

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 4. mai 2022 kl 09.00

Møtested: Møterom Finneidfjellet, Adm.bygg Fauske

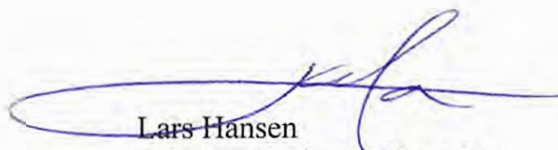
SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|--|
| 09/22 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022 |
| 10/22 | Årsregnskap 2021 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget |
| 11/22 | Årsregnskap Fauske kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget |
| 12/22 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 13/22 | Eventuelt |

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

Valnesfjord, 27. april 2022

Jørn Stene (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 09/22

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22. februar 2022 godkjennes.

Inndyr, 27. april 2022


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

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

Møtested: Møterom Kosmofjellet, Rådhuset, Fauske

Saksnr.: 01/22 – 09/22

Til stede:

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

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

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

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

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

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

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. oktober 2021 godkjennes.

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

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

03/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

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

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

Forslag til vedtak:

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

Omforent forslag til vedtak:

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

04/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Forebygging og oppfølging av sykefravær

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

Omforent forslag til vedtak:

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

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

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

05/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning

Forslag til vedtak:

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

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

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

06/22 Dialog med revisor – bl.a etterlevelseskontroll

Forslag til vedtak:

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

Omforent forslag til vedtak:

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

08/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

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

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

09/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Fauske, den 22. februar 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 10/22

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

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

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

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

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

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

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

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

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

2020: netto driftsresultat kr 286 515

2019: netto driftsresultat kr 352 892

2018: netto driftsresultat kr 12 842

2017: netto driftsresultat kr 520 360

2016: netto driftsresultat kr 435 131

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

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

Revisors beretning:

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

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

Etter vår mening:

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

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

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

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

Vurdering:

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

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

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

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

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

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

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

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

Til kommunestyret i Fauske kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

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

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

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

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

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

Fauske, den 19. april 2022

Barbro Sakariassen

Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

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

FAUNA KF

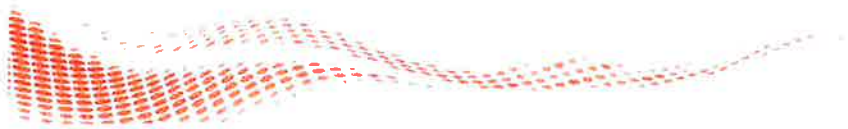
Årsberetning 2021



F

FAUNA

Nærings- og stedsutvikling i Fauske



ÅRSBERETNING 2021

FAUNA KF

Visjon: *Vekst via nærings- og stedsutvikling*

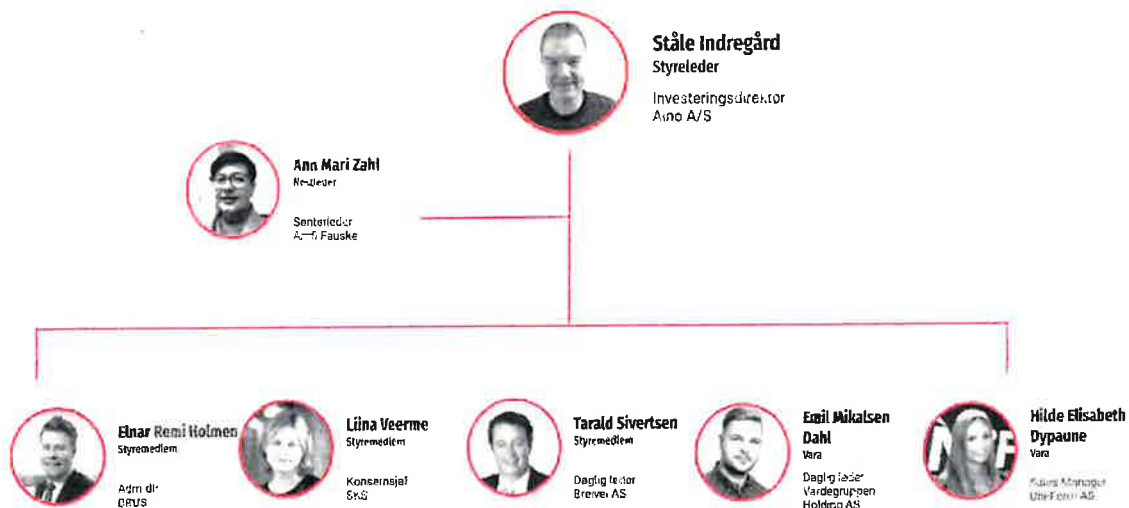
Verdier: *Framtidsrettet, Aktiv, Utviklingsorientert, Næringsvennlig og Ambisiøs*

1.0 Bakgrunn

1.1 Om foretaket

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

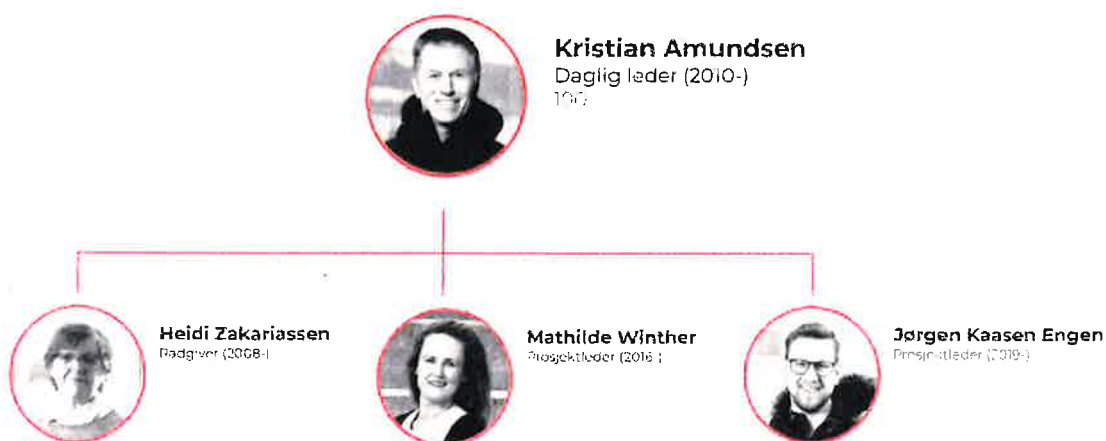
Det sittende styret pr. 31.12.2021:



1.2 Ansatte

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

Ansatte pr. 31.12.2021:

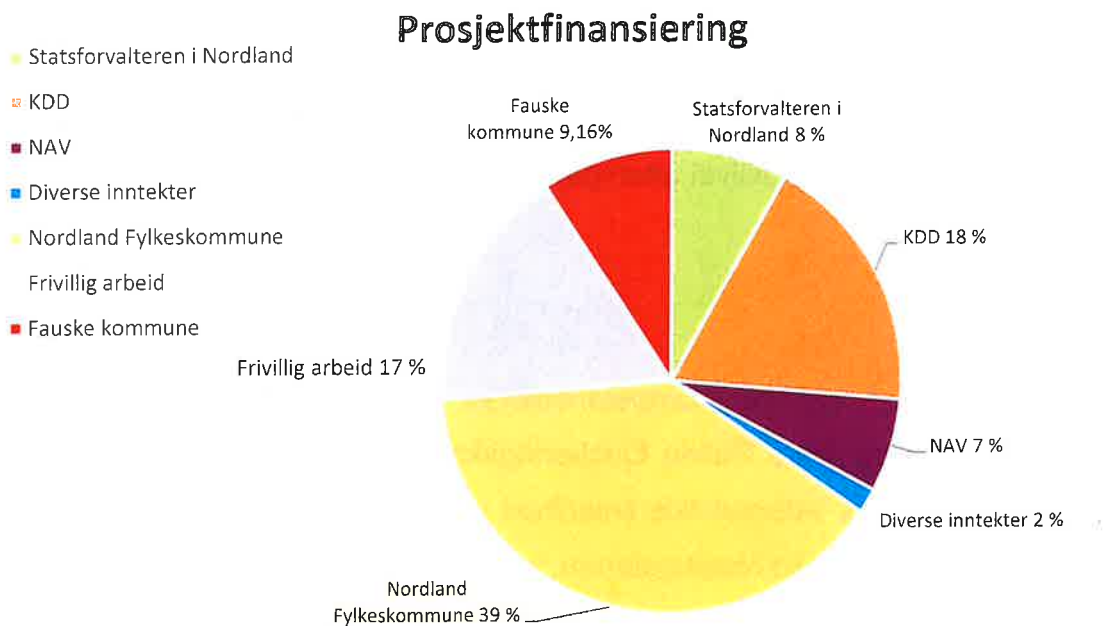


1.3 Økonomi

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

Tilskudd og finansiering

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



2.0 Satsingsområder

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

2.1 Kompetanse

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

Målsetting

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

Status

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

2.2 Kraftforedlende industri

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

Målsetting

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

Status

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

2.3 Blå sektor

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

Målsetting

- Fauna skal bistå i å fremme havbruksnæringa i Fauske.

Status

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

2.4 Mineraler

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

Målsetting

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

Status

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

2.5 Logistikk

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

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

Målsetting

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

Status

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

2.6 Etablererveiledning - førstelinjetjeneste

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

Målsetting

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

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

Status

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

2.7 Tredje sektor

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

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

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

2.8 Bodø 2024 – Europeisk Kulturhovedstad

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

Målsetting

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

Status

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

2.9 Kommunal kompensasjonsordning

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

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

Målsetting

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

Status

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

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

2.10 Reiseliv

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

Målsetting:

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

Status:

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

2.11 «Opplev Sulis»

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

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

Målsetting

- Økt verdiskaping, gjøre hver enkelt bedrift mer lønnsom, øke besøkstallet og bidra til at Sulitjelma blir et bedre sted å bo.
- Bidra til å styrke og videreutvikle de etableringene som fins i dag.
- Stabilisere Sulitjelma-samfunnet gjennom nye etableringer.

- Delmål for perioden har vært:
 - Utvikling av tydelig profil til bruk både i markedsføring og opplevelsesproduksjon
 - Markedsføring, bruk av det nye destinasjonsselskapet for Salten
 - Styrking av ulike kunnskapsområder i næringen
 - Koordinator for de ulike deltakerbedriftene
 - Bidra til bedret infrastruktur

Status

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

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

2.12 Sjunkhatten Folkehøgskole

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

Målsetting

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

Status

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

2.13 Matauk – «utvikling av landbruk- og reindriftsnæringen»

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

Målsetting

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

Status

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

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

3.0 Samfunns mål

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

Samfunnsmålene i prosjektene er basert på FNs bærekraftsmål.




| Satsingsområde | Samfunns mål | Beskrivelse | Bærekraftsmål |
|----------------|--|--|---------------|
| Reiseliv | <ul style="list-style-type: none"> • Styrke sosiale verdier • Jobbe for økonomisk levedyktighet. • Sette søkelys på bevaring av natur og kulturmiljø. | <ul style="list-style-type: none"> * Innarbeide tiltak som bidrar til å skape gode holdninger til samfunnsansvar og fremme god gjesteatferd * Arbeide for økt status og stolthet i reiselivsnæringen * Verdiskaping på reisemålet * Overvåke ringvirkninger på reisemålet. * Tilrettelegge for vekst i lavsesong * Støtte opp om lokale bedrifter som utvikler bærekraftige produkter og tjenester basert på områdets natur og kultur. * Definere hva som er av både kulturell og kulturhistorisk interesse. * Sørg for at reisemålet har retningslinjer som er utformet for å beskytte kulturressurser. | |

- * Foreta målinger som viser til bruk av transport til destinasjonen.
- Jobbe for tilstrekkelig forankring og implementering politisk.
- * Aktivt fremme behovene for bærekraftig reisemålsutvikling som en sentral del av strategier regionalt og kommunalt.

Sjunkhatten FHS

- Redusere ulikheter.
- * Oppnå en økning i antall unge med funksjonsnedsettelse som har motivasjon til å tilegne seg kompetanse som er relevant for sysselsetting, samfunnsdeltagelse eller anstendig arbeid.
- * Sikre et folkehøgskoletilbud som ivaretar hensynet til kjønnsforskjeller, personer med nedsatt funksjonsevne og sikrer trygge, ikke-voldelige, inkluderende og effektive læringsmiljø for alle.
- Sikre inkluderende, rettferdig allmenndanning og fremme muligheter for livslang læring for alle.
- * Sikre myndiggjøring og fremme sosial inkludering av alle gjennom allmenndanning og folkeopplysning I folkehøgskole, uavhengig av kjønn, funksjonsevne, rase, etnisitet, religion, økonomisk eller annen status.
- * Sikre ungdom likestilte muligheter til å gjennomføre et år på folkehøgskole.
- * Redusere forskjeller i levekår for mennesker med nedsatt funksjonsevne.



| | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|
| <p>Industri</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Sikre tilgang til pålitelig, bærekraftig og moderne energi til en overkommelig pris for alle. • Bygge solid infrastruktur og fremme inkluderende og bærekraftig industrialisering og innovasjon | <ul style="list-style-type: none"> * Utnytte kraftoverskuddet lokalt for økt verdiskaping og nye arbeidsplasser i kraftforedlende industri * Bygge og utvikle kraftinfrastruktur som gir oss konkurransefortrinn for eksisterende næringslivet og nyetableringer |  |
| <p>Blå sektor</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Bevare og bruke havet og de marine ressursene på en måte som fremmer bærekraftig utvikling. Herunder innovative utviklingsprosesser for økt bærekraft. | <ul style="list-style-type: none"> * God dialog med maritime miljø for å legge til rette for bærekraftig utvikling. * Felles mål for etablering av nye arbeidsplasser innen sjømatnæringen og betydelige positive ringvirkninger for regionen. |  |
| <p>Etablererveiledning</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Produktive entreprenørskap, kreativitet og innovasjon. • Vekst i antallet svært små, små og mellomstore bedrifter. • Bærekraftig turistnæring bygd på lokal kultur og lokale produkter | <ul style="list-style-type: none"> * Bistå og veilede etablerere og gründere i etableringsfasen for at den enkelte skal stå best rustet. * Sørge for å ha kompetanse og kunnskap som kommer de minste etableringene til gode, gjennom å være en del av etablererprogrammet Start Opp Salten. * Formidling av kompetanse og nettverk som kommer hver enkelt etablerer til gode. | |
| <p>«Opplev Sulis»</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Styrke omsetning og økonomisk verdiskaping på reisemålet. • Bidra til å utvikle et bærekraftig lokalsamfunn. | <ul style="list-style-type: none"> * Bidra til verdiskaping og varig bærekraftig økonomisk vekst hos reiselivsnæringen i Sulitjelma, gjennom ulike tiltak. * Styrke innsatsen for å verne og sikre destinasjonens kultur- og naturarv. |  |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Aktivt jobbe for å nå mål, gjennom godt samarbeid, på tvers av sektorer. | <ul style="list-style-type: none"> * Bistå i å redusere turistenes og lokalsamfunnets negative påvirkning på miljøet. * Jobbe for tilrettelegging av klimanøytral næring, helårsdrift, styrket kunnskapsutvikling og tilgang til kompetanse, Styrket lønnsomhet og soliditet, bidra til andre sektorer lønnsomhet, samt unngå overturisme på reisemålet. * Bistå i å definere hva som er naturområder, deriblant landskapsområder med natur- og kulturarv, av særskilt interesse for reiselivet. * Bistå i å definere hva som er av både kulturell og kulturhistorisk interesse. * Aktivt oppfordre næring, besøkende og lokalbefolkning til å bidra til fellesgoder, kulturarv, og bevaring av biologisk mangfold. * Legge til rette for verdiskaping på reisemålet, gjennom samarbeid mellom næringsaktører. | |
|--|--|--|--|

«Matauk» - Utvikling i landbruk- og reindriftsnæringen

- Gjøre landbruk- og reindriftsnæringen mer produktivt og bærekraftig.

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



| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Arbeide for å øke graden av matsikkerhet og fremme bærekraftig landbruk. | <ul style="list-style-type: none"> * Aktivt bidra i rekrutteringen av birøktere og forsterke kunnskapsgrunnlaget rundt bier og honningproduksjon, for å øke bestanden av pollinatorer. |
| <p>Styrke det lokale landbruk- og reindriftsmiljøet.</p> | <ul style="list-style-type: none"> * Gjennomføre tiltak som tilrettelegger for rekruttering av flere matprodusenter til regionen. * Legge søkelys på en optimal, bærekraftig utnyttning av jordbruksareal i kommunen. * Tilrettelegge for økt kunnskapsgrunnlag i næringen. |
| <p>Styrke sosiale forhold hos landbruket og reindriften.</p> | <ul style="list-style-type: none"> * |

4.0 Regnskap

Fauna KF har, siden stiftelsen i 2005, mottatt driftstilskudd fra Fauske Kommunes Næringsfond. Driftstilskuddet har ikke vært justert de siste 9 årene. I tillegg mottar Fauna tilskudd til ulike prosjekt. Drift av foretaket og de ulike prosjektene skilles regnskapsmessig fra hverandre. Helt fra starten har Fauna vært avhengig av god økonomistyring og dermed oppnådd å akkumulere midler for å drive som prosjektorganisasjon. Oppsparte midler gir rom for oppstart og drift av prosjekt som støttes av eksempelvis Nordland fylkeskommune, KMD og andre eksterne aktører. I samtlige prosjekt utbetales prosjektmidler etterskuddsvis. I 2021 hadde Fauna derfor et samlet merforbruk på prosjektene på i overkant av 2 mill. Dette er midler som prosjektene får refundert, men som Fauna må forskuttere. Kostnadene i perioden har økt.

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

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

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

4.1 Fortsatt drift

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

4.2 Disponering av årets resultat

Selskapets driftsresultat på kroner 439.462 avsettes på bundet driftsfond.

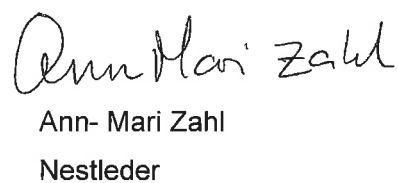
Disponeringen av midlene er i tråd med foretakets strategiske og langsiktige behov samt med arbeidet med vedtatte prosjekter og satsninger.



Nærings- og stedsutvikling i Fauske

Fauske 31. mars 2022


Ståle Indregård
Styreleder


Ann- Mari Zahl
Nestleder


Liina Veerme
Styremedlem

Tarald Sivertsen
Styremedlem


Einar Remi Holmen
Styremedlem

Årsregnskap 2021

Fauske Utviklings- og næringssselskap KF

Regnskap 2021 Fauna KF

Økonomisk oversikt etter art – drift

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6

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

Regnskap 2021 Fauna KF

Bevilgningsoversikt – drift

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

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

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

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

Regnskap 2021 Fauna KF

Balanse

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

Regnskap 2021 Fauna KF

Detaljert driftsregnskap

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

Regnskap 2021 Fauna KF

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

NOTE 1 Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Foretaket følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Regnskap 2021 Fauna KF

Note 2 Oversikt endring arbeidskapital

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

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

Note 3 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

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

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

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

| Avstemming mellom regnskapsdelene | Beløp |
|-----------------------------------|-------|
| Differanse | 0,00 |

Note 4 Kapitalkonto

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

Note 5 Revisjonshonorar

| | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Honorar for regnskapsrevisjon | 29 520 | 41 000 |

Note 6 Ytelser til ledende personer og styret

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

Note 7 Andel inntekt fra egen kommune

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

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

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

Note 8 Aksjer og andeler

Egenkapitalinnskudd KLP er balanseført med kr 54.943 pr 31.12.2021.

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

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

Note 9 Pensjon

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

Regnskap 2021 Fauna KF

| MEDLEMSSTATUS | 01.01.2020 | 01.01.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive | 4 | 6 |
| Antall oppsatte | 4 | 4 |
| Antall pensjoner | 2 | 2 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 561.600 | 402.126 |
| Gj.snittlig alder, aktive | 45,77 | 41,57 |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 8,93 | 6,36 |

| FORUTSETNINGER | 2020 | 2021 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Diskonteringsrente | 3,50 % | 3,00 % |
| Lønnsvekst | 2,48 % | 1,98 % |
| G-regulering | 2,48 % | 1,98 % |
| Pensjonsregulering | 1,71 % | 1,22 % |
| Forventet avkastning | 4,00 % | 3,50 % |
| Amortiseringstid | 1 | 1 |

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

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

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

SAK 11/22

Årsregnskap Fauske kommune 2021 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2021 til kommunestyret.

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

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

- Årsregnskapet for 2021
- Årsberetning for 2021

– Revisjonsberetning 2021 fra Salten kommunerevisjon IKS

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

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Revisors beretning

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

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

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

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

Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

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

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

Vurdering:

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2021.

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

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

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

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

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

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Til kommunestyret i Fauske kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

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

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Presisering

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

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

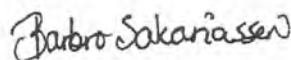
Konklusjon

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

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

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

Fauske, den 13. april 2022



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Kommunedirektøren i Fauske kommune

Til kontrollutvalget i Fauske kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 4010 10.1/BS

Dato: 13. april 2022

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN 2021

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

Revisjonens innhold og angrepsvinkel

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

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

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

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 02.03.22.

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

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

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

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

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

Inntekter

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å totalavstemme inntekter mot 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 knyttet til innkjøpsområdet er i hovedsak gjennomført i forbindelse med attestasjonsoppdrag for momskompensasjon, jf. eget avsnitt om særattestasjoner. Handlingene har vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer; blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

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

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

Balanseposter

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

Selvkost kommunale tjenester

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

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

Usikre forpliktelser

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

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

Budsjett

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

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

Økonomireglement

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

Minimumsavdrag

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

Særattestasjoner

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

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

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik


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

Konsolidert regnskap

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

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Fauna KF.



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor

Årsmelding 2021



Innhold

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

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

1. Lederkommentar

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

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

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

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

Driftet bedre enn budsjettert

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

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

Pandemien preget store deler av 2021 med nedturer og oppturer.

Fra vaksineoptimisme til nedstenging, til gjenåpningsoptimisme og ny smittebølge. 2021 ble et uforutsigbart år og pandemien satte sitt preg på administrasjon og tjenester. Organisasjonen har måtte på kort tid omstille driften til å håndtere krisen og påfølgende nedstengninger. Tjenester og tilbud har blitt påvirket av dette. Barn, unge, syke og eldre, medarbeidere – ja alle har blitt påvirket. Likevel har tjenestene blitt levert. Organisasjonen har maktet både driftsoppgaver, tjenesteproduksjon og krisehåndtering. Samtidig må vi også erkjenne at det er slitasje i arbeidsstokken, mange har stått på ut over det man kan forvente. Jeg er veldig stolt og takknemlig! Vi fikk det til takket være dyktige medarbeidere som gjorde jobben sin – og vel så det i 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

Vekstfokus har gitt kommunen betydelige inntekter

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tusen takk for innsatsen alle sammen!

Ellen Beate Lundberg

Kommunedirektør

2. Årsberetning

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

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

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

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

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

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

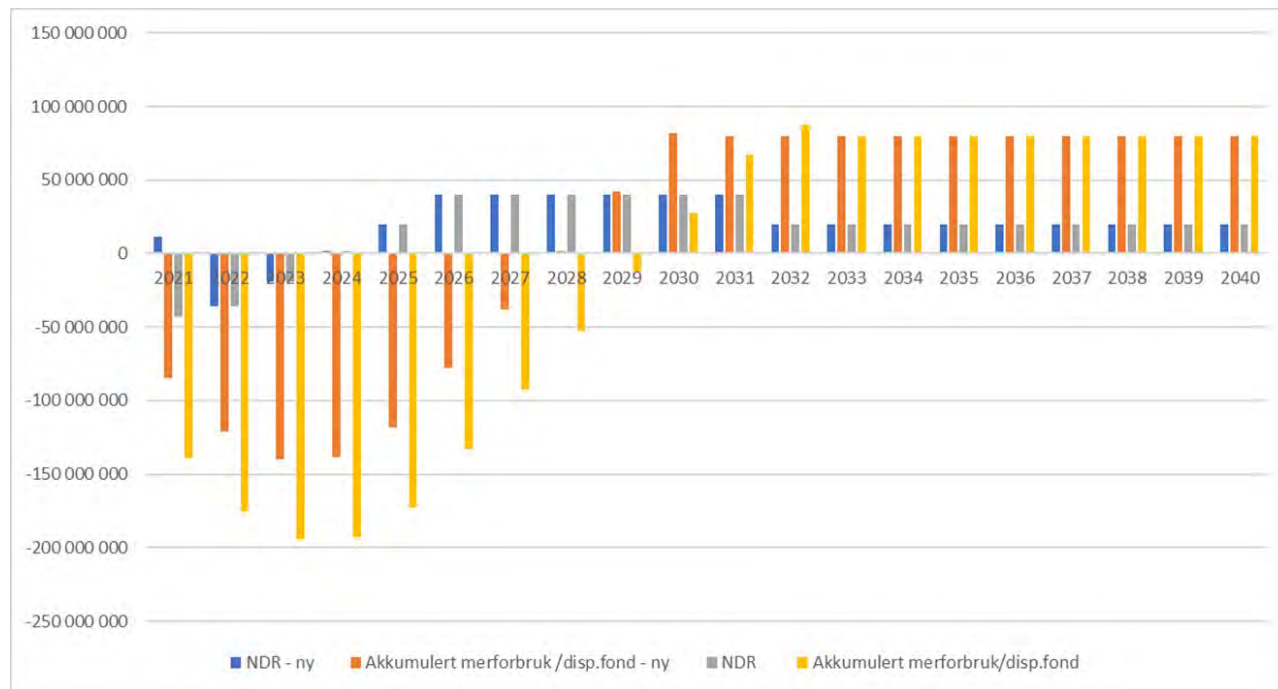
Kommunestyret vedtok i budsjett 2020, 2021 og 2022 finansielle måltall som skal bidra til kommunal økonomisk bærekraft (KØB). KØB-modellen viser sammenhengen mellom de faktorene som inngår i kommunal økonomisk bærekraft:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

2.1 Nærmere om driftsregnskapet

2.1.1 Resultat 2021 per samhandlingsområde

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Nærmere om avvik mellom budsjett og regnskap

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

2.2.1 Lønn

Tabell 3 – Fast lønn (tall i hele tusen)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2 Sosiale utgifter

Tabell 6 – Sosiale utgifter (tall i hele tusen)

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

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

2.2.3 Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4 Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

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

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

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

2.2.5 Overføringsutgifter

Tabell 10 – Overføringsutgifter (tall i hele tusen)

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

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

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

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

2.2.6 Overføringsinntekter/refusjoner

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

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

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

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

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

2.2.7 Statstilskudd, andre tilskudd

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

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

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

2.2.8 Skatt og rammetilskudd

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

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

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

Det ble en betydelig økning i skatteinntekter i 2021 utover det som var lagt til grunn i budsjettet. Merskatteveksten i 2021 etter at Statsbudsjettet for 2021 ble lagt frem høsten 2020, er på 18,2 mrd. for

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

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

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

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

2.2.9 Finansinntekter/finansutgifter

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

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

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

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

2.3 Investeringsregnskapet

Nedenfor følger en oppstilling av investeringsprosjektene i 2021 og 2020.

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

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

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

2.4 Nøkkeltall/analyse

De mest sentrale økonomiske indikatorene er:

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

2.4.1 Netto driftsresultat/resultatgrad

Tabell 16 – Netto driftsresultat/resultatgrad

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

*Korrigert for netto premieavvik

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

2.4.2 Likviditet

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

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

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

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

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

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

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

Tabell 18 – Likviditetsgrad 2 (tall i hele tusen)

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

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

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

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

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

Figur 2 – Utvikling likviditet 2020 og 2021



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

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

2.4.3 Lånegjeld

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

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

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

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

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

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

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

2.4.4 Egenkapital – fondsbeholdning

Tabell 21 – Oversikt fondsbeholdning (tall i hele tusen)

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

2.4.4.1 Ubundne fondsmidler

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

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

2.4.4.2 Bundne fondsmidler

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

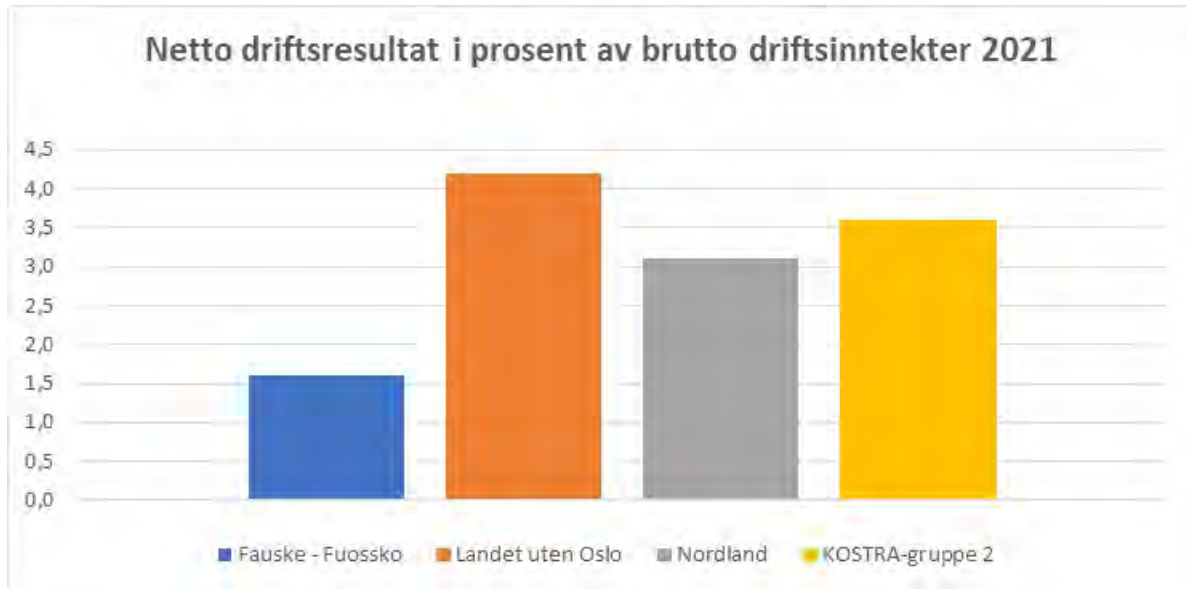
2.4.5 Finansielle plasseringer

Fauske kommune har ingen finansielle plasseringer.

2.5 Foreløpig KOSTRA-statistikk

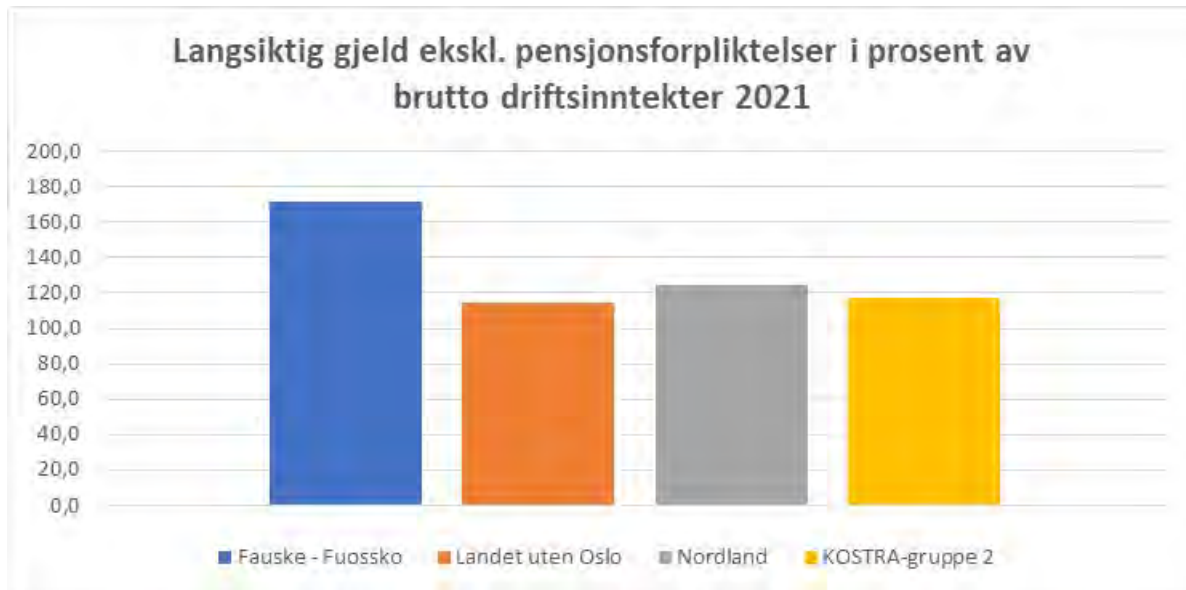
Nedenfor følger noen utvalgte økonomi-indikatorer basert på foreløpige KOSTRA-tall for 2021. Tallene er foreløpige fordi endelige tall ikke publiseres før i juni 2022. Tall for Fauske kommune sammenlignes med Norge uten Oslo, Nordland og en sammenlignbar gruppe kommuner (KOSTRA-gruppe 2). KOSTRA-gruppe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

Figur 3 – Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter 2021



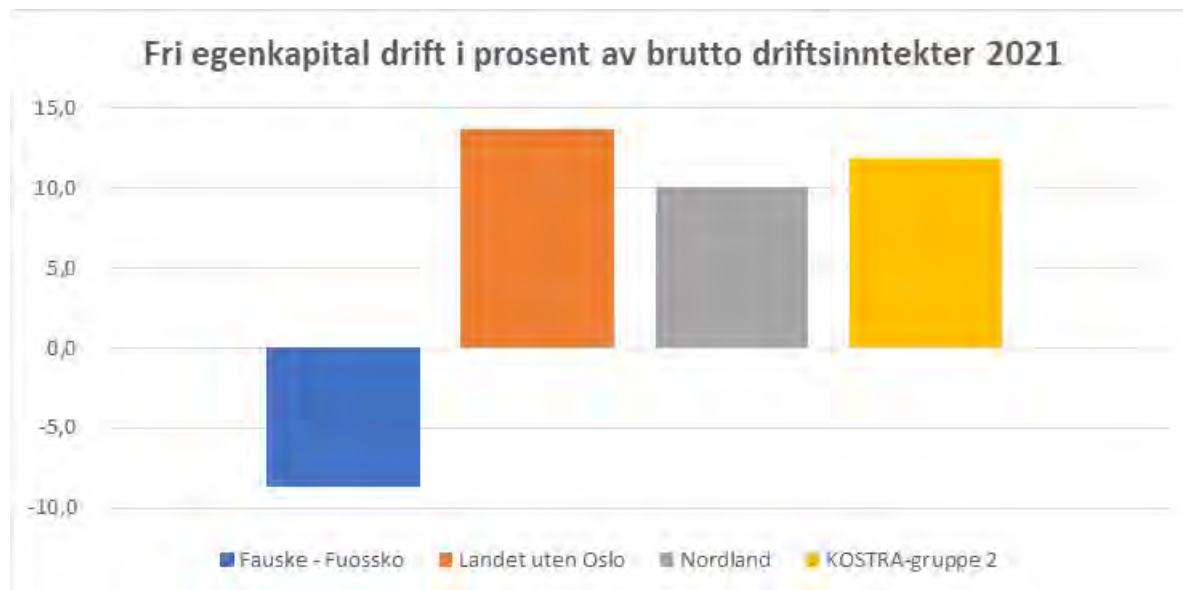
Tallene er ikke korrigert for premieavvik.

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



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

Figur 5 – Fri egenkapitaldrift i prosent av brutto driftsinntekter 2021



2.6 Usikre forpliktelser

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

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

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

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

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

2.7 Interkommunalt samarbeid

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

2.8 Personal

2.8.1 Etikk

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

WebSak Fokus

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

Kommunens hjemmeside og Facebook

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

Intervju

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

Medarbeidersamtale/daglig drift

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

2.8.2 Likestilling

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

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

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

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

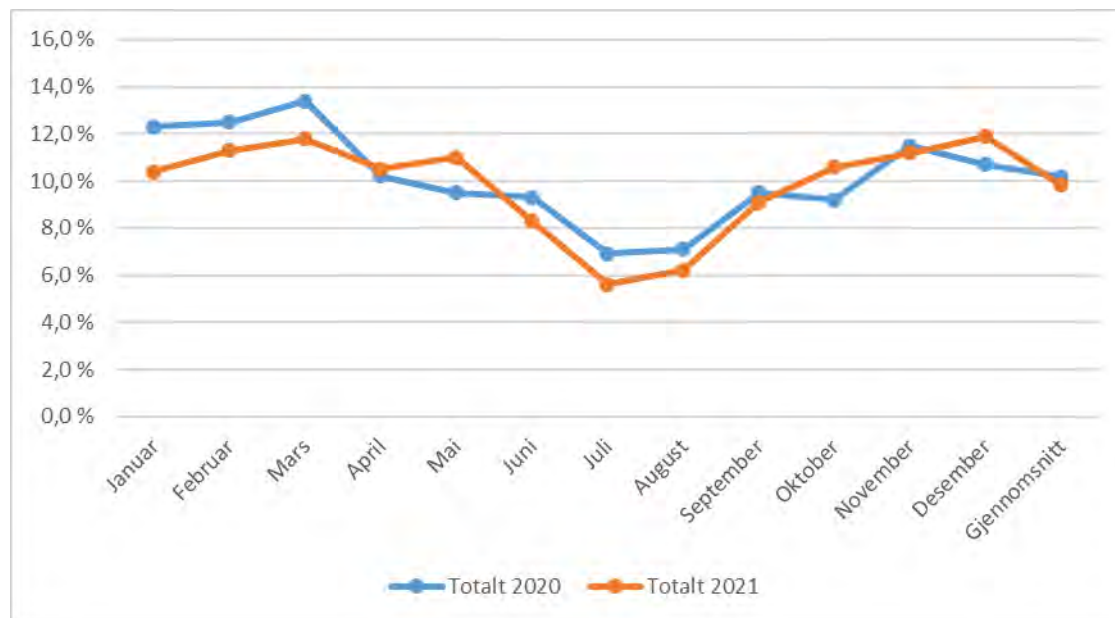
2.8.3 Sykefravær

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

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

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

Figur 6 – Utvikling sykefravær 2021 vs. 2020



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

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

2.9 Internkontrolltiltak

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

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

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

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

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

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

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

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

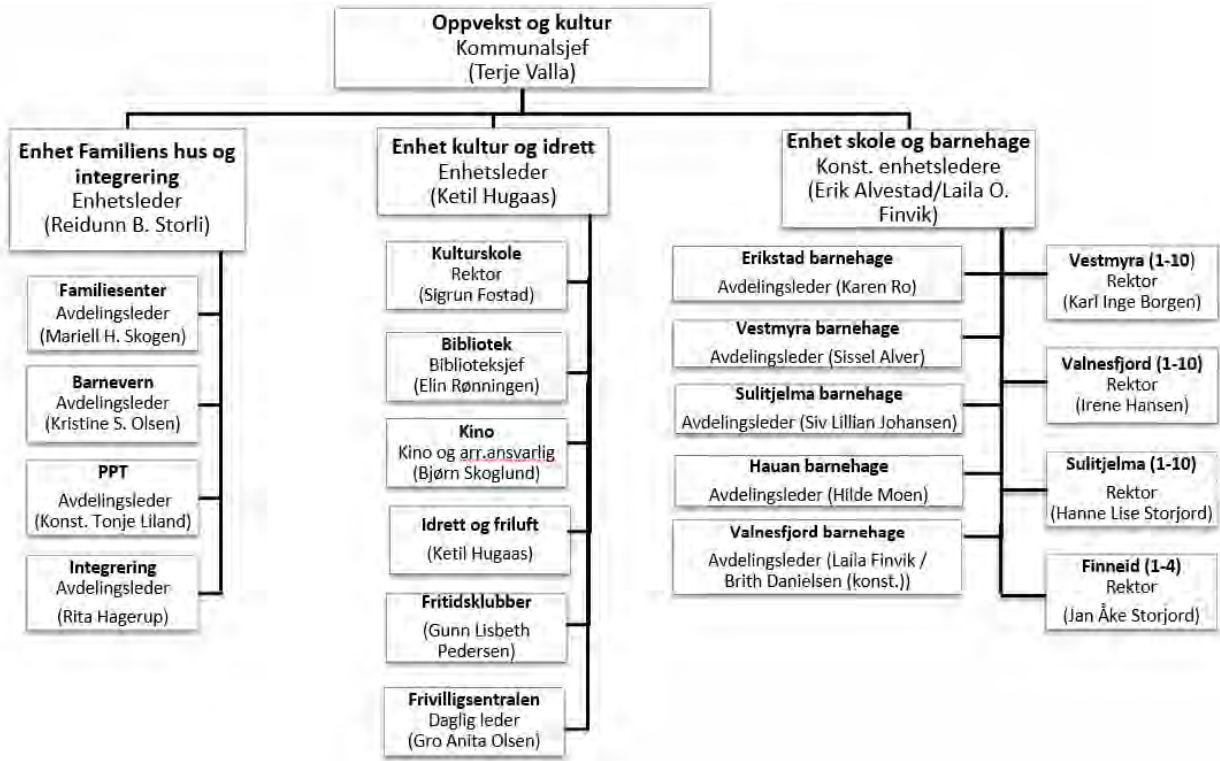
Fauske kommune vil i 2022 oppgradere Riskmanager til ny og forbedret versjon. Som en del av denne løsningen inngår også en modul for internkontroll. Med det nye systemet kan kommunedirektøren presentere en systematisk og risikobasert internkontroll for alle kommunepliktene overfor de folkevalgte, intern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

TJENESTEPRODUKSJON OG BERETNING FRA KOMMUNENS SAMHANDLINGSOMRÅDER

3. Samhandlingsområder

3.1 Oppvekst og kultur

Figur 7 – Organisasjonskart Oppvekst og kultur



Årsresultat 2021

Tabell 22 – Årsresultat 2021 Oppvekst og kultur

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

Hva har skjedd i 2021?

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 23 – Vedtatte tiltak Oppvekst og kultur

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

Skole

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Barnehage

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

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

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

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

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

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

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

Familiens hus

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

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

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

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

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

Integrering

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

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

Kultur

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

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

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

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

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

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

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

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

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

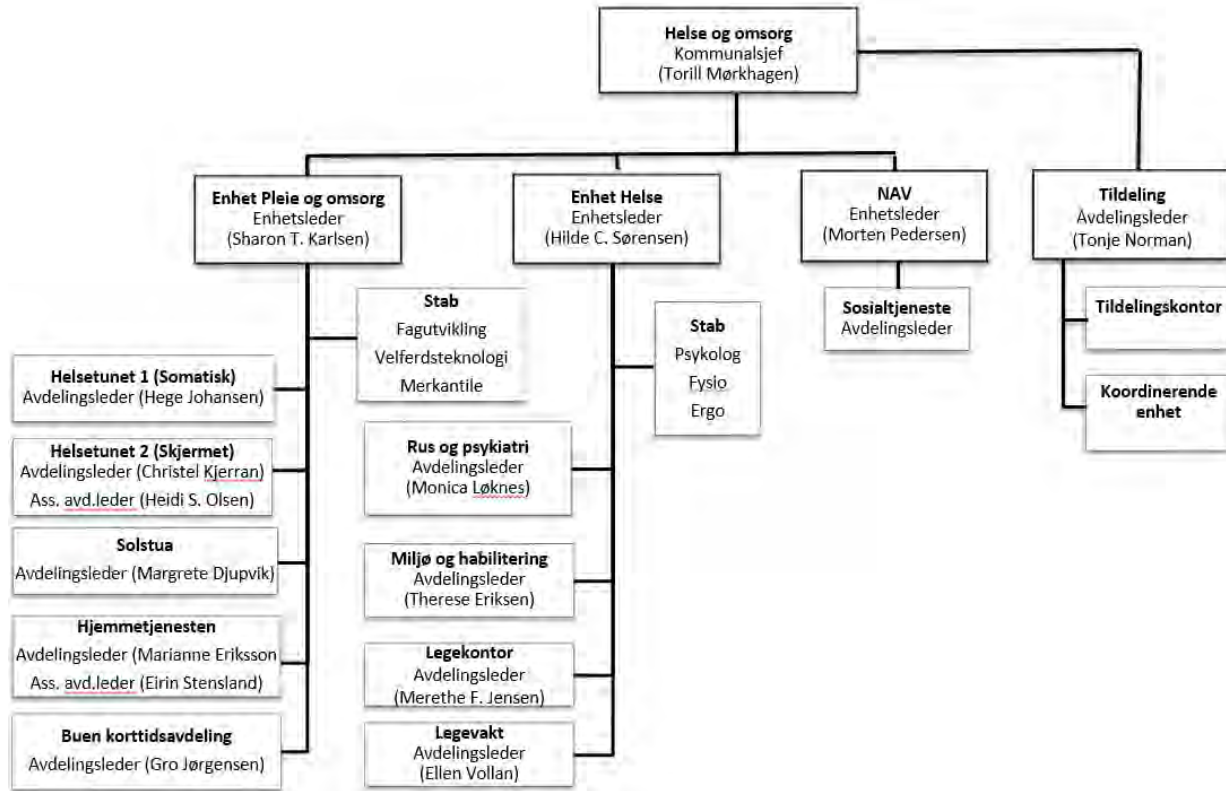
I budsjettvedtak for 2022 er det gjort nye vedtak om innsparinger og ressursnedtrekk for samhandlingsområdet. Foreløpige prosesser tyder på at mange av disse vil bli krevende å gjennomføre, samt påvirke kommunenes tjenesteyting på flere områder. Mange års nedtrekk samt pandemiens påvirkning på hele organisasjonen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

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

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

3.2 Helse og omsorg

Figur 8 – Organisasjonskart Helse og omsorg



Årsresultat 2021

Tabell 24 – Årsresultat Helse og omsorg

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

Hva har skjedd i 2021?

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 25 – Vedtatte tiltak Helse og omsorg

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

Helse og omsorg felles

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

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

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

Pleie og omsorg felles

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

Hjemmebaserte tjenester

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

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

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

Institusjon

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

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

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

Helse

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

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

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

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

NAV

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

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

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

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

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

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

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

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

Kilde SSB

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

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

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

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

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

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

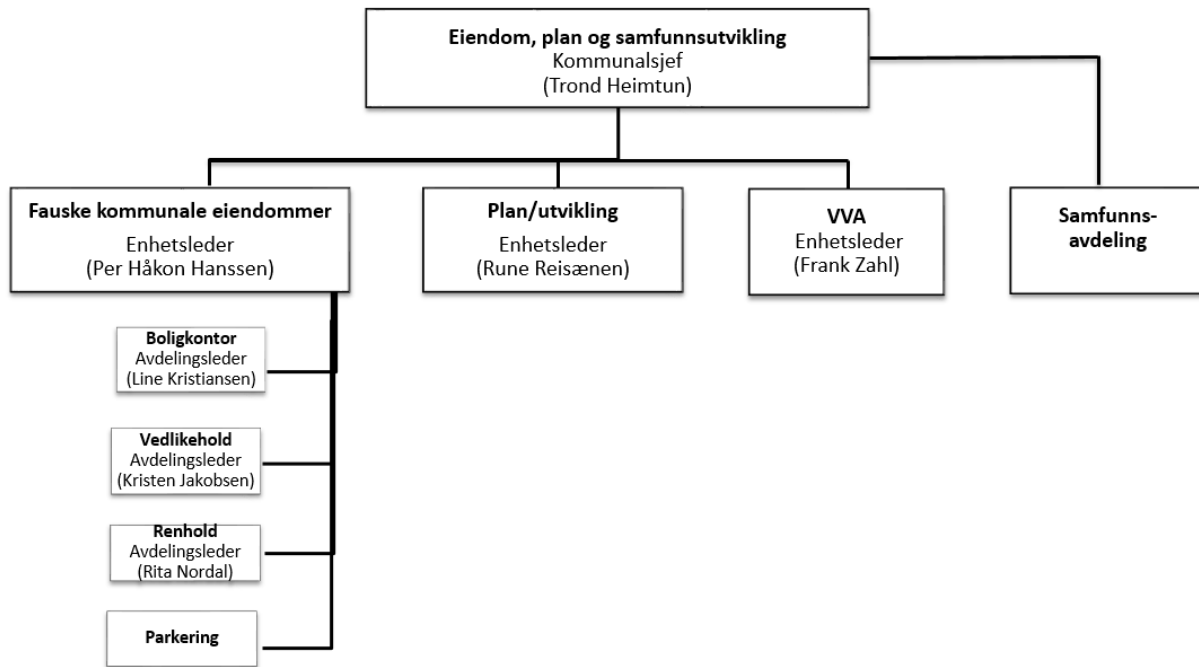
Bemanning, ressurser og kompetanse

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

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

3.3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling

Figur 9 – Organisasjonskart Eiendom, plan og samfunnsutvikling



Årsresultat 2021

Tabell 27 – Årsresultat Eiendom, plan og samfunnsutvikling

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

Hva har skjedd i 2021?

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

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

Næringseiendommer som er solgt:

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

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

Salg av kommunale boliger for fornying av boligmasse

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 28 – Vedtatte tiltak Eiendom, plan og samfunnsutvikling

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

Fauske kommunale eiendommer

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

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

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

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

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

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

Plan og utvikling

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

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

VVA

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

Eiendom, plan og samfunnsutvikling felles

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

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

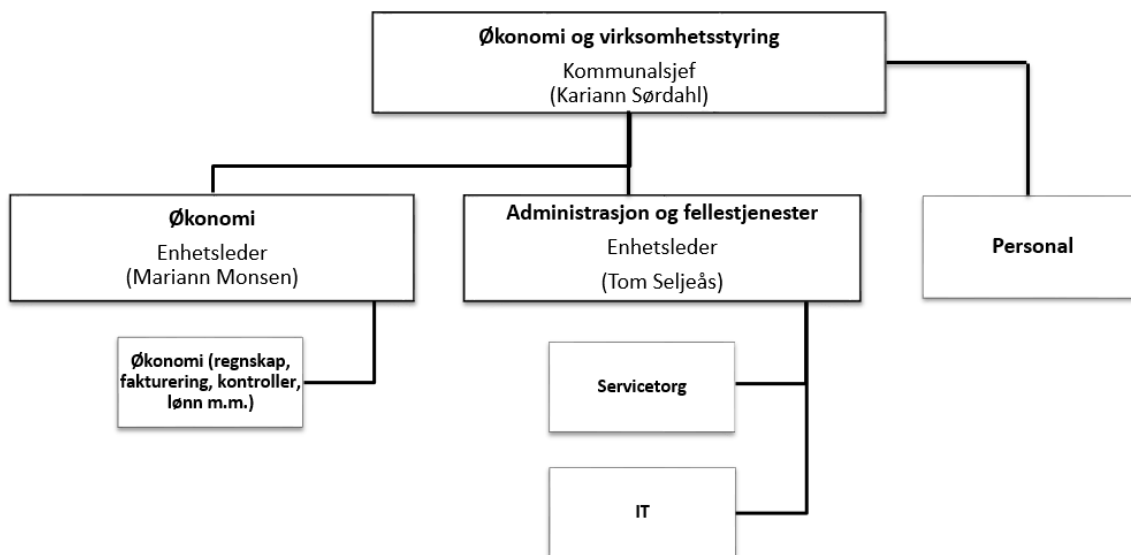
For samhandlingsområdet Eiendom, plan og samfunnsutvikling vil året 2022 handle om å ha god kostnadskontroll også i fortsettelsen.

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

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

3.4 Økonomi og virksomhetsstyring

Figur 10 – Organisasjonskart Økonomi og virksomhetsstyring



Årsresultat 2021

Tabell 29 – Årsresultat Økonomi og virksomhetsstyring

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

Hva har skjedd i 2021?

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

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

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

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

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

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

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

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

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 30 – Vedtatte tiltak Økonomi og virksomhetsstyring

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

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

Økonomi

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

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

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

Administrasjon og fellestjenester

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

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

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

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

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

Økonomi og virksomhetsstyring felles

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

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

Utfordringer for driften i samhandlingsområdet i 2022

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

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

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

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

3.5 Kommunedirektørens stab

Årsresultat 2021

Tabell 31 – Årsresultat Kommunedirektørens stab

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

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

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

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

3.6 Politikk

Årsresultat 2021

Tabell 32 – Årsresultat Politikk

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

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

Tiltak i budsjett 2021

Tabell 33 – Vedtatte tiltak Politikk

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

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

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

4. Investeringer

Status for pågående investeringsprosjekter følger nedenfor.

Eiendom, plan og samfunnsutvikling

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

Helse og omsorg

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

Oppvekst og kultur

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

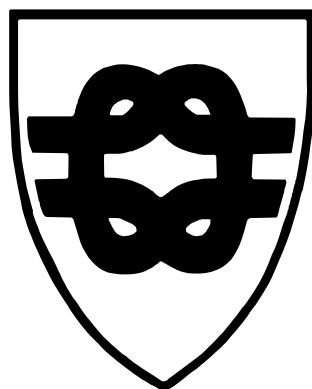
Økonomi og virksomhetsstyring

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

REGNSKAP

FAUSKE KOMMUNE

**Kommunekassen
Konsolidert regnskap**



2021

KOMMENTAR

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

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

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

INNHOLDSFORTEGNELSE

1. OBLIGATORISKE OVERSIKTER

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

2. NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

1. OBLIGATORISKE OVERSIKTER

Bevilgningsoversikt – drift kommunekassen

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

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

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

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

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

Bevilgningsoversikt drift, pr samhandlingsområde og enhet – kommunekassen

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

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

Årsregnskap 2021

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

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

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

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

Bevilgningsoversikt – investering kommunekassen

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

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

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

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

Investeringer 2021 – kommunekassen

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

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

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

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift kommunekassen § 5-9, 1. ledd

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

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

Investeringer kommunekassen § 5-9, 2. ledd

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

Økonomisk oversikt etter art – drift kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6.

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

Økonomisk oversikt etter art – drift konsolidert regnskap

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-6.

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

Økonomisk oversikt – balanse kommunekassen

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-8.

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

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

Økonomisk oversikt – balanse konsolidert regnskap

I hht budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-8.

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

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

2. NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note nr. 1 Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-15 første eller andre ledd, § 14-16, § 14-17 første ledd eller trossamfunnsloven § 14 fjerde ledd, klassifiseres i balanseregnskapet som langsiktig gjeld. Annen gjeld klassifiseres som kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i hht § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

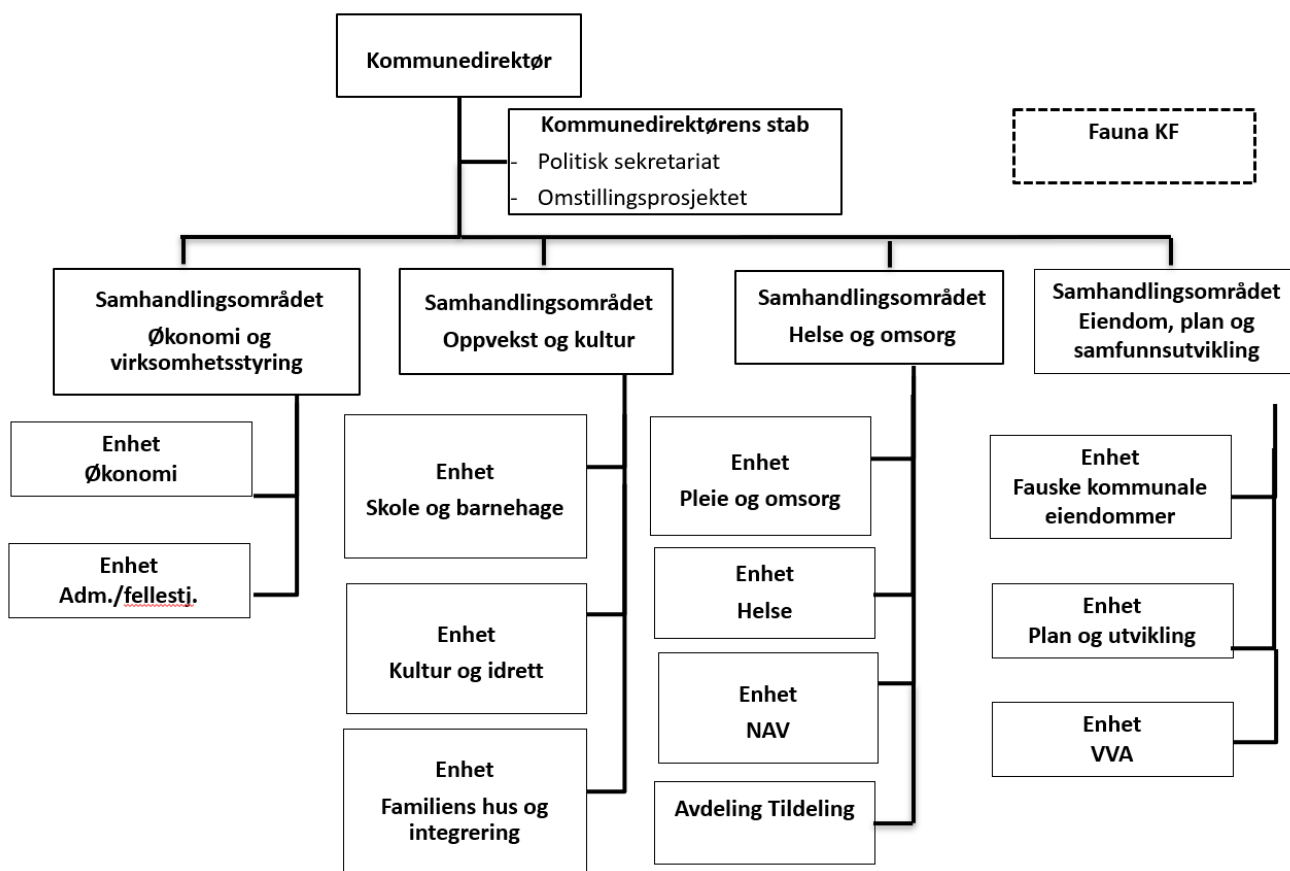
Selvkostberegninger

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Note nr. 2 Organisering av den kommunale virksomhet 2021



Note nr. 3 Konsolidert årsregnskap

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

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

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

Note nr. 4 Endring i Arbeidskapital – kommunekassen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

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

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

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

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

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

Årsregnskap 2021

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

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

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

Endring i Arbeidskapital – konsolidert regnskap

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

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

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

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

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

Årsregnskap 2021

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

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

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

Note nr. 5 Kapitalkonto - kommunekassen

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

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto:

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

Kapitalkonto – konsolidert regnskap

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

Note nr. 6 Garantier gitt av kommunen – kommunekasse

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

Fauna KF har ikke gitt garantier for lån.

Note nr. 7 Langsiktig gjeld - kommunekassen

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

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

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

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

*Betalte avdrag fratrukket avsatt minimumsavdrag pr 31.12.2020

Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen av regnskapsåret skal legges til grunn.

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

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

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

Note nr. 9 Pensjonsforpliktelser og kostnader

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

Kommunekassen

KLP – Kommunal Landspensjonskasse

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

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

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

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

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

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

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

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

SPK - Statens Pensjonskasse

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

| | | |
|----------------------|---|---|
| Amortisering: | 7 | 7 |
|----------------------|---|---|

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

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

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

FORUTSETNINGER

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

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

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

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

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

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

Fauna KF

| PENSJONSKOSTNADER | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Årets opptjening | 340.327 | 362.534 |
| Rentekostnad | 142.688 | 119.661 |
| Brutto pensjonskostnad | 483.015 | 482.195 |
| Forventet avkastning | -139.093 | -137.957 |
| Netto pensjonskostnad | 343.922 | 344.238 |
| Sum amortisert premieavvik | -54.350 | -96.420 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | 15.053 | 15.851 |
| Samlet kostnad (inkl. administrasjon) | 304.625 | 263.669 |

| PREMIEAVVIK | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 310.221 | 493.993 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -15.053 | -15.851 |
| Netto pensjonskostnad | -343.922 | -344.238 |
| Premieavvik | -48.754 | 133.904 |

| PENSJONSFORPLIKTELSE | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | ESTIMAT | ESTIMAT |
| Brutto påløpt forpliktelse | 4.182.706 | 4.023.202 |
| Pensjonsmidler | 3.727.219 | 4.233.483 |
| Netto forpliktelse før arb.avgift | 455.487 | -210.281 |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT | 2021 |
|--|-------------|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1 | 0 |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu | 4.182.706 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1 | -471.380 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktisk forpliktelse | 3.711.326 |
| Årets opptjening | 362.534 |
| Rentekostnad | 119.661 |
| Utbetalinger | -170.319 |
| Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 | 4.023.202 |

| SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT | 2021 |
|--|-------------|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1 | 0 |
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 | 3.727.219 |
| Estimatavvik midler IB 1.1 | 60.484 |
| Overførte/mottatte avvik | 0 |
| Faktiske pensjonsmidler | 3.787.703 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.) | 493.993 |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti | -15.851 |
| Utbetalinger | -170.319 |
| Forventet avkastning | 137.957 |
| Brutto pensjonsmidler UB 31.12 | 4.233.483 |

| MEDLEMSSTATUS | 01.01.2020 | 01.01.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive | 4 | 6 |
| Antall oppsatte | 4 | 4 |
| Antall pensjoner | 2 | 2 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 561.600 | 402.126 |
| Gj.snittlig alder, aktive | 45,77 | 41,57 |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 8,93 | 6,36 |

| FORUTSETNINGER | 2020 | 2021 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Diskonteringsrente | 3,50 % | 3,00 % |
| Lønnsvekst | 2,48 % | 1,98 % |
| G-regulering | 2,48 % | 1,98 % |
| Pensjonsregulering | 1,71 % | 1,22 % |
| Forventet avkastning | 4,00 % | 3,50 % |
| Amortiseringstid | 1 | 1 |

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

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

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

Note nr. 10 Anleggsregister - kommunekassen

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

GRUPPE 1 = EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

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

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

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

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

GRUPPE 6 = Tomtergrunn, næring og boligarealer

Note nr. 11 Utlån - finansielle anleggsmidler

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

Note nr. 12 Andel inntekt Fauna KF fra egen kommune

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

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

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

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

Note nr. 14 Selvkostområder - kommunekassen

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

Samlet etterkalkyle 2021

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

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

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

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

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

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

| Avstemming mellom regnskapsdelene | Beløp |
|-----------------------------------|-------|
| Differanse | 0,00 |

Avsetninger og bruk – kommunekassen

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

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

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

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

Fond avsetninger og bruk av avsetninger – konsolidert regnskap

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

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

| Avstemming mellom regnskapsdelene | Beløp |
|--|--------------|
| Differanse | 0,00 |

Avsetninger og bruk - konsolidert

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

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

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

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

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

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

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

Note nr. 17 Øvrige egenkapitalposter - kommunekassen

Drift:

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

Det er pr 31.12.2021 ikke udekket finansiering i investeringsregnskapet.

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

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

Note nr. 19 Interkommunalt samarbeid og eierskap – kommunekassen

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

Note nr. 20 Finansielle omløpsmidler - kommunekassen

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

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

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

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

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

Note nr. 22 Ytelser til ledende personer

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

Note nr. 23 Usikre forpliktelser – kommunekassen

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

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

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

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

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

Note nr. 24 Revisjonshonorarer

Honorar for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivning

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

Note nr. 25 Kassekreditt – kommunekassen

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

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

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

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

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

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

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

Fordeling heltid/deltid

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

Note nr. 28 Likestilling

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

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

SAK 12/22**Orienteringer fra revisjon og sekretariat****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
04.05.2022**Vedlegg:**

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

Bakgrunn for saken:

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

Sivilombudets uttalelse (a) gjelder klage fra en tidligere ansatt nr 1 en kommunal avdeling etter at Statsforvalteren har gitt ansatt 2 i samme avdeling delvis innsyn i dokumenter / eposter som ansatt 1 hadde sendt til kontrollutvalget / Salten kontrollutvalgsservice. Sivilombudet konkluderer med at den strengere taushetsplikt etter Arbeidsmiljøloven § 2 A-7, ikke gjelder for henvendelser til et kontrollutvalg ettersom dette etter Sivilombudets syn ikke kan regnes som ekstern varslings.


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

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

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

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

Inndyr, 27. april 2022



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

| | |
|----------------|---|
| Dato | 7.4.2022 |
| Jnr. | 22/242 |
| Arkiv nr. | 401 |
| Hjemmel u off: |  |

Innsyn i varslingssak

16.3.2022 (2022/1400)

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

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

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

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

Sakens bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Våre undersøkelser

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

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

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

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

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

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

Sivilombudets syn på saken

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konklusjon

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

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

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

16.3.2022 (2022/1400)



| |
|-------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 7-4-2022 |
| Jnr. 22/341 |
| Arkiv nr. 401 |
| Hjemmel u off: |

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref
22/2541

Dato
6. april 2022

Arbeidsmiljølovens bestemmelser om eksternt varsling – kontrollutvalgets stilling

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

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

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

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

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

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

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

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Siri Sand Kaastad
22 24 70 94

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

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

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

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Arbeids- og inkluderingsdepartementet

Adresseliste

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

Politisk sekretariat

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

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

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

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

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forebygging og oppfølging av sykefravær er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger slik at det gjøres tiltak for å sikre:
 1. lokal HMS-plan for hver enhet, og egne skriftlige mål for tilstedeværelse.
 2. at HMS-gruppene utarbeider HMS-hjul for sin avdeling.
 3. gjennomføring av risikokartlegging og vernerunder, og at slike kartlegginger legges til grunn for planer og tiltak for å redusere risiko.
 4. iverksetting av rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i HMS-lovgivningen.
 5. at aktivitetskalender lages for alle avdelinger.
 6. tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne.
 7. utarbeidelse av oppfølgingsplan for sykemeldte innen fire uker.
 8. gjennomføring av dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker.
 9. dokumentasjon for hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte følges. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.
3. Kommunestyret merker seg særskilt at det er mangelfull oppfyllelse av krav til dokumentasjon, noe som også kom frem i forvaltningsrevisjonsrapport med samme tema i 2018.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget foreta en oppfølging av kommunestyrets vedtak innen juni 2022.

Med vennlig hilsen

Berit Vestvann Johnsen
Formannskapssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.



Fauske kontrollutvalg

Melding til kontrollutvalget om manglende oppfølging av dets vedtak

Kontrollutvalget vedtok i sak 07/22, 22. februar 2022 å be sekretariatet utrede omfang og alvorlighetsgrad i innmeldte avvik og uønskede hendelser. Dette med tanke på sak til utvalget 4. mai 2022. Det er med stor beklagelse å melde at det likevel ikke lar seg gjøre å få til behandling egen sak om dette til møte 4. mai. En generell lav kapasitet i sekretariatet, kombinert med stor mengde regnskaper til behandling i kommunene, er årsaker til forsinkelsen.

Det kommer sak til utvalgets møte 1. juni 2022.

Inndyr, 27. april 2022

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi til kontrollutvalgets leder

SAK 13/22

Eventuelt

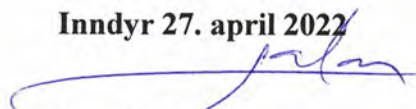
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.2022

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 27. april 2022



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget