

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 4. mai 2022 kl 09.00

Møtested: Møterom Finneidfjellet, Adm.bygg Fauske

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
10/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022
11/22	Årsregnskap 2021 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget
12/22	Årsregnskap Fauske kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget
13/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/22	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Valnesfjord, 27. april 2022

Jørn Stene (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering



SAK 10/22

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022

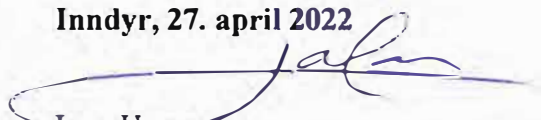
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022 godkjennes.

Innøy, 27. april 2022



Lars Hanssen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag, 22. februar 2022 kl. 09.00 – 11.30

Møtested: Møterom Kosmofjellet, Rådhuset, Fauske

Saksnr.: 01/22 – 09/22

Til stede:

Jørn Stene, leder
Gisela Hansen Gulstad, nestleder
Kristin Setså, medlem
Gunnar Braathen, medlem
Richard Skagen, medlem

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg, sak 02-03/22
Kommunalsjef Kariann Sør Dahl, sak 02-03/22
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst
Forvaltningsrevisor Silje Fisktjønmo
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021
02/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap
03/22	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren
04/22	Rapport forvaltningsrevisjon: Forebygging og oppfølging av sykefravær
05/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning
06/22	Dialog med revisor – bl.a etterlevelseskontroll
07/22	Vedtak fra kommunestyret i tilknytning til årsbudsjett 2022 – Anmodning til kontrollutvalget
08/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
09/22	Eventuelt

01/22 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021 godkjennes.

02/22 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomiske situasjon

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg og kommunalsjef Kariann Sør Dahl møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

03/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg og kommunalsjef Kariann Sør Dahl møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt fra administrasjonen notatet «forvaltningsrevisjon – Økonomisk styring og internkontroll i helse og omsorgssektoren»

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 056/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 056/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer det arbeidet som foreløpig er gjort, og vil følge opp det videre arbeid med oppfølging av kommunestyrets vedtak.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat fra administrasjonen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 056/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer det arbeidet som foreløpig er gjort, og vil følge opp det videre arbeid med oppfølging av kommunestyrets vedtak.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat fra administrasjonen.

04/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Forebygging og oppfølging av sykefravær

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forebygging og oppfølging av sykefravær er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger med hensyn til tiltak for å sikre:
 1. lokal HMS-plan for hver enhet, og egne skriftlige mål for tilstedeværelse.
 2. at HMS-gruppene utarbeider HMS-hjul for sin avdeling.
 3. gjennomføring av risikokartlegging og vernerunder, og at slike kartlegginger legges til grunn for planer og tiltak for å redusere risiko.
 4. iverksetting av rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i HMS-lovgivningen.
 5. at aktivitetskalender lages for alle avdelinger.
 6. tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne.
 7. utarbeidelse av oppfølgingsplan for sykemeldte innen fire uker.
 8. gjennomføring av dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker.
 9. dokumentasjon for hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte følges. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forebygging og oppfølging av sykefravær er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger slik at det gjøres tiltak for å sikre:
 1. lokal HMS-plan for hver enhet, og egne skriftlige mål for tilstedeværelse.
 2. at HMS-gruppene utarbeider HMS-hjul for sin avdeling.
 3. gjennomføring av risikokartlegging og vernerunder, og at slike kartlegginger legges til grunn for planer og tiltak for å redusere risiko.

4. iverksetting av rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i HMS-lovgivningen.
 5. at aktivitetskalender lages for alle avdelinger.
 6. tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne.
 7. utarbeidelse av oppfølgingsplan for sykemeldte innen fire uker.
 8. gjennomføring av dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker.
 9. dokumentasjon for hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte følges. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.
3. Kommunestyret merker seg særskilt at det er mangelfull oppfyllelse av krav til dokumentasjon, noe som også kom frem i forvaltningsrevisjonsrapport med samme tema i 2018.
 4. Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta en oppfølging av kommunestyrets vedtak innen juni 2022.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forebygging og oppfølging av sykefravær er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger slik at det gjøres tiltak for å sikre:
 1. lokal HMS-plan for hver enhet, og egne skriftlige mål for tilstedeværelse.
 2. at HMS-gruppene utarbeider HMS-hjul for sin avdeling.
 3. gjennomføring av risikokartlegging og vernerunder, og at slike kartlegginger legges til grunn for planer og tiltak for å redusere risiko.
 4. iverksetting av rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i HMS-lovgivningen.
 5. at aktivitetskalender lages for alle avdelinger.
 6. tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne.
 7. utarbeidelse av oppfølgingsplan for sykemeldte innen fire uker.

8. gjennomføring av dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker.
9. dokumentasjon for hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte følges. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.
3. Kommunestyret merker seg særskilt at det er mangelfull oppfyllelse av krav til dokumentasjon, noe som også kom frem i forvaltningsrevisjonsrapport med samme tema i 2018.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta en oppfølging av kommunestyrets vedtak innen juni 2022.

05/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon om Eiendomsforvaltning slik det er beskrevet i prosjektplan datert 27. januar 2022.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon om Eiendomsforvaltning slik det er beskrevet i prosjektplan datert 27. januar 2022.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

06/22 Dialog med revisor – bl.a etterlevelseskontroll

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det for regnskapsåret 2021 vil bli gjennomført etterlevelseskontroll med følgende tema:.....

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det for regnskapsåret 2021 vil bli gjennomført etterlevelseskontroll med følgende tema: Selvkost.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det for regnskapsåret 2021 vil bli gjennomført etterlevelseskontroll med følgende tema: Selvkost.

07/22 Vedtak fra kommunestyret i tilknytning til årsbudsjett 2022 – Anmodning til kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede omfang og alvorlighetsgrad i innmeldte avvik og uønskede hendelser. Utvalget ber om sak til førstkommende møte, 4. mai 2022.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede omfang og alvorlighetsgrad i innmeldte avvik og uønskede hendelser. Utvalget ber om sak til førstkommende møte, 4. mai 2022.

08/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Avventer å få overlevert kommuneregnskapet.
- Forvaltningsrevisjon: Det skal arbeides med forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning.
- Salten kommunerevisjon IKS har inngått et samarbeid med Revisjon MidtNorge SA for å kvalitetssikre sitt arbeid.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

09/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Fauske, den 22. februar 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, Fauske kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS

SAK 11/22

Årsregnskap 2021 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

- A. Fauna KF, 5. april, 2021: Årsberetning 2021
- B. Fauna KF, udatert, 2021: Regnskap 2021
- C. Salten kommunerevisjon IKS 19. april 2022: Uavhengig revisors beretning (Fauna KF 2021)

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt.

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Fauna KF: Fauske Utviklings- og næringsselskap KF, er Fauske kommunes utviklingsselskap, og etter vedtektsendring i kommunestyrets sak 113/16, har foretaket følgende formål:

- Fauna skal være en profesjonell førstelinje overfor bedrifter og etablerere i kommunen.
- Foretaket skal besitte kompetanse/kapasitet til å være et effektivt bindeledd med det regionale/nasjonale virkemiddelsystemet. Fauna skal være en profesjonell og god prosjektorganisasjon, som er i stand til å påta seg tyngre utviklingsoppgaver. Fauna skal kunne påta seg utviklingsoppgaver i regional sammenheng og i samarbeid med de andre Salten-kommunene og fylkeskommunen.
- Foretakets strategisk plan rulleres hvert fjerde år, og inneholde målrettede strategier og tiltak for næring og stedsutvikling i Fauske.
- Foretaket skal utvikle nye arbeidsplasser gjennom eksisterende næringsliv og nyetablering.
- Identifisere og nyttiggjøre seg av midler fra private og offentlige finansieringskilder.

For 2021 legges driftsregnskapet frem med et netto driftsresultat på kr 1 588 300.

2020: netto driftsresultat kr 286 515

2019: netto driftsresultat kr 352 892

2018: netto driftsresultat kr 12 842

2017: netto driftsresultat kr 520 360

2016: netto driftsresultat kr 435 131

Netto driftsresultat er satt av til bundet driftsfond ved regnskapets avslutning.

Foretakets driftsinntekter viser cirka kr 7,5 mill som er en del høyere enn budsjett for året (regulert budsjett ca kr 6,0 mill – opprinnelig kr 4,0 mill). Driftsutgiftene er litt høyere enn budsjettet (kr 5,9 mill mot regulert budsjett kr 5,5 mill – opprinnelig kr 4,2 mill).

Revisors beretning:

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert årsregnskapet for Fauske utviklings- og næringssselskap KFs årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 588 300,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg om registrering / dokumentasjon og redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

Foretakets regnskap for 2020 ble behandlet av kommunestyret i sak 054/21. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å delta i møtet for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved regnskapet.

Vurdering:

Generelt sett kan kontrollutvalget i sin uttalelse vurdere å si noe om regnskapsresultatet. Ved innføring av økonomibestemmelsene i ny kommunelov skal det ikke lenger fremkomme mindreforbruk i endelig regnskap, ved at mindreforbruk som ikke dekker inn et (tidligere) merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Fortsatt generelt sett kan utvalget vurdere om det skal uttale seg om tema som budsjett disiplin, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen. Dette bør særlig vurderes der hvor revisor har avgitt sin beretning med forbehold eller merknader, og hvor utvalget anser det at forbehold eller merknader bør få betydning for kommunestyrets godkjenning av regnskapet. For Fauna KF har revisor lagt frem en normalberetning uten forbehold og merknader.

Foretakets regnskap er avgrenset og oversiktlig. Med bakgrunn i dette og i revisors beretning, har sekretariatet ikke sett grunn til å foreslå noen omfattende uttalelse om foretakets regnskap og årsberetning.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringsselskap KF) sitt årsregnskap for 2021.

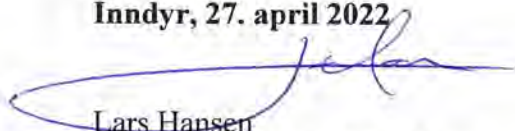
Kontrollutvalget har i møte 4. mai 2022 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 19. april 2022, og foretakets årsberetning for 2021. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 1 588 300. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2021. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 1 588 300 avsatt til fond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 19. april 2022, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2021.

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Til kommunestyret i Fauske kommune

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	22.4.2022
Jnr.	22/438
Arkiv nr.	413 8.3
Hjemmel u off:	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Fauske utviklings- og næringselskap KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 588 300,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisionsberetninger> - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlingene vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

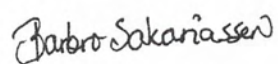
Konklusjon

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

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisionsberetninger> - revisjonsberetning nr. 3

Fauske, den 19. april 2022



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

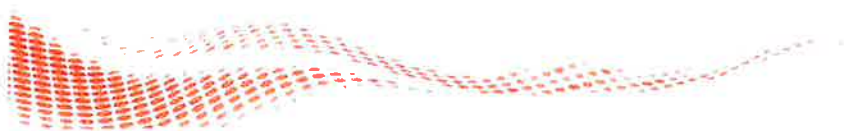
*KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Fauske kommune
Foretakets styre*

FAUNA KF

Årsberetning 2021



Nærings- og stedsutvikling i Fauske



ÅRSBERETNING 2021

FAUNA KF

Visjon: Vekst via nærings- og stedsutvikling

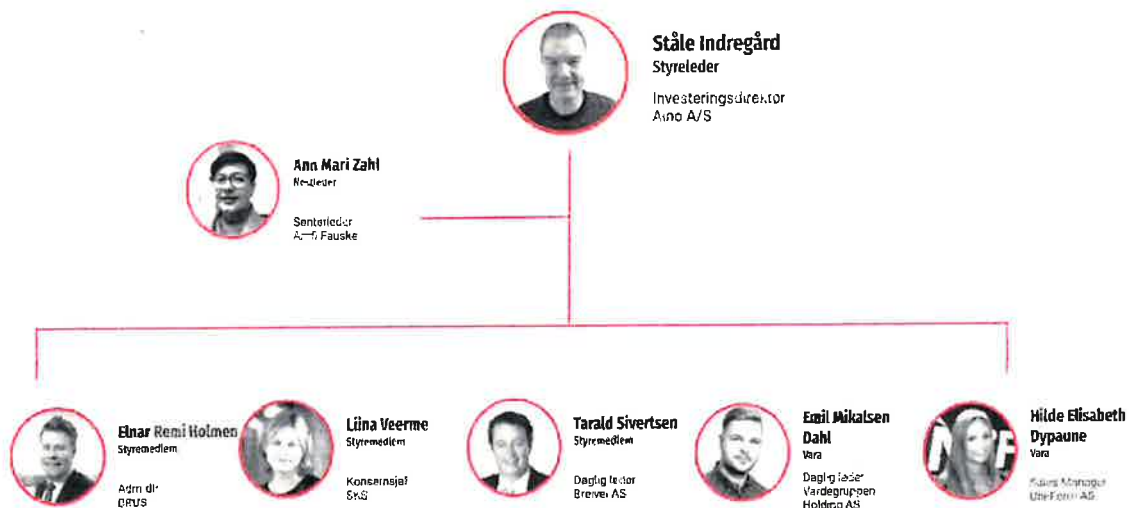
Verdier: Framtidsrettet, Aktiv, Utviklingsorientert, Næringsvennlig og Ambisiøs

1.0 Bakgrunn

1.1 Om foretaket

Fauna KF (Kommunale Foretak) eid av Fauske kommune, ble opprettet i 2005, med ansvar for nærings- og stedsutviklingen i kommunen. Styret i Fauna oppnevnes av kommunestyret og ordfører er generalforsamling. Styret har avholdt 5 styremøter og behandlet 37 saker i 2021.

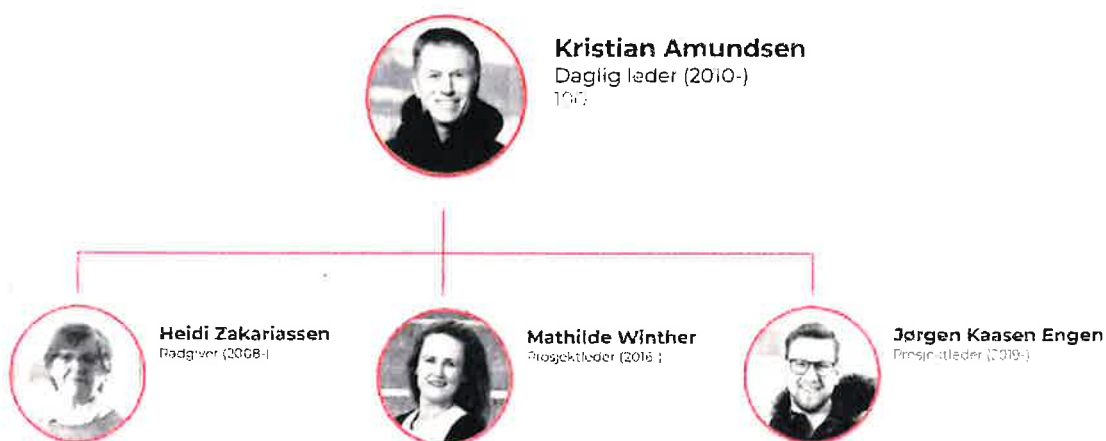
Det sittende styret pr. 31.12.2021:



1.2 Ansatte

Pr 31.desember 2021 var det fire ansatte i Fauna, to i faste stillinger og to i midlertidige prosjektstillinger. Kjønnssfordelingen var to menn og to kvinner. Med bakgrunn i de utfordringene og mulighetene Fauna ser i tiden fremover, vil det være viktig å ta hensyn til faglig styrking av foretaket når det skal foretas nyansettelser. Øvrige faktorer som vektlegges er erfaring, kjønn, alder og etnisitet. Fauna har ikke egne HMS-planer eller etiske retningslinjer, men har sluttet seg til og følger det som er utarbeidet av Fauske kommune.

Ansatte pr. 31.12.2021:



1.3 Økonomi

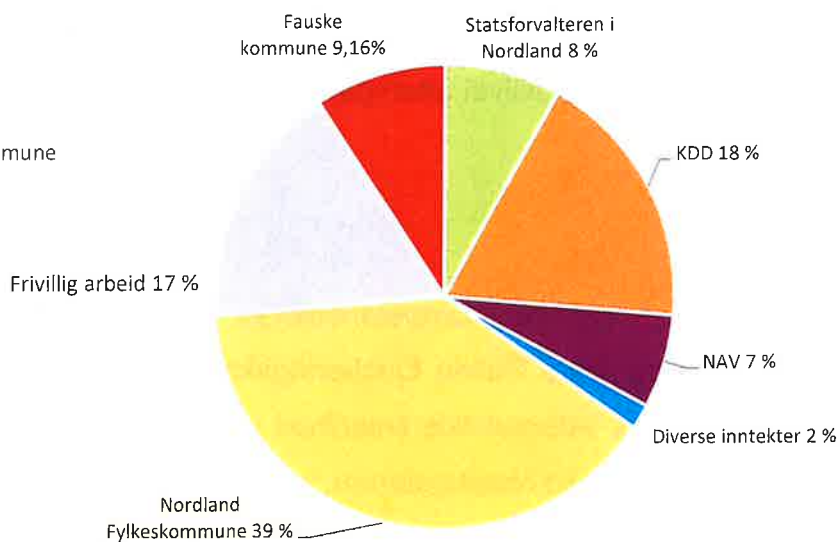
Fauna KF mottar driftstilskudd fra Næringsfondet i Fauske kommune. Driftstilskuddet har ikke vært justert de siste åtte årene, men driftskostnader har økt. Utover driftstilskudd, har Fauna flere prosjekt som støttes av eksterne tilskudd. Utgiftene til prosjektene dekkes etterskuddsvis av bevilgede tilsagn. Driftstilskudd er avgjørende for å skaffe ekstern finansiering til prosjekter. Ved årsskiftet forskutterte driften av Fauna nærmere 2 millioner av utgiftene til de tre pågående prosjektene. I tillegg dekkes kostnader til turistinformasjonen fra driftsmidler.

Tilskudd og finansiering

Bidragsaktør		
Eksterne, offentlige prosjekt-tilskudd	Kr	3.251.207
Kommunal andel prosjekt	Kr.	221.113
Kommunalt driftstilskudd	Kr.	2.700.000
Frivillig arbeid prosjekt	Kr.	700.000
Sum finansiering 2021	Kr	6.872.320

- Statsforvalteren i Nordland
- KDD
- NAV
- Diverse inntekter
- Nordland Fylkeskommune
- Frivillig arbeid
- Fauske kommune

Prosjektfinansiering



2.0 Satsingsområder

Satsningsområdene i 2021 har vært med utgangspunkt i vedtatt eierskapsstrategi for Fauna KF.

2.1 Kompetanse

Fauske skal være et kraftsenter for videreutvikling og anerkjennelse av praktisk kunnskap. I 2021 har oppfølging av næringsliv, formidling av informasjon om tiltak og rådgiving vært viktig. Rådgiving ble gitt både i forhold til situasjonen med nedstenging, endringer i de enkelte bedrifter/bransjer og søknadsprosesser. Fauna har også engasjert seg i linjetilbud på Fauske Videregående Skole og fasilitert for opplæring i landbruket.

Målsetting

- I samarbeid med andre aktører, skal Fauna tilrettelegge for kompetanse og rekruttering som næringslivet etterspør.

Status

- Fauna deltar i «Lokalt Kompetansefora» sammen med NAV, Fauske næringsforum og Indre Salten Opplæringskontor. Målsetningen er å bevare eksisterende samt videreutvikle linjetilbud i videregående skole. Fauna KF, i samarbeid med Fauske Næringsforum, har jevnlig kontakt med næringslivet for å holde seg oppdatert på kompetansebehov nå og i framtiden.

2.2 Kraftforedlende industri

Målsetning er å etablere arbeidsplasser gjennom å utnytte kraftoverskuddet og infrastrukturen i regionen. Arbeidet i 2021 har vært knyttet til mulig etableringer av datasenter, hydrogen, produksjon av safirglass og større industrietableringer i Fauske. Til tross for at deler av infrastrukturen ligger til rette for denne type etableringer, er det et krevende og langsiktig arbeid. For at vi skal være konkurransedyktig må vi kontinuerlig utvikle industriområder, samt ha en god infrastruktur når det gjelder tilgang på kraft. I tiden fremover blir det viktig å følge dette opp både før og etter at Nye Salten Trafo blir satt i drift.

Målsetting

- Fauna skal sikre at Fauske blir attraktiv for industrietableringer gjennom å tilrettelegge, koordinere og sørge for at Fauske framstår som konkurransedyktig.

Status

- Fauna opplever en økning i etterspørsler og opsjoner på attraktive næringsareal.
- I samarbeid med BRUS, kommuner og næringsliv i Sørfold, Bodø, Saltdal, Rana og Narvik har Fauna tilrettelagt, koordinert og sørget for at Fauske har framstått som konkurransedyktig i aktuelle etableringer som [BLASTER](#), [Arctic Sapphire](#), [hydrogen](#) (Nordkraft og Shell) og [datasenter](#). Fauna har vært pådriver for etablering av Fauske industripark i 2021 (SKS, ISE og Siso Energi) Selskapet skal koordinere og analysere kraftbehovet samt utarbeide søknad om konsesjon for utvidelse av Fauske trafo.

2.3 Blå sektor

Sjømatnæringen i Salten har en sentral plass i de ulike lokalsamfunn. Fauna har et godt samarbeid med Wenberg Fiskeopprett AS som er en del av Salten Aqua. Gjennom kompetansen i Fauna sitt styre får vi god innsikt i muligheter og utfordringen for næringa. Salten Aqua gruppen har et bevisst forhold til hvordan de skal bidra til å styrke samfunnet vårt lokalt, regionalt og nasjonalt. Flere av selskapene i gruppen er hjørnesteinsbedrifter i små og store kommuner i Salten, også i Fauske.

Målsetting

- Fauna skal bistå i å fremme havbruksnæringa i Fauske.

Status

- Byfiskeren etablerte seg i Fauske sentrum med utsalg og produksjon av fiskemat.
- Wenberg Fiskeopprett har i 2021 utviklet område ved Sysselvik og gjort betydelige investeringer i regionen som gir positive ringvirkninger for lokalsamfunnet og næringsliv.

2.4 Mineraler

I perioden 2013 - 2019 ledet Fauna mineralprosjekt for Fauske. Siden 2020 har stillingen stått vakant på bakgrunn av den økonomiske situasjonen og mangel på ekstern finansiering. På tross av dette har vi tett samarbeid med Nye Sulitjelma Gruver (NSG) og Nordland fylkeskommune som en god medspiller. Det siste året har det vært jobbet tett sammen med fylkeskommunen opp mot Næringsdepartement og Direktoratet for Mineralforvaltning. Utslippstillatelsen har vært ute på høring. I tillegg har NSG fått inn ytterligere kompetanse for å styrkes i fasen med å utarbeide søknad om driftskonsesjon.

Målsetting

- Fauna skal bistå i å fremme mineralressurser som ligger i Fauske.
- Fauna skal være en pådriver for oppstart av ny gruvedrift i Sulitjelma.

Status

- Fauna jobber tett med NSG. Utslippssøknaden til ny gruvedrift i Sulitjelma er til behandling hos departement og NSG har startet arbeidet med driftskonsesjon. Fauna, kommunalsjef og varaordfører i Fauske kommune sitter i arbeidsgruppe (pilotprosjekt) sammen med NFK for å være delaktig i prosessene med behandlingen av søknadene hos departementene.

2.5 Logistikk

Fauske er et sentralt logistikkcenter midt i Norge. Fauske godsterminal er en kombiterminal og et knutepunkt for omlasting mellom bane og bil for transport videre nordover på E6. Dette gjør terminalen til den største godsterminalen på Nordlandsbanen og står for over 45 % av alt gods som fraktes på banen. Terminalen er viktig på grunn av sin strategiske plassering for transport mellom nord og sør i Norge.

Terminalen er en viktig beredskapsterminal for Narvik når trafikken gjennom Sverige har uregelmessigheter. Utvidelse av Fauske Godsterminal ble åpnet av samferdselsminister John Ivar Nygård i november 2021, og det er brukt 150 millioner på satsningen. Mengden godstrafikk over terminalen har doblet seg siden 2019 og man forventer fortsatt økning. Godsterminalen vil også være viktig for fremtidig industriutvikling i Indre Salten. Sammen med Salten Havneservice vil den utgjøre et konkurransefortrinn for frakt av råvarer og produksjon til Europa og verden for øvrig.

Målsetting

- Fauna skal bidra til å videreutvikle Fauske som et naturlige knutepunkt for omlastning av gods fra bane til vei.
- Fauna skal, sammen med Bane Nor, utvikle Fauske godsterminal slik at den er rustet for fremtidens godsmengde som forventes over Fauske.

Status

- Fauna har i 2021 opprettholdt tett og god dialog med Bane Nor. I november 2021 sto åpningen av "ny" terminal.
- Fauna har sammen med Salten Havneservice gjort vurdering og analyser av evt. større industrietableringer der det er behov for frakt av stort volum med råvarer og ferdigprodukt til og fra kontinentet.

2.6 Etablererveiledning - førstelinjetjeneste

Fauna besitter tjenesten for etablererveiledning i Fauske kommune. Ordningen er et lavterskeltilbud for gründere, etablerere og etablerte næringsaktører. I denne sammenhengen omfatter arbeidet rådgiving, oversikt over støtteapparat og kapitalstøtte, nettverk samt etablereropplæring gjennom Start Opp Salten. Etablereropplæringen for regionen er samarbeidsprosjektet mellom Salten-kommunene og Røst. Saltdal Utvikling som har prosjektansvar og leder det organisatoriske arbeidet. Fauna bidrar her med rekruttering og veiledning til deltakere.

Målsetting

- Fauna skal være en førstelinjetjeneste med relevant kompetanse for gründere og etablerere og bidra til økt kunnskap.
- Start Opp Salten skal styrke kompetansen til den som vil starte bedrift til å etablere, utvikle og drifte sin egen virksomhet.

- Kurset skal bidra til å skape faglige og sosiale nettverk for den enkelte deltaker.

Status

- Det er gjennomført 5 kurs i regi av Start Opp Salten med til sammen 52 deltakere.
- Regionen har oppnådd stadig flere som ønsker etablereropplæring, enn det er i områdene det er naturlig å sammenligne seg med.
- Gjennom Start Opp Salten og veiledningstjenesten i kommunene har vi skapt en etablererkultur som er lagt merke til. I perioden har det vært arbeidet for at Innovasjon Norge og Nordland Fylkeskommune skal bruke Start Opp Salten som mal for en felles etablereropplæring for hele fylket. Inntil ny ordning er på plass, kjøres det kurs for regionen og Fauna rekrutterer aktivt deltagere.

2.7 Tredje sektor

Fauna har flere prosjekt som involverer tredje sektor gjennom styringsgrupper, arbeidsgrupper og prosjekt og som har vært svært viktige i arbeidet gjennom hele 2021.

Men perioden var vanskelig på flere områder. Begrensninger på grunn av pandemien vanskeliggjorde arbeidet for frivilligheten. Som andre kommuner er Fauske avhengig av tredje sektor for å løse flere av oppgaver. Likevel har mange, når omstendigheten gjorde det mulig, stilt opp og bidratt til møteplasser og organisering av aktiviteter.

Fauna er klar over de vanskelige kårene tredje sektor har hatt gjennom pandemien. Beregninger viser et stort frafall blant frivillige. Fra en deltakelse på 66% av befolkningen, viser 2021 en nedgang til 55%. Det betyr at 11% har sluttet å delta i frivillig arbeid. Over halvparten av disse nevner pandemien som årsak. Om man ser med optimisme på åpning av samfunnet, er det mulig at en del av disse finner tilbake til en slags normalitet innenfor frivillighet. Tredje sektor krever en stor takk for å stille opp vederlagsfritt og for at de gjør en betydelig innsats i de ulike prosjektene og tar del i samfunnsoppgaver ellers.

2.8 Bodø 2024 – Europeisk Kulturhovedstad

Prosjektet gir en unik mulighet for utvikling, også på Fauske. Spesielt opplever Fauske, som hos flere andre distriktskommuner, en stor utfordring med at mange unge mennesker flytter ut av kommunen. Samtidig vet vi, ifølge NHO, at det vil være behov for omkring 30 000 flere arbeidstakere i årene framover. For å tiltrekke oss de attraktive søkerne så må vi tilby noe langt mer enn bare en god jobb. Vi må tilby attraktive byer og steder der folk opplever at tilbudet harmoniserer med deres ønsker for livet utenom jobben. Fauna anser arbeidet opp mot kulturhovedstadsprosjektet som viktig for den fremtidige rekrutteringen av arbeidskraft inn til Fauske. Fauna har vært en pådriver og medspiller i den pågående prosessen. Prosjektansvaret er besluttet lagt til kulturetaten.

Målsetting

- «Et samfunn som flere vil være en del av»
 - Et livskraftig lokalsamfunn
 - Rekruttering og utvikling

Status

- Fauna har vært en aktiv pådriver i planleggingen av Fauske kommunes satsing opp mot Bodø 2024. Fauna har, i samarbeid med Fauske Næringsforum, [lagt fram et dokument](#) som beskriver målsetting med prosjektet. Arbeidet har vektlagt viktigheten med å tenke næringsutvikling og stedsutvikling.
- Kulturhovedstadsprosjektet kan og bør være en sterk bidragsyter til å forsterke arbeidet med disse områdene i Fauske kommune.

2.9 Kommunal kompensasjonsordning

Gjennom 2021 har Fauske kommune mottatt fem tildelinger til *Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter som er spesielt rammet av Covid-19. 1-4 tildeling og 6 tildeling (ingen ting på 5 tildeling)* Tilsagnene til fordeling har vært på til sammen kroner 6.994.463. Kompensasjonen er gitt gjennom Kommunal- og

Distriktsdepartementet (KDD) og fordelingen har vært gjort gjennom *nasjonal notisert ordning*.

Målsetting

- Sette kommunen i stand til å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter som er særlig hardt rammet av lokale eller nasjonale smitteverntiltak.
- Få midlene ut til de bedriftene som har hatt størst følge av nedstengning og restriksjoner under pandemien.

Status

Kompensasjons- ordning	Tildeling	Søknader til behandling	Tilsagn	Avslått
Del 1	Kr 887.463	12	6	6
Del 2	Kr 773.000	10	9	1
Del 3	Kr 1.324.000	14	12	2
Del 4	Kr 3.057.000	17	16	1
Sum	Kr 6.041.463	53	43	10

- I 2021 har Fauna vært saksbehandler for fire tildelinger av kommunale kompensasjonsordninger. (Den sjette tildelingen ble behandlet januar 2022 og er derfor ikke med i tabellen over) Forvaltningen har vært knyttet til avtalen mellom den norske staten og ESA, tilskuddsbrev, retningslinjer, forvaltningsloven og de utarbeidede prinsippene for tildeling.
- 21.10.21 vedtok formannskapet i sak 099/21 å delegere myndighet fra kommunedirektøren til Fauna KF om forvaltning av kompensasjonsordninger.
- For Fauna har saks- og klagebehandling vært svært omfattende og arbeidskrevende og har resultert i nedprioritering av andre oppgaver. Det viktige i prosessen – og målet med ordningen – var å sette kommunen raskt i stand til å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter med å opprettholde arbeidsplasser og viktig kompetanse i bedrifter som har vært berørt av restriksjoner og nedstenging.
- Kommunen, ved Fauna, har ikke mottatt noen form for kompensasjon for de ressursene som er benyttet i arbeidet.

2.10 Reiseliv

Fauna har jobbet målrettet i en treårsperiode med prosjektet «Opplev Sulis». Utenom prosjektet har det også blitt bevilget midler til å foreta en generell satsing opp mot reiselivet, i en periode som har vært svært krevende for næringen.

Målsetting:

- Styrke sosiale verdier
 - Innarbeide tiltak som bidrar til å skape gode holdninger til samfunnsansvar gjennom fremming av god gjesteadferd og vertskapsrolle.
 - Arbeide for økt status og stolthet i reiselivsnæringen
- Jobbe for økonomisk levedyktighet
 - Verdiskaping på reisemålet
 - Overvåke ringvirkninger på reisemålet.
 - Tilrettelegge for vekst i lavsesong
 - Støtte opp om lokale bedrifter som utvikler bærekraftige produkter og tjenester basert på områdets natur og kultur.
- Fokusere på bevaring av natur, kultur og miljø
 - Definere hva som i Fauske er av kulturell og kulturhistorisk interesse.
 - Sørge for at reisemålet har retningslinjer som er utformet for å beskytte kulturressurser.
 - Foreta målinger som viser til bruk av transport til destinasjonen.
- Jobbe for tilstrekkelig forankring og implementering politisk.
 - Aktivt fremme behovene for bærekraftig reisemålsutvikling som en sentral del av strategier regionalt og kommunalt.

Status:

- Det har i løpet av 2021 vært gjennomført to spesifikke kampanjer opp mot reiseliv:
 1. «Tre dager i Fauske» (sommerekampanje)
 2. «Visit Fauskes Julekalender» (vinterkampanje)
- Det er utarbeidet en oversikt over trafikken inn mot Fauske sommeren 2021, der vi har fått en oversikt over viktige parametere som «andel trafikk», «trafikk etter ukedager». Dataen skal brukes i videre arbeid med utviklingen av reiselivet.
- I 2021 ble det opprettet et bransjenett for næringen lokalt, der vi har delt viktig informasjon som bl.a. tilskuddsordninger og kompetansehevende tiltak. Plattformen har hatt som formål å forbedre kommunikasjonen innad i næringen, og forsterke samhandlingen lokalt.

2.11 «Opplev Sulis»

Prosjektet «Opplev Sulis» har hatt som formål å bidra til utvikling av Sulitjelma som reisemål. Nordland Fylkeskommune har i lang tid sett potensialet og mulighetene for utvikling av Sulitjelma, både som skidestinasjon og som historisk opplevelse, og har derfor bidratt betydelig både i arbeidet med prosjektet, og med finansiering.

I prosjektperioden har det vært ansatt to prosjektledere i to ulike perioder. Kaja Hundvin startet prosjektet i januar 2018 og jobbet med «Opplev Sulis» ut året. I april 2019 ble Jørgen Kaasen Engen ansatt, og jobbet med prosjektet ut prosjektperioden til februar 2022. Jørgen var i foreldrepermisjon i perioden januar-juli 2020. Dette, samt utfordringer knyttet til pandemien, gjorde at prosjektet ble forlenget til og med februar 2022.

Målsetting

- Økt verdiskaping, gjøre hver enkelt bedrift mer lønnsom, øke besøkstallet og bidra til at Sulitjelma blir et bedre sted å bo.
- Bidra til å styrke og videreutvikle de etableringene som fins i dag.
- Stabilisere Sulitjelma-samfunnet gjennom nye etableringer.
- Delmål for perioden har vært:
 - Utvikling av tydelig profil til bruk både i markedsføring og opplevelsesproduksjon
 - Markedsføring, bruk av det nye destinasjonsselskapet for Salten
 - Styrking av ulike kunnskapsområder i næringen
 - Koordinator for de ulike deltakerbedriftene
 - Bidra til bedret infrastruktur

Status

- Prosjektet «Opplev Sulis» avsluttes mars 2022.
- Gjennom prosjektperioden har man anerkjent at det er naturlig å innlemme reiselivsnæringen i et større geografisk område av kommunen.
- Fauske kommune har valgt å ikke videreføre en samarbeidsavtale («Destinasjon Salten») med Visit Bodø. Derfor har en del av arbeidet vært å organisere reiselivet i kommunen, samt forsterke inntrykk og synlighet av Fauske på digitale plattformer.
- Det har blitt opprettet et bransjenett, der vi har forsøkt å samle så mange aktører som mulig fra besøksnæringen i Fauske.
- Restriksjoner som følge av pandemien, førte til at samtlige deltakerbedrifter slet med permittering og lite aktivitet i deler av prosjektperioden. Fokus ble derfor lagt på innenlands-turismen og profilering av destinasjon i årene som kommer. I tillegg ble det større fokus på kompetanseheving blant bedriftene i destinasjonen.
- I perioden har det vært gjennomført kurs i digital markedsføring.
- Etter prosjektperioden, vil det være fokus på filmturismen ifm. produksjonen av filmen «SULIS», produsert av Storyline NOR.

- Fauna anser det som særdeles viktig å jobbe strategisk med besøksforvaltning i årene fremover. Arbeidet med destinasjonsutvikling bør også få sin plass i det kommunale planverket.
- Antallet nyetableringer i prosjektperioden kan sees som en indikasjon på synergier i prosjektet. Nyetableringer i prosjektperioden:
 - Ny Coop Prix
 - Mor Mosti
 - Rapida Sulis Sumo - Treningssenter
 - 110 scooter garasjer i Daja
 - Nye Sulitjelma Hotell m/ 122 sengeplasser fordelt på 52 rom.
 - Hytteetableringer i Daja
 - Reåpning av Sulitjelma Besøksgruve etter omfattende sikringsarbeid

2.12 Sjunkhatten Folkehøgskole

Sjunkhatten folkehøgskole (SHFHS) skal etableres i Øvre Valnesfjord, Fauske kommune i Nordland fylke. Av landets 82 folkehøgskoler, er 8 folkehøgskoler i Nord-Norge. Sjunkhatten folkehøgskole vil ved etablering bli den eneste i Nord-Norges mest folkerike region Salten. Folkehøgskoler er underlagt folkehøgskoleloven som har en vid formålsparagraf om å fremme folkeopplysning og allmenndannelse. 2021 var siste av 3 år som SHFHS mottok statlig tilskudd til forberedelse av oppstart. Nordland fylkeskommune bevilget i 2020 4 MNOK til videre framdrift i prosjektet som har kommet til anvendelse i 2021.

Målsetting

- Levere søknad om oppstart til utdanningsdirektoratet
- Ferdig utarbeidet og vedtatt reguleringsplan for Sjunkhatten folkehøgskole.
- Ferdig forprosjekt for Sjunkhatten folkehøgskole.
- Ferdig utarbeidet kostnadsoverslag med definerte P50 og P85-verdier.
- Ferdig sentralt styringsdokument for gjennomføringsfasen inkl. bl.a. prosjektorganisering, kontraktsstrategi og fremdriftsplan.

Status

- Prosjektet har etablert hjemmeside, visuell identitet samt gjennomført anbud og anskaffelse av prosjektleder. Høsten 2021 inngikk prosjektet avtale med Marstrand om prosjektledelse.
- Prosjektet har i 2021 gått videre i konseptutviklingsfasen som forventes avsluttet i første halvår 2022. I perioden har man utredet og videreutviklet en funksjonsanalyse og designbasis for prosjektet.
- Gjennomføring av folkemøter og bred brukerinvolvering med interessenter.
- Designbasen beskriver dimensjoneringsgrunnlaget, areal- og funksjonsprogrammet og vil blant annet danne grunnlaget for en revidert kostnadsbasis versjon 2 (v2).
- Styringsdokumentasjon utarbeidet til oppstart av neste fase.
- Konseptutviklingsfasen har tilstrekkelig finansiering. For å gjennomføre neste fase, skisse- og forprosjektfasen, behøves det vedtak om delfinansiering på 11M NOK inkl. mva. senest ilpt. av 2022.
- Det politiske arbeidet med investeringsmidler har pågått gjennom hele 2021 og politiske vedtak og lovnader fra SV, AP og SP om realisering ved regjeringsmakt, har skapt både forventninger og nytt pågangsmot i arbeidet.
- Videre finansiering er kritisk for å opprettholde momentet og fremdriften i prosjektet på en kostnadseffektiv måte slik at en sikrer høyest mulig verdi for pengene samt, for å utvikle prosjekt til forprosjektnivå.
- Styringsmodellen «design to cost» legges til grunn i både forprosjektet og gjennomføringsfasen. Dette sikrer forutsigbarhet og at overholdelse av bevilget ramme prioriteres.
- Basert på tilgjengelig informasjon som målsettinger, særtrekk, modenhet, avgrensninger og forutsetninger er prosjektkostnaden estimert til totalt 211 mill. kr inkl. mva. i sept. 2021, med et usikkerhetsspenn på -20% og +40%. Spennet er kvalitativt satt med bakgrunn i de respektive budsjettpostenes usikkerhet og styrbarhet og gir 2021 et utfallsrom på 169 til 295 mill. kr inkl. mva.
- Basert på arbeidet som startet i 2021 vil oppdatert estimeringsbasis v2 foreligge i mars 2022 iht. gjeldende fremdriftsplan for innværende fase.

2.13 Matauk – «utvikling av landbruk- og reindriftsnæringen»

I Fauske kommunes landbruksplan 2014-2015 ble det uttrykt ønske om å skape positiv utvikling i næringen. Det ble vedtatt oppstart forprosjekt med intensjon om å arbeide frem et hovedprosjekt. Prosjektansvaret ble etter forespørsel fra plansjef, lagt til Fauna.

Målsetting

- Økt lønnsomhet og utvikling i landbruks- og reindriftsnæringen i kommunen, gjennom ulike tiltak og økt samhandling.
- Formidling av kunnskap om lokalmatproduksjon, ivaretagelse av tradisjoner og lokale kultur- og mattradisjoner, matglede, helse, marked og foredling.

Status

- Det har vært gjennomført birøkterkurs av høy kvalitet, med god tilbakemelding fra deltakere og kursholdere. Salten Birøkterlag har også vist en takknemlighet overfor Fauna for bidrag prosjektet har kommet med for å forsterke birøktmiljøet i Salten og Nordland. Fauna har sett synergier gjennom tiltak som har vært gjennomført gjennom at bl.a. birøkterlag i andre deler av Nordland har blitt startet opp.
- Kunnskap om arktisk birøkt er foredlet og tilgjengeliggjort gjennom prosjektets produksjon av podcast med nestor innenfor arktisk birøkt, Tor Egil Sveen.
- Matauk-prosjektet har vært en pådriver og tilrettelegger for oppstarten av REKO-Ringen Fauske i 2020, og har videre fulgt opp tiltaket. REKO-Ringen har også fungert som en naturlig arena for samarbeid og nettverksbygging utenfor Fauske kommune.
- Rovdyrproblematikken er utfordrende hos beitenæringen. Prosjektet har deltatt i produksjon av Rovviltkameraprojekt, en dokumentar i samarbeid med Nordlandsforskning.
- Fauna har i samarbeid med Norsk Landbruksrådgivning, startet arbeidet med produksjon av introduksjonsfilmer for ulike deler av landbruksnæringa. Dette for å forbedre rekrutteringen til landbruksnæringen i kommunen.
- Arbeid med å opprette en arena som knytter tettere bånd mellom produksjonsleddet og serveringsnæringen.

- Matauk har bidratt til å forsterke Salten Matfestival, med fokus på profesjonalisering av festivalen. Dette sees også i sammenheng med utvikling av reiselivet.

3.0 Samfunns mål

Herunder presenteres *Samfunns mål* som beskriver de ulike prosjekts nytte for samfunnet på kort og lang sikt. Disse angir hvilke samfunnsbehov prosjektene Fauna har jobbet med kan forventes å bidra til. Deretter *Effektmålene* som beskriver hvilke virkninger som søkes oppnådd for brukerne i de ulike prosjektene.

Samfunnsmålene i prosjektene er basert på FNs bærekraftsmål.

Satsingsområde	Samfunns mål	Beskrivelse	Bærekraftsmål
Reiseliv	• Styrke sosiale verdier	* Innarbeide tiltak som bidrar til å skape gode holdninger til samfunnsansvar og fremme god gjesteatferd * Arbeide for økt status og stolthet i reiselivsnæringen	
	• Jobbe for økonomisk levedyktighet.	* Verdiskaping på reisemålet * Overvåke ringvirkninger på reisemålet. * Tilrettelegge for vekst i lavsesong * Støtte opp om lokale bedrifter som utvikler bærekraftige produkter og tjenester basert på områdets natur og kultur.	
	• Sette søkelys på bevaring av natur og kulturmiljø.	* Definere hva som er av både kulturell og kulturhistorisk interesse. * Sørge for at reisemålet har retningslinjer som er utformet for å beskytte kulturressurser.	

- * Foreta målinger som viser til bruk av transport til destinasjonen.

- Jobbe for tilstrekkelig forankring og implementering politisk.

- * Aktivt fremme behovene for bærekraftig reisemålsutvikling som en sentral del av strategier regionalt og kommunalt.

Sjunkhatten FHS

- Redusere ulikheter.

- * Oppnå en økning i antall unge med funksjonsnedsettelse som har motivasjon til å tilegne seg kompetanse som er relevant for sysselsetting, samfunnsdeltagelse eller anstendig arbeid.

- * Sikre et folkehøgskoletilbud som ivaretar hensynet til kjønnsforskjeller, personer med nedsatt funksjonsevne og sikrer trygge, ikke-voldelige, inkluderende og effektive læringsmiljø for alle.

- Sikre inkluderende, rettferdig allmenndanning og fremme muligheter for livslang læring for alle.

- * Sikre myndiggjøring og fremme sosial inkludering av alle gjennom allmenndanning og folkeopplysning i folkehøgskole, uavhengig av kjønn, funksjonsevne, rase, etnisitet, religion, økonomisk eller annen status.

- * Sikre ungdom likestilte muligheter til å gjennomføre et år på folkehøgskole.

- * Redusere forskjeller i levekår for mennesker med nedsatt funksjonsevne.



Industri

- Sikre tilgang til pålitelig, bærekraftig og moderne energi til en overkommelig pris for alle.
- Bygge solid infrastruktur og fremme inkluderende og bærekraftig industrialisering og innovasjon
- * Utnytte kraftoverskuddet lokalt for økt verdiskaping og nye arbeidsplasser i kraftforedlende industri
- * Bygge og utvikle kraftinfrastruktur som gir oss konkurransefortrinn for eksisterende næringslivet og nyetableringer



Blå sektor

- Bevare og bruke havet og de marine ressursene på en måte som fremmer bærekraftig utvikling. Herunder innovative utviklingsprosesser for økt bærekraft.
- * God dialog med maritime miljø for å legge til rette for bærekraftig utvikling.
- * Felles mål for etablering av nye arbeidsplasser innen sjømatnæringen og betydelige positive ringvirkninger for regionen.



Etablererveiledning

- Produktive entreprenørskap, kreativitet og innovasjon.
- Vekst i antallet svært små, små og mellomstore bedrifter.
- Bærekraftig turistnæring bygd på lokal kultur og lokale produkter
- * Bistå og veilede etablerere og gründere i etableringsfasen for at den enkelte skal stå best rustet.
- * Sørge for å ha kompetanse og kunnskap som kommer de minste etableringene til gode, gjennom å være en del av etablererprogrammet Start Opp Salten.
- * Formidling av kompetanse og nettverk som kommer hver enkelt etablerer til gode.

«Opplev Sulis»

- Styrke omsetning og økonomisk verdiskaping på reisemålet.
- Bidra til å utvikle et bærekraftig lokalsamfunn.
- * Bidra til verdiskaping og varig bærekraftig økonomisk vekst hos reiselivsnæringen i Sulitjelma, gjennom ulike tiltak.
- * Styrke innsatsen for å verne og sikre destinasjonens kultur- og naturarv.



		* Bistå i å redusere turistenes og lokalsamfunnets negative påvirkning på miljøet. * Jobbe for tilrettelegging av klimanøytral næring, helårsdrift, styrket kunnskapsutvikling og tilgang til kompetanse, Styrket lønnsomhet og soliditet, bidra til andre sektors lønnsomhet, samt unngå overturisme på reisemålet. * Bistå i å definere hva som er naturområder, deriblant landskapsområder med natur- og kulturarv, av særskilt interesse for reiselivet. * Bistå i å definere hva som er av både kulturell og kulturhistorisk interesse.	
	• Aktivt jobbe for å nå mål, gjennom godt samarbeid, på tvers av sektorer.	* Aktivt oppfordre næring, besøkende og lokalbefolkning til å bidra til fellesgoder, kulturarv, og bevaring av biologisk mangfold. * Legge til rette for verdiskaping på reisemålet, gjennom samarbeid mellom næringsaktører.	

«Matauk» - Utvikling i landbruk- og reindriftsnæringen

- Gjøre landbruk- og reindriftsnæringen mer produktiv og bærekraftig.

- * Bistå beitenæringen for å opprettholde produksjonen, for å holde vedlike kulturlandskap og ivareta ressursgrunnlag, naturtyper og areal med høyt naturmangfold.
- * Støtte opp og bistå i prosesser som har som mål å redusere rovdyrta, som medfører lite økonomisk bærekraft, dyrelidelser og psykiske påkjenninger for dyreeiere.



23

Aktiviteter som turistinformasjonen og næringspris dekkes i sin helhet av drift og tilsvarende i ca. 5% av driftstilskuddet.

For 2021, som for 2020, preges regnskapet både av de restriksjonene samfunnet har vært gjennom, i tillegg til langvarig sykdom blant ansatte. Reiser, konferanser, kurs og møter har vært på et minimum. Avviket mellom revidert budsjett og regnskap skyldes i all hovedsak begrensninger i forbindelse med covid-19 og langtidssykemeldinger. I tillegg ble det ved slutten av 2021 bokført et positivt premieavvik til driftsregnskapet som har innvirkning på resultatet. Dette har ført til at pensjonskostnaden ble en del lavere i forhold til budsjett. Premieavvik er vanskelig å budsjettere med og kan ha stor resultateffekt. I tillegg er det inntektsført prosjektmidler fra Fauske kommune og momskompensasjon som ikke var budsjettet.

Ovenstående forhold har ført til at avsetningen til fond er blitt større enn budsjett.

4.1 Fortsatt drift

Det framlagte resultatregnskapet og balansen med tilhørende noter gir et bilde av selskapets drift og stilling. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at forutsetningen for dette er til stede.

4.2 Disponering av årets resultat

Selskapets driftsresultat på kroner 439.462 avsettes på bundet driftsfond.

Disponeringen av midlene er i tråd med foretakets strategiske og langsiktige behov samt med arbeidet med vedtatte prosjekter og satsninger.



Nærings- og stedsutvikling i Fauske

Fauske 31. mars 2022


Ståle Indregård
Styreleder


Ann-Mari Zahl
Nestleder


Liina Veerme
Styremedlem

Tarald Sivertsen
Styremedlem


Einar Remi Holmen
Styremedlem

Årsregnskap 2021

Fauske Utviklings- og næringssselskap KF

Regnskap 2021 Fauna KF

Økonomisk oversikt etter art – drift

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6

KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	Driftsinntekter				
800	Rammetilskudd	0	0	0	0
870	Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
874:875	Eiendomsskatt	0	0	0	0
877	Andre skatteinntekter	0	0	0	0
810	Andre overføringer og tilskudd fra staten	333 451	226 000	194 000	227 000
700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre	7 081 559	5 726 000	3 849 000	4 346 303
600	Brukerbetalinger	0	0	0	0
620:660	Salgs- og leieinntekter	70 877	72 000	30 000	54 681
Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter	7 485 887	6 024 000	4 073 000	4 627 985
	Driftsutgifter				
010:089, 160:165	Lønnsutgifter	2 727 457	2 715 000	2 652 000	2 657 101
090:099	Sosiale utgifter	419 475	522 000	493 000	437 411
100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	2 233 310	2 188 000	1 056 000	1 036 103
400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	510 298	28 000	20 000	205 395
590	Avskrivninger	0	0	0	0
Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter	5 890 539	5 453 000	4 221 000	4 336 009
Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat	1 595 348	571 000	-148 000	291 975
900:901	Renteinntekter	1 205	3 000	0	3 382
905	Utbytter	458	1 000	0	465
909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
500:501	Renteutgifter	8 711	1 000	0	9 307
510:511	Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum postene 17:21	Netto finansutgifter	-7 048	3 000	0	-5 460
990	Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat	1 588 300	574 000	-148 000	286 515
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
570	Overføring til investering	0	0	0	0
950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 588 300	-574 000	148 000	-3 293 613
940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	3 007 098
530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-1 588 300	-574 000	148 000	-286 515
980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

Bevilgningsoversikt – drift

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-4, 1. ledd

KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
800	Rammetilskudd	0	0	0	0
870	Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
874:875	Eiendomsskatt	0	0	0	0
810 pluss 877 og 895	Andre generelle driftsinntekter	333 451	226 000	194 000	227 000
Sum posten 1:4	Sum generelle driftsinntekter	333 451	226 000	194 000	227 000
Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, 2. ledd	Sum bevilgninger drift, netto	-1 261 897	-345 000	342 000	-64 975
590	Avskrivninger	0	0	0	0
Sum post 6:7	Sum netto driftsutgifter	-1 261 897	-345 000	342 000	-64 975
Post 5 minus post 8	Brutto driftsresultat	1 595 348	571 000	-148 000	291 975
900:901	Renteinntekter	1 205	3 000	0	3 382
905	Utbytter	458	1 000	0	465
909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
500:501	Renteutgifter	8 711	1 000	0	9 307
510:511	Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum post 10:14	Netto finansutgifter	-7 048	3 000	0	-5 460
990	Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Postene 9 minus 15 pluss post 16	Netto driftsresultat	1 588 300	574 000	-148 000	286 515
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
570	Overføring til investering	0	0	0	0
950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 588 300	-574 000	148 000	-3 293 613
940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	3 007 098
530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum post 18:21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 588 300	-574 000	148 000	-286 515
980 (Postene 17 minus 22)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-9, 1. ledd

	Drift		Regnskap 2021
1.	Netto driftsresultat		1 588 300,00
2.	Budsjettdisposisjoner:		
	Overføring til investering, regnskapsført		
	Netto avsetning /bruk bundne driftsfond, regnskapsført	-1 588 300,00	
	Netto avsetning/bruk disposisjonsfond i hht budsjett	0,00	
	Dekning av tidligere års merforbruk iht budsjett	0,00	
	Sum budsjettdisposisjoner		-1 588 300,00
3.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		0,00
4.	Strykning av overføring til investering		0,00
5.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		0,00
6.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		0,00
7.	Strykning av bruk av disposisjonsfond		0,00
8.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		0,00
9.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		0,00
10.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		0,00
11.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		0,00
12.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		0,00
13.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0,00

Balanse

EIENDELER		2021	2020
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	4 288 426,00	3 774 488,00
I. Varige driftsmidler		0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler		54 943,00	47 269,00
1. Aksjer og andeler	(2.21)	54 943,00	47 269,00
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	4 233 483,00	3 727 219,00
		0,00	0,00
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	5 618 271,94	3 814 782,36
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	2 054 489,79	3 127 124,87
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	(2.18)	0,00	0,00
2. Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
3. Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
4. Derivater	(2.15)	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		3 563 782,15	687 657,49
1. Kundefordringer	(2.13)	3 185 452,15	738 897,49
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	237 597,00	0,00
3. Premieavvik	(2.19)	140 733,00	-51 240,00
Sum eiendeler		9 906 697,94	7 589 270,36
EGENKAPITAL OG GJELD		2021	2020
C. Egenkapital	Kap. 2.5	5 157 861,20	2 862 165,14
I. Egenkapital drift		4 881 913,20	3 293 613,14
1. Disposisjonsfond	(2.56)	0,00	0,00
2. Bundne driftsfond	(2.51)	4 881 913,20	3 293 613,14
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0,00	0,00
II. Egenkapital investering		0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
III. Annen egenkapital		275 948,00	-431 448,00
1. Kapitalkonto	(2.5990)	275 948,00	-431 448,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0,00	0,00
		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	4 012 478,00	4 205 936,00
I. Lån		0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	0,00	0,00
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	4 012 478,00	4 205 936,00
		0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	736 358,74	521 169,22
I. Kortsiktig gjeld		736 358,74	521 169,22
1. Leverandørgjeld	(2.35)	308 452,33	109 018,19
2. Likviditetslån	(2.31)	0,00	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	427 906,41	412 151,03
5. Premieavvik	(2.39)	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld		9 906 697,94	7 589 270,36

Regnskap 2021 Fauna KF

Detaljert driftsregnskap

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2012-11 FOLKEHØGSKOLE				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	538 918	560 000	550 000	531 687
1090 PENSJONER	92 781	77 000	75 000	55 605
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	32 457	33 000	33 000	30 195
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	0	0	5 000	1 441
1130 TELEFONUTGIFTER	240	0	5 000	0
1132 DATAKOMMUNIKASJON	9 600	10 000	0	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	1 375	2 000	25 000	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	0	0	2 000	0
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	6 497	0	10 000	471
1161 KM.GODTGJØRELSE	663	0	5 000	4 086
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSE	3 300	3 000	0	3 600
1171 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIG	0	0	0	279
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	8 590	9 000	10 000	0
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	40 000	0
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	11 303	11 000	0	0
1197 DRIFTSAVTALER, LISENSER EDB	0	0	3 000	1 200
1201 EDB-UTSTYR	0	0	0	9 115
1221 KJØP AV EDB-UTSTYR	0	0	0	6 038
1260 RENHOLDSTJENESTER	0	0	0	3 616
1270 KONSULENTTJENESTER	316 698	303 000	0	212 330
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	5 000
1273 REVISJONSHONORAR	14 600	15 000	2 000	5 000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	73 958	0	0	57 843
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	231 603	245 000	0	0
Sum utgifter	1 342 585	1 268 000	765 000	927 507
1700 REFUSJONER FRA STATEN	-750 000	-750 000	-750 000	-750 000
1710 REFUSJON SYKEPENSER	-152 131	-152 000	0	-90 000
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-73 958	0	0	-57 843
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	-366 496	-366 000	0	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	0	0	-15 000	-29 664
Sum inntekter	-1 342 585	-1 268 000	-765 000	-927 507
Sum prosjekt: 2012-11 FOLKEHØGSKOLE	0	0	0	0
Prosjekt: 2013-14 MINERALPROSJEKTET				
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	0	0	0	34 502
Sum utgifter	0	0	0	34 502
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	0	0	0	-140 000
Sum inntekter	0	0	0	-140 000
Sum prosjekt: 2013-14 MINERALPROSJEKTET	0	0	0	-105 498

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2016-1 LOKALISERING DATAPARK				
1270 KONSULENTTJENESTER	9 890	10 000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	1 250	0	0	0
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	987 863	0	0	0
Sum utgifter	999 003	10 000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-1 250	0	0	0
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	-997 753	0	0	0
1950 BRUK AV BUNDNE FOND	0	-10 000	0	0
Sum inntekter	-999 003	-10 000	0	0
Sum prosjekt: 2016-1 LOKALISERING DATAPARK	0	0	0	0
Prosjekt: 2017-2 Gründerfond				
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	0	0	0	5 495
1470 OVERFØRINGER TIL ANDRE	9 500	10 000	20 000	5 495
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	62 010	0	0	0
Sum utgifter	71 510	10 000	20 000	10 990
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	-71 510	-20 000	-20 000	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	0	0	0	-10 990
1950 BRUK AV BUNDNE FOND	0	10 000	0	0
Sum inntekter	-71 510	-10 000	-20 000	-10 990
Sum prosjekt: 2017-2 Gründerfond	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2018-1 OPPLEV SULIS				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	248 015	208 000	83 000	248 015
1090 PENSJONER	44 408	29 000	12 000	26 444
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	14 933	12 000	5 000	13 997
1100 KONTORMATERIELL	456	1 000	1 000	377
1115 MATVARER	0	0	2 000	0
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	1 290	1 000	2 000	73
1127 ANDRE DRIFTSKOSTNADER	0	0	0	316
1130 TELEFONUTGIFTER	0	0	1 000	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	17 640	50 000	7 000	22 223
1143 REPRESENTASJON	0	0	1 000	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	35 039	35 000	5 000	0
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	2 000	0
1171 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIG	0	0	2 000	2 681
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	0	0	0	-7 040
1180 STRØM	0	0	0	9 874
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	5 000	0
1197 DRIFTSAVTALER, LISENSER EDB	472	1 000	2 000	800
1200 INVENTAR OG UTSTYR	93	0	0	200
1201 EDB-UTSTYR	6 484	7 000	0	0
1221 KJØP AV EDB-UTSTYR	319	0	0	2 000
1270 KONSULENTTJENESTER	5 400	6 000	30 000	0
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	2 000	5 000
1273 REVISJONSHONORAR	0	0	2 000	3 000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	16 187	0	0	9 068
1506 GEBYRER OG MORARENTER	135	0	0	0
Sum utgifter	390 872	350 000	164 000	337 028
1621 DIVERSE INNTEKTER	-11 000	-11 000	0	-2 675
1711 REFUSJON FØDSELSPENGER	0	0	0	-73 059
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-16 187	0	0	-9 068
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	-208 371	-239 000	-114 000	0
1781 PROSJEKTMIDLER EGEN KOMMUNE	0	-50 000	-50 000	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	0	0	0	-252 226
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	-155 314	-50 000	0	0
Sum inntekter	-390 872	-350 000	-164 000	-337 028
Sum prosjekt: 2018-1 OPPLEV SULIS	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2018-3 TURISTINFORMASJON				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	70 417	70 000	90 000	84 810
1090 PENSJONER	6 147	6 000	7 000	6 177
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	3 908	4 000	6 000	4 640
1100 KONTORMATERIELL	71	0	1 000	503
1115 MATVARER	159	0	0	0
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	700	1 000	0	354
1120 RENHOLDSARTIKLER	170	0	0	232
1127 ANDRE DRIFTSKOSTNADER	32	1 000	3 000	2 865
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER	0	0	2 000	510
1131 PORTO	0	0	0	14
1132 DATAKOMMUNIKASJON	6 696	7 000	0	0
1133 BETALINGSFORMIDLING	873	0	0	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	12 711	13 000	10 000	20 379
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	0	0	0	55
1161 KM.GODTGJØRELSE	40	0	1 000	956
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	254	0	0	0
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	7 249	7 000	10 000	0
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	1 800	2 000	2 000	1 800
1197 DRIFTSAVTALER, LISENSER EDB	3 111	3 000	0	0
1200 INVENTAR OG UTSTYR	7 623	8 000	0	413
1201 EDB-UTSTYR	575	1 000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	5 897	0	0	6 531
Sum utgifter	128 431	123 000	132 000	130 237
1621 DIVERSE INNTEKTER	-3 806	-4 000	0	-1 419
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-5 897	0	0	-6 531
1950 BRUK AV BUNDNE FOND	-118 728	-119 000	-132 000	-122 287
Sum inntekter	-128 431	-123 000	-132 000	-130 237
Sum prosjekt: 2018-3 TURISTINFORMASJON	0	0	0	0
Prosjekt: 2018-4 NÆRINGSPRISEN				
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	910	1 000	1 000	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	13 000	15 000	15 000	13 000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	0	0	0	3 250
Sum utgifter	13 910	16 000	16 000	16 250
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	0	0	0	-3 250
1950 BRUK AV BUNDNE FOND	-13 910	-16 000	-16 000	-13 000
Sum inntekter	-13 910	-16 000	-16 000	-16 250
Sum prosjekt: 2018-4 NÆRINGSPRISEN	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2019-1 MATAUK				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	248 015	250 000	250 000	248 015
1090 PENSJONER	44 408	36 000	36 000	26 444
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	14 933	14 000	15 000	13 997
1100 KONTORMATERIELL	699	1 000	1 000	0
1115 MATVARER	0	0	0	60
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	5 407	6 000	5 000	2 197
1127 ANDRE DRIFTSKOSTNADER	0	0	1 000	1 262
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER	0	0	5 000	38 692
1130 TELEFONUTGIFTER	0	0	3 000	0
1131 PORTO	180	0	0	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	900	1 000	10 000	5 274
1143 REPRESENTASJON	0	0	1 000	239
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	18 362	18 000	5 000	0
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	4 000	0
1171 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIG	4 825	5 000	0	0
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	3 819	4 000	0	0
1180 STRØM	0	0	0	-9 874
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	15 000	21 012
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	1 160	1 000	0	0
1197 DRIFTSAVTALER, LISENSER EDB	0	0	3 000	800
1200 INVENTAR OG UTSTYR	4 125	4 000	0	12 228
1201 EDB-UTSTYR	5 796	6 000	0	0
1221 KJØP AV EDB-UTSTYR	0	0	0	2 000
1270 KONSULENTTJENESTER	6 000	6 000	65 000	3 000
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	5 000	5 000
1273 REVISJONSHONORAR	0	0	0	2 000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	3 233	0	0	15 314
Sum utgifter	361 863	352 000	424 000	387 661
1621 DIVERSE INNTEKTER	-25 178	-26 000	-30 000	-44 883
1711 REFUSJON FØDSELSPENGER	0	0	0	-73 059
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-3 233	0	0	-15 314
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	0	0	-100 000	0
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-333 451	-226 000	-194 000	-227 000
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	0	-100 000	-100 000	-27 405
Sum inntekter	-361 863	-352 000	-424 000	-387 661
Sum prosjekt: 2019-1 MATAUK	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Prosjekt: 2021-1 folkehøgskole/bygg				
1270 KONSULENTTJENESTER	1 026 077	884 000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	256 519	0	0	0
Sum utgifter	1 282 596	884 000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-256 519	0	0	0
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMUNEN	-1 026 077	-884 000	0	0
Sum inntekter	-1 282 596	-884 000	0	0
Sum prosjekt: 2021-1 folkehøgskole/bygg	0	0	0	0
Prosjekt: 2021-2 promotering av reiseliv				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	0	42 000	0	0
1090 PENSJONER	0	5 000	0	0
1092 GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	0	2 000	0	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	0	5 000	0	0
1132 DATAKOMMUNIKASJON	1 449	2 000	0	0
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	53 705	42 000	0	0
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	755	0	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	8 353	0	0	0
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	0	202 000	0	0
Sum utgifter	64 261	300 000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-8 353	0	0	0
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	-55 909	-300 000	0	0
Sum inntekter	-64 261	-300 000	0	0
Sum prosjekt: 2021-2 promotering av reiseliv	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Felles drift				
1010 FAST LØNN	1 452 110	1 430 000	1 500 000	1 378 529
1050 ANNEN LØNN OG TR.PL. GODTGJØRELSER	150 000	150 000	140 000	137 500
1090 PENSJONER	257 038	202 000	210 000	147 283
1091 PREMIEAVVIK	-182 658	0	0	42 076
1092 GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	4 818	5 000	4 000	3 715
1096 PENSJONSPREMIE AFP	0	0	0	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	86 301	92 000	90 000	66 836
1100 KONTORMATERIELL	2 292	2 000	2 000	136
1101 AVISER OG TIDSKRIFTER	11 028	12 000	9 000	7 651
1115 MATVARER	1 160	2 000	8 000	5 006
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	13 804	6 000	6 000	8 589
1120 RENHOLDARTIKLER	727	1 000	0	659
1122 VELFERDSTILTAK ANSATTE	6 150	5 000	5 000	10 120
1127 ANDRE DRIFTSKOSTNADER	965	1 000	1 000	11 331
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER	0	0	2 000	1 700
1130 TELEFONUTGIFTER	10 998	20 000	20 000	11 630
1131 PORTO	48	0	0	155
1132 DATAKOMMUNIKASJON	29 023	35 000	15 000	1 755
1140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	16 447	15 000	20 000	61 175
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	9 000	8 000	40 000	18 720
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	149	0	2 000	1 604
1161 KM.GODTGJØRELSE	1 515	2 000	10 000	9 118
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSER	7 816	0	5 000	8 654
1171 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIG	3 420	3 000	0	247
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	0	0	0	212
1180 STRØM	25 208	24 000	24 000	18 900
1185 ANSATTEFORSIKRING	-4 818	0	8 000	-3 715
1186 FORSIKRING ANLEGG, BYGG OG UTSTYR	4 211	5 000	4 000	3 533
1189 FORSIKRINGER	9 110	10 000	10 000	8 182
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	262 281	270 000	280 000	258 279
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	26 973	28 000	28 000	23 118
1196 KONTINGENTER	1 020	1 000	0	0
1197 DRIFTSAVTALER, LISENSER EDB	1 416	25 000	25 000	20 570
1200 INVENTAR OG UTSTYR	12 274	35 000	5 000	6 267
1201 EDB-UTSTYR	13 057	13 000	20 000	18 713
1205 ØRESAVRUNDING	-23	0	0	8
1221 KJØP AV EDB-UTSTYR	0	0	0	11 093
1232 VEDLIKEHOLD INVENTAR OG UTSTYR	6 000	6 000	0	1 202
1240 SERVICEAVTALER OG REPERASJONER/datautstyr. kopimaskiner	1 580	2 000	3 000	0
1250 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD	207	0	0	0
1260 RENHOLDSTJENESTER	27 927	30 000	34 000	26 262
1270 KONSULENTTJENESTER	8 625	9 000	45 000	625
1272 REGNSKAPSHONORAR	75 000	75 000	80 000	60 000
1273 REVISJONSHONORAR	29 520	45 000	45 000	31 000
1370 TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MED PRIVATE	17 991	18 000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	117 410	0	0	107 894
1506 GEBYRER OG MORARENTER	902	1 000	0	1 219
1529 AKSJER OG ANDELER	7 674	0	0	8 088
1550 AVSETNINGER TIL BUNDE FOND	439 462	262 000	0	3 394 398
Sum utgifter	2 965 157	2 850 000	2 700 000	5 930 041

Regnskap 2021 Fauna KF

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Felles drift				
1621 DIVERSE INNTEKTER	-30 892	-31 000	0	-5 704
1710 REFUSJON SYKEPENGES	-115 192	-115 000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-117 410	0	0	-107 894
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000	-2 700 000
1900 RENTEINNTEKTER	-1 205	-3 000	0	-3 382
1905 UTBYTTE FRA SELSKAPER	-458	-1 000	0	-465
1930 DISP. AV TIDL. ÅRS IKKE DISP. NTO. DR.RE	0	0	0	-563 533
1941 BRUK AV UTVIKLINGSFOND	0	0	0	-2 443 565
Sum inntekter	-2 965 157	-2 850 000	-2 700 000	-5 824 544
Sum felles drift	0	0	0	105 498
TOTALT	0	0	0	0

Regnskap 2021 Fauna KF

DETALJERT BALANSE		Regnskap 2021	Regnskap 2020
21020010	DNB 1503.41.45013 DRIFT	1 093 902	2 167 742
21020011	DNB 1503.41.45021 SKATT	198 460	198 460
21020012	DNB 1503.41.45072 KAPITAL	762 128	760 923
21310011	MOMSKOMPENSASJON ALLE SATSER	0	33 166
21375006	KUNDER TILFELDIGE	21 069	25 979
21399001	NORDLAND FYLKE SJUNKHATTEN FOLKEHSK 2012-11	0	363 754
21399006	FAUSKE KOMMUNE 2012-11 FOLKEHØGSKOLE	75 000	75 000
21399008	FAUSKE KOMMUNE 2016-1 DATAPARK	0	-997 753
21399011	FAUSKE KOMMUNE 2018-1 OPPLEV SULIS	155 314	0
21399016	NORDLAND FYLKESKOMM 2017-2 GRUNDEREFOND	0	-71 510
21399017	NORDLAND FYLKESKOMMUNE 2018-1 OPPLEV SULIS	975 000	766 629
21399019	FAUSKE KOMMUNE 2019-1 MATAUK	127 405	127 405
21399020	FYLKESMANNEN I NORDLAND 2019-1 MATAUK	749 679	416 228
21399021	NORDLAND FYLKESKOMMUNE 2021-1 FOLKEHØGSKOLE/BYGG	1 026 077	0
21399022	FAUSKE KOMMUNE 2021-2 PROMOTERING AV REISELIV	55 909	0
21664800	MOMSKOMPENSASJON OPPGJØRSKONTO (TILGODE)	237 597	0
21914000	ARB.G.AVG. PREMIEAVVIK	6 829	-2 486
21941000	PREMIEAVVIK	133 904	-48 754
22041000	PENSJONSMIDLER KLP	4 233 483	3 727 219
22170000	EGENKAPITALTILSKUDD KLP	54 943	47 269
23214000	ORDINÆR MVA OPPGJØRSKONTO (SKYLDIG MVA)	-5 625	0
23221050	AVSATTE FERIEPENGER	-300 619	-274 665
23221100	ARB.AVG AVSATTE FERIEPENGER	-15 332	-14 008
23270012	TIDSAVGRENSNING MOMS	168	-16 610
23270020	ANNEN KORTSIKTIG GJELD	-6 567	0
23314001	FORSKUDDSTREKK	-81 337	-86 897
23314003	ARBEIDSGIVERAVGIFT	-26 143	-19 971
23570001	LEVERANDØRGJELD	-308 452	-109 018
23999007	NEGATIV LØNN	7 548	0
24014000	AGA NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE	10 724	-23 230
24041000	PENSJONSFORPLIKTELSE	-4 023 202	-4 182 706
25100001	BUNDET DRIFTSFOND	-3 565 934	-3 259 111
25100003	BUNDET FOND 2013-14 MINERALPROSJEKTET	-34 502	-34 502
25100004	BUNDET FOND 2012-11 FOLKEHØGSKOLE	-231 603	0
25100005	BUNDET FOND 2016-1 DATAPARK	-987 863	0
25100006	BUNDET FOND 2017-2 GRUNDERFOND	-62 010	0
25990001	KAPITALKONTO	-275 948	431 448
TOTALT		0	0

NOTE 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets 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.

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

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

Foretaket følger KRS (F) 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

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd og § 14-16, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Annen gjeld klassifiseres som kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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 § 8 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.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Foretaket følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For foretakets øvrige virksomhet krever foretaket refusjon gjennom Fauske kommune som mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av Fauske kommune gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 2 Oversikt endring arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	5 618 271,94	3 814 782,36	1 803 489,58
Kortsiktig gjeld	736 358,74	521 169,22	215 189,52
Arbeidskapital	4 881 913,20	3 293 613,14	1 588 300,06

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	1 588 300,06
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 588 300,06
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 3 Avsetninger og bruk av avsetninger

Fauna KF mottar årlig driftstilskudd fra Fauske kommune. Tilskuddet er finansiert fra næringsfondet, som er et bundet driftsfond. Mindreforbruk i Fauna KF sitt regnskap settes derfor av til bundet driftsfond.

I tidligere regnskap er rest ubrukte midler fra innbetalte tilskudd til prosjekt bokført som negative fordringer. I regnskap 2021 er slike midler overført til bundne driftsfond pr prosjekt.

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.56	Disposisjonsfond	0,00	0,00	
2.55	Bundne invest. fond	0,00	0,00	
2.53	Ubundne invest. fond	0,00	0,00	
2.51	Bundne driftsfond	4 881 913,20	3 293 613,14	
Sum	Fond	4 881 913,20	3 293 613,14	1 588 300,06

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	0	540	0	
Differanse	0	Differanse	0	0
950	132 638	950	0	
550	1 720 938	550	0	
Differanse	1 588 300	Differanse	0	1 588 300
Endring drifts- og investeringsregnskapet				1 588 300

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Note 4 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		-431 448
EK-tilskudd KLP		7 674
Aktivering av pensjonsmidler		506 264
Arg.g.avgift netto pensjonsmidler/-forpliktelse		33 954
Endring pensjonsforpliktelser		159 504
UTGÅENDE BALANSE	275 948	

Note 5 Revisjonshonorar

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Honorar for regnskapsrevisjon	29 520	41 000

Note 6 Ytelser til ledende personer og styret

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Lønn til daglig leder	861 080	836 000
Lønn og annen godtgjørelse til styret	150 000	137 500

Note 7 Andel inntekt fra egen kommune

Andel av Fauna KF sine inntekter som kommer fra egen kommune, og andel inntekter som kommer fra andre.

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Inntekt egen kommune	51 %	51 %
Inntekt andre	49 %	49 %

Andel inntekter fra kommunen innbetalt tidligere år, men ført som negativ fordring inngår i andel inntekt egen kommune. Ubrukte midler er satt av på fond pr 31.12.21.

Note 8 Aksjer og andeler

Egenkapitalinnskudd KLP er balanseført med kr 54.943 pr 31.12.2021.

Egenkapitaltilskuddet er innbetalt fra medlemmene i KLPs pensjonsordning, og er kapital som kan dekke ethvert tap som KLP måtte oppstå i driften. Egenkapitaltilskuddet er ikke omsettelig. Fauna KF sin eierandel i Egenkapitalinnskudd KLP fastsettes etter samme forhold som Fauna KF sin andel av KLP sin premiereserve.

Egenkapitaltilskudd kan bare utbetales til medlemmer ved flytting av pensjonsordningen ut av KLP etter nærmere regler angitt i KLPs vedtekter.

Note 9 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER	2020	2021
Årets opptjening	340.327	362.534
Rentekostnad	142.688	119.661
Brutto pensjonskostnad	483.015	482.195
Forventet avkastning	-139.093	-137.957
Netto pensjonskostnad	343.922	344.238
Sum amortisert premieavvik	-54.350	-96.420
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	15.053	15.851
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	304.625	263.669
PREMIEAVVIK	2020	2021
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	310.221	493.993
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-15.053	-15.851
Netto pensjonskostnad	-343.922	-344.238
Premieavvik	-48.754	133.904
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2020	31.12.2021
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	4.182.706	4.023.202
Pensjonsmidler	3.727.219	4.233.483
Netto forpliktelse før arb.avgift	455.487	-210.281
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2021
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		4.182.706
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-471.380
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		3.711.326
Årets opptjening		362.534
Rentekostnad		119.661
Utbetalinger		-170.319
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		4.023.202
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2021
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		3.727.219
Estimatavvik midler IB 1.1		60.484
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		3.787.703
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		493.993
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-15.851
Utbetalinger		-170.319
Forventet avkastning		137.957
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		4.233.483

Regnskap 2021 Fauna KF

MEDLEMSSTATUS	01.01.2020	01.01.2021
Antall aktive	4	6
Antall oppsatte	4	4
Antall pensjoner	2	2
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	561.600	402.126
Gj.snittlig alder, aktive	45,77	41,57
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	8,93	6,36
FORUTSETNINGER	2020	2021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	1	1

Det er i 2021 overført kr 31.001 fra premiefondet til Fauna KF i forbindelse med betaling av pensjonspremie.

Premiefondet er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på premiefond kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Innestående på premiefondet er sikret en minimumsavkastning tilsvarende den garanterte renten hos KLP. Hensikten er at forsikringstakeren skal kunne avsette ekstra beløp i «gode år» for å ha et fond å ta av til betaling av premier.

Pr. 31.12.2021 har Fauna KF et premiefond i KLP på kr 391.261.

SAK 12/22

Årsregnskap Fauske kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

- Fauske kommune: Regnskap Fauske kommune 2021,
- Fauske kommune: Årsmelding 2021,
- Salten kommunerevisjon IKS: Uavhengig revisors beretning (Fauske kommune 2021), datert 13. april 2022
- Salten kommunerevisjon IKS: Oppsummering av regnskapsrevisjonen, datert 13. april 2022

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2021 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2021
- Årsberetning for 2021

– Revisjonsberetning 2021 fra Salten kommunerevisjon IKS

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til kontrollutvalget fra revisor brev datert 13. april 2022: «Oppsummering av regnskapsrevisjonen 2021». I oppsummeringsbrevet har revisor gått gjennom innholdet i revisjonsarbeidet i 2021, samt at det er tatt med et utdrag av revisjonshandlinger og funn.

Årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Regnskapet for kommunekassen viser et netto driftsresultat på kr 14 081 718

2020: negativt netto driftsresultat	kr 8,76 mill
2019: negativt netto driftsresultat	kr 37,2 mill
2018: negativt netto driftsresultat	kr 23,1 mill
2017: negativt netto driftsresultat	kr 17,8 mill
2016: netto driftsresultat	kr 20,7 mill,
2015: negativt netto driftsresultat	kr 7,7 mill

I tillegg til føring og behandling av regnskap for kommunekassen og kommunalt foretak, skal kommunen etter reglene i ny kommunelov i tillegg et konsolidert regnskap. Kravet medfører en plikt til å utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte regnskapet for Fauske kommune sitt vedkommende utgjøres av kommunekassen og Fauna (Fauske Utviklings- og næringsselskap) KF. Konsolidert regnskap er lagt frem med et netto driftsresultat med kr 15 670 018. Revisors beretning av 13. april 2022 avgir uttalelse om netto driftsresultat for hhv kommunekassen og det konsoliderte regnskapet.

Kommunedirektøren gjør rede for kommunens økonomiske situasjon i Årsmelding 2021, herunder at det er levert et netto driftsresultat med 14,1 millioner kr, og at dette tilsvarer 1,5 prosent av brutto driftsinntekter. Videre at «*Som følge av forpliktelsene som Fauske kommune har i ROBEK, var det budsjettert med merforbruk i 2021 for å ivareta realisme kravet i budsjettet. Regnskaps-resultatet viser en forbedring på ca. 68 millioner kroner sammenlignet med budsjettet.*»

Kommunal økonomisk bærekraft: Ny kommunelov § 14-2 krever at kommunestyret selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Dette har kommunestyret gjort i sine budsjettvedtak 2020-2022:

- Netto driftsresultat bør være minst 2 %
- Frie fond bør være minimum 5 % av omsetningen
- Gjeldsgrad bør være 75 % eller lavere

Årsmeldingen nevner årets netto driftsresultat (1,5 %), mens det nevnes at det vil ta 10-15 år før gjeldsgraden kan nærme seg fastsatt bærekraftsmål.

Resultatenhetene har 2021 et samlet mindreforbruk på kr 25,7 mill i forhold til budsjett. (2020: merforbruk kr 11,45 mill). Mindreforbruk Helse og omsorg er kr 14,6 mill, mens Eiendom, plan og samfunnsutvikling har mindreforbruk kr 8 mill.

I årsberetningen pekes det på en del årsaker til det økonomiske resultatet, bl.a følgende:

- A. Mindreforbruk fast lønn kr 14,2 mill. (2020: merforbruk kr 15,1 mill, 2019: kr 16,7 mill, 2018 kr 10,4 mill).
- B. Netto merforbruk vikarer og overtid kr 5,3 mill (2020: kr 5,5 mill, 2019: kr 14,5 mill, 2018: kr 10,2 mill)
- C. Mindreforbruk sosiale utgifter kr 3,4 mill (merforbruk: 2020: kr 9,6 mill, 2019: kr 2,7 mill, 2018: kr 3,6 mill)
- D. Mindreforbruk kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon kr 11,8 mill (2020 merforbruk ca kr 11,5 mill)
- E. Merforbruk kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon cirka kr 8,6 mill (2020: kr 3,4 mill, 2019: kr 2,6 mill, 2018: kr 3,8 mill)

Skatt og rammetilskudd viser en samlet merinntekt i forhold til budsjett med kr 23,3 mill. Det er særlig når det gjelder skatt at det er en betydelig økning i forhold til budsjett / KS sin prognosemodell. Trenden er den samme som i landets øvrige kommuner, og forklares med samfunnsøkonomiske fenomener knyttet til nåtiden, heller enn en varig trend.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse med totale investeringsutgifter kr 188 016 451. Det opplyses at rest udisponerte lånemidler per 31.12.2021 er kr 112,8 mill.

I note 23 til regnskapet er det tatt med informasjon om usikre forpliktelser knyttet til rettstvister kommunen er involvert i. Konkret gjelder dette

- Tvist om manglende konstruksjonssikkerhet (Valnesfjord skole/flerbrukshall)
- Tvist om tildeling av slamavtale (sammen med Sørfold kommune)
- Tvist vedrørende tomter i Fauske sentrum
- Tvist arbeidsforhold og oppsigelse

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapene:

Vi har revidert Fauske kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 14 081 718,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 15 670 018,-.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om registrering / dokumentasjon og årsberetningen. I tillegg har revisor avgitt uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Fra revisors side er beretningen avgitt uten merknader eller forbehold. (Normalberetning).

Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Regnskap for foretaket Fauna KF behandles i separat sak i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyret behandlet kommunens regnskap for 2020 i sak 053/21. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurdering:

Generelt sett kan kontrollutvalget i sin uttalelse vurdere å si noe om regnskapsresultatet. Ved innføring av økonomibestemmelsene i ny kommunelov skal det ikke lenger fremkomme mindreforbruk i endelig regnskap, ved at mindreforbruk som ikke dekker inn et (tidligere) merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av de måltall som er fastsatt for å ivareta kommunens økonomiske handleevne over tid.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen. Dette bør særlig vurderes der hvor revisor har avgitt sin beretning med forbehold eller merknader, og hvor utvalget anser det at forbehold eller merknader bør få betydning for kommunestyrets godkjenning av regnskapet.

I tilknytning til saken er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2021.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget har i møte 4. mai 2022 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2021. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

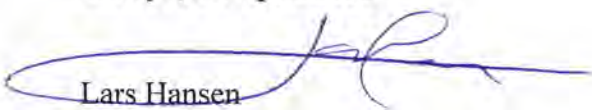
Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13. april 2022, og årsmelding for 2021. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 14 081 718.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et netto driftsresultat med kr 15 670 018.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. april 2022, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2021 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Til kommunestyret i Fauske kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Fauske kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 14 081 718,- i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 15 670 018,-.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Det vises til note 23 der det er opplyst at kommunen er involvert i flere rettstvister med krav om erstatning for tap. Ved regnskapsavleggelsen kunne ikke utfallet av sakene fastslås med sikkerhet og estimeres med tilstrekkelig pålitelighet. Det er derfor ikke gjort noen avsetning i årsregnskapet for en eventuell forpliktelse. Forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

I kommunens regnskap er det avsatt kr. 4 062 863,- som kortsiktig gjeld i balansen som gjelder for lite innbetalt minimumsavdrag for 2021. Den nye kommuneloven § 14-18, 1.ledd krever at det årlig må betales avdrag på lån som minst tilsvarer minimumsavdraget. Forholdet påvirker ikke resultatet og har ingen betydning for vår konklusjon av regnskapet.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

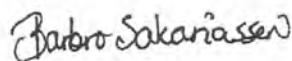
Konklusjon

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

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Fauske, den 13. april 2022



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Fauske kommune

Til kontrollutvalget i Fauske kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 4010 10.1/BS

Dato: 13. april 2022

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN 2021

Viser til revisjonsberetning datert 13. april 2022. Revisjonsberetningen som er avgitt er en beretning med presisering.

Revisjonens innhold og angrepsvinkel

Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var til stede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk jf § 24-2 i kommuneloven. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner. Noen av revisjonshandlingene vil bli nærmere omtalt senere i brevet.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 02.03.22.

Noter er tilleggsopplysninger for å gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i samsvar med lov og forskrift

Kommunedirektørens årsberetning ble mottatt den 31.03.22. Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov og forskrift.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 07.04.22, med bekreftelse på at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske

Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.

Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse:

Besøksadresse:

Telefon:

Postboks 429, 8001 Bodø

Posthusgården, Havnegata 9

75 61 03 80

opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Forhold vi har blitt oppmerksomme på gjennom vår revisjon blir løpende kommunisert til økonomiavdelingen. Revisors merknader og forespørsler har i stor grad blitt ivaretatt. Forhold av større betydning vil bli omtalt under aktuelle avsnitt nedenfor.

Inntekter

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å totalavstemme inntekter mot eksternt dokumentasjon er dette gjennomført. I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

Utgifter

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollhandlinger knyttet til innkjøpsområdet er i hovedsak gjennomført i forbindelse med attestasjonsoppdrag for momskompensasjon, jf. eget avsnitt om særattestasjoner. Handlingene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer; blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnsransaksjoner.

Balanseposter

I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet.

Selvkost kommunale tjenester

Fauske kommune benytter selvkostverktøyet Momentum. Kommunen har vedtak på selvkost vedrørende vann og avløp. For slam er krav til selvkost hjemlet i lov.

Etterkalkylene er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2021. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler.

Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser skal regnskapsføres når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført (over 90 %), og forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet.

Fauske kommune er pr tiden involvert i flere rettstvister. Det er gitt opplysninger om disse i note 23 i årsregnskapet. Opplysninger som kan skade kommunens stilling i disse tvistene er utelatt fra noten. Ved tidspunktet for fremleggelse av årsregnskapet var det stor usikkerhet om utfallet på disse tvistene, og den eventuelle forpliktelsen kunne følgelig heller ikke estimeres med tilstrekkelig pålitelighet.

Budsjett

Investeringsregnskapet viser betydelige budsjettavvik på de fleste regnskapslinjene. Budsjettavvik i investering skyldes i hovedsak at tidligere års investeringsmidler ikke er innarbeidet i investeringsbudsjettet. Dette er ikke i tråd med kommunelovens bestemmelser, som fastslår at budsjettet skal vise bevilgninger som er nødvendig for å kunne pådra kommunen utgifter i budsjettåret. Dette innebærer at investeringsbudsjettet skal være ettårig og ikke årsuavhengig. Dette fører også til at oppstillingen etter *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner § 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner*, ikke blir riktig.

Ifølge Kommunelovens § 14-5 skal det foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Revisjonen registrerer at budsjettet på en del områder mangler reguleringer ved endret forutsetning/aktivitet i forhold til det som ble lagt til grunn i opprinnelig budsjett.

Økonomireglement

I hht ny kommunelov §14-2, bokstav d skal kommunestyret vedta regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement). Dette er ikke vedtatt i Fauske kommune og må på plass snarest. Revisjonen er gjort kjent med at reglementet er under utarbeidelse.

Minimumsavdrag

I kommunens regnskap er det avsatt kr. 4 062 863,- som kortsiktig gjeld i balansen som gjelder for lite innbetalt minimumsavdrag for 2021. Dette blir først innbetalt i 2022. Den nye kommuneloven § 14-18, 1.ledd krever at det årlig må betales avdrag på lån som minst tilsvarer minimumsavdraget. Forholdet påvirker ikke resultatet og har ellers ingen betydning for vår konklusjon av regnskapet.

Særattestasjoner

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2021. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigert.

Revisjonen har gjennomført kontroller i forbindelse med revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger vedrørende:

- Tilskudd fra Nordland fylkeskommune, trafikkssikkerhetsmidler – Kiss and ride sone Vestmyra
- Tilskudd fra Nordland fylkeskommune, trafikkssikkerhetsmidler – Fortau Erikstad og Opphøyd gangfelt Vestmyra
- Rapportering av antall psykisk utviklingshemmede
- Spillemidler fra Nordland fylkeskommune - Hjerteløypa
- Tilskudd fra Helsedirektoratet – Etablering av jobbspesialistteam
- Tilskudd fra Statsforvalteren i Nordland – Tilbud til voksne med langvarige og sammensatte tjenestebehov
- Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har gjennomført en forenklet etterlevelsesk kontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne avgi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Fauske kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Konsolidert regnskap

Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet, og det er avgitt en normal konklusjon i kommunens revisjonsberetning.

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Fauna KF.



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

Årsmelding 2021



**FAUSKE
KOMMUNE**

Folkehelsekommunen der alle trives

Innhold

1.	Lederkommentar	5
2.	Årsberetning.....	8
2.1	Nærmere om driftsregnskapet	11
2.1.1	Resultat 2021 per samhandlingsområde	11
2.2	Nærmere om avvik mellom budsjett og regnskap	13
2.2.1	Lønn	13
2.2.2	Sosiale utgifter	15
2.2.3	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	15
2.2.4	Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon.....	16
2.2.5	Overføringsutgifter.....	17
2.2.6	Overføringsinntekter/refusjoner.....	17
2.2.7	Statstilskudd, andre tilskudd	18
2.2.8	Skatt og rammetilskudd.....	18
2.2.9	Finansinntekter/finansutgifter.....	19
2.3	Investeringsregnskapet.....	21
2.4	Nøkkeltall/analyse.....	22
2.4.1	Netto driftsresultat/resultatgrad	22
2.4.2	Likviditet.....	22
2.4.3	Lånegjeld	24
2.4.4	Egenkapital – fondsbeholdning	25
2.4.5	Finansielle plasseringer	26
2.5	Foreløpig KOSTRA-statistikk.....	26
2.6	Usikre forpliktelser	28
2.7	Interkommunalt samarbeid	28
2.8	Personal	29
2.8.1	Etikk	29
2.8.2	Likestilling.....	29
2.8.3	Sykefravær.....	30
2.9	Internkontrolltiltak	31
3.	Samhandlingsområder	34
3.1	Oppvekst og kultur	34
	Årsresultat 2021.....	34
	Hva har skjedd i 2021?	35
	Tiltak i budsjett 2021.....	36
	Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022	40

3.2	Helse og omsorg	41
	Årsresultat 2021.....	41
	Hva har skjedd i 2021?	42
	Tiltak i budsjett 2021.....	43
	Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022	47
3.3	Eiendom, plan og samfunnsutvikling	49
	Årsresultat 2021.....	49
	Hva har skjedd i 2021?	50
	Tiltak i budsjett 2021.....	52
	Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022	53
3.4	Økonomi og virksomhetsstyring	54
	Årsresultat 2021.....	54
	Hva har skjedd i 2021?	54
	Tiltak i budsjett 2021.....	56
	Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022	57
3.5	Kommunedirektørens stab.....	58
	Årsresultat 2021.....	58
3.6	Politikk.....	59
	Årsresultat 2021.....	59
	Tiltak i budsjett 2021.....	59
4.	Investeringer	60

1. Lederkommentar

VI JOBBER FOR GOD KOSTNADSKONTROLL OG RIGGER FAUSKE FOR VEKST OG UTVIKLING

Den økonomiske driften i Fauske kommune hadde gode rammebetingelser i 2021 med høy skatteinngang, lavt rentenivå, god styring og god omstillingstakt. Summen av driftsinntektene ligger i underkant av 1 mrd. kroner. Av disse midlene binder vi opp om lag 75 % til lønn og sosiale utgifter, ca. 11 % går til å betjene forpliktelsene og gjelda vår (kapitalkostnader), og for de resterende midlene skal områdene politikk, næringsarbeid og øvrige driftsutgifter dekkes, herunder for eksempel forsikringer.

Kommunen leverer et godt regnskapsresultat med et regnskapsmessig mindreforbruk på 11,96 millioner kr, med et netto driftsresultat på 14,1 millioner kr, tilsvarende 1,5 prosent av brutto driftsinntekter.

Som følge av forpliktelsene som Fauske kommune har i ROBEK, var det budsjettert med merforbruk i 2021 for å ivareta realisme kravet i budsjettet. Regnskapsresultatet viser en forbedring på ca. 68 millioner kroner sammenlignet med budsjettet. Forbedret resultat utgjør dermed 7,1 % av brutto driftsinntekter.

Driftet bedre enn budsjettert

I all hovedsak ble alle tjenesteområder i Fauske kommune drevet bedre enn budsjettene som ble lagt. I helse- og omsorgssektoren ser vi den største forbedringen som er på ca. 14,5 millioner kr.

Lederne og våre medarbeidere som leverer tjenestene skal ha ros for god drift, og særlig vil jeg fremheve ansvaret som er tatt i et svært krevende år med pandemihåndtering, usikkerhet og omstilling.

Pandemien preget store deler av 2021 med nedturer og oppturer.

Fra vaksineoptimisme til nedstenging, til gjenåpningsoptimisme og ny smittebølge. 2021 ble et uforutsigbart år og pandemien satte sitt preg på administrasjon og tjenester. Organisasjonen har måtte på kort tid omstille driften til å håndtere krisen og påfølgende nedstengninger. Tjenester og tilbud har blitt påvirket av dette. Barn, unge, syke og eldre, medarbeidere – ja alle har blitt påvirket. Likevel har tjenestene blitt levert.

Organisasjonen har maktet både driftsoppgaver, tjenesteproduksjon og krisehåndtering. Samtidig må vi også erkjenne at det er slitasje i arbeidsstokken, mange har stått på ut over det man kan forvente. Jeg er veldig stolt og takknemlig! Vi fikk det til takket være dyktige medarbeidere som gjorde jobben sin – og vel så det i 2021.

Dobbelt omstillingsfokus – pandemidrevet og endringsdrevet for å få økonomien under kontroll

Det pandemien har lært oss er at den har utløst en betydelig evne til å tilpasse og endre oss, raskt. På kort tid forandret mange sine reise-, arbeids- og levevaner. Tjenesteleveranser, fleksibilitet og digitale løsninger viste oss nye muligheter. Den digitale kompetansen økte vesentlig. For at vi fikk dette til, er langt fra kun ved å ta i bruk samhandlingssystemet Teams. Det hadde ikke vært mulig uten at flinke fagfolk på IT rigget for bruken.

Omstilling av kommunal drift er krevende og tar tid. Kommunestyret har satt retning og arbeidet med å skape en robust driftsbalanse er pågående, og det må fortsette. Ett delmål er nådd. Regnskapsresultatet etter 2021 gir en

indikasjon på at det vi gjør virker etter hensikten med å få økonomisk kontroll. Det er grunn til å være forsiktig optimist over de oppnådde resultatene så langt – det er et viktig steg på veien.

Det er imidlertid like viktig å minne om at vi fortsatt har store utfordringer. Vi har høy gjeldsbelastning, et driftsnivå som ligger for høyt i forhold til inntektene, og vi har forpliktelser i ROBEK med å dekke inn tidligere års merforbruk. Vi har ingen fond – null reservemidler – de må bygges opp ved å levere positive netto driftsresultat over år. Derfor er det fortsatt helt nødvendig med nøkterne budsjetter, omstilling og en stram økonomistyring for å overholde budsjettene.

Utviklingsfokus har gitt kommunen handlingsrom - som tjener de med behov for hjelp

Salg av kommunale boliger for å kunne fornye boligmassen har over tid vært i fokus. Det er ferdigstilt nye moderne og mer tilpassede kommunale boliger. Ved å selge noen av de eldste boligene med stort vedlikeholds- etterslep, og som var lite brukervennlige, har kommunen fått inntekter og handlingsrom. Dette handlingsrommet er brukt til å modernisere den kommunale bygningsmassen, godt hjulpet av tilskudd fra Husbanken. Dette har bidratt til at flere av de som har behov for å leie bolig av kommunen, får et godt tilbud. Når vi bor godt, vil det gjerne bidra til å stabilisere livene våre.

Det er i 2021 solgt kommunale boliger tett på 6 millioner kroner.

Vekstfokus har gitt kommunen betydelige inntekter

Det er lagt ned betydelig innsats med å tilrettelegge for næringsarealer som egner seg godt for industri- og næringsetableringer. Attraktive næringsarealer er regulert og ferdigstilt. Arbeidet har pågått en tid, men arbeidet er intensivert. Klargjorte næringsarealer er det interessenter og etablerere først spør om. Da er nøkkelen å ha

ferdigstilt arbeidet, i tillegg til relevant og bred markedsføring av eiendommene. Interessen i 2021 har ikke latt vente på seg. Flere potensielle etablerere har vært i dialog og seriøs kontakt med Fauske kommune. Det er i 2021 solgt næringsarealer for tett på **31 millioner kroner**. Inntektene er i hovedsak gått til å delfinansiere investeringsprosjektene våre.

Det kan også nevnes at flere store næringsareal er under regulering for fremtidig virksomhet, og noen av disse er allerede under opsjon, blant annet til hydrogenfabrikk og forretning.

Forutsigbare rammer i politiske vedtak som regulerer salgspris og salgsvilkår, har bidratt til at kommunen fremstår som en profesjonell aktør – etter tilbakemeldingene å dømme. Denne forutsigbarheten synes videre å ha bidratt til større etterspørsel og konkurranse ved etablering av virksomheter.

Dette har ikke gjort seg selv. Ressurser som medarbeidere, tid og økonomi er prioritert til formålet. Det er utført et solid stykke arbeid.

Jeg vil atter en gang benytte anledningen til å rose våre medarbeidere, og også beslutnings-takerne våre som ser framover og som har valgt å prioritere dette. Vi aner kanskje ikke ringvirkningene og rekkevidden av det viktige arbeidet som er utført.

Det som er nevnt over er bare et knippe av **innsatser som er gjennomført i 2021**. Flere ligger foran.

Samfunnsutvikling, retningsvalg og tilrettelegging for god oppvekst, godt liv og god folkehelse, inkludering og deltakende innbyggere, aktiviteter og et aktivt næringsliv, og god og klimatilpasset planlegging står i fokus når kommuneplanens samfunnsdel skal følges opp. Vi skal jobbe sammen om et fremtidsrettet Fauske – for god velferd, vekst og utvikling i 2022 og i årene etter det. Det gleder vi oss til.

Også generasjonsperspektivet er i fokus. Det å tenke og handle langsiktig, er innført som et prinsipp i styringen av Fauske kommune. Dette bør forsterkes. Kommunen står fortsatt overfor betydelige utfordringer. Først og fremst når det gjelder å tilpasse tjenestetilbudet til de økonomiske rammene, og til endringer i befolkningssammensetningen i årene som kommer – med flere eldre og færre unge. Vi må i 2022 fortsette å opparbeide oss et fundament til å lykkes med utfordringene, og til å fortsette arbeidet med drifts- og strukturtilpasninger som skal bli til det beste for Fauske kommunes befolkning – steg for steg, på kort og lang sikt.

Tusen takk for innsatsen alle sammen!

Ellen Beate Lundberg

Kommunedirektør

2. Årsberetning

Etter kommuneloven skal kommunedirektøren redegjøre for økonomisk stilling og avvik mellom revidert budsjett og regnskapet. Denne framstillingen forutsettes å være dekkende for formelle krav til årsberetningen, mens utfyllende tjenesteinformasjon er tatt inn i kapittel 3 resultatenheterens årsmelding.

Regnskapet for 2021 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på 11,96 mill. kr, og et positivt netto driftsresultat på 14,1 mill. kr. Differansen mellom de to tallene skyldes netto avsetning til bundne driftsfond.

Fauske kommune er i en kritisk økonomisk situasjon med sterk ubalanse mellom disponible inntekter og driftsutgifter. Driftsnivået er for høyt og har vært det over mange år. Fauske kommune har drevet med underskudd og har et akkumulert underskudd på 84,4 mill. kr etter 2021. Konsekvensen av økonomisk ubalanse over tid er at Fauske kommune ble innmeldt i register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK) 22. januar 2020.

At en kommune er i ROBEK betyr at kommunen har brutt budsjettbalansekravet i kommuneloven. Historikken viser at det i Fauske kommune over lang ikke har vært fattet økonomisk bærekraftige beslutninger. At den økonomiske ubalansen vedvarer i over 20 år forteller oss at de økonomiske beslutningene ikke har vært gode. For at Fauske kommune i fremtiden skal ha orden i kommuneøkonomien, da må dette endres på. Kommunestyret har ikke anledning til å bruke penger som kommunen ikke har tilgang på.

Dersom Fauske kommune skal komme ut av ROBEK så må politikerne samle seg om en felles strategi som går utover langtidsplanperioden. Denne strategien må følges uavhengig av politisk skifte, for Fauske kommune har ikke råd til å skifte strategi hvert fjerde år. Politikerne i Fauske kommune må stå sammen om Fauske kommune skal få kontroll på økonomien.

Etter avlagt regnskap for 2021 så har Fauske kommune et akkumulert merforbruk på ca. 84,4 mill. kr. I budsjettet for 2022 mangler det fortsatt dekning for utgifter på 35,7 mill. kr. Dette er dramatiske tall for en kommune på Fauskes størrelse. Omstilling og god kostnadskontroll er helt avgjørende for å komme ut av denne situasjonen. Denne ubalansen mellom inntekter og utgifter har vart over år. Denne ubalansen ble forsterket av de store investeringsprosjektene når det helt nødvendige omstillingsarbeidet lot vente på seg. For å få kontroll på situasjonen så må det altså betydelige tiltak til, og veien ut av ROBEK går gjennom å levere positive netto driftsresultat over år. Dette er også grunnlaget for teorien om kommunal økonomisk bærekraft (KØB).

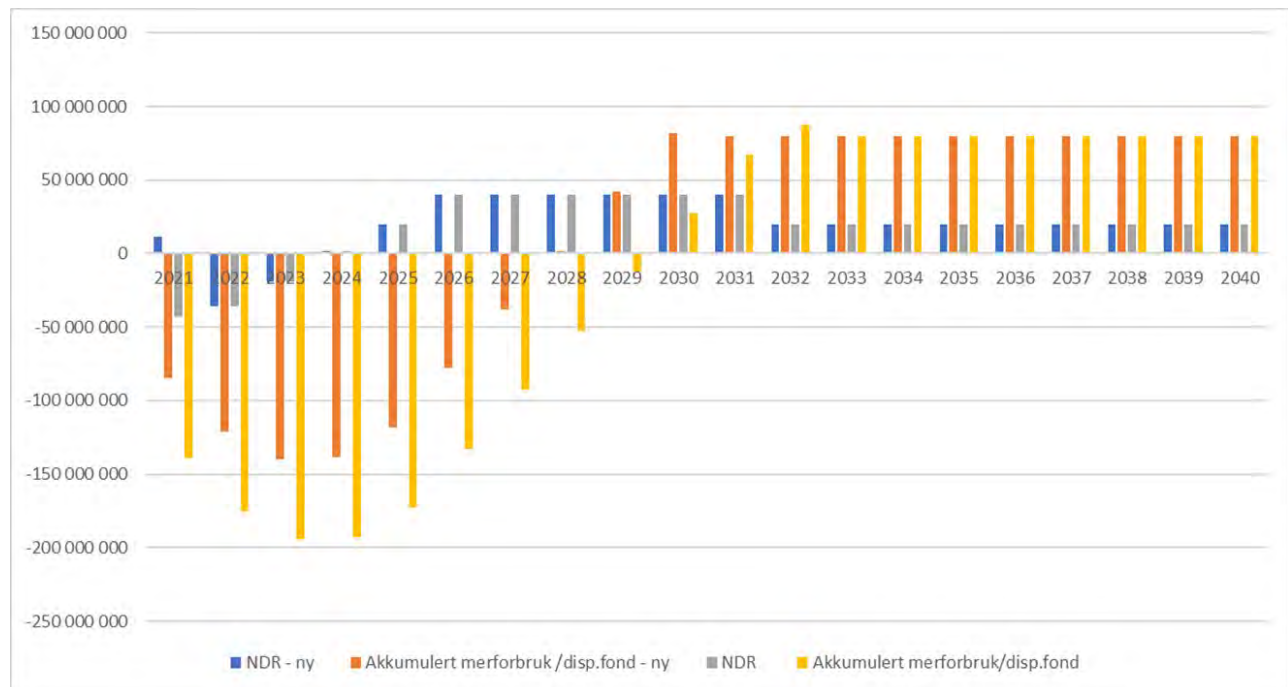
Kommunestyret vedtok i budsjett 2020, 2021 og 2022 finansielle måltall som skal bidra til kommunal økonomisk bærekraft (KØB). KØB-modellen viser sammenhengen mellom de faktorene som inngår i kommunal økonomisk bærekraft:

- Netto driftsresultat som bør være minst 2 %
- Frie fond (sparepenger) bør være minimum 5 % av omsetningen
- Gjeldsgrad bør være 75 % eller lavere

Det er åpenbart at Fauske kommune har økonomiske utfordringer langs alle disse aksene. I de nærmeste årene er det bare netto driftsresultat vi kan gjøre noe med. Et positivt netto driftsresultat, er også nødvendig for å etablere frie fond, og bedre likviditeten til kommunen. Gjeldsgraden er tidsmessig en lang utfordring, og det vil minst være et 10–15-årsperspektiv før man kan begynne å nærme seg en anbefalt gjeldsgrad. Fokuset i alt Fauske kommune gjør de kommende årene, må derfor være på hvordan netto driftsresultat kan bli best mulig. Alle beslutninger som fattes må ses opp mot KØB-modellen, og beslutninger som ikke har en positiv innvirkning på netto driftsresultat (NDR) i KØB, må ikke gjennomføres.

Ettersom ubalansen i driftsbudsjettet er så stor, er det ikke gjort på ett budsjettår å rette opp ubalansen. Langtidsplanperioden 2022–2025 må tas i bruk for å ta ned driften slik at kommunen blir i stand til å levere positive netto driftsresultat, og derigjennom komme i posisjon til dekke inn det akkumulerte merforbruket i neste langtidsplanperiode. Med det store akkumulerte merforbruket må netto driftsresultat være på 5 % om Fauske kommune skal være ute av ROBEK om 7 år. Dette er en forbedring med 3 år sammenlignet med prognosene for resultat som forelå da budsjettet for 2021 ble utarbeidet. At resultatet i 2020 og 2021 er bedre enn opprinnelig tiltaksplan i ROBEK, innebærer at Fauske kommune, dersom planen følges videre, vil være ute av ROBEK i løpet av 2028 i stedet for 2031. Forbedringen fra budsjett 2022 til regnskap 2021 er illustrert i figuren nedenfor.

Figur 1 – Illustrasjon av tiltaksplanen i ROBEK (budsjett 2022 vs. regnskap 2021)



Positive netto driftsresultat skapes gjennom økte inntekter eller reduserte utgifter. For å redusere utgiftene må kommunen endre tjenesteleveransen, vi må levere tjenester på et annet nivå enn tidligere, og enkelte områder/enkelte aktiviteter må også opphøre i en periode, fordi det ikke finnes midler til å

levere enkelte ikke-lovpålagte tjenester. I denne sammenheng vises det til det grunnleggende premisset bak KØB; at hver generasjon skal betale for sine egne utgifter uten at man urettmessig betaler for eller tar fra andre. Det er kommunedirektørens anbefaling at det bærende prinsipp i Fauske kommune i fremtiden skal være at den som bruker en tjeneste, skal betale det tjenesten koster. Ved prisfastsettelsen er det selvkost som skal legges til grunn. Prinsippet om selvkost ivaretar generasjonsprinsippet.

Det er de lovpålagte tjenestene som må ha prioritet for hva kommunen skal tilby av tjenester. Det er i tråd med det mest grunnleggende premisset for KØB, nemlig at tjenestetilbudet skal være innenfor visse minimumsstandarder (lover og regler) og det skal kunne opprettholdes over tid uten at man reduserer kvaliteten av tjenesten, reduserer formue eller øker skattetrykket eller gjelden.

Det må kuttes i tjenestetilbudet i Fauske kommune. Fauske kommune er en kraftkommune som har hatt disponible inntekter langt utover det en «vanlig» kommune har. Alle disse kraftinntektene er fortløpende benyttet til å produsere tjenester på et høyt nivå, men det kan ikke fortsette de kommende årene. Nå må tjenestenivået reduseres til det nivået som innbyggere i kommuner uten kraftinntekter må forholde seg til. Det blir lavere enn det innbyggerne i Fauske kommune har vært vant til, men det vil fremdeles være gode tjenester og tilsvarende det innbyggere i andre kommuner får.

Resultatet for 2021 viser en solid forbedring på ca. 32 mill. kr sammenlignet med 2020. Spesielt gledelig er det at Helse og omsorg leverer et mindreforbruk ift. regulert budsjett på 14,6 mill. kr. I 2021 viser samhandlingsområde Helse og omsorg et regnskap som er 26,9 mill. kr lavere sammenlignet med 2020. Også de øvrige samhandlingsområdene viser lavere regnskapstall i 2021 enn i 2020. Totalt sett er det snakk om en reduksjon fra 2020 til 2021 på 34,8 mill. kr i samhandlingsområdene (inkl. politikk og kommunedirektøren), fra 575,4 mill. kr i 2020 til 540,6 mill. kr i 2021.

I 2022 er det fortsatt omstilling som må stå i fokus, og da spesielt innenfor helse- og omsorgssektoren for å fortsatt opprettholde de gode resultatet som 2021 viser. Ikke minst må kommunens fremtidige tjenester ta høyde for endret demografi med flere eldre.

I tillegg til at driftsnivået må reduseres for å bringe balanse mellom disponible inntekter og driftsutgiftene, så må driftsnivået ytterligere reduseres for å dekke inn det akkumulerte merforbruket som er på 84,4 mill. kr etter 2021. Dette vil bli en krevende øvelse der det er avgjørende med et tett samarbeid mellom kommunestyret og kommunedirektøren. Statsforvalteren er tydelig på at partipolitikk og valgløfter ikke kan være styrende for en kommune i ROBEK, partipolitikk kan først gjøre seg gjeldende når kommunen igjen har økonomisk handlingsrom. Inntil Fauske kommune har fått tilbake det økonomiske handlingsrommet, så trenger kommunen en langsiktig strategi som er forankret i kommunestyret, og som gir stabilitet og forutsigbarhet ut over langtidsplanperioden 2022–2025.

2.1 Nærmere om driftsregnskapet

2.1.1 Resultat 2021 per samhandlingsområde

Tabell 1 – Resultat 2021 Samhandlingsområder (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
1 Politikk				
Politikk	8 554	9 179	-626	8 532
Sum område: 1 Politikk	8 554	9 179	-626	8 532
2 Kommunedirektøren				
Kommunedirektørens stab	2 032	1 073	958	1 919
Sum område: 2 Kommunedirektøren	2 032	1 073	958	1 919
3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling				
Vei og gatelys	9 102	10 146	-1 044	9 460
Fauske kommunale eiendommer	37 129	38 201	-1 072	38 918
Plan og utvikling	5 486	6 842	-1 355	6 163
Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling felles	1 478	1 143	335	1 124
Selvkost	-8 055	-3 171	-4 884	-8 486
Sum område: 3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling	45 140	53 160	-8 021	47 178
4 Oppvekst og kultur				
Skole	114 170	109 906	4 264	111 038
Barnehage	32 329	35 375	-3 046	35 433
Familiens hus	36 565	34 184	2 382	36 041
Intergrering	8 088	11 192	-3 104	12 287
Kultur	9 627	9 684	-57	12 752
Oppvekst og kultur felles	1 150	1 139	11	1 145
Sum område: 4 Oppvekst og kultur	201 930	201 480	449	208 695
5 Helse og omsorg				
Helse og omsorg felles	13 455	14 149	-693	14 134
Institusjon	60 302	56 025	4 277	66 406
Hjemmebaserte tjenester	71 866	80 256	-8 390	79 020
Helse	80 339	82 713	-2 374	86 455
NAV	18 852	22 813	-3 961	21 066
Pleie og omsorg felles	11 303	14 720	-3 416	14 403
Sum område: 5 Helse og omsorg	256 118	270 675	-14 557	281 484
6 Administrasjon og styring				
Økonomi	6 308	6 518	-210	6 363
Personal	8 387	10 527	-2 140	8 753
Administrasjon og fellestjenester	10 987	12 713	-1 726	12 513
Administrasjon og styring felles	1 134	960	174	0
Sum område: 6 Administrasjon og styring	26 816	30 718	-3 901	27 630
TOTALT	540 589	566 286	-25 697	575 438

Totalt viser driften av resultatenhetene et mindreforbruk på 25,7 mill. kr i forhold til budsjett. I forhold til økonomimelding 2/2021 hvor prognosen for resultatenhetene var en besparelse på 7 mill. kr, er dette en forbedring på 18,7 mill. kr.

Alle tabeller i denne årsmeldingen inkluderer også effekt av korona, dvs. utgifter til TISK og vaksinerings. Det har ikke vært samme krav fra Statsforvalteren i 2021 som i 2020 til merking av utgifter i forbindelse med pandemien. Helse og omsorg har imidlertid hatt eget ansvar hvor utgifter til TISK ble bokført. TISK-utgifter innenfor dette området utgjorde i 2021 6,7 mill. kr. På tross av dette har Helse og omsorg samlet levert en besparelse i 2021 på 14,6 mill. kr.

Tabellen ovenfor viser at området politikk hadde et mindreforbruk på 0,6 mill. kr, kommunedirektøren et merforbruk på 1 mill. kr og administrasjon og styring et mindreforbruk på 3,9 mill. kr. Merforbruk hos kommunedirektøren er knyttet til budsjettkrav som er innfridd ved vakanse innenfor administrasjon og styring. Oppvekst og kultur et merforbruk på 0,4 mill. kr. Utgifter til vaksinerings er del av dette merforbruket.

Eiendom, plan og samfunnsutvikling hadde et mindreforbruk i 2021 på 8 mill. kr, hvorav 4,9 mill. kr er knyttet til selvkostområder. Mindreforbruk innenfor selvkostområder skal dekke indirekte kostnader, samt andel av framførbart underskudd fra tidligere år. For vann gjenstår inndekning av framførbart underskudd fra tidligere år på ca. 1,7 mill. kr, mens det for feiing gjenstår ca. 32 000 kr av framførbart underskudd. For avløp er det foretatt avsetning til bundet driftsfond på ca. 2 mill. kr i 2021, mens det er brukt ca. 143 000 kr av bundet driftsfond for å finansiere utgifter til slamtømming.

Tabell 2 – Resultat 2021 Fellesområder (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
Fellesområder	-552 551	-512 273	-40 278	-554 794

Fellesområder består av diverse områder som ikke er naturlig å plassere under resultatenhetene. Postene som inngår her er blant annet rammetilskudd, skatteinntekter, konsesjonskraft og kvotekraft, tilskudd og premieavvik på pensjon mv.

Samlet viser fellesområdene et positivt avvik i 2021 på 40,3 mill. kr. Dette er 32,6 mill. kr bedre resultat enn prognosen i økonomimelding 2/2021. Kraftinntektene ble ca. 7,2 mill. kr lavere enn budsjettet. Dette er knyttet til at Salten Trafo gikk ned og medførte stans i produksjon av kvotekraft. Lave strømpriser medførte også lavere inntekter fra konsesjonskraft enn lagt til grunn i budsjettet.

Imidlertid fikk kommunen høyere inntekter på rammetilskudd, inntektsutjevning og skatteinntekter enn budsjettet. Det vises til mer utfyllende kommentarer på disse merinntektene senere i årsmeldingen.

Avviket på fellesområdet på 40,3 mill. kr er resultat på fellespostene før årsoppgjørdisposisjon hvor kommunens samlede mindreforbruk på 11,961 mill. kr bokføres.

2.2 Nærmere om avvik mellom budsjett og regnskap

Alle tall i oppstillingene i denne årsmeldingen gjelder kun kommunekassen. Fra og med regnskap 2020 skal kommunen også levere et konsolidert regnskap. For Fauske kommune medfører det at regnskapet for kommunen (kommunekassen) og Fauna KF skal konsolideres. Tall for Fauna KF er ikke inkludert i oppstillingene nedenfor.

2.2.1 Lønn

Tabell 3 – Fast lønn (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Fast lønn	400 924	415 127	-14 203

Av mindreforbruk på 14,2 mill. kr er 7,5 mill. kr knyttet til Helse og omsorg. Oppvekst og kultur har et merforbruk på fast lønn på 3,1 mill. kr. Besparelse administrasjon og styring dekker opp budsjettkrav som ligger hos kommunedirektøren. Eiendom, plan og samfunnsutvikling har en besparelse på 2 mill. kr. Resterende besparelse ligger på samleposter på fellesområder.

Tabell 4 – Netto vikarutgifter og overtid (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Overtid	8 249	5 889	2 360
Vikarutgifter inkl eksterne vikartj.	51 074	30 283	20 791
Refusjoner syke- og fødselspenger	-31 193	-13 305	-17 888
TOTALT	28 130	22 867	5 263

Tabellen over viser forbruk av vikarer, overtid, samt refusjon syke- og fødselspenger for 2021. Tallene viser et merforbruk på 5,3 mill. kr i forhold til regulert budsjett. Tilsvarende avvik mellom regnskap og budsjett for 2020 var 5,5 mill. kr. Det er betydelig mer både i overtid og vikarutgifter, og refusjon sykepenger og fødselspenger enn budsjettet i 2021. Dette har også noe med budsjetteringen å gjøre. Det er ikke ønskelig å legge et høyt inntektskrav for refusjonsinntekter i budsjettet, og kommunen får

ikke refundert alle utgifter ved slikt fravær. Imidlertid er det nettobudsjettet som er tilgjengelig for å bruke til overtid eller innleie vikarer.

Tabell 5 – Netto overtid, vikarutgifter og refusjoner 2021 vs. 2020 (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring
OVERTID	8 249	7 916	333
VIKARER	8 166	6 547	1 619
VIKAR VED FØDSELSPERMISJON	2 457	4 022	-1 565
VIKAR VED SYKDOM	15 881	17 453	-1 572
VIKAR VED FERIE	7 667	7 522	145
EKSTRAHJELP	10 012	7 519	2 493
EKSTRAHJELP ALVORLIGE SYKE	109	182	-73
FELLESVAKTER	40	74	-34
KJØP AV EKSTERNE VIKARTJENESTER	6 742	6 341	401
SUM UTGIFTER	59 323	57 576	1 747
REFUSJON SYKEPENGER	-24 476	-27 932	3 456
REFUSJON FØDSELSPENGER	-6 717	-7 616	899
SUM INNTEKTER	-31 193	-35 548	4 355
NETTO VIKARUTGIFTER	28 130	22 028	6 102

Sammenlignet med 2020 viser regnskap 2021 en økning i bruk av overtid og vikarer på 1,7 mill. kr. Det er inntektsført refusjoner på 4,4 mill. kr mindre i 2021 enn i 2020. Totalt er netto vikarutgifter økt fra 22,0 mill. kr i 2020 til 28,1 mill. kr i 2021.

2.2.2 Sosiale utgifter

Tabell 6 – Sosiale utgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
PENSJON KLP FELLESORDNING	27 542	28 533	-992
PENSJONSINNSKUDD LÆRERE SPK	6 751	6 406	345
GRUPPELIVSFORSIKRING M.V. OPPG.PL.	921	1 098	-177
MOTPOST GRUPPELIVSFORSIKRING M.V.	-922	-1 098	176
PREMIEAVVIK OG AMORTISERING AV PREMIEAVVIK KLP	13 358	14 010	-652
PENSJON SYKEPLEIERE KLP	4 550	5 437	-887
AMORTISERING PREMIEAVVIK SPK	0	184	-184
ARBEIDSGIVERAVGIFT	25 152	26 165	-1 013
TOTALT	77 352	80 735	-3 383

Tabell 6 viser utgiftene til pensjon og arbeidsgiveravgift i 2021. Tallene viser et mindreforbruk på 3,4 mill. kr i forhold til regulert budsjett.

2.2.3 Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon omfatter formelt også kjøp av eksterne vikartjenester. Da disse i praksis er knyttet til lønnsområdet og utfordringene knyttet til vikarbruk, er de i stedet tatt med som en del av netto vikarutgifter, jf. tabell 4 og 5.

Tabell 7 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon (ekskl. kjøp av eksterne vikartjenester) (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Kjøp som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	130 124	141 897	-11 773

Tabell 8 viser poster (konti) med vesentlige avvik i 2021 i forhold til budsjett.

Tabell 8 – Poster med vesentlige avvik i 2021 (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	3 783	14 724	-10 941
MEDIKAMENTER	1 013	1 794	-782
ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER	1 198	4 537	-3 339
DATAKOMMUNIKASJON	2 297	3 030	-733
OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OPPG.PL.	1 090	2 566	-1 476
VEDLIKEHOLD/SERVICE TRANSPORTMIDLER	844	1 642	-798
VAKT/ALARM TJENESTER	1 342	583	759
BYGGETJENESTER, VEDLIKEHOLD	7 622	3 820	3 802
SERVICEAVTALER OG REPERASJONER	6 029	7 875	-1 847
MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD	3 212	1 179	2 034
ADVOKATHONORAR	1 431	542	889

Enkelte avvik skyldes at budsjett og regnskap ikke ligger på samme konti.

2.2.4 Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

Tabell 9 – Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
TIL STATEN/STATLIGE INSTITUSJONER	6 578	3 493	3 085
TIL FYLKESKOMMUNEN/FYLKESKOMM. INSTIT.	350	45	305
TIL ANDRE KOMMUNER/INSTITUSJONER	11 661	9 380	2 281
TIL ANDRE/DRIFSAVTALER MED PRIVATE	69 451	53 492	15 959
KJØP FRA IKS (KOMM. SELV DELTAKER)	0	11 821	-11 821
OVERFØRING TIL/KJØP FRA KOMMUNALT FORETAK	135	1 301	-1 166
TOTALT	88 175	79 532	8 643

Merforbruk mellom budsjett og regnskap innenfor kjøpte tjenester gjelder avtaler med andre kommuner eller institusjoner (grunnskoletjenester, barnevern, tilskudd private barnehager og ressurskrevende brukere) og betaling for utskrivningsklare pasienter til Nordlandssykehuset HF.

2.2.5 Overføringsutgifter

Tabell 10 – Overføringsutgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
OVERFØRINGER TIL STATEN	53	0	53
MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	17 270	18 797	-1 527
OVERFØRINGER TIL FYLKESKOMMUNER	151	110	41
OVERFØRINGER TIL KOMMUNER	208	0	208
OVERFØRINGER TIL ANDRE	50 831	43 907	6 924
TAP PÅ FORDRINGER	27	17	10
OVERF. TIL IKS (KOMM. SELV DELTAKER)	0	350	-350
NÆRINGSTILSKUDD	312	1 692	-1 380
TIL EGNE BEDRIFTER	2 700	3 850	-1 150
TOTALT	71 550	68 723	2 827

Momskompensasjon har tilsvarende refusjonspost på inntektssiden (både i regnskap og budsjett), dvs. nettoeffekt null på resultatet.

Overføring til andre viser et merforbruk på 6,9 mill. kr mot budsjett. Hovedårsaken til dette er utgifter til kvotekraft ca. 4,4 mill. kr, siden kommunen har fått utgift i stedet for inntekt ved salg av kvotekraft i 2021.

Konti for overføring til andre, næringstilskudd og tilskudd til egne bedrifter brukes litt om hverandre når det gjelder tilskudd fra næringsfond. Ubrukte midler fra konsesjonsavgift settes av til næringsfondet siden dette er øremerkede, bundne midler.

2.2.6 Overføringsinntekter/refusjoner

Tabell 11 – Overføringsinntekter/refusjoner (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Overføringsinntekter eks syke- og fødslesp.	-99 192	-85 108	-14 084

Merinntekt gjelder høyere refusjoner fra staten innenfor område Oppvekst og kultur (bl.a. Utdanningsdirektoratet) og Helse og omsorg (bl.a. legetjenesten). I tillegg er det mottatt øremerkede

midler fra staten til ulike prosjekt. Sistnevnte vil ha tilsvarende beløp på utgiftssiden. Alternativt skal ubrukte midler settes av til bundne driftsfond per 31.12.

I 2021 har kommunen mottatt i overkant av 4 mill. kr fra staten til fordeling for å motvirke negative effekter av pandemien hos lokalt næringsliv. Kommunen har også hatt betydelig høyere utgifter til ressurskrevende brukere enn budsjettet. Dette har resultert i et grunnlag for søknad om tilskudd til Staten på i overkant av 4 mill. kr høyere enn budsjett. Utgiftene til ressurskrevende brukere budsjetteres og bokføres ute på tjenesteområdene, mens refusjonskravet føres sentralt.

2.2.7 Statstilskudd, andre tilskudd

Tabell 12 – Statstilskudd, andre tilskudd (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
Statstilskudd, tilskudd kommuner og private	-27 973	-18 030	-9 943

Merinntekt gjelder skjønnsmidler, inntekter fra havbruksfond og tilskudd til fordeling som følge av korona. Sistnevnte er bokført under både overføringsinntekter og statstilskudd i 2021. I 2021 mottok kommunen 2,5 mill. kr i skjønnsmidler knyttet til ressurskrevende brukere 2020. Kommunen mottok 4 mill. kr fra havbruksfondet, som er 2 mill. kr over budsjett.

2.2.8 Skatt og rammetilskudd

Tabell 13 – Skatt og rammetilskudd (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
RAMMETILSKUDD	-277 897	-274 966	-2 931
INNTEKSTSUTJEMNING	-34 287	-31 300	-2 987
SKATT PÅ FORMUE OG INNTEKT	-297 043	-279 632	-17 411
TOTALT	-609 227	-585 898	-23 329

Fauske kommune bruker KS sin prognosemodell til fastsettelse av budsjett for skatt og rammetilskudd.

Det ble en betydelig økning i skatteinntekter i 2021 utover det som var lagt til grunn i budsjettet.

Merskatteveksten i 2021 etter at Statsbudsjettet for 2021 ble lagt frem høsten 2020, er på 18,2 mrd. for

Norge totalt. Av dette er 9,2 mrd. kommet i tillegg til den prognosen regjeringen presenterte da statsbudsjettet for 2022 ble lagt frem i oktober 2021, som var en skattevekst på 9 mrd. for 2021.

Merskatteveksten i 2021 har flere årsaker. Som følge av koronapandemien var det forventet økonomisk nedgang i Norge i 2021, og skattøret til kommunene ble av den grunn økt i statsbudsjettet for å sikre inntektsnivået til kommunene. Den økonomiske nedgangen uteble, og dermed ble skatteinngangen i kommunene høyere enn normalt. Koronapandemien har også resultert i at folk i 2020 har fått lavere skattefradrag på grunn av lavere renteutgifter og lavere pendlerutgifter enn vanlig, som har resultert i restskatt til betaling i 2021. Merskatteveksten har også trolig sammenheng med en bedre utvikling i arbeidsmarkedet høsten 2021 enn ventet, samt tilpasninger til et varslet høyere nivå på skatt på utbytte fra 2022. Kommunal- og distriktsdepartementet har presisert at det er viktig å ta høyde for at store deler av den samlede merskatteveksten i 2021 ikke gir et varig høyere inntektsnivå for kommunene i 2022.

Merskattevekst mot slutten av året bidrar erfaringsmessig til godt netto driftsresultat i kommunene, og det ser vi som effekt også i Fauske kommune i 2021.

I tillegg til ekstraordinære skatteinntekter har kommunen også fått tilleggsbevilgninger til koronapandemien utover statsbudsjettet for 2021. Rammetilskuddet er i løpet av 2021 økt med 15 mill. kr i koronakompensasjon, samt at det er mottatt skjønnsmidler på 1,772 mill. kr ifb. pandemien. Som i 2020 er budsjettet til TISK og korona lagt sentralt, mens utgifter og mindreinntekter som følge av pandemien er regnskapsført ute i driften.

2.2.9 Finansinntekter/finansutgifter

Tabell 14 – Oversikt finansinntekter/finansutgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik
RENTEUTGIFTER	20 510	25 200	-4 690
RENTER KASSEKREDITT	447	3 145	-2 698
GEBYRER OG MORARENTER	518	105	413
AVDRAG PÅ LÅN	54 664	49 500	5 164
SOSIALE LÅN	293	450	-157
Sum finansutgifter	76 432	78 400	-1 968
RENTEINNTEKTER	-1 866	-1 775	-91
MOTTATTE AVDRAG PÅ SOSIALE LÅN	0	-430	430
Sum finansinntekter	-1 866	-2 205	339
TOTALT	74 566	76 195	-1 629

Fauske kommune hadde i 2021 en kassekredittramme på 140 mill. kr i Sparebank 1 Nord-Norge. Per 31.12.2021 var det et trekk på 32,3 mill. kr av denne rammen. Imidlertid benyttes ubrukte lånemidler til investeringer som likviditet i driften så lenge kommunen går med merforbruk. Det forventes en mer anstrengt likviditet når betalingsplanene for store investeringsprosjekt slår inn. Kommunen har imidlertid nytt godt av lavt rentenivå også i 2021.

Budsjetterte avdragsutgifter i 2021 har vært for lave, som gir et negativt avvik på 5,2 mill. kr. Det er krav i kommuneloven om minimumsavdrag i forhold til gjeldsbelastningen. Det er satt av minimumsavdrag på 4,1 mill. kr for 2021. Minimumsavdrag 2021 er ikke nedbetalt på langsiktig gjeld per 31.12.2021, men betales primo 2022.

2.3 Investeringsregnskapet

Nedenfor følger en oppstilling av investeringsprosjektene i 2021 og 2020.

Tabell 15 – Investeringsprosjekt 2021 og 2020 (tall i hele kroner)

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2020
5621 FORSKUTTERING TIPPEMIDLER	0	0	2 083 000
6011 VALNESFJORD SKOLE/FLERBRUKSHALL	543 176	0	1 360 493
6013 IT-UTSTYR SKOLENE	224 151	1 000 000	953 873
6022 SAMLOKALISERING TEKNISKE TJENESTER	72 229 737	0	44 210 597
6025 ERIKSTAD BARNEHAGE INN I ERIKSTAD SKOLE	8 343 341	0	196 137
6027 FRA LEID TIL EID	2 846 061	0	30 950 705
6028 HELSETUNET LEGEKONTOR	0	0	33 418
6059 BUEN HELSEBYGG	0	0	24 093
6072 SKYTEBANE ERSTATNINGSLOKALER	0	0	82 581
6079 VALNESFJORD BARNEHAGE OMBYGGING U.ETG.	6 947 585	0	3 581 562
6140 VANNFORSYNING	8 102 227	7 000 000	5 616 655
6160 AVLØP, RENSING, NETT	15 619 050	3 000 000	5 647 883
6180 VEGPROSJEKTER	3 586 198	165 000	6 872 259
6181 RASSIKRING FARVIKBAKKEN	1 096 204	0	309 380
6185 GATELYS	157 624	150 000	3 072 700
6200 BYGG EIENDOM INVESTERINGER	1 353 555	0	1 931 328
6201 ADMINISTRASJONSBYGGET	327 540	0	1 040 245
6204 IT-INVESTERINGER	1 006 773	2 000 000	753 117
6205 VELFERDSTEKNOLOGI	0	0	121 858
6210 SALG FORMÅLSBYGG	17 545	0	0
6220 LINERLEVEIEN 26	583 901	0	0
6500 VELFERDSTEKNOLOGI HELSE OG OMSORG	271 188	1 500 000	31 938
6501 BIL DAGSENTER DEMENTE	0	0	1 062 000
6800 PLAN UTVIKLING	561 058	2 625 000	692 784
6808 MYRVEIEN UTLEIEBOLIGER	0	0	8 168 872
6810 RIVING-SANERING GAMLE BYGG	0	0	57 559
6814 SØBBESVA VEG OG NÆRINGSAREAL	0	0	8 938
6815 HMS-TILTAK SAMHANDLINGSOMRÅDENE	0	0	170 611
6817 MEDISINTEKNISK UTSTYR	0	0	112 006
6820 SALG AV NÆRINGS- OG BOLIGTOMTER	411 275	0	0
6999 INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER INVESTERING	63 788 263	32 700 000	46 027 099
7003 FAUSKE KIRKE -OPPGRADERING KIRKEGÅRDER 2014	0	0	95 192
TOTALT INV.UTGIFTER	188 016 451	50 140 000	165 268 882
TILSKUDD, SALG OG REFUSJONER	-14 225 240	-8 652 000	-29 347 963
MOMSKOMPENSASJON	- 13 885 774	-1 488 000	-19 129 559
BRUK AV LÅN	-139 826 162	-40 000 000	-103 683 577
MOTTATTE AVDRAG	- 16 530 239	0	-11 023 485
BRUK AV FOND	-876 431	0	-207 057
OVERFØRING FRA DRIFTSREGNSKAPET	- 2 672 604		-1 877 241
TOTAL FINANSIERING	-188 016 451	-50 140 000	-165 268 882

Enkelte investeringer løper over flere år, og har dermed fått tildelt ramme i flere budsjettår, men budsjett 2021 viser ikke ubrukte investeringsmidler fra tidligere år. Rest udisponerte lånemidler per 31.12.21 er 112,8 mill. kr.

2.4 Nøkkeltall/analyse

De mest sentrale økonomiske indikatorene er:

- Netto driftsresultat/resultatgrad
- Likviditet
- Langsiktig gjeld
- Egenkapital

2.4.1 Netto driftsresultat/resultatgrad

Tabell 16 – Netto driftsresultat/resultatgrad

	2021	2020	2019	2018
Brutto driftsinntekter i regnskapet	957 839	922 170	891 655	855 458
Netto driftsutgifter i regnskapet *	27 440	-4 133	-46 697	-26 321
Netto resultatgrad	2,86 %	-0,45 %	-5,24 %	-3,08 %

**Korrigert for netto premieavvik*

Netto driftsresultat korrigert for premieavvik viser hva kommunen har igjen til avsetninger og investeringer, og er et mål på kommunens økonomiske handlefrihet. Kommunal- og moderniseringsdepartementet mener netto driftsresultat som andel av sum driftsinntekter (netto resultatgrad) bør ligge på ca. 2 % for at økonomien kan betegnes som sunn. Dette nøkkeltallet har for Fauske kommune stort sett vært negativt siden 2010, men oppfyller i 2021 i måltallet til departementet.

2.4.2 Likviditet

Kommunens likviditet avgjør i hvilken utstrekning kommunen evner å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller. Med kortsiktige betalingsforpliktelser menes om kommunen er i stand til å betale lønn til sine ansatte og betale regninger fra sine leverandører etter hvert som de forfaller.

Arbeidskapital er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Denne viser hva kommunen sitter igjen med hvis alle disse postene gjøres om til kontanter.

Tabell 17 – Arbeidskapital og likviditetsgrad 1 (tall i hele tusen)

Arbeidskapitalen					
	2021	2020	2019*	2018	2017
Omløpsmidler	284 346	290 304	250 892	278 329	298 851
Kortsiktig gjeld	166 191	129 904	310 753	223 222	230 683
Arbiedskapital	118 155	160 400	-59 861	55 107	68 168
Avtale kvotekraft	0	0	0	-6 030	-12 060
Premieavvik	86 444	52 198	57 061	46 372	42 989
Kortsiktig gjeld fratrukket kvotekraft gjeld	166 191	129 904	310 753	217 192	218 623
Omløpsmidler korrigert for positivt premieavvik	197 902	238 106	193 831	231 957	255 862
Likviditetsgrad 1					
	2021	2020	2019	2018	2017
Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	1,19	1,83	0,62	1,07	1,17

* Omløpsmidler er korrigert for låneopptak 2019. Lån 2019 er tatt opp i januar 2020, men er etter dialog med Fylkesmannen i Nordland bokført i regnskapet for 2019. Likviditetsmessig ble midlene tilgjengelig i 2020.

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og bør som tommelfingerregel være større enn 2. Tallet for Fauske kommune i 2021 er 1,19.

Arbeidskapital og likviditetsgrad 1 er interessant i forhold til å se trender over tid, men er altfor upresist fordi de inneholder beløp som ikke er likvide på kort sikt. I tillegg inngår ubrukte lånemidler som er øremerket investeringer.

Tabell 18 – Likviditetsgrad 2 (tall i hele tusen)

	2021	2020	2019*	2018	2017
Sum omløpsmidler	284 346	290 304	250 892	278 329	298 851
Fratrukket:					
Ikke disponible midler (skattetreksmidler mm.)	46 751	57 590	59 598	41 788	35 679
Ubrukte lånemidler	120 331	189 156	20 484	37 246	22 502
Finansielle papirer	76 039	76 039	76 039	108 552	136 787
Balanseført premieavvik netto	86 444	52 198	57 061	46 372	43 172
Trekk kassekreditt	32 334	-	188 809	64 331	96 109
Mest likvide omløpsmidler	-77 553	-84 679	-151 098	-19 960	-35 398
Likviditetsgrad 2					
	2021	2020	2019	2018	2017
Mest likvide omløpsmidler/korrigert kortsiktig gjeld	-0,47	-0,65	-0,49	-0,09	-0,16

* Omløpsmidler er korrigert for låneopptak 2019. Lån 2019 er tatt opp i januar 2020, men er etter dialog med Fylkesmannen i Nordland bokført i regnskapet for 2019. Likviditetsmessig ble midlene tilgjengelig i 2020.

Likviditetsgrad 2 (driftslikviditetsandelen) tar hensyn til at ikke alle omløpsmidler er tilgjengelig til enhver tid. Det er derfor justert for kommunens finansplasseringer, ubrukte lånemidler, samt premieavvik (som ikke er reelle omløpsmidler).

Dette nøkkeltallet bør som tommelfingerregel være større enn 1, og tabellen viser at likviditetsgrad 2 for 2021 er på -0,47. Likviditetsgrad 2 er som nevnt innledningsvis det nøkkeltallet som gir best informasjon om likviditetssituasjonen på kort sikt.

Likviditetsgrad 1 og 2 viser kun et «øyeblikksbilde» av situasjonen per 31.12.2021. For å få et mer utdypende bilde av situasjonen, er det mer interessant å følge beholdningen på hovedfoliokonto (den konto som brukes til alle inn- og utbetalinger i kommunen).

Figur 2 – Utvikling likviditet 2020 og 2021



Figuren viser variasjon i likviditet fra 1. april til 31. desember. Den blå linjen er 2020 og den orange linjen er 2021.

I den løpende drift er kommunen avhengig av å ha tilstrekkelig tilgjengelig likviditet til løpende å betale lønn og andre driftsutgifter. Per 31.12.2021 var det et trekk på kassekreditten på 32,3 mill. kr, av en trekkramme på 140 mill. kr. Det er svært sannsynlig at det vil være behov for å øke kassekreditrammen i løpet av 2022 når framdriften i de store investeringsprosjektene medfører store utbetaling til leverandører. Kommunestyret ga i budsjettvedtak for 2022 kommunedirektøren fullmakt til å øke kassekreditrammen til 240 mill. kr ved behov for økt likviditet.

2.4.3 Lånegjeld

Investeringsnivået og opptak av lån må ikke være større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes av løpende frie inntekter.

Tabell 19 – Andel renter og avdrag av brutto driftsinntekter (tall i hele tusen)

	2021	2020	2019	2018
Brutto driftsinntekter	957 839	922 170	891 655	855 458
Rente- og avdragskostnad	76 432	73 446	71 378	56 818
Renter og avdrag andel av brutto driftsinntekter	7,98 %	7,96 %	8,01 %	6,64 %

Tabell 20 nedenfor viser kommunens rente- og avdragsbelastning som andel av brutto driftsinntekter. En høy lånegjeld vil medføre at en stor andel av driftsinntektene i kommunen går til å betjene gjelden. Dette medfører at det er mindre inntekter igjen til å finansiere ordinær drift i kommunen. I 2021 har rentenivået vært svært lavt. Varslede rentepøkninger framover vil medføre ytterligere press på kommuneøkonomien.

Tabell 20 – Langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntekter (tall i hele tusen)

	2021	2020	2019	2018
Brutto driftsinntekter	957 839	922 170	891 655	855 458
Langsiktig gjeld til investeringer	1 447 884	1 464 861	1 416 744	1 250 248
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	151,16 %	158,85 %	158,89 %	146,15 %

Tabellen viser at samlet lånegjeld til investeringer for Fauske kommune har økt fra 146,15 % av brutto driftsinntekter i 2018 til 151,16 % i 2021. Imidlertid har andel lånegjeld gått ned fra 2020 til 2021. Dette skyldes lavere investeringsnivå fordi kommunen kun får godkjent begrenset nytt låneopptak til investeringer hos Statsforvalteren i Nordland. Fauske kommune ligger vesentlig over anbefalt gjeldsgrad iht. KØB-modellen, som ikke anbefaler en gjeldsgrad over 75 % for å sikre en økonomiske bærekraftig kommuneøkonomi.

2.4.4 Egenkapital – fondsbeholdning

Tabell 21 – Oversikt fondsbeholdning (tall i hele tusen)

	2021	2020	2019	2018
Disposisjonsfond		-	-	-
Ubundne investeringsfond	-4 742	-2 637	-2 049	-2 224
Sum frie egenkapitalfond	-4 742	-2 637	-2 049	-2 224
Bundne driftsfond	-31 647	-32 199	-22 192	-26 217
Bundne investeringsfond	-55 133	-41 737	-33 831	-30 096
Sum bundne egenkapitalfond	-86 780	-73 936	-56 023	-56 313
TOTALT	-91 522	-76 573	-58 072	-58 537

2.4.4.1 Ubundne fondsmidler

Fauske kommune har ingen frie reserver tilgjengelig til driftsformål. Disposisjonsfond skal bestå av midler avsatt i drift og kan fritt disponeres både i drifts- og investeringsregnskapet. Siste rest av midler på disposisjonsfond drift gikk med til å dekke merforbruk på driften i 2017. Iht. KØB (kommunal økonomisk bærekraft) bør kommunen ha et disposisjonsfond på minst 5 % av driftsinntektene.

Ubundne investeringsfond er fond som fritt kan benyttes til å dekke utgifter i investeringsregnskapet. Per 31.12.2021 er beholdningen 4,7 mill. kr.

2.4.4.2 Bundne fondsmidler

Bundne fondsmidler består av bundne driftsfond og bundne investeringsfond. Felles for disse er at de er bundet opp av eksterne aktører i form av tilskudd, øremerkede midler og gaver. Midlene kan ikke benyttes fritt av kommunen, men kun benyttes til de formål de er tildelt for. Per 31.12.2021 har kommunen bundne driftsfond på 31,6 mill. kr (hvorav næringsfondet er på 5,9 mill. kr). Bundne investeringsfond utgjør 55,1 mill. kr pr 31.12.21.

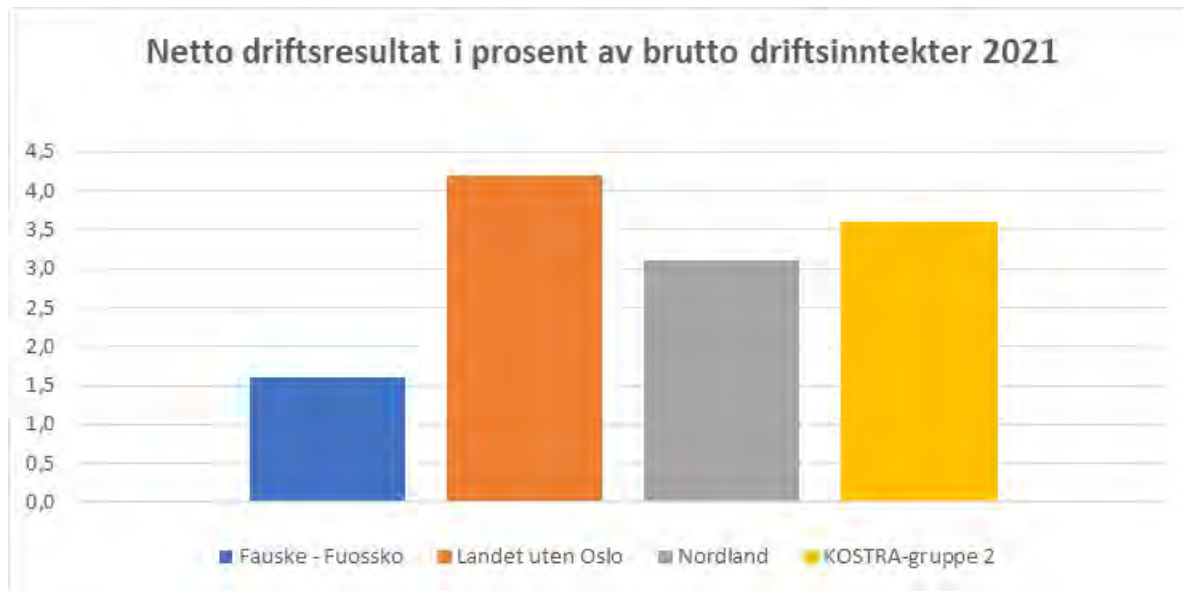
2.4.5 Finansielle plasseringer

Fauske kommune har ingen finansielle plasseringer.

2.5 Foreløpig KOSTRA-statistikk

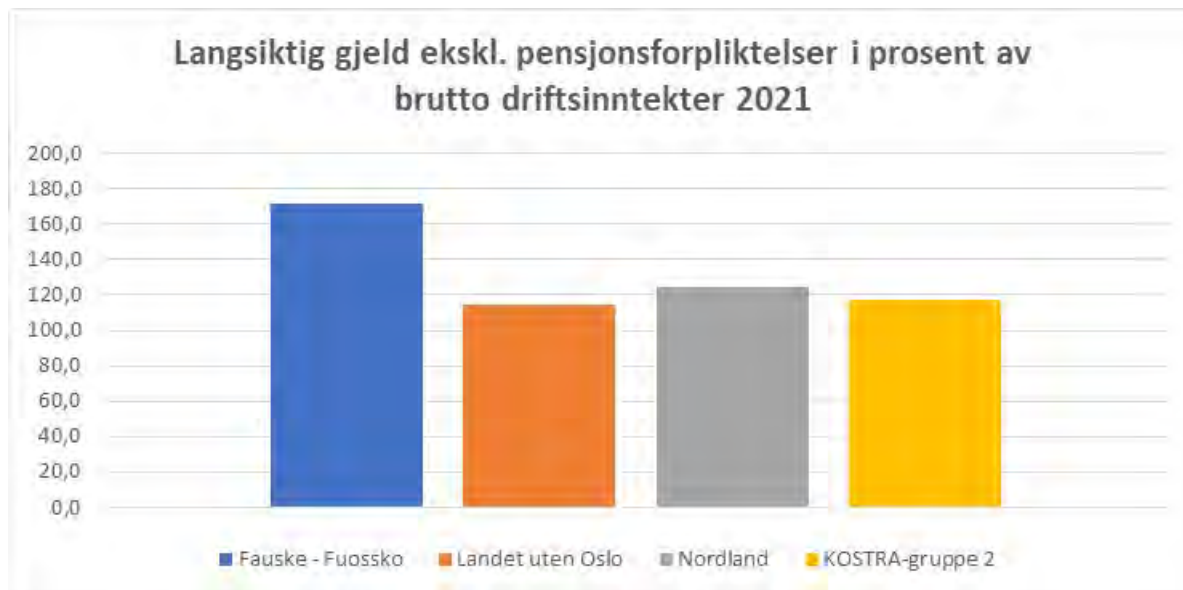
Nedenfor følger noen utvalgte økonomi-indikatorer basert på foreløpige KOSTRA-tall for 2021. Tallene er foreløpige fordi endelige tall ikke publiseres før i juni 2022. Tall for Fauske kommune sammenlignes med Norge uten Oslo, Nordland og en sammenlignbar gruppe kommuner (KOSTRA-gruppe 2). KOSTRA-gruppe 2 er gjennomsnitt hos sammenlignbare kommuner med middels bundne kostnader per innbygger og middels frie disponible inntekter. Tallene viser at Fauske kommune kommer dårligst ut på samtlige av disse nøkkeltallene.

Figur 3 – Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter 2021



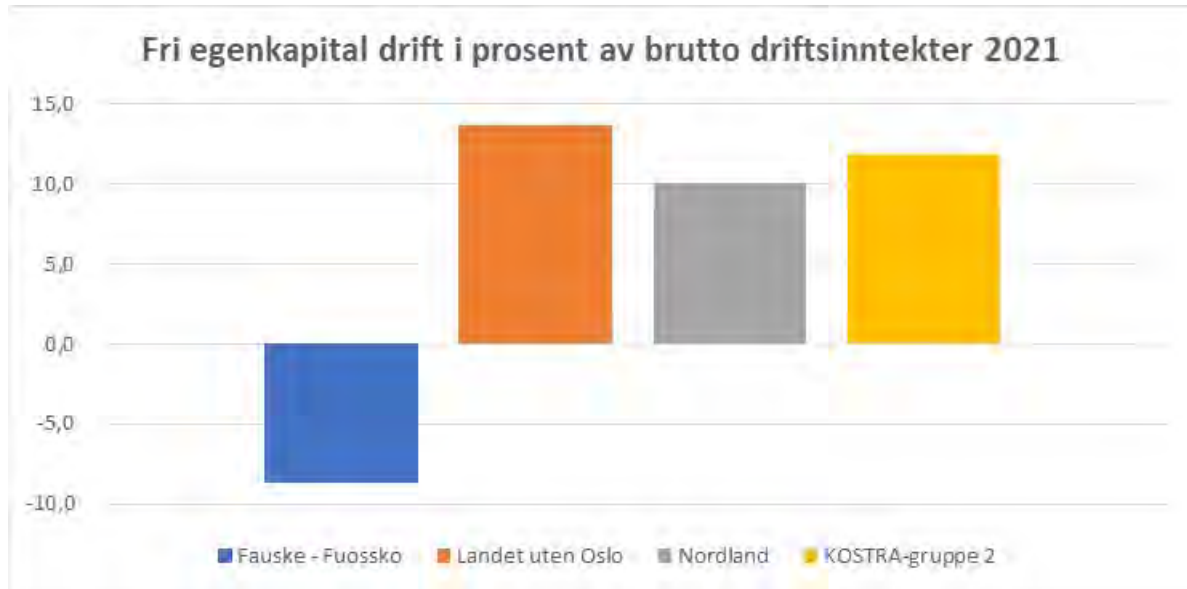
Tallene er ikke korrigert for premieavvik.

Figur 4 – Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter 2021



Langsiktig gjeld i denne figuren er inkludert startlån fra Husbanken for videre utlån.

Figur 5 – Fri egenkapitaldrift i prosent av brutto driftsinntekter 2021



2.6 Usikre forpliktelser

Fauske kommune er som samfunnsaktør involvert i rettstvister. For tiden er det flere rettstvister.

Tvist om manglende konstruksjonssikkerhet - Valnesfjord skole og flerbrukshall. Sak berammet høst 2022.

Tvist om tildeling av slamavtale – Samarbeidsavtale med Sørfold. Saken var oppe i Lagmannsretten ultimo januar 2022. Avgivelse av dom i løpet av uke 9 eller 10. Saken kan ha en stor prinsipiell betydning, og ved et tap kan denne saken havne i Høyesterett som anke. Saken kjøres av KLP og Fauske kommune sin egenandel er på kr 50 000.

Tvist vedrørende tomter sentrum Fauske. Saken er berammet til april 2022.

Tvist om arbeidsforhold og oppsigelse - Fauske kommune er en stor arbeidsgiver og som følge av dette vil det fra tid til annen også oppstå arbeidsrettssaker.

2.7 Interkommunalt samarbeid

I årsberetningen skal det tas med opplysninger om interkommunalt samarbeid med hovedkontor i Fauske. Det er et interkommunalt samarbeid med hovedkontor i Fauske; Salten kommunerevisjon IKS. Selskapet har hovedkontor på Fauske og avdelingskontor i Bodø. Til sammen er det 9 ansatte fordelt med 4 på Fauske og 5 i Bodø. Salten kommunerevisjon eies av de 9 Salten-kommunene.

2.8 Personal

2.8.1 Etikk

Fauske kommune legger vekt på åpenhet, redelighet og ansvar i all sin virksomhet, både for folkevalgte og ansatte. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i sin virksomhet for kommunen. Alle plikter å forholde seg lojalt til de vedtak som er truffet. Åpenhet, redelighet og ansvar skal være grunnlaget for tillit mellom kolleger og i forholdet til innbyggere. Fauske kommunes etiske retningslinjer er vedtatt av kommunestyret og gjelder både for ansatte og folkevalgte.

WebSak Fokus

Fauske kommune benytter WebSak Fokus, et fullelektronisk arkivsystem. Fauske kommune ønsker en god og åpen dialog, ikke bare med sine ansatte, men også med sine innbyggere. Postlister er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Kommunens hjemmeside og Facebook

Det er viktig for Fauske kommune å få ut informasjon til så mange som mulig på kortest mulig tid. Til dette brukes kommunens hjemmeside og Facebook.

Intervju

I forbindelse med tilsettinger gjennomføres intervju med påfølgende referansesjekk. Under intervjuene er bl.a. etikk og lojalitet sentrale tema.

Medarbeidersamtale/daglig drift

Etiske holdninger og retningslinjer er tema i de årlige medarbeidersamtalene. Kommunen har for øvrig lav terskel for å ta opp hendelser med den enkelte ansatte dersom det er ønske om endret adferd. Dette gjøres der det anses nødvendig, og så raskt som mulig etter en eventuell hendelse.

2.8.2 Likestilling

I tråd med likestillings- og diskrimineringsloven gjennomføres det flere tiltak i Fauske kommune.

Ved tilsettinger oppfordres alle kandidater uansett alder, kjønn, funksjonsnedsettelse eller kulturell bakgrunn til å søke ledige stillinger.

Kommunen har lik lønn for likt arbeid uansett kjønn. Gjennomsnittsinntekten er lavere for kvinner enn menn fordi det er flest kvinner i lavtlønnsyrkene. Utviklingen de siste årene er at denne differansen reduseres. Fauske kommune tilsatte i 2021 sin første kvinnelige kommunedirektør, og per 31.12.2021 var det 60 % kvinneandel i kommunens topledagergruppe.

Det arbeides kontinuerlig i kommunen med å redusere antall små uønskede deltidsstillinger. Dette er et likestillingsfremmende tiltak, fordi det er i de kvinnedominerte yrker vi finner de aller fleste uønskede «småstillingene». Lønnspolitisk plan ble vedtatt i kommunestyret 11.12.2020 hvor det fremkommer at Fauske kommune skal tilstrebe å tilby alle ansatte minimum 80 % stilling.

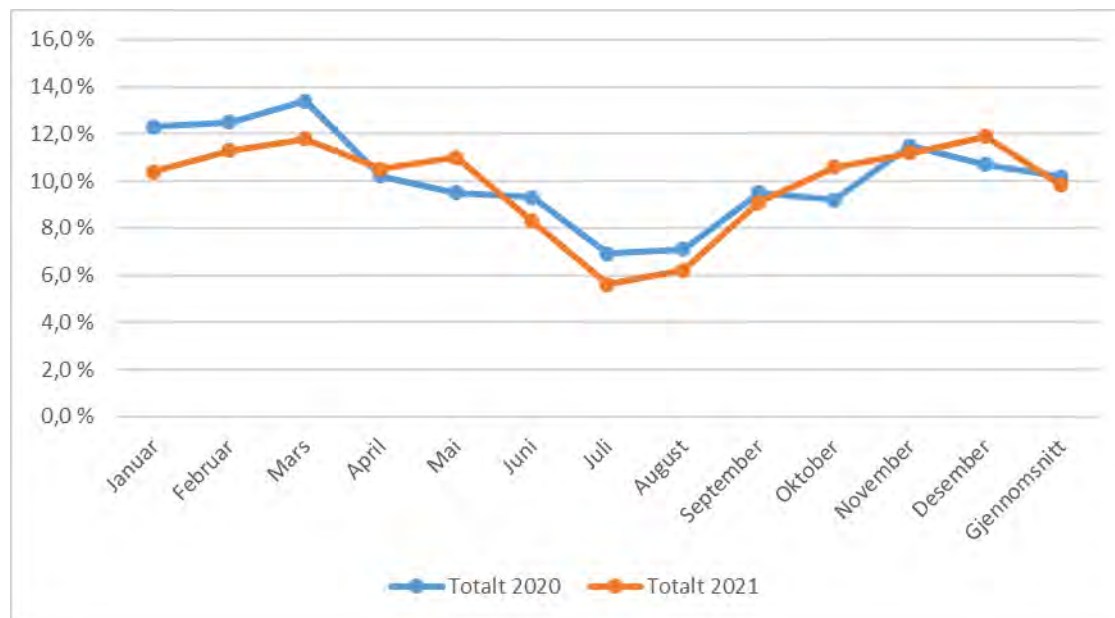
2.8.3 Sykefravær

Det totale sykefraværet i Fauske kommune i 2021 sammenlignet med året før er som følger:

- Gjennomsnittlig fravær 1. januar–31. desember 2020: 10,2 %
- Gjennomsnittlig fravær 1. januar–31. desember 2021: 9,8 %

Kurvene følger samme generelle utviklingstrekk for begge år, med noen unntak. Vinterhalvåret preges av høyest fravær, med en kraftig reduksjon i sommermånedene.

Figur 6 – Utvikling sykefravær 2021 vs. 2020



Korttidsfraværet har økt med 0,2 % fra 2020. I 2021 er korttidsfraværet på 2,6 % mot 2,4 % i 2020. Langtidsfraværet er redusert med 0,5 % fra 2020. I 2021 er langtidsfraværet på 7,3 % mot 7,8 % i 2020. Endring på de ulike samhandlingsområdene:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>Endring</u>
• Helse og omsorg:	10,2 %	10,6 %	- 0,4 %
• Oppvekst og kultur:	10,5 %	10,4 %	- 0,1 %
• Økonomi og virksomhetsstyring:	7,0 %	2,6 %	- 4,4 %
• Eiendom, plan og samfunnsutvikling	10,7 %	9,2 %	- 1,5 %

2.9 Internkontrolltiltak

Kommuneloven § 25-1 omhandler internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Risikovurderinger er et svært viktig grunnlag for forbedringsarbeid og kontrolltiltak. Vurdering av risiko utføres og dokumenteres på ulike nivåer og i ulike dokumenter i kommunen, men er ikke helhetlig utformet. Kommunedirektøren vurderer at det fortsatt er et behov for et mer helhetlig grep og ytterligere formaliseringer.

Dagens IKT-systemer gir muligheter til å begrense tilganger og loggføre endringer på en god måte, både knyttet til personalmessige forhold, effektivisering av økonomiske forpliktelser og i saksbehandling.

Fauske kommune har implementert et kvalitets- og styringsverktøy kalt Riskmanager. Her har kommunen felles dokumentsamling og avvikssystem. Alle ansatte, både fast ansatte og midlertidig ansatte har tilgang til dette.

I dokumentsamlingen ligger til enhver tid siste oppdaterte og gjeldende rutiner, prosedyrer og skjema for kommunen. Det er også linket opp til aktuelt lovverk. Hver enhet har sitt område som er gjeldende for underliggende avdelinger. Servicefunksjoner som servicetorg, personal og lønn, innkjøp, IKT og sikkerhet har fellesfunksjoner som gjelder for hele kommunen.

Avvikssystemet er elektronisk. Ansatte har sin profil tilknyttet sitt arbeidssted hvor de kan melde avvik på HMS, tjenestekvalitet, forbedringsforslag, informasjonssikkerhet og intern varsling. Avviket sendes

direkte til nærmeste leder for behandling. Nærmeste leder blir varslet om avviket via e-post med en tidsfrist for lukking. Melder kan følge avviket hele tiden så fremt det ikke er meldt anonymt, og vil få en e-post når avviket er lukket. Om ansatte ønsker det kan avvik meldes anonymt.

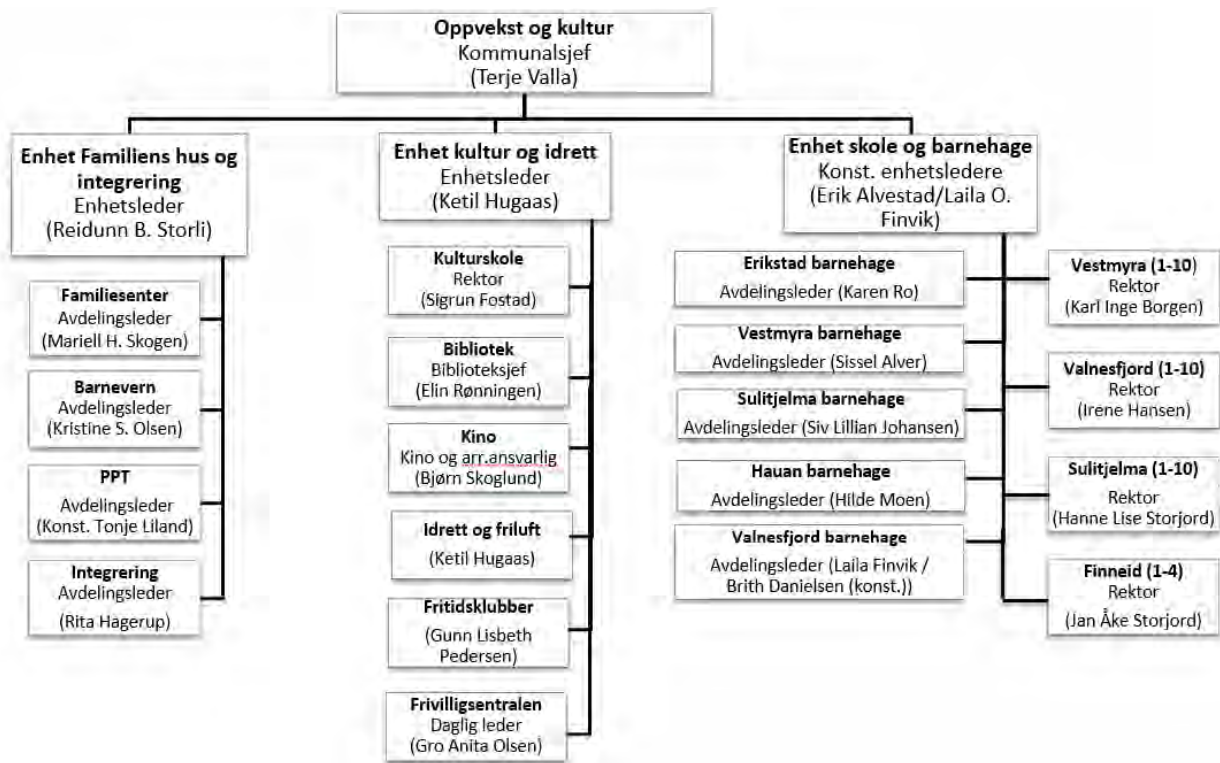
Fauske kommune vil i 2022 oppgradere Riskmanager til ny og forbedret versjon. Som en del av denne løsningen inngår også en modul for internkontroll. Med det nye systemet kan kommunedirektøren presentere en systematisk og risikobasert internkontroll for alle kommunepliktene overfor de folkevalgte, intern revisjon og eksterne tilsyn. Løsningen gir også oversikt over hva som fungerer godt, og hva som ikke fungerer så godt, slik at ledelse og politikere kan prioritere riktig. Kommuneplikter inkluderer evaluering og risikovurdering for over 50 lover og forskrifter.

TJENESTEPRODUKSJON OG BERETNING FRA KOMMUNENS SAMHANDLINGSOMRÅDER

3. Samhandlingsområder

3.1 Oppvekst og kultur

Figur 7 – Organisasjonskart Oppvekst og kultur



Årsresultat 2021

Tabell 22 – Årsresultat 2021 Oppvekst og kultur

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
4 Oppvekst og kultur				
Skole	114 170	109 906	4 264	111 038
Barnehage	32 329	35 375	-3 046	35 433
Familiens hus	36 565	34 184	2 382	36 041
Integrering	8 088	11 192	-3 104	12 287
Kultur	9 627	9 684	-57	12 752
Oppvekst og kultur felles	1 150	1 139	11	1 145
Sum område: 4 Oppvekst og kultur	201 930	201 480	449	208 695

Hva har skjedd i 2021?

Samhandlingsområdet oppvekst og kultur leverte et merforbruk på 0,45 mill. kr i forhold til regulert budsjett for 2021. Utgifter som er bokført på enhetene knyttet til korona pandemien er ikke tilbakeført til samhandlingsområdet, men bidrar til det positive resultatet på fellesområdet. Utgiftene er nærmere beskrevet under hver enhet. Sammenligner man samlet regnskapsresultat for 2020 (208,6 mill.) og 2021 (201,9 mill.), var den reelle besparelsen på 6,7 mill. kr, eksklusiv lønns- og prisstigning for samhandlingsområdet.

2021 ble, som store deler av 2020, sterkt preget av pandemiens utvikling lokalt, nasjonalt og internasjonalt. Pandemiens varighet oversteg alles mest dystre spådommer, og kohorter, smittesporing, testing, vaksiner, smitterenhold og ukentlige omorganiseringer ble en helt vanlig del av hverdagen. Det samme kan sies om isolasjon, karantene, luftveissymptomer og annet som har gitt koronarelatert fravær, som igjen har satt sitt preg på tjenestetilbudet i de ulike enheter og avdelinger. I ytterste konsekvens har dette ført til stengte barnehageavdelinger og klasser som er sendt hjem for kortere perioder.

Som regnskapsresultatene viser, har dette satt sine spor på resultatet for alle enhetene. Særlig gjelder dette for enhet skole, med sitt merforbruk på nesten 4,3 millioner kroner i 2021. 1,2 millioner av dette kan kobles direkte opp mot utgifter til pandemien, og ytterligere 2 millioner for skoleutgifter ut over budsjett til barn bosatt i andre kommuner som følge av fosterhjemsplasseringer.

Enhet kultur har hatt stengt eller redusert drift på mange av sine tilbud gjennom året. Dette har medført tapte inntekter, men det leveres likevel et positivt resultat for 2021. Dette skyldes i hovedsak økt aktivitet på arrangement og konsertsiden, samt kompensasjonsordninger som er søkt på gjennom året.

Enhet Familiens hus og integrering leverer et samlet mindreforbruk på 0,7 millioner kroner, men med varierende resultater for de ulike avdelingene. Det er verdt å merke seg at barnevernet har økt utgifter for tiltak knyttet til fosterhjem og institusjonsplasseringer, noe som kan innebære vedvarende økte utgifter i årene som kommer. Den nye barnevernsreformen har trått i kraft fra 1. januar 2022 og legger økt ansvar på kommunene for både forebyggende arbeid og de utgifter som følger av barnevernstiltak.

Avdeling for helsestasjons- og skolehelsetjeneste har også i 2021 administrert og gjennomført det aller meste av vaksineringen av kommunens innbyggere. Ikke bare en runde, men også to og tre runder for noen. Det har krevd store ressurser og påført avdelingen ekstra utgifter som ikke var budsjettet. Etter hvert som volumet på antall vaksiner ble økt, ble det også nødvendig å leie egne lokaler til dette og det ble tegnet avtale om leie av Henriksenbygget på Søbbesva.

På slutten av 2021 ble det gjort vedtak i samarbeidskommunene for vertskommuneavtalen for PP-tjenesten om oppsigelse av denne. De fire kommunene Beiarn, Saltdal, Sørfold og Steigen trer ut av avtalen i løpet av 2022, og Fauske skal drive denne tjenesten kun for sine egne barn og unge fra og med 1.1.2023.

Det samlede sykefraværet i enheten har vært stort og belastende på tjenestene gjennom året. Dette ser vi fortsetter inn i 2022. Mange ansatte har hatt korona selv, eller vært i karantene grunnet barn eller andrefamiliemedlemmer som har vært smittet. Noen også flere ganger. Luftveissymptomer av andre slag har også gitt utslag i fravær og den totale driftssituasjonen har fremstått som krevende.

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 23 – Vedtatte tiltak Oppvekst og kultur

Tiltak	Innsparingskrav 2021	Årsresultat	Avvik	Status
Skole				
Reduksjon stillinger	- 1 641 680	- 1 641 680	-	
Nedleggelse av Newton	- 534 824	- 534 824	-	
Justering SFO-sats	- 1 126 600	- 1 017 000	109 600	
Sum	- 3 303 104	- 3 193 504	109 600	
Barnehage				
Reduksjon av én småbarnsavdeling	- 428 028	- 428 028	-	
Sum	- 428 028	- 428 028	-	
Barne- og familieenheten				
Omdisponering foreldrestøtteressurs	- 400 431	- 400 431	-	
Reduksjon ikke-lovpålagte tjenester	- 657 859	- 657 859	-	
Sum	- 1 058 290	- 1 058 290	-	
Kultur og idrett				
Aktiv sommer	- 150 000	- 150 000	-	
Justere drift bibliotek	- 621 141	- 621 141	-	
Justering drift kino	- 269 366	- 269 366	-	
Justering drift fritidsklubber	- 364 172	- 364 172	-	
Justering drift kulturskole	- 243 489	- 243 489	-	
Friviligsentralen - redusert stilling	- 145 038	- 145 038	-	
Sum	- 1 793 206	- 1 793 206	-	
Integrering				
Reduksjon 50% fagleder	- 307 434	- 307 434	-	
Reduksjon 50% programrådgiver	- 281 943	- 281 943	-	
Sum	- 589 377	- 589 377	-	
Sum total	- 7 172 005	- 7 062 405	109 600	

Skole

I 2020 var integrering en del av enhet skole. I 2021 ble det gjort en strukturendring der integrering ble overført til familiens hus.

Enhet skole har i 2021 et negativt resultat på 4,26 millioner. Sammenlignet med 2020 viser regnskapet en økning på 3,2 millioner.

Fastlønn i skole har i forhold til budsjett et negativt resultat på 2,4 millioner. Tilskudd fra staten knyttet til videreutdanning for lærere kompenserer med 1,1 millioner.

For å gi elever et tilfredsstillende utbytte av undervisningen har det i løpet av året vært behov for tilsetninger i midlertidige stillinger knyttet til atferd og språkutvikling.

I 2021 var det fortsatt behov for videreutdanning av lærere for å fylle krav til formell kompetanse i skolen fra 2025. Kostnader knyttet til innleie av vikar dekkes. Utgifter til reise, overnatting og skolebøker i forbindelse med studiene betales av den enkelte kommune. Et studium på 30 studiepoeng kompenseres med 37,5 % redusert stilling for studenten på årsbasis.

Også i 2021 har fraværet vært høyt. En del av fraværet kan knyttes til koronapandemien. Vikar ved sykdom sett opp mot utbetaling sykepenger går tilnærmet i null. Regnskapet viser et merforbruk på andre vikarutgifter, totalt 1,2 millioner mer enn budsjettet.

Enhet skole har registrert vikarutgifter og utgifter til smittevern i forbindelse med koronapandemien. Samlede utgifter er på ca. 1,2 millioner. Dette er utgifter skolen ikke har budsjett for.

Koronapandemien har også i 2021 ført til at skolen har måttet endre planer. Smittevern har i deler av året medført inndeling av kohorter, noe som har endret skoledagen både for elever og ansatte. Tid til oppfølging av fagfornyelsen, som ble innført høsten 2020, har blitt forsinket. Det har vært begrenset hvor mange som har kunnet være fysisk til stede i forbindelse med kursdager og kompetanseheving, også internt på den enkelte skole. Digitale møtearenaer har vært en kompenserende faktor og har medført reduserte utgifter til kurs og opplæring.

Kommunen har i forbindelse med fagfornyelsen mottatt ekstra inntekter knyttet til innkjøp av læremidler. Noe av disse midlene står fortsatt på fond og vil bli benyttet i 2022. Årsaken til dette er at mange læreverk ikke var ferdigstilt i 2021. Kommunen har også mottatt tilskudd beregnet på sårbare barn, disse ble fordelt mellom skolene. Fauske kommune er ikke i mål når det gjelder innkjøp av læreverk. Det forventes fortsatt at staten bidrar med penger i forbindelse med fagfornyelsen, men det vil samtidig påføre kommunen utgifter.

I siste del av 2021 kjøpte kommunen inn Chromebook. 9. klasse ved Vestmyra skole ble pekt ut som pilot for prosjektet. Utsiktene til besparelser er store ved overgang til Chromebook. Tilbakemeldinger på brukervennlighet er god. Prosjektet tenkes videreført i 2022. Dagens digitale utvikling tilsier at det må avsettes midler til innkjøp av digitalt utstyr jevnlig.

Fauske kommune betaler grunnskoleopplæringen for elever hjemmehørende i Fauske og som er fosterhjemsplassert i andre kommuner. Kommunen får også inntekter fra kommuner som har Fauske som vertskommune for sine elever. Kommunens utgifter knyttet til overføring til andre kommuner var i 2021 på 5,9 millioner, mens budsjettet var på 3,7 millioner. Inntekter fra andre kommuner beløper seg til 1,7 millioner. Fauske kommune har avtale med Sørfold kommune om kjøp av skoleplasser for barn bosatt på Rødås. Fauske kommune betaler Sørfold 30 % av hva en grunnskoleplass koster.

SFO i Fauske har et positivt resultat på kr 50.000. Fastlønn viser et positivt resultat på 450.000 kr. Regnskap for SFO viser mindre inntekter knyttet til opphold i SFO enn budsjettet, totalt kr 544.000, samtidig som oppholdsbetalingene har økt med 1 million fra 2020 til 2021. Færre barn enn forventet har benytter SFO på skolefrie dager. Det har i tillegg vært en trend at flere barn har redusert oppholdstiden i SFO. Det totale regnskapet for SFO viser en samlet reduksjon på 1,93 millioner sammenlignet med 2020. Dette gjenspeiler summen av økt inntekt og redusert personellkostnad knyttet til færre oppholdstimer.

Enhet skole har 730.000 kr på fond relatert til IT – utstyr. Pengene ble overført fra 2021. Intensjonen er å implementere Chromebook i skolen. Det er i tillegg behov for å kjøpe inn flere digitale tavler til klasserom.

Barnehage

Høsten 2021 startet optimaliseringen av barnehagedriften. Ombyggingen av gamle Erikstad skole ble fullført og Erikstad barnehage kunne ta i bruk 5 avdelinger i det gamle skolebygget. Hvitt bygg, Vestmyra barnehage ble flyttet ned til Erikstad og bygget kunne selges. Ombyggingen i underetasjen i Valnesfjord barnehage ble også ferdigstilt og avdelingen på gamle Valnesfjord skole kunne flyttes ned.

Enhet barnehage har i 2021 et positivt resultat på 3,05 millioner. Det positive resultatet er et utslag av flere faktorer. Det er budsjettet med husleie for brakkerigg på Erikstad. Denne ble solgt før 2021. Det er også brukt mindre enn forventet på vikar for ansatte i fødselspermisjon samt mindre på tolketjenesten og T-trinnstillegget.

Det er høyere inntekt på pensjon KLP fellesordning enn budsjettet. I tillegg har inntekt fra foreldrebetaling vært høyere enn budsjettet fordi det har vært tatt inn flere barn i barnehagene i høst.

Barnehagene har også vist nøkternhet i forhold til bruk på alle utgiftsposter. Det har vært gjort minimale innkjøp i 2021. For perioden 2021/2022 ble det bestemt intern opplæring i forhold til utviklingsområdene til barnehagene, og det er dermed ikke brukt noe av kursbudsjettet.

2021 har vært preget av et høyt fravær i forhold koronaepidemien. Dette har igjen ført til stor slitasje over tid og mange sykemeldinger. Det har vært store vikarutgifter men det har også kommet inn mer enn budsjettet på refusjon sykepengene.

I 2021 har barnehagene hatt ca. kr 0,8 mill. i koronarelaterte utgifter. Dette er utgifter det ikke er budsjettet med. Kommunen har mottatt tilskudd beregnet brukt på sårbare barn under pandemien. Disse er fordelt ut til alle barnehagene, både private og kommunale. De er blant annet brukt til undervisningsmateriell i forhold til språk og sosial kompetanse og til ekstra oppfølging av sårbare barn.

I 2022 må barnehagene omdisponere poster i budsjettet slik at det kan prioriteres innkjøp av 5 interaktive skjermer. En til hver barnehage. Barnehagene henger langt etter skolene når det gjelder digitale løsninger. Det er behov for skjermer både for å oppfylle Rammeplan for barnehagene, i tillegg til å kunne ha opplæring av personalet ved bruk av kompetansepakker. Barnehagene sliter med å få gjennomført blant annet møter fordi de har for dårlige digitale løsninger.

Familiens hus

Høsten 2021 ble det gjennomført endring av struktur for Familiens hus og integrering. Tidligere Barne- og familieenheten endret navn til Familiens hus og integrering, og integreringsavdelingen ble organisert inn i den nye enheten, - fra enhet skole.

Enheden har totalt et mindreforbruk på 0,7 mill. kr i 2021 fordelt på de 4 avdelingene PPT, barneverntjeneste, helsestasjons- og skolehelsetjeneste (tidligere Familiesenteret) og integrering.

De 3 avdelingene tilhørende Familiens hus hadde samlet et merforbruk på 2,3 mill. kr hvorav 1,7 mill. kr er knyttet til barneverntjenesten. Avviket skyldes i hovedsak flere langvarige institusjonsplasseringer. PPT har et merforbruk på 92 000 som skyldes redusert refusjon fra samarbeidskommunene i.f.t. budsjett. Mindreforbruk PPT i 2020 medførte reduksjon i fakturering til samarbeidskommunene for 2021.

Familiens hus sin avdeling for helsestasjons- og skolehelsetjenesten har hatt ansvar for koronavaksineringen som startet i januar 2021. Med stadige endringer i nasjonale føringer og retningslinjer, gjerne gitt på kort varsel, har dette vært en krevende situasjon. Fast ansatte har vært omdisponert og i lange perioder har dette i stor grad gått ut over ordinært tjenestetilbud. Helsestasjons- og skolehelsetjenesten har et merforbruk på 0,50 mill. kr og det skyldes økte utgifter i forbindelse med koronavaksinerings. Regnskapet viser et ikke budsjettert forbruk til utgifter i forbindelse med koronavaksinerings på 0,65 mill. kr.

Avdelingene PPT, barneverntjeneste og helsestasjons- og skolehelsetjenesten flyttet inn i Familiens hus i januar 2021. Koronapandemien har medført at det i liten grad har vært rom for å jobbe med utvikling og utnyttelse av synergieffekter som følge av samlokalisering.

Integrering

Regnskap for integreringsavdelingen viser et mindreforbruk på 3,1 mill. kr. En stor del av dette skyldes nedgang i antall personer på introduksjonsprogram og utbetaling av introduksjonsstønads. Det har vært en nedgang i antall elever på voksenopplæring og elever som har søkt på grunnskoleopplæring. I tillegg til vedtatt nedbemanning i budsjett for 2021, har det i løpet av året vært gjennomført en ytterligere nedbemanning tilsvarende 200 % stilling.

Fauske kommune fattet vedtak om bosetting av 10 flyktninger i 2021. Ved årets slutt hadde kommunen bosatt 5 personer. Det kom anmodning om bosetting på 5 personer like før jul. Denne kunne ikke gjennomføres før i 2022, men ble regnet med i bosetting for 2021. Fauske kommune har dermed innfridd vedtaket om bosetting av 10 personer i 2021.

Kultur

Regnskapet for Enhet kultur og idrett viser et mindreforbruk på ca. kr 55.000. Også i 2021 ble driften sterkt preget av covid-19 som har medført endrete/reduerte forutsetninger. Dette har tidvis ført til markant fall i brukerbetalinger. Statlige støtte- og kompensasjonsordninger har likevel bidratt til et positivt resultat for enheten.

Det ble gjort vedtak om riving av Fauske samfunnshus som bl.a. innebar flytting av Ungdommens Hus til nye lokaler. Aktiviteten drives i dag fra tidl. Hansen & Dysvik butikkens lokaler i Sjøgata. Andre brukere har også funnet egnede lokaler til sine virksomheter. Musikkbingen, som sto like ved samfunnshuset, er flyttet til Teletunet.

Som et ledd i kommunens målsetting om "fra leid til eid" flyttet kulturskolen fra lokaler ved marmortorget til maskinhuset på Teletunet. Etter gjennomførte nedbemanninger måtte elevgrunnlaget og undervisningstilbud justeres iht. de lærerressurser som ble tilgjengelige. Kulturskolen har over få år gjennomført store reduksjoner i staben og har derfor utfordringer med å kunne levere adekvate tjenester, både i innhold og volum.

Fauske kino har gjennom sin driftsform større muligheter til brukerbetalinger. Dette har bl.a. medført økt aktivitet på konsert- og evenementsfronten. Tilbudene har blitt meget godt mottatt av publikum.

Etter gjennomført nedbemanning drives hovedbiblioteket med to ansatte. Dette tilsier et absolutt minstemål av ressurser for å klare av de tjenester som et bibliotek skal og bør inneholde. Filialene i Sulitjelma og Valnesfjord er ikke lengre bemannet. Gjennom Valnesfjord nærmiljøutvalg har frivillige påtatt seg å ha åpent én dag i uka for de aller mest nødvendige tjenester. I Sulitjelma jobbes det med en lignende ordning.

Fauskebadet har opprettholdt normalt drift så langt pandemien i perioder har tillatt. Anlegget er meget populært og drar til seg brukere også fra nabokommunene.

Frivillighetssentralens daglige leder fikk stillingsreduksjon med 30 % ned til 70 % stilling. Dette oppleves som utfordrende for de oppgaver som frivilligsentralen kan utføre, ettersom kommunens økonomi og eget handlerom for denne type tiltak krymper.

Enhet Kultur og idrett er ansvarlig for bl.a. kommunens ikke lovpålagte oppgaver. I en tid med meget trange økonomiske rammer settes enheten under press: Kravet til effektivisering, rasjonalisering og annen besparelse får særlig fokus og er en tilbakevendende utfordring innenfor et allerede lite budsjett.

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

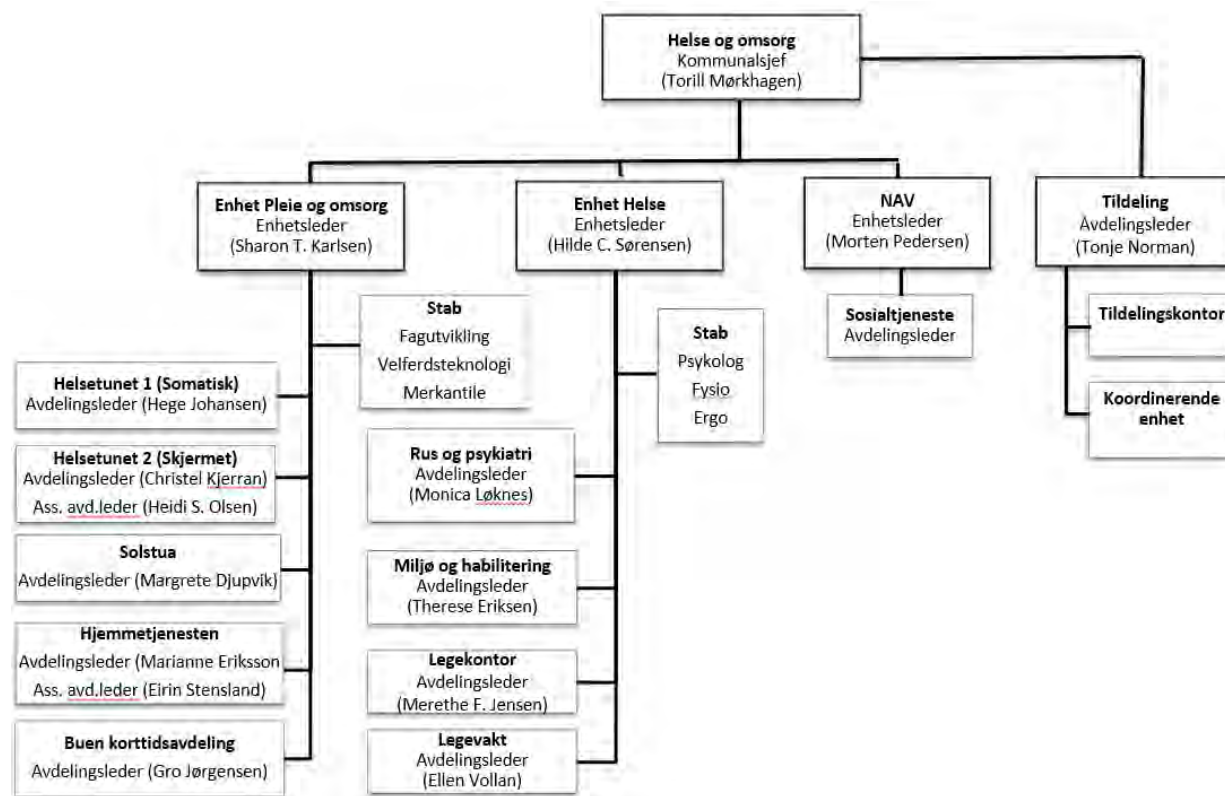
I budsjettvedtak for 2022 er det gjort nye vedtak om innsparinger og ressursnedtrekk for samhandlingsområdet. Foreløpige prosesser tyder på at mange av disse vil bli krevende å gjennomføre, samt påvirke kommunenes tjenesteyting på flere områder. Mange års nedtrekk samt pandemiens påvirkning på hele organisasjonen tærer på, og det rapporteres om en gjennomgående slitenhet i organisasjonen. Fraværs tall for høsten 2021 bekrefter dette.

Å beholde og rekruttere rett kompetanse vil bli særdeles viktig i 2022 og videre fremover. En sliten organisasjon med uforutsigbare rammer fra år til år kan over tid føre til at mange blir urolige for egen jobbsituasjon, og velger å søke andre jobber utenfor kommuneorganisasjonen. Det å få satt et stabilt driftsnivå vil være avgjørende for å beholde og rekruttere den kompetansen kommunen konkurrerer med nabokommunene om, i form av pedagoger i skole og barnehage, helsesykepleiere, barnevernspedagoger osv., samt for rekruttering i lederstillinger for oppvekstområdet. I 2022 er to av fire enhetsledere i midlertidige stillinger i påvente av omorganisering av lederstruktur, og det er de nærmeste årene flere avdelingslederstillinger som vil kreve ny-rekruttering som følge av aldersavganger.

I mars 2022 fikk verden en ny krise. Russland gikk inn i Ukraina med militære styrker, og mange millioner mennesker er allerede på flukt fra krigshandlinger. Mange av disse vil ende opp i Norge, og noen av dem hit til Fauske kommune. Disse har både behov og krav på beskyttelse og hjelp fra oss, og kommuneorganisasjonen må innstille seg på å levere de tjenestene de har behov for i form av bosted, helsehjelp, undervisning/opplæring og integrering i samfunnet vårt. Størrelsen og lengden på den humanitære krisen er det ingen som vet, og vi må forberede oss på at det også kan bli langvarig. Det betyr at vi gradvis må styrke organisasjonen ut fra de behov som avdekkes og hvilke aldersgrupper av flyktninger som skal ha sine tjenester fra oss.

3.2 Helse og omsorg

Figur 8 – Organisasjonskart Helse og omsorg



Årsresultat 2021

Tabell 24 – Årsresultat Helse og omsorg

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
5 Helse og omsorg				
Helse og omsorg felles	13 455	14 149	-693	14 134
Institusjon	60 302	56 025	4 277	66 406
Hjemmebaserte tjenester	71 866	80 256	-8 390	79 020
Helse	80 339	82 713	-2 374	86 455
NAV	18 852	22 813	-3 961	21 066
Pleie og omsorg felles	11 303	14 720	-3 416	14 403
Sum område: 5 Helse og omsorg	256 118	270 675	-14 557	281 484

Hva har skjedd i 2021?

Samhandlingsområdet leverer tjenester til et dynamisk antall innbyggere der det fortløpende oppstår uforutsette hendelser og behov, på både individ- og gruppenivå. Samtidig baserer man budsjetter på erfaringstall fra tidligere år. Behovsendringer knyttet til situasjoner som oppstår gjennom året, vil til enhver tid påvirke resultatet for tjenesten. Også i 2021 er samhandlingsområdets resultater særlig påvirket av koronapandemien. På tross av dette har tjenesten gjennom hele 2021 vist en betydelig endringsevne. Samhandlingsområdets regnskapsresultat viser et underforbruk i overkant av 14,5 millioner kroner.

Helse og omsorg er preget av et omfattende omstillingsarbeid, med stort arbeidspress og krevende prosesser gjennom hele 2021. Ansatte i alle ledd har vist stort engasjement og deltakelse, og det er gjort en meget god innsats både i samhandlingsområdets forbedringsarbeid og i håndteringen av pandemien.

Forbedringsarbeidet i samhandlingsområdet er igangsatt og tiltak er gjennomført med bakgrunn i en forutgående kartlegging fra 2020. Samhandlingsområdet har hatt sterkt fokus på følgende overordnede prinsipper for tjenesten: 1) Tilstedeværende ledelse, 2) Fra behandling til forebygging, 3) Fra institusjon til hjemmebaserte tjenester, 4) Fra organisasjons- og profesjonsperspektivet til bruker- og innbyggerperspektivet, 5) Effektivisering av bemanning med brukerfokus, og 6) Kvalitet i tjenesten.

Effekten er i stor grad oppnådd gjennom et strukturert arbeid med ledelse- og organisasjonsutvikling, god ledelse, internkontroll og økt fokus på kvalitet i tjenesten, effektivisering av bemanningsplaner og endret turnus og samhandling på tvers av samhandlingsområder, enheter og avdelinger. Dette er nøkkelpunktene som har satt Helse og omsorg i stand til å effektivisere større omstillinger i inneværende år. I arbeidet med ledelse og organisasjonsutvikling har man gjennom året hatt bistand fra prosjektleder for omstilling. Prosjektleder har også hatt en viktig rolle som prosessleder innen arbeidet med administrativ struktur høsten 2021.

Det er i 2021 opprettet et tett samarbeid med samhandlingsområdet administrasjon og virksomhetsstyring, som har bidratt til kompetanseheving og økt fokuset på internkontroll i organisasjonen. Videre er det utført et eget bemanningsprosjekt i Pleie og omsorg, der alle avdelinger har gjennomgått og standardisert bemanning med fokus på tjenestemottakers behov for tjenester. Det er iverksatt effektivisering i tjenestetildeling og av tjenestevolum, samtidig som økte egenbetalinger og en pågående pandemi har bidratt til å redusere etterspørselen etter enkelte kommunale tjenester. Etterspørselen etter tjenester knyttet til pandemi har økt, noe man får tilskudd for, dermed har Samhandlingsområdet også bidratt til den totale resultatoppnåelsen i Fauske kommune.

Pandemien har ført til at Helse og omsorgstjenestene har hatt et særlig krevende år. Det har vært en bemanningskrise nasjonalt, med mangel på tilgang til kvalifisert personell, noe man også har sett effekten av på Fauske. Året har også vært preget av at ressurspersoner innen samhandlingsområdet har vært dedikert til koronarelatert arbeid, for eksempel TISK, samt at samhandlingsområdet har avgitt store ressurser til vaksinerings av innbyggere. På bakgrunn av den pågående nasjonale personellmangelen innen Helse og omsorg, har ledere på alle nivåer innen samhandlingsområdet bidratt bredt direkte inn i daglig drift av tjenestene, også inn i TISK og vaksinerings. Dette for å kunne ivareta krav om omstilling og daglig drift, samtidig som en har tatt ansvar for håndtering av en pandemi. For enkeltledere har dette ført til arbeid langt ut over normal-arbeidstid i 2021 som ikke kompenseres med bakgrunn i unntak fra

arbeidsmiljøloven. Dette har bidratt til resultatoppnåelse, men vurderes ikke som bærekraftig drift over tid og kan, dersom belastningen vedvarer, over tid bidra til økt turn-over intensjon i organisasjonen.

I overkant av 6,7 millioner kroner av kostnadene innen samhandlingsområdet knyttes direkte til arbeidet med covid-19. Dette påvirker det totale resultatet innen Helse og omsorg da refusjoner for pandemi-relatert arbeid føres tilbake til kommunens rammetilskudd og ikke i enhetenes regnskap der dette er utgiftsført. Videre er det også betydelige kostnader knyttet opp mot ressurskrevende brukere, både innen enhet Pleie og omsorg og innen enhet Helse. Refusjoner for 2021 utgjorde over 10,9 mill. kr, i tillegg har man mottatt 2,5 mill. kr i skjønnsmidler for ressurskrevende brukere som ikke nådde opp til innslagspunktet. Midlene kommer inn på kommunens fellesområde, og regnskapsføres ikke som inntekt innenfor enheten der utgiften føres, men bidrar i kommunens totale resultatoppnåelse.

I samhandlingsområdet Helse og omsorg ble det høsten 2021 igangsatt økt innsats knyttet til nærværarbeid. I dette ligger blant annet en økt satsning på leder- medarbeiderrelasjonen. Når det gjelder sykefraværstill hadde man forventet en merkbar økning i sykefravær for 2021 på bakgrunn av at pandemien har ført til lavere terskel for bruk av egenmelding. Imidlertid har sykefraværstillene for helse og omsorg i 2021 er relativt like, og med de samme svingningene man så i 2020. Man ser kun en marginal økning på 0.3 % i sykefravær i 2021.

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 25 – Vedtatte tiltak Helse og omsorg

Tiltak	Innsparingskrav 2021	Anslag effekt HiÅ	Årsprognose	Status
Helse og omsorg felles				
Reduksjon stillinger	-1 201 411	-800 941	-1 201 411	
Kommunestyrevedtak	-2 414 459	-2 414 459	-2 414 459	
Reduksjon utskrivningsklare pasienter	-514 000	0	0	
Sum	-4 129 870	-3 215 400	-3 615 870	
Hjemmebaserte tjenester				
Øke antall kortidsplasser fra 10 til 14 (11 til 15)	464 142	257 857	464 142	
Reduksjon i stillinger	-3 258 090	-1 810 050	-3 258 090	
Sum	-2 793 948	-1 552 193	-2 793 948	
Institusjon				
Redusere med 5 pasientplasser på demensavdeling	-2 745 030	0	0	
Opprettelse av 5 avlastningsplasser	289 470	0	0	
Redusere med 7 somatiske plasser	-2 333 193	-833 333	-1 500 000	
Sum	-4 788 753	-833 333	-1 500 000	
Pleie og omsorg felles				
Rentekompensasjon omsorgsboliger	-532 500	0	-532 500	
Sum	-532 500	0	-532 500	
Sum total	-12 245 071	-5 600 926	-8 442 318	

Helse og omsorg felles

Tjenestens vakansestyring ved sykdom, refusjoner ved sykefravær og endret praksis knyttet til omsorgsstønad forklarer et underforbruk ved Helse og omsorg felles på om lag 0,7 millioner kr.

Det er gjennomført reduksjon av årsverk i tråd med vedtak i budsjett, men det er et lite merforbruk på lønnskostnader knyttet til overgang ny kommunalsjef. Videre er tiltak knyttet til kommunestyrevedtak gjennomført gjennom engangsreduksjon i enkeltposter i samhandlingsområdet for 2021.

Ved inngangen av budsjettåret 2021 hadde man en betydelig reduksjon i antall ledige langtidsplasser ved institusjonene. Dette ga konsekvenser for pasientflyten i kommunen, og førte til et større antall overliggerdøgn på Nordlandssykehuset. Situasjonen jevnet seg ut ved utgangen av april 2021, men man så samtidig en økning av overliggerdøgn for brukere innen psykisk helse. Fauske kommune har per i dag ikke et bemannet heldøgns tilbud til den sistnevnte brukergruppen.

Pleie og omsorg felles

Regnskapet for Pleie og omsorg felles viser et underforbruk med 2,7 millioner kr i 2021. Bakgrunnen for dette er at administrative ressurser har blitt omdisponert til arbeid med covid-19, samt at dette er et resultat av effektiv vakansestyring. TISK-arbeid har gjennom året blitt håndtert av enhet Helse.

Hjemmebaserte tjenester

Tilstedeværende ledelse er en av nøkkelfaktorene for de gode resultatene i hjemmebaserte tjenester. På grunn av mangel på kvalifisert personell, har ledere gått inn i tjenesten og deltatt i daglig drift for å dekke opp udekte vakter. Dette har medført besparelser på vikarbruk og overtid. Det vil derimot ikke kunne kontinuieres i samme omfang i 2022 da den samlede arbeidsbelastningen vil være uforholdsmessig stor.

Hjemmebaserte tjenester har hatt et underforbruk på ca. 8,4 mill. kr. Det kan i stor grad forklares med reduksjon i årsverk, samt effektivisering av bemanning og vakansestyling samt tjenestetildeling. I det ligger også systematisk gjennomgang av tjenester i samarbeid med tildelingskontoret. Det har vært fokus på god koordinering og samarbeid med hverdagsrehabiliteringsteamet og andre viktige aktører i tjenesten. Det er redusert antall tjenestebiler, og det har vært fokus på mer sambruk og koordinering av bilpark.

Hjemmebaserte tjenester har jobbet systematisk med kvalitet og kontinuerlig forbedring i tråd med overordnet strategi for å vri tjenestene mot mer forebygging og opplæring. Det har også vært et kontinuerlig arbeid med sykefraværarbeid.

Institusjon

I budsjett 2021 ble det ved en inkurie foretatt en feilbudsjettering i forbindelse med planlagt opprettelse av fem døgnavlastningsplasser for demens. I praksis ville endringen fra 5 langtidsplasser til 5 avlastningsplasser ikke ført til besparelse, men til merkostnad. På bakgrunn av dette ble tiltaket ikke effektivisert fordi man i omstillingsprosessen vurderte det som økonomisk urealiserbart. Alternative tiltak i form av effektivisering av bemanningsplaner og innføring av ny praksis for bemanning i tjenesten er imidlertid effektivisert for å redusere merforbruket i tjenesten.

På grunn av økt behov for brukergruppe som trenger heldøgns omsorg, har hemmet endringen av somatiske plasser og forsinket utfasingen av Paviljong 7 i 2021. Den økte brukergruppen har medført færre ledige langtidsplasser. Et betydelig antall korttidsplasser har som følge av dette blitt benyttet for å ivareta behovet for tjenester til brukere med vedtak på langtidsplass i institusjon. Sammen med budsjettkrav har dette tvunget frem effektivisering av tjenestene. Som alternativt tiltak har somatisk avdeling gjennomført en effektivisering av bemanning og redusert antallet årsverk i henhold til budsjettvedtak.

Det har vært utfordrende å redusere bemanningen, særlig med tanke på en tiltagende økning i ressurskrevende pasienter, men også på bakgrunn av pandemien som i perioder krevde økt bemanning. Sykefravær har i perioder medført økt bruk av overtid og vikarbruk. 2021 har vært et krevende år med tanke på tilstrekkelig fagdekning, særlig helgebemanning har vært en stor utfordring. Som et resultat av dette har det vært et regnskapsmessig overforbruk på institusjonene på vel 4,3 millioner kr.

Helse

Enhet Helse leverer i 2021 et resultat med et mindreforbruk på rundt 2,37 millioner kr. Gjennom hele året har enheten arbeidet med sykefravær, holdninger og bevisstgjøring i forhold til budsjett.

Enheten har også i 2021 vært preget av pandemihåndtering og den midlertidige økningen av kommuneoverlegestillingen ble derfor kontinuert i 2021. Dette vurderes å ha vært avgjørende for å beholde kontinuiteten i pandemiarbeidet. En samtidig videreføring av Luftveisklinikken har medført at man har klart å holde i gang driften på legekontorene gjennom pandemien. Fauske kommune har hatt en stabil og god legetjeneste gjennom året. Tjenestene er driftet godt i 2021 med en økt bevissthet på inntjening og et generelt mindre forbruk i tjenesten. En del av inntektene skriver seg fra brukerbetalinger ved Luftveisklinikken.

De forebyggende tjenestene er viktige for fremtidens helsetjenester og dreiningen av helse og omsorgstjenester som skal gjøres. Forebygging bidrar sterkt til at innbyggere, blant annet til at eldre som står i fare for funksjonsfall, kan opprettholde egen mestringsevne i hjemmet og bo utenfor institusjon lengre. De forebyggende tjenestene er i så måte en viktig bidragsyter inn i det totale økonomiske resultatet i samhandlingsområdet. Imidlertid har de forebyggende tjenestene på grunn av pandemien bidratt kontinuerlig inn i TISK arbeidet. En konsekvens av dette er at det har oppstått lange ventelister hos både ergoterapeuter og fysioterapeuter i 2021.

Innen miljø og habiliteringstjenesten og rus og psykisk helsetjeneste er det og vil det fortsatt være utfordrende med budsjettering, da lovpålagte vedtak vil være uforutsigbare fordi det fortløpende oppstår uforutsette hendelser og behov på individnivå. Derfor baserer man budsjetter på erfaringstall fra tidligere år. Rus og psykisk helsetjeneste så seg i 2021 imidlertid nødt til å opprette et kortvarig prosjekt med døgnbemanning da Fauske kommune ikke har noen form for bemannede bolig for personer med utfordringer innen rus og psykisk helse. Dette gjenspeiles i regnskap for 2021.

NAV

For kommunalt ansvarsområde i NAV Indre Salten er Fauske vertskommune for Hamarøy, Sørfold, Saltdal og Beiarn.

Utviklingen innenfor enhetens ansvarsområde i Fauske er positiv i 2021. Det var 225 mottakere av sosialhjelp i 2021, som er en reduksjon med 50 personer fra fjoråret. Det har ikke vært færre mottakere av sosialhjelp de siste 20 år. Det er en reduksjon av sosialhjelpsutbetalingene på ca. 2 mill. kr sammenlignet med 2020. Mottakere av sosialhjelp søkte i hovedsak bistand til dekning av husleie og strøm samt bistand til livsopphold og supplerende sosialhjelp. Oppfølging av barnefamilier er prioritert.

Enheten opplevde ikke økt behov for sosialhjelp i som følge av pandemien. I perioden som kommer kan økt aktivitet i samfunnet og høyere priser medføre flere personer med behov for sosialhjelp og økonomisk rådgivning.

Mangel på arbeidskraft bidrar til at flere som er i utenforskap finner arbeid. Samtidig er mangelen på arbeidskraft med kompetansen som arbeidsgivere etterspør er bekymringsfull. Samarbeid mellom NAV og virksomheter for å bidra til lavt sykefravær og bedre utnyttelse av arbeidskraftreserven gir muligheter og blir svært viktig i tiden som kommer.

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

Tabell 26 – KOSTRA nøkkeltall helse og omsorgstjenester. Tabellen inkluderer fysioterapeutårsverk og helsestasjons-/skolehelsetjenester som er knyttet til samhandlingsområdet oppvekst og kultur da disse rapporteres i KOSTRA innenfor helse og omsorgstjenester

Nøkkeltall	Enhet	Fauske - Fuosko	Kostragruppe 02	Landet uten Oslo
		2021 +	2021 +	2021 +
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	kr	35 055	39 533	33 025
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	årsverk	302,1	381,7	318,8
Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	33,7	37,0	33,9
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	prosent	82,2	78,4	78,3
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	årsverk	0,48	0,53	0,58
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	prosent	24,3	33,6	28,7
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	prosent	49,9	44,9	48,8
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	prosent	12,4	11,0	10,8
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	prosent	91,1	98,1	92,4
Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)	kr	4 687	4 502	4 449
Andel private institusjonsplasser (prosent)	prosent	0,0	0,0	5,0
Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)	timer	0,54	0,51	0,62
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	prosent	1,53	0,62	0,66
Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	8,6	7,1	6,6
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	15,3	14,4	12,0
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	13,3	10,8	9,6
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) ¹	årsverk	85,2	59,6	50,4
Andel nyfødte med hjemmebesøk av helsesykepleier (prosent)	prosent	98,6	96,0	83,2

¹ Det er en større økning enn normalt i årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten mellom 2020 og 2021. Dette skyldes at flere kommuner har inkludert midlertidig ansatt personell som har bistått med koronavaksinerings, på næring for helsestasjons- og skolehelsetjenesten (86.903). Dette personellet skulle vært registrert på næring for annen forebyggende helsetjeneste (næring 86.904). Dette gir utslag ved sammenligning av de to årgangene både for landstall og en del kommuner, fylker og KOSTRA-grupper.

Kilde SSB

Tabellen over viser at Samhandlingsområdet Helse og omsorg, etter gjennomføring av betydelige nedtrekk i tjenestene, nå ligger under normen for årsverk per innbygger, både i forhold til sammenlignbare kommuner i KOSTRA gruppe 2, og i forhold til kommunene i landet for øvrig. Dette kan forklare hvorfor man på tross av flere tiltak fortsatt opplever utfordringer med pasientflyt og periodevis balanserer på en tynn line i forhold til å levere forsvarlige helsetjenester i hjemmet. Man er spesielt bekymret for ivaretagelsen av et økende antall demente med store omsorgsbehov. Det er også en utfordring at man har redusert pasientflyt på bakgrunn av at flere pasienter med innvilget langtidsplass over tid opptar korttidsplasser i påvente av ledighet på sykehjem.

For Pleie og omsorg vil det nå være avgjørende å sette inn ytterligere forebyggende tiltak, særlig med fokus på fagutvikling og kvalitet i tjenesten, for å på den måten søke å forebygge alvorlige avvik i tjenesten.

Det strukturerte arbeidet med ledelse- og organisasjonsutvikling vil kontinueres og videreutvikles i 2022, der det legges til rette for teamorganisering av helse og omsorgstjenesten. Samhandlingsområdet er søyleorganisert og man har sett synergieffekter ved å samhandle bedre på tvers.

Det jobbes videre med kultur, koordinering og samarbeid mellom enheter, avdelinger, tjenester og ansatte med mål om bedre pasientflyt og fokus på et godt pasientforløp. Bedre intern samhandling gir effekter inn i tjenestetildeling og det jobbes aktivt med dreiningen av tjenester med fokus på forebygging, opptrening og mestring der fokus er, og fortsatt vil være, at tjenestemottakerne skal være aktive deltakere i egen helseoppfølging.

For avdelingene rus og psykisk helsetjeneste og miljø og habilitering vil vedtatt nedtrekk i 2022 gjøre driften utfordrende og tjenesten vil ikke være rustet for økte vedtak i tjenestene i løpet av året innenfor budsjett. Innbyggere som får vedtak på tjenester innen rus og psykisk helse og miljø og habilitering vil kunne måtte belage seg på lengre ventetid før vedtak kan effektueres. Imidlertid vil samlokalisering av Rus og psykisk helsetjeneste gi synergieffekter og muligheter man ellers ikke ville fått, for eksempel mulighet for utvidet av gruppetilbud.

Å holde fast ved den valgte strategien fra behandling til forebygging, fra institusjon til hjemmebaserte tjenester, fra organisasjons- og profesjonsperspektivet til bruker- og innbyggerperspektivet og videre arbeid med kvalitet i tjenestene, vil være avgjørende for å lykkes i det videre omstillingsarbeidet i Helse og omsorg. Det vil i fremtiden ikke være mulig å ivareta en økning i etterspørsel etter tjenester i helse og omsorg uten at innbyggere i økende grad tar ansvar for egen helse og at man satser på forebyggende tjenester og lavterskeltilbud som for eksempel friskliv og hverdagsrehabilitering for å møte de utfordringene som vil gjøre seg gjeldende i helse og omsorgstjenesten de neste årene.

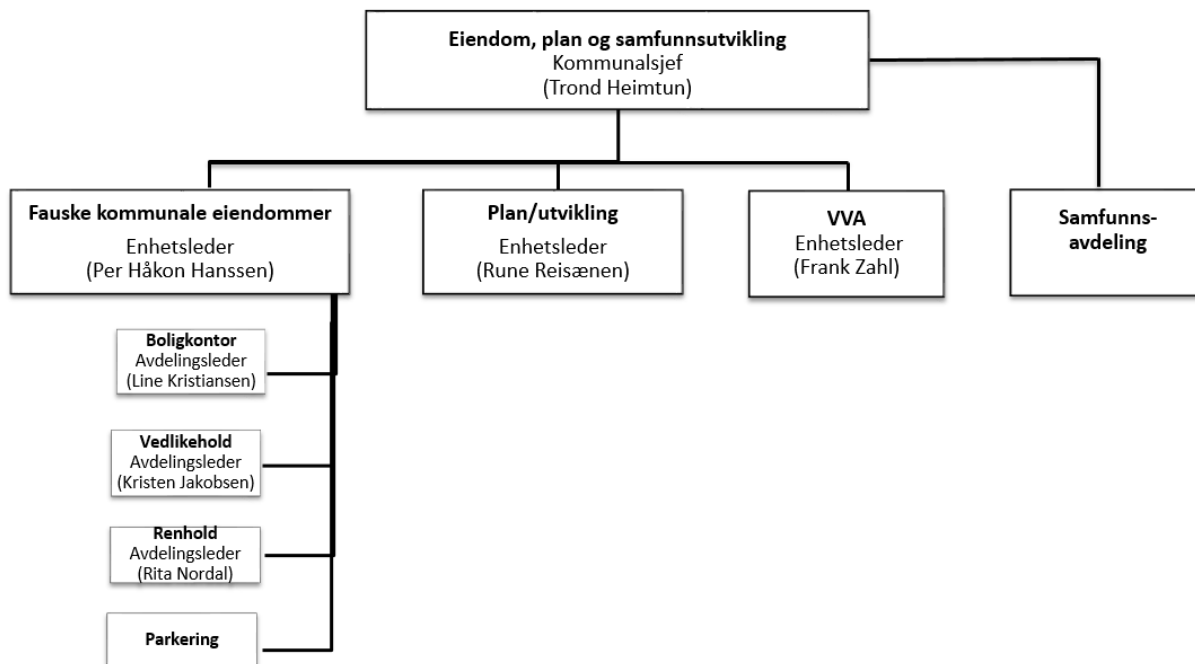
Bemanning, ressurser og kompetanse

Det er varslet nasjonal sykepleiermangel, og man ser at det er krevende å nå målene om nødvendig fagdekning også i Fauske kommune, særlig i helger og ferier, noe som forklarer bruken av vikarbyrå i tjenesten. For å håndtere dagens bemanningsutfordring og møte fremtidens behov er det satt ned en prosjektgruppe som jobber med å utarbeide en modell for sykepleierteam, der man kan benytte sykepleierressursen bedre samt benytte fagarbeidere i større grad.

Det er mangel på fastleger nasjonalt og alle kommunene kjemper om den samme arbeidskraften. En stabil og beredt legetjeneste vil bidra til å håndtere fremtidens utfordringer i helsetjenesten. Enhet Helse har over tid hatt fokus på å bygge robust en legetjeneste for å ivareta de store utfordringene rurale kommuner står overfor. Etter vedtatt nedtrekk i legetjenesten har det imidlertid oppstått usikkerhet i tjenesten, som har vært utfordrende å håndtere og turn-over intensjonen blant legene har økt som en direkte følge av dette. Man har også mottatt oppsigelser i legetjenesten.

3.3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling

Figur 9 – Organisasjonskart Eiendom, plan og samfunnsutvikling



Årsresultat 2021

Tabell 27 – Årsresultat Eiendom, plan og samfunnsutvikling

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling				
Vei og gatelys	9 102	10 146	-1 044	9 460
Fauske kommunale eiendommer	37 129	38 201	-1 072	38 918
Plan og utvikling	5 486	6 842	-1 355	6 163
Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling felles	1 478	1 143	335	1 124
Selvkost	-8 055	-3 171	-4 884	-8 486
Sum område: 3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling	45 140	53 160	-8 021	47 178

Hva har skjedd i 2021?

Samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling har hatt fokus på å regulere og ferdigstille nytt attraktivt næringsareal i Fauske. Dette har pågått over år, men det har vært satt inn ekstra ressurser for å ferdigstille arbeidet. Dette har særlig blitt aktualisert på grunn av den store interessen fra mulige etablerere.

Aktiv annonsering på hjemmesider, Facebook samt bruk av næringsmegler for å få profilert eiendommene har gitt resultater. Forutsigbare rammer i form av politiske vedtak som har regulert salgspris og vilkår, har gjort at kommunen fremstår som et naturlig og godt sted å få etablert virksomhet i. Det har vært brukt store ressurser på å gå fra nesten ingen næringsareal, til nå ha ferdig etablerte areal som kan selges. I tillegg er flere store næringsareal under regulering for fremtidig virksomhet, og noen av disse er allerede under opsjon til for eksempel hydrogenfabrikk og forretningsareal.

Næringseiendommer som er solgt:

- Løkåsåsen ble solgt for 13,4 mill. kr til et selskap som het «Bolig for folket». Selskapet driver med boligutvikling, og har som grunntanke å gi også unge en rimelig inngangsbillett i boligmarkedet.
- Finneid grus kjøpte en stor eiendom i Skysselvika som ble solgt for 11,3 mill. kr, dette ble annonsert som intensjonskunngjøring for å bygge veg, sykkelveg og gatelys inn til næringsområdet. Vegen ferdigstilles sommer 2022.
- Nordland Betong Eiendom AS kjøpte eiendom i Skysselvika til næring og videre utvikling av betongstasjon. Eiendommen ble solgt for 3,8 mill. kr.
- Hermod Jensen Betongtransport kjøpte eiendom i Skysselvika for 2,18 mill. kr for areal til å videreutvikle virksomheten.
- Det er solgt diverse små parseller rundt om i Fauske-området av mindre verdi (hovedsakelig tilleggssareal til allerede etablerte bedrifter).

De betydelige inntektene, ca. 31 mill. kr går i hovedsak til finansiering av kommunens egenandel i investeringsprosjektene.

Salg av kommunale boliger for fornying av boligmasse

Utviklingsfokus har gitt kommunen handlingsrom – som tjener de med behov for hjelp.

Salg av kommunale boliger for å kunne fornye boligmassen har over tid vært i fokus. Det er ferdigstilt nye moderne og mer tilpassede kommunale boliger, blant annet i Myrveien og Tareveien. Ved å selge noen av de eldste boligene med stort vedlikeholdsetterslep, og som var lite brukervennlige, har kommunen fått inntekter og handlingsrom. Dette handlingsrommet er brukt til å modernisere den kommunale bygningsmassen, godt hjulpet av tilskudd fra Husbanken. Dette har bidratt til at flere av de som har behov for å leie bolig av kommunen, får et godt tilbud. Når vi bor godt, vil det gjerne bidra til å stabilisere livene våre.

Boliger som er solgt i 2021 beløper seg til ca. 5,75 mill. kr.

For samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling har året 2021 på mange måter vært et spesielt år. Selv om pandemien har satt sitt preg på verden, og så ut til tider å avta, kom det økninger i smitten igjen som medførte stadige tilpasninger til driften. Men også i 2021 har organisasjonen tilpasset seg fortløpende på en meget god måte. Det har vært stadige utfordringer med den daglige driften, men selv om dette har vært status så har oppdrag og prosjekter som var i gang, stort sett gått som forventet – selv om det har vært perioder med forsinkelser.

Samhandlingsområdet har i løpet av 2021 levert interne tjenester til helsesektoren i forbindelse med koronahåndtering. Dette var i hovedsak oppgaver som mindre ombygginger av teststasjoner, forsterket renhold og utvidede areal, samt en del andre oppgaver som løpende måtte løses. Å gi ros til organisasjonen er viktig og riktig, da alle har tilpasset seg stadige endringer på en forbilledlig måte.

Det var en kald og snøfattig vinter, noe som gjorde at vi fikk andre utfordringer i vinterdriften – enn det en normal snøvinter gir. Teleproblematikk, vannledningsbrudd, tette stikkrenner og skiftende vær, ga denne vinteren utfordringer for tjenesten. Likevel ble det levert en god tjeneste, og erfarne mannskap gjorde veier så trygge som mulig å ferdes på.

VVA hadde fullføring av flere viktige vann- og avløpsprosjekt som sørger for at innbyggere får en sikker og god tilførsel av rent drikkevann.

Plan- og utviklingsenheten har hatt en travel og jevn flyt av saker både på plan- og byggesak. Året sett under ett ble veldig bra med stor produksjon på både byggesak og reguleringsplaner. De dedikerte og erfarne saksbehandlere har levert meget godt. I perioder har det vært en del sykemelding som har gjort kapasiteten anstrengt, men dette ble delvis løst ved innleie av personell til saksbehandling, spesielt på byggesak.

Fauske kommune har hatt flere store prosjekt samtidig, og det har vært krevende å kunne levere god oppfølging med de riktige avgjørelsene kontinuerlig, samtidig med hektisk daglig drift. Ombygging av Erikstad barnehage ble ferdigstilt høst 2021, Familiens hus ble også ferdigstilt, mens Blålysbygget er det av de store prosjektene som er i gang og vil gå inn i 2022. Sistnevnte er planlagt ferdigstilt i løpet av april 2023. Sett i perspektiv med en god del utfordringer knyttet til koronasituasjonen med forsinkelser i prosjektene, har likevel disse prosjektene tilført flere firma viktige oppdrag i 2021. Situasjonen rundt pandemi har som sannsynlig gitt merkostnader i alle prosjekt som ikke var planlagt, men det har likevel vært mulig å ha en ganske bra produksjon og fremdrift. Vi har sett gjennom året at prisveksten har vært langt høyere enn man kan forvente. Vi har ikke helt oversikt over hva prisstigningen vil medføre for enkelte prosjekter når disse skal stå ferdig i 2022 og 2023

Samfunnsavdelingen har jobbet mye med blant annet Folkehelseplan og Samfunnsplanen gjennom året. Det har vært gjort et grundig og meget godt arbeid med kommunens kunnskapsgrunnlag. Dette vil gi Fauske kommune mye hjelp fremover i å danne viktige kriterier for utvikling av kommunen.

Sykefraværet har gjennom året vært variabelt med svingninger. Det er likevel en positiv trend med nedadgående og mer stabilt nivå på fravær. Sykefraværet har vært en viktig prioritet i samhandlingsområdet, og situasjonen følges opp med nødvendige tiltak som fortløpende vurderes.

Samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling har, med god økonomioppfølging, samlet sett levert gode resultater i 2021. Det er et godt nivå på tjenester, og man har engasjerte medarbeidere som leverer gode og stabile tjenester.

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 28 – Vedtatte tiltak Eiendom, plan og samfunnsutvikling

Tiltak	Innsparingskrav 2021	Årsresultat	Avvik	Status
Fauske kommunale eiendommer				
Reduksjon stillinger	- 588 198	- 588 198	-	
Tilpasning FDVU-kostnader boligkontoret	- 451 930	- 451 930	-	
Redusert drift Vestmyra hvit	- 98 000	-	98 000	
Etableringsgebyr startlån og avgift papirfaktura	- 82 000	- 82 000	-	
Avgiftsparkering	- 1 000 000	- 1 175 000	- 175 000	
Parkering økt inntekt	- 600 000	-	600 000	
Sum	- 2 820 128	- 2 297 128	523 000	
Plan og utvikling				
Justering av gebyr byggesak	- 70 000	- 70 000	-	
Ettersøk vilt	65 000	65 000	-	
Sum	- 5 000	- 5 000	-	
Vei og gatelys				
Innføring nattestenging av gatelys	130 000	130 000	-	
Sum	130 000	130 000	-	
Sum total	- 2 695 128	- 2 172 128	523 000	

Fauske kommunale eiendommer

Enheten har hatt fokus på økonomi og har hatt jevnlige driftsmøter med regnskapsgjennomgang. Det har resultert i bedre regnskapsforståelse og kontroll for avdelingene i enheten.

Det har vært noe mindre aktivitet fra eksterne servicepartnere grunnet restriksjoner ifb. korona og det har medført noe mindre utgifter. Fokus på generelt forbruk ved kjøp av varer og tjenester, samt bedre planlegging har medført mindre forbruk på innkjøp. Strammere kontraktsgrunnlag og oppfølging av kontrakter på interne oppdrag har gitt effekt. Enheten har forbedret konkurransegrunnlagene og man har oftere kjørt konkurranser på anskaffelser i drift, selv ved mindre innkjøp. Bruk av vår rammeavtaleleverandør; Vaar Advokat AS ved anskaffelser har vært positiv. Kommunen får god hjelp, de er profesjonelle og har hurtig agering på forespørsler.

Enheten har hatt en grundig gjennomgang av alle forsikringer på bygg, biler og annet utstyr i starten av budsjettåret.

I regnskapsresultatet er også prosjektet "riving av samfunnshuset" tatt med, noe som medfører en utgift på ca. 1,5 mill. kr som ikke var budsjettet. Dette innebærer at resultatet kunne vært 1,5 mill.kr bedre. I disse tallene ligger årsaken til den tidligere oppgitte prognosen i økonomimelding 2, og nå det oppnådde resultat.

Renholdsavdelingen har innarbeidet tiltak med reduksjon i lønnsrammer raskere enn planlagt og det medfører noe mindreforbruk. Det er gjennomgått renholdsplaner for flere bygg, og det er endret på frekvenser for enkelte sekundærrom. Dette har medført at man i perioder med høyt fravær har redusert

renholdet på enkelte områder og kun tatt det mest nødvendige av renholdet. Da har man omdisponert ledige ressurser til de områdene det har vært belastning på grunn av høyt fravær. Det har igjen resultert i mindre innleie av vikarer og reduserte kostnader. Tiltakene med å redusere frekvens for å frigjøre ressurser fungerer i korte perioder, men over tid er avdelingen nødt til å hente inn ekstra personell ved langtidsfravær.

Plan og utvikling

Det har vært fokus på økonomi gjennom hele året, med strenge rutiner i forbindelse med innkjøp.

Inntektene på plan og oppmåling har vært noe under det budsjetterte. Årsaken er i hovedsak få private planer som har vært oppstartet, og på oppmåling har det vært lite oppdrag, spesielt på fradelingsaker. På byggesak er det ofte få saker frem til mai/juni, men for 2021 tok det seg opp først helt på tampen av året, slik at inntektene her ble noe bedre enn det som var budsjettert.

VVA

Kostnader innenfor veiområdet er i stor grad knyttet til vintervedlikehold. Årsresultatet innenfor veiområdet er derfor svært avhengig av hvordan værforholdene i vintermånedene forløper seg. Vinteren 2021 var vesentlig mindre kostnadskrevende enn normalt. Dette førte til at det totale regnskapet for 2021 ble bedre enn prognosen i økonomimelding 2 viste til.

Eiendom, plan og samfunnsutvikling felles

Samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling har gjennom hele året hatt sterkt fokus på god kostnadskontroll. Det har vært et ekstremt hektisk år med mye aktivitet på alle plan, men de ansatte har gjort en formidabel jobb for å kunne holde kostnadsnivået nede.

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

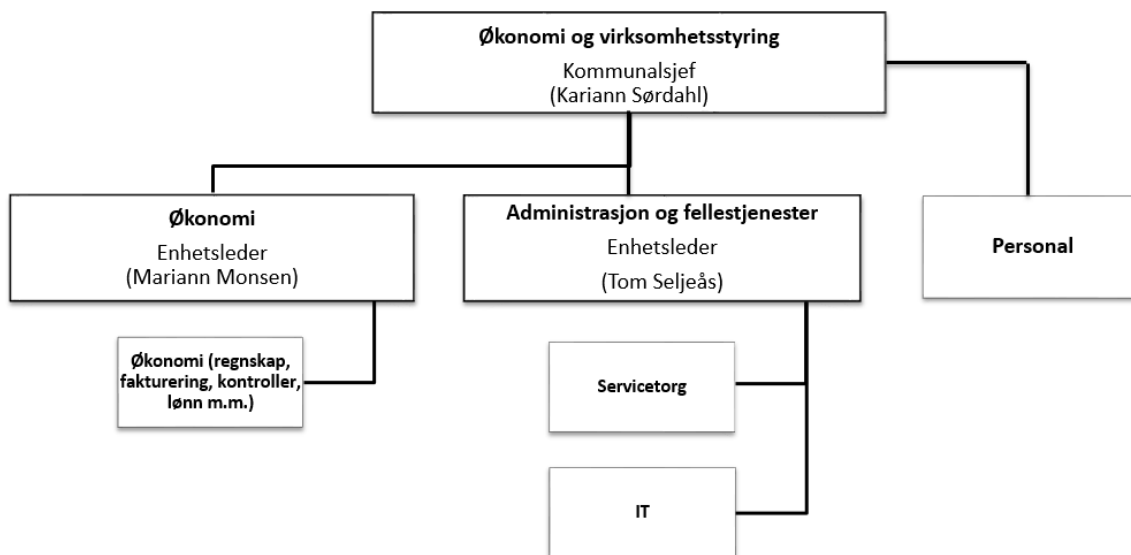
For samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling vil året 2022 handle om å ha god kostnadskontroll også i fortsettelsen.

De vedtak som omhandler samhandlingsområdet vil gjøre kapasiteten veldig anstrengt, da utredningskapasitet og gjennomføring vil bli satt på prøve. Alle enheter på samhandlingsområdet gjennomfører utredninger og flere ligger foran, og dette arbeidet vil naturlig nok kreve en del ressurser som normalt ville blitt brukt til annet arbeid.

Hvilken konsekvens dette arbeidet vil få i kapasitet er vanskelig å ha total oversikt over, men dette vil bli klarere når arbeidsgrupper er klare i januar 2022.

3.4 Økonomi og virksomhetsstyring

Figur 10 – Organisasjonskart Økonomi og virksomhetsstyring



Årsresultat 2021

Tabell 29 – Årsresultat Økonomi og virksomhetsstyring

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
6 Administrasjon og styring				
Økonomi	6 308	6 518	-210	6 363
Personal	8 387	10 527	-2 140	8 753
Administrasjon og fellestjenester	10 987	12 713	-1 726	12 513
Administrasjon og styring felles	1 134	960	174	0
Sum område: 6 Administrasjon og styring	26 816	30 718	-3 901	27 630

Hva har skjedd i 2021?

1. februar 2021 ble det opprettet et nytt samhandlingsområde Administrasjon og styring, som senere byttet navn til Økonomi og virksomhetsstyring. Det nye samhandlingsområdet består av to enheter, Administrasjon og fellestjenester og Økonomi. Personalfunksjonen er en del av fellesområdet til det nye samhandlingsområdet. Omorganiseringen har medført at det er redusert med én lederstilling fra det som tidligere inngikk i kommunedirektørens stab. I stedet for én HR-sjef og én økonomisjef, er det nå én kommunalsjef. Det nye samhandlingsområdet skal levere fellestjenester på tvers av de øvrige samhandlingsområdene.

Organisering av arbeidet med digitalisering var i 2021 lagt til omstillingsprosjektet, men samhandlingsområde Økonomi og virksomhetsstyring hadde en viktig rolle som bidragsyter i dette arbeidet. Omstillingsarbeidet i dette samhandlingsområdet handler i stor grad om digitalisering og automatisering av tjenester og arbeidsprosesser. I løpet av 2021 er det bl.a. lagt til rette for at stort sett alle typer utsendelser fra området kan skje elektronisk til de innbyggerne som har valgt å få informasjon i digitale kanaler. Arbeid med økt kvalitet og standardisering i tjenestene har vært et annet fokusområde for omstilling i det nye samhandlingsområdet.

På økonomiområdet er det i løpet av 2021 jobbet kontinuerlig med å øke kvaliteten i regnskapet, og det er jobbet med lederstøtte og bedre økonomioppfølging i alle samhandlingsområdene. Samtidig er det gjennomført en tettere integrering mellom lønn og regnskap, ved at lønningskontoret organisatorisk ble plassert under enhet økonomi da det nye samhandlingsområdet ble dannet.

Servicetorget har gått gjennom endring i sine oppgaver, og her er balansen mellom lovpålagte og ikke-lovpålagte oppgaver i fokus. Nytt telefonsystem har gitt muligheter for endret tjenestevolum, og her har publikum merket endringer i løpet av 2021.

IT har også vært en del av digitaliseringsarbeidet, men drift av virksomhetskritiske systemer er prioritert. Samtidig har det vært sett på videre samarbeid med Bodø kommune på IT-avtaler både på drift og konsulenttjenester m.m. Dette har vist seg vanskelig å realisere, slik at nye måter for å effektivisere kommunens IT-drift må identifiseres. Arbeidet med evaluering av driftsform og tjenestenivå er påbegynt i 2021 og vil bli videreført i 2022.

Økonomi og virksomhetsstyring har et betydelig mindreforbruk i 2021 på 3,9 mill. kr. Det største avviket er på personalområdet der bortfall av stilling og vakanse i løpet av budsjettåret har bidratt til mindreforbruk på fast lønn. Erfaringsmessig har det tidligere år påløpt mye IT-utgifter på tampen av året, men det ble ikke tilfelle i 2021, noe som resulterte i et mindreforbruk. Årsaken er at IT-driften er i endring og mange lisenser er sagt opp i løpet av 2021. Den samme trenden kan ikke forventes i 2022 da det er etablert nye lisenser til erstatning for de som ble faset ut i 2021.

Samhandlingsområdet har ikke hatt store merutgifter til korona, men ansatte har måttet bistå øvrige samhandlingsområder med tjenester relatert til korona i form av nye IT-systemer, økt økonomirapportering, endret avtaleverk som har påvirket både personal og lønn. Korona

pandemien har sånn sett medført økt arbeidsbelastning på de ansatte i samhandlingsområdet.

Utviklingen i sykefraværet har vært positiv i løpet av 2021, med en reduksjon på 4,4 % sammenlignet med 2020. Sykefraværet var 2,6 % i 2021.

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 30 – Vedtatte tiltak Økonomi og virksomhetsstyring

Tiltak	Innsparingskrav 2021	Årsresultat	Avvik	Status
Økonomi og virksomhetsstyring				
Kommunestyrevedtak	- 1 370 000	- 1 370 000	-	
Sum	- 1 370 000	- 1 370 000	-	
Sum total	- 1 370 000	- 1 370 000	-	

Innsparingskravet knyttet til omstilling administrasjon er budsjettmessig lagt til kommunedirektøren. Kommunedirektøren vil dermed framstå med et merforbruk. Etter endring av administrativ struktur i 1. tertial, er besparelsen tatt inn hos nytt samhandlingsområde Økonomi og virksomhetsstyring. Besparelsen er knyttet til reduksjon i lederstilling og vakante stillinger i 2021.

Økonomi

Økonomienheten har en besparelse i 2021 på ca. 200 000 kr. Hovedårsaken er knyttet til vakanser i staben, samt at øvrig virksomhet har vært på et minimumsnivå pga. korona. Innfordringsutgiftene ble ca. 60 000 kr lavere enn budsjett, mens refusjon innfordringsomkostninger ble 81 000 kr lavere enn budsjettet. Det forutsettes nå at dette blir det nye nivået etter at innfordring skatt er overført til staten fra november 2020.

Månedlig fakturering av kommunale avgifter ble innført fra 2021. Det medfører at innbyggerne kan velge å få splittet kommunale avgifter i 12 rater i stedet for som tidligere to rater per år. Forutsetningen for månedlig fakturering er at den enkelte oppretter avtale om eFaktura i sin nettbank.

Digital fakturadistribusjon ble innført høsten 2021. Dette medfører en forenkling for kundene og besparelse i tid for kommunen ved reduserte utgifter til pakking eller SvarUt.

Administrasjon og fellestjenester

IT har gjennom 2021 gjort en betydelig reduksjon av kostnader knyttet til lisenser og kjøp av tjenester, som er avdelingens største budsjettposter. Overgang til mindre kostnadskrevende plattformer, oppsigelse av programvare, og redusert kapasitet på bredbandstjenester er en prosess som fortsatt pågår, men ga allerede i 2021 en besparelse. Tjenestenivået er for enkelte områder tatt ned til en «smertegrense» og det kan være en risiko for at en må reversere enkelte tiltak hvis disse medfører uforutsette utfordringer på litt lengre sikt.

Gjennom året har kostnader knyttet til maskinvare og lisenser gradvis blitt erstattet av driftsutgifter ved flytting av tjenester ut i sky. Overgang til bruk av skytjenester vil ikke på kort sikt medføre besparelser, men kostnadene flyttes gradvis over til andre områder i regnskapet, og på lang sikt kan en se for seg redusert internt behov for driftskompetanse. Fellestjenester som fordeles årlig mellom enhetene er basert på de reelle utgiftene som er belastet IT.

Største del av budsjett knyttet til innkjøp dekker deltakelse i innkjøpssamarbeid og lisenser til bruk av elektronisk innkjøpsplattform. Deler av kommunens deltakelse i SIIN-samarbeidet finansieres via et prosentvis påslag på alle avtaleavrop. Usikkerhet rundt volum på disse avropene, og hvilke SIIN-avtaler kommunen til enhver tid er en del av, gjør at disse kostnadene varierer relativt mye fra år til år. Påslaget er med å dekke vår deltakelse i SIIN og overskytende beløp tilbakeføres kommunene. Årlig tilbakebetaling fra SIIN vil da også variere mye. Mindreforbruk i 2021 er hovedsakelig begrunnet i svært begrensede aktiviteter som et resultat av koronapandemien og tilbakebetaling fra SIIN som var større enn det som var budsjettert.

En viktig del av kommunes beredskap er basert på samarbeidet «Beredskapsforum Salten» som fra 2021 gikk fra å være et prosjekt finansiert ved eksterne midler til å bli et formelt interkommunalt samarbeid. Kostnadene knyttet til samarbeidet deles mellom deltakende kommuner. Kreditert beløp med bakgrunn i tidligere for mye innbetalt til samarbeidet, og svært begrenset aktivitet på grunn av koronarestriksjoner i 2021, gir et mindreforbruk for beredskap i 2021.

Servicetorget har i løpet av 2021 lagt om driften fra å være et åpent kundemottak til å i stor grad flytte tjenester over på digitale plattformer. Prosessen er ikke slutført, og servicetorget er i en overgang der målet er å ha et helt ubemannet kundemottak i løpet av våren 2022. Regnskap bærer derfor preg av at enkelte utgifter flyttes over til andre konti og noen faller bort. Noen av besparelsene dette har gitt erstattes av implementerings- og driftskostnader knyttet til digitale løsninger, men dette har skjedd innenfor avdelingens økonomiske rammer.

Økonomi og virksomhetsstyring felles

Fellesområdet i Økonomi og virksomhetsstyring består av personalavdelingen, utgifter til hovedtillitsvalgte og hovedverneombud, personalutgifter felles for hele kommunen, samt lønn til kommunalsjef.

Mindreforbruket på personalavdelingen er hovedsakelig knyttet til reduserte lønnsutgifter som følge av endring i organisasjonsstruktur i første del av 2021, der stillingene som HR-sjef og økonomisjef ble erstattet av én kommunalsjef. Stillingen som nærværsgiver har stått vakant i 2021. Felles personalutgifter har mindreforbruk med bakgrunn i at koronapandemien har medført redusert fellesaktivitet og lavere kjøp av varer og tjenester. Det er også utbetalt et tilskudd fra KS på ca. 400 000 kr for gjennomføring av lederutviklingskurs, og tilskuddet var ikke budsjettert i 2021.

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

Erfaringen fra 2021 er at endringen i lederstrukturen i samhandlingsområdet, sammen med reduksjon i antall ansatte på personal, har medført at arbeidsbelastningen blir uforholdsmessig høy for gjenværende ledere og ansatte på personal og økonomi. Tiden strekker ikke til for å utføre nødvendige oppgaver. I 2022 må enten oppgavene reduseres, eller det må tilføres en dedikert lederressurs på personalområdet.

Budsjettvedtaket for 2022 innebærer reduksjon av 4,5 årsverk i samhandlingsområdet. Sett i forhold til ansatte i samhandlingsområdet totalt, betyr dette en reduksjon på ca. 17,5 %. En så stor reduksjon vil få betydning for mengden oppgaver som kan utføres, og tjenestenivå må følgelig også reduseres deretter.

Etter nedtrekket som er vedtatt i 2022, begynner samhandlingsområdet å nærme seg en nedre grense for antall ansatte for at grunnproduksjonen skal opprettholdes, i alle fall inntil digitalisering og robotisering er tatt til et nytt nivå.

Kompetansebehovet er endret i 2022 i forhold til hva det var for bare 5 år siden. Tjenestene innenfor området blir i større og større grad digitalisert, og det stiller andre krav til den kompetansen ansatte må ha. For at organisasjonen skal være fremtidsrettet må det være rom for løpende kompetanseheving for de ansatte. Det er også identifisert et behov for å styrke digitaliseringskompetansen i kommunen ytterligere. Det er derfor søkt prosjektskjønnsmidler hos Statsforvalteren i 2022 til en prosjektstilling frem til utgangen av 2024, der det vil være et krav om særskilt digitaliseringskompetanse.

3.5 Kommunedirektørens stab

Årsresultat 2021

Tabell 31 – Årsresultat Kommunedirektørens stab

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
2 Kommunedirektøren				
Kommunedirektørens stab	2 032	1 073	958	1 919
Sum område: 2 Kommunedirektøren	2 032	1 073	958	1 919

Kommunedirektørens stab består av kommunedirektøren, formannskapssekretær og prosjektleder for omstillingsprosjektet.

Innsparingskravet knyttet til omstilling administrasjon er budsjettmessig lagt til kommunedirektøren. Kommunedirektøren vil dermed framstå med et merforbruk. Etter endring av administrativ struktur i 1. tertial, er besparelsen tatt inn hos nytt samhandlingsområde Økonomi og virksomhetsstyring. Besparelsen er knyttet til reduksjon i lederstilling og vakante stillinger i 2021.

Uten innsparingskravet fra budsjett 2021 ville kommunedirektørens stab vist et mindreforbruk på ca. kr 400 000. Mindreforbruket er i hovedsak knyttet til redusert kjøp av varer og tjenester i 2021.

3.6 Politikk

Årsresultat 2021

Tabell 32 – Årsresultat Politikk

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik	Regnskap 2020
1 Politikk				
Politikk	8 554	9 179	-626	8 532
Sum område: 1 Politikk	8 554	9 179	-626	8 532

Politikkområdet har et mindreforbruk på kr 625 000 i 2021. Det er bl.a. et mindreforbruk på formannskapetets disposisjonskonto på kr 280 000. Kjøp av varer og tjenester er også lavere enn budsjettet.

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 33 – Vedtatte tiltak Politikk

Tiltak	Innsparingskrav 2021	Årsresultat	Avvik	Status
Politikk				
Redusere godtgjørelse folkevalgte	- 350 000	- 300 000	50 000	
Nedleggelse av utvalg	- 350 000	-	350 000	
Sum	- 700 000	- 300 000	400 000	
Sum total	- 700 000	- 300 000	400 000	

Nedleggelse av utvalg: Tiltaket er effektivt, men tiltaket har et innsparingskrav som er kr 50 000 over faktiske besparelser ved nedleggelse av utvalg. Besparelsen er oppnådd på andre områder.

Redusert godtgjørelse folkevalgte: Iht. budsjettvedtaket i sak 106/20 gjenstår det et innsparingskrav på kr 350 000 på reduksjon av politiske godtgjørelser. Besparelsen er oppnådd på andre områder.

4. Investeringer

Status for pågående investeringsprosjekter følger nedenfor.

Eiendom, plan og samfunnsutvikling

- **Ombygging Erikstad og flytting av Vestmyra hvit barnehage:** Prosjektet er overlevert og fullført innenfor budsjetterte rammer og tid. Noe etterarbeid pågår, det skal monteres et huskestativ og 3 sandkasser på uteområdet før prosjektet kan stenges. Prosjektet vil ferdigstilles innenfor budsjetterte rammer med noe mindreforbruk.
- **Ventilasjon Vestmyra rød barnehage:** Ferdigstilt, gjenstår oppsett av utebod for utstyr drift/vedlikehold og renhold. Oppsett av utebod vil bli utført vår/sommer 2022. Prosjektet vil ferdigstilles innenfor budsjetterte rammer med noe mindreforbruk.
- **Sikring av vegg og renovering fasader Fauskebadet:** Konkurransen er avholdt, 3 tilbud kom inn og det gjenstår forhandlinger, for å se hvor mye rehabilitering av eksisterende vegger vi kan gjennomføre i henhold til vedtatt budsjett. Forventes kontrahert innen utgangen av september og ferdigstillelse alle arbeider i løpet av Juni 2022. Prosjektet styres i henhold til budsjetterte rammer.
- **Teknisk driftsbygg og blålysbygg:** Under utførelse, noe forsinket, men ikke klart om det får forskyvning på sluttdato enda. Styres i henhold til budsjett, men noe usikkerhet rundt lønns- og prisvekst. Forventet innflytting april 2023
- **Ny vannledning Medberget–Nes:** Utført. Årlig låneopptak selvkost.
- **Lagerveien:** Utført. Egen finansiering.
- **Rehabilitering VA-ledning Rognveien:** Utført. Årlig låneopptak selvkost.
- **Trykkøkningsstasjon vann Lund:** Utført. Årlig låneopptak selvkost.
- **Rehabilitering vannledning Erikstadveien:** Pågår. Forventes ferdig mai/juni 2022. Årlig låneopptak selvkost.
- **Kiss & Ride idrettshallen:** Utført. Finansiert med trafiksikkerhetsmidler med kommunal egenandel.
- **Forhøyet fotgjengerovergang med intensivbelysning Hegreveien:** Utført. Finansiert med trafiksikkerhetsmidler med kommunal egenandel.
- **Fortau langs Erikstadveien:** Prosjektering utført. Finansieres med trafiksikkerhetsmidler med kommunal egenandel.
- **Erikstad renseanlegg:** Kontrakter signert. Forbelastning ferdig utfylt. Under forutsetning av at forbelastningsperioden forløper seg som forventet vil grunnarbeidet starte i august/september 2022.
- **Sikring Farvikbekken:** Arbeidet med kravspesifikasjon, geotekniske undersøkelser er i full gang, konkurranse utlyses i løpet av vår 2022, planlagt oppstart i våren/sommer 2022.

Helse og omsorg

- **Velferdsteknologi:** Administrative ressurser som i 2020 ble omdisponert til pandemi blitt flyttet tilbake til drift noe som har gitt tjenestene mulighet for videre utviklingsarbeid innenfor velferdsteknologi i 2021. Det er utarbeidet mandat for velferdsteknologiprojektet. Prosjektet har i perioden gjennomført en behovs- og gevinstkartlegging ved innføring av flere velferdsteknologiske løsninger i hjemmetjenesten. Det er i hjemmetjenesten inngått avtale om integrasjon mellom pasientjournalssystem og elektroniske dørlåser. Det er videre gjort kartlegging av utbygging av velferdsteknologi på institusjonene. Prosessen med konkurranseutsetting av prosjektet kom i gang i slutten av 2021

Oppvekst og kultur

- **IT skole:** Hittil i år er det investert kr 180 000,- av rammen på 0,8 mill. kr ekskl. mva.

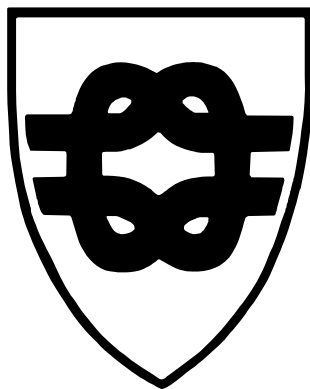
Økonomi og virksomhetsstyring

- **IT:** Av disponibelt investeringsbudsjett, er bare en liten del av investeringene gjennomført med bakgrunn i en påbegynt evaluering av driftsform og tjenestenivå. Eventuell omlegging av IT vil kreve videre investeringer som trolig vil komme i 2022.

REGNSKAP

FAUSKE KOMMUNE

Kommunekassen
Konsolidert regnskap



2021

KOMMENTAR

Fra og med årsregnskap 2020 skal kommunen utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Et konsolidert årsregnskap skal gi kommunestyret en oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering. Transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet, skal som hovedregel ikke være med i det konsoliderte regnskapet.

Dersom kommunen framstiller årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert regnskap i samme dokument, kan noteoppstillingene fremstilles samlet for de to årsregnskapene. Talloppstillinger skal i tilfelle spesifiseres på henholdsvis kommunekassen og konsolidert årsregnskap.

For årsregnskap 2021 inngår regnskap for Fauna KF i det konsoliderte regnskapet. Overskriftene til oppstillingene henviser til om det er tallgrunnlag for kommunekassen eller tallgrunnlag for konsolidert regnskap.

INNHALDSFORTEGNELSE

1. OBLIGATORISKE OVERSIKTER

- Bevilgningsoversikter – drift
 - Kommunekassen § 5-4, 1. ledd
 - Pr samhandlingsområde og enhet § 5-4, 2. ledd
- Bevilgningsoversikter – investering
 - Kommunekassen § 5-5, 1. ledd
 - Pr investeringsprosjekt § 5-5, 2. ledd
- Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner
 - Drift kommunekassen § 5-9, 1. ledd
 - Investeringer kommunekassen § 5-9, 2. ledd
- Økonomisk oversikt etter art - drift
 - Kommunekassen § 5-6
 - Konsolidert regnskap § 5-6
- Balanseregnskapet
 - Kommunekassen § 5-8
 - Konsolidert regnskap § 5-8

2. NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

1. OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Bevilgningsoversikt – drift kommunekassen

Bevilgningsoversikt drift i hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-4, 1. ledd.

Disponering av frie inntekter (redusert for netto finansutgifter og netto avsetninger til fond) - Post 6 Sum bevilgningsoversikt drift, netto er spesifisert pr samhandlingsområde og enhet på side 5 og 6.

	KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
			Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
1	800	Rammetilskudd	312 183 791	306 266 000	294 738 000	308 013 816
2	870	Inntekts- og formuesskatt	297 043 305	279 632 000	274 694 000	262 881 725
3	874:875	Eiendomsskatt	47 596 509	47 500 000	45 400 000	44 210 118
4	810 pluss 877 og 895	Andre generelle driftsinntekter	30 531 109	20 534 578	31 964 578	38 057 223
5	Sum posten 1:4	Sum generelle driftsinntekter	687 354 714	653 932 578	646 796 578	653 162 882
6	Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, 2. ledd.	Sum bevilgninger drift, netto	599 173 537	629 286 422	633 727 213	594 320 499
7	590	Avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
8	Sum post 6:7	Sum netto driftsutgifter	665 153 245	687 756 422	692 197 213	656 690 189
9	Post 5 minus post 8	Brutto driftsresultat	22 201 469	-33 823 844	-45 400 635	-3 527 307
10	900:901	Renteinntekter	1 866 272	1 775 000	1 775 000	2 489 130
11	905	Utbytter	173 250	0	0	3 333 184
12	909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	21 399
13	500:501	Renteutgifter	21 475 228	28 450 000	30 450 000	26 061 357
14	510:511	Avdrag på lån	54 663 754	49 500 000	49 500 000	47 384 340
15	Sum post 10:14	Netto finansutgifter	-74 099 459	-76 175 000	-78 175 000	-67 601 984
16	990	Motpost avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
17	Postene 9 minus 15 pluss post 16	Netto driftsresultat	14 081 718	-51 528 844	-65 105 635	-8 759 601
		Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
18	570	Overføring til investering	2 672 604	0	0	1 877 241
19	950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	552 615	-2 485 018	-3 812 227	-10 007 560
20	940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
21	530	Dekning av tidligere års merforbruk	11 961 728	0	0	0
22	Sum post 18:21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-14 081 718	-2 485 018	-3 812 227	-11 884 802
23	980 (Postene 17 minus 22)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-54 013 862	-68 917 862	-20 644 403

Se egen oversikt Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i hht § 5-9, 1. ledd side 9.

Det er ikke krav om å presentere bevilgningsoversikt drift for konsolidert regnskap.

Bevilgningsoversikt drift, pr samhandlingsområde og enhet – kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-4, 2. ledd.

Område	Enhet		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Politikk		Inntekt	-192 550	-212 403	-212 403	-127 529
		Utgift	8 785 960	9 391 865	9 380 179	8 659 853
Politikk totalt		Netto	8 593 410	9 179 462	9 167 776	8 532 324
Kommunedirektøren *		Inntekt	-83 100	-1 495 015	-1 495 015	-93 432
		Utgift	2 885 867	2 568 498	2 568 498	2 031 783
Kommunedirektøren totalt		Netto	2 802 767	1 073 483	1 073 483	1 938 351
Eiendom, plan og samfunnsutvikling	Vei og gatelyst	Inntekt	-2 974 788	-3 053 281	-3 053 281	-2 873 884
		Utgift	12 076 436	13 199 227	13 163 038	12 333 723
		Netto	9 101 648	10 145 946	10 109 757	9 459 840
	Fauske kommunale eiendommer	Inntekt	-26 493 611	-24 753 780	-24 753 780	-24 930 951
		Utgift	63 622 480	62 949 817	61 483 698	65 336 779
		Netto	37 128 868	38 196 037	36 729 918	40 405 828
	Plan og utvikling	Inntekt	-5 269 032	-5 259 239	-5 259 239	-6 324 611
		Utgift	10 960 810	12 101 057	11 986 018	11 519 626
		Netto	5 691 778	6 841 818	6 726 779	5 195 015
	Felles Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling	Inntekt	-414 525	-1 200	-1 200	-4 482 157
		Utgift	3 469 517	1 143 825	1 143 825	1 872 382
		Netto	3 054 991	1 142 625	1 142 625	-2 609 775
	Selvkost **	Inntekt	-42 046 820	-39 178 052	-39 178 052	-42 265 577
		Utgift	20 935 935	17 475 384	17 293 572	19 648 543
		Netto	-21 110 885	-21 702 668	-21 884 480	-22 617 034
Eiendom, plan og samfunnsutvikling totalt		Netto	33 866 402	34 623 758	32 824 599	29 833 873
Oppvekst og kultur	Skole	Inntekt	-22 102 239	-14 586 632	-14 586 632	-23 674 683
		Utgift	136 444 735	124 492 756	123 956 199	134 654 201
		Netto	114 342 496	109 906 124	109 369 567	110 979 518
	Barnehage	Inntekt	-13 135 992	-10 717 006	-10 717 006	-13 906 379
		Utgift	45 465 411	46 092 413	45 744 054	49 339 286
		Netto	32 329 419	35 375 407	35 027 048	35 432 907
	Familiens hus	Inntekt	-11 682 236	-9 621 680	-10 621 680	-12 644 772
		Utgift	49 675 870	45 872 210	45 328 836	47 117 296
		Netto	37 993 634	36 250 530	34 707 156	34 472 523
	Integrering	Inntekt	-2 879 063	-3 356 129	-3 356 129	-4 106 884
		Utgift	10 967 372	14 548 133	14 481 191	16 392 690
		Netto	8 088 308	11 192 004	11 125 062	12 285 806
	Kultur	Inntekt	-5 996 132	-5 887 468	-5 731 468	-5 327 991
		Utgift	16 131 081	16 031 058	15 769 235	17 922 624
		Netto	10 134 949	10 143 590	10 037 767	12 594 633
	Oppvekst og kultur Felles	Inntekt	-8 021	-1 200	-1 200	-2 282
		Utgift	1 157 551	1 139 991	1 139 991	1 147 246
		Netto	1 149 530	1 138 791	1 138 791	1 144 964
Oppvekst og kultur totalt		Netto	204 038 336	204 006 446	201 405 391	206 910 351

Årsregnskap 2021

Område	Enhet		Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Helse og omsorg	Helse og omsorg felles	Inntekt	-439 585	-260 663	-3 260 663	-1 009 271
		Utgift	14 564 618	14 409 206	26 958 626	14 643 535
		Netto	14 125 033	14 148 543	23 697 963	13 634 264
	Institusjon	Inntekt	-20 254 035	-13 703 158	-13 703 158	-18 739 772
		Utgift	80 929 792	69 728 477	69 362 391	84 654 578
		Netto	60 675 757	56 025 319	55 659 233	65 914 805
	Hjemmebaserte tjenester	Inntekt	-8 804 472	-8 071 737	-7 921 737	-9 733 362
		Utgift	80 738 147	88 327 735	87 946 324	88 685 122
		Netto	71 933 675	80 255 998	80 024 587	78 951 760
	Helse	Inntekt	-31 050 009	-21 738 157	-21 738 157	-28 987 922
		Utgift	110 242 069	106 310 496	107 320 874	116 688 022
		Netto	79 192 060	84 572 339	85 582 717	87 700 101
	NAV	Inntekt	-24 888 342	-25 946 859	-25 946 859	-5 410 898
		Utgift	43 850 374	49 659 519	49 600 549	27 522 960
		Netto	18 962 033	23 712 660	23 653 690	22 112 062
	Pleie og omsorg felles	Inntekt	-9 052 704	-8 720 710	-8 720 710	-9 649 068
		Utgift	20 406 695	23 440 242	23 637 185	24 450 478
		Netto	11 353 991	14 719 532	14 916 475	14 801 410
Helse og omsorg totalt		Netto	256 242 549	273 434 391	283 534 665	283 114 401
Administrasjon og styring *	Økonomi	Inntekt	-967 588	-902 786	-902 786	-2 055 073
		Utgift	7 275 924	7 420 758	7 545 344	8 417 996
		Netto	6 308 337	6 517 972	6 642 558	6 362 923
	Personal	Inntekt	-1 213 679	-750 884	-750 884	-569 419
		Utgift	9 600 997	11 277 817	10 293 995	9 324 460
		Netto	8 387 318	10 526 933	9 543 111	8 755 041
	Administrasjon og fellestjenester	Inntekt	-2 678 286	-3 565 809	-3 565 809	-3 347 448
		Utgift	13 661 038	16 279 119	16 203 319	15 860 792
		Netto	10 982 752	12 713 310	12 637 510	12 513 344
	Felles Administrasjon og styring	Inntekt	-4 939	0	0	0
		Utgift	1 138 618	959 685	0	0
		Netto	1 133 678	959 685	0	0
Administrasjon og styring totalt		Netto	26 812 085	30 717 900	28 823 179	27 631 308
Fellesområder **		Inntekt	-37 852 157	-33 168 939	-28 668 939	-48 744 516
		Utgift	104 670 146	109 419 922	105 567 059	85 104 407
Fellesområder totalt		Netto	66 817 988	76 250 983	76 898 120	36 359 890
Sum bevilgning drift (post 6) totalt		Netto	599 173 537	629 286 422	633 727 213	594 320 499

*Kommunedirektøren og Administrasjon og styring ble etablert som egne enheter fra 1. februar 2021. Disse lå tidligere som rådmannens stab. Regnskap 2020 er sammenlignbar med regnskap 2021 og budsjett 2021.

**Selvkost ble flyttet fra Fellesområder til Eiendom, plan og samfunnsutvikling fra 01.01.2021. Regnskap 2020 er sammenlignbar med regnskap 2021 og budsjett 2021.

Tallene i oppstillingen ovenfor «Bevilgningsoversikt – drift pr samhandlingsområde og enhet» kan avvike fra driftsregnskap pr samhandlingsområde og enhet fordi enkelte konti ikke er med i bevilgningsoversikten, men inngår i driftsregnskap pr område. Dette gjelder i hovedsak bruk og avsetning fond og statstilskudd, men det kan også andre konti. Tilsvarende vil rammetilskudd og skatt (frie inntekter) være inkludert i område 7 Fellesområder i driftsregnskapet, men inngår ikke i Post 6 Sum bevilgningsoversikt drift, netto.

Bevilgningsoversikt – investering kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-5, 1. ledd.

	KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
			Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
1	010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -620, -650	Investeringer i varige driftsmidler	123 548 405	17 440 000	17 440 000	117 158 783
2	430:480	Tilskudd til andres investeringer	864 963	0	0	1 467 000
3	529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 088 605	2 700 000	2 700 000	2 338 879
4	520:521	Utlån av egne midler	0	0	0	0
5	510:511	Avdrag på lån	0	0	0	0
6	Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	126 501 973	20 140 000	20 140 000	120 964 662
7	729	Kompensasjon for merverdiavgift	13 885 774	1 488 000	1 488 000	19 129 559
8	700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 900:901	Tilskudd fra andre	2 365 164	0	0	12 646 500
9	660:670	Salg av varige driftsmidler	11 717 980	8 652 000	8 652 000	16 701 463
10	929	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11	905	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12	920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13	910:911	Bruk av lån	99 564 790	10 000 000	10 000 000	71 018 842
14	Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	127 533 708	20 140 000	20 140 000	119 496 364
15	522	Videreutlån	40 261 372	30 000 000	30 000 000	32 664 736
16	912	Bruk av lån til videreutlån	40 261 372	30 000 000	30 000 000	32 664 736
17	512	Avdrag på lån til videreutlån	4 733 699	0	0	2 938 649
18	922	Mottatte avdrag på videreutlån	16 530 239	0	0	11 023 485
19	Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån	11 796 540	0	0	8 084 836
20	970	Overføring fra drift	2 672 604	0	0	1 877 241
21	950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-13 396 540	0	0	-7 905 779
22	940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 104 339	0	0	-588 000
23	530	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24	Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 828 275	0	0	-6 616 537
25	980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Fauna KF har ikke investeringsmidler. Bevilgningsoversikt investeringer for konsolidert regnskap er derfor lik bevilgningsoversikt investering for kommunekassen.

Bevilgningsoversikt investeringer post 6 utgjør bruttoramme for investeringer, spesifisert pr ansvar på side 8.

Investeringer 2021 – kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-5, 2. ledd.

		Regnskap 2021	Budsjett (end) 2021	Regnskap 2020
5621	FORSKUTTERING TIPPEMIDLER	0	0	1 467 000
6011	VALNESFJORD SKOLE/FLERBRUKSHALL	543 176	0	1 360 493
6013	IT-UTSTYR SKOLENE	224 151	1 000 000	953 873
6022	SAMLOKALISERING TEKNISKE TJENESTER	72 229 737	0	44 210 597
6025	ERIKSTAD BARNEHAGE INN I ERIKSTAD SKOLE	8 343 341	0	196 137
6027	FRA LEID TIL EID	2 846 061	0	30 950 705
6028	HELSETUNET LEGEKONTOR	0	0	33 418
6059	BUEN HELSEBYGG	0	0	24 093
6072	SKYTEBANE ERSTATNINGSLOKALER	0	0	82 581
6079	VALNESFJORD BARNEHAGE OMBYGGING U.ETG.	6 947 585	0	3 581 562
6140	VANNFORSYNING	7 990 227	7 000 000	5 616 655
6160	AVLØP, RENSING, NETT	15 619 050	3 000 000	5 647 883
6180	VEGPROSJEKTER	3 556 102	165 000	6 872 259
6181	RASSIKRING FARVIKBAKKEN	1 096 204	0	309 380
6185	GATELYS	157 624	150 000	3 072 700
6200	BYGG EIENDOM INVESTERINGER	1 353 555	0	1 931 328
6201	ADMINISTRASJONSBYGGET	327 540	0	1 040 245
6204	IT-INVESTERINGER	1 006 773	2 000 000	753 117
6205	VELFERDSTEKNOLOGI	0	0	121 858
6210	SALG FORMÅLSBYGG	17 545	0	0
6220	LINERLEVEIEN 26	583 901	0	0
6500	VELFERDSTEKNOLOGI HELSE OG OMSORG	271 188	1 500 000	31 938
6501	BIL DAGSENTER DEMENTE	0	0	1 062 000
6800	PLAN UTVIKLING	561 058	2 625 000	692 784
6808	MYRVEIEN UMLEIEBOLIGER	0	0	8 168 872
6810	RIVING-SANERING GAMLE BYGG	0	0	57 559
6814	SØBBESVA VEG OG NÆRINGSAREAL	0	0	8 938
6815	HMS-TILTAK SAMHANDLINGSOMRÅDENE	0	0	170 611
6817	MEDISINTEKNISK UTSTYR	0	0	112 006
6820	SALG AV NÆRINGS- OG BOLIGTOMTER	411 275	0	0
6999	INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER INVESTERING	2 415 881	2 700 000	2 338 879
7003	FAUSKE KIRKE -OPPGRADERING KIRKEGÅRDER 2014	0	0	95 192
Sum investeringsutgifter		126 501 973	20 140 000	120 964 662

I tillegg til kommunestyrets bevilgning til investeringer i 2021-budsjettet kommer ubrukte investeringsmidler fra tidligere år.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift kommunekassen § 5-9, 1. ledd

	Drift		Regnskap 2021
1.	Netto driftsresultat		14 081 717,62
2.	Budsjettdisposisjoner:		
	Overføring til investering, regnskapsført	-2 672 604,27	
	Netto avsetning /bruk bundne driftsfond, regnskapsført	552 615,05	
	Netto avsetning/bruk disposisjonsfond i hht budsjett	0,00	
	Dekning av tidligere års merforbruk iht budsjett	0,00	
	Sum budsjettdisposisjoner		-2 119 989,22
3.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		11 961 728,40
4.	Strykning av overføring til investering		0,00
5.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		0,00
6.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		0,00
7.	Strykning av bruk av disposisjonsfond		0,00
8.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		11 961 728,40
9.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		0,00
10.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		0,00
11.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		-11 961 728,40
12.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		0,00
13.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0,00

I budsjett 2021 var det ikke budsjettert med inndekning av tidligere års merforbruk. Regnskapsmessig mindreforbruk 2021 går til dekning av tidligere års merforbruk. Pr 31.12.21 gjenstår udekket merforbruk tidligere år kr. 84.422.337,49.

Investeringer kommunekassen § 5-9, 2. ledd

	Inveseteringer		Regnskap 2021
1.	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån		-12 828 275,42
2.	Budsjettdisposisjoner:		
	Overføring fra drift, regnskapsført	2 672 604,27	
	Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-13 396 540,46	
	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 104 339,23	
	Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	
	Sum budsjettdisposisjoner		12 828 275,42
3.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		0,00
4.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		0,00
5.	Strykning av overføring fra drift		0,00
6.	Strykning av bruk av lån		0,00
7.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		0,00
8.	Udisponert beløp etter strykninger		0,00
9.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		0,00
10.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00

Økonomisk oversikt etter art – drift kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6.

KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	Driftsinntekter				
1 800	Rammetilskudd	312 183 791	306 266 000	294 738 000	308 013 816
2 870	Inntekts- og formuesskatt	297 043 305	279 632 000	274 694 000	262 881 725
3 874:875	Eiendomsskatt	47 596 509	47 500 000	45 400 000	44 210 118
4 877	Andre skatteinntekter	5 709 980	5 094 578	5 094 578	5 709 642
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten	24 821 129	15 440 000	26 870 000	32 347 581
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre	133 536 080	101 432 818	125 294 593	155 517 333
7 600	Brukerbetalinger	31 047 008	26 530 075	25 796 996	27 729 761
8 620:660	Salgs- og leieinntekter	105 900 817	106 989 894	83 055 198	85 760 789
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter	957 838 619	888 885 365	880 943 365	922 170 765
	Driftsutgifter				
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	484 535 079	479 688 525	476 578 295	493 089 653
11 090:099	Sosiale utgifter	77 351 793	80 735 058	83 593 079	76 546 759
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	221 422 959	222 300 551	222 743 551	221 130 678
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	86 347 612	81 515 075	84 959 075	72 561 292
14 590	Avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter	935 637 150	922 709 209	926 344 000	925 698 072
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat	22 201 469	-33 823 844	-45 400 635	-3 527 307
17 900:901	Renteinntekter	1 866 272	1 775 000	1 775 000	2 489 130
18 905	Utbytter	173 250	0	0	3 333 184
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	21 399
20 500:501	Renteutgifter	21 475 228	28 450 000	30 450 000	26 061 357
21 510:511	Avdrag på lån	54 663 754	49 500 000	49 500 000	47 384 340
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter	-74 099 459	-76 175 000	-78 175 000	-67 601 984
23 990	Motpost avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat	14 081 718	-51 528 844	-65 105 635	-8 759 601
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25 570	Overføring til investering	2 672 604	0	0	1 877 241
26 950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	552 615	-2 485 018	-3 812 227	-10 007 560
27 940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
28 530	Dekning av tidligere års merforbruk	11 961 728	0	0	0
29 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-14 081 718	-2 485 018	-3 812 227	-11 884 802
30 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-54 013 862	-68 917 862	-20 644 403

Økonomisk oversikt etter art – drift konsolidert regnskap

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6.

KOSTRA-art	Tekst	2021			2020
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	Driftsinntekter				
1 800	Rammetilskudd	312 183 791	306 266 000	294 738 000	308 013 816
2 870	Inntekts- og formuesskatt	297 043 305	279 632 000	274 694 000	262 881 725
3 874:875	Eiendomsskatt	47 596 509	47 500 000	45 400 000	44 210 118
4 877	Andre skatteinntekter	5 709 980	5 094 578	5 094 578	5 709 642
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten	25 154 580	15 666 000	27 064 000	32 574 581
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre	137 842 639	104 383 818	126 368 593	157 163 636
7 600	Brukerbetalinger	31 047 008	26 530 075	25 796 996	27 729 761
8 620:660	Salgs- og leieinntekter	105 971 694	107 061 894	83 085 198	85 740 470
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter	962 549 506	892 134 365	882 241 365	924 023 749
	Driftsutgifter				
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	487 262 536	482 403 525	479 230 295	495 746 754
11 090:099	Sosiale utgifter	77 771 267	81 257 058	84 086 079	76 984 170
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	223 581 269	224 413 551	223 724 551	222 091 781
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	84 157 910	78 843 075	82 279 075	70 066 687
14 590	Avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter	938 752 689	925 387 209	927 790 000	927 259 081
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat	23 796 817	-33 252 844	-45 548 635	-3 235 332
17 900:901	Renteinntekter	1 867 477	1 778 000	1 775 000	2 492 512
18 905	Utbytter	173 708	1 000	0	3 333 649
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	21 399
20 500:501	Renteutgifter	21 483 938	28 451 000	30 450 000	26 070 664
21 510:511	Avdrag på lån	54 663 754	49 500 000	49 500 000	47 384 340
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter	-74 106 507	-76 172 000	-78 175 000	-67 607 444
23 990	Motpost avskrivninger	65 979 708	58 470 000	58 470 000	62 369 690
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat	15 670 018	-50 954 844	-65 253 635	-8 473 086
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25 570	Overføring til investering	2 672 604	0	0	1 877 241
26 950 minus 550	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 035 685	-3 059 018	-3 664 227	-13 301 173
27 940 minus 540	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	3 007 098
28 530	Dekning av tidligere års merforbruk	11 961 728	0	0	0
29 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-15 670 018	-3 059 018	-3 664 227	-12 171 317
30 980 (post 24 minus 29)	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	-54 013 862	-68 917 862	-20 644 403

Økonomisk oversikt – balanse kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-8.

EIENDELER		2021	2020
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	3 336 166 680,33	3 249 015 862,67
I. Varige driftsmidler		1 970 685 876,29	1 927 687 850,00
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	1 942 072 663,34	1 890 054 185,14
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 613 212,95	37 633 664,86
II. Finansielle anleggsmidler		204 064 494,04	178 572 033,67
1. Aksjer og andeler	(2.21)	48 874 353,00	45 174 301,00
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	155 190 141,04	133 397 732,67
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	1 161 416 310,00	1 142 755 979,00
		0,00	0,00
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	284 345 910,08	290 303 813,12
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	68 229 407,65	106 580 668,56
II. Finansielle omløpsmidler		76 039 260,00	76 039 260,00
1. Aksjer og andeler	(2.18)	76 039 260,00	76 039 260,00
2. Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
3. Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
4. Derivater	(2.15)	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		140 077 242,43	107 683 884,56
1. Kundefordringer	(2.13)	52 294 857,02	54 878 547,26
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	1 670 770,88	0,00
3. Premieavvik	(2.19)	86 111 614,53	52 805 337,30
Sum eiendeler		3 620 512 590,41	3 539 319 675,79

EGENKAPITAL OG GJELD		2021	2020
C. Egenkapital	Kap. 2.5	644 333 854,65	568 636 807,69
I. Egenkapital drift		-52 775 820,51	-64 184 933,86
1. Disposisjonsfond	(2.56)	0,00	0,00
2. Bundne driftsfond	(2.51)	31 646 516,98	32 199 132,03
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	-84 422 337,49	-96 384 065,89
II. Egenkapital investering		59 875 108,69	44 374 229,00
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	4 741 751,47	2 637 412,24
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	55 133 357,22	41 736 816,76
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
III. Annen egenkapital		637 234 566,47	588 447 512,55
1. Kapitalkonto	(2.5990)	647 834 564,59	599 047 510,67
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-10 599 998,12	-10 599 998,12
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0,00	0,00
		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	2 809 987 761,90	2 840 778 807,62
I. Lån		1 667 100 490,00	1 657 268 872,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	1 667 100 490,00	1 657 268 872,00
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	1 142 887 271,90	1 183 509 935,62
		0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	166 190 973,86	129 904 060,48
I. Kortsiktig gjeld		166 190 973,86	129 904 060,48
1. Leverandørgjeld	(2.35)	52 767 972,99	43 924 629,01
2. Likviditetslån	(2.31)	32 334 481,89	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	81 404 730,98	85 401 612,47
5. Premieavvik	(2.39)	-316 212,00	577 819,00
Sum egenkapital og gjeld		3 620 512 590,41	3 539 319 675,79
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	122 059 462,46	186 099 284,23
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	120 330 791,46	189 156 953,23
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	1 728 671,00	-3 057 669,00
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-118 602 120,46	-186 099 284,23

Økonomisk oversikt – balanse konsolidert regnskap

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-8.

EIENDELER		2021	2020
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	3 340 455 106	3 252 790 351
I. Varige driftsmidler		1 970 685 876	1 927 687 850
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	1 942 072 663	1 890 054 185
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 613 213	37 633 665
II. Finansielle anleggsmidler		204 119 437	178 619 303
1. Aksjer og andeler	(2.21)	48 929 296	45 221 570
2. Obligasjoner	(2.29)	0	0
3. Utlån	(2.22)	155 190 141	133 397 733
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	1 165 649 793	1 146 483 198
		0	0
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	289 964 182	294 085 429
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	70 283 897	109 707 793
II. Finansielle omløpsmidler		76 039 260	76 039 260
1. Aksjer og andeler	(2.18)	76 039 260	76 039 260
2. Obligasjoner	(2.11)	0	0
3. Sertifikater	(2.12)	0	0
4. Derivater	(2.15)	0	0
III. Kortsiktige fordringer		143 641 025	108 338 376
1. Kundefordringer	(2.13)	55 480 309	55 584 279
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	1 908 368	0
3. Premieavvik	(2.19)	86 252 348	52 754 097
Sum eiendeler		3 630 419 288	3 546 875 780

EGENKAPITAL OG GJELD		2 021	2 020
C. Egenkapital	Kap. 2.5	649 491 716	571 498 973
I. Egenkapital drift		-47 893 907	-60 891 321
1. Disposisjonsfond	(2.56)	0	0
2. Bundne driftsfond	(2.51)	36 528 430	35 492 745
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	-84 422 337	-96 384 066
II. Egenkapital investering		59 875 109	44 374 229
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	4 741 751	2 637 412
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	55 133 357	41 736 817
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0	0
III. Annen egenkapital		637 510 514	588 016 065
1. Kapitalkonto	(2.5990)	648 110 513	598 616 063
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-10 599 998	-10 599 998
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0	0
		0	0
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	2 814 000 240	2 844 984 744
I. Lån		1 667 100 490	1 657 268 872
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	1 667 100 490	1 657 268 872
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0	0
3. Sertifikatlån	(2.43)	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	1 146 899 750	1 187 715 872
		0	0
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	166 927 333	130 392 064
I. Kortsiktig gjeld		166 927 333	130 392 064
1. Leverandørgjeld	(2.35)	53 076 425	44 033 647
2. Likviditetslån	(2.31)	32 334 482	0
3. Derivater	(2.34)	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	81 832 637	85 780 598
5. Premieavvik	(2.39)	-316 212	577 819
Sum egenkapital og gjeld		3 630 419 288	3 546 875 780
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	122 059 462	186 099 284
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	120 330 791	189 156 953
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	1 728 671	-3 057 669
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-118 602 120	-186 099 284

2. NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note nr. 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens 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 investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått 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 kommunen 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

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd, § 14-16, § 14-17 første ledd eller trossamfunnsloven § 14 fjerde ledd, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Annen gjeld klassifiseres som 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.

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 hht § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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.

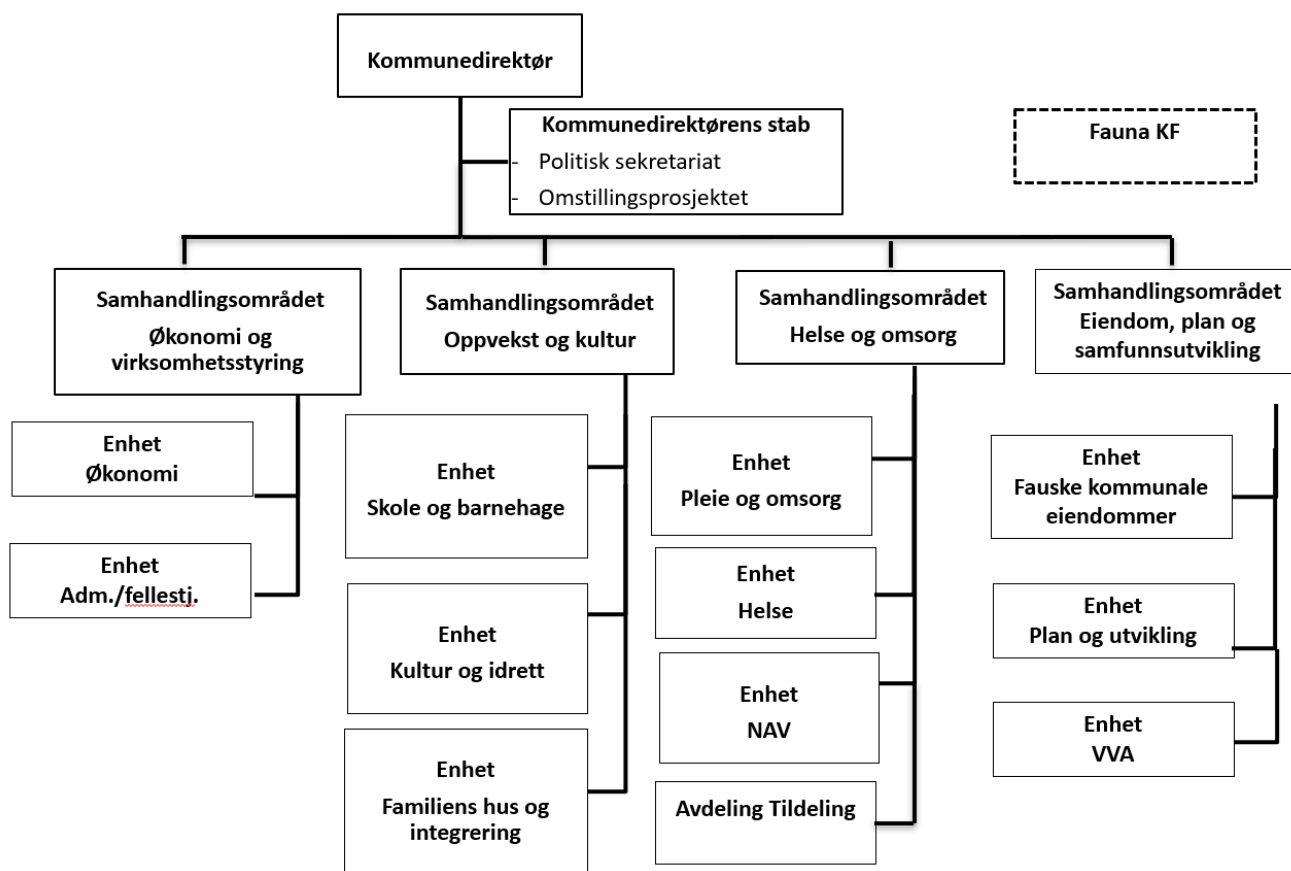
Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost i hht forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note nr. 2 Organisering av den kommunale virksomhet 2021



Note nr. 3 Konsolidert årsregnskap

Fra og med årsregnskap 2020 skal kommunen utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Et konsolidert årsregnskap skal gi kommunestyret en oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering. Transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet, skal som hovedregel ikke være med i det konsoliderte regnskapet.

For årsregnskap 2021 inngår regnskap for Fauna Utviklings- og næringsselskap KF i det konsoliderte regnskapet.

I hht § 10-3 kan interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap utelates fra konsolideringen hvis dette ikke har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling. Ut fra slik vurdering er RKK Salten ikke tatt med i konsolidert regnskap 2021.

Note nr. 4 Endring i Arbeidskapital – kommunekassen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	284 345 910,08	290 303 813,12	-5 957 903,04
Kortsiktig gjeld	166 190 973,86	129 904 060,48	36 286 913,38
Arbeidskapital	118 154 936,22	160 399 752,64	-42 244 816,42

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	14 081 717,62
Netto utgifter/inntekter i investering	-12 828 275,42
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-68 826 161,77
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-41 916 168,73
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	-328 647,69

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	
Diff lån fra 2019	1 370,00
Tapsførte startlån	327 277,38
Sum forklaringer	328 647,38

Årsregnskap 2021

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1	Omløpsmidler	284 345 910,08	290 303 813,12	5 957 903,04
2.3	Kortsiktig gjeld	166 190 973,86	129 904 060,48	-36 286 913,38
Endring arbeidskapital i balansen		118 154 936,22	160 399 752,64	-42 244 816,42
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				68 826 161,77
Sum ending for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				26 581 345,35

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 874:875, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	957 838 618,91	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	27 968 918,19	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	935 767 392,22	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	124 413 367,79	
+ Avskrivninger 990	66 109 950,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	2 039 522,44	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	156 356 401,23	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	76 138 981,51	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	47 083 676,21	
Sum/differanse	14 081 717,62	Sum/differanse	12 828 275,42	26 909 993,04

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	-328 647,69
Diff lån 24520262 (fra 2019)	1 370,00
Tapsførte startlån	327 277,38
	-0,31

Endring i Arbeidskapital – konsolidert regnskap

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	289 964 182,02	294 085 429,48	-4 121 247,46
Kortsiktig gjeld	166 927 332,60	130 392 063,70	36 535 268,90
Arbeidskapital	123 036 849,42	163 693 365,78	-40 656 516,36

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	15 670 017,68
Netto utgifter/inntekter i investering	-12 828 275,42
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-68 826 161,77
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-40 327 868,67
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	-328 647,69

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	
Diff lån 24520262 (fra 2019)	1 370,00
Tapsførte startlån	327 277,38
Sum forklaringer	328 647,38

Årsregnskap 2021

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1	Omløpsmidler	289 964 182,02	294 085 429,48	4 121 247,46
2.3	Kortsiktig gjeld	166 927 332,60	130 392 063,70	-36 535 268,90
Endring arbeidskapital i balansen		123 036 849,42	163 693 365,78	-40 656 516,36
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				68 826 161,77
Sum ending for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				28 169 645,41

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 874:875, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	962 624 506,16	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	27 968 918,19	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	938 957 931,49	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	124 413 367,79	
+ Avskrivninger 990	66 109 950,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	2 041 185,41	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	156 356 401,23	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	76 147 692,40	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	47 083 676,21	
Sum/differanse	15 670 017,68	Sum/differanse	12 828 275,42	28 498 293,10

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	-328 647,69
Diff lån 24520262 (fra 2019)	1 370,00
Tapsførte startlån	327 277,38
	-0,31

Note nr. 5 Kapitalkonto - kommunekassen

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	3 336 166 680	3 249 015 863	87 150 818
Langsiktig gjeld	2 809 987 762	2 840 778 808	-30 791 046
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	120 330 791	189 156 953	-68 826 162
Overføring av balanse fra Fauske Parkering	1 643 362	1 643 362	0
Uavklart differanse fra tidligere år	10 141	10 141	0
Diff lån 2019	-1 370	0	-1 370
Tapsførte startlån	-327 278	0	-327 278
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	647 834 564	599 047 511	48 787 054

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2021 Balanse (kapital)	599 047 511
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	9 359 520	Aktivering av fast eiendom og anlegg	123 786 780
Nedskrivninger fast eiendom	350 033	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	71 079 201		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Kjøp av aksjer og andeler	2 088 605
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	1 611 447
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	40 261 372
Avdrag på formidlings/startlån	16 530 239	Utlån sosial lån	0
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	60 839 734
Avskrevet andre utlån	1 938 724	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	139 826 162	UB Pensjonsmidler (netto)	18 660 331
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-37 745 944	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	2 876 720
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	647 834 565	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	647 834 564		
Differanse	0,21		

Kapitalkonto – konsolidert regnskap

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2021 Balanse (kapital)	598 616 063
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	9 359 520	Aktivering av fast eiendom og anlegg	123 786 780
Nedskrivninger fast eiendom	350 033	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	71 079 201		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Kjøp av aksjer og andeler	2 096 279
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	1 611 447
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	40 261 372
Avdrag på formidlings/startlån	16 530 239	Utlån sosial lån	0
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskrivning utlån	0
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	60 839 734
Avskrevet andre utlån	1 938 724	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	139 826 162	UB Pensjonsmidler (netto)	19 166 595
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-37 905 448	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	2 910 674
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	648 110 513	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	648 110 512		
Differanse	0,21		

Note nr. 6 Garantier gitt av kommunen – kommunekasse

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.2021			
Garanti gitt til	Bank	Garantibeløp pr 31.12.21	Garantien utløper
IRIS Salten IKS	Kommunalbanken	13 528 112	2020-2045
Helsetunet Borettslag	Husbanken	7 504 897	01.01.2026
Salten Brann IKT	KLP Kommunekreditt AS	1 645 716	25.09.2042
Salten Brann IKT	KLP Kommunekreditt AS	762 669	06.01.2035
Sum garantier		23 441 394	

Fauna KF har ikke gitt garantier for lån.

Note nr. 7 Langsiktig gjeld - kommunekassen

	Lånegiver	Opprinnelig lånebeløp	Restgjeld	Gjeldende rente	Rentetype	Margin	Fastrente utløpsdato	Slutt dato
Total		1 851 968 635	1 447 883 864	1,4941%				
3 mnd Nibor		317 207 000	422 572 237	1,4113%				
KBN-20120611	KommunalBanken	64 457 000	60 159 880	1,4300%	NIBOR3M	0,6000%		22.12.2042
KBN-20130740	KommunalBanken	62 900 000	60 803 330	1,4300%	NIBOR3M	0,6000%		21.12.2043
KBN-20160103	KommunalBanken	148 850 000	129 888 200	1,4100%	NIBOR3M	0,6000%		28.02.2056
KLP 2016	KLP Kommunekreditt	148 850 000	130 720 827	1,1200%	NIBOR3M	0,7000%		25.02.2056
KLP 2021 8317.59.20954	KLP	41 000 000	41 000 000	1,3600%	NIBOR3M	0,6000%		14.12.2061
Fastrente		622 738 635	383 306 378	1,9240%				
KBN-20090330	KommunalBanken	277 744 635	88 808 750	1,9800%	Fastrente		02.06.2022	03.06.2031
KBN-20150082	KommunalBanken	47 540 000	39 517 490	1,9600%	Fastrente		23.02.2022	23.02.2055
KBN-20150083	KommunalBanken	153 300 000	127 430 490	1,9600%	Fastrente		23.02.2022	23.02.2055
KBN-20150084	KommunalBanken	57 780 000	43 335 000	1,9700%	Fastrente		03.03.2022	03.03.2042
KLP 2020 - 8317.57.74745	KLP	86 374 000	84 214 648	1,7700%	Fastrente			27.12.2060
P.t. rente		426 078 500	642 005 249	1,4416%				
KBN-20100403	KommunalBanken	72 800 000	47 154 590	1,1086%	Ordinær p.t.			16.07.2040
KBN-20110740	KommunalBanken	100 000 000	56 447 360	1,6103%	Ordinær p.t.			06.12.2030
KBN-20170235	KommunalBanken	171 396 000	149 400 240	1,4808%	Ordinær p.t.			24.04.2057
KBN-20180207	KommunalBanken	81 882 500	75 663 620	1,4460%	Ordinær p.t.			04.06.2058
KLP 2018 8317.55.45.223	KLP	81 882 500	76 108 732	1,3100%	Ordinær p.t.			14.02.2058
KLP 8317.55.96413 2018	KLP	45 474 000	36 668 748	1,3100%	Ordinær p.t.			19.09.2056
KLP 8317.56.70923	KLP Kommunekreditt	209 738 000	200 561 959	1,2289%	Ordinær p.t.			02.01.2060

I tillegg kommer startlån/etableringslån i Husbanken på 219,2 mill. kr. Fauna KF har ikke langsiktig gjeld.

Note nr. 8 Minimumsavdrag i hht. Kommunelovens (kommunekassen)

Avdrag	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Bokførte avdrag *	50 618 891	49 500 000	49 500 000	45 828 791
Beregnet minste lovige avdrag	54 681 754			47 384 340
Differanse	-4 062 863			-1 555 549

*Betalte avdrag fratrasket avsatt minimumsavdrag pr 31.12.2020

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. Lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen av regnskapsåret skal legges til grunn.

Bokførte avdrag 2021 er lavere enn beregnet minimumsavdrag (jfr. kommunelovens § 14-18).

Sum årets avskrivninger (sum art 590)	71 079 730
Sum bokført verdi Anleggsmidler (Bal. kap. 2.24-2.29 pr. 01.01. i regnskapsåret)	1 927 687 850
Fradrag for ikke avskrivbare anl.midler (ex. tomter)	25 974 434
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer (Bal. kap. 2.21)	
Sum langsiktig gjeld (Bal. kap. 2.4) minus pensjonforpliktelser	-1 657 268 872
Fradrag for lån til videre utlån (Bal.kap. 2.4xx) Startlån	194 277 603
Tillegg for eventuelle lån i kommunale foretak KF	
Sum korrigert langsiktig gjeld	-1 462 991 269
Kontrollgrense (det beløpet kommunen minst må betale i avdrag)	54 681 754
Bokførte avdrag (drift art 510)	50 618 891
Differanse (ved positivt beløp er alt OK)	-4 062 863

Differansen kr 4.062.863 er belastet avdrag med motpost kortsiktig gjeld, slik at regnskapsført beløp stemmer med beregnet minimumsavdrag. Minimumsavdrag 2021 er ikke nedbetalt på langsiktig gjeld pr 31.12.2021.

Note nr. 9 Pensjonsforpliktelser og kostnader

Spesifisert for kommunekassen (KLP og SPK) og Fauna KF (KLP).

Kommunekassen

KLP – Kommunal Landspensjonskasse

PENSJONSKOSTNADER	2020	2021
Årets opptjening	43 408 572	42 675 903
Rentekostnad	36 759 758	31 568 227
Brutto pensjonskostnad	80 168 330	74 244 130
Forventet avkastning	-40 014 354	-36 883 483
Netto pensjonskostnad	40 153 976	37 360 647
Sum amortisert premieavvik	12 356 235	13 621 076
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 722 118	2 186 378
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	55 232 329	53 168 101
PREMIEAVVIK	2020	2021
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	50 910 239	84 858 184
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 722 118	-2 186 378
Netto pensjonskostnad	-40 153 976	-37 360 647
Premieavvik	8 034 145	45 311 159
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2020	31.12.2021
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 065 767 268	1 061 438 146
Pensjonsmidler	1 043 196 001	1 109 628 893
Netto forpliktelse før arb.avgift	22 571 267	-48 190 747

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2021
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	1 065 767 268
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-33 764 631
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	1 032 002 637
Årets opptjening	42 675 903
Rentekostnad	31 568 227
Utbetalinger	-44 808 621
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 061 438 146
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2021
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	1 043 196 001
Estimatavvik midler IB 1.1	-8 313 776
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	1 034 882 225
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	84 858 184
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 186 378
Utbetalinger	-44 808 621
Forventet avkastning	36 883 483
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	1 109 628 893

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2021	2022
Sum amortisert premieavvik til føring	13 621 076	16 639 162
Akkumulert premieavvik	81 933 030	

MEDLEMSSTATUS	01.01.2020	01.01.2021
Antall aktive	928	910
Antall oppsatte	1 108	1 157
Antall pensjoner	704	755
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	387 202	389 602
Gj.snittlig alder, aktive	43,43	43,75
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,25	10,37
FORUTSETNINGER	2020	2021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Premiefond er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på premiefond kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Inntektene på premiefondet er sikret en minimumsavkastning tilsvarende den garanterte renten hos KLP. Hensikten er at forsikringstakeren skal kunne avsette ekstra beløp i «gode år» for å ha et fond å ta av til betaling av premier.

Det er i 2021 overført følgende fra premiefondet til Fauske kommune i forbindelse med betaling av pensjonspremie:

Bruk av premiefond	
Sykepleierordning	10 156
Fellesordning	2 273 393
Folkevalgtordning	99 091

Pr. 31.12.2021 har Fauske kommune et premiefond i KLP på kr 5.468.319 for sykepleieordningen og kr 53.445.428 for fellesordningen (inkl. folkevalgte).

SPK - Statens Pensjonskasse

År	2020	2021
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,193 %	0,192 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	78 023 972	78 478 442

Amortisering:

7	7
---	---

PENSJONSKOSTNAD

	2020	2021
Årets opptjening, service cost	6 844 695	6 621 458
Rentekostnad	3 683 298	2 205 635
Brutto pensjonskostnad	10 527 993	8 827 092
Forventet avkastning	-3 251 824	-1 390 887
Netto pensjonskostnad	7 276 169	7 436 205
Sum amortisert premieavvik	-173 498	-262 942
Administrasjonskostnad	234 925	227 827
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	7 337 596	7 401 090

PREMIEAVVIK

	2020	2021
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	7 032 738	8 295 121
<i>Herav oppgjør for desember 2020</i>		-34 250
Administrasjonskostnad	-234 925	-227 827
Netto pensjonskostnad	-7 276 169	-7 436 205
Premieavvik	-478 356	631 089

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2020	2021
Beregnet premieavvik året før	461 424	-478 356
Amortisering av fjorårets premieavvik	65 918	-68 337
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-239 416	-194 605
Sum amortisert premieavvik til føring	-173 498	-262 942
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	-577 817	316 215

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2020	2021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %

PENSJONSFORPLIKTELSE

	2020	2021
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	115 765 073	82 348 251
Pensjonsmidler 31.12	-99 559 978	-51 787 417
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	16 205 095	30 560 833

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2021
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	115 765 073
Årets opptjening	6 621 458
Rentekostnad	2 205 635
Estimatavvik – forpliktelse	-42 243 915
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	82 348 251

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2021
Faktisk forpliktelse IB 1.1	73 521 158
Estimert forpliktelse IB 1.1	-115 765 073
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-42 243 915

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2021
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	99 559 978
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	8 295 121
Administrasjon	-227 827
Forventet avkastning	1 390 887
Estimatavvik - midler	-57 230 742
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	51 787 417

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2021
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-42 329 236
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	99 559 978
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	57 230 742

Fauna KF

PENSJONSKOSTNADER	2020	2021
Årets opptjening	340.327	362.534
Rentekostnad	142.688	119.661
Brutto pensjonskostnad	483.015	482.195
Forventet avkastning	-139.093	-137.957
Netto pensjonskostnad	343.922	344.238
Sum amortisert premieavvik	-54.350	-96.420
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	15.053	15.851
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	304.625	263.669
PREMIEAVVIK	2020	2021
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	310.221	493.993
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-15.053	-15.851
Netto pensjonskostnad	-343.922	-344.238
Premieavvik	-48.754	133.904
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2020	31.12.2021
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	4.182.706	4.023.202
Pensjonsmidler	3.727.219	4.233.483
Netto forpliktelse før arb.avgift	455.487	-210.281
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2021
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		4.182.706
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-471.380
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		3.711.326
Årets opptjening		362.534
Rentekostnad		119.661
Utbetalinger		-170.319
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		4.023.202
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2021
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		3.727.219
Estimatavvik midler IB 1.1		60.484
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		3.787.703
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		493.993
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-15.851
Utbetalinger		-170.319
Forventet avkastning		137.957
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		4.233.483
MEDLEMSSTATUS	01.01.2020	01.01.2021
Antall aktive	4	6
Antall oppsatte	4	4
Antall pensjoner	2	2
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	561.600	402.126
Gj.snittlig alder, aktive	45,77	41,57
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	8,93	6,36
FORUTSETNINGER	2020	2021
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
G-regulering	2,48 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	1	1

Det er i 2021 overført kr 31.001 fra premiefondet til Fauna KF i forbindelse med betaling av pensjonspremie.

Premiefondet er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på premiefond kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Innestående på premiefondet er sikret en minimumsavkastning tilsvarende den garanterte renten hos KLP. Hensikten er at forsikringstakeren skal kunne avsette ekstra beløp i «gode år» for å ha et fond å ta av til betaling av premier.

Pr. 31.12.2021 har Fauna KF et premiefond i KLP på kr 391.261.

Note nr. 10 Anleggsregister - kommunekassen

	GRUPPE 1	GRUPPE 2	GRUPPE 3	GRUPPE 4	GRUPPE 5	GRUPPE 6	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.21	31 888 890	56 924 856	312 238 383	1 548 736 710	403 073 146	26 743 368	2 379 605 352
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	1 403 130	0	-11 485 486	-1 298 969	0	-11 381 325
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.21	-20 999 381	-30 989 957	-135 785 345	-200 753 612	-52 007 882	0	-440 536 177
Bokført verdi 01.01.21	10 889 509	27 338 029	176 453 038	1 336 497 611	349 766 295	26 743 368	1 927 687 850
Tilgang i året	1 230 925		15 890 238	30 701 222	75 403 338	561 058	123 786 780
Avgang i året				-1 912 761		-7 446 759	-9 359 520
Delsalg i året						0	0
Årets ordinære avskrivninger	-3 471 529	-6 784 730	-13 486 943	-39 369 416	-7 965 028	-1 555	-71 079 201
Årets nedskrivninger				-350 033			-350 033
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0		0
Bokført verdi 31.12.21	8 648 904	20 553 299	178 856 333	1 325 566 624	417 204 604	19 856 112	1 970 685 876

GRUPPE 1 = EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

GRUPPE 2 = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, og transportmidler og lignende

GRUPPE 3 = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (var), renseanlegg

GRUPPE 4 = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett

GRUPPE 5 = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og kulturbygg, brannstasjoner og lignende

GRUPPE 6 = Tomtergrunn, næring og boligarealer

Note nr. 11 Utlån - finansielle anleggsmidler

Fauske kommune har et lån som klassifiseres som finansielt anleggsmiddel. Dette gjelder lån på opprinnelig kr 4.500.000 som er gitt til Galvano Tia AS. Lånet er finansiert av hjemfallsfondet. Lånet er utbetalt i to rater med 10 års løpetid, hvorav første tre år er avdragsfritt. I 2020 vedtok kommunestyret i sak 101/20 å kjøpe 50 % av aksjene i Galvano Kompetanse AS. Kjøpesum kr 1.611.447 ble finansiert gjennom fratrekk i forpliktelser knyttet til ansvarlig lån. Lånegjelden er dermed nedskrevet med tilsvarende beløp i regnskap 2021. Første avdrag ansvarlig lån forfaller i 2021. Rente beregnes etter 3 mnd. NIBOR + 0,6 %.

Note nr. 12 Andel inntekt Fauna KF fra egen kommune

Andel av Fauna KF sine inntekter som kommer fra egen kommune, og andel inntekter som kommer fra andre.

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Inntekt egen kommune	51 %	51 %
Inntekt andre	49 %	49 %

Note nr. 13 Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at den utgiftsførte pensjonen blir lavere enn det som faktisk er betalt, ved at staten har innført et kostnadskorreksjonselement i kommuneregnskapet. Ved utgangen av 2021 har Fauske kommune (konsolidert) opparbeidet et samlet netto premieavvik på 82,4 mill. kroner som er utbetalt, men enda ikke utgiftsført. Hele dette beløpet er imidlertid belastet kommunens likviditet, siden det er utbetalt. Tilsvarende tall pr. 31.12.2020 var på 49,6 mill. kr.

Note nr. 14 Selvkostområder - kommunekassen

Fauske kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost». Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra innbyggerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 7. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Slamtømming	Felling	Totalt
Direkte driftsutgifter	12 090 552	8 215 019	1 298 221	1 158 740	22 762 532
Avskrivningskostnad	7 756 894	3 495 283	0	0	11 252 177
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	3 028 834	1 692 422	0	53 078	4 774 333
Indirekte driftsutgifter (netto)	507 321	405 179	26 798	26 348	965 645
Driftskostnader	23 383 600	13 807 903	1 325 018	1 238 165	39 754 687
+/- Gevinst/tap ved salg/utringering av anleggsmiddel	-19 978	0	0	0	-19 978
- Øvrige driftsinntekter	-1 185 009	-1 621 036	0	0	-2 806 045
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 218 569	12 186 867	1 325 018	1 238 165	36 968 620
Gebyrinntekter	23 551 090	14 073 694	1 173 154	1 280 999	40 078 937
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 332 521	1 886 827	-151 864	42 834	3 110 317
Finansiell dekningsgrad i %	106 %	115 %	89 %	103 %	108 %
Selvkostfond 01.01	-2 983 813	2 670 738	531 830	-73 856	144 900
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 332 521	1 886 827	-151 864	42 834	3 110 318
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-45 331	70 693	8 917	-1 026	33 253
Selvkostfond 31.12	-1 696 623	4 628 258	388 883	-32 048	3 288 471

Etterkalkyle selvkost 2021	Plansaksbeh andling	Bygge og delsaksbeha ndling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 621 529	1 748 717	1 728 205	5 098 451
Avskrivningskostnad	0	0	52 697	52 697
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	4 638	4 638
Indirekte driftsutgifter (netto)	67 542	122 781	84 752	275 076
Driftskostnader	1 689 071	1 871 498	1 870 292	5 430 862
+ Tilskudd/subsidiering	1 424 855	0	0	1 424 855
- Øvrige driftsinntekter	-9 715	-205 956	-307 865	-523 536
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 679 356	1 665 542	1 562 427	4 907 326
Gebyrinntekter	254 501	2 015 867	963 602	3 233 970
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 424 855	350 325	-598 825	-1 673 356
Finansiell dekningsgrad i %	15 %	121 %	62 %	66 %
Selvkostfond 01.01	-0	1 091 346	1 213 664	2 305 010
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	350 325	-598 825	-248 500
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	24 773	17 883	42 656
Selvkostfond 31.12	-0	1 466 444	632 722	2 099 165

Note nr. 15 Fond avsetninger og bruk av avsetninger – kommunekassen

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.56	Disposisjonsfond	0,00	0,00	
2.55	Bundne invest. fond	55 133 357,22	41 736 816,76	
2.53	Ubundne invest. fond	4 741 751,47	2 637 412,24	
2.51	Bundne driftsfond	31 646 516,98	32 199 132,03	
Sum	Fond	91 521 625,67	76 573 361,03	14 948 264,64

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	549 155,00	
540	0	540	2 653 494,23	
Differanse	0	Differanse	2 104 339,23	2 104 339,23
950	8 299 362,89	950	327 276,08	
550	7 746 747,84	550	13 723 816,54	
Differanse	-552 615,05	Differanse	13 396 540,46	12 843 925,41
Endring drifts- og investeringsregnskapet				14 948 264,64

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk – kommunekassen

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2021	0,00
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	2 637 412,24
Avsetninger til fondet	2 653 494,23
Bruk av fondet	-549 155,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	4 741 751,47
Beholdning fra balanse 31.12.2021	4 741 751,47
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	32 199 132,03
Avsetninger til fondet	7 746 747,84
Bruk av fondet	-8 299 362,89
Beregnet beholdning 31.12.2021	31 646 516,98
Beholdning fra balanse 31.12.2021	31 646 516,98
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	41 736 816,76
Avsetninger til fondet	13 723 816,54
Bruk av fondet	-327 276,08
Beregnet beholdning 31.12.2021	55 133 357,22
Beholdning fra balanse 31.12.2021	55 133 357,22
Differanse	0,00

Fond avsetninger og bruk av avsetninger – konsolidert regnskap

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.56	Disposisjonsfond	0,00	0,00	
2.55	Bundne invest. fond	55 133 357,22	41 736 816,76	
2.53	Ubundne invest. fond	4 741 751,47	2 637 412,24	
2.51	Bundne driftsfond	36 528 430,18	35 492 745,17	
Sum	Fond	96 403 538,87	79 866 974,17	16 536 564,70

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	549 155,00	
540	0	540	2 653 494,23	
Differanse	0	Differanse	2 104 339,23	2 104 339,23
950	8 432 001,28	950	327 276,08	
550	9 467 686,29	550	13 723 816,54	
Differanse	1 035 685,01	Differanse	13 396 540,46	14 432 225,47
Endring drifts- og investeringsregnskapet				16 536 564,70

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk - konsolidert

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2021	0,00
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	2 637 412,24
Avsetninger til fondet	2 653 494,23
Bruk av fondet	-549 155,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	4 741 751,47
Beholdning fra balanse 31.12.2021	4 741 751,47
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	35 492 745,17
Avsetninger til fondet	9 467 686,29
Bruk av fondet	-8 432 001,28
Beregnet beholdning 31.12.2021	36 528 430,18
Beholdning fra balanse 31.12.2021	36 528 430,18
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	41 736 816,76
Avsetninger til fondet	13 723 816,54
Bruk av fondet	-327 276,08
Beregnet beholdning 31.12.2021	55 133 357,22
Beholdning fra balanse 31.12.2021	55 133 357,22
Differanse	0,00

Note nr. 16 Bundne fond med vesentlig saldo pr 31.12.2021 - konsolidert

Bundet driftsfond - kommunekassen	Pr 31.12.2020	Avsetn./bruk	Pr. 31.12.2021	Kommentar
NÆRINGSFOND	3 807 149	2 130 014	5 937 162	Lavere utbetalinger av tilskudd enn budsjettert pga lavere progresjon i prosjektene.
AVLØPSFOND	2 670 738	1 957 520	4 628 258	Siste del av framført underskudd avløp tidligere år ble dekt inn i regnskap 2020. Andel av gebyrinntekter utover direkte og indirekte kostnader settes av til fond i hht selvkostforskrift.
OPPMÅLINGSFOND	1 213 664	- 580 942	632 722	Utgifter utover årets gebyrinntekter finansieres ved bruk av fond i hht selvkostforskrift.
BYGGE- OG DELESAKSFOND	1 091 346	375 098	1 466 444	Andel av gebyrinntekter utover direkte og indirekte kostnader settes av til fond i hht selvkostforskrift.
LEGEVAKTSLEGER/BAKVAKT	1 243 916	- 12 000	1 231 916	Tilskudd fra Helsedirektoratet til beredskap i legetjenesten, samt ivareta krav til akuttmedisinsk kompetanse for legevakt for både leger og hjelpepersonell.
STYRKING SKOLEHELSETJENESTE	1 954 915	- 1 097 160	857 754	Øremerket tilskudd til styrking og utvikling av helsestasjons- og skolehelsetjenesten. Utgifter påløpt i 2021 finansieres ved bruk av fond.
FRITIDSKORT 2020/2021	1 060 225	- 37 038	1 023 187	Forsøksordning med fritidskortet. Andel tilskudd mottatt i 2021 har i hovedsak vært tilstrekkelig for å finansiere årets utgifter. Forsøksordningen avvikles i 2022 og ubrukte midler må returneres.
OPPFØLGINGSTJENESTER I BOLIG - ROP	1 501 617	1 138 383	2 640 000	Tilsagn mottatt i 2020 fra Statsforvalteren i Nordland til kommunalt rusarbeid. Bevilgningen må tilbakebetales.
VEDLIKEHOLDSMIDLER KORONA	2 675 969	- 2 263 759	412 210	Midler tildelt 2020 for å øke aktiviteten i lokalt næringsliv etter oppstart av pandemien. Midlene ble tillatt overført og brukt i 2021. Det forutsettes at ubrukte midler pr 31.12.21 skal returneres.
KORONA-MIDLER FASE 3	1 911 606	- 1 348 850	562 756	Øremerket tilskudd fra NFK for å legge til rette for økt aktivitet, sysselsetting og verdiskapning lokalt i forbindelse med pandemien. Tilskudd til bedrifter, etablerere og andre næringsaktører.
Bundet driftsfond - Fauna KF	3 259 111	306 823	3 565 934	Avsetning av mindreforbruk i drift.
Bundet investeringsfond - kommunekassen				
STARTLÅN, EKSTRAORD. INNBETALINGER	28 731 157	11 796 540	40 527 697	Ekstraordinære innbetalinger på startlån som kan benyttes til nye utlån.
HJEMFALLSFOND	12 215 403	-	12 215 403	Ingen vedtak om bruk av hjemfallsfondet i 2021.
TAPSFOND STARTLÅN HUSBANKEN	-	1 600 000	1 600 000	Avsetning til framtidige tap på startlån Husbanken. Størrelsen på avsetningen er vurdert ut fra sum lån til inkasso og lån til overvåkning.

Tabellen over viser bundne fond med avsetning pr 31.12.2020 eller 31.12.2021 på minimum 1 mill. kr (vesentlige beløp). Plussbeløp betyr avsetning til fond pr 31.12.2021, mens minusbeløp betyr bruk av fond pr 31.12.2021.

Note nr. 17 Øvrige egenkapitalposter - kommunekassen

Drift:

Regnskapsmessig merforbruk drift	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Tidligere opparbeidet merforbruk	96 384 065,89			75 739 663,07
Årets avsetning til inndekking	-11 961 728,40	-	-	
Merforbruk i regnskapsåret				20 644 402,82
Totalt merforbruk til inndekking	84 422 337,49	-	-	96 384 065,89
Resterende antall år for inndekking				

Det er pr 31.12.2021 ikke udekket finansiering i investeringsregnskapet.

Note nr. 18 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital driftsregnskap består av (kommunekassen):

Endring av periodisering feriepenger 1994	12 271 998
Prinsippendring toppfinansieringstilskudd ressurskrevende brukere 2008	-1 672 000
Saldo:	10 599 998

Note nr. 19 Interkommunalt samarbeid og eierskap – kommunekassen

	2021	2020
Nordlandsmuseet	726 057	706 969
Salten Regionråd	369 710	376 320
Salten Friluftsråd	121 445	119 064
Felles Ansvar i Salten	185 627	187 314
Salten kultursamarbeid	165 874	160 839
Ett digitalt Salten	36 667	
Sekretariat kontrollutv.	157 500	154 022
Salten Kommunerevisjon	1 645 080	1 619 250
RKK Indre Salten	729 670	744 856
Karrieresenteret Indre Salten	114 500	110 697
Interkomm. Arkiv i Nordland	275 154	161 677
Utmarkskommunenenes sammenslåing	56 250	56 250
Salten IUA (akutt forurensning)	100 624	81 840
Salten Brann	8 979 972	9 229 656
Sceneinstruktøren Indre salten	72 068	76 455
Felles legevakt Fauske-Sørfold inkl. AMK-sentral	5 058 627	5 686 356
Legevaktsentral AMK	1 620 077	1 653 675
Helse- og miljøtilsyn	472 342	452 864
Krisesenteret i Bodø	961 363	948 126
Overgrepsmottak Bodø	124 277	127 521
Sum	21 972 884	22 653 751

Note nr. 20 Finansielle omløpsmidler - kommunekassen

Finansielle omløpsmidler plassert i enkeltaksjer i SKS er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi i tråd med regnskapsforskriftens § 8 og God kommunal regnskapsskikk.

	Bokført verdi 31.12.2021	Anskaffelseskost
Kortsiktige aksjer SKS	76 039 000	76 039 000

Note nr. 21 Aksjer og andeler oppført som anleggsmidler – konsolidert regnskap

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
SALTEN KOMMUNEREVISJON	150 000	150 000
SALTENS BILRUTER	53 525	53 525
SALTEN KRAFTSAMBAND	76 104	76 104
FAUSKEH. BOR.LAG	16 000	16 000
NORD-NORSK ELEVHJEM	30 000	30 000
MYRA BORETTSLAG	24 000	24 000
FAUSKEH.B. BOR.LAG	16 000	16 000
AS GALVANO STANS	253 000	253 000
ISE AS	12 343 093	12 343 093
ANDELER HELSETUNET BORETTSLAG	219 718	219 718
SISO VEKST AS - AKSJER	347 800	347 800
GALVANO KOMPETANSE AS	1 611 447	-
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	33 788 609	31 692 330
SUM	48 929 296	45 221 570

Egenkapitalinnskudd KLP omfatter både kommunekassen og Fauna KF. Øvrige poster tilhører kommunekassen.

Note nr. 22 Ytelser til ledende personer

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Lønn til kommunedirektør	1 200 000	1 200 000
Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører	918 837	918 837
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn til daglig leder Fauna KF	861 080	836 000

Note nr. 23 Usikre forpliktelser – kommunekassen

Fauske kommune er som samfunnsaktør involvert i rettstvister. For tiden er det flere rettstvister.

Twist om manglende konstruksjonssikkerhet - Valnesfjord skole og flerbrukshall. Sak berammet høst 2022.

Twist om tildeling av slamavtale – Samarbeidsavtale med Sørfold. Saken var oppe i Lagmannsretten ultimo januar 2022. Avsigelse av dom i løpet av uke 9 eller 10. Saken kan ha en stor prinsipiell betydning, og ved et tap kan denne saken havne i Høyesterett som anke. Saken kjøres av KLP og Fauske kommune sin egenandel er på kr. 50.000.

Twist vedrørende tomter sentrum Fauske. Saken er berammet til april 2022.

Twist om arbeidsforhold og oppsigelse - Fauske kommune er en stor arbeidsgiver og som følge av dette vil det fra tid til annen også oppstå arbeidsrettssaker.

Note nr. 24 Revisjonshonorarer

Honorar for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivning

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Kommunekassen	1 645 080	1 619 250
Fauna KF	29 520	41 000

Note nr. 25 Kassekreditt – kommunekassen

Fauske kommune hadde i 2021 en kassekreditt-ramme på 140 mill. kr i Sparebank 1 Nord-Norge. Pr. 31.12.2021 var det et trekk på 32,3 mill. kr.

Note nr. 26 Avdrag på lån til videre utlån – kommunekassen

Mottatte avdrag på videreutlån skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	16 530 239	11 023 485
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	4 733 699	2 938 649
Avsetning til/bruk av avdragsfond	11 796 540	8 084 836
Saldo avdragsfond pr 31.12.	40 527 697	28 731 157

Fauske kommune har i 2021 fått innvilget tapsdeling på fire lån tildelt som startlån/etableringstilskudd. Kommunens andel utgjør 25 % av restanse på tapstidspunktet. Husbanken dekker resterende beløp etter fradrag av oppgjør ved evt. salg. Kommunens andel i 2021 var på 0,3 mill. kr og er finansiert ved bruk av avsetning for tap på startlån.

Note nr. 27 Ansatte – Fauske kommune (eksl Fauna KF)

	2019	2020	2021
Antall ansatte	773	746	718
Antall ledende stillinger	14	13	15,5
Antall kvinner	620	602	580
Prosentandel kvinner	80,2 %	80,6 %	80,8 %
Antall kvinner i ledende stillinger	5	4	7,5
Prosent kvinnelige ledere	36 %	30,7 %	48 %
Antall menn	153	144	138
Prosentandel menn	19,8 %	19,4 %	19,2 %
Antall menn i ledende stillinger	9	9	8
Prosent mannlige ledere	64 %	69,3 %	52 %

Fordeling heltid/deltid

	2019	2020	2021
Antall ansatte i deltidsstillinger	294	268	158
Antall kvinner i deltidsstillinger	257	237	123
Prosentandel kvinner deltid	87,5 %	88,4 %	78 %
Antall menn i deltidsstillinger	37	31	35
Prosentandel menn deltid	12,5 %	11,6 %	22 %

Note nr. 28 Likestilling

Likestilling omhandler hvordan kommunen sikrer likeverdig behandling av kommunens ansatte uavhengig av kjønn, funksjonsevne og kulturbakgrunn.

- Fauske kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver for både kvinner og menn i alle aldersgrupper, og uavhengig av funksjonsevne og kulturbakgrunn.
- Fauske kommune skal sikre at alle ansatte gis mulighet til å utnytte sine ressurser og blir rettferdig belønnet for dette.
- Fauske kommune skal ta hensyn til likestilling i alt personalarbeid.



SAK 13/22

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

- a) Sivilombudet 16.3.2022, uttalelse: Innsyn i varslingsak
- b) Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) 6.4.2022: Arbeidsmiljølovens bestemmelser om ekstern varslings – kontrollutvalgets stilling
- c) Fauske kommunestyre: Særutskrift fra kontrollutvalget sak 4/22 Rapport forvaltningsrevisjon Forebygging og oppfølging av sykefravær
- d) Salten kontrollutvalgsservice, 27. april 2022: Melding til kontrollutvalget om manglende oppfølging av dets vedtak.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn, herunder fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon.

Sivilombudets uttalelse (a) gjelder klage fra en tidligere ansatt nr 1 en kommunal avdeling etter at Statsforvalteren har gitt ansatt 2 i samme avdeling delvis innsyn i dokumenter / eposter som ansatt 1 hadde sendt til kontrollutvalget / Salten kontrollutvalgsservice.

Sivilombudet konkluderer med at den strengere taushetsplikt etter Arbeidsmiljøloven § 2 A-7, ikke gjelder for henvendelser til et kontrollutvalg ettersom dette etter Sivilombudets syn ikke kan regnes som ekstern varslings.

KDD sin uttalelse (b) er svar på henvendelse fra Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn til departementet, angående kontrollutvalgets stilling når det gjelder Arbeidsmiljølovens bestemmelser om varslings. KDD kommer frem til at varsel til

kontrollutvalget ikke kan anses som eksternt varsel til annen offentlig myndighet etter arbeidsmiljøloven.

Vedlegg c) er kommunestyrets behandling av rapport forvaltningsrevisjon Forebygging og oppfølging av sykefravær

Vedlegg d) er melding til kontrollutvalget fra sekretariatet om manglende oppfølging av vedtak i sak 07/22.

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Dato	7.4.2022
Jnr.	22/ 742
Arkiv nr.	4101
Hjemmel u off:	

Innsyn i varslingssak

16.3.2022 (2022/1400)

Saken gjelder Statsforvalteren i Cs avgjørelse om å gi delvis innsyn i dokumenter i en varslingssak.

Ombudet er kommet til at X kontrollutvalg må anses som en del av Y kommune. Reglene i arbeidsmiljøloven § 2 A-7 om taushetsplikt ved varsling til eksternt organ får derfor ikke anvendelse.

Ombudet er kommet til at det var riktig å gi delvis innsyn i varslingssaken. Det er ikke rettslig grunnlag for å unnta dokumentene i sin helhet så lenge de taushetsbelagte opplysningene ikke utgjør det «vesentligste» av dokumentet. Det er heller ikke funnet grunnlag for avgjørende rettslige innvendinger til Statsforvalterens konkrete vurdering av hvilke opplysninger som var omfattet av taushetsplikt.

Ved vurderingen av taushetspliktens rekkevidde etter reglene i offentleglova er det ikke et relevant hensyn at den som ber om innsyn muligens kunne anses som part i varslingssaken. Innsyn må vurderes enten etter reglene i offentleglova eller forvaltningsloven kapittel IV om partsinnsyn.

Sakens bakgrunn

A var ansatt i HR-avdelingen i Y kommune som HMS-rådgiver. Våren 2020 varslet hun til X kontrollutvalg (Kontrollutvalget) om det hun mente var kritikkverdige forhold i HR-avdelingen. Varselet ble behandlet av Kontrollutvalget i møte 25. august 2020. Det ble besluttet å iverksette forvaltningsrevisjon av forholdene.

B, som også var ansatt i HR-avdelingen, ba om innsyn i varslingssaken 8. desember 2020. Innsynskravet ble sendt til X kontrollutvalgsservice. Dette er sekretariatet til Kontrollutvalget. Innsynskravet gjaldt saksfremlegget for Kontrollutvalget og 13 e-poster med kommunikasjon mellom varsleren og X kontrollutvalgsservice (Sekretariatet).

Innsynskravet ble avslått 6. januar 2021. Grunnlaget for avslaget var den lovbestemte taushetsplikten for noens «personlige forhold», jf. offentleglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1. Sekretariatet mente at de taushetsbelagte opplysningene utgjorde den vesentligste delen av dokumentene, og at dokumentene derfor kunne unntas fra innsyn i sin helhet, jf. offentleglova § 12 bokstav c.

B klaget over avslaget samme dag. Klagen ble behandlet 10. juni 2021 av Statsforvalteren i C (Statsforvalteren).

Statsforvalteren var ikke enig i at opplysningene om personlige forhold utgjorde den vesentligste delen av dokumentene. Disse kunne derfor ikke unntas i sin helhet. B ble gitt delvis innsyn ved at Statsforvalteren sladdet de delene av dokumentene som de mente utgjorde varslerens personlige forhold.

Varsleren, det vil si klager i ombudssaken, klaget 16. juli 2021 til Statsforvalteren over beslutningen om å gi delvis innsyn. Hun mente at innsynet utgjorde et brudd på taushetsplikten etter både forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1 og arbeidsmiljøloven § 2 A-7 om taushetsplikt ved ekstern varsling. Klager presiserte ikke hvilke opplysninger hun mente var underlagt taushetsplikt. Etter hennes syn skulle dokumentene vært unntatt i sin helhet.

Statsforvalteren avslo klagen 21. juli 2021. Etter deres syn var Kontrollutvalget organisatorisk en del av Y kommune. Klager hadde dermed ikke varslet til et eksternt organ, og arbeidsmiljølovens regler kom derfor ikke til anvendelse. Taushetsplikten måtte vurderes etter reglene i offentleglova, jf. forvaltningsloven.

Statsforvalteren presiserte at det var «opplysninger» som kunne unntas fra innsyn etter offentleglova § 13. Dersom man skulle unnta dokumenter i sin helhet, måtte man ha rettslig grunnlag for dette. Statsforvalteren fastholdt at de taushetsbelagte opplysningene ikke utgjorde den vesentligste delen av dokumentene. Det var derfor riktig å gi delvis innsyn.

A klaget til ombudet 6. august 2021. Hun mente hun hadde varslet til et eksternt organ og at hun som varsler skulle være vernet. Hun presiserte at B ikke var part i varslersaken.

Våre undersøkelser

Ombudet tok saken opp med Statsforvalteren 21. oktober 2021. Vi stilte spørsmål om deres vurdering av hva som måtte anses som varslerens «personlige forhold». Dersom varslerens identitet måtte anses som taushetsbelagt, ba vi Statsforvalteren vurdere om opplysninger som det ble gitt innsyn i kunne sammenholdes med allment kjente opplysninger og avsløre hennes identitet.

Statsforvalteren svarte 3. november 2021 at det var et stort antall opplysninger som var sladdet. Det var derfor utfordrende å konkretisere nøyaktig hvilke opplysninger de mente var omfattet av taushetsplikt. De ga likevel en oppregning av hvilke typer opplysninger som var sladdet og begrunnelsen for dette. Dette omfattet varslersens navn, pronomenet «hun/henne», telefonnummer, e-postadresse, utdanning, spesifikke arbeidsoppgaver samt verv som tillitsvalgt.

Statsforvalteren påpekte at rapporten fra forvaltningsrevisjonen lå tilgjengelig på Y kommunes hjemmeside. Det fremgikk der at varselet var knyttet til HR-kontoret og at varsleren var HMS-ansvarlig. Disse opplysningene måtte derfor anses som allment tilgjengelige. Statsforvalteren mente likevel at varsleren hadde behov for et vern av identiteten sin.

Subjektive beskrivelser av fakta om HR-kontorets virksomhet ble vurdert å ha stor allmenn interesse ettersom dette dannet grunnlaget for varselet og forvaltningsrevisjonen. Etter deres syn omfattet normalt ikke taushetsplikten innhold som gjaldt faktiske opplysninger, sammendrag eller annen bearbeidelse av fakta dersom vilkårene for innsyn ellers var oppfylt. Innsyn måtte likevel avgrenses mot opplysninger som gjaldt varslers personlige oppfatninger og opplevelser.

Ved vurderingen av innsyn hadde Statsforvalteren vektlagt at den som ba om innsyn muligens kunne ha rett til partsinnsyn. Retten til innsyn som part var noe videre enn retten etter offentleglova. De anså derfor skadevirkningene av innsyn som mindre enn vanlig.

Klager kommenterte svaret fra Statsforvalteren 14. november 2021. Hun mente at taushetsplikten måtte vurderes uavhengig av om det var kjent at hun var varsleren. All informasjon kunne knyttes til henne da hun var eneste HMS-rådgiver i kommunen. B var ikke part i saken. Varselet gjaldt ledelsen ved HR-/administrasjonsavdelingen. Klager mente varslere måtte være vernet, og at varselet ikke kunne gis ut til noen. Det var prinsipielt viktig at ansatte i en kommune kunne varsle uten frykt for at informasjonen kunne hentes ut av ansatte eller ledere i kommunen.

Sivilombudets syn på saken

Utgangspunktet etter offentleglova § 3 er at forvaltningens saksdokumenter er offentlige. Unntak fra retten til innsyn krever hjemmel i lov eller forskrift gitt i medhold av lov.

Offentleglova § 13 første ledd gjør unntak fra retten til innsyn for opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Det følger av forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1 at forvaltningen har taushetsplikt om noens «personlige forhold».

Hvis det gjøres unntak fra innsyn for deler av et dokument, kan det også gjøres unntak for resten av dokumentet dersom de unntatte opplysningene utgjør «den vesentligste delen av dokumentet», jf. offentleglova § 12 bokstav c.

Ved varsling til eksternt organ er det gitt egne regler om taushetsplikt i arbeidsmiljøloven § 2 A-7. Det fremgår av forarbeidene at bestemmelsen ikke gjelder varsling internt i en offentlig

virksomhet, se Prop. 72 (2016-2017).

Ombudet er enig med Statsforvalteren i at Kontrollutvalget må anses som en organisatorisk del av Y kommune og dermed underlagt offentleglova, jf. § 2 første ledd bokstav a. Klager har ikke varslet til et eksternt organ, og reglene i arbeidsmiljøloven om taushetsplikt kommer derfor ikke til anvendelse. Derimot gjelder reglene om taushetsplikt i offentleglova § 13, jf. bestemmelsene om taushetsplikt i forvaltningsloven § 13.

Det følger av offentleglova § 13 første ledd at det er «opplysninger» som er underlagt taushetsplikt som er unntatt fra innsyn. Dokumenter i sin helhet kan derfor ikke unntas uten særskilt rettslig grunnlag. Ombudet er enig med Statsforvalteren i at de taushetsbelagte opplysningene ikke utgjorde den vesentligste delen av dokumentene. Dokumentene kunne derfor ikke unntas i sin helhet, jf. offentleglova § 12 bokstav c.

Ombudet har gjennomgått de sladdede dokumentene som det ble gitt innsyn i. Det er ikke funnet grunnlag for avgjørende rettslige innvendinger mot Statsforvalterens vurdering av hva som må anses som klagers personlige forhold, og dermed unntatt fra innsyn.

Ombudet finner likevel grunn til å understreke at det ikke er et lovlig hensyn ved vurderingen av taushetsplikt etter offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1 at den som ber om innsyn muligens kunne ha rett til partsinnsyn. Innsyn må vurderes enten etter reglene om partsinnsyn i forvaltningsloven kapittel IV eller reglene i offentleglova.

Konklusjon

Ombudet er kommet til at X kontrollutvalg må anses som en del av Y kommune. Reglene i arbeidsmiljøloven § 2 A-7 om taushetsplikt ved varsling til eksternt organ får derfor ikke anvendelse.

Taushetsplikten om klagers personlige forhold gjelder ikke den vesentligste delen av dokumentene det ble bedt om innsyn i. Dokumentene kan derfor ikke unntas i sin helhet.

Ved vurderingen av taushetsplikt etter reglene i offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1 er det ikke et relevant hensyn at den som ber om innsyn muligens kunne ha rett til partsinnsyn. Innsyn må vurderes enten etter reglene om partsinnsyn i forvaltningsloven kapittel IV eller reglene i offentleglova.

16.3.2022 (2022/1400)



Salten kontrollutvalgsservice

Dato 7-4-2022

Jnr. 22/341

Arkiv nr. 401

Hjemmel u off:

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

22/2541

Dato

6. april 2022

Arbeidsmiljølovens bestemmelser om eksternt varsling – kontrollutvalgets stilling

Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) viser til brev 31. august 2021 fra Norges Kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Dere stilte spørsmål om varsling til kontrollutvalget kan anses som eksternt varsel til annen offentlig myndighet etter arbeidsmiljøloven §§ 2A-2 og 2A-7. KDD oversendte saken til Arbeids- og inkluderingsdepartementet (AID) 13. september 2021, som deretter sendte dere svar på henvendelsen 21. februar 2022.

AID går i sin besvarelse ikke inn på det konkrete spørsmålet om kontrollutvalget kan anses for å være «en annen offentlig myndighet» etter § 2 A-7. Kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og stilling i kommunen reguleres av kommuneloven, som Kommunal- og distriktsdepartementet forvalter. KDD vil derfor gi noe utfyllende veiledning om hvordan vi forstår regelverket.

Arbeidsmiljøloven slår fast at arbeidstakere kan varsle *eksternt* til en offentlig tilsynsmyndighet eller en annen offentlig myndighet, jf. § 2 A-2 andre ledd. Ved slike varsel gjelder det enkelte særlige krav til taushetsplikt, jf. arbeidsmiljøloven § 2A-7.

Spørsmålet er derfor om varsling fra en ansatt i kommunen til kontrollutvalget anses som «eksternt varsel» til en annen offentlig myndighet i henhold til arbeidsmiljøloven §§ 2 A-2 og 2 A-7. Verken ordlyden eller forarbeidene sier noe eksplisitt om kontrollutvalget anses som en annen offentlig myndighet som kan motta eksternt varsel. Ordlyden tyder på at varselet må rettes til et organ som ligger utenfor eller som er klart uavhengig av virksomheten hvor den ansatte som varslor jobber. Forarbeidene peker på at det er relevant om den offentlige myndigheten som mottar varselet, driver med en form for kontroll. Det står blant annet at

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Siri Sand Kaastad
22 24 70 94

«taushetsplikten [vil] være mest aktuell ved varsling til andre offentlige myndigheter som har som oppgave å håndheve, føre tilsyn med eller overvåke gjennomføringen av lover og regler» (Prop.72 L (2016–2017) kapittel 3.7.4).

Kontrollutvalget har i oppgave å føre kontroll med kommunens virksomhet. I tillegg stiller kommuneloven krav til kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatets uavhengighet, blant annet gjennom valgbarhetsreglene til kontrollutvalget i § 23-1 og kravet om sekretariatets uavhengighet i § 23-7 tredje ledd. Isolert sett kunne dette tale i retning av at varsel til kontrollutvalget anses som eksternt varsel etter arbeidsmiljøloven. Det er imidlertid kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret og som legger rammene for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ som er valgt av kommunestyret. Det fører kontroll *på vegne av* kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget er altså organisatorisk en del av kommunen og blir styrt av kommunens øverste organ.

Vår vurdering er derfor at et varsel til kontrollutvalget ikke kan anses som eksternt varsel til en annen offentlig myndighet etter arbeidsmiljøloven. Vi viser også til at Sivilombudet har lagt denne tolkningen til grunn i sak 2022/1400.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Arbeids- og inkluderingsdepartementet

Adresseliste

Forum for Kontroll og Tilsyn	Postboks 41 Sentrum	0101	OSLO
Norges Kommunerevisorforbund	Postboks 1417 Vika	0115	OSLO

Salten Kontrollutvalgsservice Kommunalt Oppgavefelleskap
c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72
8140 INNDYR

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 8.4.2022
Jnr. 22/563
Arkiv nr. 413 9.4
Hjemmel u off:

Særutskrift fra kontrollutvalget sak 4/22 - Rapport forvaltningsrevisjon: Forebygging og oppfølging av sykefravær

Kommunestyre- 029/22, har i møte 07.04.2022 fattet følgende vedtak i saken:

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forebygging og oppfølging av sykefravær er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger slik at det gjøres tiltak for å sikre:
 1. lokal HMS-plan for hver enhet, og egne skriftlige mål for tilstedeværelse.
 2. at HMS-gruppene utarbeider HMS-hjul for sin avdeling.
 3. gjennomføring av risikokartlegging og vernerunder, og at slike kartlegginger legges til grunn for planer og tiltak for å redusere risiko.
 4. iverksetting av rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i HMS-lovgivningen.
 5. at aktivitetskalender lages for alle avdelinger.
 6. tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne.
 7. utarbeidelse av oppfølgingsplan for sykemeldte innen fire uker.
 8. gjennomføring av dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker.
 9. dokumentasjon for hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte følges. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.
3. Kommunestyret merker seg særskilt at det er mangelfull oppfyllelse av krav til dokumentasjon, noe som også kom frem i forvaltningsrevisjonsrapport med samme tema i 2018.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta en oppfølging av kommunestyrets vedtak innen juni 2022.

Med vennlig hilsen

Berit Vestvann Johnsen
Formannskapssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.



Fauske kontrollutvalg

Melding til kontrollutvalget om manglende oppfølging av dets vedtak

Kontrollutvalget vedtok i sak 07/22, 22. februar 2022 å be sekretariatet utrede omfang og alvorlighetsgrad i innmeldte avvik og uønskede hendelser. Dette med tanke på sak til utvalget 4. mai 2022. Det er med stor beklagelse å melde at det likevel ikke lar seg gjøre å få til behandling egen sak om dette til møte 4. mai. En generell lav kapasitet i sekretariatet, kombinert med stor mengde regnskaper til behandling i kommunene, er årsaker til forsinkelsen.

Det kommer sak til utvalgets møte 1. juni 2022.

Innøy, 27. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi til kontrollutvalgets leder



SAK 14/22

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 27. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget