasjon om inntekten knyttet til de enkelte kommunalområdene blir beskrevet under de respektive områdene.

Frie inntekter

Frie inntekter består av skatteinntekter og rammetilskudd fra staten. Rammetilskuddet baserer seg i utgangspunktet på et likt beløp pr. innbygger. Innbyggertilskuddet justeres gjennom inntektssystemet, og tar i tillegg høyde for ulike utgiftsbehov. Inntektsutjevningen som kompenserer kommuner med lave inntekter fra skatt, er også en del av rammetilskuddet. I tillegg er skjønnsmidler inkludert i rammetilskuddet, både ordinære skjønnsmidler og skjønnsmidler til prosjekter. Rammetilskuddet fra staten utgjør den største inntektskilden i Leka kommunene.

Av generelle driftsinntekter utgjorde rammetilskudd fra staten 54 mill. kroner i 2024, en marginal økning på 1,1 mill. kroner (2 %) fra 2023. Økningen er lavere enn pris- og lønnsveksten for kommunesektoren. Regnskapsført rammetilskudd utgjorde en mindreinntekt på ca. 0,1 mill. kroner ift. regulert budsjett 2024, selv med Kommunaldepartementets ekstra bevilgning i november som utgjorde ca. kr. 450.000,-.

Kommunens inntekts- og formuesskatt endte på 19,7 mill. kroner, ca. 1,2 mill. kroner,- mer enn regulert budsjett 2024. Sammenlignet med 2023 så var det ca. 3,4 mill. høyere i 2024, en økning på ca. 20,1 %. Skatteoppgangen i 2024 for Leka kommune står i sterk kontrast til landsgjennomsnittet. Fasiten for skatteinngangen for kommunene samlet i 2024 endte på ca. 1,4 % økning i forhold til 2023. Dette viser at Leka kommunen har betydelig skatteøkning ift. landsgjennomsnittet i 2024. Kommunedirektøren legger til grunn Regjeringens skatteanslag for innteksanslaget for kommunens og landets skatteinntekt i sin planlegging og justering gjennom året.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt utgjør en relativt stor inntektskilde for kommunen, og utgjorde i 2024 2,24 mill. kroner. Dette er i tråd med regulert budsjett på 2,26 mill. kroner, og på samme nivå som i 2023.

Andre overføringer og tilskudd fra staten

Størst andel av kategorien andre generelle driftsinntekter består av statlige overføringer knyttet til Havbruksfondet og på flyktningeområdet, dvs. integreringstilskudd fra IMDi (Integrerings- og mangfolds direktoratet). Det er regnskapsført 43,8 mill. kroner i 2024, mot et regulert budsjett på 36,1 mill. kroner. Differansen på 8,7 mill. kroner mellom regnskap og regulert budsjett, er i stor grad knyttet til større utbetaling av Havbruksfond enn tidligere signalisert. I tillegg var inntektene på flyktningeområdet høyere enn forventet. Integreringstilskudd er i prinsippet frie inntekter og inntekten føres sammen med kommunens øvrige fellesinntekter, i tråd med forskrift. Integreringstilskuddet endte på 11,4 mill. kroner, mot budsjettert 8,5 mill. kroner. Merinntekten på integreringstilskuddet dreier seg i hovedsak om sent bosatte flyktninger i 2023, hvor kommunen da fikk tilskudd for både 2023 og 2024, i 2024.

Overføringer og tilskudd fra andre

Overføringer og tilskudd fra andre er vesentlig høyere enn budsjettert. Regnskapet endte på 18,6 mill. kroner, mot et regulert budsjett på 12,6 mill. kroner. Fra 2022 til 2023 er det en moderat økning på 14,8 %. Hoveddelen av dette er mva. refusjoner som ikke budsjetteres da det er et nullsum-spill med mva. utgift, samt syke- og fødselspengerefusjoner, på ca. 2,7 mill. kroner og andre statlige tilskudd, refusjoner og overføringer slik som for ressurskrevende helsetjenester, fastlege, jordmor, landbruk med videre. Ytterligere informasjon vil være beskrevet for hvert kommunalområde.

Brukerbetalinger og salgs- og leieinntekter

Inntekter fra brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter, ble i 2024 på 11 mill. kroner, en økning på 1,5 mill. (15,78 %) kroner sammenlignet med 2023. I forhold til regulert budsjett 2024, ble inntektene ca. 1,5 mill. kroner høyere, hoveddelen er økte husleieinntekter på Teknisk og Eiendom og høyere vederlag for sykehjemsplasser enn budsjettet. Gebyrinntekter på selvkostområdet var i 2024 i hovedsak i tråd med budsjett.

For en nærmere beskrivelse av årsakene vises det til hvert enkelt kommunalområde.

Sentrale utgifter

Sum driftsutgifter består av brutto utgiftsrammer bevilget til enhetene og avskrivninger.

Kommunens samlede driftsutgifter ble i 2024 på 174,8 mill. kroner mot 119,2 mill. kroner i 2023, en økning på 55,6 mill. kroner (46,6%). Ca. 40 mill. kroner av dette knyttes til stansen av Helsetun-prosjektet. Samlet viser regnskapet et merforbruk på driftsutgiftene på 9,2 mill. kroner i forhold til revidert budsjett 2023. Hoveddelen av merforbruket er knyttet til Kjøp av varer og tjenester og Overføring og tilskudd til andre. Dette presiseres under for hver kategori, i tillegg på de enkelte kommunalområdene.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnsutgiftene for 2024 utgjorde 61,7 mill. kroner, likt som revidert budsjett, inkl. vikarer ved foreldrepermisjoner og sykefravær. Kompensert med lønnsrefusjoner (sykelønnsrefusjon og foreldrepengerefusjon) på kr. 2,7 mill. kroner, endte netto lønnsutgifter på 59,1 mill. kroner, mot regulert budsjett for netto lønnsutgifter på 59,9 mill. kroner. For 2023 var netto lønnsutgifter på 55,2 mill. kroner, økningen på 3,9 millioner til 2024 tilsvarer en økning på 7,1 %. Dette er høyere enn lønnsoppgjøret skulle tilsa, men kan forklares ved prosjektstillinger som blir finansiert med eksterne midler, etterlønn til tidligere kommunedirektør og lønnsglidning fra 2023.

Sosiale utgifter økte fra 10,3 mill. kroner i 2023, til 10,6 mill. kroner i 2024, mot et regulert budsjett på 12,6 mill. kroner. Dette er 2 mill. kr. lavere enn budsjettet. Mindreforbruket i forhold til budsjett på sosiale utgifter er i stor grad knyttet til pensjonen hos KLP som kommunen først får endelige tall på i årsoppgjøret.

Kjøp av varer og tjenester

Kommunen hadde budsjettet med 79,8 mill. kroner på kjøp av varer og tjenester, men endte på 83,9 mill. kroner, et merforbruk på 4,1 mill. kroner. Økningen fra 2023 er på 47,6 mill. kroner (131%), hovedvekten av dette er flyttingen av Helsetun fra investering til drift og avsetning til bestridt erstatningskrav, på tilsammen ca. 40 mill. kroner inkl. flytting av reguleringsplanen Øvre Husby fra investering til drift.

Overføringer og tilskudd til andre

Kommunen hadde budsjettet med 3,9 mill. kroner på overføringer og tilskudd til andre, men endte på 13,1 mill. kroner, et merforbruk på 9,2 mill. kroner (118 %). Hoveddelen skyldes at kommunen ikke budsjetterer utgiften, og heller ikke inntekten, til mva. da dette blir refundert til kommunen. MVA utgjør 5,9 mill. kroner av merforbruket. Gjenstående merforbruk er knyttet til sosialtjenesten og næringstilskudd. Ytterligere beskrivelser av merforbruket ligger under hvert enkelt kommunalområde.

Avskrivninger

Årlige avskrivninger avhenger av status for avskrivbare driftsmidler.

Anleggsmidler/investeringer som blir anskaffet ett år, blir først avskrevet året etter. For 2024 ble avskrivninger samlet sett for alle kommunalområdene, bokført med 5,45 mill. kroner, mot 4 mill. kroner i 2023, en økning på 1,45 mill. kroner. Dette tilsvarer 36 % økning. Deler av økningen kan tilskrives de umiddelbare nedskrivningene til null av dataprogram som var tatt som investeringer før 2024.

Finansinntekter og -utgifter

Finansinntekter og -utgifter inneholder renteinntekt og -utgift, avdrag betalt på investeringslån, og utbytter av aksjer og andeler.

Netto finansutgifter viser et mindreforbruk på kr. 81.000,-. Dette skyldes 0,6 mill. kroner i høyere renteinntekter fra bankinnskudd, og 0,5 mill. kroner i høyere rentekostnader på lån enn budsjettet. Den forventede rentenedgangen slo ikke til, og dermed ble det vesentlig høyere renteinntekter og høyere renteutgifter. Renteinntektene har også sammenheng med at det ble utbetalt et høyere beløp fra Havbruksfondet, 2 måneder tidligere enn forventet.

Det er bokført 3,55 mill. kroner i avdrag, og dette er kr 45.000,- høyere enn budsjettet. Ved etterberegning av minimumsavdrag etter revisjonens påpekning om at flere av kommunens investeringsprosjekter fra før 2024 ikke var lovlige å ta i investering; slik som innføring av Elements, Visma skytjenester og eiendomsskattesystemet, så måtte det gjennomføres en umiddelbar nedskrivning til null av disse prosjektene i november. Dette medførte at budsjetterte avdrag ble noe for lavt i forhold til minimumsavdraget som i årsoppgjøret ble beregnet til kr. 3 538 545. For 2024 så var det ønskelig å redusere årets avdragsbetaling til minimumsavdraget for å redusere utgiftene i driften, kommunen har dermed kun betalt kr. 17 176,- mer enn det lovpålagte minimumsavdraget for 2024, mot 0,7 mill. kroner mer enn minimumsavdraget i 2023. Økningen i avdrag på ca. 1 mill. kroner fra 2023 samsvarer med økt låneopptak til investeringer, i tillegg til nedskrivningen av Helsetunet til kroner null, samt nedskrivning av tidligere års investeringsprosjekter i datasystem. Det vises videre til note 10.

Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner

Netto driftsresultat disponeres gjennom avsetninger til og bruk av bundne og ubundne fond, i tillegg til eventuelle strykninger av budsjetterte årsoppgjørdisposisjoner.

Overføring til investering

Utgifter som skal dekkes av driftsbudsjettet, men som er av investeringsmessig karakter, blir overført fra drift til investering. Totalt er det i 2024 regnskapsført overføring til investering på ca. 0,26 mill. kroner, hvorav 0,25 mill. kroner er overføring av midler knyttet til egenkapitaltilskudd til pensjonskassene. Resterende ca. kr 10.000. er overføring fra drift knyttet til bruk av disposisjonsfond for å finansiere kommunens egenandel for Dagsturhytta. Det var ikke budsjettet med overføring fra drift i 2024, men bruk av disposisjonsfond. Disposisjonsfond kan ikke føres direkte mot investeringer, og må regnskapsføres som overføring fra drift til investering. Selve bruken av disposisjonsfondet føres da i driftsregnskapet, slik at disse føringene går i null.

Bruk og avsetning fond

For 2024 viser tallene en samlet netto bruk av fond på ca. 23,9 mill. kroner (sum disposisjonsfond og bundne fond). I regulert budsjettet var det lagt til grunn samlet netto bruk av fond på ca. 29,4 mill. kroner, dvs. det brukes ca. 5,5 mill. kroner mindre enn i regulert budsjett. Det er de økte inntektene på skatt, integreringstilskudd og Havbruksfond som medfører redusert bruk av fond.

Disposisjonsfond er frie oppsparte midler som kan disponeres fritt. I regulert budsjett var det forutsatt netto bruk av disposisjonsfond på ca. 27,96 mill. kroner. Regnskapet viser lavere negativt resultat enn budsjettet og dette, sammen med økt bruk av bundne fond, gjør at dekning av årsresultat fra disposisjonsfondet reduseres med ca. 6,8 mill. kroner.

Bundne fond er midler som ikke kan brukes fritt. Disse er øremerket til det enkelte formål og det er krav om rapportering for bruk av midlene. Eventuelt skal ubrukte midler tilbakebetales til giver dersom aktiviteten som ligger til grunn ikke blir gjennomført. Tallene for 2024 viser at det netto er hentet inn mer bundne fondsmidler enn det som var forutsatt i budsjettet. Dette viser at det har vært høyere aktivitet i 2024 enn forutsatt i budsjettprosessen, særlig gjelder dette innenfor Strategi og samfunn.

Strykninger

Det er foretatt flere strykninger i årsregnskapet for 2024. Grunnet vesentlig bedre netto driftsresultat enn forventet, er det særlig strøket bruk av disposisjonsfond i driften. I tillegg har det vært lavere investeringstakt enn forventet, det er dermed strøket bruk av lån i investering. For ytterligere oversikt over strykninger henvises det til den obligatoriske oversikten over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9).

Analyser av balanseregnskapet

Eiendeler

Sum eiendeler er økt med 11,2 millioner kroner til 350,9 mill. kroner i 2024.

Anleggsmidler

Anleggsmidlene økte med 11,4 mill. kroner i 2024, sammenlignet med 2023. Endringen forklares med økning i pensjonsmidler (6,0 %), økte investeringer i aksjer og andeler (1,1 %), økning i utlån (2,6%) og økning i investeringer i varige driftsmidler (3,6%). Selv om kommunen har balanseført to store prosjekter i 2024: brannstasjonen og kjøp av 4-mannsbolig i Klokkarmarka, så er også anleggsmidlene redusert med Helsetun-prosjektet, slik at økningen i varige driftsmidler er lavere enn forventet.

Viser også til investeringsoversikten og note 4 Anleggsmidler i vedlegg Noter.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene viser en reduksjon på 0,2 mill. kroner fra 2023 til 2024. Endringene skyldes i stor grad svingninger i kommunens ordinære drift.

Egenkapital

Egenkapitalen ble i 2024 redusert med 26,9 mill. kroner (25,9 %). En oversikt over egenkapitalens sammensetning per 31.12.2024, er gitt i tabellen nedenfor.

Balansen (tall i hele kroner)	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Endring i kr	Endring i %
Disposisjonsfond	6 346 369	29 664 901	-23 318 532	-78,6
Bundne driftsfond	4 486 517	4 073 388	413 129	10,1
Ubundne investeringsfond	427 872	427 872	0	0
Bundne investeringsfond	122 670	1 762 687	-1 640 017	-93,0
Kapitalkonto	67 443 205	69 142 309	-1 699 104	-2,5
Prinsippendringer som påvirker arb.kap. drift	-2 203 799	-1 597 924	-605 875	-37,9

Disposisjonsfondet ble redusert med 78,6 % fra 2023 til 2024. Et stort negativt netto driftsresultat, som ble redusert ved økt bruk av bundne driftsfond bidro til den store reduksjonen. Disposisjonsfondet er dermed vesentlig lavere enn måltallet på 8 % av driftsinntektene, på 4,2 %Årsbudsjettet for 2025 legger opp til å

redusere disposisjonsfondet ytterligere. Administrasjonen jobber kontinuerlig med å effektivisere prosesser og tjenestetilbudet, herunder hvordan redusere utgifter i den ordinære driften.

Ifølge regelverket skal selvkostfondene, som inngår i bundne driftsfond, balanseres i løpet av en femårsperiode. Områdene som inngår i selvkostfond følges opp ved at inntekter og kostnader registreres på egne funksjoner, jfr. KOSTRA. Bundne avsetninger skyldes overskudd på selvkost eller udisponerte, øremerkede inntekter som ikke er brukt opp i regnskapsåret. Bundne midler er knyttet til særskilte formål, gitt av ekstern giver og står ikke til kommunestyrets disposisjon. For 2024 er det kun slam det er bundet selvkostfond på, de andre selvkostområdene har fremførbart underskudd eller som for plan, byggesak, oppmåling og kart hvor det ikke er lov med fond eller fremførbart underskudd.

For endringer i kapitalkontoen henvises det til notene, som gir en detaljert oversikt over utviklingen.

Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er økt med 11,3 mill. kroner (46,6 %) fra 2023 til 2024. Hoveddelen av dette er avsetningen til bestridt erstatningskrav, leverandørgjeld og avsetning av tilsagn av næringstilskudd som ikke er utbetalt. Leverandørgjelden dreier seg om fakturaer som er mottatt i 2023, men som har forfall i 2024. Dette er normale svingninger i kommunens ordinære drift.

Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser ble økt med 26,6 mill. kroner i 2024. Langsiktig gjeld og forpliktelser utgjorde ved årsskiftet 2024 238,6 mill. kroner. De langsiktige forpliktelsene består av pensjonsforpliktelser, i tillegg kommer den langsiktige lånegjelda.

Pensjonsforpliktelsene ved årsskiftet utgjorde 139,6 mill. kroner. Forpliktelsene ble økt fra 2023 til 2024 med 9 mill. kroner (6,9 %). Pensjonsmidlene er balanseført som eiendeler og utgjorde ved årsskiftet 2024 139,6 mill. kroner. Kommunens netto pensjonsmidler utgjorde dermed 2,1 mill. kroner per 31.12.2024, noe som tilsier at kommunens pensjonsordninger tilnærmet er finansiert i sin helhet.

Kommunens langsiktige lånegjeld utgjorde 99,1 mill. kroner per 31.12.2024. Dette tilsvarer en økning på 17,7 mill. kroner (21,7 %) fra 2023. Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er på 49,3 %, godt under måltallet på 80 %. Gjeldsgraden antas ikke å øke jfr. budsjett- og økonomiplanen for 2024-2028, hovedsakelig på grunn av vesentlig høy andel ubrukte lånemidler på grunn av reverseringen av Helsetun-prosjektet som måtte finansieres ved bruk av driftsmidler og disposisjonsfond, og dermed frigjorde vesentlig andel ubrukte lånemidler. Ubrukte lånemidler er per 31.12.24 på 20,6 mill. kroner.

Arbeidskapital og likviditet

Arbeidskapitalen, det vil si differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, ble på 29,8 mill. kroner i 2024. I 2023 var tilsvarende størrelse på 41,4 millioner kroner, dvs. en reduksjon på ca. 28,2 %. Det er hovedsakelig avsetningen til bestridt erstatningskrav som utgjør forskjellen fra 2023 til 2024. Utviklingen er likevel grei med tanke på kommunens likviditet og soliditet.

Beholdningen av likvide midler utgjorde per 31.12.2024 48,7 mill. kroner, en økning på 4,9 mill. kroner (11,1 %) sammenlignet med 2023. En positiv beholdning av likvider kombinert med en positiv arbeidskapital, innebærer at likviditeten og soliditeten i Leka kommune må betraktes som god per 31.12.2024. Korrigert arbeidskapital er negativ på 8,8 mill. kroner, mot positiv 12,9 mill. kroner i 2023. Årsaken til dette er økningen i ubrukte lånemidler kombinert med avsetningen til bestridt erstatningskrav i forbindelse med Helsetunet. Leka kommune har ikke benyttet kassekreditt.

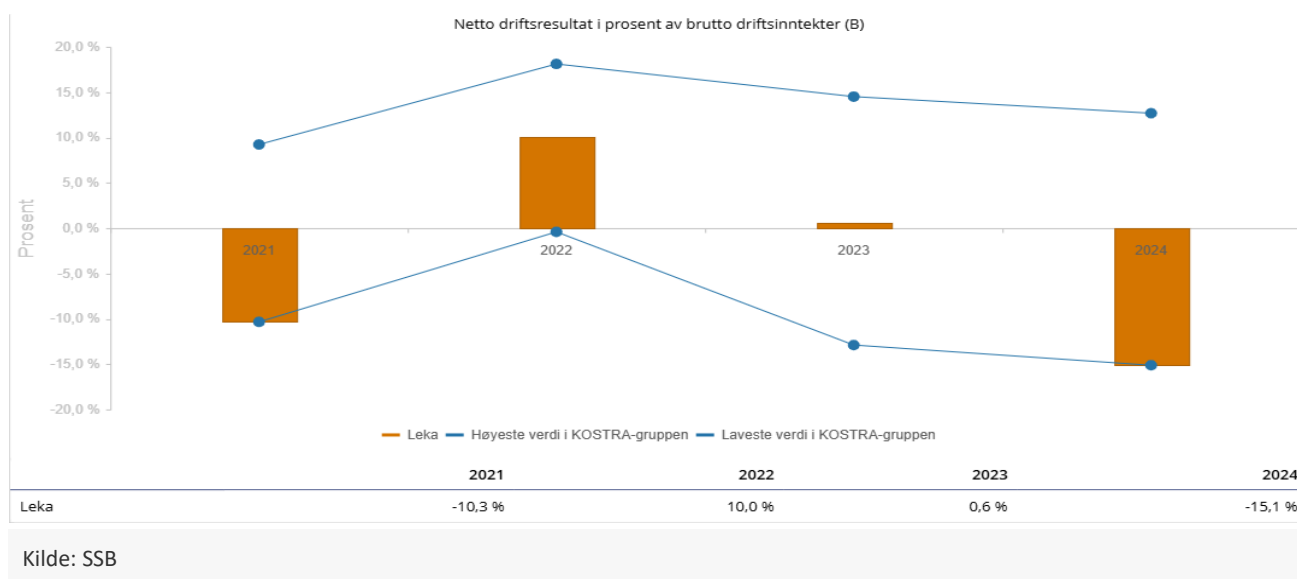
Oppfølging av måltall og handlingsregler

Ny kommunelov presiserer kommunestyrets ansvar for langsiktig styring gjennom krav til etablering av finansielle måltall. Kommunedirektøren foreslår at allerede etablerte finansielle måltall og handlingsregler videreføres. De økonomiske handlingsreglene er tatt inn i økonomireglementet.

Formålet med å etablere slike måltall og handlingsregler er å synliggjøre hva som skal til for å ha en sunn økonomi over tid, og for å benytte det som beslutningsgrunnlag i budsjett- og økonomi-planprosesser.

Utviklingen av netto driftsresultat

Kommunen har satt som måltall at netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter, skal være minimum 1,75 %. Under vises utviklingen de siste fire årene i netto driftsresultat.

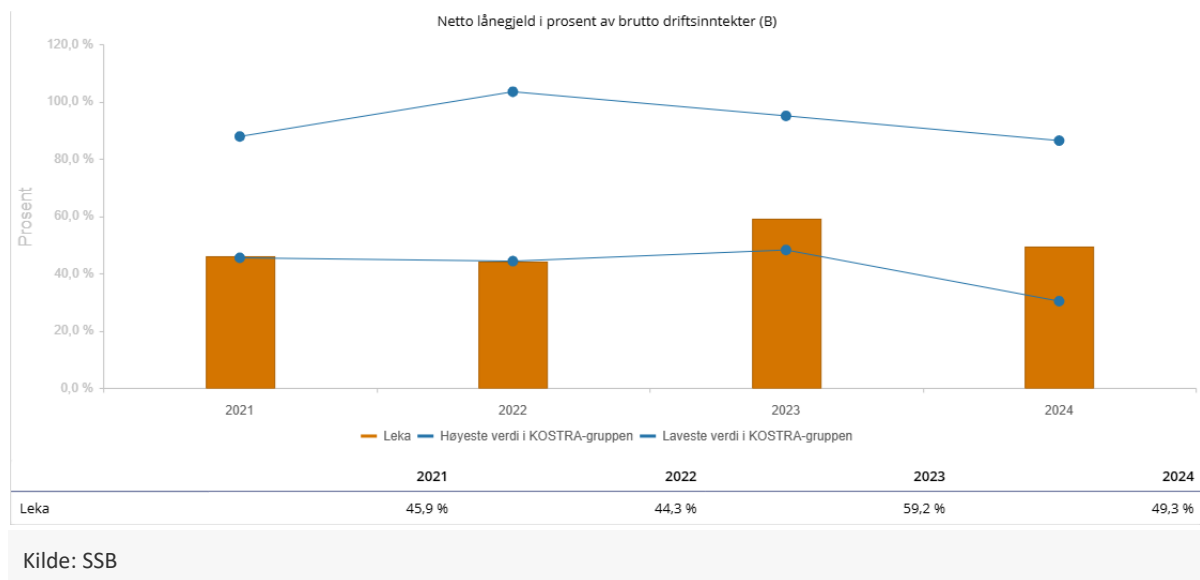


Tabellen over viser utviklingen i måltallet om netto driftsresultat. Kun i 2022 er netto driftsresultat over måltallet. Gjennomsnittlig netto driftsresultat for de fire årene er -3,7 %, som er vesentlig under måltallet. Utviklingen varierer i takt med om det er høy eller lav utbetaling fra Havbruksfondet. For 2024 så var det et år med høy utbetaling fra Havbruksfondet, og kommunen hadde budsjettet med et positivt netto driftsresultat for 2024. Årsaken til det negative netto driftsresultatet er stansen i Helsetun-prosjektet som medførte avsetning til bestridt erstatningskrav og flytting av Helsetun-prosjektet fra investering til drift.

De blå linjene viser laveste og høyeste verdi i KOSTRA-gruppen, altså gruppen med sammenlignbare kommuner i SSBs statistikk for kommuner. Både i 2021 og i 2024 så er det Leka kommune som ligger lavest i KOSTRA-gruppen. For 2021 var det lav utbetaling fra Havbruksfondet som er grunnen, mens det for 2024 er stansen i Helsetun-prosjektet.

Utviklingen i netto lånegjeld

Kommunen har satt som måltall at netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter ikke skal overstige 80 %. Under vises utviklingen de siste årene i netto lånegjeld. Netto lånegjeld er langsiktig gjeld, fratrasket utlån til andre og ubrukte lånemidler.



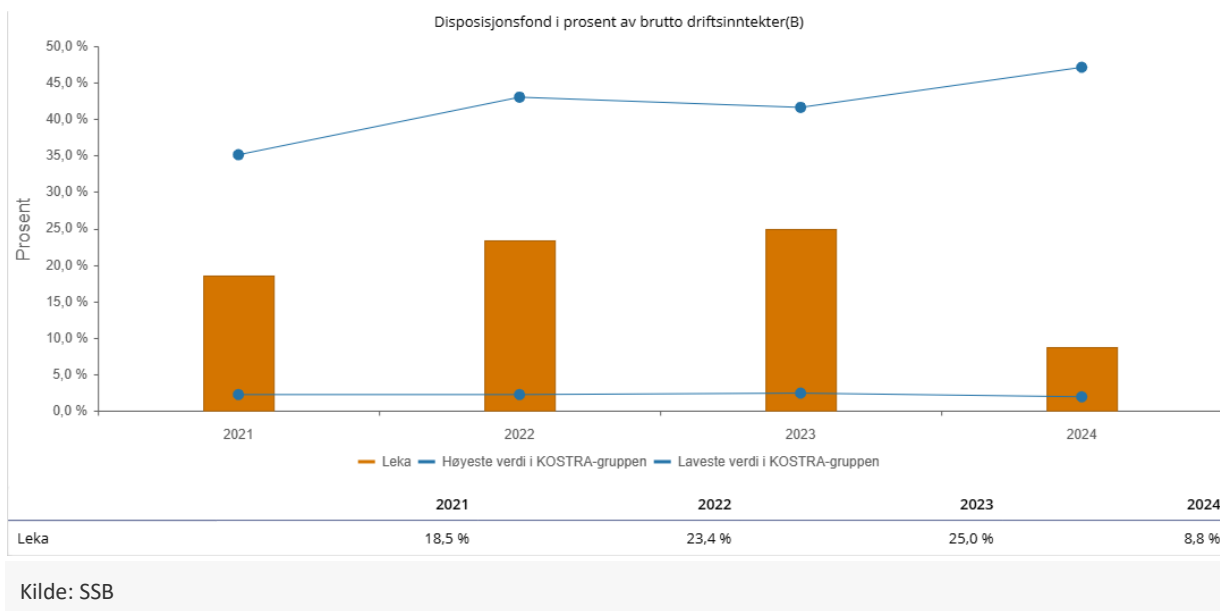
Grafen over viser utviklingen av netto lånegjeld i Leka kommune. Ved utgangen av 2024 lå netto lånegjeld på 49,3 %. Det var antatt at denne ville vokse i 2024 på grunn av vedtatte investeringer, men stansen i Helsetun-prosjektet, samt høye utbetalinger fra Havbruksfondet, høyere skatteinntekt og integreringstilskudd medførte en reduksjon. Kommunens netto lånegjeld ligger vesentlig under måltallet for en sunn og bærekraftig kommuneøkonomi med 30,7 prosentpoeng. Tallet vil variere med utbetalingene fra Havbruksfondet fordi det inngår som en del av brutto driftsinntekter.

Den renteeksponerte gjelden, dvs. netto lånegjeld fratrasket investeringer på selvkost-områdene og rentekompensasjon, ligger på 53,03, en liten reduksjon på 2,27 prosentpoeng fra 2023 hvor renteeksponert gjeld var på 55,3 %. Reduksjonen i renteeksponert gjeld dreier i hovedsak om rentekompensasjonsordningene fra Husbanken, som ikke tidligere år er blitt oppgitt i årsregnskapet kombinert med stor utbetaling fra Havbruksfondet. Rentekompensert gjeld er den gjelden som dekkes i sin helhet av kommunekassen.

De blå linjene er høyeste og laveste verdi på netto lånegjeld i % av brutto driftsutgifter. Kommunen lå i 2021 og 2022 lavest i KOSTRA-gruppen. Kommunen ligger fortsatt lavt sammenlignet med de høyeste.

Utviklingen av disposisjonsfondet

I kommunens økonomireglement fra 2021 er det vedtatt måltall for disposisjonsfondet på 5 % av brutto driftsinntekter. Kommunen, brukte for budsjett 2024, at disposisjonsfondet i % av brutto driftsinntekter minimum skal være 8 %. Under vises utviklingen de siste årene i disposisjonsfondet:



Grafen over viser utviklingen i disposisjonsfondet i % av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2024 så ligger disposisjonsfondet på 4,2 % av brutto driftsinntekter, 0,8 prosentpoeng under måltallet i økonomireglementet for en sunn og bærekraftig kommuneøkonomi, og 3,8 prosentpoeng under måltallet i budsjett 2024. Veksten i fondet har vært stor de i 2021-2023, men disposisjonsfondet gikk ned i 2024, hovedsakelig på grunn av Helsetun-prosjektet og avsetningen til bestridt erstatningskrav. Variasjonen i disposisjonsfondet er vanligvis sterkt påvirket av om det er høy eller lav utbetaling av Havbruksfondet. I de årene det er lave utbetalinger må kommunen bruke av disposisjonsfondet, mens det ved høye utbetalinger tilføres normalt sett midler til fondet.

Denne grafen er noe annerledes enn for de andre måltallene, fordi det i KOSTRA-tallene 2024 er såpass stor påvirkning av IKS'ene sine disposisjonsfond på konserntallene for Leka kommune. I KOSTRA er rapportert disposisjonsfond for Leka kommune 13,53 mill. kroner, hvorav 6,35 mill. kroner er kommunens eget disposisjonsfond og de resterende 7,18 mill. kronene tilhører de interkommunale selskapene kommunen eier en andel i. Det største er Nord-Trøndelag Havn IKS, hvor kommunens beregnet andel av disposisjonsfondet er på 6,4 mill. kroner. Denne andelen kan ikke disponeres av kommunen og kommunestyret selv.

Interkommunale samarbeid

Det er naturlig at Leka kommune, med sitt innbyggertall og infrastruktur, må samarbeide med andre kommuner for gjennomføring av lovpålagte tjenester.

Leka kommune hadde interkommunale samarbeid på følgende områder med Nærøysund og Namsos kommuner:

Kommune	Tjeneste
Nærøysund	IKT
	PPT
	NAV
	Skogbrukssjef
	Jordmor
	Kommunepsykolog
	Barnevern
Namsos	Brann- og feiervesen

Namsos kommune innlemmet kommunens brann- og feiervesen inn i sitt brann- og feiervesen 01.01.2024. Avtalene med Nærøysund og Namsos kommuner er løpende inntil en av partene sier opp. I tillegg har Leka kommune avtaler med følgende organisasjoner og selskaper:

Organisasjon/foretak	Tjenester
Revisjon Midt-Norge SA	Ekstern regnskaps- og forvaltningsrevisjon
Konsek Trøndelag IKS	Kontrollutvalgssekreteriat
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Renovasjon
Namdal rehabilitering IKS	Rehabilitering og ergoterapi
Nord-Trøndelag havn IKS	Havn/farvann
Arnfinn Holand	Fysioterapi
Jordleif Lian	Teknisk oppmåling/landmåling

Avtalene med organisasjonene/foretakene varierer i tid, typisk 3-5 år.

Personal og organisasjon

Sykefravær

Leka kommune hadde et sykefravær på 7,1% i 2024, mot 11,9 % i 2023, en vesentlig reduksjon på 4,8 prosentpoeng, som tilsvarer en reduksjon på ca. 40 % i sykefraværet. Det arbeides aktivt med å få redusert kommunens sykefravær, gjennom blant annet bedre tilrettelegging av arbeidsplassen samt større fokus på arbeidsmiljøet generelt. Leka kommune jobber kontinuerlig med forbedring av arbeidsmiljøet i samarbeid med bedriftshelsetjenesten.

I 2024 var det gjennomført et lederutviklingsprogram i regi av PwC, med OU-midler fra KS, som satte fokus på tema som felles kultur, felles forståelse for regelverk, ledelsesstrukturer og ledelsesfilosofi. Dette ble avsluttet i november 2024, men tiltak fra prosjektet følges opp i 2025.

Likestilling, inkludering og mangfold

Alle som bor i Leka skal ha like muligheter til å bidra og til å delta i fellesskapet, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn, seksuell orientering og funksjonsnedsettelse.

Det var i 2024 totalt ansatt 73,66 årsverk i Leka kommune, mot 75 årsverk i 2022. Sett opp mot tidligere år er antall årsverk relativt stabilt, med en liten nedgang på 1,34 årsverk fra 2023 til 2024. Andelen kvinner og menn utgjorde i 2024 henholdsvis ca. 80% kvinner og 20 % menn. 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 den samme loven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

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

Internkontroll

Internkontroll

Internkontroll i en kommune refererer til de systematiske tiltakene og prosessene som administrasjonen implementerer for å sikre at kommunens virksomhet drives i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og overordnede instruksjoner. Formålet er å sikre etterlevelse av regelverk, levere kvalitetsmessige tjenester til innbyggerne, og opprettholde tillit og godt omdømme.?

Ifølge kommuneloven § 25-1 er kommunedirektøren ansvarlig for å etablere og vedlikeholde internkontrollen, gjeldende fra 01.01.25. Denne internkontrollen skal være systematisk og tilpasses kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det innebærer blant annet å utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering.

Internkontroll er en del av kommunens samlede egenkontroll, det vil si den kontrollen kommunen fører med egen virksomhet. Internkontrollen utgjør den administrative delen av egenkontrollen, og styres av kommunedirektøren. Dette står i kontrast til den folkevalgte delen av egenkontrollen, som er lagt til kontrollutvalget.

En av tiltakene for en bedre internkontroll er innføringen av det digitale verktøyet Compilo. Compilo er et helhetlig kvalitetssystem hvor avvik meldes og håndteres, i tillegg til at dokumenter som rutinebeskrivelse og brukerhåndbøker legges inn. Det jobbes systematisk på alle kommunalområder for å revidere, oppdatere og skrive nye rutiner og håndbøker der dette ikke er på plass.

Forvaltningsrevisjon

Formålet med forvaltningsrevisjoner er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget utarbeider en plan over hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner innenfor.

Det er ikke gjennomført noen forvaltningsrevisjoner for Leka kommune i 2024. Men det er gjennomført en forenklet etterlevelsekontroll på anskaffelser i 2024, hvor kommunen ikke kunne vise dokumentasjon på ca. 80 % av de gjennomgåtte anskaffelsene hadde foregått iht. anskaffelsesforskriften og Lov om offentlige anskaffelser. Tiltak for å svare ut dette var følgende:

Det nedsettes en arbeidsgruppe med ansvar for utforming av rutiner og maler for offentlig anskaffelse

Rutinene skal legges i Compilo og sendes på lesing til ansatte med ansvar for anskaffelser

Rutinen skal revideres årlig i forbindelse med nye terskelverdier

Ansatte sendes på kurs i offentlige bærekraftige anskaffelser i regi av direktoratet for høyere utdanning og høyskolen i innlandet. Målet er å ha minst to superbrukere på offentlig anskaffelse – kurset varer til vår 2025. Frist for gjennomføring av punkt 1 – 3. På grunn av lav bemanning må man ha tiden fram til 31.12.24 for å gjennomføre tiltakene.

Rutinen behandles i det overordnede ledermøtet. Kommunalsjefer og enhetsledere må følge opp rutinen i sin virksomhet.

To ansatte holder på med oppdatering i Offentlige anskaffelser, og vil være ferdig i mai 2025.

Arbeidsgruppen for utforming av rutine og maler for offentlig anskaffelser ikke er på plass per dags dato.

Tilsyn

Tilsyn er statlige inspeksjoner som kontrollerer om kommunen følger lov og forskrift. Formålet er læring og forbedring. Tilsynene skjer enten sentralt, på virksomheter eller underliggende avdelinger.

I 2024 ble det gjennomført to tilsyn av Statsforvalteren i Trøndelag innenfor helse- og omsorgssektoren, samt landbruk. Arbeidstilsynet gjennomførte tre tilsyn i 2024, to på muskel- og skjelettplager hos ansatte på sykestuen og hjemmetjenesten, samt et tilsyn på arbeidsvilkår for offentlige kontrakter ved offentlige oppdragsgivere.

Forvaltningskontroll landbruk -

<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=43062fd8-02de-473c-aca9-ba3b5c95f268>

Tilsyn med kommunens systematiske folkehelsearbeid med å fremme god psykisk helse hos barn og unge -

<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=7d20c210-df4c-4b54-9f05-a2d7f3900e61>

Tilsyn muskel- og skjelettplager Sykestuen -

<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=294466dc-49a9-4ca3-9506-ad2b491397c6>

Tilsyn muskel- og skjelettplager Hjemmetjenesten -

<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=9e6589cf-f024-40ab-8dae-600415f07645>

Tilsyn arbeidsvilkår - offentlige oppdragsgivere - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter -

<http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=a6cc7ee5-e7f9-49ca-8cbd-49d20d6bf1d3>

Forvaltningskontrollen på landbruk var en forvaltningskontroll på tilskuddsforvaltningen av Tilskudd til avløsning ved sykdom og Tilskudd til utvalgte kulturlandskap. Tilsynsrapporten på landbruk viste 4 avvik, og 3 merknader. Avvikene dreier seg om følgende, og alle avvikene hadde umiddelbar frist for å lukke avvik for fremtidige søknader:

- Mangelfull dokumentasjon og for lite trekk av avløstes stønader og inntekter
- Mangelfull dokumentasjon av utgifter til avløser

- Godkjent rapportering samsvarer ikke med bestemmelsene i § 6 i forskrift om tilskudd til tiltak i Utvalgte kulturlandskap
- Begrunnelse for tilskudd er mangelfull i vedtaksbrev

Merknadene var:

- Behov for å videreutvikle system for internkontroll
- Informasjon om søknadsfrist er ikke samstemt mellom ulike medier
- Om endring av overskrift i vedtaksbrev

Ytterligere informasjon om forvaltningskontroll på landbruket ligger i lenke over.

Tilsynet med kommunens systematiske folkehelsearbeid har ingen rapport i tilsynskalenderen for Leka, men det ligger ute en rapport for Trøndelag samlet sett: [Landsomfattende tilsyn etter folkehelseloven 2024 | Statsforvalteren i Trøndelag](#)

Når det gjelder Arbeidstilsynets tilsyn, er det kommet rapport i kun ett av tilsynene i kommunens sak- og arkivsystem.

Tilsynet fra Arbeidstilsynet når det gjelder lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter ga 3 pålegg med frist 01.05.24:

- Redegjørelse om hvordan kommunen skal sikre at kommunen gir opplysninger i kunngjøringer eller konkurransegrunnlag om at kontraktene vil inneholde krav om lønns- og arbeidsvilkår, dokumentasjon og sanksjoner iht. Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår.
- Redegjørelse om hvordan kommunen videre fremover skal sørge for at det stilles krav om lønns- og arbeidsvilkår med videre i kontraktsvilkårene til kontrakter der dette kreves iht. Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår.
- Manglende rutine og beskrivelse på hvordan kommunen skal sikre at det gjennomføres nødvendige risikovurderinger og kontroll med lønns- og arbeidsvilkår i tjeneste og bygge- og anleggskontrakter som omfattes av Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår.

Dokumentene er oversendt til Arbeidstilsynet, og Arbeidstilsynet lukket påleggene 29.04.24.

Kommunens kommunalområder

Politisk virksomhet og kontroll

Tjenesteområdebeskrivelse

Politisk virksomhet omfatter alt politisk arbeide innenfor lovpålagte råd og utvalg. Alle råd har sine egne ledere og faste medlemmer. I politisk sekretariat sitter formannskapssekretæren som bistår alle organer i form av forberedelser av politiske saker samt sekretærfunksjonen.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget holder møter på eget initiativ og rapporterer til kommunestyret når organet finner dette nødvendig.

Ekstern revisjon består av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Regnskapsrevisjonen skal kontrollere om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapsrevisjonen skal videre se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 23-3 blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Utvikling og utfordringer

Kommunestyret er den øverste beslutningsmyndigheten i kommunen og har ansvar for lokalpolitikk, tjenestetilbud og økonomi. Utviklingen i kommunestyret påvirkes av både samfunnsendringer, politiske strømninger og lokale behov.

Økonomiske rammer strammes inn, og kommunestyret må prioritere strengt mellom lovpålagte tjenester og frivillige tilbud.

Fokus på regionalt samarbeid. Dette gir en liten utkantkommune flere fordeler:

Sterkere stemme i regionale og nasjonale saker: En liten kommune kan ha begrenset påvirkningskraft alene, men gjennom samarbeid kan den få større gjennomslag i viktige beslutninger

Bedre planlegging og utvikling: Samordning med andre kommuner sikrer en mer helhetlig utvikling av regionen, felles satsing på infrastruktur, turisme og næringsliv kan tiltrekke investeringer og skape arbeidsplasser

Politisk og administrativ samarbeid

Klimaet og samarbeidet mellom kommunestyret og administrasjonen er avgjørende for en velfungerende kommune, og påvirkes av flere faktorer, som politisk og administrativ stabilitet, tillit, kommunikasjon og rolleforståelse. Godt samarbeid fører til mer effektive beslutninger, bedre tjenester og økt tillit i lokalsamfunnet.

Utvalgte resultater

Kommunestyret ble redusert fra 15 til 13 representanter ved kommunestyrevalget i 2023.

Prosjektet med nytt helsetun har hatt stort fokus og sterkt engasjement. Kommunestyret vedtok i møte 11.april, etter en samlet vurdering av forprosjektrapporten Fase 1, å endre kurs. Det ble vedtatt å ikke gå videre med Fase 2, og samarbeidet med WSP og Hent ble avsluttet. I 2024 ble det ikke tatt stilling til videre prosess knyttet til Helsetun.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	2 263 316	1 965 073	2 290 073	2 100 377	26 757	1,2%
Utgifter	1 171 464	1 042 139	1 278 139	1 161 296	106 675	8,3%
Inntekter	-121 348	-160 000	-160 000	-283 104	-38 652	-24,2%
	3 313 432	2 847 212	3 408 212	2 978 569	94 780	2,8%

Regnskapet for kommunalområde1 Politisk virksomhet og kontroll viser et mindreforbruk på 2,78 %, som utgjør kr. 95 000 i 2024.

Mindreforbruket forklares med noe lavere aktivitet i rådene, samt noe lavere egenandeler i ulike partnerskapsordninger enn budsjettet.

Oppvekst og familie

Tjenesteområdebeskrivelse

Leka barnehage:

I Leka barnehage er det pr. 31.12.24 29 barn. 10 barn under 3 år, 19 barn over 3 år. 6 barn som begynner på skolen høsten 2025. Det forventes inntak av 5-6 barn i løpet av 2025, disse født 24.

Den pedagogiske ressursen er fordelt jevnt i barnehagen og alle avdelinger har en pedagogisk leder/barnehagelærere.

Det arbeides godt i barnehagen for å skape et godt barnehagetilbud med høy kvalitet. Barnehagen er organisert i tre avdelinger. Bris (2023), Kuling (2022, 2021), Storm (2020, 2019).

I barnehagen er det to barn med enkeltvedtak, ingen barn med rett til spesialpedagogisk hjelp. Det er utarbeidet gode rutiner og tiltaksplaner for å følge opp barna på best mulig måte. Det oppleves at ekstra bemanning er avgjørende for at barna skal et godt og likeverdig barnehagetilbud.

Leka barnehage har holdt budsjett 2024. Forbruk i budsjett på 97,61 %. I driftsbudsjett ble det gjort svært få investeringer, da det ble kjøpt kun nødvendige artikler for å drive barnehagen. I perioder i 2024 kuttet barnehagen ned på bruk av vikarer, innførte rutiner på at de alltid skal se bemanning i hele barnehagen før det leies inn vikarer og fokus på samarbeide på tvers av avdelinger.

Leka skole:

På Leka skole er antall grunnskoleelever per 31.12.24. 59 elever. Estimert elevtall høsten 2025 vil bli 59 elever. SFO hadde per 31.12.24, 11 barn. 9 av disse har redusert tilbud.

Elevene testes i norsk, engelsk og matematikk. Her er resultatene blandet, men det er fortsatt en tendens til at det er noe svakt sammenliknet med landsgjennomsnittet. Det positive er at det ser ut som at mattesatsingen de siste årene har gitt et bedre resultat. Det negative er at engelsk har gått litt tilbake resultatmessig. Gruppene på Leka skole er egentlig for små grupper til å sammenligne fra år til år. Resultatene er også unntatt offentlighet pga. dette.

Det er et økende antall elever som har enkeltvedtak på spesialundervisning. Dette ses som et resultat av at skolen har blitt mere bevisst rundt dette, og jobber godt med testing og kartlegging. Skolen oppdager problemer tidligere og kan sette inn tidlig innsats. Dette er i tråd med anbefalingene fra UDIR. (Utdanningsdirektoratet)

Kulturskolen:

Kulturskolens utvikling for 2024. Det var i skoleåret 23/24 27 elevplasser i kulturskolen. Høsten 24 har det vært 17 elevplasser i kulturskolen. Det gis et variert tilbud til brukerne av kulturskolen; sang, gitar, bass, piano/keyboard, band, tegning/animasjon, digital musikkproduksjon for å nevne noe. Det tilbys også undervisning på blåseinstrumenter. Det er litt ledig kapasitet, dette er avhengig av om det gis undervisning individuelt eller i grupper. Det er ca 10-12 ledige elevplasser pr. i dag. Disse plassene bør være mulig å fylle. Kulturskolen er involvert i UKM (Ung Kultur Møtes) med forberedelser og med teknisk gjennomføring av arrangementet. Det planlegges eget kulturskoleopplegg for de eldste barna i barnehagen med sang og rytmelek, samt utprøving av instrumenter.

Kulturskolen har holdt seg innenfor budsjett selv om elevavgiften er litt under - budsjettet for høsten 24.

Utvikling og utfordringer

I barnehagen er det et overforbruk på korttids sykefravær, samt at nye sakkyndig vurderinger fra PPT har utløst ekstra ressurs på enkeltbarn. Her bidrar også refusjoner noe til at vi kommer på plussiden i totalen. De ansatte og styrer i barnehagen jobber godt med sykefraværet, og vi skal huske at mange av de ansatte også er småbarnsforeldre som av og til en nødt til å være hjemme med eget barn.

Skolen ligger for 2024 med et mindreforbruk med 2,4 %. Her ser vi også at det er et merforbruk på hovedlønn på 3,8%. Noe av dette tas igjen ved innsparing på lønn til innleid assistenter og miljøarbeidere, da disse vikarene har lavere lønn. Det er også et merforbruk på både sykevikarer, kort- og langtid, men her tas mye igjen i refusjoner.

Lønn og lønnsoppgjør er ikke flyttet ut til de respektive underområdene da dette kom inn seint i budsjettåret. Her må vi søke å bli litt bedre og få inn informasjonen tidligere slik at områdene ikke får så røde tall på enkelte poster. Dette summeres jo i siste hovedlinje, men det er bedre og mer oversiktlig hvis lønnsmidlene kommer tidligere og vi får fordelt disse tidligere.

Pensjonsinnbetalingene er lavere for 2024 enn hva som var budsjettet, og dette er i stor grad med på å sørge for det ovennevnte mindreforbruket. Det blir viktig å følge med på dette i 2025 da situasjonen kan være endret.

Utvalgte resultater

Ut fra årsresultatet for 2024 har oppvekst og familie driftet og regnskapet viser et mindreforbruk.

Ut fra det økonomiske resultatene så har vi fått brukbart igjen for brukte kroner. Det er fortsatt noe som gjenstår og vi må investere ytterligere i barnehage og skole. I barnehage er pedagogiske kjøkken og møterom investeringer som må gjøres og på skolen har vi ventilasjonsanlegg og klassemorsinventar som bør prioriteres. Disse må ferdigstilles i løpet av medio 2025.

Vi ser at korttidssykefraværet er utfordrende, både praktisk og økonomisk, men det jobbes godt på alle underområdene for å finne gode og langvarige løsninger på dette. Noen ganger kommer man ikke unna slikt fravær, da med tanke på at foreldre som må være hjemme med sykt barn også er ansatte i barnehage eller skole. Både styrer og rektor jobber kontinuerlig med dette.

Det må også nevnes at resultatet ville ha vært litt annerledes hadde det ikke vært for lavere pensjonsinnbetalinger for 2024. Uten dette så ville vi vært nærmere kr 300 000,- enn kr 1 500 000,- i mindreforbruk.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	22 687 883	21 913 338	23 433 338	20 576 229	745 455	3,2 %
Utgifter	3 585 219	4 391 774	3 903 774	4 553 450	318 555	8,2 %
Inntekter	-2 930 956	-6 603 151	-2 410 151	-3 183 152	520 805	21,6 %
	23 342 146	19 701 961	24 926 961	21 926 527	1 584 815	6,4 %

Til informasjon så er både styrer i barnehage og leder oppvekst og familie er relativt ny i stillingene. Henholdsvis august -24 og november -24. Områdeleder har likevel prøvd å tilegne seg så mye kunnskap som overhode mulig knyttet til økonomi og budsjett for 2024.

Når vi ser området under ett så har vi ett mindreforbruk på ca 6,4 % eller 1 584 815. Dette mindreforbruket knyttes opp til flere ting, god drift samt stor velvilje fra alle delområdene og deres ledere til å finne gode løsninger og ikke minst drive delområdene godt. Dette selv med innkjøpsstopp er en årsak, en annen er at det er en positiv margin for pensjonsinnbetalingene.

Både skole og barnehage har slått sammen grupper for å spare på vikarutgifter. Dette er gjort selv om vikarutgiftene i barnehagen er forholdsvis store. Skolen har også slått sammen grupper, da i form av at en lærer underviser flere trinn i samme rom. Dette er langt fra optimalt siden det å ha så mange forskjellige trinn i undervisning samtidig er veldig utfordrende for lærer, samt kompliserende for elevene. I barnehagen har vi et overforbruk på sykevikarer kort, samt at nye sakkyndig vurderinger fra PPT har utløst ekstra ressurser. Her bidrar også refusjoner noe til at vi kommer på plussiden i totalen. De ansatte og styrer i barnehagen jobber godt med sykefraværet, og vi skal huske at mange av de ansatte også er småbarnsforeldre som av og til en nødt til å være hjemme med eget barn.

Skolen ligger for 2024 med et mindreforbruk med 2,4 %. Her ser vi også at det er et merforbruk på hovedlønn på 3,8%. Noe av dette tas igjen ved innsparing på lønn til innleid assistenter og miljøarbeidere, da disse vikarene har lavere lønn. Det er også ett mer forbruk på både sykevikarer kort og lang, men her tas mye igjen i refusjoner.

Lønn og lønnsoppgjør er ikke flyttet ut til de respektive underområdene da dette kom inn seint i budsjettåret. Her må vi søke å bli litt bedre og få inn informasjonen tidligere slik at områdene ikke får så røde tall på enkelte poster. Dette summeres jo i siste hovedlinje, men det er bedre og mer oversiktlig hvis lønnsmidlene kommer tidligere og vi får fordelt de der de skal tidligere.

Pensjonsinnbetalingene er lavere for 2024 enn hva som var budsjettet, og dette er i stor grad med på å sørge for det ovennevnte mindreforbruket. Det blir viktig å følge med på dette i 2025 da situasjonen kan være endret.

For de andre områdene som Kulturskolen, bibliotek, voksenopplæringen og flyktningetjenesten ligger alle disse samlet på mindreforbruk.

Oppsummering tiltak

Oppvekst og familie har stort fokus på å skape gode og forutsigbare rammer til beste for innbyggerne i kommunen. Dette har preget satsningene i 2024. Alle underområder har bidratt til å bedre de kvalitative oppvekstvilkårene for barn og unge, utviklet og trygt læringsmiljø i barnehage og skole samt bedret kulturtilbud for brukere av bibliotek- og kulturskoletjenestene. Voksenopplæringen har hatt sitt hovedfokus på norskopplæring for våre nye innbyggere, samt søkt å finne sosiale møtepunkter for brukerne av voksenopplæringen. Nytt klasserom i NTE bygget har også hatt en veldig positiv effekt.

Helse og velferd

Tjenesteområdebeskrivelse

Helse og velferd har i 2024 vært organisert med kommunalsjef som øverste leder og som har ansvaret for alle helsetjenesten i kommunen. Helse og velferd består av tjenestene sykestue, hjemmetjeneste, legekontor, helsesykepleie, psykiatritjeneste, miljøtjeneste, ergoterapi, fysioterapi og brukerkontor. I tillegg har områdene NAV og barnevern vært tillagt området og er regulert gjennom vertskommuneavtaler med Nærøysund kommune som vertskommune.

Helse og velferd er kommunens største virksomhetsområde. Sektoren er i befatning med kommunens innbyggere hver eneste dag i et såkalt "24/7/365-løp". Virksomhetsområdet ønsker å ha et sterkt fokus på kvalitet på tjenestene som leveres til pleietrengende og ellers til innbyggere som trenger omsorgstjenester i kommunen.

Miljøtjenester har i 2024 vært kjøpt privat for bruker gjennom Ecura. Jordmortjeneste kjøpes gjennom avtale fra Nærøysund kommune. Videre kjøpes fysioterapitjenesten privat av aktør på Leka, og ergoterapitjenesten kjøpes via Namdal rehabiliteringssenter.

2020 ble det lovbestemt at alle kommuner skal ha tilgang på psykolog. Leka kommune kjøper pr. i dag denne tjenesten fra Nærmestring. De har også fungert som kommunens rus/psykiatritjeneste.

Sykestuen og hjemmetjenesten har blitt ledet av enhetsleder. Enhetsleder sa opp sin stilling f.o.m 31.09.24. I 2024 har det vært ansatt en egen fagsykepleier med ansvar for fagutvikling og kvalitetsutvikling. Budsjettprosessen for budsjettet 2025 avklarte at det lyses ut stilling som avdelingsleder for sykestua/hjemmebasert omsorg i 2025, samt at det rekrutteres psykiatrisk sykepleier i 50%stilling.

Utvikling og utfordringer

Helse og velferd har utfordringer med å skaffe kvalifiserte ansatte og har en del ufaglærte vikarer. Det er mangel på sykepleiere og det brukes en del bakvakter, da det er lovpålagt å ha en ansvarlig sykepleier på hver vakt.

Dette genererer en del overtid og merbelastning på sykepleierne. Tjenesten har ikke hatt besatt stillingen innen rus/ psykiatri siden våren 2024, men det lovpålagte kravet om kommunepsykolog har vært dekket ved kjøp av tjenester fra Nærmestring.

Det oppleves utfordrende å få søkere til utlyste stillinger, da særlig til sykepleierstillinger. Det er en kjensgjerning at det ikke har vært en god turnus på plass, men det er gjennomført kursing og innleide av kompetanse til dette i 2024, som vil gjøre det mulig å foreta turnusplanlegging i framtiden. Sak knyttet til utbygging/rehabilitering Helsetun ble stanset i 2024. Det vil være behov for å etablere et prosjekt hvor man bruker analyser og vurderer hvordan Leka kommune skal kunne rigge sine helsetjenester i

framtiden. I dette inngår en konkret vurdering av behovet for institusjonsplasser, hvordan hjemmebasert omsorg skal bli best mulig og hvordan vi kan sikre framtidens kompetansebehov best mulig.

Utvalgte resultater

I 2024 ble det gjennomført kursing knyttet til turnusplanlegging. Riktig og god turnusplanlegging er viktig for ressursstyringen og kompetanseheving på dette området vil kunne gi bedre ressursstyring og planlegging. Det ble også i 2024 ansatte en egen fagsykepleier som skulle arbeide med rutiner, prosedyrer og kvalitetsforbedringer. Dette arbeidet er viktig for å kunne ha et oppdatert internkontrollsystem innenfor helse og velferd, og for å sikre kompetanseutvikling i tjenesten.

Bemanningsmessig har også 2024 vært et krevende år. som har resultert i økt bruk av vikarbyrå og bakvakter. Det har vært behov for egne ressurser som ledere knyttet til sykestua og hjemmetjenesten, og dette har vært dekt opp av dedikerte ansatte som fra før er i tjenestene.

I lengre periode har det vært mindre bruk av institusjonsopphold på sykestua, men det er krevende å redusere bemanningen i tråd med svingninger i behovet.

Alle ansatte innenfor helse og velferd skal ha ros for evnen til fleksibilitet og arbeidskapasitet for å kunne dekke opp mangel på personell og sykefravær.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	27 422 256	29 918 443	30 382 443	31 943 402	2 960 187	9,7 %
Utgifter	17 377 854	12 190 494	14 479 494	13 748 166	-2 898 360	-20 %
Inntekter	-8 148 818	-7 282 800	-7 391 800	-6 768 311	757 018	10,2 %
	36 651 292	34 826 137	37 470 137	38 923 257	818 845	2,2 %

Mindreutgiften på lønn på 2,96 mill. kroner, i forhold til revidert budsjett, stammer i hovedsak fra reduserte utgifter på pensjon med ca. 1,9 mill. kroner inkl. arbeidsgiveravgift, i tillegg til redusert hovedlønn med ca. 2 mill. kroner og merinntekt på sykepengerefusjon på kr. 675 000,-. Men det er også merutgifter på lønn når det gjelder vikarer; både syke-, ferie og andre vikarer på ca. 1,4 mill. kroner. Dette er vikarer som ikke går via vikarbyrå - disse kommer i tillegg, og ligger under kategorien utgifter. I tillegg er det ikke-budsjettert omsorgslønn på ca. 0,3 mill. kroner.

Nesten all mindreutgift på lønn brukes opp av merforbruket under utgifter. Hoveddelen her skyldes innleie av sykepleievikarer med ca. 1,5 mill. kroner. I tillegg kommer merutgifter på medisinsk forbruksmateriell, reparasjoner og overkjørt kilometerstand på leasingbilene. 0,2 mill. kroner er satt av til bundne fond fordi kommunen har mottatt eksterne midler som ikke er brukt opp. Det er også høyere utgifter til kurs og inventar/utstyr på kr. 250 000,-, men dette dekkes i all hovedsak av høyere bruk av bundne fondsmidler fra tidligere år.

Mva. utgjør ca. 0,5 mill. kroner i merforbruk på utgifter og merinntekt på inntekter. Mva inntekter og utgifter går i null, og budsjetteres ikke da det ikke har betydning for totalsum- men vil gi årsavvik på områdene utgifter og inntekter.

Merinntektene stammer fra økt vederlag på sykehjemsplasser i forhold til budsjettert med 0,4 mill. kroner, økt bruk av bundne driftsfond med 0,9 mill. kroner. Det er mindreinntekter på statlige refusjoner og fastlønnstilskudd på ca. 1,2 mill. kroner.

Teknisk og eiendom

Tjenesteområdebeskrivelse

Hvordan har bemanningen vært

Teknisk/ eiendom var i 2024 organisert med 12 ansatte og 8,85 årsverk fordelt på renholdsavdeling (3,6 årsverk), uteavdeling (4,1 årsverk), adm./prosjektledelse/byggesak (1,15 årsverk). Fra sommer 2024 har 3 årsverk stått vakant som følge av sparetiltak, ved naturlig avgang og avsluttet jobbrelasjon.

Siste halvdel av 2024 har teknisk/eiendom vært driftet med minimal bemanning i administrasjon (0,25 årsverk) og uteavdeling (2 årsverk). For å sikre vinterdrift på veg ble området forsterket med to ansatte i engasjement på vintervedlikehold/ brøytevakt (0,2 årsverk).

2023: 14 ansatte/11,05 årsverk.

2024: 12 ansatte/ 8,85 årsverk.

2025: 11 ansatte/ 7,15 årsverk (2 vakante)

Utvikling og utfordringer

Sparetiltak

Ved 1. tertial ble det besluttet sparetiltak for området med kr. 610 000 for resten av året. Området ble i 2. tertial tilført budsjettmidler til lønnsoppgjør (kr. 50 000), brøyte-beredskap (kr. 65 000), samt merutgifter til strøm, forsikring og vedlikehold (kr. 60 000). På grunn av uforutsette hendelser gjennom 2024, har det ikke vært mulig å spare iht. intensjonen.

Ser man utviklingen for området over flere år, ser man at resultatet for 2024 som ligger langt lavere enn tidligere år, når man ser bort fra er kostnadene knyttet til helsetun-prosjektet. Regnskap 2023 viser et forbruk på kr. 14 455 876 for kommunalområdet teknisk/ eiendom. Opprinnelig budsjett for 2024 ble satt til kr. 9 272 696. I dette ligger en besparing på over kr. 5 000 000.

Spesielle hendelser gjennom 2024

Brannen på Madsøya satte en støkk i både befolkning og ansatte, en stor lyngbrann som kunne gått mye verre. Vi var heldige med vindretning slik at det ikke ble menneskelige tap og materielle skader på bygg. 5 mennesker ble evakuert, og det ble satt beredskap for å evakuere hele Madsøya dersom vinden skulle snu. Det var også heldig at vi fra 1. januar 2024 hadde vertskommuneavtale med Namsos Brann og redning, som håndterte denne utfordringen på en svært profesjonell måte.

Kommunegarasjen ble totalskadd i brann natt til 21. september 2024. Dette skapte utfordringer for videre drift, og var en ekstra påkjenning for ansatte i en allerede krevende situasjon med lav bemanning.

Uteseksjonen har likevel løst oppgavene godt, og bidratt med gode løsninger for å etablere midlertidig base for drifta. Beredskap brøyting ble løst med ekstra mannskap, som også har bidratt inn i drifta på oppbygging av midlertidig garasje/ lager som sikrer videre drift. Renholderne har også bidratt i en krevende situasjon med færre på uteseksjonen. De har hjulpet til der de har kunnet, og stilt opp som vikarer for hverandre.

Utvalgte resultater

Hva har området oppnådd

Til tross for lav bemanning har man klar å videreføre drifta med prioritet på viktige rutine-oppgaver vann, avløp og byggdrift.

På var samferdsel var det ikke ressurser til oppgraderinger, kun minimalt veivedlikehold ble gjennomført. Vedlikehold av kommunale bygg møter et etterslep, men noen viktige tiltak ble prioritert; vedlikehold på Herlaugshallen og deler av skolen utvendig, rydding i kjeller og arkiv på skolen, samt montering av varmepumpe i omsorgsbolig. Kirkegård- og bygg er prioritert og fulgt opp tilfredsstillende med løpende drift og vedlikehold.

Ny forskrift for vann- og avløpsgebyrer ble vedtatt. I tillegg ble gjennomgang og opprydding på selvkost-området avgjørende for å få forvaltning av VA-området i et riktig spor. Det ble vedtatt nye retningslinjer for husleiesatser, noe som har betydning for ramme til løpende drift og vedlikehold av kommunale boliger, og trolig vil dette påvirke boligmarkedet i Leka positivt. Det ble også satt i gang arbeid med internkontroll på el-anlegg, brannteknisk utstyr og ventilasjonsanlegg på kommunale bygg. Det ble ryddet opp i etterslep, og vesentlige avvik er blitt lukket.

Investeringsbudsjettet

Følgende investeringsprosjekter ble fulgt opp i 2024

Prosjekt		Regnskap	Kommentar
1095	OPPGRADERING SKOLEKJØKKEN	17 267	Prosjekt ferdigstilt, kr 170 233 i mindre-forbruk ift. budsjett
1660	ASFALTERING av kommunale veger og plasser	74 100	Tjenestekjøp forprosjekt - vurderinger/ anbefalte forarbeider før asfaltering
1661	GONGSTØVEIEN - OMLEGGING	1 100 867	Prosjekt ferdigstilt, kr. 133 133 i mindre-forbruk ift. budsjett
1712	VENTILASJONSANLEGG LEKA SKOLE	14 406	Prosjektet ble utsatt til 2025. Usikkerhet knyttet til prosjektets omfang.
1721	SALG AV ANLEGGSMIDLER	-100 000	Salg av kommunens tankbil til Namsos Brann og Redning (NBR)
1740	ERVERV AV 4-MANNSBOLIG FOR Utleie	11 697 415	Prosjektet ferdigstilt med kr. 111 000 i merforbruk ift. budsjett (terrasseløsning + el-bil-ladere).
1780	PÅBYGGING BARNEHAGE 2022	314 252	Viktige HMS-tiltak gjennomført i 2024, grunnet forsinket leveranse på materialer/ arbeid ble prosjektet sluttført på nyåret i 2025. Merforbruk på ca. 20 000 ift. budsjett.
1880	NY BRANNSTASJON	11 909 780	Prosjekt ferdigstilt, kr. 116 000 i merforbruk ift. budsjett
1950	INFRASTRUKTUR KLOKKARGÅRDEN BOLIGFELT	1 709 827	Prosjekt ferdigstilt, kr. 44 247 i mindre-forbruk ift. budsjett

Utgifter knyttet til prosjekt helsetun er i all hovedsak flyttet fra investering til drift. Dette omfatter også kostnader knyttet til reguleringsplan for Øvre Husby, som ble ferdigstilt i 2024. Kostnader knyttet til tomtekjøp for Helsetun og konsekvensutredninger (gnr. 17/143, 31 da) er ikke flyttet (kr. 715 445).

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
--	---------------	---------------------	------------------------	---------------	---------------	--------------

Lønn	5 288 958	6 052 903	5 657 903	7 177 595	368 945	6,5 %
Utgifter	55 640 101	13 097 064	52 187 064	14 602 478	-3 453 037	-6,6 %
Inntekter	-11 897 297	-9 877 271	-10 060 271	-7 324 197	1 837 026	18,3 %
	49 031 762	9 272 696	47 784 696	14 455 876	-1 247 066	-2,6 %

For kommunalområdet teknisk og eiendom er avviket i 2024 mellom netto utgifter og regulert budsjett kr. 1 247 066.

I forhold til opprinnelig budsjett (kr. 9 272 696) er merforbruket for kommunalområdet dramatisk på kr. 39 759 066. Dette skyldes i hovedsak avsetning til bestridt erstatningskrav, samt flytting av utgifter på prosjekt helsetun fra investering til drift.

Avvikene i forhold til regulert budsjett skyldes flere forhold:

Ekstra kostnad i forbindelse med brannutrykning og etterslokking av lyngbrannen på Madsøya i mai 2024 beløper seg til kr. 345 480,-. Utgifter til brannutrykning utover kr. 150 000 per år blir fakturert, i henhold til vertskommune-avtalen med Namsos kommune. Leka kommune har, i 2025, søkt skjønnsmidler hos Statsforvalteren i Trøndelag for dekning av utgift til uforutsett hendelse.

Flytting av utgifter til kjøp av tjeneste for utarbeiding av reguleringsplan Øvre Husby fra investering til driftsregnskap kr. 724 343,-. Dette er en utgift som ble ført på investeringsprosjekt helsetun, men er rettet da utgifter til reguleringsplaner i regelen alltid skal føres som driftsutgift.

Ut over dette foreligger merforbruk som skyldes reparasjoner og uforutsette hendelser knytta til eiendomsdrift. Deriblant utgifter på i overkant av kr. 300 000 som skyldes nødvendige reparasjoner av el-anlegg (aggregat-hus v/ sykestua), tilsyn og reparasjoner av heis og ventilasjonsanlegg. Samt pålegg om tiltak etter brann- og el-tilsyn.

Det er gjennom 2024 gjennomført rettinger på selvkostområdene fra 2020-2023, med reduksjon på ca. 1 million i framførbart underskudd, hovedsakelig på slamområdet, som ble hensyntatt i revidert budsjett. Det ble budsjettert med for lav utgift og inntekt på kommunalt disponerte boliger innen eiendomsdrift. Leka kommune har 22 utleieenheter, samt langtidsleie på videreformidling av 4 leiligheter i Skeisvegen (4-mannsboligen). I tillegg har Leka kommune leieavtaler med private for videre utleie (4 bolighus og 6 leiligheter), i hovedsak til flyktninger. Mottak av flyktninger på nyåret i 2024 medførte økte utgifter og inntekter i regnskapet, noe som ikke ble budsjettregulert. Leietakere betaler leien, slik at utgifter og inntekter balanserer, og kommunen har ikke kostnader/ underskudd pga. videreformidlingen.

Oppsummering tiltak

Leka kommune har i 2025 søkt skjønnsmidler hos Statsforvalteren i Trøndelag for dekning av utgift til uforutsett hendelse ved lyngbrannen på Madsøya.

For inndekking av ekstra/ uforutsette hendelse er det lite å hente på gjennomføring av tiltak på kommunalområdet teknisk eiendom. Driftsnivå og bemanning er satt lavt, og stillinger allerede satt i vakanse for å bidra til innsparing. Det er ikke mer å hente uten at det vil medføre uforsvarlig drift.

Strategi og samfunn

Tjenesteområdebeskrivelse

Hvordan har bemanningen vært

Kommunalområde hadde i 2024 totalt 4,16 årsverk der 3 årsverk dekker fagområdene plan, miljø, landbruk, næring, kultur og folkehelse. Fra 1. januar 2024 ble det tilført en 100% prosjektstilling knytta til distriktssatsinga I-LAG, der man skal jobbe med utviklingsoppgaver innen området næring/plan/bo- og bilyst. I tillegg var det ca. 16% stillingsressurs knytta til badevakt på offentlig bading.

Utvikling og utfordringer

Sparetiltak

Ved 1. tertial ble de besluttet sparetiltak for områder med kr. 100 000 for resten av året. Sparetiltak i 2024 har krevd streng prioritering innen lovpålagte oppgaver og utsettelse av planoppgaver som følges opp i 2025. Fra 1. januar 2024 har kommunalområdene strategi/samfunn og teknisk/eiendom i praksis vært underlagt felles leder. I tillegg ble lønnsmidler kr. 739 000 overført til kommunedirektørområdet pga. konstituering av kommunalsjef Strategi/samfunn som kommunedirektør i perioden 1. mai – 1. november 2024. Konsulent kultur/nærings har redusert stillingsressurs tilsvarende 16% for å inneha rollen som hovedtillitsvalgt.

Ansaret som HTV har trolig krevd mer enn 16% ressurs i 2024. I sum har dette i praksis medført en krevende situasjon for de ansatte på strategi/samfunn i 2024 for å følge opp prioriterte oppgaver. I perioder har arbeidsbelastningen være for stor.

Utvalgte resultater

Hva har området oppnådd i 2024

I 2024 ble følgende planer slutført og vedtatt i kommunestyret: Klimasårbarhetsplan, overordna ROS (risiko og sårbarhetsanalyse) for Leka, overordnet beredskapsplan, oversikts-dokument folkehelse. Reguleringsplan for Stilla og Reguleringsplan for Øver Husby slutført i 2024. Det jobbes videre i 2025 med reguleringsplan for Einvika, reguleringsplan for Skei Havneområde og reguleringsplan for Gongstøa.

Videre ble det mot slutten av året avklart å engasjere ekstra ressurs/ansatt til å jobbe med temaplaner for hhv. kulturminner/ kulturmiljø og naturmangfold. Dette var det gitt tilskuddsmidler for å jobbe med. Arbeidet vil slutføres i løpet av 2025.

Bekjemping av uønskede arter fikk i 2024 drahjelp gjennom omfattende avvirkning av bestander med sitka og contortafuru. Det ble rekordstor avvirkning med leveranser på rundt 10 000 m3 fra øya Leka. Det jobbes videre med å samordne bekjemping av mink, i et samarbeid mellom vernemyndigheter, Statens naturoppsyn og engasjerte lokale jegere.

Veterinærordningen driftes med 6 veterinærer i vakt og bakvakt. Landbruksnæringen følges opp mht. viktige økonomiske ordninger som bl.a. produksjonstilskudd, regionalt miljøtilskudd, SMIL-tilskudd og dreneringstilskudd. Ramme tildeles på bakgrunn av aktivitet, og lokale retningslinjer/ tiltaksstrategier. Ordningen Utvalgte kulturlandskap bidrar til å sette Leka på kartet og synliggjøre verdifulle kvaliteter i jordbrukets kulturlandskap. Revidering av forvaltningsplan for Leka utvalgte kulturlandskap startet i 2024 og vil bli slutført i løpet av 2025. Leka kommune var vertskap for regional samling for de 7 utvalgte kulturlandskap i Trøndelag i september 2024.

Arbeidet med forprosjekt bedriftsnettverk innen reiseliv, ble slutført ved en søknad om hovedprosjekt på høsten 2024. Leka kommune bidrar i prosessen med lokal koordinator. Hovedprosjektet er innvilget midler fra Innovasjon Norge, og jobben vil fortsette i 2025. Det ble gjennomført et forsøk på bedriftssamarbeid

sommeren 2024 gjennom Hagefest-prosjektet, der fire aktører samarbeidet om area, musikk, mat og transport.

Retningslinjer for næringsfondet ble rullert og vedtatt, og det ble gitt tilskudd til følgende tiltak i 2024; oppgradering 3 grendehus, filmproduksjon, el-ladestasjon, fiskemottak, fjøsutbygging, markedsføringstiltak, fødselstilskudd og tilflyttertorskudd.

Prosjektleder for Distriktssatsinga «I Lag» startet fra 1. januar 2024 og har jobbet godt med prosjekter innen bo- og bilyst. Prosjektet «bolig i sentrum» vil videreføres i 2025 gjennom revidering av boligpolitisk plan og utmeisling av satsingsområder innen boligutvikling. Gjennom prosjektplan for Lekas «distriktssatsing I LAG» vil hovedaktiviteter og satsingsområder forankres i kommunens ledelse for videre arbeid i 2025 og 2026. Herlaugshaugen ble i 2024 er foreslått til UNESCO verdensarvliste, og Leka ofiolitten ble innlemmet på en UNESCO-liste over verdens 200 mest interessante geologisteder. Dette ble markert med åpne møter/foredrag og aktiviteter i mai og juni 2024. Arbeidet med å løfte Herlaugshaugen inn på UNESCOs verdensarvliste fortsetter i 2025.

Solsemhola, som også har internasjonal anerkjennelse, bør være med i en videre satsing på Leka som attraktivt reisemål. Arbeid med bergsikring ble ferdigstilt i 2024.

På kulturområdet har det vært gjennomført viktige arrangementer; Herlaugsgildet gjennomførte spelet om Hestmannen og Lekamøya (Leka kommune bidrog med adm. ressurs), ungdommen kulturmønstring (UKM) ble gjennomført som planlagt, det har vært to forestillinger med turneteatret i 2024, i tillegg har det vært gjennomført arrangementer for eldre med kulturelle innslag og støtte fra den kulturelle spaserstokken. Offentlig bading ble driftet som vanlig med tilbud fra høstferie til påske.

Prosjekt dagsturhytte er et investeringsprosjekt som kommunen har fått finansiering i tilnærmet 100% over spillemidlene. Det har vært mye prosessarbeid i 2024 knytta til plassering og avklaring med reindriftsnæringen. Arbeidet vil fortsette i 2025, slik at det kan være mulig å starte bygging i 2026. Det ble jobbet godt innen folkehelseområdet med en rekke tiltak knytta til inkludering; nettverksbygging rundt Leknes gamle skole, prosjektet «litt ekstra» bidrar med matkurv, plan for friluftslivets ferdselsårer slutført i 2024, markering av generasjonslekene og geologiens dag, avtale og tiltak demensvennlig samfunn, prosjekt ungdomsklubben med aktiviteter/ utstyr og nytt prosjekt «foreldre på sidelinjen» for å styrke foreldre-samarbeidet. Folkehelse-teamet gis fornyet kraft og oppfølging under kommunal-området Helse og Velferd i 2025.

Alkoholpolitiske retningslinjer ble rullert og vedtatt, og det ble gitt tre skjenkebevilgninger og to slagsbevilgninger i kommunen i 2024 som blir fulgt opp med kontroll 3 ganger i året. Det har ikke kommet merknader på at regelverk ikke følges.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	3 381 137	3 911 155	3 312 155	3 060 471	-68 982	-2,1 %
Utgifter	8 760 006	5 040 258	7 688 258	8 957 272	-1 071 748	-13,9 %
Inntekter	-5 290 261	-3 879 050	-4 777 050	-6 622 460	513 211	10,7 %
	6 850 882	5 072 363	6 223 363	5 395 282	-627 519	-10,1 %

I sum har kommunalområdet Strategi og Samfunn et merforbruk på 627 519 kroner som avvik mellom netto utgifter og regulert budsjett (kr. 6 223 363).

Merforbruket på kommunalområdet i 2024 skyldes i hovedsak manglende avsetning av vedtatte næringstilskudd på balansekonto (kr. 605 000).

Videre har det vært en feilbudsjettering av inntekt på hogst av kommuneskog som gir et regnskapsmessig negativt avvik kr. 303 471 på tjenesteområdet 520 landbruk. I tillegg er det merutgift på lønnsområdet for området på ca. kr 70 000 ift. regulert budsjett. Dette skyldes i hovedsak manglende budsjettjustering etter lønnsforhandling samt flytting mellom stilling konstituert kommunedirektør/ kommunalsjef strategi og samfunn.

Den regnskapsmessige ubalansen på landbruk og lønnsutgift kompenseres i stor grad med reduserte utgifter på andre områder, som kan tilskrives innføring av sparetiltak med restriksjoner på innkjøp og aktiviteter. I forhold til opprinnelig budsjett (kr. 5 072 363) er merforbruket for kommunalområdet på kr. 1 778 522. Dette skyldes i hovedsak i manglende regnskapsføring av tidligere års tildelte næringstilskudd. Det ble gjennomført budsjettjustering til 1. tertial 2024, og etterslepet er regnskapsført i 2024. Imidlertid ble det likevel avvik på kr. 605 000 på grunn av manglende føring til balansekonto. Avviket foreslås rettet gjennom tiltak i 2025. Regnskapsmessig underskudd på næringsfond i 2024 vil kunne balanseres i 2025, ved tilbakeføring fra balansekonto for evt. tiltak som ikke gjennomføres.

Regnskapet for religiøse formål (Ans/Tje 560) viser balanse mot revidert budsjett. Opprinnelig budsjett var kr. 685 000. Området fikk økt rammen med kr. 300 000 for å dekke lønnsrelaterte refusjonskrav fra Nærøysund kommune, samt økt ramme med kr. 65 000. Fellesrådet er bedt om å beskrive tiltak for å redusere utgiftsnivået i soknet.

Oppsummering tiltak

Regnskapsmessig underskudd på næringsfond i 2024 foreslås rettet i 2025, ved tilbakeføring fra balansekonto for evt. tiltak som ikke gjennomføres.

Stab/støtte

Tjenesteområdebeskrivelse

Kommunalområdet stab/støtte er administrasjonens serviceenhet i forhold til intern tjenesteproduksjon. Området har også en viktig funksjon i forhold til tjenesteproduksjonen eksternt ut mot publikum. Området omfatter økonomiavdelingen, HR-personal, servicekontor og drift av it-systemer og kjøp av tjenester fra Nærøysund.

Utvikling og utfordringer

Mål for 2024 var at administrasjonen skulle forenkle, fornye og forandre kommunikasjon, tjenester og arbeidsprosesser i møte med innbyggerne, ansatte og politikere - med særlig vekt på å utvikle og ta i bruk gode digitale løsninger.

En liten stab må i stor grad være fleksible og serve flere områder, og kompetansen nyttegjøres på best mulig måte. Dette medfører stort arbeidspress i perioder på grunn av frister som skal overholdes. Stab/støtte har hatt en stabil bemanning med lite fravær i 2024.

Ny økonomileder startet i januar 2024. Økonomileder har blant annet hatt fokus på riktig KOSTRA-bruk, slik at rapportering også blir riktig. Forberedelse og gjennomføring av årsoppgjør ble gjennomført i egen regi uten innleie av kompetanse.

Fokus på kommunikasjon/informasjon til innbyggere, politikere og egne ansatte har synliggjort et behov for en kommunikasjonsstrategi. Bruk av ensartet profil, sikre lik informasjon til alle med et forståelig og tydelig språk. Arbeidet med kommunikasjonsstrategi vil videreføres i 2025.

Økt kompetanse og enda større fleksibilitet vil fortsatt være et satsingsområde.

Utvalgte resultater

Lukking av avvik fra Arkivverket

Det er lagt ned mye arbeid i å lukke påleggene fra Arkivverket, som for eksempel:

kartlegging og registrering av avsluttede og aktive fagsystemer med arkivverdig materiale; perioder, innhold, brukere, tilknytninger, tilganger etc.

detaljerte rutinebeskrivelser for all arkivrelatert aktivitet

redegjørelser for hvordan kommunen i alle ledd følger bestemmelsene i arkivloven, arkivforskriften og Riksarkivarens forskrift

utarbeidelse av arkivplan

Siste del av dette arbeidet slutføres våren 2025.

Digitale løsninger

Det har vært fokus på å økt bruk av eksisterende digitale løsninger. HMS-systemet Compilo ble implementert i alle avdelinger, med avvikssystem og dokumentarkiv for reglement og rutiner.

Programvare for selvkostberegninger ble byttet i 2024, dette gir lavere lisenskostnad, og bedre fleksibilitet i bruk. Reduserte lisenskostnader reduserer gebyrer på selvkost-området.

Verktøy for inkasso ble tatt i bruk i 2024, dette sikrer at utestående fordringer tas inn.

Lønnsoppgjør

Lokale lønnsforhandlinger ble ferdig mye tidligere enn vanlig, dette lettet arbeidet med budsjettering med riktig lønn. Avsatte lønnsmidler kunne fordeles ute på områdene i 2.tertial, slik at budsjettreguleringene med økte rammer for kommunalområdene ble synliggjort i videre månedrapportering.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	4 567 779	4 580 716	5 086 716	3 641 821	518 937	10,2%
Utgifter	8 250 139	5 681 450	6 036 450	7 511 404	-2 213 689	-36,7
Inntekter	-1 190 774	-14 000	-14 000	-1 064 910	-2 213 689	-36,7%
	11 627 144	10 248 166	11 109 166	10 088 315	-517 978	-4,7%

Regnskapet for kommunalområde 6 Stab/støtte viser et merforbruk på 4,66 %, som utgjør kr. 518 000 i 2024. Merforbruket forklares slik:

Økte utgifter på stillingsannonser: Utfordringer med vakanser har medført stor aktivitet med utlysning av stillinger både i barnehagen, skolen og i helse. I tillegg ble det utlyst lederstillinger både på helse, i barnehagen, og fagansvarlig oppvekst og familie og ny kommunedirektør.

Økte utgifter på lisenser og driftsavtaler på IT: Nye systemer er tatt i bruk/skiftet ut blant annet på bibliotek, selvkostområdet og arkivtjenesten. Dette har medført overlapping på årlige lisenser og engangskostnader ved etablering og opplæring av nye systemer.

Reduserte lønnsutgifter: Tre mnd av budsjettert lønn til ekstra ressurs for lukking av avvik fra Arkivverket ble overført til 2025, og deler av arbeidet som ekstra ressurs har utført er dekket ved bruk av bundne driftsfond.

Administrativ ledelse

Tjenesteområdebeskrivelse

Området omfattes kun av kommunedirektørens aktivitet.

Utvikling og utfordringer

Satsingsområdet for kommunens administrative ledelse er gjennom godt og bærekraftig lederskap å bidra til at medarbeiderne i Leka kommune deltar med sin kunnskap, kompetanse og engasjement i leveransen av tjenester til kommunens innbyggere og tilreisende.

Det skal leveres på verdiene trygghet, trivsel og kvalitet. Tjenesteleveransene skal være konsentrert om både lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver og det skal gjennomføres innenfor politisk vedtatte rammer for de enkelte kommunalområdene.

Området har i 2024 hatt skifte av øverste administrative leder, med konstituering i perioden mai-oktober og ny tilsetting fra november 2024.

Utvalgte resultater

OU-prosjektet

I møte med fremtidens utfordringer, en stadig raskere endringstakt og økte forventninger til kommunale tjenester er kommunen avhengig av et godt samarbeidsklima, trygge ledere og en sunn, felles organisasjonskultur.

Det har over tid vært fokus på arbeidsmiljø og ulik praktisering av interne rutiner og kulturer. Med det som bakgrunn ble det igangsatt et leder- og organisasjonutviklingsprosjekt med tilskudd fra KS's OU-midler, med oppstart i januar 2024.

Ledere og støttepersonell fra alle områdene har deltatt i prosjektet med flere fysiske og digitale samlinger, der det har vært satt fokus på tema som ledelse av fremtidens distriktskommune, kommunikasjon og teambygging, arbeidsmiljø og endringsledelse.

Med systematisk fokus på kompetanseheving innen kulturarbeid, involvering og praktisk forankring av ønsket kultur har prosjektet også jobbet med å styrke og utvikle organisasjonskulturen i Leka kommune.

Kommunedirektøren har startet arbeidet med å se på en endret og tilpasset fremtidig organisasjon

Arbeidet med tilpassing av organisasjonen og styrking og utvikling av organisasjonskulturen videreføres i 2025 på alle kommunalområder.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	2 211 926	1 491 126	2 327 926	1 342 241	116 000	5,0%
Utgifter	2 825 316	1 825 690	2 320 890	1 417 198	-504 426	-21,7%
Inntekter	-1 433 303	-966 000	-966 000	-240 250	467 303	48,4%
	3 603 940	2 350 816	3 682 816	2 519 190	78 876	2,1%

Regnskapet for kommunalområde 7 Administrativ ledelse viser et mindreforbruk på 2,14 %, som utgjør kr. 79 000 i 2024.

Mindreforbruket forklares med redusert reise- og oppholdsutgifter.

Finansområdet

Tjenesteområdebeskrivelse

Finansområdet på dette nivået omhandler pensjonsføringene ved årsoppgjøret, samt lønnspotten som er avsatt for å kunne håndtere lønnsoppgjøret for 2024. I tillegg til finansutgifter, altså utgifter knyttet til bankgebyrer ved låneopptak.

Utvikling og utfordringer

Utfordringene på dette området er i stor grad knyttet til pensjonsberegningene. Kommunen støtter fullt ut på beregningene fra KLP og SPK når det gjelder budsjettering, og regnskapsføring knyttet til pensjon.

Kommentar til status økonomi

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Revidert budsjett 2024	Regnskap 2023	Årsavvik i kr	Årsavvik i %
Lønn	1 519 492	-3 522 460	-352 460	-4 360 755	-1 871 952	-531,1 %
Utgifter	47 209	2 109 648	20 648	0	-26 561	-128,6 %
Inntekter	-8 125	-20 000	-20 000	-1 745	-11 875	-59,4 %
	1 558 576	-1 432 812	-351 812	-4 362 500	-1 910 388	-543 %

Merutgiftene på området skyldes pensjonsføringer ved årsoppgjøret som ikke er fordelt ut på kommunalområdene . Årsrapportene fra KLP/SPK spesifiserer ikke per ansatt, og det er dermed ikke mulig å fordele ut på områdene. Samlet sett for kommunen så ligger regnskapsførte pensjonsutgifter lavere enn budsjettert med ca. 2 mill. kroner.

I tillegg består merutgiften av tap på fordringer på ca. 7.000,- kroner, og ca. 10.000,- kr. høyere omkostninger på lån enn budsjettert.