Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/393	414– 5.1

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 25. april 2022 kl 08.30.
Møtested: Formannskapssalen, Kommunehuset, Inndyr

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
11/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. februar 2022
12/22	Årsregnskap Gildeskål kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget
13/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for tjenester etter barnevernloven
14/22	Oppfølgning av kommunestyrets vedtak Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS
15/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/22	Eventuelt

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

Skjellvika, 12. april 2022

Gunnar Skjellvik (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering, (Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling)

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/394	414– 5.3

SAK 11/22

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. februar 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2022

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. februar 2022

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra de forrige møtene legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. februar 2022 godkjennes.

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
10.02.2022	22/126	414– 5.4

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Torsdag, 10. februar 2022 kl 08.30 – 11.45**
Møtested: **Møterom kommunestyresalen, kommunehuset**
Saksnr.: **01/22 – 10/22**

Til stede:
Gunnar Skjellvik, leder
Hallvard Johansen, nestleder
Helge Jæger Nilsen, medlem
Jan Arne Birkeli, medlem

Forfall:
Emelie Johansen, medlem

Varamedlemmer:
Aina Myrvoll møtte for Emilie Johansen

Øvrige:
Kommunedirektør Geir Mikkelsen, sak 04-05/22 og 08/22
Virksomhetsleder organisasjon og personal Wenche Lind, sak 05/22 og 08/22
Kommunalsjef helse og omsorg Anne Grete Mosti, sak 07/22
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise, og
Forvaltningsrevisor Silje Fisktjønmo, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. desember 2021
02/22	Rapport forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse
03/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet
04/22	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Nummerert brev nr 2 fra revisor: «Resultat av undersøkelser mulige misligheter / uregelmessigheter Gildeskål kommune»
05/22	Oppfølgning av kommunestyrets vedtak sak 41/2020 forvaltningsrevisjon Helse, miljø og sikkerhet
06/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for tjenester etter barnevernloven
07/22	Orientering om kommunens psykiatritjeneste og rusomsorg
08/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning og etterlevelse av kompetanseplan for Gildeskål kommune. Status og utviklingstrekk for sykefravær i kommunen
09/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
10/22	Eventuelt

01/22 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. desember 2021

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. desember 2021 godkjennes.

Omforent forslag til vedtak:
For endringer i Virksomhetsplan 2022 og Årsrapport 2021 vises det til utsendte dokumenter.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. desember 2021 godkjennes.

For endringer i Virksomhetsplan 2022 og Årsrapport 2021 vises det til utsendte dokumenter.

02/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Rapporten viser at det interkommunale selskapet opererer helt i grenseland av regelverket vedr offentlige anskaffelser. Dette er uheldig og svekker tilliten til selskapet.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Rapporten viser at det interkommunale selskapet opererer helt i grenseland av regelverket vedr offentlige anskaffelser. Dette er uheldig og svekker tilliten til selskapet.

03/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.01.2022.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.01.2022. Utvalget ber om at det i tillegg undersøkes om kommunen har rutiner for håndtering av personvernsbrudd.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.01.2022. Utvalget ber om at det i tillegg undersøkes om kommunen har rutiner for håndtering av personvernsbrudd.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

04/22 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Nummerert brev nr 2 fra revisor: «Resultat av undersøkelser mulige misligheter / uregelmessigheter Gildeskål kommune»

Kommunedirektør Geir Mikkelsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Lukking av møte:

Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om lukking av møtet, med bakgrunn i at saken berører tjenestemessige forhold for enkelperson. Utvalget besluttet følgende:

Vedtak:

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, annet ledd, vedtok kontrollutvalget å behandle sak 04/22 for lukkede dører. Begrunnelsen er at saken angår tjenestemessige forhold til enkeltperson.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber utvalgets leder rapportere til kommunestyret om hovedtrekkene i revisors nummererte brev, utvalgets syn på innholdet i brevet, og hvordan dette er fulgt opp fra administrasjonens side. Utvalget ber leder utføre dette innen kommunestyrets møte i mai.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber utvalgets leder rapportere til kommunestyret om hovedtrekkene i revisors nummererte brev, utvalgets syn på innholdet i brevet, og hvordan dette er fulgt opp fra administrasjonens side. Utvalget ber leder utføre dette innen kommunestyrets møte i mai.

Møtet ble deretter åpnet.

05/22 Oppfølgning av kommunestyrets vedtak sak 41/2020 forvaltningsrevisjon Helse, miljø og sikkerhet

Saken ble behandlet etter sak 07/22.

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og virksomhetsleder organisasjon og personal Wenche Lind møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt notat datert 1.2.2022 «Redegjørelse oppfølging av forvaltningsrevisjon helse, miljø og sikkerhet»

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 41/2020 forvaltningsrevisjon Helse, miljø og sikkerhet

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 og revisjon § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 41/2020 forvaltningsrevisjon Helse, miljø og sikkerhet

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 1.2.2022.

Votering:
Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 41/2020 forvaltningsrevisjon Helse, miljø og sikkerhet

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 1.2.2022.

06/22 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for tjenester etter barnevernloven

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Saken utsettes til neste møte.

Votering:
Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

07/22 Orientering om kommunens psykiatritjeneste og rusomsorg

Saken ble behandlet etter sak 01/22.

Kommunalsjef helse og omsorg Anne Grete Mosti møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt notatet «Orientering om kommunens psykisk helse- og rustjeneste – kontrollutvalget 10. februar 2022»

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.

08/22 Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning og etterlevelse av kompetanseplan for Gildeskål kommune. Status og utviklingstrekk for sykefravær i kommunen

Kommunedirektør Geir Mikkelsen og virksomhetsleder organisasjon og personal Wenche Lind møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Saken ble behandlet etter sak 05/22.

Kontrollutvalget fikk utdelt notat datert 1.2.2022 «Redegjørelse oppfølging og etterlevelse av kompetanseplan. Status og utviklingstrekk for sykefravær i kommunen»

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

09/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:
- Regnskapsrevisjon: Arbeidet er i rute.

Sekretariatet orienterte:
- Om dokumenter vedlagt saken

Vedtak:
Orienteringene tas til orientering.

10/22 Eventuelt

Utvalgets leder tok opp mottatt kursinvitasjon til FKT-samling i juni 2022. Invitasjonen videresendes til utvalgets medlemmer.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Inndyr, den 10. februar 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/395	414– 5.3

SAK 12/22

Årsregnskap Gildeskål kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	25.04.2022

Vedlegg:

- Gildeskål kommune, udatert - Årsregnskap 2021
- Gildeskål kommune 31. mars 2022 - Årsberetning 2021
- Salten kommunerevisjon IKS, 7. april 2022 – Uavhengig revisors beretning
- Salten kommunerevisjon IKS, 7. april 2022, Oppsummering revisjon av årsregnskapet 2021

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 7. april 2022: «Oppsummering revisjon av årsregnskapet 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 legges frem med et netto driftsresultat med kr 10 816 960
2020: netto driftsresultat kr 21,8 mill
2019: netto driftsresultat kr 8,0 mill
2018: netto driftsresultat kr 2,4 mill
2017: netto driftsresultat kr 15,0 mill
2016: netto driftsresultat kr 9,5 mill

Kommunens driftsinntekter er cirka 13,5 millioner høyere enn regulert budsjett. Rammetilskudd og skatt er kr 5,1 mill høyere enn budsjett. Inntekter fra eiendomsskatt utgjør kr 22,6 mill, som er 1,6 mill høyere enn budsjett. Overføringer og tilskudd fra andre (bl.a refusjoner sykefravær) viser en merinntekt med kr 4,2 mill, mens Brukerbetalinger viser en merinntekt på kr 1,5 mill.

Kommunens driftsutgifter er samlet sett kr 15,2 mill høyere enn regulert budsjett. Da er lønnsutgifter marginalt høyere enn budsjett på 145,4 mill, sosiale utgifter kr 2,2 mill høyere enn budsjett, mens Kjøp av varer og tjenester er nærmere kr 10 mill høyere enn budsjett. Blant årsakene til sist nevnte overskridelse nevnes *gebyrer og lisensen* (kr 2,7 mill), *vintervedlikehold* (kr 1 mill), *eiendomsutgifter* (kr 3,2 mill).

Disponeringen av resultatet for 2021 fremkommer i årsregnskapets Økonomisk oversikt drift, med disponering til hhv

- Overføring til investering: kr 6 590 000
- Netto avsetning bundet disposisjonsfond kr -40 355
- Netto avsetning disposisjonsfond kr 4 267 316

For øvrig er det i årsberetningen kommentert avvik per hovedansvarsområde. Tallmessig er det vist følgende avvik per hovedansvarsområde (kr 1000):

Ha 1 Politisk virksomhet	544
Ha 2 Oppvekst	-625
Ha 3 NAV	207
HA 3 Pleie og omsorg	-5
Ha 4 Teknisk	740
Ha 4 Eiendom	-3 867
Ha 5 Kultur	653
Ha 6 Vann og avløp	-1 452
Ha 6 Drift og vedlikehold	-2 131
Ha 7 Fellestjenester	287

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Regnskapet viser utgifter til varige driftsmidler med kr 29,2 mill (budsjett kr 61,8 mill). Årsak til avvik er kommentert i årsberetningen.

Kommunal økonomisk bærekraft: Ny kommunelov § 14-2 krever at kommunestyret selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Dette har kommunestyret gjort i sak 1/22 Økonomi- og finansreglement. Vedtaket er i samsvar med KØB-modellen som økonomisk styringsmodell for langsiktig utvikling og bærekraft. Kommunen skal etter dette i løpet av økonomiplanperioden budsjettere med:

- Gjeldsnivå på 75 prosent av inntektene eller lavere.
- Disposisjonsfond på 8 prosent av driftsinntektene eller høyere.
- Netto driftsresultat på 2 prosent eller høyere.
- Dersom en av indikatorene er utenfor anbefalte nivå i budsjettet, må de andre justeres for å oppnå minimum 100 % bærekraft samlet.

Som det fremgår av årsmeldingen er disposisjonsfond i prosent av inntekter (19%) høyere enn måltall. Netto driftsresultat (4,03%) er høyere enn måltall, mens gjeldsgraden (97 %) er en del lavere enn måltall. Samlet sett etter modellen gir dette en KØB-indeks på 104,13%, altså at minimum 100% i samlet bærekraft er oppnådd.

(Samlet regnskap for kommunens som juridisk enhet: Ny kommunelov § 14-6 innebærer at det i tillegg til regnskap for kommunekassen også skal legges frem et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Gildeskål har imidlertid ikke kommunale foretak eller andre enheter som skal regnes inn under kommunen som juridisk enhet.)

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

Vi har revidert Gildeskål kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 10 816 960.

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.*

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.*

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)

Kommunestyret behandlet regnskap for 2020 i sin sak 15/2021. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold angående årsregnskapet som forutsetter særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

Kommunedirektøren er kalt inn til kontrollutvalgets møte for å gi en presentasjon av hovedtrekkene i fjorårets regnskap samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget

Vurderinger:
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 måltall for kommunal økonomisk bærekraft.

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.

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Gildeskål:

Kontrollutvalgets uttalelse om Gildeskål kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2022 behandlet Gildeskål 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 7. april 2022, og årsmelding for 2021. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning 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 10 816 960. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 10 816 960 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet *Økonomisk oversikt drift* linjene 25-29.

Kontrollutvalget registrerer at det ikke er grunnlag for fremleggelse av konsolidert regnskap (samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jfr kommuneloven § 14-6).

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 7. april 2022, har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2021 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kommunestyret i Gildeskål kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon
Vi har revidert Gildeskål kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 10 816 960.

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.

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.

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
Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen fremstår som vesentlig feil.

Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen 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 og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Gildeskål 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 for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:
https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Fauske, den 7. april 2022

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Gildeskål kommune

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til kontrollutvalget i Gildeskål kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1510 /Jonny Riise

Dato 7. april 2022

OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2021

Viser til revisjonsberetning datert 7. april 2022. Revisjonsberetningen som er avgitt, er en normalberetning

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. Utvalgte handlinger vil bli nærmere omtalt senere i oppsummeringen.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen
Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 10. mars. 2022. Fristen for regnskapsavleggelse er i kommuneloven fastsatt til 22. februar, jf. kommunelovens § 14.6.
Dette innebærer at regnskapet ikke ble oversendt revisor innen lovbestemt frist.

Regnskapet viser et positivt netto driftsresultat på kr 10 816 960,-.

Noter er tilleggsopplysninger som skal gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i henhold til forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor den 31. mars 2022. som er i innenfor fristen fastsatt i kommunelovens § 14.7.

Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 6. april.2022, med bekreftelse på å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet, og at det så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Konklusjon i forhold til utført revisjonsarbeid 2021 i Gildeskål kommune
Revisors har merket seg at kommunelovens frister for avleggelse av regnskap ikke er overholdt. For øvrig har revisor ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert før endelig avleggelse av regnskap og årsberetning. Med denne bakgrunn er det avgitt en revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisjonsberetningen er datert 7. april 2022.

Revisor vil som en generell kommentar påpeke at samarbeidet med kommunens administrasjon fungerer meget bra. Påpekning av feil og forslag til forbedringer i rutiner blir imøtekommet på en konstruktiv måte.

Vi registrerer at oppdatert økonomireglement, jf ny kommunelov, ikke var vedtatt pr 31.12.2021. Ifølge ny kommunelov skulle dette vært på plass senest 31.12.2020. Det må her nevnes at det har vært på sakskartet i to kommunestyremøter i 2021. I møte 24. juni ble saken utsatt. I møte 16 desember var den på nytt på sakskartet, men på grunn av stor saksmengde vedtok kommunestyret å utsette den til første møte i 2022.. Revisor registrerer når dette skrives, at reglementet nå er på plass. Det ble vedtatt av kommunestyret i møte 20. januar 2022.

Øvrige kommentarer i forhold til regnskapsrevisjonen 2021:

Nummerert brev nr. 2
I nummerert brev nr. 2, datert 12. januar 2022, informerte revisor Kontrollutvalget om resultat av undersøkelser vedrørende sak rundt misligheter/uregelmessigheter. Brevet ble behandlet i kontrollutvalget den 10. februar 2022, sak 4/22

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne gi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Gildeskål kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Årsberetningen som ble avgitt 31. mars

2022 inneholder etter revisors vurdering tilstrekkelige kommentar i forhold til vesentlige budsjettavvik. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.

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 total-avstemme inntekter mot ekstern 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 vedrørende innkjøp har i hovedsak vært gjennomført gjennom attestasjonsoppdrag for momskompensasjon. Handlingene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer, blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, at 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 kontrollert ved analytiske kontrollhandlinger, samt stikkprøver for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnstransaksjoner.

Balanseposter
I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet, og konkluderer med at alle vesentlige balanseposter er tilfredsstillende dokumentert.

Minimumsavdrag
Kommunelovens § 14-8 1. ledd stiller krav til størrelsen på kommunens årlige avdrag på lån til investeringer. Etter kommunelovens bestemmelser skal kapitalslit i form av årlige avskrivninger inngå i brutto driftsresultat, men utlignes før en kommer fram til netto driftsresultat. Det følger imidlertid av kommunelovens bestemmelser at det skal utgiftsføres avdrag som samsvarer med løpende verdiforringelse på avskrivbare anleggsmidler som bygninger, maskiner, transportmidler osv., også omtalt som kapitalslitet. Loven stiller krav til hvordan minimumsavdrag skal beregnes. Revisor har kontrollert og fått bekreftet at Gildeskål kommune har betalt tilstrekkelig avdrag på sine investeringslån til å tilfredsstille lovens krav. For 2021 er det betalt til sammen 11,9 mill. kr i avdrag på lån til investeringer. Minimumsavdrag er beregnet til 11,6 mill. kr.

Selvkost kommunale tjenester
Gildeskål kommune benytter selvkostverktøyet Momentum fra selskapet Envidan.

Selvkostregnskapet for 2021 er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen 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. Det er ikke avdekket vesentlige avvik på dette området.

Momskompensasjon
Revisjonen har kontrollert og attestert 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. Til sammen er det inntektsført 12,9 mill. kr i kompensasjon for 2021.

Øvrige særattestasjoner

Revisjonen har gjennomført kontroller og levert følgende revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger:

- Nasjonal tilskuddsordning for å inkludere barn og unge
- Tilskudd styrking skolehelsetjeneste/helsestasjon
- Finansforvaltning 1. tertial 2021
- Finansforvaltning 2. tertial 2021
- Kommunal kompensasjonsordning Covid-19
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Rapportering antall psykisk utviklingshemmede

Jonny Riise
oppdragsansvarlig revisor

Gildeskål kommune

...Å eg veit meg eit land...

2021

Årsberetning

Foto: Frida Bringslimark

Innhold

1. Innledning 4

2. Internkontroll og budsjettoppfølging 4

3. Regnskapsresultat 2021 4

4. Økonomisk utvikling/analyse 5

4.1 Netto driftsresultat 5

4.2 Resultatgrad 6

4.3 Brutto driftsresultat 7

4.4 Utviklingen i avdrag knyttet til lånegjeld 8

4.5 Utvikling fond 9

4.6 Finanstransaksjoner 11

4.7 Finansforvaltning 12

4.7.1 Kommunens lånegjeld 12

4.7.2 Renter og avdrag 13

4.7.3 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger 14

4.7.4 Plassering og avkastning av ledig likviditet 14

4.7.5 Likviditet 15

4.8 Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen) 16

5 Budsjettvurderinger 18

5.1 Driftsregnskapet 18

5.1.1 Driftsinntekter 18

5.1.2 Driftsutgifter 19

5.1.3 Finanstransaksjoner 20

5.1.4 Disponering eller dekning av netto driftsresultat 20

5.2 Driftsresultat pr hovedansvarsområde 21

5.3 Investeringsregnskapet 23

6 Oppsummering av analysen 26

7. Likestilling 27

8. Personal og organisasjon 27

9. Sykefravær 28

10. Måloppnåelse 28

11. Etisk standard 30

Tabeller

Tabell 1 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat 5
Tabell 2 Utviklingen i resultatgrad fra 2012-2021 (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter) 7
Tabell 3 Utvikling i brutto driftsresultat korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond. 8
Tabell 4 Betalte avdrag 9
Tabell 5 Disposisjonsfond i % av inntekt 10
Tabell 6 Lånegjeld 12
Tabell 7 Endring i ekstern lånegjeld 13
Tabell 8 Avkastning finansielle instrument 14
Tabell 9 Beholdning bank og renter 14
Tabell 10 Likviditetsgrad 15
Tabell 11 Driftsresultat pr hovedansvarsområde 21
Tabell 12 Gebyrinntekter teknisk 22
Tabell 13 Gebyrinntekter VAR 23
Tabell 14 Heltid, deltid og kjønn 27
Tabell 15 Årsverk 27
Tabell 16 Sykefravær 28

Figurer

Figur 1 Netto driftsresultat 6
Figur 2 Resultatgrad 6
Figur 3 Brutto driftsresultat 7
Figur 4 Avdrag i prosent av driftsinntektene 9
Figur 5 Utviklingen i kommunes driftsfond 2014-2021 10
Figur 6 Utvikling i kommunes investeringsfond 2014-2021 10
Figur 7 Resultat finanstransaksjoner 11
Figur 8 Renter og avdrag 13
Figur 9 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger 14

1. Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsberetningen avlegges i henhold til Kommunelovens § 14-7 og 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) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningen skal avgis til revisjon senest 31. mars.

2. Internkontroll og budsjettoppfølging

Den øverste ledergruppen har i 2021 bestått av kommunedirektøren og kommunalsjefene for: teknisk, helse og omsorg, oppvekst og kultur, samt økonomi og administrasjon. Kommunalsjefene rapporterer annen hver måned til kommunedirektøren om den økonomiske utviklingen. Større avvik i forhold til budsjett forklares, og eventuelle forslag til løsning blir lagt frem. Kommunedirektøren legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 30.8. til politisk behandling. Her orienteres om den økonomiske utviklingen og eventuelt behov for budsjettendringer. Det rapporteres også på låneforvaltningen, og utviklingen av plassert kapital til forvaltning i markedet.

3. Regnskapsresultat 2021

Gildeskål kommunes driftsregnskap ble avsluttet med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Brutto driftsresultat ble -13,5 mnok. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene gir et overskudd på 4,6 mnok. Korrigert for avskrivninger på kr 19,7 mnok, gir dette et netto driftsresultat på 10,8 mnok. Etter bruk av tidligere års avsetninger og årets avsetninger (interne finanstransaksjoner), ender resultatet på kr. 0. Investeringsregnskapet er avsluttet med et resultat på kr. 0.

Resultatene totalt sett for 2021 viser at kommunen har en løpende drift som går med underskudd, men høye finansinntekter og fondsbruk finansierer driften.

Disposisjonsfondene har i løpet av 2021 økt med omtrent 4,3 mnok og har nå en saldo på 51,2 mnok. Ubundet kapitalfond er økt med 5,7 mnok og har en saldo på 234,1 mnok.

4. Økonomisk utvikling/analyse

Årsregnskap for 2021 viser et netto driftsresultat på 10,8 mnok. Kommunelovens krav (Kl. § 14-10) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultat **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For å kontrollere om kommunen har oppnådd det budsjetterte driftsresultat, bør resultatet først korrigeres for bruk av egenkapital som etter forutsetningene skal dekke driftsutgifter samt korrigere for avsetning til bundet driftsfond. I tillegg bør det korrigeres for inndekking av tidligere års underskudd.

