



Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: **Saksbeh.:** Tage Karlsen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 11/22/436.5.1/TK **E-postadr.:** tage@k-sek.no 480 38383 4.5.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: Fredag 13.5.2022
Tid: **Kl. 9.00**

./.

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jfr. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
kommunedirektøren

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 13.5.2022
Tid: kl. 9.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel
-------	--------

6/22	Orienteringer
7/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering - forenklet etterlevelseskontroll
8/22	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester
9/22	Kontrollutvalgets sak 25-21: Saksbehandlingstid og gebyrberegning – praksis i byggesaker – svar fra kommunedirektøren
10/22	Undersøkelse rundt rammeavtaler
11/22	Rapportering fra revisor - årsoppgjørrevisjon
12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
13/22	Eventuelt



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 6/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.3.2022
2. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

Vedlegg til saken:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.12.2021
2. Brev 8.4.2022 fra K-Sekretariatet IKS

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 27.4.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE
MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 1.3.2022
Varighet: 9.00 – 9.50

Møteleder: Stig Bruvoll

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Dag Indresand, leder
2. Stig Bruvoll (nestleder)
3. Rune Bertheussen
4. May-Lis Engebraaten
5. Mona Kristiansen

Varamedlemmer

Fra utvalget møtte:

Stig Bruvoll
Mona Kristiansen
May-Lis Engebraaten

Ikke møtt:

Dag Indresand (meldt forfall), Rune Bertheussen (meldt forfall), Knut Børge Meyer (vara)
(meldt forfall)

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Beate Karlsen Holtborg, (sak 3/22) deltok via Teams

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:

Merknader til innkalling og sakliste:

Valgt til å underskrive protokollen:

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
1/22	Orienteringer
2/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021
3/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021
4/22	Bestilling forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester
5/22	Eventuelt

Sak 1/22

ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.12.2021
2. Brev om årsberetningen
3. Kontrollutvalgsboka

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 2/22

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Sak 3/22

**RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll til orientering.

Behandling:

«Kontrollutvalgets leder foreslo at saken utsettes til neste møte og at KomRev NORD bes fremlegge en skriftlig risiko- og vesentlighetsvurdering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder foreslo at saken utsettes til neste møte og at KomRev NORD bes fremlegge en skriftlig risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sak 4/22

**BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON HJEMMETJENESTEN -
OVERGANG FRA INSTITUSJONSBASERTE TIL HJEMMEBASERTE
TJENESTER**

Innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester i Ibestad kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 19.5.2022.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester i Ibestad kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 19.5.2022.

Sak 5/22**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Hamnvik, 1.3.2022


Stig Bruvoll
nestleder


May-Lis Engebraaten
medlem

Neste møte avholdes etter møteplanen 19.5.2022.



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen


Reidar Karlsen
representantskapets leder

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
---	--	--	---	--	--

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
 Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 KPMG
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Steinar Torstensen	Nordlandsveien 78, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Torfinn Bø	Withs vei 29, 8484 Risøyhamn
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Anita Karlsen	Moanveien 315, 9470 Gratangen
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Svein-Magne Forsgren	Lilundsveien 29, 9350 Sjøvegan
Rakel Jensen	Dyrøy kommune, Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn
(representant ikke valgt)	Bardu kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 7/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Vedlegg:

1. Presentasjon fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fikk seg forelagt KomRev NORDs risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i møtet 7.12.2021 (sak 23/21).

Den risiko- og vesentlighetsvurderingen som ble fremlagt for kontrollutvalget var ikke kjent for sekretariatet før presentasjonen i møtet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen var utarbeidet med utgangspunkt i en kontroll rettet mot etterlevelsen av arbeidsmiljølovens § 10-6, 4. ledd og 10-12, 1. ledd:

- **Vurderingskriteringer:**
 - *Overtidsarbeidet må ikke overstige 200 timer innenfor en periode på 52 uker., jfr. AML §10-6, 4. ledd*
 - *Arbeidstaker i ledende stilling er unntatt overtidsbestemmelsene, jfr. AML §10-12, 1. ledd.*

Det ble vist til at «brudd på arbeidsmiljøloven kan føre til pålegg, bøter og omdømmetap».

Sekretariatet påpekte at en slik kontroll neppe hører inn under kommunens økonomiforvaltning.

Følgende ble protokollert:

«Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Sekretariatet stilte spørsmål ved om den valgte kontrollen om overtidsbruk i forhold til arbeidsmiljølovens regler faller inn under kommunens økonomiforvaltning. Oppdragsansvarlig revisor foretar en vurdering av dette og melder tilbake til kontrollutvalget v/leder og sekretariat.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.»

Etter diskusjon om samme risiko- og vesentlighetsvurdering i flere kommuner, skrev K-Sekretariatet et utførlig notat til KomRev NORD 16.12.2021 om forståelsen av kommunelovens § 24-9 for så vidt gjelder kommunens økonomiforvaltning. KomRev NORD har innhentet tolkningsuttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (vedlegg 1). Denne samsvarer med sekretariatets notat.

Oppdragsansvarlig revisor har opplyst til sekretariatet at den planlagte etterlevelseskontrollen utgår og at det blir fremlagt ny risiko- og vesentlighetsvurdering ut fra følgende spørsmålstilling og kriterier:

- «1. Har kommune oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2 og «Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift § 6»?*
- 2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3 og «Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift § 6»?»*

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til redegjørelsen ovenfor.

Harstad 27.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Risiko- og vesentlighetsvurdering

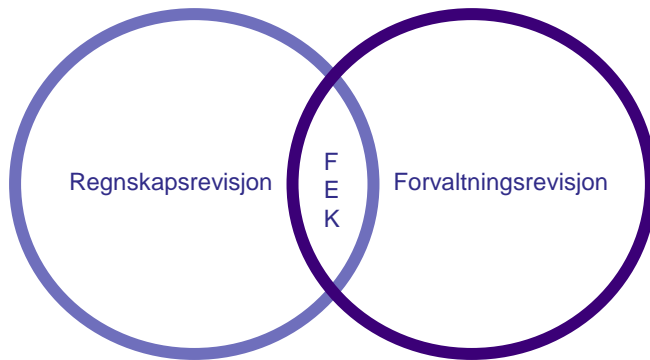
Ibestad kommune

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

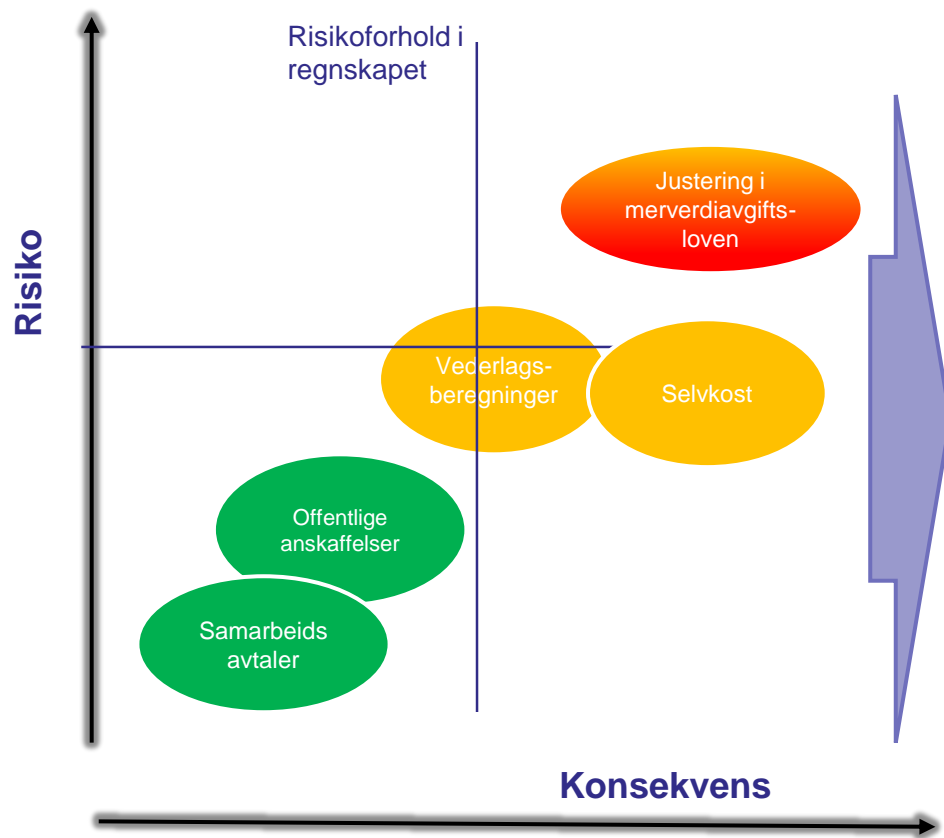
Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i **hovedsak** foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Vesentlige risikoforhold

- Oppsummering av risiko 2021.
- De «røde» risikoforholdene er tema med høyt fokus da dette er rutiner som har betydning for innbyggere og stor betydning for kommunens økonomi.
- De «gule» risikoforholdene er forhold som vi vurderer har lavere risiko men kan få stor betydning beløpsmessig dersom lovverket ikke følges (bøter, rettssaker).
- De «grønne» risikoforholdene er områder med lavere risiko ut fra vår kjennskap til kommunen og mindre betydning for kommunens regnskap beløpsmessig - omdømmemessig har det større betydning.

Risiko- og vesentlighetsvurdering:

Etter en samlet vurdering har vi valgt ut følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2021

- Område/tema: Etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven
- Kort begrunnelse
 - Generell risiko i kommuner.
 - Kartlegging av rutiner og systemer.
- Hva skal konkret måles/evalueres?
 - Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav
 - Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav
- Vurderingskriterier vil hentes fra:
 - Lov om merverdiavgift § 9-1 (2) a og b, samt forskrift om kompensasjon til kommuner mv. § 6
 - Forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-3



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 8/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON HJEMMETJENESTEN - OVERGANG FRA INSTITUSJONSBASERTE TIL HJEMMEBASERTE TJENESTER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet projektskisse av 26.4.2022 fra KomRev NORD alternativ B: Besvarelse av problemstilling 1 fra bestillingsforslaget – inkludert spørreundersøkelse blant ansatte (jf. problemstilling 2).

Vedlegg:

Overordnet projektskisse av 26.4.2022 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak under behandlingen av sak 4/22:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot overgang fra institusjonsbaserte til hjemmebaserte tjenester i Ibestad kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet projektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 19.5.2022.

Bestillingen er i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon.

Formålet med prosjektet er å undersøke om Ibestad kommune tilbyr hjemmetjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverk, eventuelle politiske vedtak og reglement, samt føringer og anbefalinger på området. Det er et generelt formål med forvaltningsrevisjoner å avdekke forbedringspunkter som gir grunnlag for oppfølging.

I bestillingen til KomRev NORD er følgende **problemstillinger** oppstilt:

1. Har Ibestad kommune dokumenterte rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på hjemmetjenestene?

2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på hjemmetjenestene levert av Ibestad kommune?

I prosjektskissen tar KomRev NORD opp erfaringsbaserte praktiske utfordringer ved å gjennomføre en undersøkelse i av problemstilling 2 rettet mot tjenestemottakere og pårørende. Sekretariatet vurderer disse erfaringene som tungtveiende og vurderer det som hensiktsmessig å legge dette til grunn ved utarbeidelse av innstilling til vedtak.

Harstad, 27.4.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Kvalitet i hjemmetjenestene

Kommune: Ibestad

Bakgrunn: Kontrollutvalget vedtok i sak 4/22 å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i hjemmetjenestene. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert øverst i kommunens plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode. Bakgrunnen for det er dreining i kommunens tjenestetilbud – fra institusjonsbaserte tjenester til hjemmetjenester.

I bestillingsskjemaet som lå til grunn for kontrollutvalgets vedtak i nevnte sak, var følgende problemstillinger foreslått:

- 1. Har Ibestad kommune dokumenterte rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på hjemmetjenestene?*
- 2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på hjemmetjenestene levert av Ibestad kommune?*

Vi skisserer nedenfor to alternative gjennomføringer av en slik forvaltningsrevisjon – som kontrollutvalget kan ta stilling til ved behandling av denne prosjektskissen

Prosjektleder: Knut Teppan Vik

Formål:

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Ibestad kommune tilbyr hjemmetjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverk, eventuelle politiske vedtak og reglement, samt føringer og anbefalinger på området.

Problemstillinger, avgrensning og metode - drøfting:

Enhet for hjemmetjenester har ifølge opplysninger på kommunens hjemmeside ansvar for flere områder: Hjemmesykepleie, hverdagsrehabilitering, praktisk bistand/hjemmehjelp, brukerstyrt personlig assistent (BPA), ergoterapitjeneste, omsorgsstønad, støttekontakt, trygghetsalarm og middagsombring. Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen rettes mot hjemmetjenestene *hjemmesykepleie og praktisk bistand/hjemmehjelp*.

Problemstilling 2 i K-Sekretariatets bestillingsforslag er altså formulert som følger:

Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på hjemmetjenestene levert av Ibestad kommune?

Tilsvarende problemstilling er lagt til grunn for – etter hvert – relativt mange forvaltningsrevisjoner som KomRev NORD har gjennomført i andre av våre eierkommuner. Vår hovedmetode for å besvare denne typen problemstillinger er – av hensyn til på en effektiv måte å sikre at flest mulig kommer til orde med sine opplevelser – *spørreundersøkelse*.

Blant kommunalt ansatte, herunder også ansatte i hjemmetjenesten, oppnår vi i mange tilfeller responsrater på over 50 % i slike spørreundersøkelser. I de aller fleste tilfeller er det uproblematisk å gjennomføre slike spørreundersøkelser elektronisk (der spørreskjemaet besvares ved bruk av datamaskin eller smarttelefon).

I en spørreundersøkelse til ansatte om opplevd kvalitet i tjenestene de selv er med å produsere, anser revisor at det er hensiktsmessig å konsentrere mange av spørsmålene rundt hvordan de ansatte opplever virksomhetens *forutsetninger for å levere* tilfredsstillende tjenestekvalitet. I utarbeidelsen av et slikt spørreskjema, er *Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene* en sentral referanse.

I spørreundersøkelser til tjenestemottakere og deres pårørende om opplevd tjenestekvalitet anser revisor at det er hensiktsmessig å konsentrere spørsmålene rundt hvordan de ansattes utførelse av oppgavene og kvaliteten på de ulike bestanddelene av det samlede tjenestetilbudet rent konkret oppleves av den enkelte tjenestemottaker og/eller pårørende.

Blant hjemmetjenestemottakere og deres pårørende, erfarer vi i de fleste tilfeller at det kun er fra et mindretall vi får svar. Det kan være flere årsaker til dette. I slike grupper er det ofte ikke et alternativ å gjennomføre spørreundersøkelsen elektronisk. En kan ikke forutsette at alle mottakere av hjemmetjenester klarer å besvare et slikt spørreskjema på en datamaskin eller en smarttelefon. Det samme gjelder pårørende, der det i hvert fall må antas å være stor variasjon med hensyn til den enkeltes forutsetninger for slik elektronisk deltakelse i spørreundersøkelse. I «populasjoner» som dette ender vi ofte opp med å sende ut spørreskjema pr. brev. Dette er relativt arbeidskrevende, både for oss og for mottaker. Et annet forhold er at det erfaringsmessig heller ikke er alle hjemmetjenestemottakere som alene klarer å besvare et spørreskjema som mottas i brevs form. Det kan være aktuelt å la tjenestemottakere og pårørende besvare ett spørreskjema (pr. brev) i fellesskap.

Ved spørreundersøkelse pr. brev, er det kun i ytterst få tilfeller vi har opplevd høye responsrater ($\geq 50\%$).

Når et mindretall i en populasjon (i dette tilfellet hjemmetjenestemottakere og deres pårørende) besvarer en spørreundersøkelse om tjenestekvalitet, gir dette en begrensning i datamaterialets *gyldighet* sett opp mot de spørsmål som ønskes besvart. Hvis et mindretall av hjemmetjenestemottakere og pårørende gir uttrykk for – gjennom å besvare spørreskjemaet – sin opplevelse av tjenestekvaliteten, kan det stilles spørsmål ved hvor stor verdi resultatene fra spørreundersøkelsen har. *Hvor mye sier slike resultater om opplevd tjenestekvalitet blant kommunens hjemmetjenestemottakere og deres pårørende?*

Ettersom vår erfaring – oppsummert – er at spørreundersøkelser blant hjemmetjenestemottakere og pårørende er relativt arbeidskrevende og ofte ender med lav responsrate, ønsker vi å la kontrollutvalget få mulighet til å vurdere – i lys av våre erfaringer – om den foreslåtte problemstilling nr. 2 ønskes beholdt.

(Det kan være at det finnes et brukerutvalg for hjemmetjenestemottakerne i Ibestad kommune, og det kan også hende at kommunen selv har gjennomført kartlegginger blant pårørende og tjenestemottakere med henblikk på opplevd tjenestekvalitet. Dette vet vi ikke pr. dags dato, og vi kan derfor heller ikke ta stilling til mulighetene for å innhente gyldige på pålitelige data fra slike kilder.)

I lys av ovenstående redegjørelse oppstiller vi to mulige gjennomføringer av denne forvaltningsrevisjonen:

Alternativ A – Besvarelse av begge problemstillinger fra bestillingsforslaget – inkludert spørreundersøkelser blant ansatte, pårørende og tjenestemottakere

Alternativ B – Besvarelse av problemstilling 1 fra bestillingsforslaget – inkludert spørreundersøkelse blant ansatte (jf. problemstilling 2).

Se anslag for ressursbruk og ferdigstillelse nedenfor.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Ibestad kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en

kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast for gjennomgang av våre beskrivelser til kontaktperson. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigert feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene og sender rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling. I rapporten som oversendes kontrollutvalget vil også eventuelle anbefalinger til Ibestad kommune inngå.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov om pasient og brukerrettigheter
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Opplevd tjenestekvalitet, jf. problemstilling 2, henspiller på subjektive opplevelser. Vi anser denne problemstillingen for å være deskriptivt orientert – i den forstand at den (eventuelt) vil bli besvart gjennom beskrivende – men ikke vurderende – fremstillinger.

Metode:

Relevante metoder er spørreundersøkelse, intervju og dokumentanalyse.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets behandling av prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
Alternativ A: 275 timer	Alternativ A: Primo 2023
Alternativ B: 200 timer	Alternativ B: Primo 2023

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 26.4.2022

Sign: *Knut Teppan Vik* e.f
Forvaltningsrevisor og prosjektleder

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 9/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

**KONTROLLUTVALGETS SAK 25-21: SAKSBEHANDLINGSTID OG
GEBYRBeregning – PRAKSIS I BYGGESAKER – SVAR FRA
KOMMUNEDIREKTØREN**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 10.3.2022 til orientering.

Vedlegg:

Brev av 10.3.2022 fra Ibestad kommune

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 25/21:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.*
- 2. Kommunedirektøren bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.*
- 3. Svarfrist er 25.1.2022.*

Bakgrunnen for saken er et ønske om å kontrollere om kommunen etterlever byggesaksforskriftens § 7-6 (SAK 10):

«Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntreer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.»

Det mottatte svaret fra kommunedirektøren er knapt og kortfattet. Innholdsmessig vurderes likevel svaret som tilfredsstillende, ettersom det innebærer at kommunen fanger opp fristoverskridelser og ivaretar konsekvensene av dette i form av reduksjon av gebyr. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 28.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Redegjørelse til kontrollutvalgets sak 25/21 SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYRBeregning – PRAKSIS I BYGGESAKER

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.**

Praksis i Ibestad kommune er at vi ved overskridelse av frister ikke utsteder gebyr.

- 2. Kommunedirektøren bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siste 3 år.**

De siste 3 årene er det til sammen 9 saker hvor det på grunn av fristoverskridelse ikke har vært utstedt gebyr:

År	Saksnummer
2019	19/00105
	19/00175
2020	20/00032
	19/00084
	20/00425
	20/00244
2021	21/00081
	21/00106
	21/00192

10.03.2022

Hildegunn Thode Dalsnes

Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 10/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen/ Bjørn Halvor Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 10/22*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.*

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Omtale av EU domstolens avgjørelse fra juni 2021.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Saken vedrørende undersøkelse om rammeavtaler fremmes i en rekke kommuner, uten at det foreligger indikasjoner på feil fra administrasjonens side.

Formålet med saken er å gjøre innledende undersøkelser rundt kommunens forvaltning av løpende *rammeavtaler*. I første omgang vil undersøkelsene bestå i å stille kommunedirektøren en del kontrollspørsmål rundt kommunens praksis. En rammeavtale er kort fortalt en løpende avtale ved kjøp av varer – og tjenester som skal være tidsbegrenset, og ha en øvre beløpsgrense.

Brudd på regler for rammeavtaler skjer oftest ved at de løper for lenge eller at kommunen kjøper inn mer enn avtalt grense. Dersom dette skjer vil det foreligge en ulovlig direkteanskaffelse. Domstolene eller KOFA kan ved ulovlige direkteanskaffelser ilegge et overtredelsesgebyr på inntil 15 % av samlet innkjøp over avtalen. Dette kan belyses ved et eksempel. En kommune har en rammeavtale begrenset inntil 10 millioner, men kommunen kjøper inn samlet for 11 millioner. Da beregnes altså overtredelsesgebyret ut ifra samlet innkjøp, og ikke bare beløpet som overstiger avtalt grense. Dette innebærer et maksimalt gebyr (15 % av 11 mill.) på ca 1,7 mill).

Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser er i tillegg egnet til å skade kommunens omdømme samt troverdighet som profesjonell avtalepart. Nærmere om rammeavtaler:

Fra Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) nettsider hitsettes følgende informasjon om rammeavtaler: <https://anskaffelser.no/avtaler-og-regelverk/rammeavtaler>

«Ein rammeavtale er ein avtale mellom éin eller fleire oppdragsgivarar og éin eller fleire leverandørar som har til formål å fastsette kontraktsvilkåra for dei kontraktane som skal inngåast i løpet av den perioden rammeavtalen varer.

Kontraktsvilkåra vil typisk vere om kva som skal leverast, prisar, leveringsvilkår og anna som er relevant for den ytinga rammeavtalen omfattar. Når du inngår rammeavtar etter kunngjering og konkurranse i samsvar med anskaffings-regel-verket, kan du tildele kontraktar (gjere avrop på rammeavtalen) i samsvar med vilkåra i ramme-avtalen, utan å gjere ei (ny) kunngjering. Konkurransen om å vinne rammeavtalen dreier seg i realiteten om retten til å få levere dei varene eller tenestene rammeavtalen omfattar, i heile den perioden rammeavtalen varer.

Kva ein rammeavtale kan omfatte

Du kan inngå rammeavtale for både varer og tenester. Typisk vil ein inngå rammeavtale om ei vare eller teneste ein stadig har behov for.

Kvifor du inngår rammeavtale

Ein rammeavtale kan gi fleksibilitet og administrative innsparingar for oppdragsgivar. Dette kjem av at avrop kan gjerast raskt utan at ny konkurranse må kunngjerast.

Lengda på rammeavtalen

Ein rammeavtale kan som hovudregel ikkje vare meir enn 4 år. Det kan vere grunnar for å ha en lengre rammeavtale til dømes der leverandøren har store investeringar som det er behov for å avskrive for at avtalen skal vere lønnsom. Dette bør begrunnast særkild.

Taket er nådd - Skildring av omfang i konkurransegrunnlaget

Kor omfattande ein rammeavtale vil vere, vil som regel vere forbunde med noko uvisse i det rammeavtalen blir inngått. Etter ei utgreing fra EU-domstolen i mai 2021, er det ikkje tilstrekkeleg å oppgi et anslag av kva du trur.

Du plikter å oppgi i kunngjeringa ei samla anslått mengde og/eller verdi, og dertil den maksimale mengda og/eller en maksimal verdi. Regelen er grunnjett i likebehandlings- og gjennomsiktighetsprinsippet og med anna at leverandørane skal ha kunnskap kva den maksimale forpliktinga utgjør. Det er med andre ord ikkje lenger lovleg å angi eit anslag av kva du trur, men oppdragsgiver må og fastsette et makstak som dei ikkje skal gå utover. Dette taket omfattar og alle oppdragsgjevere som har adgang til å tiltre rammeavtale på eit senare tidspunkt.

Rammeavtale med éin eller fleire leverandørar

Rammeavtale kan du inngå med éin eller fleire leverandørar. Dersom du inngår rammeavtale med éin leverandør, må du fastsette alle kontraktsvilkåra for dei framtidige kontraktane i rammeavtalen (tilsvarande om du inngår delkontraktar med ein leverandør per delkontrakt).

Du kan også inngå rammeavtale med fleire leverandørar om leveranse av dei same varene eller tenestene. Dette kallar vi parallelle rammeavtalar. I ein parallell rammeavtale treng ikkje alle kontraktsvilkåra å vere fastsette. Meir om dette under avrop på rammeavtalar.

Avrop på rammeavtale med éin leverandør

Tildeling av kontrakt etter ein rammeavtale med ein leverandør, skal skje på grunnlag av dei kontraktsvilkåra som blei avtalt ved inngåing av rammeavtalen. Om nødvendig kan oppdragsgivar ta skriftleg kontakt med leverandøren og be om utfyllande tilbod. Eit utfyllande tilbod kan innebere ei justering av kva som blir tilbydd, men ikkje ei vesentleg endring. Du kan ikkje få tilbod om noko anna enn det som er omfatta av rammeavtalen.

Avrop på parallelle rammeavtalar

Avropa på parallelle rammeavtalar avheng av om alle vilkåra er fastsette i rammeavtalen eller ikkje.»

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget ber kommunedirektøren å oversende dokumentasjon i henhold til punkt 1 nedenfor og besvare spørsmålene i punkt 2 til 5.

1. Ibestad kommune bes oversende en oversikt over løpende rammeavtaler som viser inngåelsesdato, utløpsdato, gjennomførte avrop og gjenstående saldo for avtalene.
2. Har Ibestad kommune skriftliggjorte retningslinjer som er egnet til å oppfylle anskaffelsesregelverkets krav til verdi- eller mengdeangivelser i forbindelse med kunngjøringen av rammeavtaler. Det vises til EU domstolens avgjørelse av 17. juni 2021, i sak C-23/20.
3. Har Ibestad kommune rutiner/ retningslinjer som er egnet til å klargjøre og fordele ansvar og arbeidsoppgaver – før og etter kontraktsinngåelse?
4. Gjennomføres forlengelse og endringer i løpende rammeavtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket, herunder grunnprinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet.
5. Kommunedirektøren bes opplyse om Ibestad kommune er felt i KOFA eller i domstoler for brudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.

Harstad, 28.4.2022

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver



KAN RAMMEAVTALER BRUKES OPP? NY AVKLARING FRA EU-DOMSTOLEN

Siden EU-domstolens dom i sak C-216/17 (ASST) fra 2018, har det vært usikkert hvorvidt oppdragsgiver plikter å angi bindende mengde-/verdiangivelser for rammeavtaler og hvorvidt rammeavtalen har uttømt sine virkninger når disse bindende mengdene eller verdiene er nådd. Den 17. juni 2021 kom EU-domstolen med en dom som bidrar til avklaring av disse spørsmålene.

18. juni 2021

Verdien av en offentlig kontrakt står sentralt i anskaffelsesregelverket. Verdien har blant annet avgjørende betydning for hvilke deler av anskaffelsesregelverket som kommer til anvendelse, herunder avgjørende betydning for om og hvordan kontrakten skal kunngjøres, og ved kunngjøringen av en offentlig kontrakt skal det opplyses om kontraktens omfang og verdi. Dermed må også kontraktens verdi forsvarlig estimeres av oppdragsgiver forut for kunngjøring og offentliggjøring av konkurransegrunnlaget. Disse utgangspunktene gjelder også for offentlige oppdragsgivers anskaffelser av rammeavtaler.

Det har imidlertid i praksis blitt lagt til grunn at slike verdi- og mengdeestimerer ikke er bindende, men kun veiledende for interesserte leverandører. Og særlig for rammeavtaler har dette blitt lagt til grunn, ettersom rammeavtaler normalt benyttes og er særlig egnet for tilfeller der oppdragsgiver ikke kjenner det presise omfanget av de varer eller tjenester som skal anskaffes i avtaleperioden. Det har imidlertid blitt stilt i tvil hvorvidt denne praksisen er forenelig med anskaffelsesregelverket, i kjølvannet av EU-domstolens avgjørelse av 19. desember 2018 (C-2016/16). EU-domstolen bidrar til avklaring i ny dom 17. juni 2021, i sak C-23/20.

BAKGRUNNEN – SAK C-216/17 (ASST) OG ETTERFØLGENDE ANVENDELSE

Bakgrunnen for EU-domstolens dom i sak C-216/17 (ASST) var en rammeavtale for renovasjon, innsamling og fjerning av avfall, hvoretter en ytterligere oppdragsgiver tilsluttet seg rammeavtalen i etterkant av kontraktstildeling og -inngåelse. Et sentralt spørsmål i saken var hvorvidt oppdragsgivere plikter å oppgi verdi- eller mengdeangivelser i forbindelse med kunngjøringen av anskaffelsen. I dommens avsnitt 60 slår EU-domstolen fast at oppdragsgiver må oppgi verdi- eller mengdeangivelser gjeldende for rammeavtalen i konkurransegrunnlaget, jf. «it is nevertheless imperative that that authority state the total quantity which the subsequent contracts may comprise». I dommens avsnitt 61 sier EU-domstolen videre at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når angitte mengder er oppnådd, jf. «once that limit has been reached the agreement will no longer have any effect».

Selv om uttalelsene kan fremstå klare, har det vært diskutert om dette er korrekt forståelse av dommen og rekkevidden av uttalelsene. KOFA har i flere saker unnlatt å ta stilling til dommen, selv om klager har anført at dommen medfører at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når verdi- eller mengdeangivelser er nådd, se bl.a. sak 2019/61 avsnitt (39) og forenede saker 2019/354 og 2019/394 avsnitt (46). KOFA har imidlertid også tilsynelatende tatt til orde for at dommen ikke kan medføre at oppdragsgiver plikter å angi bindende verdi- eller mengdeangivelser. Sak 2020/804 gjaldt en anskaffelse av rammeavtale for levering av næringsmidler, hvor klager anførte at oppdragsgiver hadde brutt anskaffelsesregelverket ved ikke å oppgi bindende mengdeangivelser. KOFA uttaler i avsnitt (32) at oppdragsgiver ikke hadde brutt anskaffelsesregelverket ved å oppgi ikke-bindende estimer, og uttaler for øvrig – og uten begrunnelse – at sak C-216/17 (ASST) ikke er av relevans.

AVKLARINGER I SAK C-23/20 (SIMONSEN & WEEL) AV 17. JUNI 2021

Bakgrunnen for EU-domstolens dom i sak C-23/20 (Simonsen & Weel) var en rammeavtale for varekjøp, hvor en ny oppdragsgiver utløste opsjon for tilslutning til rammeavtalen. Verken i kunngjøringen eller i konkurransegrunnlaget var det angitt verdi-/mengdeestimer eller maksimal verdi-/mengdeangivelse, og det sentrale spørsmålet var om oppdragsgiver derfor hadde brutt anskaffelsesregelverket. I sitt svar slår EU-domstolen fast at oppdragsgiver plikter å angi verdi-/mengdeestimer, samt at oppdragsgiver plikter å angi en maksimal verdi-/mengdeangivelse, se avsnitt 74. EU-domstolen slår i samme avsnitt fast at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når de maksimale grensene er nådd, altså at det ikke kan gjennomføres ytterligere kjøp under avtalen.

EU-domstolen legger til grunn at selv om oppdragsgiver er pliktig til å angi anslått mengde og/eller verdi, samt maksimal mengde og/eller verdi i rammeavtaler, så er det fortsatt adgang til å underinndele denne samlede verdien eller mengden på hver oppdragsgiver som skal eller kan omfattes av rammeavtalen. Oppdragsgiver vil også kunne kun angi slike mengder og verdi for hver oppdragsgiver som skal eller kan omfattes av rammeavtalen, hvilket særlig vil være relevant der rammeavtalen består av flere delkontrakter/-områder.

Konsekvensen av at det ikke er opplyst i konkurransegrunnlaget eller i kunngjøringen om verdi-/mengdeestimer, samt en maksimal verdi-/mengdeangivelse, er at det foreligger en anskaffelsesrettslig feil. Det betyr også at det er i strid med anskaffelsesregelverket å fortsette å gjøre kjøp under en rammeavtale hvis den maksimale mengde og/eller verdien er nådd. Slike brudd vil kunne medføre grunnlag for erstatning eller avlysning av konkurransen, etter en konkret vurdering i det enkelte tilfellet. EU-domstolen uttrykker derimot at en slik anskaffelsesrettslig feil ikke medfører at rammeavtalen skal kjennes uten virkning dersom kontrakten er lovlig kunngjort.

HVORDAN HÅNTERE DETTE FREMOVER?

Det kan ikke være tvilsomt at resultatet etter EU-domstolens dommer vil være utfordrende for oppdragsgivere å håndtere, særlig ettersom rammeavtaler kjennetegnes ved at oppdragsgiver på forhånd ikke kjenner til det presise omfanget av de varer eller tjenester som skal anskaffes under rammeavtalen. En forbeskjeden angivelse av maksimale verdier og/eller mengder vil kunne lede til at rammeavtalen eksempelvis er uttømt kun halvveis i den planlagte avtaleperioden, og det vil kunne være utfordrende å planlegge gjennomføring av en ny anbudskonkurranse for rammeavtalen. Samtidig vil en overestimert av maksimale verdier og/eller mengde potensielt komme på tvers med kravet i anskaffelsesloven § 5-4 om forsvarlig beregning av kontraktsverdien, og vil også kunne gi leverandørene urealistiske forventninger til kontraktsomfanget. Etter vår vurdering vil EU-domstolens dommer derfor skjerpe både planleggingen av anskaffelsen, herunder konkretisering av behov, og oppdragsgivers oppfølging av rammeavtalen i avtaleperioden.

Vi understreker imidlertid at en overskridelse av maksimale grenser likevel vil kunne være tillatt dersom dette omfattes som en lovlig endring etter anskaffelsesforskriften kapittel 28. Med mindre det er tale om vesentlige overskridelser, vil derfor overskridelsen potensielt være å anse som en lovlig endring. Vi vil også understreke at en mulig innfallsvinkel potensielt kan være å la det øverste sjiktet i oppdragsgivers verdi- eller volumestimer være omfattet av opsjoner i rammeavtalen, som kan utløses når behovet oppstår.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 6.4.2022 fra revisor til kommunedirektøren
B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. Beretningen er avlagt 6. april d.å.

Det vises ellers til revisors «Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2021», jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Finnsnes, den 4. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen

Ibestad kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	112	Beathe K. Holtborg Bkh@komrevnord.no	77 04 14 03	06.04.2022

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2021

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2021 ønsker vi å kommentere enkelte forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som Ibestad kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2022. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Noter

I kommunens årsregnskap er notene delt opp i forskriftsbestemte noter og øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Ihht. ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-11 er også flere av notene under øvrige noter nå forskriftsbestemte noter. Ber om at dere rydder opp i dette ved avleggelse av neste års regnskap.

Bruk av lån til videreutlån

Forskriftens § 2-6 sier at bruk av lån i investeringsregnskapet ikke kan være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet. Her må dere sørge for å regulere budsjettet om dere havner i en slik situasjon et annet år.

Indirekte kostnader vedr. selvkost

Vi vurderer at Ibestad kommune ikke har beregnet de interne kostnadene korrekt etter selvkostforskriftens § 4 2.ledd. Ber om at dette blir brakt i orden i 2022.

Art 2320001 – Leverandørgjeld 2

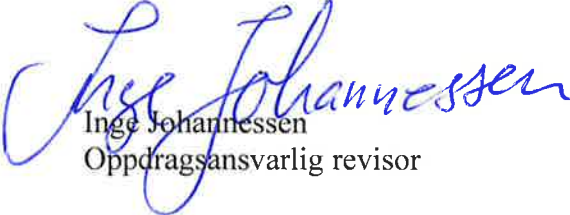
Vi finner en restsaldo på kr 115 000,- fra 2019/2020. Ber om at kommunen tar en gjennomgang av gamle åpne poster på denne kontoen.

Rapportering om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Vi kan ikke se at det er foretatt en slik rapportering for 2021 enda.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene ovenfor innen 31. mai 2022.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Fagleder regnskap



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 13.5.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Ibestad kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 6.4.2022
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
3. Ibestad kommunes årsregnskap for 2021
4. Ibestad kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven § 14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven § 24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse,

og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet/årsregnskapene og årsberetningen er avlagt og datert hhv. 18.2. og (udatert).2022 Revisjonsberetningen er avlagt 6.4.2022

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

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

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor tatt konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Ibestad kommunes årsregnskap er gjort opp i balanse og med negativt netto driftsresultat på kr 2.903.497.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I kommunedirektørens årsberetning beskrives økonomiske status, utfordringer etc. på en oversiktig og lettfattelig måte. Det vises derfor til årsberetningen.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 4. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen

Til kommunestyret i Ibestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Ibestad kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 2 903 497. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen 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

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 og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver 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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med lbestad 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

Harstad 06.04.2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



IBESTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Ibestad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 13. mai 2022 behandlet Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen datert 6.4.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Ibestad kommunes regnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 2.903.497.
Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte.

Kontrollutvalget har også merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Ibestad kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Ibestad, den 13. mai 2022

Dag Indresand
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

Årsregnskap 2021



Ibestad kommune

INNHALDSFORTEGNELSE ÅRSRAPPORT

Årsregnskapet

Driftsregnskap

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Drift-A

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Drift-B

Investeringsregnskap

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-A

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-B

Balanseregnskap

Balanseregnskapet

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - Drift

Økonomisk oversikt over samlet budsjettavvik og årsavsl.disposisjoner

Noteopplysninger

Forskriftsbestemte noter

Note 1.1 Endring arbeidskapital

Note 1.2 Pensjonsforpliktelser: Netto pensjonskostnad - Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og premieavvik - Estimatavvik

Note 1.3 Garantiansvar

Note 1.4 Fordringer/ gjeld til kommunale foretak

Note 1.5 Aksjer og andeler

Note 1.6 Bruk og avsetning fond

Note 1.7 Kapitalkonto

Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk

Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Note 2.2 Organisering av kommunenes virksomhet

Note 2.3 Varige driftsmidler

Note 2.4 Investeringsoversikter

Note 2.5 Langsiktig gjeld

Note 2.6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Note 2.7 Årsverk, ytelser til ledende personer og revisor

Note 2.8 Vesentlige forpliktelser

Ibestad kommune

Driftsregnskap

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Drift-A

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Drift-B



Bevilgningsoversikt drift A

Powered by Xledger
Foreløpige tallRapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert budsjett,
Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig budsjett, XRW-mal: BODA - Bevilgningsoversikt drift A

Beløp er avrundet

Note	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Rammetilskudd	-81 758 131	-75 160 000	-73 600 000	-79 025 862
Inntekts- og formuesskatt	-37 922 944	-38 883 000	-38 883 000	-34 850 051
Eiendomsskatt	-1 821 512	-1 800 000	-1 800 000	-1 851 777
Andre generelle driftsinntekter	-13 907 050	-10 905 000	-10 905 000	-24 988 455
Sum generelle driftsinntekter	-135 409 636	-126 748 000	-125 188 000	-140 716 144
Sum bevilgninger drift, netto	127 673 606	124 935 783	117 926 783	119 162 211
Avskrivninger	13 236 435	9 061 545	9 061 545	10 123 936
Sum netto driftsutgifter	140 910 041	133 997 328	126 988 328	129 286 146
Brutto driftsresultat	5 500 404	7 249 328	1 800 328	-11 429 998
Renteinntekter	-594 599	-1 050 000	-1 050 000	-664 931
Utbytter	-2 752 500	-2 200 000	-2 200 000	-2 160 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
Renteutgifter	2.5 4 369 626	4 490 000	4 490 000	3 876 864
Avdrag på lån	2.5 9 617 000	8 250 000	8 250 000	6 963 467
Netto finansutgifter	10 639 527	9 490 000	9 490 000	8 015 399
Motpost avskrivninger	-13 236 435	-9 061 545	-9 061 545	-10 123 936
Netto driftsresultat	2 903 497	7 677 783	2 228 783	-13 538 534
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	2 836 000	2 236 000		2 385 245
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	1.6 -1 437 910	-1 425 325	-1 139 325	2 429 821
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1.6 -4 301 587	-8 488 458	-1 089 458	13 197 144
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp				-4 473 676
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 903 497	-7 677 783	-2 228 783	13 538 534
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).				
Avstemming				

Avrundet i hele 1000

Bevilgningsoversikt drift B

Rammeområder	Regnskap 2021	Regulert Budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
1. Sentraladm., fellesutg.				
Utgifter	22 113	19 559	20 660	18 839
Inntekter	-3 712	-1 886	-1 886	-3 538
Netto utgift	18 401	17 673	18 774	15 301
2. Oppvekst og kultur				
Utgifter	49 477	42 952	41 115	52 649
Inntekter	-19 499	-15 770	-15 770	-24 803
Netto utgift	29 978	27 182	25 345	27 846
5. Pleie, rehabilitering og omsorg				
Utgifter	85 034	74 501	73 678	74 933
Inntekter	-13 519	-10 830	-10 829	-14 004
Netto utgift	71 515	63 671	62 849	60 929
6. Plan og næring				
Utgifter	22 943	19 239	18 763	21 335
Inntekter	-9 379	-7 805	-7 805	-8 444
Netto utgift	13 564	11 434	10 958	12 891
7. Felles finanser				
Avsk (990)		0	0	
Lån	0			0
Momskompensasjon fra investeringer	0	0	0	0
Premieavvik 2020/2021/ tapsavs.	-5 785	4 975	0	2 195
Sum fordelt drift	127 673	124 935	117 926	119 162

Ibestad kommune

Investeringsregnskap

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-A

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-B



Bevilgningsoversikt investering A

Powered by Xledger
Foreløpige tallRapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett,
Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIA - Bevilgningsoversikt investering A

Beløp er avrundet

	Noter	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler		75 891 327	72 984 750	45 724 616	95 177 687
Tilskudd til andres investeringer					
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1.5	509 858	510 000	700 000	10 860 584
Utlån av egne midler		3 975 904	5 884 616		
Avdrag på lån		20 314 808	20 314 808		
Sum investeringsutgifter		100 691 888	99 694 174	46 424 616	106 038 271
Kompensasjon for merverdiavgift		-13 712 722	-11 027 250	-4 037 500	-18 812 244
Tilskudd fra andre		-48 369 000	-48 073 000	-800 000	
Salg av varige driftsmidler					-410 198
Salg av finansielle anleggsmidler					
Utdeling fra selskaper					
Mottatte avdrag på utlån av egne midler					-10 285 714
Bruk av lån		-46 356 464	-47 031 500	-40 002 500	-73 570 000
Sum investeringsinntekter		-108 438 185	-106 131 750	-44 840 000	-103 078 166
Videreutlån		2 149 010	1 700 000		2 100 000
Bruk av lån til videreutlån		-2 006 963	-1 700 000		-2 100 000
Avdrag på lån til videreutlån		525 856			737 933
Mottatte avdrag på videreutlån		-791 572			-659 241
Netto utgifter videreutlån		-123 669			76 692
Overføring fra drift		-2 836 000	-2 236 000		-2 385 245
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	1.6	123 669			-78 692
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	1.6	10 582 288	8 673 576	-1 584 616	-574 870
Dekning av tidligere års udekket beløp					
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		7 869 956	6 437 576	-1 584 616	-3 038 807
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
Avstemming					



Bevilgningsoversikt investering B

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Tilskudd til andres investeringer Ansvar 0120 - Tlf/ Ikt løsninger				
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0157 - Fiber	61 313			1 823 336
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0183 - Ladestasjon el-biler	335 322	110 000	3 200 000	
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0202 - Digitalisering skole og barnehage	949 645	1 274 500	1 274 500	
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0215 - Reetablering ballbinge - Ibestad skole				39 138
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0300 - Treningsstudio/ Frisklivssentral				
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0510 - Framtidig sykehjem	560 142	521 000		
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0511 - Ibestad sykehjem samhandlingsref.	57 727 743	53 425 500	14 550 500	66 625 538
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0512 - Elektriske biler				
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering				41 625
Investeringer i varige driftsmidler	1 057 160	2 500 000	6 250 000	



Bevilgningsoversikt investering B

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xlodge
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

Ansvaret 0605 - Prosjektering

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler			884 616	
Utlån av egne midler	3 975 904	5 884 616		

Ansvaret 0615 - Biler

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	2 176 653	2 300 000	2 300 000	

Ansvaret 0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	566 372	715 000	950 000	

Ansvaret 0620 - vann

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler		500 000	5 000 000	

Ansvaret 0632 - Utstyr brannvesen.

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	36 204	375 000		

Ansvaret 0633 - Vannvogn brannvesenet

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler			2 500 000	

Ansvaret 0642 - Offentlig toalett - Hamnvik sentrum

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	170 015	171 250		170 015

Ansvaret 0661 - Oppgradering gateløys

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	204 649	212 500	500 000	1 164 183

Ansvaret 0662 - Kommunale veier

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	2 087 184	1 425 000	1 250 000	979 091

Ansvaret 0663 - Vei boligfelt Nøysomheten.

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	2 881 966	3 125 000		

Ansvaret 0671 - Kommunale bygg

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler				



Bevilgningsoversikt investering B

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

Investeringer i varige driftsmidler
Ansvar 0672 - Flytting rådhus

1 250 000

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0689 - Opparbeidelse næringsareal

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
3 369 884	3 326 250		22 430 608

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0690 - Kunstgressbane

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
	500 000		

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0691 - Aktivitetspark område Ibestad skole

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
			179 614

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0791 - Rehabilitering tårn Andørja kirke

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
1 112 887	1 250 000	4 687 500	

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0792 - Drenering kirkegård

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
			1 724 539

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0795 - Oppvarming Ibestad kirke

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
126 950	126 250		

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0797 - Digitalisering av kirkegårder

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
2 323 490	937 500	937 500	

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0921 - Aksjer

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
143 750	190 000	190 000	

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
509 858	510 000	700 000	10 860 584

**Bevilgningsoversikt investering B**

Rapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett,
Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet


	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert Inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringer i varige driftsmidler	75 891 327	72 984 750	45 724 616	95 177 687
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	509 858	510 000	700 000	10 860 584
Uttån av egne midler	3 975 904	5 884 616		

Ibestad kommune

Balanseregnskap

Balanseregnskapet

IBESTAD KOMMUNE ÅRSREGNSKAP 2021			
Økonomisk oversikt balanse	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
A. Anleggsmidler		799 158 766	731 603 183
I. Varige driftsmidler		460 713 779	406 614 734
1. Faste eiendommer og anlegg	2.3	446 832 868	394 666 504
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	2.3	13 880 911	11 948 230
II. Finansielle anleggsmidler		33 304 404	27 456 954
1. Aksjer og andeler (2.21)	1.5	19 673 713	19 163 855
3. Utlån (2.22+2.23)		13 630 691	8 293 099
IV. Pensjonsmidler (2.20)		305 140 582	297 531 495
B. Omløpsmidler		81 647 047	107 782 135
I. Bankinnskudd (2.10)		62 993 184	93 297 023
III. Kortsiktige fordringer		18 653 863	14 485 112
1. Kundefordringer (2.13+2.14)		1 168 004	9 509 831
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)		6 724 166	
3. Premieavvik (2.19)	1.2	10 761 693	4 975 281
SUM EIENDELER		880 805 812	839 385 319
C. Egenkapital		-250 840 962	-183 726 287
I. Egenkapital drift		-20 884 476	-26 623 973
1. Disposisjonsfond (2.56)	1.6	-15 540 922	-19 842 509
2. Bundne driftsfond (2.51)	1.6, 2.6	-5 343 555	-6 781 464
II. Egenkapital investering		-28 213 288	-17 507 332
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	1.6	-27 226 451	-16 644 164
2. Bundne investeringsfond (2.55)	1.6	-986 837	-863 168
III. Annen egenkapital		-201 743 197	-139 594 982
1. Kapitalkonto (2.5990)	1.7	-206 132 052	-143 983 837
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		1 016 986	1 016 986
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		3 371 869	3 371 869
D. Langsiktig gjeld		-598 705 058	-602 661 117
I. Lån		-314 308 095	-305 765 759
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)		-314 308 095	-305 765 759
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)		-284 396 963	-296 895 358
E. Kortsiktig gjeld		-31 259 793	-52 997 915
I. Kortsiktig gjeld		-31 259 793	-52 997 915
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)		-6 589 567	
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)		-24 670 225	-52 997 915
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-880 805 812	-839 385 319
Memoriakonto			
I. Ubrakte lånemidler (2.91)		5 678 345	15 041 771
II. Andre memoriakonti (2.92)		548 758	1 057 123
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)		-6 227 103	-16 098 894

18/2-22

 Kommunedirektør


 Fagsjef regnskap

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - Drift

Økonomisk oversikt over samlet budsjettavvik og årsavsl.disposisjoner



Økonomisk oversikt drift

Rapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert budsjett,
Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig budsjett, XRW-mal: ØOD - Økonomisk oversikt drift

Powered by XLedger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Rammetilskudd	-81 758 131	-75 160 000	-73 600 000	-79 025 862
Inntekts- og formuesskatt	-37 922 944	-38 883 000	-38 883 000	-34 850 051
Eiendomsskatt	-1 821 512	-1 800 000	-1 800 000	-1 851 777
Andre skatteinntekter	-19 909	-17 000	-17 000	-19 590
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-13 887 141	-10 888 000	-10 888 000	-24 968 865
Overføringer og tilskudd fra andre	-30 352 113	-22 634 614	-22 634 614	-36 022 792
Brukerbetalinger	-6 224 807	-6 353 983	-6 353 983	-6 550 709
Salgs- og leieinntekter	-9 532 450	-7 301 516	-7 301 516	-8 216 237
Sum driftsinntekter	-181 519 006	-163 038 113	-161 478 113	-191 505 882
Lønnsutgifter	93 623 934	86 357 743	84 857 743	92 268 241
Sosiale utgifter	16 519 077	24 539 193	19 564 193	19 953 096
Kjøp av varer og tjenester	51 847 695	41 727 314	39 942 314	47 445 058
Overføringer og tilskudd til andre	11 792 271	8 601 646	9 852 646	10 285 554
Avskrivninger	13 236 435	9 061 545	9 061 545	10 123 936
Sum driftsutgifter	187 019 411	170 287 441	163 278 441	180 075 884
Brutto driftsresultat	5 500 404	7 249 328	1 800 328	-11 429 998
Renteinntekter	-594 599	-1 050 000	-1 050 000	-664 931
Utbytter	-2 752 500	-2 200 000	-2 200 000	-2 160 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler				
Renteutgifter	4 369 626	4 490 000	4 490 000	3 876 864
Avdrag på lån	9 617 000	8 250 000	8 250 000	6 963 467
Netto finansutgifter	10 639 527	9 490 000	9 490 000	8 015 399
Motpost avskrivninger	-13 236 435	-9 061 545	-9 061 545	-10 123 936
Netto driftsresultat	2 903 497	7 677 783	2 228 783	-13 538 534
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	2 836 000	2 236 000		2 385 245
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 437 910	-1 425 325	-1 139 325	2 429 821
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-4 301 587	-8 488 458	-1 089 458	13 197 144
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk				-4 473 676
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 903 497	-7 677 783	-2 228 783	13 538 534
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Beløp i hele tusen.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	Kostra-Art	Note	Årsregnskap
			2021
1. Netto driftsresultat	BD 17. ØOD 24		2 903
2. Avsetninger til bundne driftsfond	550		1 293
3. Bruk av bundne driftsfond	950		-2 731
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og			
4. fullmakter	Bud. 570		2 836
Avsetninger tildisposisjons-fond i henhold til årsbudsjettet			
5. og fullmakter	Bud. 540		4 000
Bruk av disposisjons-fond i henhold til årsbudsjettet og			
6. fullmakter	Bud. 940		-12 488
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	Bud. 530		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før			
8. strykninger)	Post 1:5		-4 187
9. Strykning av overføring til investering	570		0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	540		0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	530		0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	940		4 187
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	Post 6:10		0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk			
14. etter strykninger	940		0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års			
15. merforbruk	940		0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av			
16. tidligere års merforbruk	930		0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til			
17. disposisjonsfond	540		0
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	980 (Post 11:15)		0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	Kostra-Art	Note	Årsregnskap
			2021
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	BI 6.+14.+19.-13.		38 486
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	550		123
3. Bruk av bundne investeringsfond	950		0
4. Budsjettet bruk av lån	Bud. 910:911		-47 031
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	Bud. 970		-2 836
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til			
6. årsbudsjettet og fullmakter	Bud. 540		35 383
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til			
7. årsbudsjettet og fullmakter	Bud. 940		-26 709
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	530		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før			
9. strykninger)	Post 1:6		-2 584
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	540		0
11. Strykning av bruk av lån	910:911		675
12. Strykning av overføring fra drift	970		0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	940		1 909
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	Post 7:11		0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet			
15. investeringsfond	540		0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	980 (Post 12:13)		0

Noteopplysninger

Forskriftsbestemte noter

- Note 1.1 Endring arbeidskapital
- Note 1.2 Pensjonsforpliktelser: Netto pensjonskostnad - Pensjonsmidler, pen.forpliktelser og premieavvik - Estimatavvik
- Note 1.3 Garantiansvar
- Note 1.4 Fordringer/ gjeld til kommunale foretak
- Note 1.5 Aksjer og andeler
- Note 1.6 Bruk og avsetning fond
- Note 1.7 Oppstilling av kapitalkontoen

Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk

- Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler
- Note 2.2 Organisering av kommunenes virksomhet
- Note 2.3 Varige driftsmidler
- Note 2.4 Investeringsoversikter
- Note 2.5 Langsiktig gjeld
- Note 2.6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester
- Note 2.7 Årsverk, ytelser til ledende personer og revisor
- Note 2.8 Vesentlige forpliktelser

Note 1.1 Endring i arbeidskapital	31.12.2020	Beløp	31.12.2021
Inntekter driftsdel		-181 501 006	-181 501 006
Inntekter investeringsdel		-62 081 722	-62 081 722
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		-52 520 097	-52 520 097
Sum anskaffelse av midler		-296 102 825	-296 102 825
			0
Utgifter driftsdel	173 745 326		173 745 326
Utgifter investeringsdel	75 704 941		75 704 941
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	41 686 099		41 686 099
Sum anvendelse av midler	291 136 366		291 136 366
Netto anskaffelse/anvendelse av midler		-4 966 459	-4 966 459
Ubrukte lånemidler	-15 041 771	9 363 426	-5 678 345
Arbeidskapital bevilgningsregnskapet		4 396 967	
Kortsiktige fordringer (2.13-2.17)	9 509 831	-1 617 661	7 892 170
Premieavvik (2.19)	4 975 281	5 786 412	10 761 693
Betalingsmidler (2.10)	93 297 023	-30 303 839	62 993 184
Sum omløpsmidler	107 782 135	-26 135 088	81 647 047
Annen kortsiktig gjeld (2.32-2.38)	-52 997 915	21 738 122	-31 259 793
Sum kortsiktig gjeld	-52 997 915	21 738 122	-31 259 793
Arbeidskapital balanse	54 784 221	-4 396 966	50 387 254

Note 1.2 Pensjon/ premiefond (F § 5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i **Kommunal Landspensjonskasse (KLP)** og **Statens pensjonskasse (SPK)**.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen **neste år**.

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

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

Etter gjeldende lov og forskrift for kommunalt regnskap skal alle påløpte betalingsforpliktelser (utgifter) utgiftsføres når forpliktelsen påløper, dvs i dette tilfelle når den ansatte arbeider, og ikke på det tidspunkt den ansatte har gått av med pensjon. Påløpt pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenandel for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 og fram til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapsåret.

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000

Inntekts- og gjeldsposter vist med -

PENSJONSORDNING	KLP	SPK		SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD					
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	7 562	1 027	-	8 589	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegning)	17 880	949	-	18 829	
=Årets premieavvik	-10 318	78	-	-10 240	-522
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.				16 907	862
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-10 318	78	-	-10 240	-522
Resultatført 1/1 av tidl.års premieavvik				4 733	241
= Pensjonskostnad i regnskapet	-10 318	78		11 400	581

PENSJONSORDNING	KLP	SPK		SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.					
+/- Premieavvik for året	-10 318	78	-	-10 240	-522
-/+ Resultatført 1/1 av tidl.års premieavvik					
= Akkumulert premieavvik 31.12.19	-10 318	78	-	-10 240	-522
Herav oppført under omløpsmidler:				10 240	522
Herav oppført under kortsiktig gjeld:					

Premiefond (hele tusen)

ÅR 2019
17 430

ÅR 2020
17 430

ÅR 2021
28 420

Premiefond

Alle kunder i KLP har et eget premiefond. Dette er en konto for tilbakeført premie og overskudd. Penger på premiefond kan kun benyttes til fremtidig premiebetaling. Kunder har selv mulighet til å bestemme hvordan premiefond skal benyttes.

SPELIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2021

01917-001 Ibestad kommune
Sumside

PENSJONSKOSTNADER

	2020	2021
Årets opptjening	9.521.874	8.906.537
Rentekostnad	9.679.163	8.170.981
Brutto pensjonskostnad	19.201.037	17.077.518
Forventet avkastning	-10.867.677	-10.004.130
Netto pensjonskostnad	8.333.360	7.073.388
Sum amortisert premieavvik	6.603.625	4.732.956
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	614.100	489.110
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	15.551.085	12.295.454

PREMIEAVVIK

	2020	2021
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	13.680.416	17.880.503
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-614.100	-489.110
Netto pensjonskostnad	-8.333.360	-7.073.388
Premieavvik	4.732.956	10.318.005

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2020	31.12.2021
Brutto påløpt forpliktelse	280.277.909	ESTIMAT
Pensjonsmidler	283.143.960	274.369.291
Netto forpliktelse før arb.avgift	-2.866.051	298.364.411
		-23.995.120

SPELIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

	2021
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelse i 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	280.277.909
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-10.650.692
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	269.627.217
Årets opptjening	8.906.537
Rentekostnad	8.170.981
Utbetalinger	-12.335.444
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	274.369.291

SPELIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

	2021
Overførte/mottatte pensjonsmidler i 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	283.143.960
Estimatavvik midler IB 1.1	160.372
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	283.304.332
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	17.880.503
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-489.110
Utbetalinger	-12.335.444
Forventet avkastning	10.004.130
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	298.364.411

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

Sum amortisert premieavvik til føring
 Akkumulert premieavvik

2021
 4.732.956
 10.318.005

2022

AVSTEMMING

Balansført netto forpliktelse IB 1.1
 Netto pensjonskostnad
 Administrasjonskostnad/Rentegaranti
 Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)
 Brutto estimatavvik
 Nettoeffekt av fusjon/fusjon
 Balansført netto forpliktelse UB 31.12

2021
 -2.866.051
 7.073.388
 489.110
 -17.880.503
 -10.811.064
 0
 -23.995.120

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING

Endret forpliktelse - Planendring
 Endret forpliktelse - Ny beregningstariff
 Endret forpliktelse - Øvrige endringer
 Endringer forpliktelse - Totalt

2021
 0
 0
 -10.650.692
 -10.650.692

MEDLEMSSTATUS

Antall aktive
 Antall oppsatte
 Antall pensjoner
 Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive
 Gj.snittlig alder, aktive
 Gj.snittlig tjenestetid, aktive

01.01.2020
 243
 303
 178
 325.553
 42,34
 8,60

01.01.2021
 226
 323
 183
 327.518
 42,97
 9,13

FORUTSETNINGER

Diskonteringsrente
 Lønnsvekst
 G-regulering
 Pensjonsregulering
 Forventet avkastning
 Amortiseringstid

2020
 3,50 %
 2,48 %
 2,48 %
 1,71 %
 4,00 %
 1

2021
 3,00 %
 1,98 %
 1,98 %
 1,22 %
 3,50 %
 1

000141074/12.01.2022/1/01

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET
Ibestad kommune

2021

År	2020	2021	2022
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,028 %	0,026 %	0,026 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	11 220 723	10 515 725	10 515 725

Amortisering:

1	1
---	---

PENSJONSKOSTNAD

	2020	2021	Budsjett 2022
Årets opptjening, service cost	984 344	887 243	904 812
Rentekostnad	529 700	295 544	301 397
Brutto pensjonskostnad	1 514 044	1 182 787	1 206 208
Forventet avkastning	-468 847	-183 962	-193 109
Netto pensjonskostnad	1 045 197	998 825	1 013 099
Sum amortisert premieavvik	218 967	899	-78 525
Administrasjonskostnad	33 856	28 608	32 197
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 298 020	1 028 332	966 772

PREMIEAVVIK

	2020	2021	Budsjett 2022
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	1 079 952	948 908	1 222 012
Herav oppgjør for desember 2020		-36 680	
Administrasjonskostnad	-33 856	-28 608	-32 197
Netto pensjonskostnad	-1 045 197	-998 825	-1 013 099
Premieavvik	899	-78 525	176 715

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2020	2021	Budsjett 2022
Beregnet premieavvik året før	218 967	899	-78 525

Amortisering av forårets premieavvik	218 967	899	-78 525
Amortisering av premieavvik fra tidligere år		-	-
Sum amortisert premieavvik til føring	218 967	899	-78 525
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	899	-78 525	

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2020	2021	2022
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	1,98 %	1,98 %
Forventet G-regulering	2,48 %	1,98 %	1,98 %

Demografiske parametere (SPK)	Kommuner	Fylkeskommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover	4,5% for aldersgruppen 1 2% for aldersgruppen 40 1% for aldersgruppen 55
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %	40 %
Dødelighet	K2013	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)	K1963 (200 %)

PENSJONSFORPLIKTELSE

	2020	2021
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	16 648 317	11 034 260
Pensjonsmidler 31.12	-14 387 535	-6 776 171
Netto forpliktelse for arb.avgift 31.12	2 260 782	4 258 089

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT

	2021
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	16 648 317
Årets opptjening	887 243
Rentekostnad	295 544

Estimatavvik – forpliktelse	-6 796 844
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	11 034 260

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER

	2021
Faktisk forpliktelse IB 1.1	9 851 473
Estimert forpliktelse IB 1.1	-16 648 317
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-6 796 844

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT

	2021
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fôr	14 387 535
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	948 908
Administrasjon	-28 608
Forventet avkastning	183 962
Estimatavvik - midler	-8 715 625
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	6 776 171

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER

	2021
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-5 671 909
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	14 387 535
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	8 715 625

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK

	2021
Brutto estimatavvik	1 918 782
Amortisert premieavvik i år	-899
Netto balanseført estimatavvik	1 917 883

AVSTEMMING

	2021
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	2 260 782
Netto pensjonskostnad	998 825

Administrasjonskostnad	28 608
Amortisert premieavvik i år	899
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-948 908
Netto balanseført estimatavvik i år	1 917 883
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	4 258 089

Note 1.3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Gitt overfor - navn	Formål	Vedtatt		God- kjenning	Beløp pr		Utløper dato
		garantiramme	Type garanti		31.12.21	31.12.20	
ASVO IBESTAD AS (KK)	VTA	1 000 000	simpel kausjon	godkjent	kr 300 000	kr 350 000	01.07.2024
IBESTAD EIENDOM AS (HB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 243 930	kr 404 945	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 15 907 722	kr 16 643 918	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 1 120 000	kr 1 200 000	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 5 464 148	kr 5 671 703	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 3 702 660	kr 3 813 180	01.01.2022
Å og ÅNSTAD VANNVERK	Vannverk	1 200 000	simpel kausjon	godkjent	kr 768 000	kr 816 000	15.10.2037
HÅLOGALAND RESSURSSSELKAP	Renovasjon	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 51 588	kr 85 981	25.02.2023
HÅLOGALAND RESSURSSSELKAP	Renovasjon	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 7 176 606	kr 6 644 278	ukjent
Sum garantiansvar					kr 34 734 654	kr 35 630 005	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

Note 1.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2021		31.12.2020	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
IBESTAD EIENDOM A/S	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -
Langsiktige poster				
IBESTAD EIENDOM A/S	kr -	-	-	-
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 1.5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført	
			verdi 31.12.21	verdi 31.12.20
Hålogaland kraft AS	3 STK. / 8,5	UKJENT	kr -	kr -
Bjarkøyforbindelsen AS	UKJENT	UKJENT	kr 15 000	kr 15 000
Engenesbruket AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Destination Harstad AS	UKJENT	UKJENT	kr 11 933	kr 11 933
Kveøyforbindelsen AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 000	kr 1 000
Falkhammer-Ibestad magnetitt AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Kommununal Landspensjonsk	UKJENT	UKJENT	kr 7 827 416	kr 7 317 558
Ibestad Eiendom AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 000 000	kr 1 000 000
Inko industri- og kompetanses. AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 500	kr 1 500
Bjarkøy utviklingsselskap AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 000	kr 1 000
Nord-Norske Student og Elevhjem AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Studentsamskipnaden i Oslo og Akershus	UKJENT	UKJENT	kr 8 000	kr 8 000
Sågat - Samisk Avis	UKJENT	UKJENT	kr 100	kr 100
Forsvarsleveransen Nord	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Asvo Ibestad AS	100 %	UKJENT	kr 300 000	kr 300 000
Biblioteksentralen SA	UKJENT	UKJENT	kr 600	kr 600
KomRev Nord IKS	1/34	UKJENT	kr 40 000	kr 40 000
K-Sekretariatet IKS	0,64 %	UKJENT	kr 5 450	kr 5 450
Bredbåndsfylke Troms AS	UKJENT	UKJENT	kr 16 000	kr 16 000
Nord kraft AS	3 STK.	UKJENT	kr 10 345 714	kr 10 345 714
Hålogaland Ressursselskap AS	UKJENT	UKJENT	kr 100 000	kr 100 000
Sum		kr -	kr 19 673 713	kr 19 163 855

For mange av kommunenes aksjer og andeler vil det ikke foreligge noen reell markedsverdi. Markedsverdi opplyses der denne kan fastslås på rimelig sikker måte.

Note 1.6		2021	2020
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	SUM(530:560)+5t	40 800 265,00	23 736 916,00
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-35 833 805,00	-13 237 189,00
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger	L1-L2-L3	4 966 460,00	10 499 727,00
Beholdning 01.01 fond og resultat		-44 131 295,00	-33 631 568,00
Behold. 31.12 fond		-49 097 755,00	-44 131 295,00
Disposisjonsfond 2.56			
Beholdning 01.01		-19 842 508,00	-6 645 364,00
Avset dispos.fond	1.540	-4 000 000,00	-20 467 688,00
Bruk dispos.fond	1.940	8 301 587,00	7 270 544,00
Bruk dispos.fond	0.940	0,00	0,00
Beholdning 31.12		-15 540 921,00	-19 842 508,00
Bundne driftsfond 2.51			
Beholdning 01.01		-6 781 465,00	-4 351 644,00
Avset bundne fond	1.550	-1 293 596,00	-3 269 228,00
Bruk bundne fond	1.950	2 731 506,00	839 407,00
Bruk bundne fond	0.950	0,00	0,00
Beholdning 31.12		-5 343 555,00	-6 781 465,00
Ubundne investeringsfond 2.53			
Beholdning 01.01		-16 644 163,00	-17 219 033,00
Avset ubu inv fond	0.540	-35 383 000,00	0,00
Bruk ubu inv fond	0.940	24 800 712,00	574 870,00
Beholdning 31.12		-27 226 451,00	-16 644 163,00
Bundne investeringsfond 2.55			
Beholdning 01.01		-863 167,00	-941 859,00
Avset bundne fond	0.550	-123 669,00	0,00
Bruk av bundne inv.fond	0.950	0,00	78 692,00
Bruk bundne fond	0.950	0,00	0,00
Beholdning 31.12		-986 836,00	-863 167,00
Endring i regnskapsprinsi 2.5800			
Beholdning 01.01		3 371 869,26	3 371 869,26
Føring direkte K Pos tall	Investering	0,00	0,00
Føring direkte D Neg tall	Investering	0,00	0,00
Beholdning 31.12		3 371 869,26	3 371 869,26
Endring i regnskapsprinsi 2.5810			
Beholdning 01.01		1 016 986,00	1 016 986,00
Føring direkte K Pos tall	Drift	0,00	0,00
Føring direkte D Neg tall	Drift	0,00	0,00
Beholdning 31.12		1 016 986,00	1 016 986,00
Regnskapsmessig merforl 2.5900			
Beholdning 01.01		0,00	0,00
Dek.tid.års.reg.mer	1.530	0,00	0,00
Reg.mes.mer.for	1.980	0,00	0,00
Beholdning 31.12		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindre 2.5950			
Beholdning 01.01		0,00	-4 473 676,00
Reg.mes.min.for	1.580	0,00	0,00
Bru.tid.års.reg.min	1.930	0,00	4 473 676,00
Beholdning 31.12		0,00	0,00
Udisponert i investeringsr 2.5960			
Beholdning 01.01		0,00	0,00
Udisponert	0.580	0,00	0,00
Bru.tid.års.udispon	0.930	0,00	0,00
Beholdning 31.12		0,00	0,00
Udekket i investeringsregi 2.5970			
Beholdning 01.01		0,00	0,00
Dek.tid.års.udekket	0.530	0,00	0,00
Udekket	0.980	0,00	0,00
Føring direkte D	Investering	0,00	0,00
Beholdning 31.12		0,00	0,00

Note 1.6 forts. Bundne drifts- og kapitalfond.	2021	2020
2510002 - Kommunalt Næringsfond	-728 495	-1 710 451
2510003 - Kirkefond lbestad	-7 925	-7 925
2510004 - Kirkefond Andørja	-1 487	-1 487
2510008 - Utbedringstilskudd	-62 254	-62 254
2510009 - Boligtilskudd (Husbanken 1410)	-5 254	-5 254
2510013 - Fysak	-14 708	-14 708
2510018 - Fond DKS.	-13 733	-13 733
2510019 - Fond (skilt)	-2 824	-2 824
2510020 - Bundne driftsfond-dkss	-57 136	-75 636
2510024 - Realfagkommune	0	-330 559
2510026 - Etterutd. lærere	-81 317	-181 317
2510126 - Hamnvik barnehage (TILS.FM-T)	0	-50 000
2510127 - Nav-kvalif.tilskudd	-6 133	-6 133
2510129 - Kloakk og avløp	-970 580	-851 697
2510130 - Renovasjonsfond	-367 746	
2510131 - Fond slam	-79 330	-178 758
2510132 - Feiing - fond	-326 108	-473 105
2510133 - Naturforv.fond	-69 339	-69 339
2510134 - Fond sykehjem	-121 332	-121 332
2510136 - Oppgradering kulturhus	-6 370	-50 000
2510139 - Kompetanse- og innovasjonstilskudd	-148 660	-190 972
2510140 - ROP 2019	-684 147	-968 338
2510142 - Foreldrestiltak-Bufferdir. (dp210-2)	-250 000	-350 000
2510151 - Fond Lederutvikling.	0	-92 495
2510179 - Boligtilskudd husbanken	-150 000	-150 000
2510551 - Barnevern	-392 000	-517 000
2510552 - Kommunale frisklivs-, lærings- og mestringstilbud.	-62 180	-286 150
2510553 - Ungdom og fritid - kultur	0	-20 000
2510554 - Kompensasjonsordning 6-tildeling	-283 000	
2510555 - Bufferdir. - utlpnsentralen	-41 500	
2510556 - Nasjonalbiblioteket	-65 000	
2510557 - Samisk språkopplæring	-65 000	
2510558 - Oppfølgingsordningen skole/ barnehage	-280 000	
Sum bundne driftsfond	-5 343 558	-6 781 467
2550001 - Fond 1700 Tallsbygning	-152 116	-152 116
2550005 - Fond husbanken	-834 720	-711 052
Sum bundne kapitalfond	-986 836	-863 168

Note 1.7 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 143 983 838
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 73 297 137
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 509 858
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 6 162 564
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 30 457 664
Økning pensjonsmidler	kr 8 584 807
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr 11 522 675
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 5 961 657
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 10 937 300
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 2 299 134
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	kr 809 572
Avskrivning utlån	kr 15 400
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 48 363 426
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 206 132 054

Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.

Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Note 2.2 Organisering av kommunens virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet		
Ibestad Eiendom AS	Utleie lokaler		
KommRev Nord Iks	Revisjonstjenester		
Hålogaland ressurselskap Iks	Avfall		
ASVO Ibestad AS	Servicebedrift med tilrettede arb.plasser.		

Note 2.3 Varige driftsmidler 2021	Summer av Ansk.kost	Summer av Akk.avsk.	Summer av IB	Summer av Avskrivning 2021	Summer av Aktivering 2021	Summer av nedskrivning, salg og flytting	Summer av UB
10 år (2.24) - Anleggsmaskiner, maskiner, inventar	9 719 453	-3 848 036	5 871 417	-760 773	4 170 501		9 281 145
20 år (2.24) - Brannbiler	3 606 379	-1 051 437	2 554 942	-173 902	0		2 381 040
20 år (2.27) - Parkeringsplasser, trafikklys, teknisk	24 334 554	-8 397 353	15 937 201	-949 035	2 437 196		17 425 362
40 år (2.27) - Boliger, skoler, barnehager, idrettsanlegg	217 126 868	-38 035 988	179 090 880	-5 778 420	5 304 471		178 616 931
5 år (2.24) - EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende	9 212 512	-5 690 640	3 521 872	-1 364 459	61 313		2 218 726
50 år (2.27) - Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygninger	220 659 370	-21 701 940	198 957 430	-4 209 847	61 323 657	-5 961 658	250 109 582
Ingen avskrivning (2.27) - Tomter	680 990	0	680 990	0	0		680 990
Totalsum	485 340 126	-78 725 394	406 614 732	0	0		460 713 776



Note 2.4

Oversikt investering

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: HJOI - Oversikt investering (Utgår)

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2021)	(år 2021)	(år 2021)	Regnskap (år 2020)
Ansvar 0120 - Tlf/ Ikt løsninger				
	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-61 313			-315 534
Investeringsutgifter	61 313			1 823 336
FINANSIERINGSBEHOV				1 507 803
SUM TOTAL				1 507 803

Ansvar 0157 - Fiber

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter			-800 000	-410 198
Investeringsutgifter	335 322	110 000	3 200 000	
FINANSIERINGSBEHOV	335 322	110 000	2 400 000	-410 198
SUM TOTAL	335 322	110 000	2 400 000	-410 198

Ansvar 0183 - Ladestasjon el-biler

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-200 000	-212 000	-212 000	
Investeringsutgifter	949 645	1 274 500	1 274 500	
FINANSIERINGSBEHOV	749 645	1 062 500	1 062 500	
FINANSIERT				
SUM TOTAL	749 645	1 062 500	1 062 500	

Ansvar 0202 - Digitalisering skole og barnehage

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter				-7 828
Investeringsutgifter				39 138
FINANSIERINGSBEHOV				31 310
SUM TOTAL				31 310

Ansvar 0215 - Reetablering ballbinge - Ibestad skole

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsutgifter				
FINANSIERINGSBEHOV				
SUM TOTAL				

Ansvar 0300 - Treningsstudio/ Frisklivssentral

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	0			
Investeringsutgifter	560 142	521 000		
FINANSIERINGSBEHOV	560 142	521 000		
FINANSIERT	-286 000	-286 000		
SUM TOTAL	274 142	235 000		

Ansvar 0510 - Framtidig sykehjem



Oversikt investering

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: HJOI - Oversikt investering (Utgår)

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-59 676 387	-56 198 500	-350 500	-13 152 670
Investeringsutgifter	57 727 743	53 425 500	14 550 500	66 625 538
Finanstranser	35 383 000	35 383 000		
FINANSIERINGSBEHOV	33 434 356	32 610 000	14 200 000	53 472 868
SUM TOTAL	33 434 356	32 610 000	14 200 000	53 472 868

Ansvar 0511 - Ibestad sykehjem samhandlingsref.

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter				
Investeringsutgifter				
FINANSIERINGSBEHOV				
SUM TOTAL				

Ansvar 0512 - Elektriske biler

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter				-8 325
Investeringsutgifter				41 625
FINANSIERINGSBEHOV				33 300
SUM TOTAL				33 300

Ansvar 0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-178 103	-500 000	-1 250 000	
Investeringsutgifter	1 057 160	2 500 000	6 250 000	
FINANSIERINGSBEHOV	879 057	2 000 000	5 000 000	
SUM TOTAL	879 057	2 000 000	5 000 000	

Ansvar 0605 - Prosjektering

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsutgifter			884 616	
Finanstranser	3 975 904	5 884 616		
FINANSIERINGSBEHOV	3 975 904	5 884 616	884 616	
FINANSIERT	-3 975 904	-5 884 616	-884 616	
SUM TOTAL				

Ansvar 0615 - Biler

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-2 019			
Investeringsutgifter	2 176 653	2 300 000	2 300 000	
FINANSIERINGSBEHOV	2 174 634	2 300 000	2 300 000	
SUM TOTAL	2 174 634	2 300 000	2 300 000	

Ansvar 0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-1 042			
Investeringsutgifter	566 372	715 000	950 000	
FINANSIERINGSBEHOV	565 330	715 000	950 000	



Oversikt investering

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjetvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjetvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: HJOI - Oversikt investering (Utgår)

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

SUM TOTAL	565 330	715 000	950 000
-----------	---------	---------	---------

Ansvar 0620 - vann

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsutgifter		500 000	5 000 000	
FINANSIERINGSBEHOV		500 000	5 000 000	
SUM TOTAL		500 000	5 000 000	

Ansvar 0632 - Utstyr brannvesen.

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-7 241	-75 000		
Investeringsutgifter	36 204	375 000		
FINANSIERINGSBEHOV	28 963	300 000		
FINANSIERT	-300 000	-300 000		
SUM TOTAL	-271 037			

Ansvar 0633 - Vannvogn brannvesenet

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter			-500 000	
Investeringsutgifter			2 500 000	
FINANSIERINGSBEHOV			2 000 000	
SUM TOTAL			2 000 000	

Ansvar 0642 - Offentlig toalett - Hamnvik sentrum

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-34 003	-34 250		-34 003
Investeringsutgifter	170 015	171 250		170 015
FINANSIERINGSBEHOV	136 012	137 000		136 012
FINANSIERT				-385 245
SUM TOTAL	136 012	137 000		-249 233

Ansvar 0661 - Oppgradering gatelys

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-40 930	-42 500	-100 000	-232 836
Investeringsutgifter	204 649	212 500	500 000	1 164 183
FINANSIERINGSBEHOV	163 719	170 000	400 000	931 347
SUM TOTAL	163 719	170 000	400 000	931 347

Ansvar 0662 - Kommunale veier

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-230 965	-285 000	-250 000	-195 818
Investeringsutgifter	2 087 184	1 425 000	1 250 000	979 091
FINANSIERINGSBEHOV	1 856 219	1 140 000	1 000 000	783 273
SUM TOTAL	1 856 219	1 140 000	1 000 000	783 273

Ansvar 0663 - Vei boligfelt Nøysomheten.

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-431 177	-625 000		
Investeringsutgifter	2 881 966	3 125 000		



Oversikt investering

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhet: Beløp, Budsjetvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjetvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: HJOI - Oversikt investering (Utgår)

Powered by Xlodge
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

FINANSIERINGSBEHOV	2 450 789	2 500 000
FINANSIERT	-1 500 000	-1 500 000
SUM TOTAL	950 789	1 000 000

Ansvar 0671 - Kommunale bygg

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter			-250 000	
Investeringsutgifter			1 250 000	
FINANSIERINGSBEHOV			1 000 000	
SUM TOTAL			1 000 000	

Ansvar 0672 - Flytting rådhus

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-643 260	-665 250		-4 484 429
Investeringsutgifter	3 369 884	3 326 250		22 430 608
FINANSIERINGSBEHOV	2 726 625	2 661 000		17 946 178
FINANSIERT				-2 000 000
SUM TOTAL	2 726 625	2 661 000		15 946 178

Ansvar 0689 - Opparbeidelse næringsareal

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsutgifter		500 000		
FINANSIERINGSBEHOV		500 000		
SUM TOTAL		500 000		

Ansvar 0690 - Kunstgressbane

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter				-35 923
Investeringsutgifter				179 614
FINANSIERINGSBEHOV				143 691
SUM TOTAL				143 691

Ansvar 0691 - Aktivitetspark område Ibestad skole

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-200 977	-250 000	-937 500	
Investeringsutgifter	1 112 887	1 250 000	4 687 500	
FINANSIERINGSBEHOV	911 910	1 000 000	3 750 000	
SUM TOTAL	911 910	1 000 000	3 750 000	

Ansvar 0791 - Rehabilitering tårn Andørja kirke

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter				-344 878
Investeringsutgifter				1 724 539
FINANSIERINGSBEHOV				1 379 661
SUM TOTAL				1 379 661

Ansvar 0792 - Drenering kirkegård

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-25 390	-25 250		



Oversikt investering

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2101 - Jan/2021, Periode til: 2112 - Des/2021, Enhhet: Beløp, Budsjettvariant: 2021 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2021 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: HJOI - Oversikt investering (Utgår)

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

Investeringsutgifter	126 950	126 250
FINANSIERINGSBEHOV	101 560	101 000
FINANSIERT	-150 000	-150 000
SUM TOTAL	-48 440	-49 000

Ansvar 0795 - Oppvarming Ibestad kirke

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-320 166	-187 500	-187 500	
Investeringsutgifter	2 323 490	937 500	937 500	
FINANSIERINGSBEHOV	2 003 324	750 000	750 000	
SUM TOTAL	2 003 324	750 000	750 000	

Ansvar 0797 - Digitalisering av kirkegårder

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Investeringsinntekter	-28 750			
Investeringsutgifter	143 750	190 000	190 000	
FINANSIERINGSBEHOV	115 000	190 000	190 000	
SUM TOTAL	115 000	190 000	190 000	

Ansvar 0910 - Bruk av lån

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Finanstranser	20 314 808	20 314 808		
FINANSIERINGSBEHOV	20 314 808	20 314 808		
FINANSIERT	-67 271 272	-67 346 308	-40 002 500	-73 570 000
SUM TOTAL	-46 956 464	-47 031 500	-40 002 500	-73 570 000

Ansvar 0920 - Utlån avdrag

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Finanstranser	2 798 535	1 700 000		2 837 933
FINANSIERINGSBEHOV	2 798 535	1 700 000		2 837 933
FINANSIERT	-2 798 535	-1 700 000		-2 837 933
SUM TOTAL				

Ansvar 0921 - Aksjer

	Regnskap (år 2021)	2021 - Regulert inv.budsjett (år 2021)	2021 - Opprinnelig (år 2021)	Regnskap (år 2020)
Finanstranser	509 858	510 000	700 000	10 860 584
FINANSIERINGSBEHOV	509 858	510 000	700 000	10 860 584
FINANSIERT	-510 000	-510 000	-700 000	-10 860 584
SUM TOTAL	-142			

NOTE nr. 2.5 Avdrag på gjeld

Beløp i hele tusen kr. (drift)

Avdrag	Budsjett	Regnsk 2021	Regnsk 2020
Betalt avdrag	8 250	9 617	6 963
Minste lovlige avdrag		9 617	6 963
*Differanse		0	0
Kommunen betaler minste avdrag			

Formel for beregning av minste låneavdrag er:

Sum årets avsk * lånegjeld minus lån til utlån pr 1.1 i rsk.året /

Bokførte anl.midler minus ikke avskrivbare eiendeler kap. 224-227 pr 1.1 rsk.året

Beløp i hele tusen kr.(samlet lånegjeld)

Tekst	Regnsk 2021	Regnsk 2020
gjeld	314 308	305 766
rente	flytende/ fast	flytende/ fast
Dnb	51 063	
Komm banken	198 153	294 931
Sparb 1	54 783	10 835
Husbanken	10 309	10 835

- Flytende rente utgjør 59,48% av lånemassen.

- **Innlån for utlån (hele tusen)**

- Mottatte avdrag på utlån formidlingslån
- Avdragsutgifter formidlingslån

-791

525

Note 2.6 Selvkostområder (hele tusen)

ÅR 2021

	Resultat 2021				Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.gradsfond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	486	424	62	114,62 %	0	-548
Avløp	589	488	101	120,70 %	118	970
Feiing	348	502	-154	69,32 %	-147	326
Slam	786	888	-102	88,51 %	-99	79
Oppmåling	288	346	-58	83,24 %	0	0
Renovasjon	4 254	3 444	810	123,52 %	368	368

ÅR 2020

	Resultat 2020				Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.gradsfond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	374	516	-142	72,48 %	0	-610
Avløp	564	392	172	143,88 %	183	851
Feiing	346	225	121	153,78 %	127	473
Slam	749	652	97	114,88 %	99	178
Oppmåling	182	284	-102	64,08 %	0	0
Renovasjon	3 865	3 402	463	113,61 %	0	-447

1) Årets dekningsgrad før eventuelt avsetninger / bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan benyttes til deknining av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområder. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

Note 2.7 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i kommunen var i 2021/ 2020/2019/ - 139/140/139

	2021	/2020	/2019
Ytelser til kommunedirektør	1.001.538/	931.695/	944.086
Ytelser til ordfører	839.800/	839.800 /	830.867

Kommunens revisor er Komm.Rev.Nord IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 396.000,- Revisjon omfatter både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Note 2.8 Vesentlige forpliktelser

Santander Consumer Bank AS
Ibestad Eiendom AS

leasingavtale - 1 bil Bofelleskapet og 2 biler Hjemmetjenesten.
leieavtale - lokaler for Bofelleskapet og Miljøarbeidertjenesten

Ibestad kommune Årsberetning 2021



Foto: Trond Arvid Isaksen

Innholdsfortegnelse

.....	0
1. Kommunedirektørens kommentarer	3
2. Økonomisk resultat - vurderinger/kommentarer	4
2.1. Innledende kommentarer	4
2.2. Kommunaløkonomisk bærekraft.....	5
2.3 Driftsresultat	5
2.4. Avvikoversikt driftsregnskapet	5
2.5. Skatteinngang/rammeoverføring.....	6
2.6. Lånegjeld, finansforvaltning og fondsbeholdning	6
2.7. Premieavvik	8
2.8. Fordringer	8
2.9. Selvkostområdene	9
2.10. Befolkningsendring.....	10
2.11. Vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema	11
3. Investeringer	12
4. Seksjonenes årsberetning	14
4.1. Kommunedirektør/stab.....	14
4.1.1. Organisering	14
4.1.2. Deltidsstillinger.....	14
4.1.3. Økonomi	14
4.1.4. Budsjettavvik- større enn 100 000 per ansvar	14
4.1.5. Aktivitet	15
4.1.6. utfordringer.....	16
4.2. Oppvekst.....	17
4.2.1 Organisering	17
4.2.2 Deltidsstillinger.....	17
4.2.3. Økonomi	17
4.2.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar	18
4.2.5. Aktivitet	18



4.2.6. utfordringer.....	21
4.3. Helse, sosial og omsorg (HSO).....	22
4.3.1. Organisering	22
4.3.2 Deltidsstillinger.....	23
4.3.3. Økonomi	23
4.3.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kr pr ansvar	23
4.3.5. Aktivitet	24
4.3.6. utfordringer.....	28
4.4. Plan, næring og utvikling	29
4.4.1. Organisering	29
4.4.2 Deltidsstillinger.....	29
4.4.3. Økonomi	29
4.4.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar	29
4.4.5. Aktivitet	30
4.4.6. utfordringer.....	32
5. Organisasjon	33
5.1. Sykefravær.....	33
5.2. HMS	34
5.3. Likestilling	34
5.4. Internkontroll	35
5. KOSTRA-tall.....	36
6.1 Nøkkeltall for grunnskole	36
6.2. Nøkkeltall for barnehage.....	37
6.3. Nøkkeltall for helse, sosial og omsorg.....	38
6.4. Nøkkeltall for plan, næring og utvikling	39
6.5. Nøkkeltall regnskap	40

1. Kommunedirektørens kommentarer

Det har vært høy aktivitet i den kommunale virksomheten i 2021. Vi har gått gjennom nok et år med pandemi, noe som gjennomgående har satt sitt preg på 2021. Vaksinasjon av innbyggerne har hatt et stort fokus og vi har hatt flere smitteutbrudd. I oktober 2021 hadde vi et større smitteutbrudd ved sykehjemmet noe som virkelig satte oss på prøve. Takket være løsningsorienterte ansatte og hjelp fra nabokommuner klarte vi å komme oss gjennom dette på en god måte.

2021 har videre vært et «endringens år». Organisasjonsgjennomgangen og forberedende prosesser knyttet til ny organisasjonsstruktur krevde mye fokus og energi internt i organisasjonen. I tillegg har vi tatt i bruk boliger med heldøgns omsorg og fått overlevert det flotte uteområdet rundt boligene og sykehjemmet. Videre har vi fått «landet» andre viktige prosjekter som avhending av kommunens fibernett med vilkår om videre utbygging av fiber. Et godt utbygd fibernett er viktig for at Ibestadsamfunnet skal være attraktivt, spesielt for å legge til rette for stedsuavhengige arbeidsplasser og bruk av velferdsteknologi.

Resultatmessig havnet Ibestad kommune omtrent som budsjettert. I 2021 var det budsjettert med et negativt netto driftsresultat på kr. 2 228 783. Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 2 903 497, noe som er 675 000 svakere enn budsjettert. Netto driftsresultat blir regnet som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere en kommunes økonomiske situasjon. Og det anbefales at denne over tid bør ligge på minst 2 % av brutto driftsinntekt. For Ibestad kommune utgjorde netto driftsresultat -1,6 % av brutto driftsinntekt i 2021. Likevel brukte vi nesten 4,2 millioner mindre av disposisjonsfondet i forhold til det som var budsjettert.

I 2021 ble det investert for til sammen 75 891 327 kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Kommunens lånegjeld var ved utgangen av året på vel 314 millioner. Utgiftene våre til renter og avdrag økte fra 10,8 millioner til 13,9 millioner fra 2020 til 2021, og vi er svært sårbare for renteøkninger. En prosent økning i rentenivået utgjør vel 2 millioner i økte utgifter. Kommunedirektøren maner derfor til stor forsiktighet i forhold til fremtidige investeringer og nye låneopptak.

Ibestadsamfunnet har i løpet av 2021 hatt en nedgang i folketallet på 31 innbyggere. På den positive siden ser vi en liten økning i antallet tilflyttinger fra 2020-2021, dessverre spises dette opp av et fødselsunderskudd. I 2021 ble det som året før, kun født 3 barn i Ibestad kommune.

Samtidig som dette skjer så blir befolkningen i kommunen eldre. Denne utviklingen må vi ta hensyn til i den kommunale planleggingen. Dette medfører at vi i de kommende årene må ha både evne og vilje til omstilling slik at vi sørger for å dreie den kommunale økonomien i en mer bærekraftig retning.

Kommunedirektøren vil rette en stor takk til ansatte, tillitsvalgte, verneombud og folkevalgte for positive bidrag, godt samarbeid og «stå på vilje» i det krevende året som vi har lagt bak oss.



Hildegunn Thode Dalsnes

Kommunedirektør

2. Økonomisk resultat - vurderinger/kommentarer

2.1. Innledende kommentarer

Regnskapet for 2021 viser et negativt brutto driftsresultat på kr. 5 500 404 og et negativt netto driftsresultat på kr. 2 903 497.

På inntektssiden fikk vi i 2021 om lag 6,6 millioner mer i rammetilskudd i forhold til budsjett. Dette var i hovedsak for å dekke merutgifter som følge av pandemien. 0,5 millioner av disse var til næringslivstiltak som følge av pandemien.

Videre fikk vi 3 millioner mer fra havbruksfondet enn budsjettet og vi hadde et inntektsført premieavvik på 10,2 millioner.

På den andre siden ble:

- Skatteinntektene til kommunen 1 million mindre enn budsjettet.
- Minimumsavdraget på lånegjelden 1,3 millioner mer enn budsjettet.

Dersom kompensasjonen for pandemien hadde vært fordelt ut til de respektive tjenesteområder, ville deres resultater vært mer i balanse enn det som kommer frem av regnskapet.

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp i balanse. Balanseringen av årsregnskapet er gjort slik:

	2021
Netto driftsresultat	2 903
Avsetninger til bundne driftsfond	1 293
Bruk av bundne driftsfond	-2 731
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	2 836
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	4 000
Bruk av disposisjonsfondet i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-12 488
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-4 187
Strykning bruk av disposisjonsfond	4 187
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

2.2. Kommunaløkonomisk bærekraft

I forhold til de finansielle måltallene for kommunaløkonomisk bærekraft ser det slik ut for Ibestad kommune etter regnskapsavleggelsen for 2021:

	2018	2019	2020	2021
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter*	14,4 %	-13%	7 %	-1,6 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter**	88,5 %	121,7%	154 %	173,1 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter***	15,3 %	4 %	10 %	8,6 %

*Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter bør være 2 % eller høyere

**Netto lånegjeld bør ikke overstige 75 % av brutto driftsinntekter

***Disposisjonsfondet bør over tid være 8 % av brutto driftsinntekter

Den høye lånegjelden vil i lang tid fremover prege graden av måloppnåelse. Ibestad kommune bør ikke foreta nye store låneopptak, men heller prioritere en reell årlig nedbetaling av lånegjelden. Driftsinntektene til Ibestad kommune er sterkt svingende alt etter de årlige utbetalingene fra havbruksfondet. Dette setter også sitt preg på måloppnåelsen. I tillegg påvirkes inntektene av endringer i folketallet. For å redusere den økonomiske sårbarheten er vi helt avhengig av å ha kontroll på driften, og gjennomføre årlige reduksjoner i driftsnivået innenfor de områder hvor tjenesteleveransen er nedadgående. Dette gjelder i hovedsak innenfor skole og barnehage.

2.3 Driftsresultat

Her følger en forenklet tabell som viser driftsresultatet (tall i hele 1.000):

	2018	2019	2020	2021
Skatter	40 049	38 121	34 850	37 923
Rammetilskudd	70 323	75 382	79 025	81 758
Øvrige driftsinntekter	90 956	59 121	77 630	61 838
Sum inntekter	201 328	172 624	191 505	181 519
-driftsutgifter	(174 077)	(184 117)	(180 076)	(187 019)
Brutto driftsresultat	27 251	(11 493)	11 429	(5 500)
-netto renter/aksjeutbytte	(710)	(344)	(1 052)	(1 023)
-netto avdrag	(6 496)	(21 001)	(6 963)	(9 617)
-avskrivning	8 596	9 718	10 124	13 236
Netto driftsresultat	28 641	(23 120)	13 538	(2 903)

2.4. Avviksoversikt driftsregnskapet

Regnskap-/budsjett skjema 1B i regnskapet viser avvik mellom budsjett og regnskap.

Under hver seksjons årsrapport vil de største budsjettavvik (avvik over 100.000 kr pr. ansvar) framgå.

2.5. Skatteinngang/rammeoverføring

Skatteinntektene har utviklet seg slik de siste årene (beløp i mill.kr):

	2017	2018	2019	2020	2021
Inntekt/forumeskatt	34 562	38 051	36 127	34 850	37 923
Rammetilskudd	72 720	70 323	75 382	79 025	81 758
Til sammen	107 282	108 374	111 509	113 875	119 681

2.6. Lånegjeld, finansforvaltning og fondsbeholdning

Nøkkeltall lånegjeld per 31.12.2021 og vurdering i henhold til finansreglement:

Nøkkeltall	31.12.2021	01.01.2021	Forklaring
Total lånegjeld	Kr. 314 308 095	Kr. 308 728 332	Viser samlet lånegjeld ved utløpet av rapporteringsperioden. Inkluderer alle lån som er gjengitt i stamdataoversikten.
Rentebindingstid (inkl. rentebytteavtaler med fremtidig oppstart dersom det finnes slike i porteføljen).	1,98 ÅR	2,36 ÅR	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige rentebindingstid. Tallet viser hvor lenge renten på sertifikat, lån og obligasjoner i porteføljen er fast, hensyntatt alle kontantstrømmer (rentebetalinger, avdrag og hovedstol). Dersom en låneportefølje uten avdrag og årlige rentebetalinger har rentebindingstid på 1 betyr det at porteføljen i gjennomsnitt har en rentebinding på 12 måneder. Rentebindingstid er en kontantstrøm basert nøkkeltall og benyttes fremfor durasjon som er basert på markedsverdier.
Vektet gjennomsnittrente	1,38 %	1,44 %	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kupongrente, effektiv rente vil avvike noe. Ved sammenligning mot referanserente må det tas hensyn til durasjon og rentesikringsstrategi.
Rentesensitivitet (1 %-poeng økning)	Kr. 2 173 493	Kr. 2 071 990	Estimat på økt rentekostnad ved 1 % - poeng økning i det generelle rentenivået (total gjeld x Rentebinding under 1 år x 1 %). Viser hvor mye porteføljens rentekostnad kommer til å øke med p. a. 1 år frem i tid ved 1%-poeng økning i det generelle rentenivået. Måltallet er lineært.

Utvikling lånegjeld:

2017	2018	2019	2020	2021
184 390	189 835	222 152	294 931	303999
7 180	8 257	7 814	10 835	10 309
191 570	198 092	229 966	305 766	314 308

Ibestad kommune har en høy netto lånegjeld, ved årsskiftet utgjør den 173,1 % av brutto driftsinntekt. Ved årsskiftet var om lag 5,6 millioner av lånemidlene ubrukte.

Utvikling i kommunens bruttoutgifter til renter og avdrag:

	2017	2018	2019	2020	2021
Renter	3 226	3 494	3 685	3 876	4 369
Avdrag	8 579	6 496	21 025	6 963	9 617
Til sammen	11 805	9 990	24 710	10 839	13 986

Det høye avdraget i 2019 skyldes betaling av ekstraordinært avdrag.

Status i henhold til finansreglementets krav og strategi:

Krav i gjeldende reglement

Status

Det kan kun tas opp lån i norske kroner. Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner, samt livselskaper. Det er også adgang til å ta opp lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet og disse kan børsnoteres.

OK

Lån kan tas opp som åpne serier (rammelån) og uten avdrag (bulletlån). Det må allikevel påses at kommunen årlig minst betaler låneavdrag tilsvarende minimumsavdrag.

OK

Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelser. Låneopptak skal gjøres i henhold til enhver tid gjeldende regelverk.

OK

Styring av låneporteføljen skal skje ved å optimalisere låneopptak og rentebindingsperiode i forhold til oppfatninger om fremtidig renteutvikling og innenfor et akseptabelt risikonivå gitt et overordnet ønske om forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnader.

OK

Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall.

OK

Minimum 30 % av låneporteføljen med renterisiko skal ha fastrente.

OK

Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – ventet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 3 år.

OK

Det gis anledning til å ta i bruk framtidige renteavtaler (FRA) og rentebytteavtaler (SWAP). Rentesikringsinstrumenter kan benyttes i den hensikt å endre renteeksponeringen for kommunens lånegjeld. Forutsetningen for å gå inn i slike

OK

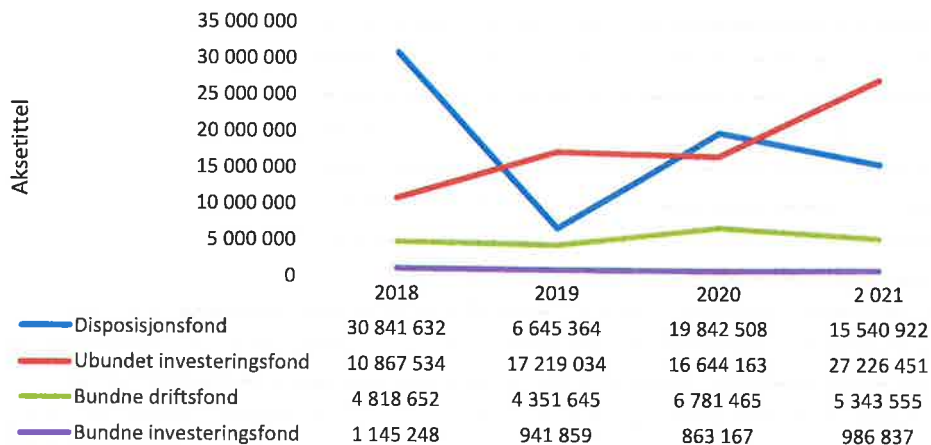
kontrakter skal være at en totalvurdering av renteforventninger og risikoprofil på et gitt tidspunkt tilsier at slik endring er gunstig.

Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, dog slik at refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses. OK

Under ellers like forhold kan det være formålstjenlig at kommunen fordeler låneopptakene på flere långivere. OK

Fondsbeholdning

Utvikling fondsmidler



2.7. Premieavvik

Hvert år oppstår et premieavvik som vi i Ibestad avskriver over 1 år.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad kalles for premieavvik.

Premieavviket skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år. I 2021 ble premieavviket inntektsført med 10,2 millioner.

2.8. Fordringer

Balanseregnskapet gir opplysninger om fordringer (restanser). Disse fordringer har utviklet seg slik (hele 1.000 kr):

	2017	2018	2019	2020	2021
Fordringer	778	696	884	937	1414

Det vil alltid være en viss restanse på kommunale fordringer som vil variere i takt med faktureringstidspunkt. Restansen er på et rimelig nivå og innfordringen går greit – det viser blant annet at det er lite tap på fordringer.

2.9. Selvkostområdene

Kostnadene som kommunen har innenfor områdene vann, avløp, renovasjon og brannforebyggende tjenester, skal dekkes av de gebyrene abonnentene betaler. Dette er selvkostprinsippet.

Selvkost vil altså si at innbyggerne skal betale det det koster for kommunen å levere tjenesten. Verken mer eller mindre.

Målet er at inntekter = utgifter, det vil si at inntektene fra gebyrene skal gi 100 % dekning av kostnadene.

Forskjellen mellom de faktiske kostnadene og de faktiske inntektene blir enten satt på fond, eller de må dekkes inn ved å hente penger fra fond eller ved å endre prisene kommende år. På denne måten vil en for høy pris/gebyrinntekt i forhold til kostnadene bli satt av på fond for bruk kommende år. Er prisen/inntektene for lave i forhold til faktiske kostnader, kan man bruke av fond for dekke opp for lite inntekter dette konkrete året.

Det vil ikke være mulig å sette den eksakte prisen fra år til år. Derfor er retningslinjene for selvkostberegninger, som er utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet, utformet slik at selvkost kan ses over en femårs periode. I særlige tilfeller over enda flere år.

Bruk og avsetning til selvkostfond gjør at gebyrinntektene er låst til tjenesten og ikke kan brukes til andre tjenester.

ÅR 2021

	Resultat 2021				Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.grads-fond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	486	424	62	114,62 %	0	-548
Avløp	589	488	101	120,70 %	118	970
Felling	348	502	-154	69,32 %	-147	326
Slam	786	888	-102	88,51 %	-99	79
Oppmåling	288	346	-58	83,24 %	0	0
Renovasjon	4 254	3 444	810	123,52 %	368	368

ÅR 2020

	Resultat 2020				Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.grads-fond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	374	516	-142	72,48 %	0	-610
Avløp	564	392	172	143,88 %	183	851
Felling	346	225	121	153,78 %	127	473
Slam	749	652	97	114,88 %	99	178
Oppmåling	182	284	-102	64,08 %	0	0
Renovasjon	3 865	3 402	463	113,61 %	0	-447

- 1) Årets dekningsgrad før eventuelt avsetninger / bruk av dekningsgradsfond.
- 2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan benyttes til dekning av framtidige utgifter.

For selvkostområdene ser vi i 2021 at de grep som er tatt tidligere år begynner å vise seg positive for enkelte av områdene i regnskapet.

Det er for første gang på mange år et overskudd på vannverket, dette kommer av vedtak i kommunestyret desember 2020 der fritidsboligene skal ha lik vannavgift som helårsboligene. Det er fortsatt et akkumulert underskudd for vann, men det forventes å bedre seg ytterligere i 2022.

For avløp vokser fondet, noe som både kan være positivt og negativt. Positivt på grunn av at kommunen ved opprusting av avløpsledningene kan bruke av dette fondet. Det er negativt å ha et stort fondsoverskudd over tid, da skal kommunen betale tilbake avgiften til de innbyggerne som har denne utgiften istedenfor å kreve inn avgift. Nå står kommunen foran en oppgradering av deler av avløpsnettet, og det anbefales derfor å framskynde denne prosessen.

Det er et merforbruk for feiertjenesten. Dette skyldes at det i 2021 ble utført tilsyn av piper og ovner. Fondet er fortsatt positivt etter at merforbruket er dekket inn.

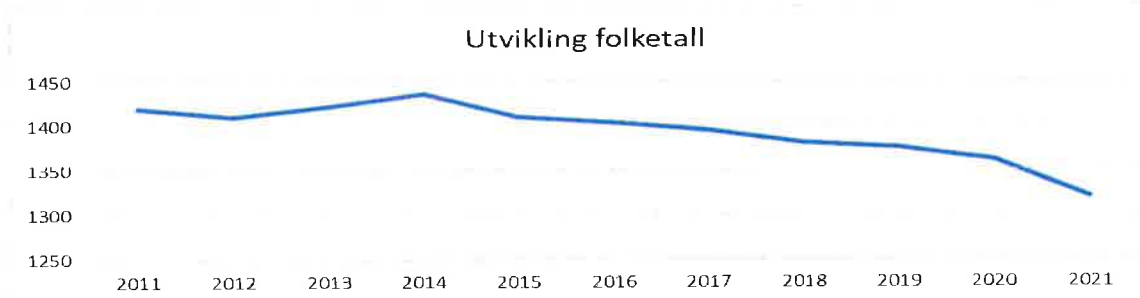
Det er et merforbruk på slamtømming som kommer av fordelte konsulentkostnader for arbeidet med hovedplan vann, vannmiljø og avløp. Fondet er fortsatt positivt etter at merforbruket er dekket inn.

Det er et betydelig mindreforbruk på renovasjon i 2021, noe som delvis kommer av et målrettet fokus over år for få ned det akkumulerte underskuddet. Det kan også delvis komme av bedre sortering av innbyggerne på miljøstasjonen, og delvis mindre levering av dette avfallet. Fondet er for første gang på mange år positivt, noe som kan bidra til at de kommunale utgiftene her ikke vil øke vesentlig i størrelse.

2.10. Befolkningsendring

Ibestad kommune har hatt en betydelig befolkningsnedgang de siste årene. De siste års befolkningsutvikling viser følgende:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Befolkning 1. januar	1410	1421	1436	1410	1403	1394	1380	1375	1361	1320
Fødte	6	14	7	5	10	9	7	6	3	3
Døde	19	24	32	23	17	20	20	21	16	20
Fødselsoverskudd	-13	-10	-25	-18	-7	-11	-13	-15	-13	-17
Innflyttinger	71	81	65	73	72	81	79	65	44	57
Utflyttinger	46	56	66	62	74	84	71	65	72	70
Nettoinnflytting	25	25	-1	11	-2	-3	8	0	-28	-13
Folketilvekst	11	15	-26	-7	-9	-14	-5	-14	-41	-31



Samtidig som folketallet går nedover er det også en endring i den demografiske sammensetningen. Ibestad kommune har en «voksen» befolkning og antallet barn og unge er nedadgående. Prosentmessig fordeler dette seg slik for de 4 siste årene:

	2018	2019	2020	2021
0-9 år	7,03	7,27	6,98	6,14
10-19 år	11,52	11,42	11,09	10,22
20-29 år	10,29	9,53	8,74	9,1
30-39 år	7,68	8,22	8,89	8,94
40-49 år	9,71	10,04	9,48	8,94
50-59 år	14,86	14,98	14,92	14,55
60-69 år	15,80	15,05	16,16	17,2
70-79 år	13,77	14,25	14,47	14,85
80-89 år	7,54	7,56	7,71	7,8
90-99 år	1,81	1,67	1,54	2,27

For å endre denne utviklingen, må vi kunne tiltrekke oss flere innbyggere, spesielt yngre som ønsker å stifte familie her. Vi må kunne tilby arbeid, legge til rette for næringslivet og satse på god infrastruktur, både i form av fibernett og vei. Stedsuavhengige arbeidsplasser er økende innenfor enkelte bransjer. Videre må vi legge til rette for et attraktivt lokalsamfunn, et trygt og godt oppvekstmiljø, med god barnehage og skole.

2.11. Vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema

Kommunedirektøren skal rapportere vesentlige budsjettavvik i henhold til forskriftenes regnskapsskjema 1A og 1B (drift) og 2A og 2B (investering) på rammenivå. Regnskapsskjema 1B vil vise avvik i utgift og inntekt mellom budsjett og regnskap som følge av at kommunen ikke har budsjettert med merverdiavgift. Netto resultatet vil imidlertid ikke vise et slikt avvik.

Under kap. 2.1. har kommunedirektøren tatt med avvik på Felles finanser. Videre er det under kapittel 3 rapportert avvik i investeringsbudsjettet. Seksjonene har under kapittel 4 rapportert avvik over 100.000 kr pr ansvar.

Økonomitabellene under hver seksjon inneholder en oversikt over utvikling og resultat i henhold til regnskapsskjema 1B.

3. Investeringer

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Til sammen ble det investert for 75,9 millioner. Regulert investeringsbudsjett var på 73 millioner. Vi mottok et tilskudd fra husbanken på vel 48 millioner ved ferdigstilling av prosjektet med sykehjem/omsorgsboliger.

Nedenfor følger en oversikt over vedtatte investeringsprosjekt med budsjett, regnskap og en beskrivelse av hva som er blitt gjennomført i 2021. I denne oversikten framkommer investeringene inkl. moms. For investering i bredbånd, vann og avløp får vi ikke momskompensasjon, men fradrag for «ordinær» moms og derfor er regnskapstallene ekskl. moms.

Bevilgningsoversikt investering B – Ansvar	Regnskap	Budsjett	Avvik	Kommentar
0120 – Tlf./ lkt løsninger	61 313	0	-61 313	
0183 - Ladestasjon el-biler	949 645	1 274 500	324 855	
0157 - Fiber	335 322	110 000	-225 322	Innleid prosjektledelse i avhendingsprosessen
0300 - Treningsstudio/ Frisklivssentral	560 142	521 000	-39 142	
0510 - Framtidig sykehjem	57 727 743	53 425 500	-4 302 243	Diverse tilleggsarbeider, endringer og uforutsette utgifter. Ekstra rigg og drift, forsering av arbeidene, ny drenering helsehus, ny adkomst helsestasjon, nedgravd søppel, ekstrakostnader riving sykehjem, prisregulering etc.
0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering	1 057 160	2 500 000	1 442 840	Mindreforbruk pga. bruk av uteseksjonen
0605 - Prosjektering Engenes havn	3 975 904	5 884 616	1 908 712	
0615 - Biler	2 176 653	2 300 000	123 347	
0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms	566 372	715 000	148 628	

0620 - Vann		500 000	500 000	Hovedplan VA i 2022
0632 - Utstyr brannvesen	36 204	375 000	338 796	
0642 - Offentlig toalett - Hamnvik sentrum	170 015	171 250	1 235	
U661 - Oppgradering gatelys	204 649	212 500	7 851	
				Overskridelse på Fuglebergveien pga. at store deler av veien var uten bæring, uten stikkrenner og grøfter. Dermed også mye masseforflytning. Berg i sving måtte sprenges.
0662 - Kommunale veier	2 087 184	1 425 000	-662 184	
0663 – Vei boligfelt Nøysomheten	2 881 966	3 125 000	243 034	
0672 - Flytting rådhus	3 369 884	3 326 250	-43 634	
0689 - Opparbeidelse næringsareal		500 000	500 000	Utsatt til 2022
0691 - Aktivitetspark område Ibestad skole	1 112 887	1 250 000	137 113	
0792 - Drenering kirkegård	126 950	126 250	-700	
				Overskridelse pga. at isolasjonen i gulvet måtte fjernes og reetableres med ny isolasjon og vindsperre. Ekstra søppelhåndtering, graving under gulv, åpning og lukking av gulv, maling av gulv, de- og remontering benker, renhold og diverse elektroarbeid
0795 - Oppvarming Ibestad kirke	2 323 490	937 500	-1 385 990	
0797 - Digitalisering av kirkegårder	143 750	190 000	46 250	

4. Seksjonenes årsberetning

4.1. Kommunedirektør/stab

Seksjonsleder stab: Roald Pedersen

4.1.1. Organisering

Enhet/avdeling	2019	2019	2020	2020	2021	2021
	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte
Kommunedirektør	1,0	1,0	1,0	1,0	1	1
Næring	1,0	1,0	1,0	1,0	1	1
Personal	1,5	2,0	1,5	2,0	1,5	2
Kommunekasse	2,0	2,0	2,0	2,0	2	2
Servicetorg	2,0	2,0	2,0	2,0	2	2
Til sammen	7,5	8,0	7,5	8,0	7,5	8

4.1.2. Deltidsstillinger

Det er kun én deltidsansatt ved kommunedirektør/stab.

Det halve årsverket kombineres med et annet halvt årsverk i HSO.

4.1.3. Økonomi

Tabellen under områdets resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 18	Regnskap 19	Regnskap 20	Budsjett 21	Regnskap 21
Utgifter	17 901	19 945 227	18 839	19 559	22 113
Inntekter	(2 925)	(3 762 014)	(3 538)	(1 886)	(3 712)
Netto driftsutg.	14 976	16 183 213	15 301	17 673	18 401

4.1.4. Budsjettavvik- større enn 100 000 per ansvar

- Ansvar 100 – Politisk ledelse
Mindreforbruk 200.000,- skyldes ubenyttet post "Kjøp fra kommuner"
- Ansvar 120 - Rådmann
Merforbruk ca. 900.000,- som hovedsakelig skyldes en forventet refusjon fra KS som ikke ble utbetalt. Udekket husleie fra Safe-I AS og koronatiltak.
- Ansvar 129 – Konesjonskraft
Merinntekt ca. 250.000,- pga økte strømpriser
- Ansvar 182 – IKT
Merforbruk ca. 150.000,- kr. skyldes økte kostnader på trådløsnettet internt.

4.1.5. Aktivitet

4.1.5.1. Brukere

Kommunedirektøren har det overordnede ansvar for alle ansatte i kommunen og all kommunal drift. Strategisk næringsutvikler er direkte underlagt kommunedirektør.

Ass. kommunedirektør leder stabsavdelingen som består av økonomi, lønn og personal, og servicetorget. Stab skal yte service til alle ansatte, alle innbyggere og andre som har kontakt med kommunen.

4.1.5.2. Resultatmål for hele kommunen

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Sykefravær for hele kommunen på 7,1 % eller bedre	8,5 %		X	
Positivt netto driftsresultat	-1,6 %		X	For 2021 var det budsjettert med et negativt netto driftsresultat

4.1.5.3. Resultatmål for stab

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Økonomisk resultat stab i henhold til budsjettet (netto fra skjema B)	4,1 %		X	Merforbruk på 4,1 %
Sykefravær Stab på 4,2 % eller bedre	0 %	X		
Ingen klagesaker blir omgjort av overordnet myndighet		X		
Nettside/servicetorg – minst 70 poeng eller mer på forbrukerrådets kommunetest				Kommunetest er ikke gjennomført i 2021

4.1.5.4. Tiltaksmål for stab

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Budsjett/økonomiplan		X		
Regnskap/årsrapport		X		
Økonomimelding		X		
Budsjettkontroll		X		
10-faktorundersøkelse			X	Planlegges avvirket andre halvår 2022
Personalreglement			X	Revidering av reglementene fortsetter

Bredbåndsutbygging fase 3			X	Blir realisert i 2022 av ny eier
Arkivplan			X	Nettversjon er anskaffet, ikke iverksatt
Ferdigstilling av kommunens beredskapsplan og overordnet ROS			X	Pågår, ferdigstilles innen desember 2022

4.1.5.5. Andre tiltak i vedtatte budsjett

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Boligtilskudd til unge voksne	250 000	X		Tilskudd for nybygg behandlet i f-sak 99/21
Anbefaling ny org. struktur		X		Vedtatt i kommunestyret 9. juni 2021, sak 24/21
Utrede plan for årlige kutt på minst 2 millioner		X		I gjeldende budsjett og økonomiplan er det lagt inn en reduksjon i driftsutgifter på om lag 2 mill årlig.
Helhetlig og mer effektiv drift av bilpark		X		Drift og vedlikehold har ansvaret for alle kommunale biler
Salg av fibernettnettverk		X		Solgt til Trollfjord AS
Digital kompetanse skal forsterkes, elektroniske reiseregninger innføres		X		OK. God måloppnåelse i fht digitaliseringsstrategien

4.1.6. Utfordringer

- Skape kapasitet til planarbeid og digitaliseringsprosesser
- Tilpasse administrasjon til de økonomiske realiteter og innbyggernes forventninger
- Bedre informasjon, digitale løsninger og service til innbyggerne og medarbeidere i kommunen

4.2. Oppvekst

4.2.1 Organisering

Seksjonsleder: Willy Aas

Oppvekstseksjonen omfatter:

- Seksjonsleder
- Ibestad skole: Grunnskole kombinert 1.-10.trinn, SFO, voksenopplæring og kulturskole med desentralisert opplæringstilbud.
- Ånstad barnehage 1 avdeling
- Hamnvik barnehage, 3 avdelinger – 2 avdelinger ved utgangen av 2021
- Barnevern
- Kultur, herunder fritidsklubber, bibliotek og kulturhus
- Bofellesskap for enslige mindreårige flyktninger
- 2021 siste år som seksjon oppvekst

Enhet/avdeling	2019 Årsverk	2019 Ansatte	2020 Årsverk	2020 Ansatte	2021 Årsverk	2021 Ansatte
Seksjonsleder	1,00	1	1,10	1	1,00	1
Hamnvik barnehage	12,00	14	10,10	12	10,07	11
Ånstad barnehage	3,00	4	3,00	4	3,00	4
Ibestad skole	19,88	25	19,98	23	18,48	24
Ibestad skole SFO	1,60	3	1,60	3	0,90	2
Voksenopplæring	1,00	1	1,00	1	0,90	1
Musikk og kult.	0,92	2	1,24	2	1,24	2
Barnevern	2,50	3	2,00	3	2,00	2
Kultur	2,17	4	2,17	4	2,17	4
Bofellesskapet	15,80	16	7,70	9	6,95	9
Til sammen	59,87	73	49,89	62	46,71	60

4.2.2 Deltidsstillinger

Oversikt deltid oppvekst	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	41
80-99,9%	4
50-79,9	9
30-49,9	5
Under 30%	1
	60

4.2.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 18	Regnskap 19	Regnskap 20	Budsjett 21	Regnskap 21
Utgifter	59 339	60 861	52 649	42 952	49 477
Inntekter	(38 174)	(28 014)	(24 803)	(15 770)	(19 499)
Netto driftsutg.	21 165	32 847	27 846	27 182	29 978

4.2.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar

- Ansvar 211 - Ibestad skole
Mindreforbruk kr 415 000. Årsak - premieavvik.
- Ansvar 221 Hamnvik barnehage – merforbruk kr.430.000.
Merforbruk skyldes styrking på grunn av smittevernforvarlig drift i forbindelse med Korona.
- Ansvar 223 Ånstad barnehage – merforbruk kr. 380.000.
Merforbruk skyldes utgifter til strøm og styrking pga. Smittevern tiltak i forbindelse med Korona.
- Ansvar 230 Barnevern - merforbruk kr. 270.000
Merforbrukets skyldes frikjøp fosterhjem, institusjonsplassering lønn ekstra ressurs på grunn av stor saksmengde, overtid i akutte saker mv og juridisk bistand.
- Ansvar 231 SFO – mindreforbruk kr 120 000.
Mindreforbruk skyldes skjevfordeling lønn mellom ansvar 211 skolen og SFO
- Ansvar 291 Voksenopplæring – mindreforbruk kr 160 000.
Mindreforbruk skyldes færre elever, lavere lønnskostnad, kjøpt tjenester
- Ansvar 292 Bofellesskapet – merforbruk kr. 2 262 000
Merforbruk skyldes lavere ekstratilskudd for særlig ressurskrevende bruker, samtidig med store utgifter for samme.

4.2.5. Aktivitet

Ibestad skole

- Skolen deltar i regionalt (Sør-Troms) prosjekt om kompetanseutvikling i samarbeid med Senter for Praksisrettet utdanningsforskning (SePU) V/Høgskolen Innlandet.
- Skolen er med i «Oppfølgingsordningen» – 3-årig prosjekt «Leseløftet» – samarbeid statsforvalteren, SePU og Ibestad kommune. Kompetanseutvikling – eget prosjekt, kan sees i sammenheng med det regionale prosjektet jfr. forrige kulepunkt.
- Kartleggingsundersøkelser jfr. kulepunktet øverst. Deltakere er elever, foresatte, ansatte (lærere, kontaktlærere, ledelse og andre ansatte).
- Utvikler kommunal leseplan
- Utvikler og systematiserer støttesystemer
- Nasjonale prøver og elevundersøkelser
- Ungt Entreprenørskap som metode i valgfag: *Innsats for andre*
- Leirskole

Ånstad og Hamnvik barnehage:

- Pandemien krevde og fikk mye oppmerksomhet og ekstra innsats fra alle i barnehagene.

- Kompetansearbeid med sosial kompetanse, fysisk fostring, språkutvikling, inkludering og forebygging av mobbing og krenkelser.
- Påbegynt plan for avdekking, håndtering og forebygging av vold og misbruk
- Livsglede for eldre
- Samarbeid med NAV arbeidslivssenter og Sør-Troms HMS.
- Leseplan sammen med skolen
- Fokus på Språkarbeid i barnehagen
- Personale på tegnspråk kurs i regi av Statped

Kultur:

- Kulturutvalget hadde 2 møter og behandlet 9 saker i 2021.
- Revy, Eldredagen og UKM ble avlyst, men det ble gjennomført 3 konserter på kulturhuset.
- Bygdekinoen hadde 8 visninger i 2021.
- Ibestad folkebibliotek. Lån totalt 2021: 4079. Aktive lånere totalt i 2021: 169. Bestand pr. 31.12.2021: 15075. Tilvekst i samlingen 2021: 1067. Lesekampanjen Sommerles ble gjennomført for tredje gang i sommerferien. Biblioteket deltok i 3 prosjekt og hadde 6 arrangement i 2021.
- 17.mai 2021 ble gjennomført med kransenedleggelse, tale ved bautaene og gudstjeneste på begge øyene. Ibestad hornmusikk spilte utenfor sykehjemmet. Ungdomsarrangement på begge øyene kveldstid ledet av ungdomsrådskordinator og fritidsklubblleder.

Kulturskolen:

- I 2021 ble det tilbudt musikk med instrument som gitar, trommer og piano og rockeverksted, i tillegg til sang (kor/individuell). Relativt få brukere som benytter kulturskolen, kan ha en sammenheng med Covid-19 og at tilbudet er relativt smalt.

Barnevernet:

- Barneverntjenesten deltar i Sør- og Midt-Troms barnevernlederforum. Forumet møtes 5 ganger pr. år og ved behov. Forumet søker bl.a. om midler til felles prosjekter. Dette nettverket bidrar til kompetanseløft for tjenesten. Med utgangspunkt i de samme kommunene er det også laget et tiltaksnettverk som vi deltar i.
- Kommunene Ibestad, Målselv, Bardu, Sørreisa, Dyrøy, Salangen, Lavangen og Gratangen har etablert samarbeid om interkommunal barnevernvakt som er åpen alle dager, hverdager etter kl. 15 og helg og høytid hele døgnet.
- Vi fikk 25 meldinger til barneverntjenesten i 2021. Det er normalt for tjenesten. Ingen fristbrudd.
- Barneverntjenestens ansatte er involverte i alle deler av barneverntjenestens arbeid. I dette ligger at vi undersøker, fatter beslutninger og vedtak, samt oppfølging av tiltak som vedtas, herunder oppfølging av fosterhjem og institusjonsplasseringer.
- Kommunestyret har vedtatt at barneverntjenesten fra 01.01.22 skal inngå i interkommunalt samarbeid med Salangen, Lavangen og Gratangen og bli en del av Astafjord barneverntjeneste.

Mindreårige flyktninger/Ibestad bofelleskap:

- Tjenesten er nå i ferd med å avvikles. Vi har enda ansvar for 9 ungdommer vi mottar tilskudd for.

- Flere av ungdommene går på videregående skole i Harstad. Dette medfører oppfølging av personell utenfor kommunen.
- Beboerne har tilbud om aktiviteter som er tilpasset deres behov og interesser.
- Det har vært meget godt samarbeid mellom bofellesskapet og barneverntjenesten og likedan mellom bofellesskapet og Ibestad skole
- Enheten er nedbemannet til 6 årsverk og vil bli ytterligere nedbemannet og sammenslått med miljøtjenesten

4.2.5.1. Brukere

Elevtallsutvikling Ibestad skole:

Skoleår	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Antall elever Ibestad skole	90	82	82	78
Ibestad skole, barnetrinnet	58	53	50	46
Ibestad skole, ungdomstrinnet	32	29	32	32

Barnetallsutvikling barnehage:

Barnehageår	2018	2019	2020	2021
Antall barn Hamnvik	36	36	28	28
Antall barn Ånstad	12	11	10	7

Beboere Ibestad bofellesskap:

Pr 31.12.21 hadde Ibestad bofellesskap ansvaret for 9 enslige mindreårige.

4.2.5.2 Resultatmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Felles for seksjonen				
Økonomisk resultat i oppvekst i henhold til budsjettet eller bedre (netto fra skjema B)			X	Merforbruk på 10,2 %
Sykefravær på 6,1 % eller bedre	9,33 %		X	Langtidssykefravær, Smitteverntiltak Korona.
Ingen klagesaker overgjort av overordnet myndighet	0	X		
Barnehage				
Barnehagene skal oppfylle bemanningsnormene			X	Mål nådd for bemanningsnorm, ikke for pedagognorm

Skole				
Gjennomsnitt for de siste 4 år på nasjonale prøver skal være bedre enn landsgjennomsnitt	Under snitt		X	Omfattende skolebasert kompetanseutvikling i samarbeid med barnehage og bibliotek pågår
Barnevern				
Ingen fristbrudd	0	X		
Kultur				
Barn, ungdom, voksne og eldre skal ha minst en alderstilpassa kulturopplevelse i året.		X		

4.2.5.3. Tiltaksmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Vedlikeholde og utvikle system for tverrfaglig og tidlig innsats (BTI) i Ibestad kommune.		X		
Ferdigstille utredning og sak om fremtidig barnevern		X		
Alle tjenester skal lage tjenestebeskrivelser for «gode nok» og forsvarlige tjenester			X	Arbeidet med system for internkontroll ble prioritert
Iverksette plan for «inkluderende skolemiljø» og lage plan for fremtidig behov for rekruttering		X		
Vurdere antall avdelinger i barnehage i balanse med behov og barnetall		X		
Fortsette interkommunalt samarbeid for forbedring og etterutdanning i barnehage og skole		X		

4.2.6. utfordringer

Det er meget krevende for en liten kommune som Ibestad å rekruttere kvalifisert personell i barnehage og skole. Reduserte barne- og elevtall er en utvikling som ser ut til å fortsette i lang tid.

Behov for driftsmessige tilpasninger i årene som kommer som krever nedbemanning vil være utfordrende for individ og organisasjon.

Lite sosialt miljø med få aktiviteter for befolkningen generelt og barn og unge spesielt.

4.3. Helse, sosial og omsorg (HSO)

Seksjonsleder: Anita Dahl Solbakken

4.3.1. Organisering

HSO besto i 2021 av følgende driftsenheter og funksjoner:

- Hjemmetjenesten, ergoterapeut, omsorgsstønnd og støttekontakt
- Sykehjem, kjøkken og nattjenesten
- Dagaktivitetssenter for hjemmeboende demente
- Miljøtjenesten og psykisk helse
- Koordinator og individuell plan
- Frisklivssentralen
- Helsestasjon og skolehelsetjeneste
- NAV

Enhet/avdeling	2019 Årsverk	2019 Ansatte	2020 Årsverk	2020 Ansatte	2021 Årsverk	2021 Ansatte
Ibestad sykehjem	26,53	33	19,9	25	20,6	26
Hjemmetjenesten	14,85	19	20,9	25	23,29	25
Nattjenesten			5,6	9	5,6	9
Miljøarbeidertjenesten	11	13	11	13	11	13
Personlig ass.ordning	2,25	2	1,75	3	1,75	2
Aktivitør/aktivitetsleder	0	0	1	1	1	1
Ergoterapeut	1	1	1	1	1	1
Kjøkkenpersonell	2,67	3	2,26	3	2,26	3
Administrasjonen	2,5	3	2,5	3	2,5	3
NAV (komm. årsverk)	1	1	1	1	1	1
Helsesykepleier	1	1	1	1	1	1
Fysiot. (komm.andel)	0,2	1	0,2	1	0,2	1
Psykisk helse	0,5	1	3,5	4	3,5	4
Frisklivskoordinator			0,8	1	1	1
Dagaktivitetssenter	0,6	1	0,6	1	1	1
	64,1	79	73,01	92	76,7	92

Antall avtaler i 2020:

Omsorgs stønadsordning: 9

Støttekontaktordning: 24

4.3.2 Deltidsstillinger

Oversikt deltid HSO	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	46
80-99,9%	12
50-79,9%	17
30-49,9%	8
Under 30%	9
	92

4.3.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 18	Regnskap 19	Regnskap 20	Budsjett 21	Regnskap 21
Utgifter	66 192	76 181	74 933	73 678	85 034
Inntekter	(12 122)	(16 025)	(14 004)	(10 829)	(13 519)
Netto driftsutg.	54 070	60 156	60 929	62 849	71 515

4.3.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kr pr ansvar

- 500 – seksjonsleders kontor: Mindreforbruk på kr. 360 000, i hovedsak grunnet vakant stilling (sekretær)
- 511 – Ibestad sykehjem: Merforbruk på om lag 3 millioner, skyldes i hovedsak:
 - o 1,3 millioner i merforbruk på lønn (skyldes i hovedsak covid 19 utbruddet ved sykehjemmet)
 - o 180 000,- knyttet til kjøp av tjenester fra ASVO (ikke budsjettet)
 - o 1 million knyttet til kjøp av tjenester som inngår i tjenesteproduksjon (smittevernustyr, medisinsk forbruksmateriell, lisenser etc.)
 - o 430 000,- mindre enn budsjettet i refusjoner
- 512 – Hjemmetjenesten: Merforbruk på om lag 2,4 millioner, skyldes i hovedsak
 - o 2,7 millioner i merforbruk på lønn (covid 19, tunnelstenging og ekstra innleie knyttet til behov hos brukere)
 - o Sykelønnsrefusjon på kr. 800 000 mer enn budsjettet reduserer konsekvensen av merforbruket på lønn.
 - o 500 000,- i merforbruk knyttet til kjøp av tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen (smittevernustyr, lisenser, husleie for tomme omsorgsboliger, tjenestebiler)
- 514 – Kjøkken: Merforbruk på om lag kr. 300 000,- som skyldes økte matutgifter. Ved flere anledninger i 2021 stoppet kjøp- og frys ved kjøkkenet, dette medførte at all mat måtte kastes da den var gått over tillat temperatur.
- 515 – Natttjenesten: Merforbruk på nesten 1,5 millioner som i hovedsak skyldes følgende:
 - o Tunnelsteningen har medført at vi i perioder har hatt egen nattevakt på Andørja
 - o Ekstra innleie under covid 19 utbruddet ved sykehjemmet
 - o Ekstra innleie i perioder med overbelegg på sykehjem og økt behov hos hjemmeboende brukere
- 532 – Sosialhjelpstiltak: Merforbruk på vel kr. 500 000,-

- 534 – Flyktningetjenesten: Merforbruk på kr. 500 000,- på grunn av lavere statlige refusjoner enn budsjettet.
- 541 – Helseyskepleier/jordmor: Merforbruk på kr. 150 000,- på grunn av covid 19.
- 540 – Legkontoret/Astafjordlegen: Merforbruk på vel 800 000 grunnet covid 19 og vikarlege første halvdel av 2021.

4.3.5. Aktivitet

HSO

Det har vært et spesielt år for HSO med store omstillinger for ansatte og tjenester. Omsorgstjenestene dreier fra institusjon til hjemmebasert tjenester. Nytt sykehjem ble tatt i 2020 og i september 2021 ble omsorgsboliger med heldøgns omsorg tatt i bruk. Endel ansatte har byttet arbeidssted fra hjemmetjeneste til omsorgsboliger med heldøgns omsorg. Dagaktivitetssenter for hjemmeboende dement er etablert og har funnet en god driftsform i samarbeid med aktivitør i sykehjemmet. Helsestasjon har fått nye lokaler som er tilpasset moderne drift.

Det er 3 lærlinger som har sin praksis i HSO og to ansatte har fått fagbrev i 2021.

Det er ikke blitt tilbud om basal HRL kurs med hjertestarter, pga. covid-19 restriksjoner.

NAV:

- Arbeid først
 1. gi alle mulighet til å komme i arbeid
 2. spesielt søkelys på unge under 30 år
- Sosialtjenesteloven
- Gjeldsrådgiving
- Flyktningetjeneste
- Startlån

Helse:

- Helsestasjonen har utført lovpålagte oppgaver rettet mot gravide og nyfødte, barn og unge. Skolehelsetjeneste, vaksinasjoner og smittevern er ivaretatt.
- 2021 har vært preget av covid-19 pandemi og vaksinasjon av innbyggere i kommunene.

Koordineringsteam:

- Koordineringsteamet har avholdt 37 møter og fattet 228 enkeltvedtak.
- Tre faglige klagesaker hos Statsforvalteren, alle med anmodning om ny vurdering.

Hjemmetjenesten:

- Omsorgsboliger med heldøgns bemanning er ferdigstilt, og det var innflytting i september.
- 10 av 12 omsorgsboliger med heldøgns bemanning er tildelt.
- Alle trygghetsalarmer er nå digitale.
- Det har blitt tatt i bruk ny velferdsteknologi som for eksempel digitale tilsyn og varslinger
- Praktisk bistand (hjemmehjelp) har i korte perioder på grunn av pandemien lagt ned drift fordi personalet er omdisponert til pleieoppgaver.
- Hjemmesykepleien har tatt i bruk to elektriske biler.

- Det har vært utarbeidet ny turnus for sykepleiere med tanke på rekruttering. Turnusen har lange vakter over kortere perioder, og dermed mer fritid. Alle sykepleiestillinger er nå besatt.

Sykehjem:

- Livsgledesykehjem er re-sertifisert
- En avdeling på sykehjem har vært i full isolasjon pga. covid-19

Kjøkken:

- Produksjon av middag til hjemmeboende

Miljøtjenesten:

- Det er etablert turnus i tjenesten som består av en blanding av døgnturnus, lange vakter og todelte vakter. De ansatte er fornøyde med dette og det er lite sykefravær.
- Det er etablert gode rutiner ifht. saksbehandling og enkeltvedtak. Vedtakene blir evaluert ved forandring eller en gang per år.
- Det har vært fokus på sammenhengen mellom IPLOS, vedtak, tjenestebilde og profil. Dette vil nok fortsatt kreve en del jobb fremover.
- Det har vært etablert aktivitetstilbud for hjemmeboende i tjenesten. Dette har bare delvis vært i bruk pga. Covid – 19.

Psykisk helse:

- Psykisk helsetjenesten er fortsatt under oppbygning, og det jobbes med å etablere et helhetlig tilbud til Ibestad kommune sin befolkning.
- Tjenesten har klart å opprettholde driften til tross for pandemien. Det har vært jobbet Recoverybasert, og samtalene har vært flyttet enten hjem til brukerne, ute eller i bil. I dag er det få brukere som har behandlingssamtaler på kontoret.
- Samarbeidet med Midt – Troms kommunene har vært preget av pandemien, men det er startet et prosjektsamarbeid for å se på muligheten av å etablere et FACT team. Ibestad er representert med både styremedlem og prosjektmedlem. UNN er prosjekteier.
- Det er etablert et godt samarbeid med Astafjordlegene, og et godt samarbeid med kommunepsykolog
- I samarbeid med miljøtjenesten har det vært etablert et tilbud om åpen kafe en dag i uka.
- Det har vært fokus på psykosomatiske lidelser, og det er etablert et nært samarbeid med frisklivsordinator.

4.3.5.1. Brukere

NAV

- Koronasituasjonen har ikke påvirket arbeidsmarkedet i Ibestad i 2021, noe som kan forklares med at det ikke er mange bedrifter i bransjer som har vært særlig påvirket av koronasituasjonen, slik som f.eks. restaurant, reiseliv. Anleggsarbeid medfører behov for arbeidskraft i noen lokale bedrifter.
- I 2021 er 159 søknader om økonomisk stønad behandlet, og 44 innbyggere har mottatt økonomisk stønad. Hovedsakelig er det innvilget økonomisk stønad til livsopphold som supplering og til boutgifter. Det er også innvilget økonomisk stønad i form av lån til andre nødvendige formål som inngår i livsopphold eller som vurderes nødvendig for livsopphold. Noe økning i antall søknader i forhold til tidligere år som kan forklares med noe økende behov for

tjenesten første halvår i 2021 og at mulighet til digitale søknader gjør tjenesten mer tilgjengelig enn tidligere.

- Antall langtidsmottakere av økonomisk stønad i 2021 er redusert fra 2020 og har vært stabilt lavt.
- Unge under 30 år som har mottatt økonomisk stønad til livsopphold i korte perioder og som supplerer til annen inntekt er betydelig redusert i andre halvår i 2021.
- 8 saker vedr. gjeldsrådgiving.
- Flyktningetjeneste er ressurskrevende og utfordrende, og anses ikke tilstrekkelig etablert med planer, rutiner etc. Utfordrende å få til gode tjenester når kommunen ikke bosetter flyktninger og familiegjenforening er sporadisk. Godt samarbeid mellom aktuelle tjenester er grunnlag for forsvarlige og gode tjenester.

Helse:

- Legevakt gjennom interkommunalt samarbeid med Bardu som vertskommune.
- Astafjordlegen, interkommunalt samarbeid med Salangen som vertskommune.

Omsorg:

- Ca. 85 brukere av hjemmesykepleien.
- 16 sykehjemsplasser
- 12 omsorgsboliger med heldøgns bemanning, hvorav 10 boliger er i drift p.t.
- 2 mottaker av brukerstyrt personlig assistent-ordning med 1,75 årsverk.
- 22 omsorgsboliger i 2021.
- 14 mottakere av miljøtjeneste.
- Ca.90 mottakere av ergoterapitjenester.
- 23 støttekontaktmottakere.
- 10 omsorgsstønads mottakere.
- 26 brukere av psykiatritjenester med tettere oppfølging.
- 2 brukere med forløpskoordinator
- 40 mottakere av kommunale trygghetsalarmer.
- Behandlet 3 saker / søknader som gjelder bostøtte-ordningen.
- Behandlet 16 saker / søknader som gjelder transportkort-ordningen.
- Behandlet 2 saker / søknader som gjelder parkeringskort.
- Behandlet 0 sak/ søknader som gjelder ledsagerbevis.

4.3.5.2. Resultatmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Økonomisk resultat i HSO i henhold til budsjettet eller bedre (netto fra skjema B)	13,7 %		X	Merforbruk
Sykefravær på 9 % eller bedre	9,8 %		X	
Ingen klagesaker omgjort av overordnet myndighet		X		Anmodning om ny vurdering i 3 saker

Alle utskrivningsklare pasienter fra sykehus skal tas imot innen gitt tidsfrist			X	1 pasient
Tilbud om legetilsyn til alle pasienter i sykehjemmet		X		
Tilby to ukentlige individuelt aktivitetstilbud til de som bor i miljøbolig		X		Delvis gjennomført Utfordringer pga Pandemien
Tilby et helhetlig og tilrettelagt individuelt tilbud innenfor psykisk helse		X		Arbeid er under utvikling
Tilby helhetlige og individuelt tilrettelagte tjenester i hjemmet for å kunne bo lengst mulig hjemme		X		Arbeid er under utvikling
Tilby gode pasientforløp med fokus på rehabilitering og hverdagsrehabilitering		X		

4.3.5.3. Tiltaksmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Gjennomføre brukerundersøkelse			X	Ikke gjennomført fravær av to ledere
Ny felles turnus til sykepleiere i sykehjem/hjemmetjenesten for å stimulere til rekruttering og for å kunne beholde fagkompetansen		X		
Oppstart og etablering av frisklivsordinator		X		
HMS Plan			X	Ikke gjennomført på grunn av pandemi og vakant lederstilling
Sertifisering som livsgledesykehjem		X		Resertifisering i 2021

4.3.6. utfordringer

Helse:

- Etterkomme stadig flere lovkrav og oppgaver innen et økende presset tjenestetilbud innenfor gitte budsjetttrammer, og en presset kommuneøkonomi.
- Ivareta den medisinske internkontroll og kvalitetssikringsarbeid og gjennom dette ivareta pasientsikkerheten og et forsvarlig tjenestetilbud.
- Kunne møte dagens krav om å drive forebyggende arbeid i hele Ibestad kommune mot alle aldersgrupper og dagens livsstilssykdommer som bl.a. passivitet/overvekt/hjertesykdom/diabetes/KOLS/ rus/ psykiatri.

Omsorg:

- Overholde saksbehandlingsfrister
- Opprettholde et godt omdømme
- Utfordrende å avstemme forventninger til tjenestetilbud og nivå på tjenester

Sykehjemmet:

- Ikke eget budsjett til Aktivitør eller Dagaktivitetstilbud, dette går under sykehjemmets budsjett
- Antall sykehjemsplasser (16 plasser) krever mer av koordineringsteamet. Har hatt pasienter på dobbeltrom på sykehjemmet flere ganger.
- Sykehjemmet fylles opp med langtidspasienter og plassene til rehabilitering/korttid må i lange perioder vike.
- Nytt teknisk utstyr

Kjøkken:

- Gode ernæringsmessige menyer
- Nytt teknisk utstyr

Hjemmetjenesten:

- Mangel på sykepleiere fra januar til september
- Endringer i arbeidsoppgaver som følge av omorganisering sykehjem og hjemmetjeneste

Miljøtjenesten:

- Flere av de ansatte er over 60 år
- Aldrende brukergruppe som medfører større og endrede hjelpebehov

Psykisk helse:

- Stor pågang til tjenesten

4.4. Plan, næring og utvikling

Seksjonsleder: Trond Hanssen

4.4.1. Organisering

Plan og næring omfatter det administrative arbeidet for teknisk, landbruk og næringsutvikling. Seksjonen har også ansvaret for vaktmesterkorpsset og renholdstjenesten.

Seksjon/avdeling	2018 Årsverk	2018 Ansatte	2019 Årsverk	2019 Ansatte	2020 Årsverk	2020 Ansatte	2021 Årsverk	2021 Ansatte
Administrasjon	4	4	4	4	3,8	4	3,8	4
Teknisk drift	4	3	4	3	4	4	3,8	4
Renhold	5,8	7	5,8	7	4,6	7	4,6	7
Til sammen	13,8	14	13,8	14	12,4	15	12,2	15

4.4.2 Deltidsstillinger

Oversikt deltid PNU	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	9
80-99,9 %	2
50-79,9 %	2
30-49,9 %	1
Under 30%	1
	15

4.4.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 18	Regnskap 19	Regnskap 20	Budsjett 21	Regnskap 21
Utgifter	22 412	20 880	21 335	19 239	22 943
Inntekter	(11 428)	(7 918)	(8 444)	(7 805)	(9 379)
Netto driftsutg.	10 984	12 962	12 891	11 434	13 564

4.4.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar

- 602 Oppmåling– merforbruk kr. 126.000, -
Merforbruket skyldes i stort økte lisenskostnader.
- 610 Teknisk drift – merforbruk 762.000, -
Merforbruket skyldes økte lønnskostnader på grunn av lønnsoppgjøret, (621 000,-) mindre refusjon sykkelønn samt ekstra innsats i forhold til korona.

- 622 Renovasjon- mindreforbruk 810.000,-
Mindreforbruket kommer av at fokuset på målrettet å få ned det akkumulerte underskuddet over flere år nå har gitt resultater. Det er nå et positivt fond som vil bidra til at de kommunale utgiftene ikke vil øke vesentlig i størrelse.
- 623 Slamavgift- merforbruk 102.000,-
Merforbruket kommer av fordelte konsulentkostnader for hovedplan vann- vannmiljø og avløp. Merforbruket er dekket av positivt fond.
- 630 Brannvesen - merforbruk 774.000,-
Merforbruket skyldes de økte kostnadene på brannsamarbeidet (604.000,-) i tillegg til overtid mannskaper. (151.000,-)
- 631 Feiing – merforbruk 154.000,-
Merforbruket skyldes at det i 2021 ble utført tilsyn av piper og ovner. Merforbruket er dekket av positivt fond.
- 660 Kommunale veier – merforbruk 536.000,-
Merforbruket skyldes at avtalen for vintervedlikehold gikk ut våren 2020, og etter ny anbudsrunde ble kostnadene pr. måned økt med kr 85 000,-. I tillegg er det gjennomført "Hoved inspeksjon av broer og kaier", nødvendig utbytting av stikkrenner samt ekstra grusing etter vannskader på kommunale veier.
- 671 Kommunale bygninger– merforbruk 113.000,-
Merforbruket skyldes en dobling av utgifter til HRS for de kommunale bygningene, uforutsett innkjøp av bunnsuger til bassenget pga. havari på den gamle samt at det er ført en del materiell til ombyggingen av helsehuset her, og ikke på investering for dette prosjektet.
- 672 Kommunehuset – merforbruk 307.000,-
Merforbruket skyldes en dobling av strømgifter, avgifter og forsikringer på grunn av at det gamle kommunehuset har vært i bruk. I tillegg er det ekstra utgifter på det nye kommunehuset i forhold til etablering av arkiv til NAV, diverse nødvendig kontorutstyr etc.
- 680 Næringsutvikling landbruk – mindreforbruk 160.000,-
Mindreforbruket skyldes i stort mindreforbruk lønn.
- 681 Skogbruksvirksomhet – merforbruk 113.000,-
Merforbruket skyldes forskuttering av et tilskudd fra fylket til viltnemda som ikke er utbetalt enda. Dette vil utbetales i 2022.

4.4.5. Aktivitet

Bemanning:

- Prosjektleder tiltrådte i mai 2021, siden har administrasjonen vært fulltallig.

Byggesaksbehandling:

- Saksbehandling ajour
- Matrikkelføring ajour

Oppmåling:

- Det er utført 10 kart og oppmålingsforretninger i 2021.

Teknisk drift:

- Enheten er fulltallig.

- Flere og flere oppgaver blir tillagt uteseksjonen, noe som kan føre til at enkelte oppgaver ikke blir utført eller blir forsinket.
- De viktigste oppgavene er gjennomført av vaktmesterkorpset gjennom året.
- Sivilforsvaret og hjelpemidler til ergoterapeut er i det nye lagerbygget ved brannstasjonen.

Brannvesenet:

- Avholdt 9 øvelser
- 6 utrykninger
- Brannkorpset fulltallig i 2021.

Feiertjenesten:

- Feiing m/ tilsyn satt bort til Harstad feievesen

Park- og grøntanlegg:

- ASVO Ibestad tar seg av nødvendig klipping og søppeltømming i sentrum. Dette har vært økonomisk gunstig for kommunen og samtidig vært verdifullt for ASVO. Dette tiltaket vil derfor fortsette.

Havner:

- Harstad Havn har hatt ansvar for havnene i kommunen siden 2016. Ordningen er delvis evaluert i 2021 med orientering i kommunestyret.

Kommunale vegger:

- 2021: Det ble asfaltert og gruset rundt om i kommunen etter prioritering av formannskapet.
- I 2021 ble det montert nye lys på Mjøsundbrua, delvis av uteseksjonen og Harstad Elektro (HE). Det mangler ca. 90 lys der HLK må montere en del pga. At disse ikke rekkes av lift-bil, og må klatres i med stolpesko. Det er også en del slukketråd som må byttes ut av HLK. Dette ble ikke utført i 2021 pga. kapasitetsproblemer i HLK.

4.4.5.1. Mål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Økonomisk resultat i PNU i henhold til budsjett eller bedre (netto fra skjema B)	16 %		x	Merforbruk på 16 %
Sykefravær på 5,3 % eller bedre	4,4 %	x		
Ingen klagesaker omgjort av overordnet myndighet		x		
Alle saker der det beregnes gebyr skal saksbehandles innen fristen slik at gebyr kan beregnes			x	3 saker med overskredet frist
Matrikkelen skal oppdateres innen 1 uke etter et føringspliktig vedtak		x		
Skriftlige søknader/henvendelser skal besvares i rett tid etter Forvaltningslovens § 11 a			x	3 svar forsinket

4.4.5.2. Tiltaksmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Bygging av Ibestad sykehjem og omsorgsboliger		X		Omsorgsboliger ferdigstilt september 2021
Hovedplan Vann, avløp og vannmiljø			x	Mål om vedtak i 2022.
Stedsutvikling Hamnvik			x	Utsatt pga. bygging sykehjem
Arealplan utmark			x	Ikke kapasitet
Brukerundersøkelse			x	Ikke kapasitet
Gårdskartlegging		X		
Vedlikeholdsplan kommunale bygg			x	Ikke kapasitet å oppdatere denne i 2021

4.4.5.3. Andre tiltak i vedtatte budsjett

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Ny vannvogn brannvesen	2 000 000		X	Ingen tilbud mottatt etter utlysning i 2021. Lyses ut på nytt i 2022
Utarbeide system for betaling/kvote grovavfall		X		Iverksatt 1 jan. 2022

4.4.5.4. Politiske/administrative vedtak i budsjettåret

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
K-sak 13/20 Offentlig toalett Hamnvik Sentrum		X		Ferdigstilt 1.kvartal 2021
K-sak 19/20 og 25/20 Hurtiglader ved nytt kommunehus		X		

4.4.6. utfordringer

- Landbruksavdelingen i kommunen er pålagt å ha oversikt over leieavtaler for jord, ajourhold av dette. Det er sendt ut brev til alle grunneiere på Rolla vedr. leieavtaler, og svarandelen er positivt høy. Det skal sendes ut til grunneiere på Andørja i 2022.

- Vedlikehold av kommunale vegger.
- Kommunale bygninger skal følges opp med økonomioversikt for det enkelte bygg i vedlikeholdsplanen. Dette jobbes med i ledige stunder.
- Etablere SD-anlegg for drift av tekniske anlegg kommunale bygg. Disse skal «snakke sammen» etter etablering. Dette begynner å gi resultater nå.
- Ajourføring og ajourhold av kommunalt bygningsarkiv. Er et stort arbeid som krever mye ressurser.
- Arealplan der utmarken blir spesielt sett på er igangsatt. Det er ikke kapasitet i seksjonen for ferdigstilling av denne. Er anbefalt å hente inn ekstern bistand i arbeidet.

5. Organisasjon

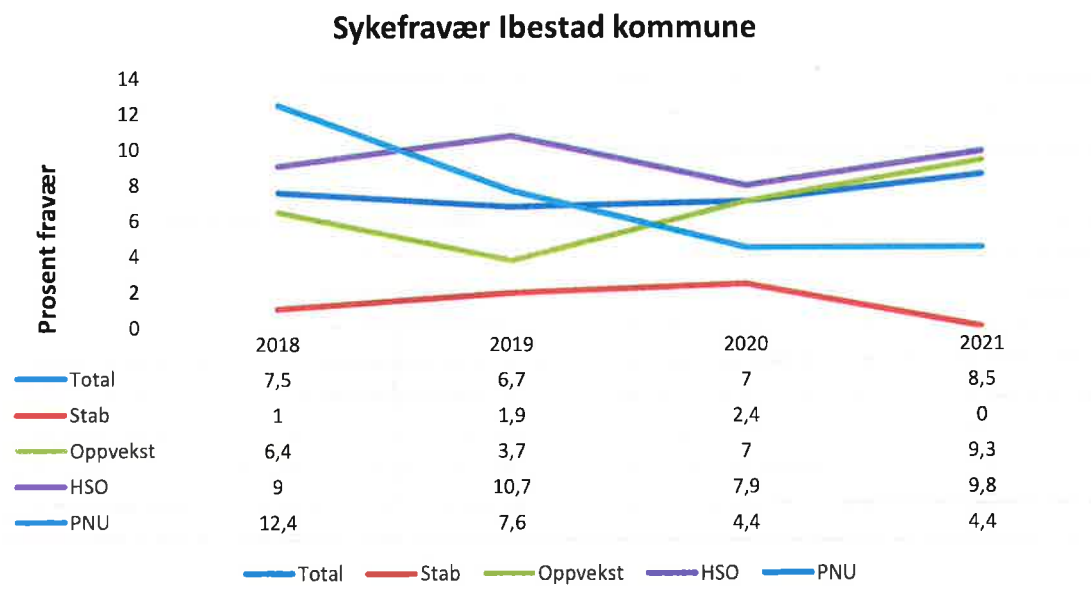
5.1. Sykefravær

Ibestad kommune har ca. 139 årsverk som fordeler seg på 175 ansatte der 136 er kvinner og 39 er menn. Sykefraværet for Ibestad kommune i 2020 er totalt på 8,5 % noe som er en økning fra forrige år. Til tross for at sykefraværet viser en svak økning så er det viktig å merke seg at det fremdeles er variasjoner internt i seksjonene sammenlignet med forrige år. Eksempelvis har både oppvekst og HSO en større økning i sitt sykefravær enn tilfellet var forrige år.

Den enkelte leder har hatt oppfølging av de sykemeldte etter de rutiner som er beskrevet, både fra NAV og internt.

Sykefraværet for Ibestad kommune er fordelt med 10,1 % fravær for kvinner og 3,6 % for menn, noe som viser en økning i sykefravær både for kvinner og menn.

Egenmeldt sykefravær er på 1,1 %, noe som er en liten nedgang fra forrige år mens legemeldt sykefravær har økt til 7,4 %.



5.2. HMS

Både Ibestad kommune som arbeidsgiver, og de ansatte har ansvar og plikter i forhold til det systematiske arbeidet med helse, miljø og sikkerhet (HMS). Kommunen har fortsatt satsingen innenfor HMS-området som følges opp i de enkelte seksjoner.

Ibestad kommune har et generelt godt arbeidsmiljø. Det har ikke vært innrapportert skader eller ulykker ved virksomheten i 2021.

Sykefraværet ligger nå på gjennomsnittet av norske kommuner og det er viktig å ha en fortsatt satsing innenfor dette feltet framover. Ibestad kommune er en IA-bedrift, og gjennom dette arbeidet vil spesielt en fortsatt god oppfølging av langtidssykemeldte kunne gi en god effekt.

Enkelte avdelinger i Ibestad kommune har vært med i samarbeidet Helse I Arbeid. På grunn av pandemien har dette arbeidet stagnert i en periode, men har tatt seg opp igjen i siste halvdel av 2021. Helse I Arbeid er et samarbeid mellom UNN og NAV Arbeidslivssenter og er en satsing på helsefremmende og forebyggende kunnskapsformidling på arbeidsplassen, med rask tilgang på individrettet, tverrfaglig utredning og avklaring som grunnlag for mestring og arbeidsdeltakelse. Dette har vist seg å være nyttig for Ibestad kommune, men på grunn av pandemien har det ikke vært mulig å holde samme fokus på dette.

I siste halvdel av 2021 har Ibestad kommune innledet et samarbeid med NAV og NAV arbeidslivssenter om å redusere sykefraværet i enheter med høyt og/eller stigende sykefravær i enheter i form av tverrfaglige virksomhetsteam i en tidsavgrenset periode. Dette iverksettes i løpet av 2022.

Ved fortsatt å ivareta og forbedre et godt arbeidsmiljø for kommunens ansatte vil dette kunne gi seg utslag i økt servicenivå og samtidig bidra til at Ibestad kommune fremdeles framstår som en god arbeidsgiver.

5.3. Likestilling

Kommuneloven § 48, punkt 5:

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

Ibestad kommune har foreløpig begrensede muligheter digitalt for å ta ut statistisk oversikt over den faktiske tilstanden på likestillingsområdet. Det er foreløpig heller ikke mulig å fremskaffe noen god statistisk oversikt over andel deltidsstillinger fordelt på kjønn, eller lønnsfordeling på kjønn. Dette er et arbeid kommunen må prioritere framover i forbindelse med digitaliseringsarbeidet.

I 2021 har det ikke vært rapportert avvik knyttet til likestilling og diskriminering i Ibestad kommune.

5.4. Internkontroll

Ny kommunelov som trådte i kraft høsten 2019 sier i § 25 at internkontrollen skal sikre at lover og forskrifter følges, og at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Videre skal internkontrollen:

- Understøtte god folkevalgt styring
- Forebygge uønskede hendelser, situasjoner og utviklinger
- Sørge for kvalitet og effektivitet i tjenestene
- Sørge for kontinuitet og forutsigbarhet i tjenestene
- Utfylle andre egenkontrolltiltak og etiske retningslinjer
- Bidra til godt omdømme og arbeidsmiljø
- Redusere statlige tilsyn og kontroll

Arbeidet med å etablere et godt internkontrollsystem i Ibestad kommune er ferdigstilt og etableres i 2022. I 2021 ble det gjennomført 4 heldags samlinger hvor Bedriftskompetanse var inne og skolerte ledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud i risikovurderinger, avvik/avvikshåndtering og endringsledelse. Det elektroniske kvalitetssystemet med dokumentbibliotek og avviksmodul vil bli innført første halvdel av 2022. Kommunedirektøren skal legge opp til rapportering om internkontroll og statlige tilsyn en gang per år.

5. KOSTRA-tall

Ibestad kommune har tidligere vært plassert i kostragruppe 6. Fra og med rapporteringen for 2020 er Ibestad kommune i kostragruppe 15. Denne gruppen er for kommuner med 600 til 1 999 innbyggere og høye frie disponible inntekter per innbygger.

6.1 Nøkkeltall for grunnskole

Nøkkeltall	Enhet	Ibestad	Kostragru ppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark Romsa ja Finnmárku
		2021	2021	2021	2021
Årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring (antall)	antall	142,5	61,9	35,3	48,2
Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)	antall	359,1	189,5	144,2	175,2
Elever i kommunale og private grunnskoler som får særskilt norsksopplæring (prosent) ¹	prosent	2	3,6	4,7	3,8
Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)	prosent	9,9	10	7,9	9,4
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing 8.trinn (prosent)	prosent	90,9	65,4	72,5	69,3
Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning 8.trinn (prosent)	prosent		57,3	68,7	66,7
Gruppestørrelse 2 (antall)	antall	13,3	9,2	15,6	13,2
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)	antall	39,5	43,3	43	42,7
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	14,5	20,1	23	21
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (kr)	kr	198068	216224,7	125904,8	146321,3

¹Fra og med 2010, er driftsansvar privat inkludert i indikatoren.

6.2. Nøkkeltall for barnehage

Nøkkeltall	Enhet	Ibestad	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark Romsa ja Finnmarku
		2021	2021	2021	2021
Andel barn 1-2 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-2 år (prosent)	prosent	100	83,2	87,1	90,3
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	prosent	100	92	93,6	94,9
Andel barn 3-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 3-5 år (prosent)	prosent	100	97,2	97,6	97,8
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage (prosent)	prosent	100	89,3	48,9	60,9
Antall barn korrigert per årsverk til grunnbemanning, alle barnehager (antall)	antall	4,1	4,5	5,7	5,4
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent) ²	prosent	46,9	39,5	42,7	41,2
Andel barn i kommunale barnehager som får spesialpedagogisk hjelp (prosent)	prosent	:	3,3	4,2	4,4
Andel barn i private barnehager som får spesialpedagogisk hjelp (prosent)	prosent	..	7,1	3,1	3,6
minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	prosent	:	79,3	85,6	87,3
Korrigerte brutto driftsutgifter til barnehager (f201, f211, f221) per korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager (kr) ¹	kr	106,4	95,6	85,5	83,9
Korrigerte brutto driftsutgifter f201 per korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager (kr) ³	kr	94,4	82	67,1	67,2
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	6,5	7,7	14,4	11,7
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	kr	261314	213671	181474	189730

6.3. Nøkkeltall for helse, sosial og omsorg

Nøkkeltall	Enhet	Ibestad	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark Romsa ja Finnmarku
		2021	2021	2021	2021
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	kr	64453	57255	33025	40697
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	årsverk	465,6	525,8	318,8	396,9
Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	45,6	37,1	33,9	35,7
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	prosent	82,5	75,9	78,3	72,4
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	årsverk	0,39	0,62	0,58	0,62
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	prosent	46,6	34,5	28,7	33,3
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	prosent	30,4	34,8	48,8	46,7
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	prosent	3,8	12,4	10,8	12,3
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	prosent	100	94,1	92,4	93,2
Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)	kr	5073	5283	4449	4862
Andel private institusjonsplasser (prosent)	prosent	0	0	5	0,5
Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)	timer	0,63	0,49	0,62	0,6
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	prosent	0	0,48	0,66	0,75
Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)	prosent	6,8	7,8	6,6	7,4
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	18,6	20,9	12	16,2
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	årsverk	7,8	13,7	9,6	11
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) ¹	årsverk	50,1	60	50,4	52,8
Andel nyfødte med hjemmebesøk av helsesykepleier (prosent)	prosent	133,3	99,7	83,2	66,7

¹Det er en større økning enn normalt i årsverk i helsestasjons- og skolehel

6.4. Nøkkeltall for plan, næring og utvikling

Nøkkeltall	Enhet	Ibestad	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark Romsa ja Finnmarku
		2021	2021	2021	2021
Behandlede byggesøknader med 12 ukers frist (antall)	antall	3	601	32605	1343
Behandlede byggesøknader med 3 ukers frist (antall)	antall	15	902	40933	2217
Kommunens gjennomsnittlige saksbehandlingstid for byggesøknader med 3 ukers frist (dager)	dager	35	16	18	18
Andel av innvilgede byggesøknader som medførte vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	prosent	100	16,1	20,2	19,5
Klager på resultat av byggesaksbehandlingen, behandlet av kommunen (antall)	antall	1	29	3567	164
Netto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling i prosent av totale netto driftsutgifter (prosent)	prosent	0,7	0,5	0,2	0,2
Brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning korrigert for samarbeidskommuner (1000 kr)	1000 kr	844	32160	812501	54903
Brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling per landbrukseiendom (1000 kr)	1000 kr	1,8	3,7	4,5	3,5
Landbrukseiendommer (antall)	antall	467	8808	180127	15830
Jordbruksbedrifter (antall)	antall	22	1016	38596	1122
Jordbruksareal i drift (dekar)	dekar	5717	254375	9855829	337127
Produktivt skogareal (dekar)	dekar	38918	3726809	69619798	3452956
Dyrka og dyrkbar jord omdisponert til andre formål enn landbruk (dekar)	dekar	0	91,7	12027	2060,5
Omdisponering av dyrka jord til andre formål enn landbruk (dekar)	dekar	0	74,7	4673,4	537
Omdisponering av dyrkbar jord til andre formål enn landbruk (dekar)	dekar	0	17	7353,6	1523,5
Godkjent nydyrka areal (dekar)	dekar	0	486	21641	1202
Søknader i alt etter jord- og konsesjonslov (antall)	antall	14	352	7740	609

6.5. Nøkkeltall regnskap

Nøkkeltall	Enhet	Ibestad	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark Romsa ja Finnmarku
		2021	2021	2021	2021
Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	-1,3	3,1	4,2	1,6
Årets merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	0	-0,5	0	0
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	22,4	39,2	23	13,7
Netto renteesponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	125,2	30	49,8	76,8
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	175,4	97,2	114,9	133,6
Frie inntekter per innbygger (kr)	kr	92848	93973	63811	71556
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	9,9	19,1	13,7	7,9
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	prosent	41,4	14,3	14,3	15,1
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer (prosent)	prosent	38,9	47,4	39,3	35