Dette illustreres i en analyse av netto driftsresultat som vises nedenfor.

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Avvik
Netto driftsresultat	**10 816 960**	**4 435 759**	**6 381 201**
			-
Overført til investeringsregnskapet	-6 590 000	-5 433 333	-1 156 667
Avsatt til bundne fond	-3 135 777	-2 393 026	-742 751
Bruk av bundne fond	3 176 133	3 356 584	-180 451
Avsatt til disposisjonsfond	-26 182 059	-26 426 124	244 065
Bruk av disposisjonsfond	21 914 743	26 460 140	-4 545 397
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**-10 816 960**	**-4 435 759**	**-6 381 201**
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-

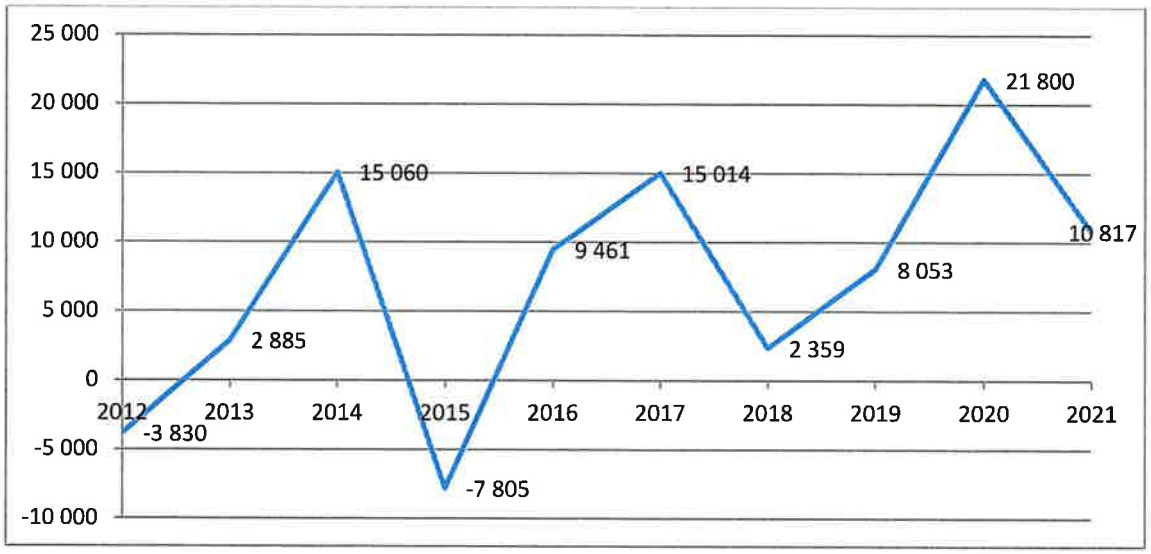
Tabell 1 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat

Tabellen over viser er det et avvik mellom regnskapsført og budsjettert netto driftsresultat på 6,4 mnok før korrigering for bruk av egenkapital og avsetning til fond. Etter korrigering er regnskapsmessig mer/mindreforbruk kr 0.

4.1 Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er et mål for kommunens økonomiske handlefrihet. Det viser resultatet av kommunens ordinære, løpende drift innenfor det finansielt orienterte regnskapssystemet. Det betyr at man har korrigert for virkningen av avskrivninger og erstattet det med avdrag på lån. I tillegg er netto renteutgifter trukket fra brutto driftsresultat.

Som oversikten på neste side viser, har det vært svingninger i kommunens netto driftsresultat de siste 10 årene. Variasjonen i netto driftsresultat har tidligere i hovedsak blitt forklart med gevinst og/eller tap på finansielle instrumenter. Men fra 2018 har det vært variasjon i inntekter fra Havbruksfondet, noe vi forventer vil fortsette i årene fremover.
Netto driftsresultat gikk fra å være 21,8 mnok i 2020 til 10,8 mnok i 2021.

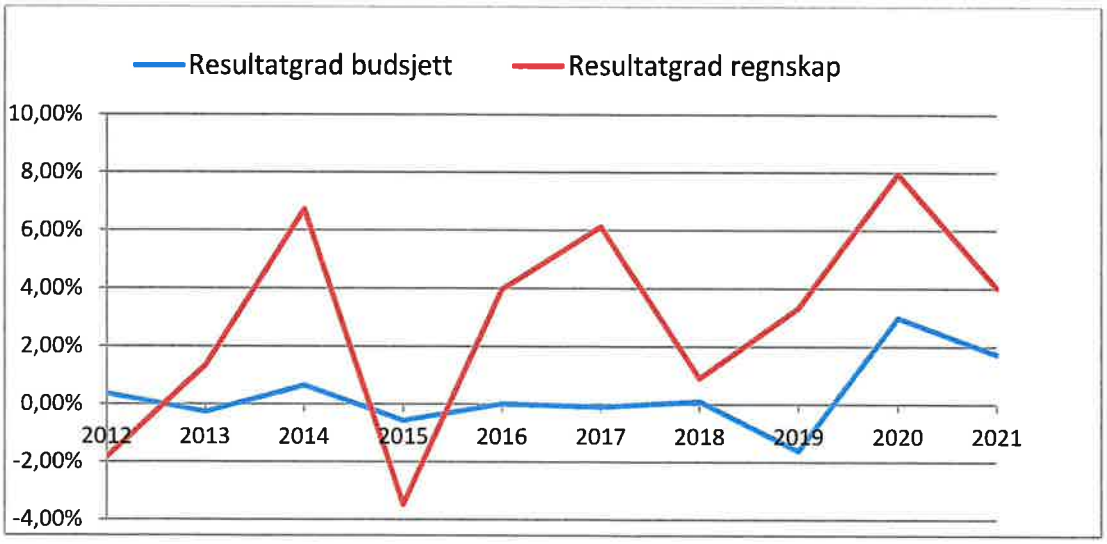


Figur 1 Netto driftsresultat

Regnskapsmessig netto driftsresultat er 6,4 mnok høyere enn budsjettert netto driftsresultat. Det er i hovedsak avskrivninger og avkastning på finansielle instrument som forklarer avviket sammenlignet med budsjett. Avskrivninger har et avvik på 3,7 og avkastning avviker med 4,2 mnok. Forøvrig er det avvik mellom budsjett og regnskap som skal forklares i det videre.

4.2 Resultatgrad

Et annet nøkkeltall for å vurdere kommunens økonomi er resultatgrad. Resultatgraden er netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene. Statsforvalterens råd er at kommunene bør bestrebe seg på å ha resultatgrad over tid på 2 % (nytt etter KØB). Gildeskål kommune har satt seg som mål å budsjettere med en resultatgrad på minimum 1,75 % for å ha en sunn økonomi. Ved å ha et positivt netto driftsresultat over tid vil kommunen være i stand til å etablere frie fondsmidler for å håndtere muligheter og ikke minst svingninger i kommunes utgiftsnivå. Grafen under viser utviklingen i resultatgrad fra 2012-2021.



Figur 2 Resultatgrad

År	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Budsjett	0,36	-0,27	0,65	-0,57	0,005	-0,08	0,09	-1,62	2,99	1,74
Regnskap	-1,83	1,34	6,73	-3,47	3,97	6,14	0,9	3,33	7,97	4,03

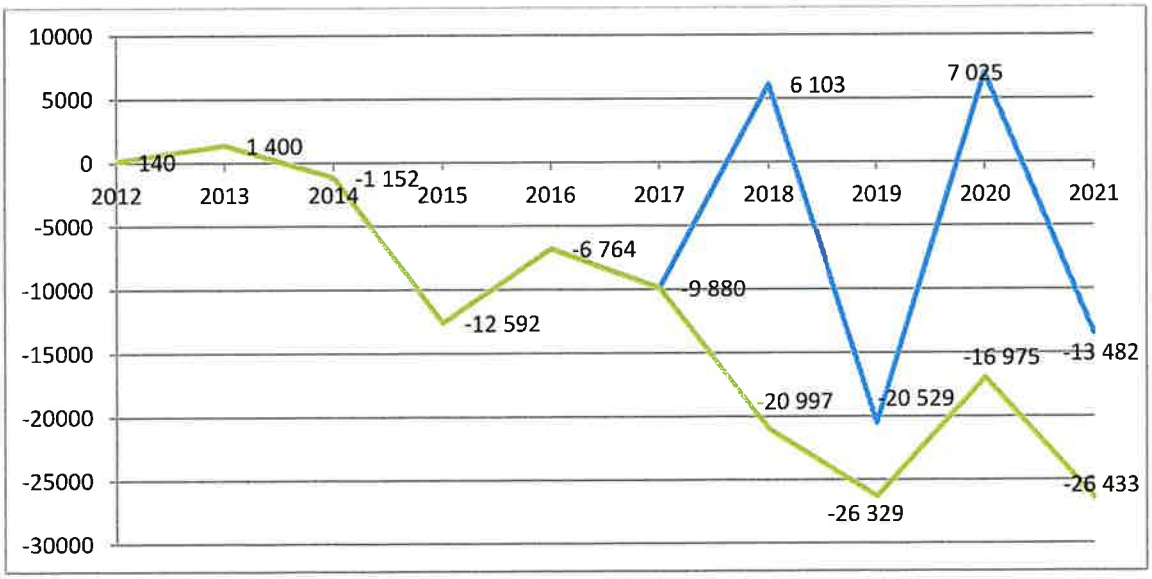
Tabell 2 Utviklingen i resultatgrad fra 2012-2021 (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter)

Som tabellene ovenfor viser har utviklingen i netto driftsresultat og kommunens handlefrihet variert stort fra år til år. Hvis vi ser på de siste årene, viste resultatgraden i 2019 seg å være 3,33 % som er godt over anbefalt nivå. Forskjellen fra året før var at driftsinntektene ble lavere i hovedsak som følge av lav utbetaling fra havbruksfondet og finansinntektene ble høye som følge av god avkastning på finansielle instrument. I 2020 ble resultatgraden 7,97 %, mens budsjettert resultatgrad var 2,99 %. Det var i hovedsak avviket på finansielle instrument som gjorde at regnskapsmessig resultatgrad var større enn budsjett. I 2021 var det en nedgang i regnskapsmessig resultatgrad sammenlignet med 2020, men den er fortsatt over anbefalt nivå. Nedgangen kan enkelt forklares med at driftsinntektene er 4,7 mnok lavere og netto driftsresultat er 11 mnok lavere enn i 2020.

Analysen av netto driftsresultat og resultatgraden viser at kommunen har inntekter som varierer svært fra år til år og det gir store utslag på nøkkeltallene. Det er ingen tvil om at kommunen er svært avhengig av at finansmarkedet gir en solid avkastning hvert år og at inntekter fra havbruksfondet fortsetter å komme for ikke å tære på oppsparte midler.

4.3 Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Brutto driftsresultat gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet, samt evnen til å avsette midler til senere bruk. Figuren under viser utviklingen i brutto driftsresultat fra 2012-2021. Den grønne linjen viser korrigert brutto driftsresultat uten inntekter fra havbruksfond, mens den blå linjen viser brutto driftsresultat inkludert inntektene fra havbruksfond. 2017 var det første året kommunen hadde inntekter fra havbruksfondet.



Figur 3 Brutto driftsresultat

Kommunen har over tid hatt en fallende trend i utviklingen av brutto driftsresultat, dette til tross for noen toppår som i 2018 og 2019. Dette indikerer at kommunen gradvis har svekket evnen til å finansiere driften med driftsinntektene. I 2014 klarte ikke kommunen lenger å finansiere virksomhetenes driftsutgifter med driftsinntektene og trenden ble ytterligere svekket årene som fulgte.
I 2019 ble brutto driftsresultat -20,5 mnok. Det er en nedgang på 26,6 mnok sammenlignet med 2018. I 2019 var inntektene fra havbruksfondet 5,8 mnok. Brutto driftsresultat ville derfor vært -26,3 mnok med korrigeringer for havbruksfondet.
I 2020 ble brutto driftsresultat 7 mnok, mens det i 2021 igjen blir negativt resultat på 13,5 mnok. Inntektene fra havbruksfondet var 12,9 mnok i 2021. Hvis vi korrigerer bort havbruksfondet ville brutto driftsresultat vært -26,4 mnok i 2021. Det er omtrent på samme nivå som i 2019 som også var et år med lav utbetaling fra havbruksfondet.

		Regnskap 2021	Korrigert budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter		268 630 395	255 160 240	273 265 890
Driftsutgifter eks avskrivninger	-	262 388 593	250 909 901	248 609 321
Avskrivninger	-	19 723 712	16 000 000	17 631 347
Brutto driftsresultat	=	-13 481 910	-11 749 661	7 025 222
Bruk av bundne fond	+	3 176 133	3 356 584	3 655 410
Bruk av disposisjonsfond	+	21 914 743	26 460 140	14 883 903
Korrigert brutto driftsresultat	=	11 608 966	18 067 063	25 564 535

Tabell 3 Utvikling i brutto driftsresultat korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.

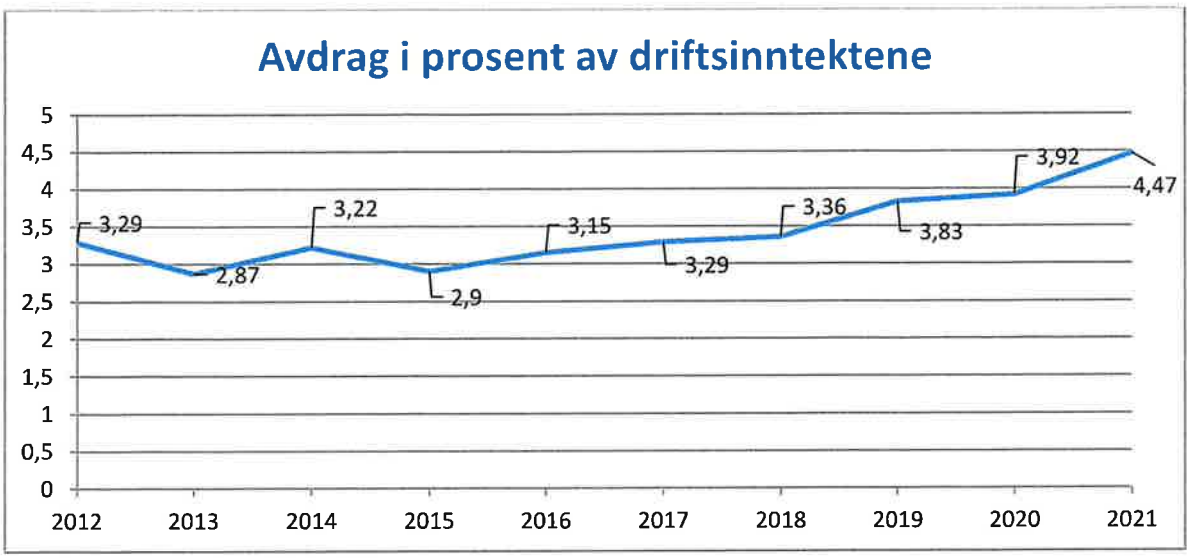
Hensikten med oversikten er å illustrere om bruk av fond finansierer deler av driften, og spesielt se hvis bruk av fond må økes sammenlignet med budsjett for å levere et resultat i balanse.

Tabellen ovenfor viser at kommunen har en nedgang i korrigert brutto driftsresultat med omtrent 14 mnok sammenlignet med 2020. På grunn av negativt brutto driftsresultat i 2021 må det brukes mer av fond for å finansiere driften enn det som ble brukt i 2020. Samtidig er det greit å merke seg at det ble brukt 4,5 mnok mindre enn det budsjett for 2021 tilsa. Samlet viser oversikten at kommunens korrigere brutto driftsresultat er positivt da kommunen har sparepenger som kan finansiere driften.

Vi gjør oppmerksom på note 2 om pensjon og note 18 om regnskapsprinsipper. Ved utgangen av 2021 hadde kommunen et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 24,9 mnok, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført. Premieavviket bidro positivt på brutto driftsresultat i 2014, 2018, 2019, 2020 og 2021 (1,78 mnok), men i 2015, 2016 og 2017 gav det negativ effekt på resultatet.

4.4 Utviklingen i avdrag knyttet til lånegjeld

Kommunen har gjennomført betydelig investeringer de senere årene. I takt med dette har lånegjelden økt og også avdragene. I 2021 betalte kommunen 12 mnok i avdrag og det utgjorde 4,47 % av driftsinntektene. Oversikt over lån er beskrevet i kapittel 4.7.1.



Figur 4 Avdrag i prosent av driftsinntektene

Tall i 1000 kr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avdrag i nok	6 905	6 196	7 220	6 530	7 522	8 053	8 787	9 272	10 702	11 996

Tabell 4 Betalte avdrag

Avdragene i investeringsregnskapet knyttet til Husbanklån er ikke tatt med i denne tabellen.

Kommunen har i 2021 betalt avdrag i tråd med de låneavtaler kommunen har. Kommunen har derfor bokført 0,7 mnok mer i avdrag enn beregning etter reglene om minste avdrag ville gitt, jfr. Note 9 i årsregnskapet. Korrigert for dette ville avdrag i prosent av driftsinntekter i 2021 vært på 4,73 %.

4.5 Utvikling fond

Fond representerer oppsparing av midler og er en del av kommunens egenkapital.

Ubundne fond er frivillige fond som er bygget opp gjennom sparing av frie midler og som står til kommunestyrets disposisjon, som

- Disposisjonsfond: driftsmidler som er spart til bruk i senere år.
- Ubundne investeringsfond: avsetning skjer i investeringsregnskapet og midlene må derfor brukes i investeringsregnskapet.

Bundne fond er det knyttet forpliktelser til. Avsetningene er gjerne pliktige og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond.

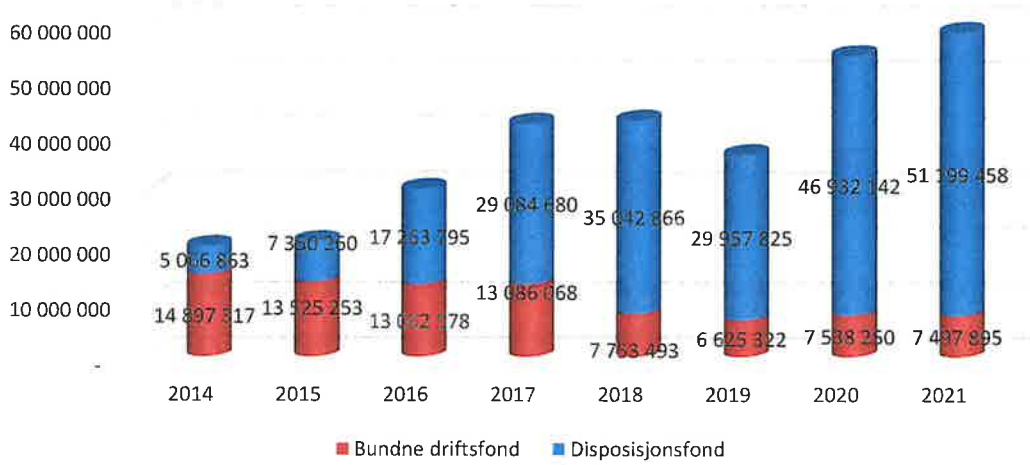
I *Reglement for finansforvaltning* kapittel 6.2 punkt 2 står det at: «*Gildeskål kommune har betydelig kapital i markedet, og budsjetterer med årlig avkastning. For å bygge opp fond og begrense risiko settes 2/3 deler av årlig avkastning på disposisjonsfondet og 1/3 del på ubundet investeringsfond*». Det er avsatt 26,2 mnok til disposisjonsfond i 2021. Det er inntektene fra havbruksfondet (12,95 mnok) og 2/3 deler av avkastning på finansielle instrument (13,18 mnok). I tillegg er det satt av kr 25 000 tiltenkt ungdomsrådet da deres midler til fordeling i 2021 ikke ble disponert på grunn av

pandemien. Av samme grunn var det noen avdelinger som ikke fikk avholdt julelunsj for ansatte, det er derfor avsatt kr 24 750 slik at de kunne arrangere julelunsj for ansatte over nyttår. Det ble brukt 21,9 mnok av disposisjonsfondet for å finansiere driften. Det er 4,4 mnok mindre enn budsjettert.

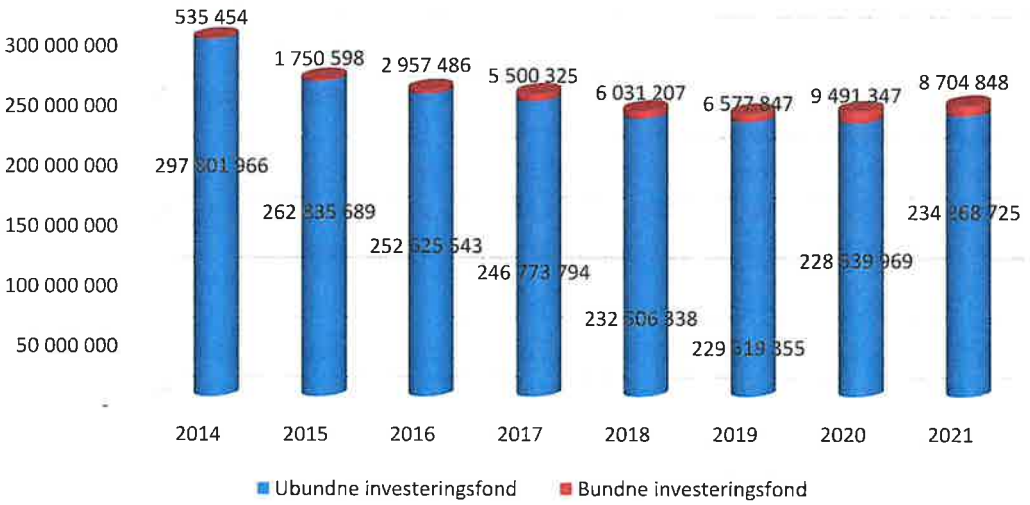
Tabellen under viser at disposisjonsfondet øker med 4,3 mnok fra 2020 til 2021 og at 51,2 mnok tilsvarer 19 % av driftsinntektene.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Disposisjonsfond i mnok	5,1	7,3	17,3	29,1	35	30	46,9	51,2
Inntekter i mnok	224	225	238	244	261	242,2	273	269
Disposisjonsfond i % av inntekt	2,26 %	3,27 %	7,24 %	11,9 %	13,4 %	12,4 %	17,2 %	19,0 %

Tabell 5 Disposisjonsfond i % av inntekt



Figur 5 Utviklingen i kommunes driftsfond 2014-2021

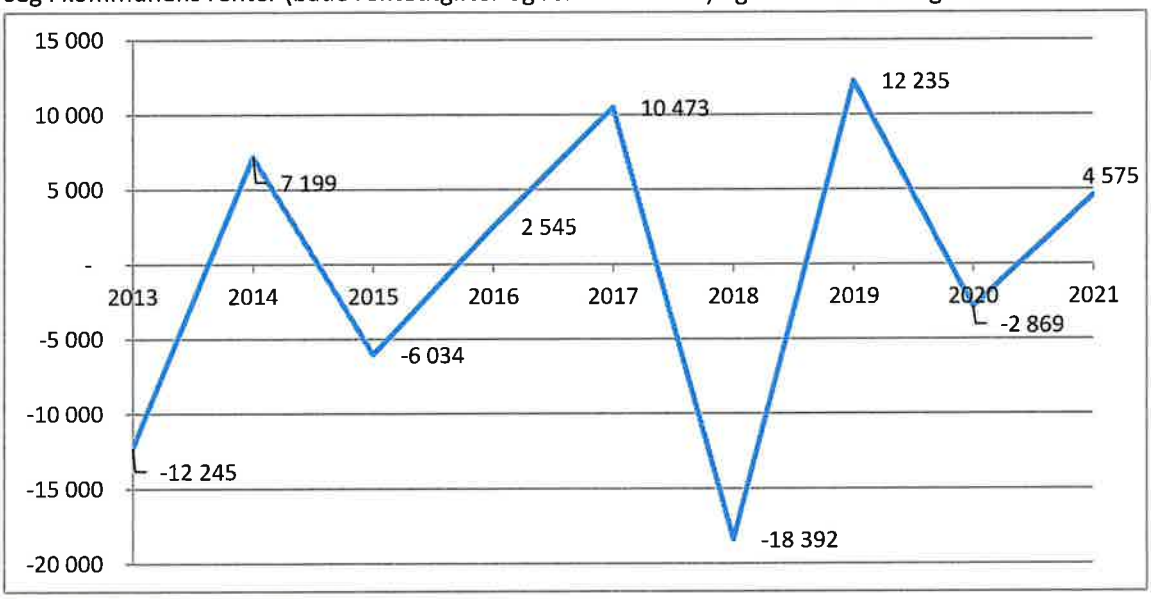


Figur 6 Utvikling i kommunes investeringsfond 2014-2021

Kommunens ubundne investeringsfond består i hovedsak av midlene etter salget av Sjøfossen Energi i 2013. Kommunen har gjennomført store investeringer siden den tid. Fondet er redusert med omtrent 98 mnok fra 2013 til 2021. Det ble avsatt 1/3 av avkastningen på finansielle instrument (6,59 mnok) og det ble brukt 0,86 mnok til investeringer i 2021.

4.6 Finanstransaksjoner

Avdrag inngår i kommunens finanstransaksjoner sammen med rentebetalinger og finansinntekter. Her hadde kommunen en jevn negativ trend før salget av aksjene i Sjøfossen Energi i 2013. Etter den tid har det vært store svingninger. Dette tallet påvirkes sterkt av makroøkonomiske forhold og viser seg i kommunens renter (både renteutgifter og renteinntekter) og finansavkastningen.



Figur 7 Resultat finanstransaksjoner

Analyse av kommunens finanstransaksjoner viser at det var først i 2013 at kommunen fikk finansinntekter av betydning (1,8 mnok). Men i 2014, etter det første driftsåret med pengene fra Sjøfossen-salget plassert i markedet, fikk kommunen finansinntekter på 19,6 mnok og i tillegg 2,0 mnok på andre renteplasseringer. Dette endret bildet totalt fra å gi et negativt resultat på finanstransaksjoner, til et positivt resultat på 7,2 mnok i 2014. Dette var en forbedring på hele 19,7 mnok fra 2013. Svingningene fortsetter, og i 2019 ble resultatet igjen positivt med 12,2 mnok. Det var en forbedring i forhold til 2018 på 30,6 mnok. Endringen skyldes i hovedsak finansavkastningen som gikk fra -5,2 til +26,9 mnok. I 2020 var finanstransaksjoner negativ, men i 2021 er netto finansutgifter på omtrent 4,6 mnok. Det betyr at finansutgiftene er lavere enn finansinntektene. Avdragsutgiftene har økt og renteutgiftene er redusert, men avkastningen og renteinntekten er større og stor nok til å dekke utgiftene pluss litt til. Resultatet er bedre enn budsjettert. Regulert budsjett viser 0,2 mnok. Det er i hovedsak avkastning på finansielle instrument som utgjør differansen mot budsjett.

4.7 Finansforvaltning

Kommunens finansforvaltning ble i 2021 utøvd i henhold til vedtatt «*Reglement for finansforvaltning*» sist endret i kst-sak 43/17 den 12.10.2017. Nytt «Økonomi og finansreglement» ble vedtatt 20.01.2022 og gjelder fra 2022.

4.7.1 Kommunens lånegjeld

I 2021 ble det tatt opp tre nye lån, 5 mnok i Husbanken for videre utlån, 27 mnok til investeringer vedtatt i investeringsbudsjettet. Oversikt over kommunens lånegjeld og renten pr 31.12.2021 vises nedenfor.

Låneinstitusjon	2021	2020	Rente 31.12	Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	13 347 600	13 927 920	1,23 %	23 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	1,01 %	14 år
Kommunalbanken	11 070 000	11 430 000	1,33 %	31 år
Kommunalbanken	22 419 120	23 037 560	1,02 %	37 år
Kommunalbanken	7 560 000	7 720 000	1,39 %	47 år
Kommunalbanken	20 004 600	20 425 760	1,01 %	48 år
Kommunalbanken	14 600 000	15 400 000	1,23 %	19 år
Kommunalbanken	13 265 600	13 973 120	1,46 %*	19 år
Kommunalbanken	875 000	975 000	1,26 %*	9 år
KLP	46 286 630	49 715 270	1,3 %	13 år
KLP	43 917 000	45 459 000	1,3 %	28 år
KLP	34 208 507	36 168 507	1,3 %	17 år
KLP	15 724 375	16 176 874	1,49 %	34 år
KLP	6 795 000	7 172 500	2,59 %**	17 år
KLP	11 700 000	0	1,23 %	19 år
KLP	14 812 500	0	1,82 %	19 år
Husbanken	42 051 298	41 737 750	0,80-2,04 %	0-23 år
Sum	**333 137 287**	**317 519 262**		

*Fastrente til 2030

**Fastrente til 2029

Tabell 6 Lånegjeld

Husbanklånet er lån til videre utlån og finansiers av avdragsinntekter på utlånene. 13,14 % av gjelda er knyttet til vann- og avløpssektoren og tas med i selvkostberegningen. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Tabellen viser at kommunen har en samlet lånegjeld på 333,1 mnok. Hele lånegjelden til Husbanken på 42 mnok er lån til videre utlån (Startlån). Ellers fordeler gjelden seg på investeringer innen VAR-området med 43,8 mnok og 289,4 mnok til øvrige investeringer.

I forbindelse med lån til Gibos og renovering/ bygging av Inndyr skole får kommunen etter Husbankens regelverk, kompensert (kompensasjonstilskudd) for utgifter knyttet til lånene. I 2021 fikk kommunen 1 mnok i rentekompensasjon.

4.7.2 Renter og avdrag

Avdragene kommunen betaler følger den avtalte nedbetalingsplanen med hver långiver. Det er også betalt inn avdrag over investeringsregnskapet (Husbanklån). I tillegg til nedbetaling av gammel gjeld påvirkes utvikling i lånegjelden også av nye låneopptak.

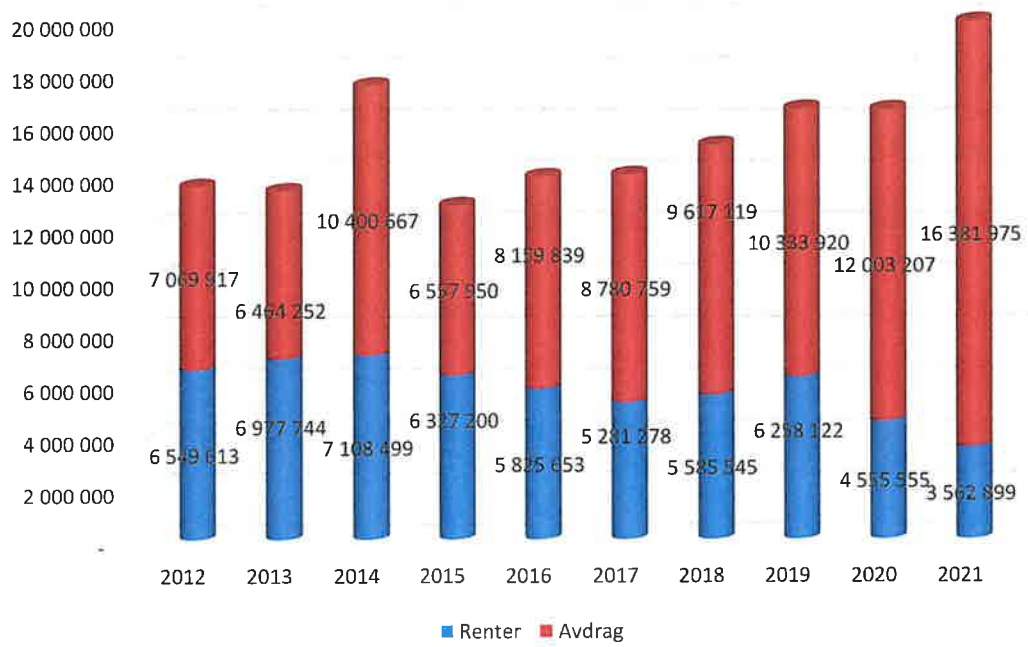
Gildeskål kommune har betalt 3,6 mnok i renter og 16,4 mnok i avdrag i 2021.

Betalte avdrag		Kr
Avdrag i driftsregnskapet	-	11 995 580
Avdrag i investeringsregnskapet	-	4 386 395
Sum betalte avdrag	=	-16 381 975
Nye låneopptak	+	32 000 000
Tapsdeling Husbanklån*	-	0
Endring ekstern lånegjeld	=	15 618 025

Tabell 7 Endring i ekstern lånegjeld

*Tapsdeling innebærer at Husbanken og kommunen deler oppståtte tap på startlån. Kommunen må ta tapsrisikoen for de første 25 % av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet. I 2021 ble det ikke tatt tap på startlån.

Kommunens eksterne lånegjeld har økt fra kr 317 519 262 med kr 15 618 025 til kr 333 137 287 i løpet av 2021. Det ble samlet betalt kr 16,4 mnok i avdrag og tatt opp tre nye lån på tilsammen 32 mnok.



Figur 8 Renter og avdrag

4.7.3 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Grafen under viser at Gildeskål kommune har økt netto lånegjeld i kroner pr innbygger med ca. kr 44 797 fra 2012 til 2020.

Figur 9 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger

4.7.4 Plassering og avkastning av ledig likviditet

Ved årsskiftet hadde Gildeskål kommune 293,8 mnok i ledig likviditet. Nedenfor vises en oversikt over hvor midlene er plassert og hvordan avkastning har vært i 2021.

Forvalter	Markedsverdi 1/1	Markedsverdi 31/12	Avkastning	Avkastning i %
KLP	47 987 496	47 527 698	-459 798	-0,96 %
Nordea	142 745 106	156 505 248	13 760 142	9,64 %
Sparebank1	83 325 442	89 796 689	6 471 247	7,77 %
Sum	**274 058 044**	**293 829 635**	**19 771 591**	**7,21 %**

Tabell 8 Avkastning finansielle instrument

Endringen i IB/UB markedsverdi forklares slik: IB – Uttak + avkastning = UB. Det er ikke tatt ut penger av porteføljen i 2021.

Forvalter	Beholdning 31/12	Renter i kr
Klp bank	69 140	6
Gildeskål sparebank (folio)	9 681 663	14 543
Gildeskål sparebank (særvilkår)	50	50
Sum	**9 750 853**	**14 599**

Tabell 9 Beholdning bank og renter

Øvrig likviditet som Husbankmidler, Eik, Havnekassen, Mentzonis Velferdsfond, konto for innkreving og Skattetrekkskonto på til sammen 8,4 mnok er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse. Innskuddsrenten var pr 31.12. på 0,6 %.

Avkastningen fra porteføljen som er til forvaltning i henholdsvis KLP, Nordea og Sparebanken, inngår fortløpende i forvaltningen eller blir utbetalt. Rentene fra bankene blir satt inn på bankkonto til disponering.

Ved utgangen av 2021 hadde kommunen 293,8 mnok til forvaltning hos eksterne forvaltere. Forvaltning av kapitalen i markedet skjer i tråd med kommunens vedtatte finansreglement. Forvalterne rapporterer månedlig om utviklingen i markedet. Det rapporteres til kommunestyret tre ganger i året i forbindelse med tertialrapport 1 og 2, og ved framleggelse av årsregnskap. Det gjennomføres statusmøter med forvalterne der den aktuelle porteføljen gås igjennom og forvalteren deler sitt markedssyn med kommunen.

Avkastning på porteføljen har steget jevnt og trutt i løpet av året. I april måned var avkastningen samlet på 8 mnok og fram til august var den på 15,5 mnok. Den 31/12 viste avkastningen 19,8 mnok. Til sammenligning hadde samme portefølje 11,7 mnok i avkastning i 2020, 26,9 mnok i 2019, -5,2 mnok i 2018, 22,9 mnok i 2017, 14,9 mnok i 2016, 5,8 mnok i 2015 og 19,6 mnok i 2014.

4.7.5 Likviditet

Likviditet betyr betalingsevne. Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld kalles likviditetsgrad. Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å betale de kortsiktige fordringene. Man kan måle dette ytterligere ved å skille ut de mest likvide omløpsmidlene og beregne en likviditetsgrad 2

- Likviditetsgrad 1 = OM/KG og dette forholdet bør være >2
- Likviditetsgrad 2 = mest likvide OM/KG og dette forholdet bør være >1

Likviditetsgrad 1: Forteller noe om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Med andre ord måler den kommunens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.

Likviditetsgrad 2: Forteller i hvilken grad kommunen evner å betale de mest kortsiktige gjeldsforpliktelser som f. eks lønn til sine ansatte og gjeld til sine leverandører etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 2 viser i praksis i hvor stor grad kommunen er i stand til å betale sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

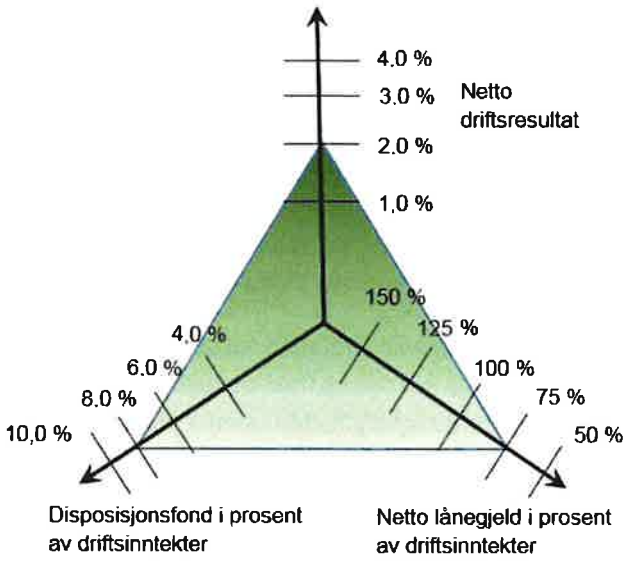
Likviditetsgrad	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Likviditetsgrad 1	10,45	11,42	9,39	9,89	10,10	11,99	9,29
Likviditetsgrad 1 ex finansplassering	2,11	2,58	2,15	2,18	0,95	1,87	1,58
Likviditetsgrad 2	8,86	9,70	7,87	8,40	8,50	10,48	7,90

Tabell 10 Likviditetsgrad

Tabellen viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2015. Kommunen fikk en betydelig endring i omløpsmidler i forbindelse med salget av Sjøfossen Energi AS. Tabellen har derfor en egen kolonne der beregningen gjøres uten å ta med hensyn til de 293,8 mnok som er plassert hos eksterne forvaltere. Disse pengene inngår ikke i den daglige driften, men er allikevel tilgjengelig på kort varsel.

4.8 Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)

KØB-modellen er en økonomisk styringsmodell for langsiktig utvikling og bærekraft i kommunesektoren. Modellen tar utgangspunkt i at økonomisk bærekraft opprettholdes når gjeldsnivået er 75 prosent av inntektene eller lavere og at disposisjonsfondet er 8 prosent av driftsinntektene eller høyere, samtidig som driftsresultatet er 2 prosent. Dersom gjeldsnivået er høyere enn 75 prosent eller disposisjonsfondet er lavere enn 8 prosent må driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent. Nivået på driftsresultatet må settes høyere enn 2 prosent inntil gjeldsnivået er 75 prosent eller lavere og disposisjonsfondet er 8 prosent eller høyere. Når disse forholdene er på plass og de økonomiske forhold er i balanse, kan driftsresultatet settes ned til 2 prosent. Driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent for å nå nivået for bærekraft. Jo høyere en setter driftsresultatet jo fortere vil en nå nivået for bærekraft.



Netto driftsresultat (i prosent av driftsinntekter) viser hva kommunen har igjen etter at drift- og finansutgifter er dekket. NDR er ikke et overskudd, men har et formål som skaper handlingsrom og egenkapital til investeringer. Kommunen er da i stand til å møte uforutsette hendelser og skjerme tjenesteleveransen til innbyggerne. I KØB-sammenheng kan vi se på NDR som økonomisk bærekraft over ett år – perioden for et årsbudsjett.

Disposisjonsfondet (i prosent av driftsinntekter) er kommunens frie oppsparte midler. En kommune trenger reserver for å møte større uforutsette hendelser. Med et disposisjonsfond har kommunen tid til å gjøre nødvendige endringer i driften og sikre en stabil tjenesteleveranse. Disposisjonsfondet kan også benyttes til større planlagte tiltak. I KØB-sammenheng kan vi se på disposisjonsfondet som økonomisk bærekraft over fire år – perioden for økonomiplanen.

Gjeldsgraden (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har mye gjeld (høy gjeldsgrad), fører dette til høye årlige utgifter til renter og avdrag i lang tid fremover. Det blir dermed mindre penger igjen til tjenesteleveranse og fremtidige investeringer. Handlingsrommet blir mindre. I KØB-sammenheng kan vi se på gjeldsgraden som økonomisk bærekraft over generasjonene i et 40-årsperspektiv.

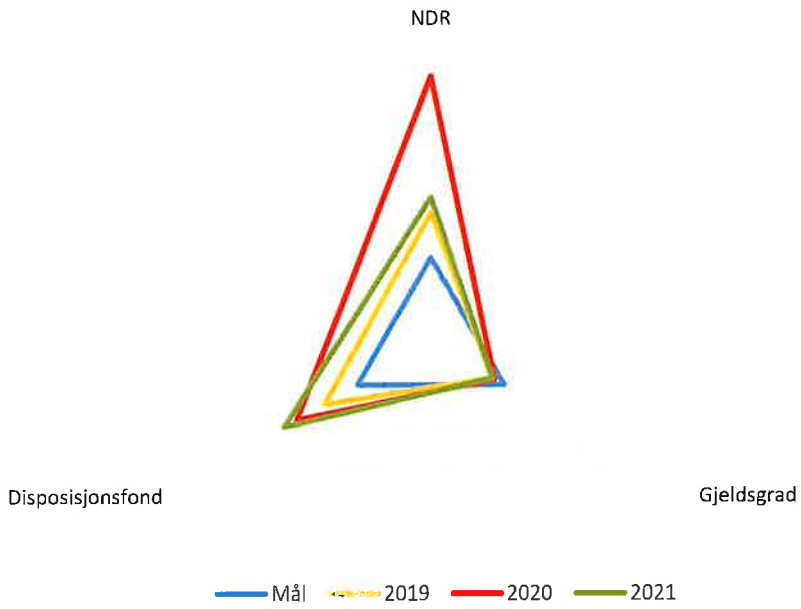
KØB i Gildeskål kommune:

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene ble 4,03 % i 2021 (7,97 % i 2020). I følge modellen bør kommunene ligge på 2 %. Det betyr at Gildeskål ligger godt over anbefalt nivå på denne indikatoren.

Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter ble 19,06 % i 2021 (17,16 % i 2020). I følge modellen bør kommunene ligge 8 % eller høyere. Det betyr at Gildeskål ligger godt over anbefalt nivå på denne indikatoren.

Gjeldsgraden ble 97,15 % i 2021 (91 % i 2020). I følge modellen bør kommunene ligge 75 % eller lavere. Det betyr at Gildeskål ligger over anbefalt nivå på denne indikatoren.

Samlet gir dette en KØB-indeks på 104,13 % (115,7 % i 2020). 100 % og over er bærekraftig, under 100 % er ikke bærekraftig. At disposisjonsfondet og netto driftsresultat er høyere enn anbefalt nivå kompenserer for at vi har en gjeldsgrad som er for høy.



Uten havbruksfondet ville KØB-indeksen vært 96,23 % i 2021. Da ville netto driftsresultat vært 4,23 %, disposisjonsfondet 14,96 % og gjeldsgraden 102,07 %. I dette senarioet er netto driftsresultat og disposisjonsfondet innenfor anbefalt nivå, men ikke stort nok for å kompensere for høy gjeldsgrad.

KØB-indeksen vil variere så lenge inntektene fra havbruksfondet og avkastning på finansielle instrument varierer så mye fra år til år. For Gildeskål vil det være meste hensiktsmessig å se indikatoren over tid, men samtidig ha et spesielt blikk på gjeldsgraden. Det er viktig å merke seg at disposisjonsfondet og netto driftsresultat varierer med å være godt innenfor og utenfor anbefalt nivå, men i Gildeskål sitt tilfelle er gjeldsgraden utenfor anbefalt nivå hvert år og uansett om vi korrigerer for havbruksfondet eller ikke. Gjeldsgraden er den indikatoren som ser økonomisk bærekraft over generasjonene i et 40-årsperspektiv. Det er derfor viktig å bestrebe å få gjeldsgraden innenfor anbefalt nivå fort, slik at Gildeskål kommune kan ha en bærekraftig økonomi for fremtidige generasjoner. Får å få gjeldsgraden ned må gjelden reduseres, og/eller inntektene økes. Da alle signaler tyder på at inntektsnivået i kommunene vil reduseres i framtiden, er det grunn til å si at eneste måte å redusere gjeldsgraden på er å redusere lånegjelden. Gildeskål kommune bør bestrebe å årlig betale ned mer gjeld enn det som tas opp i nye låneopptak. I 2021 økte lånegjelden med 15,6 mnok.

5 Budsjettvurderinger

Gildeskål kommunes opprinnelige budsjett er regulert to ganger i løpet av 2021. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektssiden. Likevel viser de økonomisk oversikter at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Årsaken til avvikene vil i grove trekk bli kommentert nedenfor.

5.1 Driftsregnskapet

Det vises her til «Økonomisk oversikt drift» i årsregnskapet for 2021.

5.1.1 Driftsinntekter

Gildeskål kommune hadde 268,6 mnok i driftsinntekter i 2021. I regulert budsjett sto det 255,1 mnok, noe som gir et avvik på 13,5 mnok. Det er vedtatt budsjettreguleringer i løpet av året. Disse er forklart i tertialrapport 1 og 2. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

Rammetilskudd og inntekts og formuesskatt: Kommunen bruker KS sin prognosemodell ved beregning av rammetilskudd og inntekts og formuesskatt. Samlet fikk Gildeskål 158,4 mnok, som er 5,1 mnok høyere enn regulert budsjett. Det er i hovedsak skatteinntektene som ble høyere enn forventet. Hele kommunesektoren fikk høyere skatteinntekter enn forventet i 2021. Det er varslet at denne økningen var spesielt for 2021 så vi kan ikke forvente disse inntektene i 2022.

Eiendomsskatt: Kommunen mottok 22,6 mnok i eiendomsskatt. Det er 1,6 mnok høyere enn budsjett. 15,5 mnok av eiendomsskatteinntektene kommer fra næring og 7 mnok kommer fra bolig og fritidseiendommer. Det er nye og korrigere takster på næringseiendommer som har gjort at eiendomsskatteinntektene ble høyere enn forventet.

Andre skatteinntekter: I denne posten ligger naturressursskatt på 4,3 mnok og konsesjonsavgift på 2,37. Det er 0,45 mnok mer enn budsjett. All inntekt fra konsesjonsavgift blir satt av på konsesjonsavgiftsfondet og benyttet til næringsutvikling.

Andre overføringer og tilskudd fra staten: Samlet inntekt på kr 17,5. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 1,5 mnok.

I denne posten ligger i hovedsak inntekter fra havbruksfondet på 13 mnok, refusjon ressurskrevende brukere 2,7 mnok og overføring fra staten til flyktningetjenesten og voksenopplæringen 0,4 mnok.

I tillegg ble det gjort en korrigering fra rammetilskudd til skjønnsmidler som følge av en feilføring fra 2020. Det gjorde at det ble et avvik på denne posten på 1,5 mnok i 2021.

Overføringer og tilskudd fra andre I denne posten ligger ulike refusjoner som kommunen har mottatt fra andre. Det er mottatt 31,2 mnok i refusjoner og det er et avvik sammenlignet med budsjett på 4,2 mnok. Det forklares i hovedsak med refusjon på fødsels- og sykefravær med 2,7 mnok og refusjon gjesteelever med 0,8 mnok

Brukerbetalinger: Denne posten består i hovedsak av brukerbetalinger for SFO, barnehage, voksenopplæring, kulturskolen, fresksenteret, helsetjenester og legekontor på tilsammen 9,4 mnok. Sammenlignet med budsjett ble det et avvik på 1,5 mnok. Det er i hovedsak inntekter på institusjon som er høyere enn budsjett.

Salgs- og leieinntekter: I denne posten ligger i hovedsak husleieinntekt og gebyrinntekter for tekniske tjenester som vann, avløp, septik, oppmåling og byggesak. Totale inntekter ble 23 mnok. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 0,8 mnok og skyldes i hovedsak at husleieinntektene ble lavere enn budsjett.

5.1.2 Driftsutgifter

Gildeskål kommune hadde 282,1 mnok i driftsinntekter i 2021. I regulert budsjett sto det 266,9 mnok, noe som gir et avvik på 15,2 mnok. Det er vedtatt budsjettreguleringer i løpet av året. Disse er forklart i tertialrapport 1 og 2. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

Lønn- og sosiale utgifter: Det er brukt 145,7 mnok på lønn i 2021. Sammenlignet med budsjett er det brukt 0,3 mnok mer enn budsjett. Årets lønnsoppgjør utgjorde 2,7 mnok. Sosiale utgifter ble 2,2 mnok mer enn budsjett og skyldes i hovedsak at prognosene på pensjon og premieavvik ikke ble som forventet da budsjettet ble laget.

Kjøp av varer og tjenester: I denne utgiftsgruppen ligger de aller fleste kjøp av varer og tjenester til drift, slik som kontormateriell, medisinsk forbruksmateriell, matvarer, telefon og data, porto, annonsering, strøm, transport, vedlikehold, gebyrer og kontingenter og kjøp av tjenester fra andre eksempelvis SNU og Salten Brann. Det ble kjøpt varer og tjenester for 71,4 mnok. Det er 9,5 mnok mer enn budsjett. Det skyldes i hovedsak medisinsk forbruksmateriell 0,2 mnok, transportutgifter 0,9 mnok hvorav utgifter til skoleskyss utgjør 0,4 mnok, forsikring 0,2 mnok, avgifter, gebyrer og lisenser 2,7 mnok, kjøp og finansiell leasing av driftsmidler 1,1 mnok, Vintervedlikehold 1 mnok, vedlikehold veier 0,15, veilysvedlikehold 0,3 mnok, eiendomsutgifter 3,2 mnok.

Overføringer og tilskudd til andre: Utgiftsgruppen har samlede utgifter på 20,9 mnok. Sammenlignet med budsjett er det brukt 0,4 mnok mindre enn budsjett. Det var budsjettert med 0,25 mnok i overføring til andre trossamfunn, men det ble ikke gjort da det ikke er en kommunal oppgave fra og med 2021. Det ble budsjettet med 1 mnok i utgifter til bolystprosjektet, men det ble utbetalt tilsammen 0,84 mnok i tråd med kommunestyrevedtak.

Avskrivninger: En avskrivningskostnad er ikke en betalingsforpliktelse, men er en ikke-betalbar kostnad (forbruk av driftsmidler). En avskrivningskostnad gir uttrykk for verdiforringelsen av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som skyldes elde, slitasje og utrangering. I det kommunale regnskapssystemet skal slike kapitalkostnader bare belastes med den lånefinansierte delen av driftsmidlene, uttrykt gjennom låneavdrag. Avdragene fordeles deretter jevnt over driftsmidlenes levetid, og da vil avdragene ha samme effekt og innhold som avskrivninger i et driftsregnskap hvor slike driftsmidler er finansiert med lån.

Den regnskapstekniske løsningen er å utligne virkningen av avskrivningene på en særskilt inntektspost i driftsregnskapet. Dermed blir netto driftsresultat beregnet uten avskrivningene, men inklusive avdrag på lån.

I kommuneregnskapet utgiftsføres altså avskrivninger som en driftsutgift og påvirker brutto driftsutgift ved at utgiftene blir høyere. Motpost avskrivninger inntektsføres med samme beløp og påvirker netto driftsresultat. Gildeskål kommune bokførte 19,7 mnok i avskrivninger i 2021. Det gir et avvik sammenlignet med budsjett på 3,7 mnok.

5.1.3 Finanstransaksjoner

Renteinntekter: Inntektene på 0,36 mnok kommer fra renter på startlån og renter på kommunens bankkonto. Renteinntektene ble kr 187 000 lavere enn budsjett.

Gevinst og tap på finansielle instrument: Avkastningen på porteføljen endte på 19,8 mnok ved årsskiftet. Det er 4,3 mer enn regulert budsjett.

Renteutgifter og avdrag på lån: Samlede renter og avdragsutgifter på lån ble 15,56 mnok. Sammenlignet med budsjett er det et avvik på 0,3 mnok.

5.1.4 Disponering eller dekning av netto driftsresultat

Overføring til investering: Det er overført 6,59 mnok til investeringsregnskapet som tilsvarer 1/3 av avkastningen på finansielle instrument. Det er omtrent 1,2 mnok mer enn budsjett. For å kunne sette av på ubundet kapitalfond må midlene teknisk overføres fra drift til investering.

Netto avsetning til eller bruk av bundne fond: Det er avsatt 3,1 mnok og brukt 3,2 mnok av bundne fond. Avsetningene gjerne pliktige og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond. Bevegelsen på bundet fond er presentert i egen tabell i årsregnskapets Note 12 side 23.

Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond: Det er avsatt 26,2 mnok og brukt 21,9 mnok av disposisjonsfond i 2021. Avsetningen består av 12,95 mnok fra havbruksfondet og 13,08 mnok som er 2/3 av avkastning på finansielle instrument. I tillegg er det satt av kr 25 000 tiltenkt ungdomsrådet da deres midler til fordeling i 2021 ikke ble disponert på grunn av pandemien. Av samme grunn var det noen avdelinger som ikke fikk avholdt julelunsj for ansatte, det er derfor avsatt kr 24 750 slik at de kunne arrangere julelunsj for ansatte over nyttår.

Bruk av disposisjonsfond gjelder ressurskrevende bruker 1,2mnok, rekrutteringstiltak 0,47 mnok, miljøverntiltak «in the same boat» kr 50 000, bolyst 0,84 mnok, og 19,15 mnok til å finansiere driften for å få et resultat i balanse. Etter årets bruk og avsetning består disposisjonsfondet av 51,2 mnok.

5.2 Driftsresultat pr hovedansvarsområde

Avvik **av betydning** mellom regnskap og budsjett på virksomhetsområdene kommenteres nedenfor.

Tall i 1000 kr		Regnskap	Regulert budsjett	Brutto resultat	Netto resultat
Ha 1 Politisk virksomhet	Utgifter	4 814	5 329	-515	544
	Inntekter	-1 566	-1 537	-29	
Ha 2 Oppvekst	Utgifter	74 305	71 389	2 916	-625
	Inntekter	-12 612	-10 321	-2 291	
Ha 3 Pleie og omsorg	Utgifter	97 729	94 095	3 634	-5
	Inntekter	-16 328	-12 699	-3 629	
HA 3 NAV	Utgifter	4 371	5 104	-733	207
	Inntekter	-650	-1 176	526	
Ha 4 Teknisk	Utgifter	9 144	10 539	-1 395	740
	Inntekter	-3 281	-3 936	655	
Ha 4 Eiendom	Utgifter	23 966	20 093	3 873	-3 867
	Inntekter	-6 475	-6 469	-6	
Ha 5 Kultur	Utgifter	5 893	6 481	-588	653
	Inntekter	-1 965	-1 900	-65	
Ha 6 Drift og vedlikehold	Utgifter	7 079	5 226	1 853	-2 131
	Inntekter	-291	-569	278	
Ha 6 Vann og avløp	Utgifter	6 062	5 793	269	-1 452
	Inntekter	-9 114	-10 297	1 183	
Ha 7 Fellestjenester	Utgifter	25 371	25 345	26	
	Inntekter	-4 666	-4 353	-313	287

Tabell 11 Driftsresultat pr hovedansvarsområde

HA 1 – Politisk virksomhet: Viser et positivt netto resultat på 0,54 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes at godtgjørelse til folkevalgte (0,3 mnok) og generelle utgifter til politisk virksomhet (0,2 mnok) ble lavere enn budsjett.

HA 2 – Familie og oppvekst: Viser et negativt netto resultat på 0,62 mnok. Avviket på utgiftssiden er på 2,9. Utgiftene til barnevernstjenesten ble 2,5 mnok høyere enn budsjett. Det skyldes at 4 termin 2020 fra Bodø kommune ble belastet 2021-regnskapet. Avgifter, gebyrer og lisenser ble 0,4 mnok høyere enn budsjett. Avviket på inntektssiden er på 2,3 mnok og skyldes i hovedsak syke- og fødselspengerefusjon 1,6 mnok og refusjon gjesteelever 0,8 mnok.

HA 3 – Helse og omsorg: Viser et negativt netto resultat på kr 5 665. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak overtidslønn på 4,3 mnok. Forøvrig er det spart på de fleste postene noe som har gitt besparelser på utgiftssiden. Avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak refusjon sykelønn 1,3 mnok, brukerbetalinger 1,5 mnok, bruk av bundet fond 0,8 og refusjon kompetansemidler fra RKK 0,3 mnok.

HA 3 – NAV: Viser et positivt netto resultat på 0,2 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak at det ikke ble betalt ut boligtilskudd fra Husbanken i 2021. Utgiftene til økonomisk sosialhjelp ble 1,8 mnok som er omtrent 50 000 mer enn budsjett. Avviket på inntektssiden skyldes refusjon sykelønn 0,13 og at bruk av bundet fond til boligtilskudd fra husbanken ikke ble bruk da det ikke var noen utgifter til dette.

HA 4 – Teknisk: Viser et positivt netto resultat på 0,7 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak budsjetterte utgifter til regulering av gang og sykkelsti på 0,8 mnok ikke ble gjennomført i

2021. Det betyr også at inntektene på 0,5 som er tilsagn fra Nordland fylkeskommune og 0,3 i bruk av disposisjonsfond heller ikke er brukt i 2021.

Det er også et avvik på inntektssiden som er på ca 0,3 mnok. Det ble ingen bruk eller avsetning til selvkostfond på disse selvkostområdene. Det betyr at tjenestene gikk med underskudd og at tjenesten ikke ble finansiert fult ut ved gebyrinntektene. I realiteten betyr det at kommunens frie inntekter brukes til å finansiere gebyrbelagte tjenester da prisene er for lave til å dekke utgiftene. Oversikten under viser gebyrinntektene på tekniske tjenester.

Gebyrområde	Regnskap	Budsjett	Bruk av/avsetning til fond
Byggesak	1 302 239	900 000	0
Kart og oppmåling	842 620	900 000	0
Landbruksforvaltning	84 340	100 000	0
Viltforvaltning	72 340	60 000	0
Forebygging av branner	508 114	508 000	0
Planlegging	48 410	50 000	0
Sum	**2 814 494**	**2 518 000**	

Tabell 12 Gebyrinntekter teknisk

HA 4 – Eiendom: Viser et negativt netto resultat på 3,8 mnok. Det er utgifter til rehabilitering og vedlikehold av kommunale bygg fra 2020 på 0,4 mnok som er finansiert av midler fra Statsforvalteren, forsikring 0,2 mnok, kommunale gebyr 0,8 mnok. Forøvrig er det merforbruk til drift og vedlikehold av kommunens bygningsmasse.

Det er totalt sett et lite avvik på inntektssiden, men husleieinntektene ble 0,8 mnok mindre enn budsjett og bruk av bundet fond ble 0,4 mnok høyere enn budsjett da det ble inntektsført midler fra Statsforvalteren fra 2020 til rehabilitering og vedlikehold av kommunale bygg.

HA 5 – Kultur: Viser et positivt netto resultat på 0,6 mnok. Det er fordi utgiftene til følgende tjenester ble lavere enn budsjett; frivilligsentral 0,1 mnok, bolyst 0,15, kulturmidler kr 50 000, kulturskole 0,1 mnok, fritidsklubb og ungdomshybler 0,1 mnok og opprusting kulturminner 0,1 mnok.

Inntektssiden har et minimalt avvik totalt sett. Det ble brukt 0,157 mindre enn budsjett fra disposisjonsfond til bolyst da det ikke ble tildelt mer midler. Forøvrig er det små avvik mellom budsjett og regnskap.

HA 6 – Drift og vedlikehold: Viser et negativt netto resultat på 2,1 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes vei, sommer og vintervedlikehold på 1,7 mnok, veilys 0,4 mnok. Avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak at det ikke ble benyttet bundet fond til havner.

HA 6 – Vann og avløp: - viser et negativt netto resultat på 1,5 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak strøm 0,1 mnok og materialer til vedlikehold av anleggene 0,3 mnok. På inntektssiden skyldes avviket at inntektene på selvkosttjenestene ble 1,1 mnok lavere enn budsjett.

Det føres eget selvkostregnskap for ansvarene under dette hovedansvarsområdet, jfr. note 19 i årsregnskapet. Hvis tjenesten går med underskudd vil det bli brukt av selvkostfond for å dekke underskuddet, hvis tjenesten går med overskudd vil det avsettes til selvkostfond slik at en kan gå med planlagt underskudd neste år. Prisene på tjenestene reguleres hvert år for å gå med planlagte under/overskudd. Oversikt over inntekter på tjenestene og avsetninger vises på neste side:

Gebyrområde	Regnskap	Budsjett	Bruk av/avsetning til fond som gir 100 % selvkost
Vann	5 764 770	6 921 000	-
Avløp	2 088 484	2 137 600	Bruk fond kr 94 681
Septik	832 202	757 000	Avsetning til fond kr 132 180
Sum	**8 685 456**	**9 815 600**	

Tabell 13 Gebyrinntekter VAR

Bruk av fond betyr at selvkostområdet har gått med underskudd, avsetning betyr at selvkostområdet har gått med overskudd.

HA 7 – Fellestjenester: Viser et positivt netto resultat på 0,3 mnok. Avviket skyldes i hovedsak at kommunen fikk 310 000 på slutten av året fra staten til kompensasjonsordningen til lokale virksomheter. Kommunen mottok tilsammen 1,4 mnok til ordningen og alle midlene er overført til Sjøfossen næringsutvikling for videre tildeling.

Oppsummering HA 1 – HA 7: Overnevnte viser at det er virksomhetsområdene Ha1 politisk virksomhet, Ha 3 NAV, Ha 4 teknisk, Ha 5 kultur og Ha 7 fellestjenester som har et positivt netto resultat. Øvrige virksomhetsområder går med underskudd. Alle virksomhetsområdene har avvik i forhold til budsjett og avvikene er kommentert over.

Områdene HA 8 og HA 9 består av kommunal finansiering og finansielle transaksjoner. Innhold, avvik sammenlignet med budsjett og analyse av disse er kommentert i kap. 4, 5.1.3 og 5.1.4

5.3 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse. Nedenfor vil status og eventuelle vesentlige avvik på prosjektene kommenteres. Det vises her til detaljert investeringsregnskap, *bevilgningsoversikt – investering* og *spesifikasjon av midler bevilget til investering* i årsregnskapet for 2021.

Kommentarer til prosjektene:

1005 Næringsutviklingstiltak: I 2021 ble Salten havbrukspark AS solgt for 0,1 mnok. På dette prosjektet føres også avdrag på næringslån som ble gitt i 2019. Disse inntektene har redusert bruk av ubundet kapitalfond i investeringsregnskapet.

2022 PC og digitale verktøy: I 2021 var det budsjettert med 1,15 mnok til PC og digitale verktøy, finansiert med lån. Det ble brukt 720.300, -. Det er kjøpt inn 66 iPad`er og 18 tastaturer til elever og lærere på 1.-4. trinn, samt 9 smart Board med montering til skolene og Inndyr barnehage.

3008 Velferdsteknologi: Gildeskål kommune inngikk i 2020 en rammeavtale med Netnordic om felles plattform og innkjøp av velferdsteknologiske løsninger. Det er i 2021 gjennomført utbedring med utvidet kapasitet opp mot norsk helsenett og nettverket på Gibos er oppgradert for å kunne bruke de nye velferdsteknologiske løsningene. Det er utført integrasjoner av velferdsteknologier i Nettnordic omsorgs plattform, samt integrasjon til vår EPJ (elektronisk pasientjournal) Gerica.

Av utstyr som er kjøpt inn er trygghetsalarmer med fallalarm og branndetektor. Gildeskål kommune har valgt å investere i eget responssenter i stedet for å kjøpe denne tjenesten hos andre tilbydere. Det å ha eget responssenter for å ta imot alarmer fra ulike velferdsteknologiske løsninger gir en årlig besparelse på mellom kr 200 – 300 000,-

Av annet utstyr er det innkjøpt elektroniske dørlås, GPS varsling, hjemmemålingsutstyr for måling av blodtrykk, blodsukker og vekt. Helse og omsorgstjenesten har også investert og lagt til rette for video samtaler/konsultasjoner mellom spesialisthelsetjeneste, lege, bruker, pårørende og tjenestene.

Fremgangen i prosjektet går trinnvis etter hvert som vi gjennomfører opplæring og trygging av velferdsteknologi både hos brukere og ansatte.

4009 Salg av boliger og tomter: Det ble solgt div tomter for kr 73 840 i 2021. Inntekten ble brukt til å redusere budsjettert bruk av ubundet kapitalfond.

4027 Kai på Sørarnøy: I 2021 var det budsjettert med 6,75 mnok til utvikling av ny kai på Sørarnøy, finansiert med lån. Det ble brukt 1,34 mnok. Reguleringsplanen er ferdig, og 2 anbud med forhandling ble lagt ut. De gjelder fyllingsarbeid og bygging av kaien. Avviket i forhold til budsjett skyldes utsatt oppstart, reguleringsplanen og utsatt anbudskonkurranse. Anbudene er evaluert i 2022, og vil fremlegges kommunestyret 11. mai. 2022.

4051 Industriarealer: Det var budsjettert med 10 mnok til erverv og opparbeidelse av næringsarealer i kommunen, finansiert med lån. Det ble brukt 2,8 mnok til opparbeidelse av næringsareal i Sundsfjord, kjøp av tomt på Inndyr og Nygårdsjøen.

4061 Tomtearealer Våg: Det ble budsjettert med 1 mnok til prosjektet, finansiert med lån. Prosjektet ble ikke gjennomført i 2021.

4071 Elbilladere: Det var budsjettert med 0,34 mnok til etablering av elbilladere, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt bare kr 35.200. Det er avventet gjennomføring på Arnøyene til kaianlegget er klart. Dette er gjort fordi plasseringen av laderne skal bli best mulig i forhold til allmennheten og bruken av disse.

4705 Renovering tekniske anlegg GIBOS: Det var budsjettert med 5 mnok til Renovering tekniske anlegg på GIBOS, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt 3,6 mnok. Prosjektet er noe forsinket grunnet korona, men i henhold til hovedplanen ligger man foran tidsplanen. Prosjektet forventes ferdig i løpet av 2022.

4706 Varmeanlegg: Det var budsjettert med 11,2 mnok til etablering av varmeanlegg, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt 8,35 mnok. Leverandører har hatt leveranseproblemer grunnet korona, noe som har ført til forsinket leveranse av den tekniske delen. Bygget er ferdigstilt, venter på overlevering fra leverandør. Sluttoppgjør og overlevering skjer i løpet av våren 2022.

4707 Vinterhage GIBOS: Det var budsjettert med 2 mnok til etablering av vinterhage på GIBOS, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt kr 119 200, - på prosjektet. Anbudskonkurranse er gjennomført og arbeidet starter mai 2022. Forventes ferdig i 2022.

4708 Utebod Inndyr skole: Det var budsjettert med 0,1 mnok til etablering av utebod på Inndyr skole, finansiert med lån. Uteboden er satt opp og tatt i bruk.

4709 Låsesystem kulturhus: Det var budsjettert med kr 300.000 til etablering av låsesystem kulturhuset, finansiert med lån. Prosjektet ble startet i 2021 og anbudskonkurranse er sendt ut. Men

leveransen har tatt tid grunnet personalmangel både internt og eksternt. Oppstart blir april 22. Det var ingen eksterne kostnader i 21.

4720 Brannsikring bygg: Det var budsjettert med 1,75 mnok til brannsikkerhet på kommunale bygg, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt under 1,36 mnok på prosjektet. Prosjektet foregår i noe beskjeden form grunnet mangel på personell i Byggdrift. En midlertidig stilling er utlyst, og det vil utlyses en fast stilling i løpet av våren 2022. Sørarnøy skole og barnehage, eldresenteret på Sandhornøy og oppvekstsenteret på Nygårdsjøen ble ferdigstilt i 2021.

4800-4816 Omsorgsboliger: Prosjektet er ferdig og bygget er tatt i bruk. Det gjenstår 2,1 mnok i ubrukte lånemidler på dette prosjektet som kan fordeles til andre prosjekter.

5006-5017 Attraksjoner og opplevelser: Prosjektet har pågått siden 2015 og før 2021 stod det 0,355 mnok igjen til prosjektet finansiert med lån. Det ble brukt 0,16 i 2021. Det er i hovedsak gjort investeringer på Elias Blix-tunet i 2021.

5018 Utvikling av Gildeskål kirkested: Det ble budsjettert med 6,6 mnok til prosjektet i 2021, finansiert med lån. Det ble brukt 2,8 mnok. Midlene er i hovedsak bruk til prosjektlederarbeid, pilegrimsprosjektet og konsulenttjenester angående servicebygg, vei og parkering.

6021 Tøa vannverk: Det var budsjettert med 0,3 mnok til prosjektet, finansiert med lån. Det ble brukt 0,29 mnok. Forprosjekt Tøa ble startet opp i 2020 med utredning mot Skaugvoll vannverk for å få levert vann til Tøa fra Skaugvoll halvøya. Det er i 2021 undersøkt vannkilder, utredning av vannkvalitet og -forekomst. Kostnader ved kjøp av eksisterende vannverk er satt opp mot prøveboring av vann til ny kilde.

6036 Veilysopprustning/6038 Veilys Sørarnøy: Det var opprinnelig budsjettert med 1 mnok til veilysopprustning, finansiert med lån. I tertialrapport 2 ble det regulert inn trafikksikkerhetsmidler fra fylket på 1,3 mnok. I 2021 ble det brukt tilsammen 1,3 mnok på veilys. På Sørarnøy er det ferdigstilt en km veilys, resterende strekke, ca. 400 m., gjenstår og arbeidet fortsetter til dette er klart.

6039 Hjullaster med utstyr: Det var budsjettert med 0,38 mnok til kjøp av utstyr til hjullasteren, finansiert med lån. Det er brukt kr 70 000 til kjøp av pallegafler. Har vært på utkikk etter annet utstyr, men ikke funnet deler som passer til behovet innenfor budsjettet. Vil fortsette å se etter det.

6912 Skilting. Det ble budsjettert med 0,1 mnok til skilting av veier i kommunen, finansiert med lån. Det ble brukt kr 34.000 i 2021. Innkjøpte skilt er oppsatt av egne ansatte i utestaben.

7008 Egenkapitaltilskudd: Som medlem i KLP er kommunen også eier i selskapet. Som følge av at forpliktelser øker, må også egenkapitalen styrkes. Eierne får da krav om innbetaling av egenkapitaltilskudd (ikke tilsvarende i Statens pensjonskasse – her er staten garantist for forpliktelsene). I 2021 var beløpet 0,7. Det var budsjettert med 0,9 mnok fra ubundet kapitalfond. Det ble kun finansiert med 0,54 mnok da det ikke var nødvendig med ytterligere finansiering for å få regnskapet i balanse.

7010 Sak- og arkivsystem: Det var budsjettert med 0,57 mnok i utgifter til nytt sak -og arkivsystem, finansiert med lån. Det ble brukt 0,24 før årsskiftet. Øvrige regninger på kjøpet kom etter nyttår. Det nye systemet er tatt i bruk pr mars 2022.

8000 Investeringer Kirker: Det ble budsjettert med 1 mnok til prosjektet finansiert med lån. Midlene ble overført kirken for gjennomføring av prosjekt.

Formidlingslån: Det ble gitt ut startlån for 7,2 mnok i 2021 og det ble utbetalt 4,4 mnok i avdrag på Husbanklånene. Det ble innbetalt 3,6 mnok i avdrag på Startlånene. Det ble brukt 0,8 mnok fra avdragsfond Husbanken (bundet investeringsfond) slik at mottatte avdrag på Startlån skal tilsvare betalte avdrag på Husbanklånene.

Overføring fra drift og avsetning til ubundet kapitalfond: I henhold til handlingsregelen fra *Reglement for finansforvaltning* kapittel 4.1 skal 1/3 del av avkastningen på finansielle instrument overføres til ubundet investeringsfond. Resterende 2/3 deler skal avsettes til disposisjonsfondet. Det var budsjettert med at 5,1 mnok skulle overføres til investeringsregnskapet og avsettes på ubundet kapitalfond. Avkastningen ble imidlertid 19,8 mnok. Det ble derfor overført og avsatt 6,59 mnok i 2021.

6 Oppsummering av analysen

Gjennomgangen av regnskapet sammenlignet med budsjett viser at det er avvik både på inntekts og utgiftssiden. Disse er forklart over.

Det er i hovedsak lønnsutgiftene som utgjør den største delen av regnskapet. Gildeskål kommune har en desentralisert struktur og utgiftene øker hvert år som følge av lønns og prisvekst. Driftsinntektene, fratrukket stor utbetaling fra havbruksfondet, synes ikke å ha samme trend.

Analysen viser at kommunen fortsatt er avhengig av betydelige finansinntekter hvert år for å ha en resultatgrad innenfor anbefalt nivå over tid og for å ikke tære for mye på oppsparte midler. Disposisjonsfondene har i løpet av 2021 økt med omtrent 4,3 mnok og har nå en saldo på 51,2 mnok.

Gjeldsnivået er høyt og godt over anbefalt nivå. Investeringstakten bør reduseres hvis kommunen skal ha en ambisjon om å følge nøkkeltallet.

Kommunens aktivitet er langsiktig med forutsigbare tjenester overfor innbyggerne. Derfor må også finansieringen av virksomheten og tjenesteytingen bestå av langsiktige og forutsigbare inntekter.

Kommunens finansinntekter styres i størst grad av makroøkonomiske forhold, noe som gjør at vi ikke med sikkerhet kan si hva utfallet i løpet av året blir. Dette er en type risiko som en kommune ikke kan leve med over tid. Det er derfor viktig at finansinntektene ikke brukes til å dekke faste driftsutgifter, men til å bygge opp fond. I 2021 ble handlingsregelen fra *Reglement for finansforvaltning* kapittel 4.1 om å overføre 1/3 del av avkastning til ubundet investeringsfond og 2/3 deler av avkastningen avsettes til disposisjonsfondet fulgt.

Kommunens utfordring ligger fortsatt i at de løpende driftsutgiftene ikke dekkes av de løpende driftsinntektene (brutto driftsresultat) over tid. Inntektene svinger fra år til år, mens utgiftene gradvis øker hvert år. Dette kan løses med å øke driftsinntektene, men samtidig må driftsutgiftene reduseres betydelig. Dette er langsiktig arbeid fordi det handler om å skape nye arbeidsplasser og øke antall innbyggere, samtidig som kommunen må tilpasse driftsutgiftene til den virkeligheten som kommunen er i.

7. Likestilling

Fordeling av fast ansatte på kjønn og deltid/ heltid vises i tabellen nedenfor:

	2021					2020				
Ansatte	**Ant. deltid**	**%**	**Ant. heltid**	**%**	**Alle**	**Ant. deltid**	**%**	**Ant. heltid**	**%**	**Alle**
Kvinner	71	36,6	123	63,4	194	73	37,2	123	62,8	196
Menn	20	32,3	42	67,7	62	19	29,2	46	70,8	65
Totalt	**91**	**35,6**	**165**	**64,4**	**256**	**92**	**35,2**	**169**	**64,8**	**261**

Tabell 14 Heltid, deltid og kjønn

Som det fremgår av tabellen over er de fleste av de ansatte i kommunen kvinner. Kommunedirektørens øverste ledergruppe bestod ved slutten av 2021 av fem ledere inklusiv kommunedirektøren. Det er tre kvinner og to menn.

Gildeskål kommune har et kontinuerlig fokus på likestilling og diskriminering i det daglige arbeidet.

I vårt ansettelsesreglement pkt. 2, står følgende: «*Det skal som hovedregel ansettes fast i stilling. Midlertidig ansettelse krever særlig hjemmel for å være lovlig. Under visse forutsetninger gis det adgang til å ansette arbeidstakere midlertidig jf arbeidsmiljøloven § 14-9. Det skal alltid vurderes om det er hjemmel til å foreta en slik ansettelse».*

Det bestrebes alltid å ansette i faste stillinger, og før utlysninger foretas det vurderinger om det er deltidsansatte som ønsker høyere stillingsandel. Alle utlysningstekster inneholder en standard tekst med fokus på likestilling og diskriminering: «*Vi oppfordrer kvalifiserte til å søke uansett alder, kjønn, funksjonshemning eller kulturell bakgrunn».* Ved årlige lønnsforhandlinger gjennomgås lønnsforhold både fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid.

8. Personal og organisasjon

I Gildeskål kommune har vi pr. 31.12.21 totalt 212,8 faste årsverk inkl. de som pr dato er midlertidig vakante. Disse fordeler seg som følger på de ulike virksomhetene:

Virksomhetsområder	**Ant. faste årsverk 2021**	**% andel 2021**	**Ant. faste årsverk 2020**	**Andel % 2020**
Økonomi og administrasjon	16,5	7,8	16,8	7,8
Familie, oppvekst og kultur (eks barnevern 2 årsverk)	79,9	37,6	83,9	38,8
Helse og omsorg	95,0	44,6	93,9	43,4
Teknisk	21,4	10,0	21,7	10,0
Totalt	**212,8**	**100**	**216,3**	**100**

Tabell 15 Årsverk

9. Sykefravær

Sykefraværsstatistikken for 2021 viser følgende:

Fraværsstatistikk 01.01. – 31.12.2021 Gildeskål kommune (tall i %)							
Avdeling	**E. meld fravær 1-24 dg**	**Syke-meld 1-16 dg**	**Syke-meld 17-39 dg**	**Sykemeld < 40 dg**	**Totalt fravær 2021**	*Totalt fravær 2020*	**Endr. % 2020-2021**
Familie, oppvekst og kultur	1,2	0,7	0,6	9,5	12,1	9,8	+ 23,5
Helse og omsorg	1,5	1,0	1,3	6,7	10,5	15,5	-32,3
Teknisk	0,7	0,2	0,7	7,6	9,2	7,5	+22,7
Kommuneldirektøren stab inkl. Nav/ Økonomi og adm.	0,3	0,4	0,2	4,8	5,7	5,0	+14,0
Totalt fravær 2021	1,2	0,7	0,9	7,8	10,6	-	-
Totalt fravær 2020	1,2	0,8	0,7	8,7	-	11,5	-
Endr. % 2020-2021	0,0	-12,5	+28,6	-10,3	-	-	-7,8

Tabell 16 Sykefravær

Ev. avvik ved summering tall sideveis skyldes avrundinger til nærmeste desimal innenfor enkelt- kategorier.

Arbeidsgiver har fokus på oppfølging av sykefravær og på å få ansatte tilbake i arbeidsrelatert aktivitet. Dette gjøres gjennom samtaler internt på enhetene og i møter i tilretteleggingsgruppa. Arbeidsgiver arbeider kontinuerlig for å være i forkant, og gjennom dialog og tilrettelegging forsøke å avverge sykefravær. Temaet sykefravær og sykefraværsoppfølging er faste punkter i kommunens ulike ledergrupper, møter i Arbeidsmiljøutvalget og med tillitsvalgte.

10. Måloppnåelse

Kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032 «samfunnsplan» ble vedtatt 19.10.2021. Hovedhensikten med samfunnsplanen er å sikre en bedre og mer helhetlig planlegging for en bærekraftig samfunnsutvikling. Samfunnsplanen har et tolvårsperspektiv. I budsjett og økonomiplan blir disse planene brutt ned til ett og fireårsperspektiv. De blir realitetsorientert, tallfestet og nedfelt som et mål som skal oppnås i kommende økonomiplanperiode.

Budsjett 2021-2024 er bygget på den gamle samfunnsplanen, med de satsingsområder og strategier som står beskrevet der. For fremtiden vil den nye planen benyttes ved utforming av kommunens mål i økonomiplanen.

I budsjett 2021-2024 står det beskrevet hvilke mål som kommunen skal jobbe med i planperioden og hvordan disse skal nås. Målene jobbes med kontinuerlig, men vi ser at det ikke er alle som nås.

Oversikten under viser noen utvalgte mål fra handlingsdel av kommuneplan, budsjett og økonomiplan 2021-2024 og en refleksjon om måloppnåelse:

Mål	Måloppnåelse
Gildeskål kommune skal ha 2250 innbyggere i 2027	Innbyggertallet er redusert og pr 4. kvartal 2021 var innbyggertallet 1894 personer.
Gildeskål kommune skal ha en verdig og moderne tilpasset eldreomsorg	Dette skal nås ved blant annet implementering av velferdsteknologi og legge til rette for å bo hjemme så lenge som mulig. I løpet av 2021 har prosjektet om implementering av velferdsteknologi kommet godt i gang og kommunen har over tid jobbet med å dreie tjenestene fra institusjon til mer hjemmebaserte tjenester.
Systematisk nærværsarbeid med ansatte skal redusere sykefraværet til 5 % i 2022	I 2021 var sykefraværet i kommunen 10,6 %. Det er en nedgang sammenlignet med 2020 da sykefraværet var 11,5 %. Frem til utgangen av 2021 har Gildeskål kommune hatt få smittetilfeller av korona og disse har ikke hatt konsekvenser for kommunen som arbeidsgiver. Det har derfor ikke vært registret direkte sykefravær på grunn av korona i 2021. Gildeskål kommune valgt å følge regjeringen og FHI sine anbefalinger, blant annet om at ingen møter på jobb ved mistanke om sykdom (vond hals, forkjølelse, feber o.l.) og ansatte er oppfordret til å være hjemme med egenmelding hvis de føler seg syke. Arbeidsgiver har fokus på oppfølging av sykefravær og på å få ansatte tilbake i arbeidsrelatert aktivitet. Dette gjøres gjennom samtaler internt på enhetene og i møter i tilretteleggingsgruppa. Arbeidsgiver arbeider kontinuerlig for å være i forkant, og gjennom dialog og tilrettelegging forsøke å avverge sykefravær. Temaet sykefravær og sykefraværsoppfølging er faste punkter i kommunens ulike ledergrupper, møter i Arbeidsmiljøutvalget og med tillitsvalgte. Mål om 5 % sykefravær var oppe som tema i AMU i juni. Der ble målet revidert og endret til 8 % sykefravær innen 2022.
Drifte frivilligsentral og støtte aktivt opp om frivillig arbeid i kommunen	Frivilligsentralen driftes med en 50 % stilling som daglig leder. Gjennom frivilligsentralens hjemmeside kan personer som ønsker å jobbe som frivillig registrere seg. Personer som ønsker hjelp av en frivillig kan også registrere det på samme side.
Ha minimum fem lærlinger	I løpet av 2021 har det vært 6 lærlinger i kommunen. Tre av disse ble ferdig med lærlingetiden i løpet av året.
Minimerer uttak fra finansporteføljen for å sikre mest mulig avkastning gjennom året	Det er ikke tatt ut midler fra porteføljen i 2021.
Styrke næringsutvikling gjennom bevilgninger til SNU AS	Gildeskål kommune har betalt 4 mnok eks mva til SNU AS for at de skal drive næringsarbeidet for kommunen.
Overgang til miljøvennlige el-biler	Gildeskål kommune har nå 10 el-biler i bilparken.

11. Etisk standard

Gildeskål kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve dette prinsippet og arbeide aktivt for å nå kommunens vedtatte mål. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkeltes etiske holdninger. Kommunen har utarbeidet egne etiske retningslinjer.

Alle plikter lojalt å overholde de lover, forskrifter og reglement som gjelder for kommunens virksomhet. Dette innebærer også at alle forholder seg til tjenestevei og til vedtak som er truffet. Lederne må være bevisst på at de gjennom ord, handlinger og lederstil har stor innflytelse på kulturen og normene for adferd i kommunen, og at de dermed har et særlig ansvar for oppfølging av de etiske retningslinjene. Det er viktig at lederne bidrar til at relasjonene til de ansatte og kommunens innbyggere bygger på troverdighet, tillitt, lojalitet, respekt, omsorg og medinnflytelse. Alle ansatte skal være beviste at de danner grunnlaget for innbyggernes tillitt og holdning til kommunen.

Tilfredse og lojale medarbeidere er en forutsetning for god tjenesteproduksjon. Etiske retningslinjer og etisk bevisstgjøring er et ledd i den samlede innsatsen med det mål at kommunen skal framstå med respekt, og som en attraktiv arbeidsplass med kompetente medarbeidere. Ansatte kan komme i situasjoner der de kan bli stilt ovenfor valg som skaper etiske dilemmaer. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkeltes etiske holdninger i sin virksomhet.

Gjennom internkontroll ble det avdekket brudd på etiske retningslinjer i 2021. Saken er håndtert og lukket.

Gildeskål, 31. mars 2022

Geir Mikkelsen

Kommunedirektør

Gildeskål kommune

...Å eg veit meg eit land...

2021

Årsregnskap

Foto: Frida Bringslimark

Vedtatt i Gildeskål kommunestyre

12.05.2022

Innhold

Økonomisk oversikt drift 2
Bevilgningsoversikt – drift 3
Spesifikasjon av midler bevilget til drift 4
Bevilgningsoversikt - investering 6
Spesifikasjon av midler bevilget til investering 7
Oversikt over avslutningsposteringer i driftsregnskapet 8
Oversikt over avslutningsposteringer i investeringsregnskapet 9
Balanseregnskapet 10
Note 1 - Endring i arbeidskapital 12
Note 2 – Pensjonsutgifter 13
Note 3 – Garantiansvar 18
Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap 18
Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid 19
Note 6 - Utlån 20
Note 7 – Langsiktige leieavtaler 20
Note 8 – Kapitalkonto 20
Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag 21
Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet 21
Note 11 – Fondsoversikt 22
Note 12 – Bundne fond 23
Note 13 - Gjeldsforpliktelser 24
Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet 24
Note 15 – Anleggsnote 25
Note 16 – Organisasjonskart 26
Note 17 – Ytelser til ledende personer 26
Note 18 – Regnskapsprinsipper 27
Note 19 – Selvkost 28

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	99 671 000	102 891 000	102 891 000	102 583 159
2 Inntekts- og formuesskatt	58 680 874	50 394 000	49 674 000	48 200 367
3 Eiendomsskatt	22 559 195	20 970 011	19 970 011	19 992 369
4 Andre skatteinntekter	6 650 860	6 200 000	6 200 000	6 483 208
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	17 508 499	16 069 918	13 819 200	29 185 384
6 Overføringer og tilskudd fra andre	31 191 811	26 978 636	18 853 011	31 239 589
7 Brukerbetalinger	9 383 935	7 880 164	7 880 164	7 634 023
8 Salgs- og leieinntekter	22 984 222	23 776 511	26 776 511	27 947 792
9 Sum driftsinntekter	**268 630 395**	**255 160 240**	**246 063 897**	**273 265 890**
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	145 668 992	145 399 723	138 835 634	142 496 514
11 Sosiale utgifter	24 450 848	22 303 761	21 895 250	23 370 298
12 Kjøp av varer og tjenester	71 369 861	61 875 448	57 034 048	64 154 934
13 Overføringer og tilskudd til andre	20 898 892	21 330 969	19 150 844	18 587 575
14 Avskrivninger	19 723 712	16 000 000	16 000 000	17 631 347
15 Sum driftsutgifter	**282 112 305**	**266 909 901**	**252 915 776**	**266 240 668**
16 Brutto driftsresultat	**-13 481 910**	**-11 749 661**	**-6 851 879**	**7 025 222**
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	362 047	550 000	550 000	679 735
18 Utbytter	-	-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	19 771 591	15 500 000	7 000 000	11 708 937
20 Renteutgifter	3 562 900	3 811 500	3 811 500	4 555 555
21 Avdrag på lån	11 995 580	12 053 080	12 053 080	10 702 440
22 Netto finansutgifter	4 575 159	185 420	-8 314 580	-2 869 324
23 Motpost avskrivninger	**19 723 712**	**16 000 000**	**16 000 000**	**17 631 347**
24 Netto driftsresultat	**10 816 960**	**4 435 759**	**833 541**	**21 787 246**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-6 590 000	-5 433 333	-2 300 000	-3 900 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	40 355	963 558	963 558	-912 928
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-4 267 316	34 016	502 901	-16 974 317
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-10 816 960	-4 435 759	-833 541	-21 787 246
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**-**	**-**	**-**	**-**

Bevilgningsoversikt – drift

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	99 671 000	102 891 000	102 891 000	102 583 159
2 Inntekts- og formueskatt	58 680 874	50 394 000	49 674 000	48 200 367
3 Eiendomsskatt	22 559 195	20 970 011	19 970 011	19 992 369
4 Andre generelle driftsinntekter	24 159 359	22 269 918	20 019 200	35 668 592
5 Sum generelle driftsinntekter	**205 070 428**	**196 524 929**	**192 554 211**	**206 444 487**
6 Sum bevilgninger drift, netto	**198 828 625**	**192 274 590**	**183 406 090**	**181 787 917**
7 Avskrivninger	19 723 712	16 000 000	16 000 000	17 631 347
8 Sum netto driftsutgifter	**218 552 337**	**208 274 590**	**199 406 090**	**199 419 264**
9 Brutto driftsresultat	**-13 481 909**	**-11 749 661**	**-6 851 879**	**7 025 223**
10 Renteinntekter	362 047	550 000	550 000	679 735
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	19 771 591	15 500 000	7 000 000	11 708 937
13 Renteutgifter	3 562 900	3 811 500	3 811 500	4 555 555
14 Avdrag på lån	11 995 580	12 053 080	12 053 080	10 702 440
15 Netto finansutgifter	**4 575 159**	**185 420**	**-8 314 580**	**-2 869 324**
16 Motpost avskrivninger	19 723 712	16 000 000	16 000 000	17 631 347
17 Netto driftsresultat	10 816 962	4 435 759	833 541	21 787 246
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-6 590 000	-5 433 333	-2 300 000	-3 900 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	40 355	963 558	963 558	-912 928
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-4 267 316	34 016	502 901	-16 974 317
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**-10 816 960**	**-4 435 759**	**-833 541**	**-21 787 246**
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**-**	**-**	**-**	**-**

Spesifikasjon av midler bevilget til drift

Virksomhet	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Politisk virksomhet				
Utgifter	4 814 219	5 328 772	5 328 772	4 745 512
Inntekter	-1 365 547	-1 336 855	-1 336 855	-1 342 843
Sum Politisk virksomhet	**3 448 672**	**3 991 917**	**3 991 917**	**3 402 669**
Oppvekst				
Utgifter	74 077 898	71 229 341	66 319 027	67 949 503
Inntekter	-12 141 103	-9 794 952	-6 630 037	-9 459 359
Sum Oppvekst	**61 936 795**	**61 434 389**	**59 688 990**	**58 490 144**
Helse og omsorg				
Utgifter	97 644 291	94 094 650	86 947 114	94 938 466
Inntekter	-14 825 235	-11 368 995	-9 022 420	-15 013 843
Sum Helse og omsorg	**82 819 056**	**82 725 655**	**77 924 694**	**79 924 623**
Nav				
Utgifter	4 371 072	5 103 591	5 215 995	3 964 201
Inntekter	-579 787	-463 650	-272 925	-327 953
Sum Nav	**3 791 285**	**4 639 941**	**4 943 070**	**3 636 248**
Teknisk				
Utgifter	8 982 536	10 538 695	9 131 911	8 387 269
Inntekter	-3 230 928	-3 285 569	-2 679 205	-2 776 563
Sum Teknisk	**5 751 608**	**7 253 126**	**6 452 706**	**5 610 706**
Eiendom				
Utgifter	23 965 646	20 092 717	18 635 633	19 672 155
Inntekter	-6 051 045	-6 469 246	-6 162 311	-7 159 508
Sum Eiendom	**17 914 601**	**13 623 471**	**12 473 322**	**12 512 647**
Kultur				
Utgifter	5 579 084	6 433 626	6 413 367	6 180 806
Inntekter	-959 006	-802 684	-679 000	-968 981
Sum Kultur	**4 620 078**	**5 630 942**	**5 734 367**	**5 211 825**
Drift og vedlikehold				
Utgifter	7 079 377	5 131 378	5 117 459	6 377 143
Inntekter	-291 343	-327 600	-327 600	-312 193
Sum Drift og vedlikehold	**6 788 034**	**4 803 778**	**4 789 859**	**6 064 950**

Virksomhet	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
VAR				
Utgifter	5 929 456	5 695 343	5 400 232	6 128 417
Inntekter	-9 019 590	-10 103 566	-9 850 600	-10 999 312
Sum VAR	**-3 090 134**	**-4 408 223**	**-4 450 368**	**-4 870 895**
Fellestjenester				
Utgifter	25 324 081	25 344 848	24 606 490	26 347 337
Inntekter	-2 194 817	-1 853 327	-794 866	-2 188 444
Sum Fellestjenester	**23 129 264**	**23 491 521**	**23 811 624**	**24 158 893**
Finansielle transaksjoner				
Utgifter	3 910 159	1 709 940	3 592 776	3 622 910
Inntekter	178 731	-1 000 000	-1 000 000	-
Sum Finansielle transaksjoner	**4 088 890**	**709 940**	**2 592 776**	**3 622 910**
Kommunal finansiering				
Utgifter	562 539	-	-	8 454
Inntekter	-12 932 063	-11 621 867	-14 546 867	-15 985 257
Sum Kommunal finansiering	**-12 369 524**	**-11 621 867**	**-14 546 867**	**-15 976 803**
T O T A L T	**198 828 625**	**192 274 590**	**183 406 090**	**181 787 917**

Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	29 212 639	61 802 638	51 675 000	31 557 675
2 Tilskudd til andres investeringer	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 250 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	699 520	900 000	2 900 000	2 785 914
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	**30 912 159**	**63 702 638**	**55 575 000**	**35 593 589**
7 Kompensasjon for merverdiavgift	4 647 571	9 450 528	7 625 000	5 836 456
8 Tilskudd fra andre	1 225 487	1 336 084	-	2 341 437
9 Salg av varige driftsmidler	73 840	-	-	366 195
10 Salg av finansielle anleggsmidler	100 000	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	65 000	-	-	48 750
13 Bruk av lån	23 939 017	51 069 026	45 050 000	22 121 365
14 Sum investeringsinntekter	**30 050 915**	**61 855 638**	**52 675 000**	**30 714 203**
15 Videreutlån	7 216 300	5 000 000	5 000 000	6 672 693
16 Bruk av lån til videreutlån	7 216 300	5 000 000	5 000 000	6 672 693
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 386 395	1 800 000	1 800 000	1 300 767
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 599 896	1 800 000	1 800 000	4 214 267
19 Netto utgifter videreutlån	**786 499**	**-**	**-**	**-2 913 500**
20 Overføring fra drift	6 590 000	5 133 333	2 300 000	3 900 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	786 499	-	-	-2 913 500
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-5 728 756	-3 286 333	600 000	979 386
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	**1 647 744**	**1 847 000**	**2 900 000**	**1 965 886**
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	**-**	**-**	**-**	**-**

Spesifikasjon av midler bevilget til investering

Prosjekt-nummer	Prosjektnavn	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1005	NÆRINGSUTVIKLINGSTILTAK	-	-	2 000 000	2 000 000
2016	SØRARNØY - opprusting av utearealer skoler/barnehager kst-sak 46/14	-	-	-	9 000
2021	Sørarnøy skole	-	-	1 250 000	42 792
2022	Pc og digitale verktøy skole og barnehage	884 257	1 437 500	1 250 000	2 293 526
3008	Digitalt mobilt pleiesystem	1 009 610	1 808 750	625 000	779 728
4009	SALG AV BOLIG/GRUNN/TOMTER	-	-	-	89 483
4027	Kai Sørarnøy	1 649 342	8 434 375	12 500 000	1 812 264
4051	Industriarealer - erverv og apparbeidelse av nye	2 844 846	10 000 000	10 000 000	114 016
4061	Tomtearealer Våg	-	1 000 000	1 000 000	-
4071	Elbilladere	44 051	424 938	-	768 814
4705	Renovering tekniske anlegg GIBOS	4 496 085	6 250 000	3 750 000	2 550 447
4706	Varmeanlegg	10 214 104	13 500 000	6 000 000	2 447 165
4707	Vinterhage Gibos	138 834	2 500 000	2 500 000	-
4708	Utebod Inndyr skole	136 200	125 000	-	-
4709	Låsesystem kulturhus	-	375 000	375 000	-
4720	Brannsikkerhet bygg	1 589 878	2 100 000	850 000	-
4816	Omsorgsboliger - Finansiering	959 909	1 635 375	-	12 444 428
4900	STEDSUTVILING	-	-	-	241 821
5006	Elias Blix tunet	179 193	-	-	59 149
5007	Gildeskål kirkested	-	-	-	114 516
5011	Skilting av kulturminner	-	443 940	-	625
5015	Informasjonstavler	9 422	-	-	-
5017	Prosjektledelse	-	-	-	15 436
5018	Utvikling av Gildeskål kirkested	2 840 592	8 025 000	9 900 000	752 700
6021	Tøa vannverk	295 954	300 000	300 000	313 655
6036	Veilys opprusting	463 816	358 750	1 250 000	1 251 226
6037	Veilys Skålsvik-Ertenvåg	-	-	-	3 044 053
6038	Veilys Sørarnøy	1 030 799	1 670 105	-	-
6039	Hjullaster med utstyr	86 250	474 780	-	1 565 221
6912	Skilting	42 198	226 625	125 000	23 323
7008	Egenkapitaltilskudd - KLP	699 520	900 000	900 000	785 914
7009	Ny telefonsentral og mobiltelefoner	-	-	-	271 604
7010	Sak- og arkivsystem	297 300	712 500	-	-
7402	AV-anlegg kommunestyresalen og inforskjermer	-	-	-	552 684
8000	Investeringer Gildeskål Kirkelige Fellesråd	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 250 000
SUM	Investeringsutgifter fra linje 6 i bevilgningsoversikt investering	30 912 160	63 702 638	55 575 000	35 593 590

Oversikt over avslutningsposteringer i driftsregnskapet

		Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Delegert myndighet	Sum
1.	Netto driftsresultat	-	-	-10 816 960
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-	-	3 135 778
3.	Bruk av bundne driftsfond	-	-	-3 176 133
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 000 000	1 590 000	6 590 000
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	26 182 059
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-26 460 140	-	-26 460 140
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
8.	**Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)**	-	**-**	**-4 545 397**
9.	Strykning av overføring til investering	-	-	-
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-	-	4 545 397
13.	**Mer- eller mindreforbruk etter strykninger**	**-**	**-**	**-**
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-	-	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-	-	-
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-	-	-

Oversikt over avslutningsposteringer i investeringsregnskapet

		Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Delegert myndighet	Sum
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-	-	32 803 061
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-786 499
4.	Budsjettert bruk av lån	-58 285 326	-	-58 285 326
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 000 000	-1 590 000	-6 590 000
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 000 000	1 590 000	6 590 000
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 847 000	-	-1 847 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	-	-28 115 764
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-
11.	Strykning av bruk av lån	-27 130 009	-	-27 130 009
12.	Strykning av overføring fra drift	-	-	-
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-985 756
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	-	-
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	-	-
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-	-	-

Balanseregnskapet

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	**976 960 271**	**972 392 819**
I. Varige driftsmidler	486 329 144	479 685 062
1. Faste eiendommer og anlegg	440 309 457	450 008 361
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	46 019 686	29 676 701
II. Finansielle anleggsmidler	99 602 989	101 940 728
1. Aksjer og andeler	60 138 325	64 938 805
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	39 464 664	37 001 923
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	391 028 138	390 767 029
B. Omløpsmidler	**368 269 853**	**354 030 413**
I. Bankinnskudd og kontanter	18 167 595	300 757 105
II. Finansielle omløpsmidler	293 829 635	-
1. Aksjer og andeler	293 829 635	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	56 272 622	53 273 308
1. Kundefordringer	11 692 831	30 109 430
2. Andre kortsiktige fordringer	19 640 339	-
3. Premieavvik	24 939 452	23 163 878
Sum eiendeler	**1 345 230 124**	**1 326 423 232**
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	**585 145 595**	**574 561 804**
I. Egenkapital drift	58 697 354	54 470 394
1. Disposisjonsfond	51 199 459	46 932 143
2. Bundne driftsfond	7 497 895	7 538 251
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	242 973 572	238 031 316
1. Ubundet investeringsfond	234 268 725	228 539 969
2. Bundne investeringsfond	8 704 848	9 491 347
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	283 474 668	282 060 095
1. Kapitalkonto	284 700 507	283 285 934
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-1 225 839	-1 225 839
D. Langsiktig gjeld	**724 851 718**	**720 854 157**
I. Lån	333 137 287	317 519 262
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	333 137 287	317 519 262

2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	391 714 431	403 334 895
E. Kortsiktig gjeld	**35 232 811**	**31 007 270**
I. Kortsiktig gjeld	35 232 811	31 007 270
1. Leverandørgjeld	9 351 736	-
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	25 881 075	31 007 270
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	**1 345 230 124**	**1 326 423 232**
	-	-
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	-32 691 618	-31 846 935
II. Andre memoriakonti	-5 207 738	-4 676 595
III. Motkonto for memoriakontiene	-37 899 356	-36 523 530

Note 1 - Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	268 554 511	255 060 240	245 963 897	273 235 422
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 946 898	10 786 612	7 625 000	8 544 087
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	55 589 533	74 019 026	59 500 000	45 476 215
Sum anskaffelse av midler	330 090 942	339 865 878	313 088 897	327 255 724
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	262 351 021	250 809 901	236 815 776	248 451 553
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	30 212 639	62 802 638	52 675 000	32 807 675
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28 358 065	23 664 580	25 664 580	26 175 137
Sum anvendelse av midler	**320 921 725**	**337 277 119**	**315 155 356**	**307 434 365**
Anskaffelse - anvendelse av midler	**9 169 217**	**2 588 759**	**-2 066 459**	**19 821 359**
Endring i ubrukte lånemidler	844 683			7 355 942
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.				
Endring i arbeidskapital	**10 013 900**	**2 588 759**	**-2 066 459**	**27 177 301**
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	35 907 837	33 952 483	23 201 765	43 240 059
Bruk av avsetninger	26 738 620	31 663 724	25 268 224	23 418 699
Til avsetning senere år				
Netto avsetninger	**9 169 217**	**2 288 759**	**-2 066 459**	**19 821 359**
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	26 313 712	21 133 333	18 300 000	21 531 347
Interne utgifter mv	26 313 712	21 433 333	18 300 000	21 531 347
Netto interne overføringer		**-300 000**		
Oversikt endring arbeidskapital	**Regnskap 2021**	**Regnskap 2020**		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	11 240 125	22 987 717		
Endring ihendehaverobl og sertifikater				
Endring kortsiktige fordringer	1 223 740	-700 764		
Endring premieavvik	1 775 575	621 012		
Endring aksjer og andeler				
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	14 239 440	22 907 965		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-4 225 541	4 269 336		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	10 013 900	27 177 301		

Note 2 – Pensjonsutgifter

PENSJONSKOSTNADER KLP	2020	2021
Årets opptjening	12 506 063	12 481 276
Rentekostnad	12 531 032	10 849 967
Brutto pensjonskostnad	25 037 095	23 331 243
Forventet avkastning	-13 670 424	-12 614 534
Netto pensjonskostnad	11 366 671	10 716 709
Sum amortisert premieavvik	4 630 590	5 506 263
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	843 448	648 373
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	16 840 709	16 871 345
PREMIEAVVIK	**2020**	**2021**
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	17 766 114	18 860 490
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-843 448	-648 373
Netto pensjonskostnad	-11 366 671	-10 716 709
Premieavvik	5 555 995	7 495 408
PENSJONSFORPLIKTELSE	**31.12.2020**	**31.12.2021**
	ESTIMAT	**ESTIMAT**
Brutto påløpt forpliktelse	364 768 265	365 874 745
Pensjonsmidler	358 100 102	375 495 077
Netto forpliktelse før arb.avgift	6 668 163	-9 620 332
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		**2021**
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		364 768 265
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-8 943 213
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		355 825 052
Årets opptjening		12 481 276
Rentekostnad		10 849 967
Utbetalinger		-13 281 550
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		365 874 745
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		**2021**
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		358 100 102
Estimatavvik midler IB 1.1		-150 126
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		357 949 976
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		18 860 490

Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-648 373
Utbetalinger	-13 281 550
Forventet avkastning	12 614 534
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	375 495 077
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	**2021**
Sum amortisert premieavvik til føring	5 506 263
Akkumulert premieavvik	23 347 771
AVSTEMMING	**2021**
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	6 668 163
Netto pensjonskostnad	10 716 709
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	648 373
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-18 860 490
Brutto estimatavvik	-8 793 087
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-9 620 332

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	**2021**
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-8 943 213
Endringer forpliktelse - Totalt	-8 943 213

MEDLEMSSTATUS	**01.01.2020**	**01.01.2021**
Antall aktive	273	275
Antall oppsatte	556	566
Antall pensjoner	283	313
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	379 614	377 375
Gj.snittlig alder, aktive	45,23	45,08
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,00	9,92

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

PENSJONSKOSTNADER SPK	2020	2021	
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,063 %	0,059 %	
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	25 582 312	24 040 664	
Amortisering:	7	7	
			Budsjett
PENSJONSKOSTNAD	**2020**	**2021**	**2022**
Årets opptjening, service cost	2 244 222	2 028 382	2 068 548
Rentekostnad	1 207 671	675 662	689 042
Brutto pensjonskostnad	3 451 893	2 704 044	2 757 589
Forventet avkastning	-1 066 603	-421 182	-441 511
Netto pensjonskostnad	2 385 290	2 282 862	2 316 078
Sum amortisert premieavvik	201 128	161 836	145 401
Administrasjonskostnad	76 842	71 966	73 672
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 663 260	2 516 664	2 535 151
			Budsjett
PREMIEAVVIK	**2020**	**2021**	**2022**
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	2 328 732	2 216 934	2 795 931
(Herav oppgjør for desember 2019)		*-35 190*	
Administrasjonskostnad	-76 842	-71 966	-73 672
Netto pensjonskostnad	-2 385 290	-2 282 862	-2 316 078
Premieavvik	-133 400	-137 894	406 181
			Budsjett
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	**2020**	**2021**	**2022**
Beregnet premieavvik året før	624 990	-133 400	-137 894
Amortisering av fjorårets premieavvik	89 284	-19 057	-19 699
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	111 844	180 893	165 100
Sum amortisert premieavvik til føring	201 128	161 836	145 401
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	642 667	342 938	
PENSJONSFORPLIKTELSE	**2020**	**2021**	
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	37 956 773	25 226 120	

Pensjonsmidler 31.12	-32 666 928	-15 533 061	
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	5 289 845	9 693 060	
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT		**2021**	
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		37 956 773	
Årets opptjening		2 028 382	
Rentekostnad		675 662	
Estimatavvik – forpliktelse		-15 434 697	
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat		25 226 120	
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER		**2021**	
Faktisk forpliktelse IB 1.1		22 522 076	
Estimert forpliktelse IB 1.1		-37 956 773	
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.		-15 434 697	
BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT		**2021**	
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		32 666 928	
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)		2 216 934	
Administrasjon		-71 966	
Forventet avkastning		421 182	
Estimatavvik - midler		-19 700 017	
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat		15 533 061	
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		**2021**	
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-12 966 911	
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		32 666 928	
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.		19 700 017	
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK		**2021**	
Brutto estimatavvik		4 265 320	
Amortisert premieavvik i år		-161 836	

Netto balanseført estimatavvik		4 103 484	
AVSTEMMING		**2021**	
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		5 289 845	
Netto pensjonskostnad		2 282 862	
Administrasjonskostnad		71 966	
Amortisert premieavvik i år		161 836	
Forfalt premie (inkl. administrasjon)		-2 216 934	
Netto balanseført estimatavvik i år		4 103 484	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.		9 693 060	

Note 3 – Garantiansvar

Låntaker		Långiver		Garantibeløp	Utløper år
Salten Forvaltning IKS	20070029	Kommunalbanken AS	Kr	62 425	2027
Salten Forvaltning IKS	20160217	Kommunalbanken AS	Kr	4 376	2021
Salten Forvaltning IKS	20120524	Kommunalbanken AS	Kr	177 060	2027
Salten Forvaltning IKS	20160214	Kommunalbanken AS	Kr	545 772	2045
Salten Forvaltning IKS	20160218	Kommunalbanken AS	Kr	304 210	2035
Salten Forvaltning IKS	20170140	Kommunalbanken AS	Kr	235 302	2038
Salten Forvaltning IKS	20160116	Kommunalbanken AS	Kr	127 252	2031
Salten Forvaltning IKS	20190068	Kommunalbanken AS	Kr	681 284	2039
Salten Forvaltning IKS	20210028	Kommunalbanken AS	Kr	518 814	2040
Gildebo Boligstiftelse	8317 56 59318	KLP Kommunekreditt AS	Kr	9 500 000	2059
Gildeskål vekst	20140724	Kommunalbanken AS	Kr	9 583 340	2044
Salten Brann IKS	8317 55 91012	KLP Kommunekreditt AS	Kr.	411 429	2044
Salten Brann IKS	8317 56 70931	KLP Kommunekreditt AS	Kr.	190 667	2035
Totalt garantiansvar			**Kr**	**22 341 931**	

Gildeskål kommune har også garantert for lån til Gildeskål kirkelige fellesråd på kr 3 000 000, men lånet er foreløpig ikke tatt opp og framkommer derfor ikke i tabellen.

Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Sjøfossen Næringsutvikling AS	35 252 285		100 %
Bodø Industri	14 000		0,44 %
Galvano AS	15		
Studentsamfunnshus	100		
Storvik Vannverk	1		
Kommunekraft AS	1 000		0,3 %
Nordland Reiseliv AS	6 000		1,20 %
Kunnskapssenteret i Gildeskål	12 500		25% av stiftelseskapital i 1996
Sagat - Samisk Avis	250		0,1 %
Gildeskål Vekst AS	7 325 000		100 %
Gildeskål Sparebank	5 100 000		25 %
Egenkapitalinnskudd - KLP	12 377 174		
Salten kommunerevisjon IKS	50 000		5 %
Sum aksjer og andeler	**60 138 325**		

Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid

Kortsiktig gjeld	Kr
Salten Interkommunale Regnskapskontroll (30313)	0
Salten Kommunerevisjon IKS (32229)	0
Salten Forvaltning IKS (34956)	0
Salten Brann IKS (33236)	249 228
Salten kontrollutvalgsservice	0
Salten regionråd (30512)	33 364
Meløy kommune (PPT-tjeneste) (30573)	98 208
RKK (30839)	0
Fauske kommune (30313)	0
Bodø kommune (33739)	1 518 942
Sum	**1 899 742**

Forpliktende årlige driftsutgifter. Kommunale og interkommunale samarbeid.	Kr
KS (7101)	389 172
Salten regionråd (1040)	74 030
Salten Regionråd - Friluftsråd	48 818
Salten Regionråd - Felles ansvar	37 167
Salten Regionråd -Kultursamarbeid	60 959
Salten Regionråd – Nord-Norges Europakontor	15 000
Sekretariat Salten kontrollutvalgservice (1055)	69 010
Salten Kommunerevisjon (1060)	580 070
Helse- og miljøtilsyn (32420)	94 575
Labora (32252)	154 121
RKK Indre Salten (30839)	163 340
LVK (7102)	78 130
Utmarkskommunenes sammenslutning (4233)	56 250
Salten Brann IKS (4510)(4521)	3 061 089
Meløy kommune PPT (2206)	1 092 598
Norsk Pasientskadeerstatning (7107)	91 554
Bodø kommune barnevern (2600)	8 740 306
Sum	**14 806 189**

Note 6 - Utlån

Utlån	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap
Sosiallån	137 234	137 234		50 350
Startlån	36 341 180		36 341 180	
Jelstad samdrift	1 186 250	1 186 250		
Sigbjørn Aas	900 000	900 000		
Torleif Skotheimsvik	900 000	900 000		
Sum næringslån	**2 986 250**	**2 986 250**		
Sum	**39 464 664**	**3 123 484**	**36 341 180**	**50 350**

Note 7 – Langsiktige leieavtaler

Utleier	Leieforholdet gjelder	Garantibeløp	Utløper år
KB Bygg AS	Dobbelbolig – Skeineshaugen 18 Inndyr	648 784	2023
KB bygg AS	1 leilighet – Elias Blix vei 122 Sandhornøy	402 028	2025
Innbo AS	3 leiligheter – Skoleveien 17 Inndyr	1 559 664	2025
Totalt garantiansvar		**2 793 450**	

Alle leilighetene i oversikten over har vært utleid 2021.

Note 8 – Kapitalkonto

DEBET		Kr	KREDIT		Kr
1.1. Balanse (Underskudd i kapital)	kr	0,00	**1.1. Balanse (Kapital)**	kr	**283 285 934**
Debetposter i året:			**Kreditposter i året:**		
Avskrivning av anleggsmiddel	Kr	19 723 712			
Nedskrivning av anleggsmiddel	kr	1 050 351	Aktivering av anleggsmidler	kr	26 367 793
Salg av aksjer og andeler	Kr	100 000	Kjøp av aksjer og andeler	kr	699 520
Nedskriving aksjer og andeler	kr	5 400 000	Pensjonsmidler	kr	261 109
Mottatte avdrag på utlån	kr	3 664 896	Utlån	kr	7 216 300
Tap på aksjer	kr	0,00	Utlån sosiallån	Kr	37 572
Avdrag sosiallån	Kr	75 884	Avdrag på utlån	kr	16 381 975
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	31 155 317			
Endring pensjonsforpliktelse	kr	-11 620 464			
31.12. Balanse (Kapital)	kr	**284 700 507**	31.12. Balanse (Underskudd i kapital)	kr	0,00
Sum debet	kr	**334 250 203**	**Sum kredit**	kr	**334 250 203**

Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag

Kontroll av avdrag på lån ihht vektingreglene	Kr
Sum årets avskrivninger	19 723 712
Sum bokført verdi Anleggsmidler	479 685 062
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler	0
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer	0
Sum langsiktig gjeld pr. 01.01 minus pensjonsforpliktelser	317 519 262
Fradrag for lån til videre utlån 01.01 Startlån	42 051 298
Tillegg for eventuelle lån i kommunale foretak KF	0
Sum korrigert langsiktig gjeld	275 467 964
Kontrollgrense (det beløpet kommunen minst må betale i avdrag)	11 326 704
Bokførte avdrag	11 995 580
Differanse	668 876

Kommunelovens § 14-18 stiller krav til størrelsen på kommunens samlede årlige avdrag på lån. Tabellen over gir en forenklet kontrollberegning av om kommunen har betalt tilstrekkelige avdrag i forhold til lovens krav. Hvis bokførte avdrag er større enn kontrollgrensen er kommunelovens krav oppfylt.

I 2021 har kommunen betalt kr 668 876 mer enn lovens minstekrav.

Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

Forvalter	Markedsverdi 1/1	Markedsverdi 31/12	Avkastning	Avkastning i %
KLP	47 987 496	-459 798	47 527 698	-0,96 %
Nordea	142 745 106	13 760 142	156 505 248	9,64 %
Sparebank1	83 325 442	6 471 247	89 796 689	7,77 %
Sum	**274 058 044**	**19 771 591**	**293 829 635**	**7,21 %**

Endringen i IB/UB markedsverdi forklares slik: IB – uttak + innskudd + avkastning = UB.
Det er tatt ut kr 0 mnok i 2021.

Forvalter	Beholdning 31/12	Renter i kr
Klp bank	69 140	6
Gildeskål sparebank (folio)	9 681 663	14 543
Gildeskål sparebank (særvilkår)	50	50
Sum	**9 750 853**	**14 599**

*Øvrig likviditet som Husbankmidler, inkasso, Havnekassen, Mentzonie's Velferdsfond, og Skattetrekkskonto på til sammen 8,4 mnok er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse. Innskuddsrenten var pr 31.12. på 0,6 %.

Note 11 – Fondsoversikt

Disposisjonsfond	
Inngående beholdning	46 932 142,46
Avsetninger	26 182 059,06
Bruk	21 914 743,38
Utgående beholdning	51 199 458,52

Bundne driftsfond	
Inngående beholdning	7 538 250,81
Avsetninger	3 135 777,71
Bruk	3 176 133,15
Utgående beholdning	7 497 895,37

Ubundne investeringsfond	
Inngående beholdning	228 539 969,04
Avsetninger	6 590 000,00
Bruk	861 244,48
Utgående beholdning	234 268 724,56

Bundne investeringsfond	
Inngående beholdning	9 491 346,98
Avsetninger	-
Bruk	786 499,08
Utgående beholdning	8 704 847,90

Sum alle fond	
Inngående beholdning	292 501 709,29
Avsetninger	35 907 836,77
Bruk	26 738 620,09
Utgående beholdning	301 670 925,97

Note 12 – Bundne fond

Fond	IB	Avsetning	Bruk	UB
KONSESJONSAVGIFT	-980 494	-2 366 359	2 200 000	-1 146 853
STATLIG NÆRINGSFOND	-318			-318
KOMMUNALT NÆRINGSFOND	-94 862			-94 862
TAPSFOND FORM.LÅN - HUSBANKEN	-172 968			-172 968
UTBEDRINGSTILSKUDD BOLIG	-537 805			-537 805
DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN	-30 000	-27 060		-57 060
SELVKOSTFOND - AVLØP	-540 163		94 681	-445 482
SELVKOSTFOND - AVFALL	-68 445			-68 445
HAVNEKASSEN	-203 951			-203 951
SELVKOSTFOND - SEPTIK	-109 823	-132 180		-242 003
Salten kontrollutvalgservice	-140 000			-140 000
Gibos-Mentzonis/Næsvik	-1 214 342		86 820	-1 127 522
Tiltak rus	-90 000			-90 000
Pårørendeskolen	-1 495	-8 282		-9 777
Dagaktivitet demente	-958 008		215 712	-742 296
Gapahuk - Gibos	-10 000			-10 000
Skjøtsel Øya/Langholmen	-103 000			-103 000
Lindrende behandling/om	-70 000			-70 000
Leiebil dement - dagsenter	-85 691			-85 691
SELVKOSTFOND - BYGGE OG EIERSEKSJONERING		-30 414		-30 414
Lego	-12 300			-12 300
Lektor 2	-9 887			-9 887
Innføring av velferdsteknologi	-502 549			-502 549
Folkehelsemidler	-35 105			-35 105
Kulturminneplan	-100 000			-100 000
Aktivitetstilbud institusjon	-12 000			-12 000
Barn og unge - Langvarigsammensatt oppfølging	-138 000		70 000	-68 000
Inkluderende barnehage	-134 733		21 184	-113 549
Inkluderende barnehage	-520 000		49 226	-470 774
Tilskudd til hjemmeundervisning	-50 000			-50 000
Formidlingstiltak bibliotek	-15 000	-20 000	15 000	-20 000
Frivilligsentralen - Nordenfjeldske	-78 509			-78 509
Tilskudd lærlinger	-50 000			-50 000
Venterom på Sør-Arnøy	-45 294			-45 294
Vedlikehold og rehabilitering	-423 510		423 510	
Stipendordning Inndyr skole		-63 060		-63 060
Inkludering barn og unge BUA - nasjonal tilskuddsordning		-93 500		-93 500
Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet blant eldre som bor hjemme		-22 500		-22 500
Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet - åpen omsorg		-76 515		-76 515
Oppfølgingsordningen		-164 453		-164 453
Trafikksikkerhetstiltak		-120 000		-120 000
SELVKOSTFOND - UTSLIPPSTILLATELSER		-11 455		-11 455
TOTALT	-7 538 251	-3 135 778	3 176 133	-7 497 895

Note 13 - Gjeldsforpliktelser

Låneinstitusjon	2021	2020	Rente 31.12	Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	13 347 600	13 927 920	1,23 %	23 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	1,01 %	14 år
Kommunalbanken	11 070 000	11 430 000	1,33 %	31 år
Kommunalbanken	22 419 120	23 037 560	1,02 %	37 år
Kommunalbanken	7 560 000	7 720 000	1,39 %	47 år
Kommunalbanken	20 004 600	20 425 760	1,01 %	48 år
Kommunalbanken	14 600 000	15 400 000	1,23 %	19 år
Kommunalbanken	13 265 600	13 973 120	1,46 %*	19 år
Kommunalbanken	875 000	975 000	1,26 %*	9 år
KLP	46 286 630	49 715 270	1,3 %	13 år
KLP	43 917 000	45 459 000	1,3 %	28 år
KLP	34 208 507	36 168 507	1,3 %	17 år
KLP	15 724 375	16 176 874	1,49 %	34 år
KLP	6 795 000	7 172 500	2,59 %**	17 år
KLP	11 700 000	0	1,23 %	19 år
KLP	14 812 500	0	1,82 %	19 år
Husbanken	42 051 298	41 737 750	0,80-2,04 %	0-23 år
Sum	**333 137 287**	**317 519 262**		

*Fastrente til 2030

**Fastrente til 2029

Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet

	Pr 31.12.2021	Pr 31.12.2020
Kommunens samlede lånegjeld	**333 137 287**	**317 519 262**
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann og avløp i kr	43 774 240	45 198 938
Vann og avløp i %	13,14 %	14,33 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	289 363 047	270 320 324
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	86,86 %	85,67 %

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Note 15 – Anleggsnote

	A	B	D	E	F1	F2	G1	G2	H	I	J1	J2	X	Sum
Bokført verdi 01.01.21	939	1 625	22 562	4 549	40 745	94 908	17 730	114 274	56 214	22 797	33 415	57 461	12 465	479 684
Tilgang i året		86	18 426	1894		1071		1 754	2 840		296			26 367
Avgang i året														
Delsalg i året														
Årets ordinære avskrivinger	-72	-187	-2 767	-1 038	-1 212	-3 735	-382	-3 362	-1 359	-1 471	-2 303	-1 772	-64	-19 724
Årets nedskrivinger														
Årets reverserte nedskrivinger														
Bokført verdi 31.12.22	867	1 524	38 221	5 405	39 533	92 244	17 348	112 666	57 695	21 326	31 408	55 689	12 401	486 327

A = Person, vare- og lastebiler

B = Anleggsmaskiner

D = Maskiner, verktøy, inventar og utstyr

E = Edb-utstyr, kontormaskiner

F1 = Boliger

F2 = Skoler og barnehager

G1 = Administrasjonsbygg

G2 = Aldershjem og institusjoner

H = Kirker, brannstasjoner

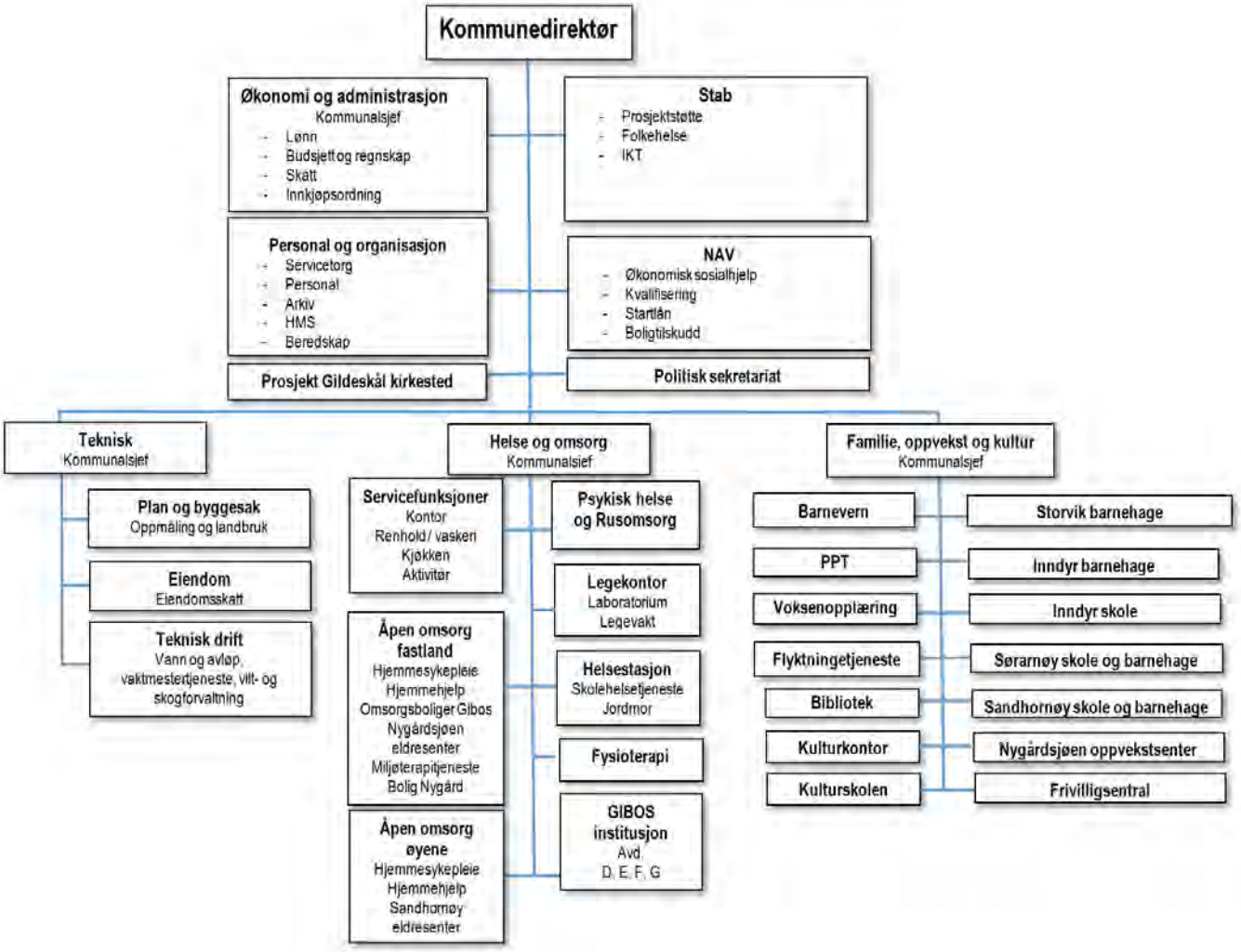
I = Tekniske anlegg (VAR)

J1 = Ledningsnett (VA)

J2 = Veier

X = Tomtegrunn og opparbeidede nærings- / boligarealer

Note 16 – Organisasjonskart



Note 17 – Ytelser til ledende personer

Lønn og godtgjørelser inkl. pensjon pr 31.12	2021	2020
Kommunedirektør	Kr 1 317 141	Kr 1 408 244*
Ordfører	Kr 1 028 448	Kr 1 001 156
Revisjon	Kr 580 070	Kr 563 900

Note 18 – 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, er omløpsmidler.

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

Kommunen 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

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

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.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Kommunelovens §15-1 og selvkostforskriften.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i 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.

Momskompensasjon generert gjennom kjøp i driftsregnskapet er i sin helhet inntektsført i driftsregnskapet.

Momskompensasjon generert gjennom investeringer er sin helhet inntektsført i investeringsregnskapet.

Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2021 har Gildeskål kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 24,9 mnok, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført.

Premieavvik på 23,7 mnok som skal utgiftsføres over de neste 10 – 15 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Gildeskål kommune har ved utgangen av 2021 en arbeidskapital på 320,9 mnok, av denne utgjør netto premieavvik 7,39 %.

Note 19 – Selvkost

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/396	414– 5.3

SAK 13/22

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for tjenester etter barnevernloven

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2022

Vedlegg:
a) Ingen

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden i samsvar med Virksomhetsplan 2022, men i årets andre møte i stedet for årets første møte som opprinnelig planlagt.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.00 for å redegjøre om status for tjenester etter barnevernloven. Det er bedt om at redegjørelsen inneholder status og utviklingstrekk når det gjelder følgende:

- Overholdelse av frister for undersøkelser
- Innkomne meldinger til barnevernet
- Barn med tiltak i hjemmet
- Barn med tiltak utenfor hjemmet
- Kommunens utgifter til barnevern

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/397	414– 5.3

SAK 14/22

Oppfølgning av kommunestyrets vedtak Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	25.04.2022

Vedlegg:
- a) Salten kommunerevisjon IKS, 3.9.2021: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser - Sjøfossen Næringsutvikling AS, Gildeskål Vekst AS
- b) Kontrollutvalgets sak 13/21: Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden i samsvar med utvalgets virksomhetsplan for 2022.

Jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 55/2021, med følgende vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapene merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det så snart som mulig må komme på plass et oppdatert innkjøpsreglement.

Utdrag av forvaltningsrevisjonsrapporten (Sammendrag og konklusjon / anbefalinger) er lagt ved. Det samme er saksfremlegget knyttet til kontrollutvalgets behandling.

Kommunestyret ber de to selskapene merke seg rapportens anbefalinger, men understreker i tillegg at kommunen snarlig må få på plass et oppdatert innkjøpsreglement. Kontrollutvalget hadde så sent som i desember 2021 (sak 23/21) sak på dagsorden med *Redegjørelse fra administrasjonen: Offentlige anskaffelser*. Utvalget fikk i nevnte sak en redegjørelse om 1. vertskommunesamarbeid om innkjøp, 2. IKT-anskaffelser, og 3. en gjennomgang av det vedtatte innkjøpsreglementet for Gildeskål kommune. Utvalget tok redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er de to selskapene bedt om hver sin skriftlige redegjørelse om den oppfølgning kommunestyrets vedtak har fått. Det er satt en frist for dette til 23. april 2022. Sjøfossen Næringsutvikling AS har besvart dette som følger:

> *Bekrefter at vi har implementert Gildeskål kommunes innkjøpsreglement til bruk hos oss. Reglementet ble vedtatt i kommunestyret før jul 2021.*

Skriftlig redegjørelse fra Gildeskål Vekst AS ettersendes så snart denne foreligger.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 55/2021 forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

2. Kontrollutvalget registrerer .....

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Forvaltningsrevisjon

Offentlige anskaffelser

Sjøfossen Næringsutvikling AS

Gildeskål Vekst AS

Salten kommunerevisjon IKS

Rapport september 2021

Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen gått gjennom virksomhetens behandling av området offentlig anskaffelse. Formålet har vært å belyse om SNU og Gildeskål Vekst overholder regelverket på området.

Ved undersøkelsen forsøker vi å besvare følgende problemstilling:

«I hvilken grad følger Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS regelverket om offentlige anskaffelser?»

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt korrespondanse med Kommunedirektøren i Gildeskål og de daglige lederne i virksomhetene.

På bakgrunn av manglende innkjøpspraksis i selskapene er rapporten bygget på Gildeskål kommunes innkjøpsveileder og andre innsamlede fakta.

Innkjøpsveilederen gir en grei gjennomgang av regelverket om offentlig anskaffelse. Den er imidlertid ikke noen god rutine for behandling av offentlige innkjøp. Prinsippene er sparsomt behandlet i veilederen. Veilederen er gammel og dårlig oppdatert og lider av feil og mangler.

Veilederen er etter revisors vurdering for svak til å sikre etterlevelse av de grunnleggende prinsippene.

Revisor legger til grunn at selskapene har rutiner for å beregne anskaffelsesverdien, men vi kan ikke legge til grunn at beregningen blir dokumentert slik regelverket krever.

Det foreligger et krav om protokollføring. Innkjøpsveilederen uttrykker imidlertid ikke noe klart skille mellom anskaffelsesprotokoll, åpningsprotokoll og arkivprotokoll. Protokollmalen er også for upresis og lite informativ. Innkjøpsveilederen er ikke tilstrekkelig til å sikre regeletterlevelsen.

Dersom de følger veilederen skal de innhente skatteattest for alle innkjøp over kr. 100.000, - og ikke for direkte anskaffelser. Det ene er et brudd på forholdsmessighetsprinsippet og det andre er kanskje lov, men ikke lurt. Dette må det ryddes opp i.

Kommunen har ingen bestemmelser om egenerklæringsskjema. Selv om de skriver om å undersøke at leverandøren er kvalifisert burde de ha en tydeligere henvisning til hva som skal være innlevert og når.

Terskelverdiene for de forskjellige delene av anskaffelsesforskriften er ikke oppdatert. Dette vil føre til at kommunen og selskapene har en mye strengere praksis enn det loven krever.

Innkjøpsveilederen viser at kommunen i alle fall har hatt miljøkravet i tankene da den ble laget. Her burde det likevel i tillegg framgått av veilederen hvilken miljøprofil kommunen vil ha på innkjøp.

Unntak fra reell konkurranse skal dokumenteres og begrunnes står det i veilederen. Her må de få på plass en generell regel ikke bare for unntak fra reell konkurranse, men alle unntak fra å følge regelverkets bestemmelser skal begrunnes og dokumenteres.

Kravene som stilles til anbudsåpningen er i all hovedsak innenfor det som kreves. Også her burde det ryddes litt i upresise formuleringer.

Innkjøpsveilederen har ingen bestemmelser om vesentlige endringer i kontrakt eller leveranse. Dette må de som arbeider med innkjøp og kontraktsoppfølging ha fokus på for å slippe kostbare etterspill.

Bestemmelsene om habilitet gir en god innføring i vurderingstemaet, men de må få på plass et krav om dokumentasjon og en mal for habilitetsvurdering.

Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS følger i varierende grad regelverket om offentlig anskaffelse.

5 Konklusjon

«I hvilken grad følger Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS regelverket om offentlige anskaffelser?»

Innkjøpsveilederen gir en grei gjennomgang av regelverket om offentlig anskaffelse. Den er imidlertid ikke noen god rutine for behandling av offentlige innkjøp. Prinsippene er sparsomt behandlet i veilederen. Veilederen er gammel og dårlig oppdatert og lider av feil og mangler.

Veilederen er etter revisors vurdering for svak til å sikre etterlevelse av de grunnleggende prinsippene.

Revisor legger til grunn at selskapene har rutiner for å beregne anskaffelsesverdien, men vi kan ikke legge til grunn at beregningen blir dokumentert slik regelverket krever.

Det foreligger et krav om protokollføring. Innkjøpsveilederen uttrykker imidlertid ikke noe klart skille mellom anskaffelsesprotokoll, åpningsprotokoll og arkivprotokoll. Protokollmalen er også for upresis og lite informativ. Innkjøpsveilederen er ikke tilstrekkelig til å sikre regeletterlevelsen.

Dersom de følger veilederen skal de innhente skatteattest for alle innkjøp over kr. 100.000, - og ikke for direkte anskaffelser. Det ene er et brudd på forholdsmessighetsprinsippet og det andre er kanskje lov, men ikke lurt. Dette må det ryddes opp i.

Kommunen har ingen bestemmelser om egenerklæringsskjema. Selv om de skriver om å undersøke at leverandøren er kvalifisert burde de ha en tydeligere henvisning til hva som skal være innlevert og når.

Terskelverdiene for de forskjellige delene av anskaffelsesforskriften er ikke oppdatert. Dette vil føre til at kommunen og selskapene har en mye strengere praksis enn det loven krever.

Innkjøpsveilederen viser at kommunen i alle fall har hatt miljøkravet i tankene da den ble laget. Her burde det likevel i tillegg framgått av veilederen hvilken miljøprofil kommunen vil ha på innkjøp.

Unntak fra reell konkurranse skal dokumenteres og begrunnes står det i veilederen. Her må de få på plass en generell regel ikke bare for unntak fra reell konkurranse, men alle unntak fra å følge regelverkets bestemmelser skal begrunnes og dokumenteres.

Kravene som stilles til anbudsåpningen er i all hovedsak innenfor det som kreves. Også her burde det ryddes litt i upresise formuleringer.

Innkjøpsveilederen har ingen bestemmelser om vesentlige endringer i kontrakt eller leveranse. Dette må de som arbeider med innkjøp og kontraktsoppfølging ha fokus på for å slippe kostbare etterspill.

Bestemmelsene om habilitet gir en god innføring i vurderingstemaet, men de må få på plass et krav om dokumentasjon og en mal for habilitetsvurdering

Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS følger i varierende grad regelverket om offentlig anskaffelse.

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
08.09.2021	21/725	414– 5.3

b)

SAK 13/21

Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	14.09.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, datert 03.09.2021 Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

Bakgrunn for saken:
Forvaltningsrevisjonen har bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023, kommunestyrets sak 54/2020, med følgende prioritering:

1. Offentlige anskaffelser
2. Informasjonssikkerhet
3. Arkiv
4. Renovasjon
5. Internkontroll helse og omsorg
6. Byggesaksbehandling
7. Styring og beredskap IKT-funksjonen

På bakgrunn av planen har kontrollutvalget i sin sak 21/20, 11. september 2020, bestilt forvaltningsrevisjon med tema Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS

Formålet med prosjektet har vært belyse om Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS ivaretar dokumentasjonsplikten, følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen, og habilitet. I tillegg har revisor vurdert om selskapene har rutiner for å ivareta habilitetsutfordringer.

Følgende konkrete problemstilling ble undersøkt av revisor:

> *I hvilken grad følger Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS regelverket om offentlige anskaffelser*

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er utledet fra bl.a følgende:

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven
- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommunens egne rutiner for behandling av offentlige anskaffelser (Kommunens veileder for offentlige anskaffelser)

Revisors funn og vurderinger: I hvilken grad følger Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS regelverket om offentlige anskaffelser

Revisjonskriterium:

1. SNU og Gildeskål Vekst skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, forutberegnelighet, likebehandling, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
   Revisors vurdering: *Regelverket som veilederen bygger på, er jo laget for å ivareta de grunnleggende prinsippene. Innkjøpsveilederen har med mye av det som kreves for å ivareta prinsippene. Likevel er det som framgår av veilederen veldig sparsomt knyttet opp til prinsippene p å en slik måte at prinsippene kommer i fokus slik de bør være. Den manglende gjennomgangen av hva innholdet i prinsippene er gjør at prinsippene i liten grad blir den enkle rettesnoren de kan være for å ikke gjøre feil ved offentlige anskaffelser.*

   a) SNU og Gildeskål Vekst skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
      Revisors vurdering: *Det er bra at det framgår at verdien av det som skal kjøpes inn skal beregnes, men i en veiledning burde en få med hvordan dette skal gjøres og ikke minst hvordan det skal dokumenteres. Dersom de som arbeider med dette hver for seg skal finne egne metoder for dette blir det nesten umulig for de som har ansvaret å følge med på dette. I malen burde det også vert satt opp ett felt for utregning og beregning av anskaffelsens verdi.*

   b) SNU og Gildeskål Vekst skal samle alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser i en anskaffelsesprotokoll og føre anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser med anslått verdi på over kr 100 000,-.
      Revisors vurdering: *Innkjøpsveilederen gir bestemmelser om protokollføring og dokumentasjonskrav og det er bra. Det kunne imidlertid gått klarere fram av veilederen at dokumentene som hører til innkjøpssaken skal samles i en*

«protokoll». I tillegg skal det føres en protokoll som en oversiktsliste over vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele prosessen. Det er også uheldig å lage en mal som sparsommelig og upresis setter opp noen få av de aktuelle handlingene det her er tenkt på, men utelater andre. En slik mal kan føre til at en bare følger malen og mangler veldig mye av det som skulle vært en fullverdig oversikt.

c) SNU og Gildeskål Vekst skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
Revisors vurdering: *Det er viktig å øke tersklene for de krav som stilles i regelverket. Dette er viktig for å ha en sunn tanke om forholdsmessighet. Det er unødig tidsbruk eller uforholdsmessig tidkrevende å gjennomføre handlinger regelverket ikke krever på det anskaffelsesnivået en forholder seg til. En direkte anskaffelse er riktignok et unntak fra lov om offentlige anskaffelser, men de velger jo en leverandør og når de har gjort det kan de like godt innhente skatteattest med mer før de binder kommunen i en kontrakt. Dersom det er mulig på den korte tiden en har bør en innhente skatteattest og egenerklæring og dokumentasjonsbevis. Grunnen til dette er at en ikke er sikret og en kan like gjerne bli lurt i en direkte anskaffelse som en som gjennomføres innenfor regelverket.*

d) SNU og Gildeskål Vekst skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
Revisors vurdering: *Etter lovgivningen bør det elektroniske skjemaet benyttes under forskriftens del II og skal benyttes under forskriftens del III. I tillegg skal det innhentes egenerklæring på alle kjøp over kr 500.000, -. Grunnen til at en skal innhente dette er at kommunen ikke skal bli lurt av useriøse aktører som ikke verken er i stand til eller lovlig kan levere ytelsen kommunen ønsker å kjøpe. Det er svært viktig å unngå at avtaler blir inngått på gale premisser da det ofte er svært tidkrevende og kostbare prosesser å komme seg ut av disse avtalene i tillegg må en kjøre ny konkurranse med de utfordringer og kostnader det medfører. Dette må derfor være på plass i en rutine.*

e) SNU og Gildeskål Vekst skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over nasjonal terskelverdi, gjennom Doffin2.
Revisors vurdering: *Når terskelverdiene i kommunens innkjøpsrutine ikke oppdateres blir kommunen stående igjen med en strengere og mer kostbar håndtering av innkjøp enn det loven krever. Dette vil også bryte med forholdsmessighetsprinsippet ettersom lovgiver har gitt uttrykk for hva som er forholdsmessig i forhold til anskaffelsens verdi. En veiledning må alltid følges opp og oppdateres etter hvert som endringer i lovverket kommer til. Det kan også godt tas med i rutinen tidspunkt for når den skal gjennomgås og dato for sist den var oppdatert. Uten denne type informasjon i veilederen vil den ikke kunne bli benyttet av de som trenger den i frykt for at den ikke er korrekt lenger.*

f) SNU og Gildeskål Vekst skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED3.

Revisors vurdering: *Utfordringen her er identisk til vurderingen under Nasjonale terskelverdier. Terskelverdiene her vil føre til at en faller inn under kravene i forskriftens del III som er det strengeste nivået. Lavere terskelverdier enn det som er pålagt vil dermed få endatyngre og mer kostbare konsekvenser enn for nasjonale terskelverdier.*

g) SNU og Gildeskål Vekst skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
Revisors vurdering: *Det er bra at Innkjøpsveilederen gir litt oversikt over hva som kreves med tanke på å stille miljøkrav. Loven sier at kommunen skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen. Dette er til tross for sin formulering som en «skal» regel, formulert på en måte som åpner for at hver kommune på bakgrunn av egen økonomisk situasjon kan legge seg på et minimum eller gjøre en «innsats» for miljø. Det som mangler i Innkjøpsveilederen, er noe om hvor Gildeskål kommune ønsker å ligge på denne miljøskalaen. De bør velge så miljøvennlig som mulig, men miljø koster ofte ganske mye mer enn de ordinære løsningene. Det bør ikke være opp til hver enkelt innkjøper å avgjøre hvordan kommunens miljøprofil skal være på innkjøp.*

h) SNU og Gildeskål Vekst bør begrunne og kunne dokumentere unntak fra regelverket om offentlig anskaffelser (OA).
Revisors vurdering: *Direkte anskaffelse er et innkjøp der kommunen av en eller annen grunn velger å gjøre en anskaffelse uten å forholde seg til lov om offentlige anskaffelser. Det er svært strenge unntak for å gjøre dette lovlig, men det finnes muligheter for eksempel i nødsituasjoner. Imidlertid kan en ikke påstå seg retten til et hasteinnkjøp utenfor lov om offentlige anskaffelser dersom det hele handler om dårlig planlegging. Dersom kommunen unndrar seg fra kravet om konkurranse og gjør en direkte anskaffelse vil det fort være andre aktører som føler seg forbigått. Dersom disse klager kommunen inn for KOFA1bør kommunen kunne dokumentere at de har gjort forutgående vurderinger og funnet åpning i lovverket for å gjøre en direkte anskaffelse. Dersom en ikke kan dokumentere at en har gjort slike vurderinger vil anskaffelsen som utgangspunkt være ulovlig og sette kommunen i erstatningsansvar overfor partene og bli pålagt gebyr for brudd på lovverket av KOFA. Det er derfor svært viktig å få på plass gode veiledninger og rutiner for alle typer unntak på dette området.*

i) SNU og Gildeskål Vekst skal skrive protokoll fra tilbudsåpningen.
Revisors vurdering: *Beskrivelsen av anbudsåpningen er etter revisors vurdering grei nok. Det kunne nok vært tydeligere hva som skal dokumenteres. Særlig når det gjelder egenerklæring og dokumentasjonsbeviser. Dette sier veiledningen lite om. Det som står, er at en skal vurdere om leverandørene er kvalifiserte og det kan være litt upresist ettersom egenerklæring og dokumentasjonsbeviser skal foreligge i mange saker.*

j) SNU og Gildeskål Vekst skal sørge for at vesentlige endringer av kontrakt konkurranseutsettes etter regelverket om offentlige anskaffelser (OA).

Revisors vurdering: *Dette er et viktig punkt som mangler. Når en kontrakt overstiger anslått verdi vesentlig eller det leveres noe vesentlig som er utenfor det kontrakten omfatter vil den overskridende delen i realiteten være en direkte anskaffelse. Denne delen skulle også vært ute på konkurranse. Dette henger også nært sammen med krave om å dokumentere unntak fra regelverket. Dersom det ikke kjøres ny konkurranse ved vesentlig overskridelse vil dette utgjøre et lovlig unntak fra loven som da skal begrunnes og dokumenteres eller en ulovlig direkteanskaffelse med de fatale følger det kan få dersom det kommer fram. Det er derfor svært viktig at en veileder har med bestemmelser og rutiner som setter innkjøpspersonellet i stand til å gjøre gode vurderinger på dette området.*

Revisjonskriterium habilitet:
SNU og Gildeskål Vekst skal treffe egnede tiltak for å forebygge identifisere og avhjelpe tilfeller av inhabilitet, herunder sørge for at saksbehandler kan identifiseres i anskaffelsesprosessen.

Revisors vurdering: *Habilitet er viktig når det gjelder offentlige anskaffelser. Innkjøpsveilederen gir en relativ god innføring i vurderingene som skal gjøres. Det burde imidlertid framgått at habilitetsvurderingen alltid skal dokumenteres. Det er også smart å ha en ferdig mal for habilitetsvurdering slik at en for med de riktige vurderingstemaene og unngår misforståelser.*

Revisor konkluderer med at de to selskapene i varierende grad følger regelverket om offentlige anskaffelser. Samtidig peker revisor på følgende vedr kommunens innkjøpsveileder:

Innkjøpsveilederen gir en grei gjennomgang av regelverket om offentlig anskaffelse. Den er imidlertid ikke noen god rutine for behandling av offentlige innkjøp. Prinsippene er sparsomt behandlet i veilederen. Veilederen er gammel og dårlig oppdatert og lider av feil og mangler.

Veilederen er etter revisors vurdering for svak til å sikre etterlevelse av de grunnleggende prinsippene.

Revisors anbefalinger: I mangel av dokumenterte anskaffelser i selskapene, er anbefalingene basert på en innkjøpspraksis i henhold til Gildeskål kommunes innkjøpsveileder:

1. SNU og Gildeskål Vekst bør få på plass en oppdatert innkjøpsveileder med rutinebeskrivelser og maler.

2. SNU og Gildeskål Vekst skal sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.

3. SNU og Gildeskål Vekst skal sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.

4. SNU og Gildeskål Vekst bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.

5. SNU og Gildeskål Vekst bør lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.

6. SNU og Gildeskål Vekst bør dokumentere en begrunnelse dersom de ved vesentlig overstigelse av anskaffelsesverdien ikke kjører ny konkurranse.

7. SNU og Gildeskål Vekst bør sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres.

Kommentar fra daglig leder:
I henhold til Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem til daglig leder i hvert av selskapene for dennes kommentar. Kommentaren er i sin helhet tatt med i eget vedlegg (1) til rapporten.

I henhold til bestillingen skulle rapporten leveres innen mai 2021. Endelig rapport inkludert uttalelse fra daglig leder ble mottatt 7.9.2021. Ressursbruk var satt til 250 timer. Det er ikke rapportert antall timer medgått til rapporten.

Vurdering:
Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport som samsvarer med prosjektplanen, og i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten er ferdigstilt senere enn den tidsramme revisor la til grunn ved bestillingen (mai 2021).

Revisor har i henhold til oppdraget og normer for forvaltningsrevisjon gitt konkrete anbefalinger der undersøkelsene har gitt grunnlag for dette.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser Sjøfossen Næringsutvikling AS og Gildeskål Vekst AS er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapene merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem .....

Inndyr, 8. september 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/398	414– 5.3

SAK 15/22

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2022

Vedlegg:
a) Ingen

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.

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
12.04.2022	22/399	414– 5.3

SAK 16/22

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.2022

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 12. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget