



Vefsn Kommune

Regnskap 2021

Innholdsfortegnelse.

Bevilgningsoversikt drift 2021.....	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2021.....	4
Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme.	5
Bevilgningsoversikt investering 2021.....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2021.	9
Bevilgningsoversikt investering 2021. Spesifikasjon av investeringer, mv.....	10
Balansen 2021.	13
Økonomisk hovedoversikt drift 2021.....	15
Note 1. Regnskaps prinsipper.....	16
Note 2 Strømningsanalyse.	17
Note 3 Kapitalkonto.....	18
Note 4 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og korrigeringer av tidligere års feil.	19
Note 5 Varige driftsmidler.....	19
Note 6 Aksjer og andeler.....	20
Note 7 Utlån.	21
Note 8 Rentesikring.	21
Note 9 Langsiktig gjeld.	22
Note 10 Avdrag på lån.	23
Note 11 Pensjonsforpliktelser.	24
Note 12 Kommunens garanti ansvar.	26
Note 13 Bundne fond.....	27
Note 14 Selvkostområder.	28
Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.	29
Note 16 Ytelser til ledende personer.	29
Note 17 Godtgjørelse til revisor.	30
Note 18 Kortsiktige fordringer.....	30
Note 19 Annen kortsiktig gjeld.	30

Bevilgningsoversikt drift 2021.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
1	Rammetilskudd	20	-471 094	-481 644	10 550	-466 644	-463 410
2	Inntekts- og formueskatt	20	-382 366	-392 616	10 250	-358 109	-343 802
3	Eiendomsskatt	20	-52 605	-52 607	2	-52 342	-53 675
4	Andre generelle driftsinntekter	20	-18 053	-26 388	8 335	-22 945	-50 981
5	Sum generelle driftsinntekter		-924 118	-953 256	29 138	-900 040	-911 868
6	Sum bevilgninger drift, netto		872 890	882 420	-9 530	860 895	854 771
7	Avskrivninger	5	65 000	70 845	-5 845	65 000	70 018
8	Sum netto driftsutgifter		937 890	953 265	-15 375	925 895	924 789
9	Brutto driftsresultat		13 771	9	13 762	25 855	12 921
10	Renteinntekter		-4 913	-6 605	1 691	-4 220	-6 228
11	Utbytter	20	-23 229	-23 229	0	-5 000	-13 734
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter	8	17 088	16 341	747	18 873	21 310
14	Avdrag på lån	10	54 604	54 604	0	54 224	53 000
15	Netto finansutgifter		43 550	41 111	2 439	63 877	54 348
16	Motpost avskrivninger		-65 000	-70 845	5 845	-65 000	-70 018
17	Netto driftsresultat		-7 679	-29 725	22 046	24 732	-2 750
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
18	Overføringer til investeringer		2 233	2 480	-247	0	10 318
19	Netto avsetninger til eller bruk av driftsfondet	13	967	10 154	-9 187	0	434
20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		4 479	17 091	-12 612	-24 732	-8 003
21	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
22	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		7 679	29 725	-22 046	-24 732	2 750
23	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2021.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			-29 725
2	Avsetninger til bundne driftsfond			20 654
3	Bruk av bundne driftsfond			-10 500
4	Overført til inv. regnsk. ihht budsjett og fullmakter	2 233	247	2 480
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter	14 668		14 668
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-10 189		-10 189
7	Budsjettetert dekning av tild års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)			-12 612
9	Strykning av overføring til investeringer			
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11	Strykning av dekning tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	9 262		10 189
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-2 423
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbr etter strykninger			
15	Bruk av dispfond for inndekning av tidl års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykn. For dekning av tidl års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond			2 423
18	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)			0

Oversikten beregner i linje 8 et mer- (+) eller mindreforbruk (-) basert på at alle transaksjoner tilknyttet bruk/ avsetning til disposisjonsfond og overføringer til investeringsregnskapet er bokført ihht budsjettetert beløp. I linjene 9 til 17 fremkommer transaksjonene som er gjennomført for at mer- eller mindreforbruk skal komme i null. I år foreligger mindreforbruk og strykninger er gjennomført etter reglene i regnskapsforskriftens §4-3.

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme.¹

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		18 365	20 138	-1 773	17 611	22 403
	Netto avsetninger bundne fond		-2 000	-1 810	-190	0	-597
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		16 365	18 328	-1 963	17 611	21 806
11	Administrasjon og Service						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		41 685	41 285	399	42 082	39 781
	Netto avsetninger bundne fond		0	0	0	0	20
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		41 685	41 285	399	42 082	39 801
14	Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		16 741	15 512	1 229	16 281	15 624
	Netto avsetninger bundne fond		0	1 655	-1 655	0	836
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		16 741	17 167	-426	16 281	16 461
20	Skole						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		178 311	180 231	-1 921	181 934	165 624
	Netto avsetninger bundne fond		0	58	-58	0	-90
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		178 311	180 289	-1 978	181 934	165 534
21	Kommunale barnehager						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		49 820	47 273	2 547	47 923	44 066
	Netto avsetninger bundne fond		0	39	-39	0	75
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		49 820	47 312	2 508	47 923	44 141
23	Private barnehager						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		67 068	67 403	-336	64 221	63 634
	Netto avsetninger bundne fond						
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		67 068	67 403	-336	64 221	63 280
30	Omsorg						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		300 296	304 498	-4 202	289 209	267 253
	Netto avsetninger bundne fond		0	2 243	-2 243	0	295
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		300 296	306 741	-6 445	289 209	267 548

¹ Oversikten spesifiserer rad 6 i bevilgningsoversikten på kommunestyrets bevilgningsrammer. Bevilgningen er spesifisert på raden «Sum bevilgninger fra kommunestyret». De øvrige rader spesifiserer bruk/ avsetninger til fond og overføringer til investeringsregnskapet innenfor rammene.

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme fortsetter.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
34	Helsevern						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		63 764	64 552	-788	54 316	59 666
	Netto avsetninger bundne fond		0	1 679	-1 679	0	-979
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		63 764	66 231	-2 467	54 316	58 687
38	Sosial avd og flyktningekontoret						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		66 679	64 888	1 791	69 863	67 776
	Netto avsetninger bundne fond		0	-253	253	0	-542
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		66 679	64 636	2 044	69 863	67 235
60	Samfunnsutvikling						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		79 824	81 518	-1 695	73 356	71 988
	Netto avsetninger bundne fond		0	813	-813	0	635
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		79 824	82 331	-2 508	73 356	72 624
61	Teknisk drift og Samferdsel						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		35 199	39 339	-4 140	29 485	37 056
	Netto avsetninger bundne fond		0	0	0	0	25
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		35 199	39 339	-4 140	29 485	37 081
62	Vann, avløp og renovasjon						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		15	-2 578	2 594	0	-1 456
	Netto avsetninger bundne fond		0	2 598	-2 598	0	2 411
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		15	19	-4	0	955
63	Brann og feiing						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		11 200	11 108	92	10 965	9 601
	Netto avsetninger bundne fond		0	-61	61	0	-295
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		11 200	11 047	153	10 965	9 306
66	Kultur						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		14 491	16 264	-1 773	12 367	14 857
	Netto avsetninger bundne fond		0	-63	63	0	15
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		14 491	16 201	-1 710	12 367	14 872

Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme fortsetter.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
80	Avskrivninger og premieavvik						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-70 567	-69 014	-1 554	-48 717	-23 107
	Netto avsetninger bundne fond						
	Netto avsetninger disposisjonsfond						
	Overføringer til investeringsregnsk						
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		-70 567	-69 014	-1 554	-48 717	-23 107
90	Generelle rammebetingelser						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		0	2	-2	0	4
	Netto avsetninger bundne fond		0	289	-289	0	-134
	Netto avsetninger disposisjonsfond		0	23	-23	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	1 562
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		0	314	-314	0	1 432
	Sum alle rammeområder						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		872 891	882 419	-9 532	860 896	854 770
	Netto avsetninger bundne fond		-2 000	7 187	-9 187	0	1 675
	Netto avsetninger disposisjonsfond		0	23	-23	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	1 562
	Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger		870 891	889 629	-18 741	860 896	857 656

Bevilgningsoversikt investering 2021.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
1	Investeringer i varige driftsmidler		119 721	109 256	10 465	91 270	99 498
2	Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0	1
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		4 955	4 988	-33	3 500	3 318
4	Utlån av egne midler		4 000	0	4 000	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	14 000	0
6	Sum investeringsutgifter		128 676	114 245	14 432	108 770	102 816
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-11 594	-13 226	1 632	-14 694	-12 469
8	Tilskudd fra andre		-12 469	-13 626	1 157	-1 283	-13 517
9	Salg av varige driftsmidler		-24 053	-14 032	-10 021	-16 000	-3 874
10	Salg av finansielle anleggsmidler	6	-480	-480	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
12	Møtsatte avdrag å utlån av egne midler		-4 874	-4 874	0	-4 115	-4 542
13	Bruk av lån		-88 290	-78 954	-9 337	-74 293	-56 253
14	Sum investeringsinntekter		-141 760	-125 192	-16 568	-110 385	-90 653
15	Videre utlån		80 000	75 206	4 794	50 000	53 024
16	Bruk av lån til videre utlån		-80 000	-75 176	-4 824	-50 000	-52 768
17	Avdrag på lån til videre utlån	10	17 000	20 420	-3 420	6 000	8 384
18	Mottatte avdrag på videre utlån	10	-6 000	-21 299	15 299	-6 000	-17 161
19	Netto utgifter videre utlån		11 000	-849	11 849	0	-8 522
20	Overført fra drift		-2 233	-2 480	247	0	-10 318
21	Netto avsetning eller bruk av bundne fond		-13 191	1 517	-14 708	0	7 878
22	Netto avsetning eller bruk av ubundne fond	13	17 507	12 760	4 748	1 615	-1 201
23	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
24	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		2 084	11 796	-9 713	1 615	-3 642
25	Framført til inndeckning i senere år		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2021.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			67 158
2	Avsetninger til budne investeringsfond			14 603
3	Bruk av bundne investeringsfond			-13 086
4	Budsjettert bruk av lån	-88 290		-88 290
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-2 233	-247	-2 480
6	Avsetninger til ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	24 160		24 160
7	Bruk av ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	-6 652		-6 652
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)			-4 587
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-8 748		-8 748
11	Strykning bruk av lån	14 161		9 337
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	4 000		4 000
14	Udekket eller udisponert etter strykninger			0
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			
16	Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)			0

Oversikten beregner i linje 9 et udekket (+) eller udisponert (-) resultat basert på at alle transaksjoner tilknyttet bruk/ avsetning til fond, overføringer fra investeringsregnskapet og bruk av lån er bokført ihht budsjettert beløp. I linjene 10 til 13 fremkommer transaksjonene som er gjennomført for å få balanse mellom bruk og tilgang av midler. I år foreligger udisponert og strykninger er gjennomført etter reglene i regnskapsforskriftens §4-6.

Bevilgningsoversikt investering 2021. Spesifikasjon av investeringer, mv.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
068A	Kippermoen Svømmehall rehabilitering/nybygg	0	-132	132	0	0
1000D	Kraftverk Mosjøen Vannverk	0	0	0	0	294
1001	HR-systemer	0	224	-224	0	0
1004A	Arbeidsbil til feiervesenet	0	0	0	0	1 495
1021A	Utbedring av kommunale veger	0	0	0	6 200	5 082
1027G	Skumtankbil	4 366	4 366	0	0	1 792
1027H	Innredning tilfluktsrom	405	235	170	0	80
1027I	Bil trafikkbetjent	0	0	0	0	366
1028E	Driftskontrollanlegg vann 2019	0	0	0	500	0
1028F	Driftskontrollanlegg avløp 2019	0	0	0	500	0
1028G	Driftskontrollanlegg vann 2020	0	0	0	0	240
1028H	Driftskontrollanlegg avløp 2020	0	0	0	0	329
1035B	Trafikksikkerhetsplan, budjsett	0	0	0	950	0
1035D	G/S-veg i Austerbygdvegen del II 2019	0	0	0	0	337
1035E	G/S-veg i Austerbygdvegen del III 2020	0	0	0	0	5 138
1070A	Kammebevilgning oppgradering av II systemer	1 250	0	1 250	1 250	52
1070C	Innkjøpssystem	76	257	-181	0	271
1075B	Andås barnehage, nybygg	0	-93	93	0	25
1075H	Elsfjord skolerehabilitering	0	0	0	0	2 631
1083A	Utstyr vei 2020	0	0	0	0	240
1083D	Anskaffelse av redskapsbærer	0	0	0	0	125
1090A	Gravplass Mosjøen	0	0	0	0	6 290
1096A	Helgelandstrappa	0	0	0	0	37
1097E	Håreksgate 13 a-c 2020-2022	0	0	0	0	776
1098E	Utskiftning vannledning 2020	0	0	0	0	2 518
1098F	Utskiftning avløpsledning 2020	0	0	0	0	2 853
1099B	Mosjøen renseanlegg	0	0	0	0	34 458
1103A	Sjåmoen	0	0	0	0	-93
1104A	Gangbru over Skjerva	0	0	0	0	321
1109A	Oppgradering Formannskapssalen og kommunestyresalen	291	291	0	0	0
1110A	Lager Nyrud Vefsn kommune - Oppbygging etter brann	0	0	0	0	363
1112B	Tilbygg Harton Furøsgt 25	0	0	0	0	3 633
1112C	Tilbygg Alfheimgata	0	0	0	0	3 347
1113C	Miljøtiltak kunstgressbaner	1 301	1 211	90	0	501
1114A	ENØK tiltak - Utskifting ventilasjonsanlegg	0	0	0	0	478
1114B	Utskifting av oljekjeler	0	-143	143	0	3 065
1116B	Pasientvarslingsanlegg	2 574	2 002	572	0	0
1119A	Baustein næringsområde VA	0	0	0	0	4 357
1119B	Baustein næringsområde	0	0	0	0	624
1122A	Vognskjul Drevja barnehage	0	0	0	0	202
1122B	Vognskjul Krinkelkroken barnehage	0	0	0	0	753
1123A	Kjøp av hytte, omsorgsdistrikt sør	0	0	0	0	489
1124A	Renovering 2.etg. PBS (2001S)	24	52	-28	0	1 601
1125A	Ladestasjoner	1 109	1 374	-265	1 294	220
1126A	Inventar og utstyr til dag- og aktivitetssenter	0	-51	51	0	1 629
1126D	Velferdsteknologi Skjervengan	0	0	0	0	805
1126E	Utstyr til treningsrom fysio/ergo	482	482	0	0	63
1127A	Forebygging av flomskader i Arne Dahls veg	0	0	0	0	3 638
1128	Digitalisering Vefsn Voksenopplæring	30	30	-1	0	76
1129	Fjerning nettinggjerd Skjervengan leir	32	32	0	0	184
1131	Finnvika Friluftsområde	10	10	0	0	0
1133	Ledlys idrettsanlegg	861	1 028	-167	0	0

Bevilgningsoversikt investering 2021. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
1134	Lysanlegg kunstgress	1 316	1 316	0	0	0
1135	Kino utstyr	2 900	2 646	254	0	0
1136	Steamkjel	625	553	72	0	0
1138	Heatweed ugressfjerner	323	357	-34	0	0
1139	Robotplenklippere	125	110	15	0	0
1140	Elements	0	283	-283	0	0
1141	Fjordvegen utbedring etter ras	5 000	2 504	2 496	0	0
1142	Kjøp av leasingbil teknisk etat	240	210	30	0	0
1143	E-bygge sak	0	245	-245	0	0
1200	Kjøp av ny bil avløp	0	0	0	0	439
1202	Kulstad skole - nytt ventilasjonsanlegg	0	0	0	0	713
1203	Carport Mathias Brunsgt	1 674	1 674	0	0	217
1204	Håreksgt 13 brannsikring del 2, 2020-2021	6 350	6 445	-95	0	4 874
1205	ENØK prosjekt, automatikk og SD anlegg	9 545	4 061	5 484	0	362
1206	Nytt ventilasjonsanlegg Rådhuset	0	201	-201	0	0
1207	Nytt ventilasjonsanlegg Vefsn Sykehjem	0	2 596	-2 596	0	95
1209	Håreksgt 13 tilfluktsrom	941	967	-26	0	775
1210	Kraftverk Mosjøen vannverk	906	688	218	0	0
1211	Mosjøen renseanlegg	30 804	25 611	5 193	0	0
1212	Utbedring av kommunale vegger 2021	8 250	8 242	8	0	0
1213	Scania G 500, XV 72197	3 293	3 293	0	0	0
1214	Utskiftning vannledninger 2021	3 000	4 340	-1 340	0	0
1215	Utskiftning avløpsledninger 2021	4 000	4 485	-485	0	0
1216	G/S veg i Austerbyggevegen del III	324	1 483	-1 159	0	0
1217	Driftskontrollanlegg Granmoen RA	300	335	-35	0	0
1218	Driftskontrollanlegg vann 2021	300	258	42	0	0
1219	Sandvik RA	4 000	3 925	75	0	0
1220	Ny gravemaskin avløp 2021	3 059	3 059	0	0	0
1221	Ny lastebil avløp 2021	3 000	3 006	-6	0	0
1222	Helgelandstrappa	1 458	1 878	-420	0	0
1224	Utstyr vann 2021	200	0	200	0	0
1225	Utstyr avløp 2021	200	0	200	0	0
1226	Gang- og sykkelveg i Vefsnvegen 2021/2022	950	0	950	0	0
1227	Småhus Halsøy	2 577	2 657	-80	0	0
1228	Tilbygg Kippermoen Ungdomsskole	84	84	0	0	0
1231	Nesbruksomta - prosjektering og spregning	2 500	3 273	-773	0	0
1232	Lys Olderskog idrettsanlegg	127	424	-297	0	0
1233	Vefsn sykehjem ny fellesstue	0	266	-266	0	0
1234	Drone til brannvesenet	0	267	-267	0	0
2000I	Investeringsramme vann	0	0	0	3 000	0
2000J	Investeringsramme avløp	0	0	0	4 000	0
2000S	10 Nye PU boliger	3 214	0	3 214	3 214	0
2004I	Sandvika RA	0	0	0	4 000	0
2004J	Ny gravemaskin avløp	0	0	0	2 800	0
2004K	Ny lastebil avløp	0	0	0	3 000	0
2004V	Heat weed ugressfjerner	0	0	0	375	0
2004W	Led-armatur idrettsanlegg	0	0	0	2 125	0
2004X	Minibuss, aktivitetssenteret (033)	1	0	1	1 063	0
2004Y	Velferds teknologi	0	0	0	625	0
2004Z	Robotisering, prøveprosjekt	0	0	0	125	0
2005C	Opprusting og modernisering av skole i kommunen	0	0	0	56 250	0
2006T	Nesbruksomta infrastruktur	0	0	0	0	0
5091F	100896EI (EM)	2 115	3 062	-947	0	0

Bevilgningsoversikt investering 2020. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
5132A	Skileikanlegg Kippermoen	700	1 445	-745	0	72
5132B	Baågeneset Friluftområde	167	650	-483	0	331
5177	Valgmateriell	321	321	0	0	0
5806A	Utskifting av avløpsnettet i Egedes gt.	0	0	0	0	0
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	0	4	-4	0	0
9003B	Salg av eksisterende boligtomter	0	31	-31	0	0
9004C	Salg av kommunale bygg	792	916	-124	0	28
9010	Kjøp av eiendom og salg av eiendom	1 230	0	1 230	0	0
9200D	Justeringsmoms - rett	0	-91	91	0	-90
9200F	Justeringsmomskompensasjon - rett	0	0	0	0	0
9200G	Justeringsmomskompensasjon - plikt svømmehall	0	0	0	0	0
100	Investeringer i varige driftsmidler	119 721	109 256	10 465	91 270	99 498
9000A	Videreformidlingslån	0	0	0	0	0
9005A	Erstatninger/Frikjøp parkering	0	0	0	0	0
110	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	1
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	0	4	-4	0	0
120	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 955	4 988	-33	3 500	3 318
9000C	Utlån	4 000	0	4 000	0	0
130	Utlån av egne midler	4 000	0	4 000	0	0

Balansen 2021.

Tekst	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
(A) Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	5	1 841 446	1 826 140
Utstyr, maskiner og anlegg	5	77 773	57 155
Utlån	7	263 739	215 675
Aksjer og andeler	6	110 934	106 125
Pensjonsmidler	11	1 692 902	1 673 112
Sum anleggsmidler		3 986 794	3 878 207
(B) Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	18	122 399	117 761
Premieavvik	11	125 496	87 666
Akse og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, bankinnskudd		241 716	250 005
Sum omløpsmidler		489 612	455 433
SUM EIENDELER (A+B)		4 476 406	4 333 640
(C) EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond		-163 054	-145 963
Bundne fond	13	-71 728	-61 573
Ubundne investeringsfond		-23 512	-10 752
Bundne investeringsfond	13	-17 107	-15 590
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Endringer i regnskapsprinsipper drift	4	9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
Kapitalkonto	3	-899 176	-804 203
SUM EGENKAPITAL		-1 164 707	-1 028 212
(D) GJELD			
Ihendehaverobligasjoner		0	0
Pensonsforpliktelse	11	-1 683 149	-1 748 641
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	9	-1 458 006	-1 398 059
Sum langsiktig gjeld		-3 141 155	-3 146 700
Kortsiktig gjeld		0	0
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	19	-167 549	-153 531
Derivater		0	0
Premieavvik	11	-2 995	-5 197
Sum kortsiktig gjeld		-170 544	-158 728
SUM GJELD (D)		-3 311 699	-3 305 428
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-4 476 406	-4 333 640
BALANSENS NETTOSUM		0	0

Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
(E) MEMORIAKONTI		0	0
Ubrakte lånemidler		53 536	72 696
Andre memoriakonti		3 029	3 093
Motkonto for memoriakontiene		-56 565	-75 788
SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen 31.12.2021
15.02.2022


Erlend Erksen
Kommunedirektør


Asle Gammelli
Økonomisjef

Økonomisk hovedoversikt drift 2021.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 21	Regnsk 21	avvik bud	Oppr bud 21	Regnskap 20
1	Rammetilskudd	20	-471 094	-481 644	10 550	-466 644	-463 410
2	Inntekts- og formueskatt	20	-382 366	-392 616	10 250	-358 109	-343 802
3	Eiendomsskatt	20	-52 605	-52 607	2	-52 342	-53 675
4	Andre skatteinntekter		0	-6 351	6 351	0	-3 505
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-18 053	-20 037	1 984	-22 945	-47 476
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-159 659	-202 680	43 021	-153 109	-199 703
7	Brukerbetaling		-45 745	-44 806	-939	-45 745	-40 845
8	Salgs- og leieinntekter		-123 587	-123 896	309	-124 752	-117 596
9	Sum driftsinntekter		-1 253 109	-1 324 638	71 529	-1 223 645	-1 270 012
10	Lønnsutgifter		706 282	721 553	-15 271	692 292	708 816
11	Sosialeutgifter	11	120 437	118 075	2 362	124 378	113 410
12	Kjøp av varer og tjenester		289 394	323 321	-33 927	283 245	296 478
13	Overføringer og tilskudd til andre		85 767	90 853	-5 085	84 587	94 209
14	Avskrivninger		65 000	70 845	-5 845	65 000	70 018
15	Sum driftsutgifter		1 266 880	1 324 647	-57 767	1 249 501	1 282 932
16	Brutto driftsresultat		13 771	9	13 762	25 855	12 921
17	Renteinntekter		-4 913	-6 605	1 691	-4 220	-6 228
18	Utbytter		-23 229	-23 229	0	-5 000	-13 734
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	8	17 088	16 341	747	18 873	21 310
21	Avdrag på lån	10	54 604	54 604	0	54 224	53 000
22	Netto finansutgifter		43 550	41 111	2 439	63 877	54 348
23	Motpost avskrivninger		-65 000	-70 845	5 845	-65 000	-70 018
24	Netto driftsresultat		-7 679	-29 725	22 046	24 732	-2 750
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		2 233	2 480	-247	0	10 318
26	Netto avsetninger til eller bruk av driftsfondet	13	967	10 154	-9 187	0	434
27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		4 479	17 091	-12 612	-24 732	-8 003
28	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		7 679	29 725	-22 046	-24 732	2 750
30	Frømført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Note 1. Regnskaps prinsipper.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter plasseres tidsmessig i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger 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. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Alle tall i regnskapstabeller er i hele tusen og i tekst i hele kroner avrundet til hele tusen.

Pensjoner

I henhold til § 13 i årsregnskapsforskriften er driftsregnskapet belastet 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 blir inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år med en 1/15 for avvik oppstått før 2011, med 1/10 for avvik oppstått mellom 2011 og 2013 og med 1/7 del for avvik oppstått i 2014 og senere. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefalinger til kommunale regnskapsskikk nr 2.

Prinsippendringer.

Det foreligger ingen prinsippendringer i regnskapet for 2021.

Overføring av eiendeler og gjeld mellom kommunekassen og foretak.

Overføring av eiendeler og gjeld skal utelukkende bokføres i balansen. I regnskapet for 2021 er næringsfondet bokført inn i kommunekassens regnskapet og ut av Mosjøen og Omegn Næringssselskap Kf sitt regnskap.

Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	489 612	455 433	34 179
2.3 Kortsiktig gjeld	170 544	158 728	11 816
Arbeidskapital	319 068	296 705	22 363

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 253 802
Sum driftsinntekter	-1 324 638
Netto finansutgifter	41 111
Netto driftsresultat	-29 725
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	114 245
Sum investeringsinntekter	-125 192
Netto utgifter videreutlån	-849
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-11 796
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-41 521
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	19 160
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-22 362
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust kommunen er. Arbeidskapitalen ble i 2021 økt med kr 22.363.000 i første rekke som følge av et positivt nettodriftsresultat.

Note 3 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	-804 203
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-76 304
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-2 587
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-32 511
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-4 988
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-351
Utlån	-75 223
Avdrag på eksterne lån	-75 024
Økning pensjonsmidler	-19 790
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-65 492
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	4 632
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	59 671
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	11 175
Avgang aksjer og andeler	480
Nedskrivning av aksjer og andeler	50
Avdrag på utlån	26 284
Avskrivning utlån	874
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	154 130
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	-899 177

Kapitalkontoen utgjør kommunens egenkapital finansiering av anleggsmidlene, korrigert for beholdning av ubrukte lånemidler. Oversikten viser hvilke bevegelser det har vært innenfor anleggsmidler og langsiktig gjeld gjennom året.

Note 4 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og korrigeringer av tidligere års feil.

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil.

Note 5 Varige driftsmidler

Tekst	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	57 454	154 920	266 486	1 944 725	438 374	139 339	3 001 298
Endring levetid		-718	-31 494	32 212			0
Årets tilgang	1 330	31 181	22 552	49 160	1 286	3 306	108 815
Årets avgang			-2 738	-1 595		-299	-4 632
Anskaffelseskost 31.12.2021	58 784	185 383	254 806	2 024 502	439 660	142 346	3 105 481
Akk avskrivninger	49 716	105 503	128 286	693 171	141 331	0	1 118 007
Netto akk. og rev. nedskrivninger						0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	49 716	105 503	128 286	693 171	141 331	0	1 118 007
Bokført verdi pr. 01.01.2021	7 738	49 417	138 200	1 251 554	297 043	139 339	1 883 291
Årets avskrivninger	2 242	8 933	7 964	42 888	8 819		70 846
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	1 777	810	0	0	2 587
Bokført verdi pr. 31.12.2021	6 826	70 947	120 333	1 289 253	289 510	142 346	1 919 215
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	111	0	0	131	242
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	10 729	0	0	10 729
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

En nærmere spesifikasjon av årets tilgang fremkommer spesifisert bevilgningsoversikt for investeringer. Årets avgang er i form av salg av boliger og tomter.

Note 6 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
Biblioteksentralen 11 andeler	22170010	0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune	22170011			46 651	43 695
Innskudd KLP Revisjon	22170012			1 024	1 024
Prebio a/s	22170013			0	129
Helgeland Reiseliv as	22170015	11,17 %		200	200
Andel i Revisjon Midt-Norge SA	22170016	3,70 %		120	120
Kinoalliansen as	22170017	4,00 %		5	5
Egedesgt 48 2 andeler	22170030			0	0
Kulturverksstedet	22170050			0	50
Helgelandskraft A/s	22170070	18,29 %		51 936	51 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50	22170110	0,12 %		0	0
Andel i SHMIL	22170120	32,10 %		482	482
Allskog SA andel	22170130			42	42
Nord Gondol as	22170192	63,61 %		1 998	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler	22170210			5 253	5 253
Kommunekraft AS	22170220	0,30 %		1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000	22170440	22,18 %		179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500	22170480	12,00 %		5	5
Skillup Network AS	22170487	34,00 %		34	0
Sum			kr -	kr 110 933	kr 106 124

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost. De vesentligste anskaffelser i år andeler i Kommunenes Landspensjonskasse for kr 2.956.000 og aksjer i selskapet Nord Gondol as for kr 1.998.000.

I år er aksjene i selskapet Prebio as solgt for kr 480.000.

Note 7 Utlån.

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	239 867	185 987	27	0	27
Sum lånefinansierte utlån	239 867	185 987	27	0	27
Utlån finansiert med egne midler					0
Helgelandskraft as	20 575	24 690	0	0	0
Mosjøen Havn	0	1 000	241	0	241
Boligstiftelse	2 987	2 987	0	0	0
Sosiale utlån	312	437	31	0	31
Næringsutlån	0	575	575	0	575
Sum egenfinansierte utlån	23 874	29 689	847	0	847
Sum	263 741	215 676	874	0	874

Note 8 Rentesikring.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler	Finans- reglementet
15320472	Husbanken	7	apr.23	0,899	p 7.4
15322397	Husbanken	13	okt.22	0,584	p 7.4
15322678	Husbanken	21	feb.24	2,479	p 7.4
15323000	Husbanken	31	feb.26	6,194	p 7.4
15323243	Husbanken	46	sep.26	11,597	p 7.4
15323560	Husbanken	57	sep.24	8,144	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	27	jun.25	5,890	p 7.4
20100987	Kommunalbanken	54	jun.23	4,985	p 7.4
20130042	Kommunalbanken	110	nov.22	7,267	p 7.4
20130534	Kommunalbanken	30	nov.24	5,881	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	19	aug.26	4,499	p 7.4
Sum		415			

Alle rentesikringene er gjort innenfor finansreglementets rammer og ved fattsrenteaftaler med Norges kommunalbank, Klp og Statens Husbank.

Note 9 Langsiktig gjeld.

Låne saldo 31.12.21	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 171 840	0	22	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videre utlån	286 166	0	27	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 458 006	0	23	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021	63 381	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	415 344	1,55 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 042 662	1,07 %

Alle lån til egne investeringer er opptatt i Norges kommunalbank, Kommunekreditt KLP eller Statens Husbank. Lån til videre utlån (startlån) er opptatt i Statens Husbank.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler.

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	Regnsk 21	Regnskap 20
Sum avskrivninger i året	70 845	70 018
Sum lånegjeld pr 1.1. justert for videre utlån	-1 212 072	-1 173 633
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 743 952	1 715 218
Beregnet minimumsavdrag	49 238	47 910
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	54 604	53 000
Avdrag betalt utover minimumsavdraget	5 366	5 090

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	Regnsk 21	Regnskap 20
Mottatte avdrag på startlån	-21 299	-17 161
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	20 420	8 384
Avsetning til/bruk av avdragsfond	877	9 611
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	11 370

Note 11 Pensjonsforpliktelser.

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Det er kun KLP som har premiefond

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	2 624	136
Tilført premiefondet i løpet av året	86 312	6 531
Bruk av premiefondet i løpet av året	10 988	9 019
Innestående på premiefond 31.12.	77 948	2 624

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	-	
Diskonteringsrente	3,00 %	-	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	-	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%	-	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	73 391	74 210
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	49 508	59 511
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-55 680	-63 005
	Adminstrasjonskostnad	3 552	4 384
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	70 771	75 100
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	128 686	88 336
C	Årets premieavvik (B-A)	57 915	13 236

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	128 686	88 336
C	Årets premieavvik	-57 915	-13 236
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	19 819	17 574
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	90 590	92 674
G	Pensjonstrekk ansatte	12 644	12 413
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	77 946	80 261

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	78 445	82 783
	Årets premieavvik	57 915	13 236
	Sum amortisert premieavvik dette året	-19 819	-17 574
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	116 541	78 445
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 959	4 025
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	122 500	82 470

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	71 864	204 114
	Årets premieavvik	-57 915	-13 236
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 669	-119 014
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	9 280	71 864
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 683 622	-1 744 976
	Pensjonsmidler	1 692 902	1 673 112
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	473	-3 655

Note 12 Kommunens garanti ansvar.

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti- ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti- ansvar	Utløper dato
			31.12.2021	31.12.2020		
Helgeland Veit utvikling	Selvskyldner (Rv 78 kst 51/10)	285 000	236 782	213 750	285 000	01.01.2035
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Korgen-Bolna Kst 37/19)	125 000	88 088	125 000	125 000	01.01.2041
Nordland Bompengeselskap as	Selvskyldner (E6 Helgeland sør Kst 128/18)	105 000	88 594	105 000	105 000	01.01.2034
Spillemidler	Selvskyldner (kst 77/17)	1 200	1 200	1 200	1 200	01.01.2048
Søndre Helgeland Miljøverk	Selvskyldner	17 757	17 757	22 640	-	31.12.2048
Sum garantiansvar			432 421	467 590		

Garantiansvaret pr 31.12.20 for garantier tilknyttet veg ble oppgitt på basis av anslag. I år er tallene basert på oppgaver fra selskapene.

Note 13 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	14 878	2 923	0	17 801
Næringsfond	16 188	111	5 177	11 122
Gavefond	1 087	144	145	1 086
Interkommunale fond	14 669	3 383	702	17 350
Øvrige bundne driftsfond	14 751	14 093	4 476	24 368
Sum	61 573	20 654	10 500	71 727
Bundne investeringsfond				
Parkeringsfond	1 057	1 425	0	2 482
Tilfluktsrom	2 239	0	1 271	968
Avdragsfond startlån	11 369	11 877	11 000	12 246
Øvrige bundne investeringsfond	925	1 301	815	1 411
Sum	15 590	14 603	13 086	17 107

Bunde fond utgjør egenkapitalens bundne del og er avsatte midler som ikke kan brukes fritt, men kun til formål som er bestemt av eksterne givere, gjennom forskrifter, mv.

- Selvkostfond er avsatte midler fra gebyrinntekter innenfor vann, avløp, slam, renovasjon og feiing ihht FOR-2019-12-11-1731 «Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)»
- Næringsfondet er avsatte midler fra konsesjonsavgifter som skal anvendes til næringsutvikling.
- Gavefond er fond hvor giver angir formålet midlene kan anvendes til.
- Interkommunale fond er inntekter fra samarbeid med andre kommuner og hvor midlene etter avtale kun skal anvendes til formålet de enkelte virksomheter har.
- Øvrige bundne driftsfond er avsetninger av tilskudd som er utbetalt men ikke anvendt i 2021.
- Parkeringsfond er avsatte midler fra frikjøpsordningen for parkeringsplasser for næringsbygg. Midlene kan kun anvendes til opparbeidelse av parkeringsplasser.
- Tilfluktsrom er avsatte midler fra frikjøpsordningen for tilfluktsrom i offentlige- eller næringsbygg og kan kun anvendes til formålet.
- Avdragsfond er avsatte avdrag fra utlån. Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd.
- Øvrige bundne investeringsfond er avsetninger av tilskudd som er utbetalt men ikke anvendt i 2021.

Note 14 Selvkostområder.

Noteopplysningen omfatter tjenester som kommunen produserer i egenregi etter selvkostprinsippet ihht til særlover eller konkurranselovgivningen og omfatter:

- Produksjon og distribusjon av vann.
- Produksjon av avløpstjenester.
- Innsamling og behandling av slam.
- Feiing av piper.
- Byggesaksbehandling.
- Private planer (reguleringsplaner mv)
- Oppmåling.
- Kommunale andelen av renovasjonsavgifte.
- Treningscenteret ved Kippermoen Idrettsanlegg.

I tillegg har kommunen valgt at boligforvaltningen skal utføres ihht til selvkostprinsippet. Videre produserer kommunen tjenester tilknyttet innsamling og behandling av husholdningsavfall i samarbeid med flere kommuner gjennom det interkommunale selskapet Shmil iks. Nedenfor gjennomgås alle disse områdene hver for seg.

I år er ikke hele driftsunderskuddet dekket av boligdriftens fond. Årsaken er kommunestyrets anvendelsen av strykingsbestemmelsene i regnskapsforskriftens §4-3.

I Esa avgjørelse stilles det krav til en resultatgrad på 5% for drift av treningscenteret. Justeres det for dette kravet har treningscenteret et underskudd på kr 162.000. For 2021 er sgei (beregnet lovlig subsidiering av definerte kundegrupper) beregnet til kr 247.885 (for 2020 kr 448.352), noe som innebærer at man kunne hatt et underskudd opp til kr 247.885 før man kommer i konflikt med vilkårene i Esa sin avgjørelse tilknyttet drift av treningscenteret i forhold til konkurranselovgivningen.

	Resultat 2021					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/frømførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	987	596	391	165,6 %	100,0 %	391	846
Slam	2 730	1 885	845	144,8 %	100,0 %	845	1 679
Vann	23 167	22 042	1 125	105,1 %	100,0 %	1 125	2 432
Avløp	28 957	28 720	237	100,8 %	100,0 %	237	11 913
Feiing	5 158	4 833	325	106,7 %	100,0 %	325	929
Kart og oppmåling	537	1 282	-745	41,9 %	-	0	0
Byggesak	1 952	2 623	-671	74,4 %	-	0	0
Private planer	428	1 688	-1 260	25,4 %	>100%	0	0
Treningscenter	1 570	1 653	-83	95,0%	-	0	0
Boligdrift	29 720	30 312	-592	98,0 %	100,0 %	0	4 882

	Resultat 2020					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	984	461	523	213,4 %	100,0 %	523	455
Slam	1 786	2 105	-319	84,8 %	100,0 %	-319	834
Vann	21 509	21 237	272	101,3 %	100,0 %	272	1 307
Avløp	32 094	30 092	2 002	106,7 %	100,0 %	2 002	11 676
Feiing	4 484	4 779	-295	93,8 %	100,0 %	-295	604
Kart og oppmåling	1 037	1 381	-344	75,1 %	-	0	0
Byggesak	2 147	2 486	-339	86,4 %	-	-190	0
Private planer	893	1 028	-135	86,9 %	>100%	0	0
Treningssenter	1 402	1 457	-55	96,2 %	-	0	0
Boligdrift	26 253	25 366	887	103,5 %	100,0 %	431	4 882

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.

I år har ikke kommune solgt finansielle anleggsmidler.

Note 16 Ytelser til ledende personer.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 201	0	0	0
Ordfører	988	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	1 490

Note 18 Kortsiktige fordringer.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Faktureringskrav	17 451	21 056
Tilskudd og refusjoner	79 415	67 133
Sykepenger	9 288	12 951
Mnmskompensasjon	16 245	16 621
Sum	122 399	117 761

Note 19 Annen kortsiktig gjeld.

Fordring	Pr 31.12	Pr 01.01
Leverandørgjeld	-35 591	-28 063
Påløpt lønn og feriepenger	-88 384	-84 726
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-35 626	-31 071
Tidsavgrensningsposter	-7 947	-9 671
Sum	-167 548	-153 531

Kortsiktig gjeld til offentlige myndigheter er gjeld som ikke er forfalt til betaling pr 31.12.

Note 20 Vesentlige inntektsposter.

Rammetilskuddet	Regnsk 21	Regnskap 20
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	330 003	336 574
Utgiftsutjevningen	34 072	32 009
Overgangsordning - INGAR	-501	-705
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse, barnevernsreform, bortfall eiendomsskatt)	9 944	9 750
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	24 710	24 286
Koronapandemi - tilleggsbevilgninger gjennom innbyggertilskuddet	24 278	13 877
Sum rammetilskudd uten inntekstutjevning	422 456	415 791
Inntekstutjevning av skatteinntekter	59 188	47 619
Sum rammetilskudd	481 644	463 410

Inntekt- og formueskatt innkreves av Skatteetaten og overføres kommunene månedlig gjennom året. Inntektene utjevnes mellom kommunen for å sikre at alle landets kommuner har et minimums nivå skatteinntektene gjennom inntektsutjevningen. Dette er en ren omfordeling mellom kommune med høye skatteinntekter pr innbygger til kommuner med lav skatteinntekt pr innbygger.

Eiendomsskatten skrives ut gjennom kommunens årlige skattevedtak og fordeler seg slik:

Eiendomsskatt	Regnsk 21	Regnskap 20
Eiendomsskatt næringsbygg	-10449	-10450
Eiendomsskatt særskatt	-11 491	-14 364
Eiendomsskatt kraftproduksjon	-5 559	-2 102
Eiendomsskatt kraftlinjer/trafo	-2 528	-2 519
Eiendomsskatt boliger	-22 381	-24 005
Eiendomsskatt fritidseiendom	-199	-235
Sum	52 607	53 675

Eiendomsskatt fra særskatt er skatt på maskiner og utstyr. Denne skatten falt bort fra og med skatteåret 2018 og skal trappes ned over 7 år, slik at siste skatteår er 2024.

Andre generelle driftsinntekter	Regnsk 21	Regnskap 20
Andre statlige overføringer	0	-871
Rammeoverføringer til flyktninger	-11 469	-19 423
Prosjektskjønnsmidler	-1 460	-11 824
Flyktninge tilskudd enslige mindreårige	-4 326	-10 513
Havbruksfondsmidler	-567	-1 777
Rentekompensasjon	-284	-907
Avdragskompensasjon	-1 932	-2 160
Konsesjonsavgift	-2 772	0
Naturressursskatt	-3 579	-3 505
Sum	-26 388	-50 981

Utbytter kommer i all hovedsak fra Helgeland Kraft as.



Vefsn Kommune

Konsolidert regnskap 2021

Innholdsfortegnelse.

Økonomisk hovedoversikt drift 2020.....	3
Bevilgningsoversikt investering 2020.....	4
Balansen 2020.....	5
Note 1. Regnskaps prinsipper, mv.....	7
Note 2 Strømningsanalyse.....	8
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.	8
Note 4 Varige driftsmidler	9
Note 5 Aksjer og andeler.....	10
Note 6 Utlån.....	11
Note 7 Rentesikring.....	11
Note 8 Langsiktig gjeld.....	12
Note 9 Avdrag på lån.....	13
Note 10 Pensjonsforpliktelser.....	14
Note 11 Bundne fond.....	15
Note 12 Selvkostområder.....	16
Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler.....	17

Økonomisk hovedoversikt drift 2021.

Lnr	Tekst	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
1	Rammetilskudd		-481 644	-463 410
2	Inntekts- og formueskatt		-392 616	-343 802
3	Eiendomsskatt		-52 607	-53 675
4	Andre skatteinntekter		-6 351	-6 003
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-20 037	-47 476
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-214 303	-203 004
7	Brukerbetalinger		-44 806	-40 845
8	Salgs- og leieinntekter		-124 109	-122 907
9	Sum driftsinntekter		-1 336 474	-1 281 123
10	Lønnsutgifter		725 861	712 728
11	Sosialeutgifter	10	118 748	113 888
12	Kjøp av varer og tjenester		330 132	301 505
13	Overføringer og tilskudd til andre		84 723	88 208
14	Avskrivninger		74 448	73 946
15	Sum driftsutgifter		1 333 912	1 290 276
16	Brutto driftsresultat		-2 562	9 154
17	Renteinntekter		-6 937	-6 796
18	Utbytter		-23 229	-13 734
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0
20	Rente utgifter	7	17 699	22 990
21	Avdrag på lån	9	59 827	57 464
22	Netto finansutgifter		47 360	59 923
23	Motpost avskrivninger		-74 448	-73 946
24	Netto driftsresultat		-29 649	-4 870
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
25	Overføringer til investeringer		2 496	10 334
26	Netto avsetninger til eller bruk av driftsfondet	11	9 412	2 123
27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		17 742	-7 588
28	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
29	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		29 649	4 870
30	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)		0	0

Bevilgningsoversikt investering 2021.

Lnr	Beskrivelse	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
1	Investeringer i varige driftsmidler		109 698	104 884
2	Iliskudd til andres investeringer		0	1
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		4 988	3 334
4	Utlån av egne midler		0	0
5	Avdrag på lån		0	0
6	Sum investeringsutgifter		114 687	108 218
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-13 226	-12 469
8	Tilskudd fra andre		-13 626	-15 792
9	Salg av varige driftsmidler		-14 032	-4 874
10	Salg av finansielle anleggsmidler		-480	0
11	Utdeling fra selskaper		0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		-4 874	-4 542
13	Bruk av lån		-79 380	-58 364
14	Sum investeringsinntekter		-125 618	-96 039
15	Videre utlån		75 206	53 024
16	Bruk av lån til videre utlån		-75 176	-52 768
17	Avdrag på lån til videre utlån	8	20 420	8 384
18	Motatte avdrag på videreutlån	8	-21 299	-17 161
19	Netto utgifter videreutlån		-849	-8 522
20	Overført fra drift		-2 496	-10 334
21	Netto avsetning eller bruk av bundne fond		1 517	7 878
22	Netto avsetning eller bruk av ubundne fond	11	12 760	-1 201
23	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0
24	Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		11 780	-3 658
25	Framført til inndekning i senere år		0	0

Balansen 2020.


Lnr	Tekst	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
LN020	(A) Anleggsmidler			
LN030	Faste eiendommer og anlegg	4	1 980 315	1 968 379
LN040	Utstyr, maskiner og anlegg	4	78 091	57 280
LN050	Utlån	6	263 739	214 675
LN051	Aksjer og andeler	5	111 373	106 548
LN060	Pensjonsmidler	10	1 701 315	1 680 824
LN061	Sum anleggsmidler		4 134 832	4 027 706
LN070	(B) Omløpsmidler			
LN080	Kortsiktige fordringer		125 622	118 795
LN085	Premieavvik		127 273	88 672
LN090	Aksje og andeler		0	0
LN100	Sertifikater		0	0
LN110	Obligasjoner		0	0
LN111	Derivater		0	0
LN120	Kasse, bankinnskudd		277 876	285 033
LN121	Sum omløpsmidler		530 773	492 501
LN130	SUM EIENDELER (A+B)		4 665 605	4 520 207
LN150	(C) EGENKAPITAL			
LN160	Disposisjonsfond		-190 454	-172 713
LN170	Bundne fond	11	-73 608	-64 196
LN180	Ubundne investeringsfond		-23 512	-10 752
LN190	Bundne investeringsfond	11	-17 107	-15 590
LN200	Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
LN210	Regnskapsmessig merforbruk		0	0
LN215	Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
LN216	Udekket i investeringsregnskapet		0	0
LN221	Endringer i regnskapsprinsipper drift	3	9 868	9 868
LN222	Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
LN230	Kapitalkonto		-955 455	-857 629
LN231	SUM EGENKAPITAL		-1 250 267	-1 111 012
LN240	(D) GJELD			
LN260	Ihendehaverobligasjoner		0	0
LN265	Pensonsforpliktelse	10	-1 690 595	-1 756 363
LN270	Sertifikatlån		0	0
LN280	Andre lån	8	-1 548 805	-1 493 322
LN281	Sum langsiktig gjeld		-3 239 400	-3 249 685
LN290	Kortsiktig gjeld			
LN300	Kassekredittlån		0	0
LN305	Annen kortsiktig gjeld		-172 411	-153 546
LN304	Derivater		0	0
LN310	Premieavvik	10	-3 527	-5 966
LN311	Sum kortsiktig gjeld		-175 938	-159 512
LN312	SUM GJELD (D)		-3 415 339	-3 409 197
LN313	SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-4 665 605	-4 520 207
LN314	BALANSENS NETTOSUM		0	0

Balansen fortsetter

Lnr	Tekst	Note	Regnsk 21	Regnskap 20
LN320	(E) MEMORIAKONTI		0	0
LN340	Ubrukte lånemidler		60 021	79 607
LN350	Andre memoriakonti		3 029	3 093
LN360	Motkonto for memoriakontiene		-63 050	-82 699
LN361	SUM MEMORIAKONTI		0	0

Mosjøen 31.12.2021
15.02.2022


Erlend Eriksen
Rådmann


Asle Gammelli
Økonomisjef

Note 1. Regnskaps prinsipper, mv.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter plasseres tidsmessig i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger 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. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Alle tall i regnskapstabeller er i hele tusen og i tekst i hele kroner avrundet til hele tusen.

Pensjoner

I henhold til § 13 i årsregnskapsforskriften er driftsregnskapet belastet 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 blir inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år med en 1/15 for avvik oppstått før 2011, med 1/10 for avvik oppstått mellom 2011 og 2013 og med 1/7 del for avvik oppstått i 2014 og senere. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefalinger til kommunale regnskapsskikk nr 2.

Prinsippendringer.

Det foreligger ingen prinsippendringer i regnskapet for 2021.

Enheter som omfattes av de konsoliderte regnskapet.

Det konsoliderte regnskapet omfatter enhetene Vefsn Kommune, Mosjøen og Omegns Næringssselskap kf og Mosjøen Havn kf. Alle enhetene avlegger sine egne regnskaper etter de samme grunnleggende regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven. Dette er første år konsolidert regnskap avlegges og regnskapsåret 2019 er utelatt.

Prinsipper for konsolidering.

1. Interne transaksjoner og mellomværende skal som hovedregel elimineres i det konsoliderte årsregnskapet. Dette gjelder både transaksjoner og mellomværende mellom kommunekassen og andre regnskapsenheter og mellom andre regnskapsenheter enn kommunekassen.

Samtlige interne transaksjoner skal elimineres med unntak av de som er nevnt i nr. 2 og 3. Dette gjelder både kjøpstransaksjoner, salgstransaksjoner, overføringer, tilskudd, utlån, bruk av interne lån, renter, avdrag og mottatte avdrag.

Transaksjoner innenfor den enkelte regnskapsenhet skal ikke elimineres ved konsolideringen. Det gjelder også dersom transaksjonen ville blitt eliminert dersom den var foretatt mellom to regnskapsenheter.

2. Interne transaksjoner hvor utgiften eller inntekten føres i driftsregnskapet i den ene regnskapsenheten, og tilhørende inntekt eller utgift føres i investeringsregnskapet i den andre enheten, skal ikke elimineres.

3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften), skal ikke elimineres.
4. Samtlige interne mellomværende skal elimineres, herunder omløpsfordringer, kortsiktig gjeld, utlån og langsiktig gjeld.

Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	530 773	492 501	38 272
2.3 Kortsiktig gjeld	175 938	159 512	16 426
Arbeidskapital	354 835	332 989	21 842

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 259 464
Sum driftsinntekter	-1 336 474
Netto finansutgifter	47 360
Netto driftsresultat	-29 650
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	114 687
Sum investeringsinntekter	-125 618
Netto utgifter videreutlån	-849
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-11 780
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-41 430
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	19 586
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-21 844
Differanse (forklares nedenfor)	0

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på likviditeten. Arbeidskapitalen er økt med kr 21.842.000 2021. Årsaken til økningen er i all hovedsak tilknyttet et positivt nettodriftsresultat.

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, estimater eller korrigeringer av tidligere års feil.

Note 4 Varige driftsmidler

Tekst	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2021	57 454	156 305	278 371	1 945 158	584 556	150 680	3 172 524
Endring levetid	0	-718	-31 494	32 212	0	0	0
Årets tilgang	1 330	31 181	22 947	49 160	1 317	3306	109 241
Årets avgang	0	0	-2 738	-1 595	0	-299	-4 632
Anskaffelseskost 31.12.2021	58 784	186 768	267 086	2 024 935	585 873	153 687	3 277 133
Akk avskrivninger	49 716	105 503	128 286	693 171	141 331	0	1 118 007
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	49 716	106 496	130 686	693 225	167 183	0	1 147 306
Bokført verdi pr. 01.01.2021	7 738	49 809	148 080	1 251 933	417 404	150 680	2 025 644
Årets avskrivninger	2 242	9 007	8 558	42 899	11 743	0	74 449
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	1 777	810	0	0	2 587
Bokført verdi pr. 31.12.2021	6 826	71 265	130 014	1 289 621	406 978	153 687	2 058 391
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	111	0	0	131	242
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	10 729	0	0	10 729
Maksimal økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Årets avgang er i form av salg av boliger og tomter.

Note 5 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balansført verdi 31.12.2020	Balansført verdi 01.01.2020
Biblioteksentralen 11 andeler	0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune			43 695	43 695
Innskudd KLP Revisjon			1 024	1 024
Prebio a/s			0	129
Helgeland Reiseliv as	11,17 %		200	200
Andel i Revisjon Midt-Norge SA	3,70 %		120	120
Kinoalliansen as	4,00 %		5	5
Egedesgt 48 2 andeler			0	0
Kulturverksstedet			0	50
Helgelandskraft A/s	18,29 %		54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50	0,12 %		2 957	0
Andel i SHMIL	32,10 %		482	482
Allskog SA andel			42	42
Nord Gondol as	63,61 %		1 998	0
Mosjøen Boligbyggelag A/L andeler			5 253	5 253
Kommunekraft AS	0,30 %		1	1
Helgeland Industrier 179 aksjer a kr 1000	22,18 %		179	179
Vefsnlaks A/S 10 aksjer a kr 500	12,00 %		5	5
Skillup Network AS	34,00 %		34	0
Innskudd KLP Mon KF			122	106
Sentrum Næringshage AS aksjer (43 stk)	0,70 %		266	266
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF			51	51
Sum		kr -	111 373	106 547

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost.

Note 6 Utlån.

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	239 867	185 987	27	0	27
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	239 867	185 987	27	0	27
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft as	20 575	24 690	0	0	0
Boligstiftelse	2 987	2 987	0	0	0
Sosiale utlån	312	437	31	0	31
Andre	0	575	575	0	575
Sum egenfinansierte utlån	23 874	28 689	606	0	606
Sum	263 741	214 676	633	0	633

Note 7 Renteesikring.

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
15320472	Husbanken	7	apr.23	0,899	p 7.4
15322397	Husbanken	13	okt.22	0,584	p 7.4
15322678	Husbanken	21	feb.24	2,479	p 7.4
15323000	Husbanken	31	feb.26	6,194	p 7.4
15323243	Husbanken	46	sep.26	11,597	p 7.4
15323560	Husbanken	57	sep.24	8,144	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	27	jun.25	5,890	p 7.4
20100987	Kommunalbanken	54	jun.23	4,985	p 7.4
20130042	Kommunalbanken	110	nov.22	7,267	p 7.4
20130534	Kommunalbanken	30	nov.24	5,881	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	19	aug.26	4,499	p 7.4
20160153	Kommunalbanken	28	sep.23	2,421	p 7.4
Sum		443			

Alle renteesikringene er gjort innenfor finansreglementets rammer og ved fattsrenteaftaler med Norges kommunalbank, Klip og Statens Husbank.

Note 8 Langsiktig gjeld.

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2020				
Lån til egne investeringer	1 262 639	0	22	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	286 166	0	27	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 548 805	0	23	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021	68 603	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	442 962	1,55 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 105 843	1,07 %

Alle lån er opptatt i Norges kommunalbank, Klp eller Statens Husbank.

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler.

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	Regnskap 21	Regnskap 20
Sum avskrivninger i året	74 448	73 946
Sum lånegjeld pr 1.1.	-1 247 388	-1 273 359
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 874 964	1 846 693
Bergnet minimumsavdrag	49 529	50 988
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	59 827	57 464
Avvik	10 298	6 476

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	Regnskap 21	Regnskap 20
Mottatte avdrag på startlån	-21 299	-17 161
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	20 420	8 384
Avsetning til/bruk av avdragsfond	877	9 611
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	11 370

Note 10 Pensjonsforpliktelser.

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Pensjonskostnad og premieavvik	2020	2019
Samlet pensjonskostnad i regnskapet	78 366	80 548
Samlet innbetalt premie	130 149	89 627
Balanse førte pensjonsmidler	1 701 315	1 680 824
Balanseført pensjonsforpliktelse	1 690 595	1 756 353
Endring i balanse førte pensjonsmidler	20 491	111 192
Endring i balanseført pensjonsforpliktelse	-65 758	-21 987

Note 11 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	14 878	2 923	0	17 801
Gavefond	1 087	144	145	1 086
Interkommunale fond	14 669	3 383	702	17 350
Næringsfond	16 187	111	5 177	11 121
Øvrige bundne driftsfond	17 375	16 138	7 264	26 249
Sum	64 196	20 654	10 500	73 607
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Parkeringsfond	1 057	1 425	0	2 482
Tilfluktsrom	2 239	0	1 271	968
Avdragsfond startlån	11 369	11 877	11 000	12 246
Øvrige bundne investeringsfond	925	1 301	815	1 411
Sum	15 590	14 603	13 086	17 107

Note 12 Selvkostområder.

Noteopplysningen omfatter tjenester som kommunen produserer i egenregi etter selvkostprinsippet ihht til særlover eller konkurranselovgivningen og omfatter:

- Produksjon og distribusjon av vann.
- Produksjon av avløpstjenester.
- Innsamling og behandling av slam.
- Feiing av piper.
- Byggesaksbehandling.
- Private planer (reguleringsplaner mv)
- Oppmåling.
- Kommunale andelen av renovasjonsavgiften.
- Treningssenteret ved Kippermoen Idrettsanlegg.

I tillegg har kommunen valgt at boligforvaltningen skal utføres ihht til selvkostprinsippet. Videre produserer kommunen tjenester tilknyttet innsamling og behandling av husholdningsavfall i samarbeid med flere kommuner gjennom det interkommunale selskapet Shmil iks.

Nedenfor gjennomgås alle disse områdene hver for seg.

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	987	596	391	165,6 %	100,0 %	391	846
Slam	2 730	1 885	845	144,8 %	100,0 %	845	1 679
Vann	23 167	22 042	1 125	105,1 %	100,0 %	1 125	2 432
Avløp	28 957	28 720	237	100,8 %	100,0 %	237	11 913
Feiing	5 158	4 833	325	106,7 %	100,0 %	325	929
Kart og oppmåling	537	1 282	-745	41,9 %	-	0	0
Byggesak	1 952	2 623	-671	74,4 %	-	0	0
Private planer	428	1 688	-1 260	25,4 %	>100%	0	0
Treningssenter (kommer)	1 570	1 653	-83	95%	-		
Boligdrift	29 720	30 312	-592	98,0 %	100,0 %	0	4 882

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	984	461	523	213,4 %	100,0 %	523	455
Slam	1 786	2 105	-319	84,8 %	100,0 %	-319	834
Vann	21 509	21 237	272	101,3 %	100,0 %	272	1 307
Avløp	32 094	30 092	2 002	106,7 %	100,0 %	2 002	11 676
Feiing	4 484	4 779	-295	93,8 %	100,0 %	-295	604
Kart og oppmåling	1 037	1 381	-344	75,1 %	-	0	0
Byggesak	2 147	2 486	-339	86,4 %	-	-190	0
Private planer	893	1 028	-135	86,9 %	>100%	0	0
Treningscenter	1 402	1 457	-55	96,2 %	-	0	0
Boligdrift	26 253	25 366	887	103,5 %	100,0 %	431	4 882

1) Årets dekningsgrad før eventuell avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler.

I år har ikke kommune solgt finansielle anleggsmidler.



Vefsn Kommune
Årsberetning 2021

Innhold

1. Innledning.....	3
2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.....	4
2.1 Netto driftsresultat.....	4
2.2 Likviditeten.....	5
2.3 Lånegjelden.....	6
2.4 Befolkningsutviklingen.....	8
2.5 Finansiell risiko.....	8
2.6 Konsekvenser for den videre drift.....	9
3. Vesentlige budsjettavvik.....	10
3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.....	10
3.2 Saldering av årets regnskap.....	12
3.3 Økonomiske konsekvenser av pandemien.....	13
3.4 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.....	14
3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.....	19
3.6 Estimer.....	19
4. Kommunens drift og investeringer.....	20
4.1 Tjenesteområde omsorg.....	20
4.2 Tjenesteområde samfunnsutvikling.....	22
4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.....	24
4.4 kommunens investeringer.....	29
5. Etisk standard.....	30
6. Status for likestilling.....	31
7. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.....	35
8. Konsolidert regnskap.....	37

1. Innledning.

Året som ligger bak oss har vært preget av pandemien som kom til Norge i mars 2020 og gav også for 2021 kommunen ekstraordinære driftsutfordringer. Særlig berørt har kommunens helse og omsorgstjeneste, skole og barnehager vært. Innenfor disse sektorene har en både måttet takle å drive tjenestene under hel og delvis ned stengning og organisering av ekstraordinære tilbud innenfor testing av smitte, smittesporing og masse vaksinerings.

Til tross for disse utfordringene fikk kommunen et økonomisk resultat som var betydelig bedre enn det som ble lagt til grunn ved utarbeidelsen av budsjettet. Dette kommer dels av et ekstraordinært utbytte fra Helgelandskraft og en sterk vekst i skatteinntektene helt mot slutten av året. Som en følge av dette er kommunens fondsreserver styrket og gir kommunen et godt fundament for det videre arbeidet med å omstille kommunens økonomi i årene fremover.

I næringslivet skjedde det svært mye positivt i 2021 ved at store industrielle aktører nå planlegger å etablere seg i Mosjøen. Disse etableringene vil på sikt øke antall arbeidsplasser i kommunen og dermed også snu den negative veksten som har vært til nå.

Vefsn Kommune 31.3.2022



Erlend Eriksen

Rådmann



Vefsn kommune
Rådmannen

2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.

I denne delen av beretningen gjennomgås sentrale 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.

2.1 Netto driftsresultat.

Netto driftsresultat kan betraktes som kommunens overskudd og representerer differansen mellom årets utgifter og inntekter. Netto driftsresultat sier noe om kommunens evne til sparing som muliggjør avsetning til fond, egenkapitalfinansiering av investeringer og evnen til å dekke uforutsette hendelser i budsjettåret uten å måtte ta av avsatte reserver.

Dette er en tallstørrelse som det fokuseres en del på i analyser av kommunenes økonomi og er av Det Tekniske Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (Tbu) anbefalt å ligge på 1,75% av kommunes driftsinntekter. Kommunens egen målsetting er 1,11%, utfra en vurdering av reservene som ligger i kommunens beholdning av disposisjonsfond.

Etter egen målsetning burde kommunens netto driftsresultat vært kr 14.704.000. I 2021 ble nettodriftsresultat overskudd på kr 29.725.000 og er følgelig betydelig over måltallet.

Som det fremgår av tabell 2.1a nedenfor har kommunens resultat i perioden 15-21 og i år ligget over måltallet, med unntak av 18-20 som hadde svake resultater.

Tabell 2.1a: Utvikling i netto driftsresultat.

Tekst	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Driftsinntekter	1 088 163	1 162 948	1 195 996	1 224 094	1 243 104	1 270 012	1 324 638
Nettodriftsresultat	24 036	60 198	34 363	3	-7 713	2 750	29 725
ND i % av driftsinntekter	2,21 %	5,18 %	2,87 %	0,00 %	-0,62 %	0,22 %	2,24 %

2.2 Likviditeten.

Kommunens likvide beholdning var på årsskiftet kr 241.716.000, som er en reduksjon fra 2020 på kr 8.289.000. I utgangspunktet gir nettodriftsresultat og inntekter i investeringsregnskapet en økning i kommunens likviditet. Det er nedgangen i ubrukte lånemidler¹ og økningen i kortsiktige fordringer som gjør at likviditetsbeholdningen likevel reduseres. Økningen i kortsiktige fordringer kommer av at man i år hadde et forholdsvis stort premieavvik, som innebar en lavere kostnadsføring av pensjon enn den faktiske premiebetaling.

Tabell 2.2a: Kontantstrømsanalyse.

Tekst	2021	2020
Tilført gjennom nettodriftsresultat	29 725	2 750
Likviditetsvirkning av årets investering	11 796	-3 641
Likviditetsendring som følge av årets aktivitet	41 521	-891
Endring i beholdning av ubrukte lån	-19 160	34 557
Endring i kortsiktige fordringer	-42 467	-5 293
Endring i kortsiktig gjeld	11 817	-3 311
Likviditetsendringer i balanseposter	-49 810	25 953
Sum endringer i årets likviditet	-8 289	25 062

Likviditet vurderes gjerne ved at likviditetsbeholdningen minst skal være like stor som kortsiktig gjeld ved årets slutt, kalt likviditetsgrad 1. Et annet mål er at likvider tillagt kortsiktige fordringer skal være dobbelt så stor som kortsiktig gjeld, kalt likviditetsgrad 2. Disse forholdstallene var ved årsskiftet er hhv 1,42 (i 2020 1,58) og 2,87 (i 2020 2,87). Det indikerer at kommunes likviditet er tilfredsstillende i den forstand at man er rustet til å tåle likviditets svingninger utover den som følger av normal drift.

Likviditeten er imidlertid helt avhengig av at kommunen ikke reduserer vesentlig på beholdningen av disposisjonsfond i årene fremover. Bruk av fond medfører at man bruker mer midler enn det man får inn og det vil medføre svekkelser som kan medføre at kommunen må ta i bruk kassakreditt i perioder. Et måleparameter på solide reserver er at disposisjonsfondene skal være minst 8% av driftsinntektene og ved utgangen av året er vi betydelig over dette målet. Som det fremgår av tabell 2.2b nedenfor, har kommunen pr nå en reell reserve ved at disposisjonsfondene er på 12,31%

¹ Ubrukte lånemidler er en beholdning av lån som er opptatt men ikke brukt til finansiering av investeringer. Slike låneopptak øker kommunens likviditetsbeholdning og medfører en reduksjon når midlene anvendes.

Tabell 2.2b: Utviklingen i disposisjonsfond.

Tekst	2017	2018	2019	2020	2021
Driftsinntekter	1 195 996	1 224 094	1 243 104	1 270 012	1 324 638
Disposisjonsfond	153 766	140 876	139 185	145 963	163 054
Disposisjonsfond i % av inntekter	12,86 %	11,51 %	11,20 %	11,49 %	12,31 %

Avviket mellom betalt pensjonspremie og kostnadsført premie, det såkalte premieavviket svekker kommunens likviditet, jfr kommentaren til utviklingen av likviditeten gjennom året. Kommunestyrets beslutning i 2012 om å låse en del av fondsmidlene tilsvarende størrelse på premieavviket er fremdeles en svært viktig beslutning for å holde likviditeten oppe. Ved slutten av 2020 er opparbeidet netto premieavvik på kr 122.500.000 (se note 11 i regnskapet) og er økt med kr 30.030.000 fra 2020. Fondet som er avsatt er ved utgangen av året på kr 60.728.000 og er ikke en fullt ut tilfredsstillende dekning for likviditetsvirkningen av premieavviket. Imidlertid har kommunen et premiefond i KLP (se note 11 i regnskapet) på kr 77.948.000 som kan anvendes til å avdemppe likviditets effekten av eventuelle fremtidige høye pensjonspremier. I sum utgjør dermed disse to fondene en tilfredsstillende fondsdekning av premieavviket.

2.3 Lånegjelden.

Kommunens totale lånegjeld utenom pensjonsforpliktelsen var ved utgangen av året på kr 1.458.006.000, mot kr 1.398.060.000 utgangen av 2020. I tabellene nedenfor fremkommer en del nøkkeltall tilknyttet gjelden og dens utvikling.

Tabell 2.3a: Utviklingen i nettolånegjeld².

Tekst	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Nettolånegjeld	1 030 351	1 032 212	1 083 439	1 093 247	1 109 688	1 140 731
Andel av driftsinntekter i %	89 %	86 %	89 %	88 %	87 %	86 %
Folkemengde ved utgangen av året	13 465	13 448	13 403	13 278	13 268	13 233
Lånegjeld pr innbygger	77	77	81	82	84	86
Andel lånefinansiering av investeringer	48 %	63 %	72 %	60 %	57 %	72 %

Trenden i årene 2016-2020 er at nettolånegjeld reduseres svakt målt opp mot kommunes driftsinntekter. Skal en nå målet om en netto lånegjeld som er lavere enn 75% av de samlede driftsinntekter, må en i årene fremover legge opp til år med lavere nivå på investeringene i

² Nettolånegjeld er definert som total lånegjeld fratrukket alle utlån og ubrukte lånemidler. Nettolånegjeldsbegrepet benyttes i kostra.

kombinasjon med økt egenkapitalfinansiering. Videre ser en at virkningen av fallende befolkning øker lånegjelden pr innbygger. Fortsetter befolkningsnedgangen fremover vil også kommunens samlede driftsinntekter svekke seg og gjøre det noe mer utfordrende å nå målet om en gjeldsgrad på 75%.

I tabellen nedenfor er endringen i kommunens gjeld spesifisert. Som det fremgår er det ikke økt netto opptak (opptak fratrukket avdrag) av lån til investeringer som øker kommunens gjeld. Økningen kommer fra økt netto opptak til videreformidling av husbanklån.

Tabell 2.3b Endringer i lån gjennom året.

Tekst	Beløp
Gjeld i starten av året	1 398 060
Avdrag lån til investeringer	-54 604
Avdrag på videreformidlingslån	-20 420
Opptak av lån til investeringer	54 970
Opptak av videreformidlingslån	80 000
Gjeld ved utgangen av året	1 458 006

I tabell 2.3c nedenfor er den totale gjelden spesifisert på formål. Det er gjeld tilknyttet investeringer utenom selvkost som belaster kommunens frie midler (investerings lån) og hvor en følgelig må bevilge til betjening av lånene i konkurranse med bevilgninger til andre formål. Denne delen har ikke økt i 2021 og er et underliggende positivt trekk i gjeldsutviklingen.

Tabell 2.3c Total gjeld fordelt på formål.

Tekst	2021	2020
Selvkostlån	389 378	342 292
Videre utlån	239 867	185 987
Investerings lån	775 225	797 084
Ubrukte lånemidler	53 536	72 696
Gjeld ved utgangen av året	1 458 006	1 398 059

2.4 Befolkningsutviklingen.

Kommunens økonomiske utvikling er nært tilknyttet utviklingen i antall innbyggere og den aldersmessige sammensetningen. I tabellene nedenfor fremkommer utviklingen i befolkningen fra 2019 og til 2022³.

Tabell 2.4a: Befolkningsutvikling 2019-2022.

Aldersgruppe	Folketall 19	Folketall 20	Folketall 21	Folketall 22	Diff mot 19-21
0-5 år	798	770	745	734	-64
6-15 år	1 476	1 450	1 423	1 410	-66
16-22 år	1 194	1 153	1 161	1 136	-58
23-66 år	7 394	7 348	7 363	7 339	-55
67-79 år	1 768	1 766	1 769	1 812	44
80-89 år	624	639	654	648	24
90 år og over	149	152	153	154	5
Sum	13 403	13 278	13 268	13 233	-170

(kilde: SSB tabell 07459)

Som tabellen viser er utviklingen fra 2019 til 2022 negativ både med hensyn på totalt antall innbyggere og alderssammensetningen. Vi har også i løpet av året hatt fortsatt tydelig vridning i demografien ved nedgang i antall unge og økning i antall eldre og er en utviklingstrend som ligger til grunn i økonomiplanen for de kommende år. I sist vedtatte plan ble det lagt til grunn en lavere befolkning (13 205 innbyggere) ved inngangen til 2022, enn det som ble virkelig og gir i så måte et bedre utgangspunkt fremover enn antatt.

Utviklingstrendene fremover har til nå vært tilsvarende den vi har hatt. Siste tids utvikling tilknyttet forholdsvis store industrietableringer i kommunen gir imidlertid grunnlag for at denne trenden snur på sikt. Imidlertid er det utfordrende både å kvantifisere både økningen i antall innbyggere og i tid.

2.5 Finansiell risiko

Finansforvaltning utøves i tråd med kommunens finansreglement. Ihht reglementet skal forvaltningen rapporteres særskilt tre ganger i året. Reglementet legger til grunn at kommunen skal ha en lav risikoprofil og setter klare begrensninger på hvilke produkter kommunen kan gå inn i.

Kommunens likviditet har i 1vært plassert i bank. Hovedbankforbindelsen er Sparebank 1 Nord-Norge og innskudd utenom denne banken er ubetydelige. Kommunen har ikke utlån av betydning utenom ordningen tilknyttet viderefremidling av husbankmidler og utlån til Helgeland Kraft as.

³ Tallene er beregnet på begynnelsen av året.

Rentesikringer som er foretatt er innenfor finansreglementets rammer og omfatter ordinære fastrenteavtaler inngått med Husbanken, Norges Kommunalbank og Klp Kommunekreditt. Alle lån er opptatt i samme banker.

På denne bakgrunn er den finansielle risiko innenfor reglementet og det foreligger ikke produkter som vil kunne påføre kommunen tap.

2.6 Konsekvenser for den videre drift.

Gjennomgangen gir grunnlag for å si at kommunens økonomiske stilling ved utgangen av året er solid og at den økonomiske handlingsevnen ikke er svekket gjennom året. Netto driftsresultat ble også betydelig bedre både enn egen målsetting på 1,11% og Tbu sin anbefaling på 1,75%. Dette skyldes midlertidig merinntekter innenfor skatteinngangen og utbytter i 2022 og legger ikke grunnlag for å konkludere med at man i årene fremover vil ligge på et slikt nivå.

Samtidig har kommunen i en tilfredsstillende likviditet og er i stand til både å dekke sine forpliktelser i den løpende drift og en tilfredsstillende reserve som tåler eventuelle år med negative nettodriftsresultater. Det gir grunn til å konkludere med at kommunen har økonomisk handleevne både på kort og lengre sikt.

På lengre sikt er imidlertid utviklingen i demografien en utfordring. Trenden er økte demografi kostnader tilknyttet en økende eldre befolkning. Samtidig reduseres demografikostnaden tilknyttet den yngre befolkningen. Disse momentene trekker i hver sin retning og så lenge folketallet ikke kan forventes å stige, tilsier det at kommunens totale inntekter ikke vil stige fremover. Den økonomiske utfordringen fremover er dermed først og fremst knytte til å omstille ressursfordelingen internt i kommunen.

Kommunen står ved dette foran økonomiske utfordringer, men har samtidig et godt økonomisk fundament gjennom å ha en god likviditet og en gjeld som er håndterbar på dagens nivå. I tillegg står man sannsynligvis foran både en økning i antall innbyggere og en endring i demografien gjennom en økning i antall yngre. Det kan gjøre den økonomiske omstillingen letter, men er avhengig av at alle industri etableringene som er planlagt i kommunen kommer og at man klarer å rekruttere tilstrekkelig med arbeidskraft.

3. Vesentlige budsjettavvik.

I dette kapitlet gjennomgås vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet. Premisser for bruken av bevilgningene fremkommer i rapporteringen fra de enkelte tjenesteområdene under kapittel 4.

3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.

Kommunens netto driftsresultat for 2020 ble et overskudd på kr 29.725.000.

Nettodriftsresultat i revidert budsjett var et overskudd på kr 7.679.000 og resultatet ble følgelig kr 22.046.000 bedre enn budsjettert.

Tabell 3.1a Avviksanalyse netto driftsresultat.

Tekst	Beløp
Skatteinntekter	13 829
Inntekstutjevning	3 490
Eiendomsskatt	2
Rammetilskudd	7 060
Tilskudd bosetning av flyktninger	1 798
Andre inntekter	2 958
Netto finans	2 439
Sum høyere frie inntekter	31 576
Merforbruk i bevilgningsrammene	-9 530
Sum avvik nettodriftsresultat	22 046

(talle i hele tusen)

Som tabellen over viser kommer avviket av merinntekter i kommunens frie inntekter. Bevilgningsrammene har i år et merforbruk som reelt sett er betydelig høyere, da det avsettes kr 9.187.000 mer enn budsjettert til bundne. Merforbruket i rammeområdene er av den grunn kr 18.741.000. En del av dette avviket kan imidlertid forklares med at merinntektene i rammetilskuddet ikke ble fordelt på rammeområdene.

Skatteinntekter og inntektsutjevning.

Tabell 3.1b Avviksanalyse anslag på samlet skatteinngang for landet.

Anslag fra Finansdep (mill)	Anslag	Avvik	Total avvik
Statsbudsjettet 21 (okt 20)	180 635 000		
Komm prpr (mai 21)	183 358 000	2 723 000	
Satsbudsjettet 22 (okt 21)	188 300 000	4 942 000	
Endelig (feb 22)	195 970 452	7 670 452	15 335 452

Tabell 3.1c Avviksanalyse anslag på skatteinngang for kommunen.

Anslag fra egne budsjett (hele 1000)	Anslag	Avvik	Total avvik
Statsbudsjettet 21 (okt 20)	415 113		
Komm prpr (mai 21)	426 343	11 230	
Satsbudsjettet 22 (okt 21)	438 064	11 721	
Endelig (feb 22)	455 383	17 319	40 270

Inkludert inntektsutjevning

Avviket i de frie inntektene er forholdsvis høye og kommer i hovedsak fra skatteinngangen. Budsjettet for skatteinngangen, inklusive inntektsutjevningen baserer seg på anslagene på kommunenes skatteinntekter på landsnivå i:

- Statsbudsjettet for inntektsåret (statsbudsjettet 2021).
- Revidert nasjonalbudsjett.
- Satsbudsjetter for 2022, som inneholder siste anslag på skatteinntektene for 2021.

Vefsn kommunen er en såkalt «skatte svak» kommune som kompenseres gjennom inntektsutjevning mellom kommunene, til et skattenivå opp mot 95% av landsgjennomsnittet. Av den grunn blir nivået på kommunenes samlede skatteinntekter helt avgjørende. Fra siste anslag på skatteinntektene for 2021 fra statsbudsjettet 2022, ble endelig bokførte skatteinntekter for kommunen samlet kr 7.671 mill høyere og er årsaken til at kommunen fikk en så stor merinntekt. Merinntektene på landsbasis utgjør 4% og er sammenfallende med kommunens tilsvarende merinntekt på 3,95%.

Økningen kan iflg KS⁴ knyttes til flere forhold, blant annet:

- *Forskuddstrekk har økt med nesten 15 prosent, eller 23 mrd. kroner*
- *Forskuddsskatt har økt med i overkant av 12 prosent, eller 2 mrd. kroner*
- *Marginoppgjør trekker også opp. Ubenyttet marginavsetning ble inntektsført og fordelt i november. Marginoppgjøret i 2021 ga en samlet økning i inntektene på om lag 1,5 mrd. kroner sammenliknet med 2020.*
- *Korrigerte fordelingstall øker inntektene med 1,7 mrd. kroner*

⁴ <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/skatteinntekter/skatteinntekter-i-desember2021/>

- *Innbetalt restskatt øker med nær 3,9 mrd. kroner*

Til grunn for kommunens eget anslag på skatteinntektene for 2021 lå et folketall som var 141 innbyggere lavere enn det folketallet som ble det endelige ved inngangen på 2021. Dette estimatavviket på folketallet i kombinasjon med den forholdsvis store merinngangen på landsbasis utgjør den samlede forklaring på kommunens merinntekter.

Rammetilskuddet.

Merinntektene kommer av følgende to forhold:

- Kommunene fikk ytterligere tildeling av midler tilknyttet corona pandemien på grunn av forlengelsen av pandemien i prop 24S av 26 nov og prop 244S av 24 desember, samlet kr 6.807.000. Kommunestyret behandlet siste fordeling ordinære midler i desember og ble orientert om tillegget i prop 24S. Midlene kom for sent inn med hensyn til en fordeling av midlene til rammeområdene.
- Øvrige kr 253.000 er estimatavvik.

Andre generelle tilskudd.

Merinntekten her kommer fra to forhold:

- Konesjonsavgifter på kr 2.772.000 kommer som en del av de generelle frie inntekter. Inntekten skal brukes til næringsformål og er tilført næringsfondet. Dette gir en utilsiktet mer inntekt i frie inntekter og en tilsvarende mindre inntekt i ramme 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet.
- Øvrige mer inntekter, kr 186.000 kommer av høyere overførte rentekompensasjonsinntekter enn anslått.

3.2 Saldering av årets regnskap.

I tabellen «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2021» side 4 i regnskapet fremkommer en oversikt over salderingen av årets regnskap. I tidligere kommunelov skulle eventuelle mindreforbruk disponeres av kommunestyret i det påfølgende år gjennom anvendelse av såkalte overskuddsfond. I dagens kommunelov skal ikke årsregnskap avlegges med såkalte mindreforbruk. Mindreforbruk skal avsettes direkte til disposisjonsfond.

Salderingen i år er gjort ved både å stryke all budsjettert bruk av disposisjonsfond kr 10.189.000 og ved å øke avsetningen til disposisjonsfond med kr 2.423.000.

3.3 Økonomiske konsekvenser av pandemien.

Corona pandemien har også i 2021 påført kommunen ekstra utgifter og inntektstap. Kommunen fikk i statsbudsjettet kompensasjon for til sammen kr 11.879.000 og i tillegg en kompensasjon på slutten av året på kr 6.807.000.

Øvrige utgifter og tap av inntekter fremgår av tabellen nedenfor. I denne oversikten er tap av inntekter tilknyttet kultur/ kino og idrett en avregning mot eget budsjettanslag for 2021.

Tabell 3.3a: Direkte korona utgifter og kompensasjoner.

Tekst	Beløp
Direkte korona utgifter	12 590
Smittevern lager	2 832
Tapte inntekter kulturhus/ kino	5 207
Tapte inntekter idrettssenter	1 229
Sum lavere frie inntekter	21 858
Covid-19 rammetilskudd	10 868
Rammetilskudd smittevern	1 011
Skjønnsmidler slutten av året	6 807
Sum kompensasjon	18 686

For året er det ut fra ovenstående tabell beregnet et netto tap på kr 3.172.000. Så vil en komme tilbake til virkningen av at alle midlene som kom fra staten gjennom året ikke er fordelt til ramme områdene. Dette gjelder siste tildeling som kom i statsbudsjettet, til sammen kr 6.807.000. De direkte utgiftene er også beheftet med noe usikkerhet tilknyttet kostnader som påløp mot slutten av året ikke ble fanget opp⁵, dette gjelder særlig innenfor omsorg. Årsaken er at pandemien ble nærmest avblåst, men fikk en brå oppsving helt på slutten av året.

For å stimulere til økt aktivitet i næringslivet fikk kommunen midler fra Kommunal- og Modernisering departementet for til sammen kr 9.643.000. Disse midlene er fordelt og utbetalt til bedrifter i Vefsn gjennom Mon kf.

⁵ Bokføringen av de direkte corona relaterte utgifter skjer ved bruk av et dedikert prosjektnummer som benyttes av alle enheter.

3.4 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.

I tabell 3.4a nedenfor er avvikene i bevilgningsrammene spesifisert og de vesentligste⁶ avvik er kommentert etter tabellen. Avviket som fremkommer i tabellen nedenfor er korrigert for såkalte bunden avsetninger som er nettoavsatt i de enkelte rammene. For en nærmere spesifisering vises det til bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme side 5 og utover i regnskapet.

I utgangspunktet er budsjettavvikene i sum relativt høye, men det bør i denne vurderingen tas hensyn til virkningen av at konsesjonsavgiftene ikke er med som en inntekt i ramme 10 og at ikke alle coronamidlene som kom ved slutten av året er fordelt. Korrigert for dette er merforbruket kr 9.160.000. Det er en grunnleggende forutsetning at bevilgninger skal overholdes og det totale avviket er uansett sett for høyt. Selv om det nok kan oppstå situasjoner mot slutten av et år som gir avvik, gir årets resultat grunnlag for at man vil ha økt fokus på å gjøre nødvendige korreksjoner i bevilgningene gjennom året.

Tabell 3.4a Avvik i bevilgningsrammene.

Bevram	Bevram(T)	Rev budsj 21	Regnskap 21	Avvik
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet	16 365	18 328	-1 963
11	Administrasjon og Service	41 685	41 285	400
14	Interkommunal virksomhet og kirkelig fellestråd	16 741	17 167	-426
20	Skole	178 311	180 289	-1 978
21	Barnehager	49 820	47 312	2 508
23	Private barnehager	67 068	67 403	-335
30	Omsorg	300 296	306 741	-6 445
34	Helsevern	63 764	66 231	-2 467
38	Sosial avd og flyktningekontoret	66 679	64 636	2 043
60	Samfunnsutvikling	79 824	82 331	-2 507
61	Teknisk drift og Samferdsel	35 199	39 339	-4 140
62	Vann, avløp og renovasjon	15	19	-4
63	Brann og feiing	11 200	11 047	153
66	Kultur	14 491	16 201	-1 710
80	Avskrivninger og premieavvik	-70 567	-69 014	-1 553
90	Generelle rammebetingelser	0	314	-314
	Sum	870 891	889 629	-18 738

⁶ Med vesentlig menes mer enn +/- 1% og samtidig beløpsmessig større enn +/- 250.000.

Ramme 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet.

Avviket må korrigeres for at konsesjonsavgiftene skulle vært tilført denne rammen som inneholder utgiftssiden til næringsfondet. Det reelle avviket er derfor et mindreforbruk på kr 810.000 som kommer av at tilskuddet til Mosjøen Havn Kf ble kr 760.000 lavere enn budsjettet. Tilskuddet avregnes årlig som en refusjon av lån opptatt til havneutbygging. Avviket er stort og vil i revidert budsjett 2022 bli justert.

Ramme 14 Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd.

Avviket skyldes utbetalinger av tilskudd til andre kirkesamfunn. Denne oppgaven ble overtatt av staten fom budsjettåret 2021 og bevilgningen ble følgelig tatt ut. Kommunen har over år hatt som praksis å betalt ut etterskuddsvis og tilskuddene for 2020 ble følgelig utbetalt uten nødvendig budsjett i 2021.

Ramme 20 Skole.

Selve driften av skolene, inkludert voksenopplæringen har et svakt mindreforbruk på kr 351.000. Avviket som oppstår er knyttet til såkalte felleskostnader utenom den direkte driften og kommer av følgende:

- Utgifter til elever som er plassert i andre kommuner har et overforbruk på kr 2.314.000. Dette er en utgiftspost som drives av beslutninger som tas utenfor skoleverkets kontroll og har vist seg å være utfordrende å lage gode prognoser på gjennom året.
- Utredningen tilknyttet skolestrukturen kostet kr 741.000 og er belastet rammen uten at det ble tilført midler.
- Videre ble det besluttet i kommunestyre sak 25/19 å lease nettbrett til elevene istedenfor å kjøpe nettbrett. Intensjonen var da å tilføre skolerammen midler i kr 1.742.000 til leasingsutgifter, tilsvarende det som en lånefinansiering av kjøp ville ha medført av rente og avdragsutgifter. Dette ble ikke fulgt opp og skolerammen har inntil å år klart å dekke denne utgiften innenfor de ordinære midler. For i år er utgiften kr 1.242.000 og er med på å forklare avviket.

Ramme 21 Barnehager-

Redusert drift i Andås barnehage

Fra høsten 2020 hadde Andås barnehage færre barn enn budsjettet. På grunn av politiske saker om struktur, ble ikke budsjettet til Andås barnehage for 2021 redusert, da målet var å få fylt opp barnehagen. Det ble ingen politiske vedtak om endring i barnehagestruktur og barnehagen hadde fortsatt et lavt antall barn gjennom hele 2021. Driften ble derimot redusert ihht antall barn, noe som resulterte i et underforbruk.

Styrer i Andås barnehage gikk over til annen type stilling i kommunen i en periode fra februar – juli 2021. I denne perioden gikk enhetsleder barnehage inn som styrer i 40 % stilling, i tillegg til at en pedagogisk leder gikk inn som fagleder. Dette førte til reduserte lønnskostnader denne perioden.

Refusjon fra andre kommuner

Vefsn kommune har av og til barn i barnehage som er folkeregistret i andre kommuner. I slike tilfeller kan det søkes om refusjon av tilskudd og tapt inntekt som følge av redusert foreldrebetaling ihht barnehageloven. I 2021 ble det sendt ut refusjoner til tre kommuner. Kommunen fikk ca 400.000,- i refusjon fra andre kommuner. Dette er summer som ikke er budsjettert, og fører dermed til merinntekt.

Tilretteleggingsstilskudd IMDI.

Når kommunen tar i mot flyktningebarn med nedsatt funksjonsevne, kan det søkes om tilretteleggingsmidler fra IMDI. Dette er blitt gjort, og kommunen har mottatt midler. Midlene kommer imidlertid etterskuddsvis, mens kostandene for tilrettelegging var i 2019/2020. Midlene var ikke budsjettert, og fører dermed til merinntekt.

Reduksjon i økonomiplanen kr 500.000,-

Enhet barnehage skulle ihht økonomiplanen reduseres med kr 500.000,- (sommerstengte barnehager). Denne reduksjonen var allerede budsjettert. Vi fikk imidlertid pengene tilbake etter 2. tertial.

Denne budsjettendringen skulle da benyttes til innkjøp av digitalt utstyr til pedagogisk bruk i barnehagene. På grunn av covid og sene leveranser av IKT utstyr, har vi pr 3.3.22 fortsatt ikke fått levert alt utstyret vi har bestilt. Dette har vi heller ikke fått betalt for, og pengene ble derfor ført som ikke brukt i 2021. Dette tilsvarer ca 350.000,-

Ramme 30 Omsorg.

Sykehjemstjenesten – merutgifter: kr. 6.031.000

Merutgiftene forklares av tre faktorer:

- Ikke kompenserte utgifter tilknyttet pandemien: kr.2.560.000
- Overbelegg: kr.2.553.000
- Nødvendig utskifting av utstyr: kr. 593.000

Merutgiftene tilknyttet pandemien økte mot slutten av pandemien, både på grunn av smitteverntiltak og økt korttids fravær. Dette var utgifter en ikke så for seg tidligere på høsten, da pandemien og konsekvensene av den så ut til å avta.

På grunn av press på sykehjems plasser valgt man å øke belegget utover det som det var rom for i budsjetttrammen. Dette er et forhold som kan komme til å få innvirkning på budsjettet for 2022 og er et forhold som en sannsynligvis må komme tilbake til tidlig i budsjettåret 2022.

Utstyr som er utskiftet er møbler kr 250.000, fire senger kr 94.000 og dekontaminatorer⁷kr 249.000

Hjemmetjenesten – merutgifter: kr 232.000

De hjemmebaserte tjenester (hjemmesykepleie og praktisk bistand) har et mindre merforbruk. Også innenfor denne tjenesten er det press på antall brukere som har hatt en økning utover det en har sett for seg. Denne økningen har en imidlertid i år klart å håndtere uten et for stort merforbruk.

Ramme 34 Helsevern

Merforbruket er i sin helhet knyttet til kjøp av vikarleger som har hatt et merforbruk på kr 1.850.000. Det ble i siste rapportering til kommunestyret varsel et sannsynlig merforbruk på kr 2.500.000 og ble da tilført kr 1.833.000. Utfordringene tilknyttet rekruttering innenfor legetjenesten slår ut i bruk av vikarleger og er en situasjon som det pr nå er fare for også kan gi merforbruk i 2022.

Resterende er knyttet til redusert refusjon for ressurskrevende tjenester pga. endring i tjenestevedtak/antall brukere som omfattes av ordningen.

Ramme 38 Sosial avd og flyktningkontoret.

Innenfor barnevernstjeneste er det et mindreforbruk kr 851.000 som kommer av lavere aktivitet som følge av coronarestriksjoner, spesielt knyttet reisevirksomhet i forbindelse med tilsynsvirksomhet og møter.

For sosial- og flyktningetjenesten ble mindreforbruket kr 1.193.000. I rapporteringen til kommunestyret ble bevilgningene redusert med kr 3.540.000 på grunn av lav aktivitet tilknyttet bosetting av flyktninger. Bosettingen tok seg noe opp mot slutten av året, men så seint at det ble et mindreforbruk til tross for de nevnte reduksjoner i bevilgningene.

⁷ Maskiner som brukes til desinfisering og vasking av utstyr.

Ramme 60 Samfunnsutvikling.

Merforbruket på kr 2.508.000 forklares i det vesentlige av følgende forhold:

Inntektssvikt tilknyttet gebyr inntekter tilknyttet plan- og byggesaker kr 1.145.000. I rapporteringen til kommunestyret i tertial to ble dette forholdet omtalt som en forutsetning for at budsjettet skulle holde for denne bevilgningsrammen.

Økt renhold som følge av pandemien har medført ekstraavgifter på kr 631.000 som ikke er dekket gjennom fordelingen av kommunens midler til pandemien. Videre har driften av boligene et underskudd på kr 592.000. Driften av boliger er etter selvkostprinsippet og dette underskuddet kunne vært dekket av fond som er avsatt til boligdriften. Imidlertid hindres bruk av disposisjonsfond av kommune totalt har et overskudd.

Ramme 61 Teknisk drift.

Det ble i tertialrapport to til kommunestyret varslet et merforbruk på kr 2.000.000. Dette anslaget viste seg å være for lavt da årets aktivitet har endt med et merforbruk på kr 4.140.000. Generelt er rammene for drift av det kommunale vegnettet stramt og det skal ikke komme for mange hendelser som medfører ekstra arbeid før merforbruk oppstår.

- Flomsikringsarbeid i Arne Dahlsveg og Fagerbakken i Eiterådalen er slutført. Skjønnsmidler til dette arbeidet kom i 2020, mens en andel av arbeidet, kr 1.817.000 måtte utføres i 2021. Forholdet var omtalt i tertial to til kommunestyret.
- Akutt hendelse i Tiurvegen der veg røret fikk så store skader at det måtte utbedres. For å unngå at det også ble skader på hus og øvrig infrastruktur, ble det besluttet å rehabilitere rørstrekket med strømping. Kostnaden for dette tiltaket ble kr 833.000 og var omtalt i tertialrapport to til kommunestyret.
- Resterende del av overforbruket er tilknyttet asfaltering. Halsmovegen er asfaltert et år tidligere enn planlagt på grunn av forsert fremdrift av oppgradering av vann- og avløpsnett. Tung egentransport tilknyttet oppgradering av vann og avløpsnett medførte legging av asfalt mellom Sneveien og Halsmovegen. Videre ble det en del ekstra asfaltering tilknyttet transport av vindmøller. Disse kostnadene er med som en del av forhandlinger om refusjon av kostnader kommunen har hatt fra utbygger.

Ramme 66 Kultur.

Merforbruket skyldes inntektssvikt grunnet restriksjoner tilknyttet pandemien og ble omtalt i rapporteringer gjennom året. Effekten av den totale inntektssvikten er avdempet gjennom en naturlig lavere aktivitet i enheten.

Ramme 80 Avskrivninger og premieavvik.

I denne rammen er det bokført en tilbakeføring av en fordring på midler til oppbygging av smittevern lager fra 2020 på kr 2.210.000. Ved avleggelsen av regnskapet for 2020 ble det utfra signalene fra regjeringen oppfattet at det skulle komme øremerkede midler til oppbygging av smittevern lager. Det er i år avklart at utgifter til smittevern lager skulle dekkes av de ordinære midlene til pandemien. Rammen inneholder også siste rest, kr 657.000 av ufordelte coronamidler som kom i statsbudsjettet og er forklaringen på avviket som ble et merforbruk på kr 1.554.000.

3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.

I investeringsregnskapet er det et mindreforbruk⁸ på kr 10.465.000 tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Flere prosjekter har avvik som kommer av avvik i fremdrift og de største avvikene som forklarer det totale avviket er:

- Fjordvegen utbedring etter ras kr 2.496.000.
- Mosjøen renseanlegg kr 5.193.000.
- Prosjektet 10 nye PU boliger er ikke startet og hadde en bevilgning på kr 3.214.000.
- Kjøpet av areal til parkeringsplass på øya ble ikke gjennomført i 2021 og hadde en bevilgning på kr 1.230.000. Kjøpet vil bli gjennomført i 2022.

Utlån av egne midler kr 4.000.000 er utlån til Nord Gondol og ble ikke utbetalt i år. Utbetalingene kommer i løpet av 2022.

Salg av varige driftsmidler er salg av boliger, hvor inntektene skulle avsettes til et fond til kommunens andel av finansieringen av Helgeland museums planer for Mjåvatnbrygga. Ikke alle boligene ble solgt tidnok til at hele salgsinntektene kunne bokføres i 2021. Det er av den grunn avsatt tilsvarende mindre til kommunens fond til finansiering av Helgeland Museums planer. Salgene er gjennomført etter årsskiftet og vil bli tilført nevnte fond som forutsatt.

Videre utlån av husbankmidler har et bokført overskudd på kr 849.000⁹ som gir et tilsvarende budsjettavvik i form av udisponert kr 11.849.000. Årsaken er merinntekter fra ekstraordinære avdrag på utlån som er avsatt til bundet fond som skal anvendes til nedbetaling på kommunens låneopptak til videreutlån i 2022.

3.6 Estimer.

Ved regnskapets avslutning estimeres en del inntekter og utgifter. I tilfeller en blir kjent med vesentlige avvik i slike estimer etter regnskapsavleggelse opplyses størrelsen på slike avvik. I år foreligger det ikke avvik av vesentlig størrelse.

⁸ Se bevilgningsoversikt investeringer 2021 side 9 i årsregnskapet, linje 1.

⁹ Se oversikten «bevilgningsoversikt investeringer 2021» side 8 i regnskapet, linje 19.

4. Kommunens drift og investeringer.

I dette kapitlet kommenteres virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning.

4.1 Tjenesteområde omsorg.

Tjenesteområde helse og omsorg omfatter bevilgningsrammene 30 Omsorg, 34 Helsevern og 38 Sosialavdeling (Nav) og Barne- og ungdomstjenesten.

Personell og kompetanse

Rekruttering har vært og er en utfordring i hele tjenesten. Særsilt vanskelig å rekruttere sykepleiere. Noen avdelinger har meldt om en prekær situasjon og i sykehjemstjenesten er det opprettet «sykepleier stab» der sykepleiere kun gjør sykepleiefaglige oppgaver.

Hjemmetjenesten Sentrum og Nord ble samlokalisert høsten 2020. Vi har i 2021 sett at det er gevinst med samlokalisering av hjemmetjenesteavdelingene, hvor spesielt sykepleierressursene kan benyttes mer effektivt, samtidig som samarbeid og kvalitet øker.

Drift

Etter at kommunestyrets vedtak om omstilling av eldreomsorgen ble fullført i 2020 har sykehjemstjenesten hatt et konstant overbelegg. Gjennom året har det ligget på mellom 5-9 som har vært fordelt mellom avdeling Nyrudskogen og Parkstua.

Hjemmetjenesten melder om en høy arbeidsbelastning for de ansatte. Noe av dette skyldes at andel årsverk i hjemmetjenesten ikke har økt i takt med nedlegging av sykehjems plasser.

Miljøterapitjenesten har i likhet med andre enheter hatt utfordring med rekruttering og har på bakgrunn av det startet et arbeid med å tenke på endring av bruk av sitt personal.

Barne- og ungdomstjenesten har i 2021 forberedt organisasjonen på barnevernreformen som trådte i kraft 1.januar 2022.

Det har vært flere oppsigelser innen legetjenesten i Vefsn noe som har ført til store utfordringer i legetjenesten. Dette har ført til økt vikarbruk. Vefsn kommune har stått uten kommuneoverlege siden september-21.

Kvalitet

Prosjektarbeid om nasjonal kvalitetsreform Leve hele livet er godt i gang og Vefsn kommune ble blant topp 3 av landets kommuner i en nasjonal kåring. I tillegg vant Fredlundskogen pris som landets beste sykehjem innen mat og matglede

Helsefremmende og forebyggende arbeid

Alle driftsenheter i tjenesteområdet har ansvar og oppgaver for helsefremmende og forebyggende arbeid.

Barne- og ungdomstjenesten har gjennom året forberedt seg på barnevernreformen som trådte i kraft 1.januar 2022. Reformen innebærer en økt fokus på forebyggende arbeid i kommunen. Dette skal ende opp i en egen plan som skal behandles av kommunestyret.

Sykefravær

Tjenesten har hatt et høyt sykefravær gjennomsnittet ble på 10 % i 2021. Lavest fravær i barne- og ungdomstjenesten med 6,5 % og høyest i sykehjemstjenesten med 13 %.

Ved Nyrudskogen ble det startet opp et eget nærværprosjekt, prosjektet videreføres i 2022. Prosjektet har ført til en opprydding i avdeling, ny organisering, nytt navn (Øyfell), nytt inventar, en utprøving med helsefagarbeidere som teamledere og ny turnus, turnus med lik bemanning gjennom døgn og helg.

Interkommunalt samarbeid

Kommunen samarbeider med Grane, Hattfjelldal, Leirfjord, Alstahaug, Hemnes, Herøy og Dønna kommuner om felles krisesentertilbud. Vefsn kommune er vertskommune for tilbudet.

Videre samarbeider Vefsn med 17 Helgelandskommuner om 11 tjenesteavtaler med Helgelandssykehuset og samarbeider med 7 kommuner og Helgelandssykehuset om interkommunal legevaktformidling.

Kommunen samarbeider med Hemnes, Grane og Hattfjelldal om kurs- og kompetanseheving.

Vefsn kommune er vertskommune for interkommunal akuttberedskap for barnevern. Her samarbeider Vefsn med Grane, Hattfjelldal og Hemnes. Vefsn samarbeider med kommunene Rana, Nesna, Rødøy, Hemnes, Grane og Hattfjelldal om rekruttering av fosterhjem på Helgeland.

NAV i Vefsn har inngått vertskommunesamarbeid med Grane der Vefsn er vertskommune. Kontoret har fått nytt navn NAV Vefsna.

Før årets slutt ble det startet opp et arbeid med å utrede et vertskommunesamarbeid med barneverntjenesten i Grane, dette etter et initiativ fra Grane. I tillegg ble det tatt et initiativ fra Hemnes og Grane og vertskommunesamarbeid om kommunepsykolog.

Utfordringsbildet

Hovedutfordringen for tjenesteområde omsorg henger sammen med befolkningsutviklingen. Tjenesten har pr. i dag for få institusjonsplasser for eldre. Det er også en utfordring knyttet til brukere innen med psykiske lidelser og rus.

2 år med pandemi har vært krevende for hele tjenesten. Det har vært et høyt arbeidspress for alle ansatte og ledere i helse- og omsorg.

4.2 Tjenesteområde samfunnsutvikling.

Tjenesteområdet omfatter 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet, 11 Administrasjon og service, 14 Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd, 60 Samfunnsutvikling, 61 Teknisk drift og samferdsel, 60 Vann, avløp og renovasjon og 63 Brann og feiing.

Generelt

Sommeren og høsten 2021 var veldig mange bedrifter som kontaktet kommunen og ønsket å etablere seg her. Mange av disse bedriftene er til dels kraftkrevende og også delvis plasskrevende. MON og flere av tjenesteområdets avdelinger og enheter har jobbet mye med å avklare forhold knyttet til disse etableringene. Ønsket om etablering gir seg også utslag i utfordringsbildet som beskrives senere i dokumentet.

Som for de aller fleste områder i kommunen preget koronapandemien også dette tjenesteområdet i 2021. Den fysiske kontakten har måttet begrenses og vi har lært oss nye måter å samhandle på både internt, men ikke minst med eksterne aktører.

Kommunal bygningsmasse

Kommunen er eier av en stor bygningsmasse. En stor del av de kommunale formålsbyggene er av eldre dato, og er til dels upraktiske med hensyn til dagens drift. Vedlikeholdsetterslepet er også stort på de fleste av disse.

Kommunen jobber sammen med NFK for å få på plass ny idrettshall, det er foreløpig ikke avklart om dette blir en felleshall hvor skolebehovet er dimensjonerende eller om man klarer å få til en storhall hvor idretten og det private næringslivet også bidrar.

Flere andre kommunale byggeprosjekt er også i startgropa, bl.a. omsorgsboliger og ombygging av Mosjøskolen.

Ifm nedlegging av Elsfjord skole har kommunen avhendet dette bygget. Kommunen har også solgt flere boliger i tråd med tidligere vedtak i kommunestyret.

Boligkontoret har over tid hatt god økonomi og har til enhver tid pågående vedlikehold/oppgraderingsprosjekter på boligene. I 2021 og også i 2020 har flere av leilighetene stått til rådighet og vært brukt som isolasjons- og karanteneleiligheter knyttet til koronapandemien.

Kommunale veier

Innenfor teknisk drift og samferdsel er det flere forhold som kan påvirke driftsenhetens økonomi framover. Vi har et stort vedlikeholdsetterslep og manglende reasfaltering av asfalterte gater, dette er helt klart den største utfordringen. Når vi ikke får reasfaltert i stort nok tempo, så medfører dette at vegkroppen degraderes. Da må det gjøres et omfattende grunnarbeid før vegen har god nok standard, og det igjen er hensiktsmessig å foreta asfaltering. Kommunen har også en stor andel grusveger. Disse er særlig utsatt for svingninger i været og klimaendringene. Store og brå endringer i temperatur, styrtregn og bråsmelting av sne, og i verste fall kombinasjon av dette påvirker og tærer hardt på våre grusveger som vaskes ut og må repareres.

I 2021 inngikk vi nye kontrakter på brøyting av kommunale veger utenfor sentrumsområdet. Det er 12 roder og vi inngikk 10-årskontrakter. Det ble stilt krav til utstyret både med tanke på teknisk utrustning og miljø. Kostnadene for det faste beredskapstillegget ble som ventet dyrere. Samlet er det de faste kostnadene og de løpende kostnadene knyttet til utkallinger som utgjør den store og usikre kostnaden til vintervedlikehold.

Fjordvegen har trengt reparasjon av vegbane og stikkrenner etter skader som oppsto i 2020. Det ble bevilget kroner 5 mill til dette, og arbeidet startet opp i november 2021 og vil avsluttes i 2022.

Sykefravær

Tjenesten har hatt et høyt sykefravær, gjennomsnittet ble i overkant av 10 % i 2021. Lavest fravær i brann- og redning med 3,1 % og høyest innenfor bygg og eiendom med 13,6 %. Her er det renhold som har det største fraværet, men det er også de som har hatt den største påkjenningen gjennom tiden med pandemi.

Utfordringsbildet

Enhetene innenfor tjenesten er svært engasjert i arbeidet med å tilrettelegg for ny virksomhet som ønsker seg til kommunen. Infrastruktur og planer må da utarbeides i forkant, og lovverket knyttet til dette oppleves som utfordrende for aktørene som gjerne vil komme raskt i gang. I tillegg skal resten av Vefsn-samfunnet også være rede til å ta imot denne utviklingen, vi skal legge til rette for boliger, skoler, barnehager med mer.

4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.

Tjenesteområdet omfatter bevilgningsrammene 20 Skole, 21 Kommunale barnehager, 23 Private barnehager og 66 Kultur.

GENERELT

Det må påpekes at også i 2021 har pandemien satt sitt preg på driften i alle enhetene innenfor tjenesteområdet. Dette har gitt seg utslag i avvik i økonomi som er kommentert tidligere i årsberetningen, men det har også påvirket bemanningssituasjonen i barnehage og skole. Vi må likevel kunne oppsummere at på tross av dette har oppvekst og kulturområdet klart å levere gode tjenester.

Kommunestyret har fattet vedtak om kutt i driften i Vefsn kommune. Tjenesteområdet har på bakgrunn av dette gjort følgende endringer:

- Ressurs til ledelse i kulturskolen er redusert med 30%
- Barnehageområdet er redusert med 1 årsverk
- Skole er redusert med 20 % årsverk

Endringene vil bli regulert i tertial 1 2022. Ut over dette skal driften reduseres ytterligere, blant annet med kr. 2 mill i skole i 2022.

SKOLE

Elevtall skoleåret 2021/22

Skole	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	SUM
Mosjøen	46	39	47	41	31	42	40				286
Olderskog	42	44	50	40	51	43	55				325
Kulstad	38	34	32	46	51	35	39				275
Granmoen	11	18	16	18	20	12	10	13	9	18	145
Kippermoen								128	138	96	362
Totalt											1 393

Digital skolehverdag og ny læreplan

Det ble etter vedtak i kommunestyret innført nettbrett som 1:1 verktøy i opplæringen. Innføring av digitalt verktøy er en del av prosessen med innføring av ny læreplan i grunnskolen. Elevene skal jobbe med digitale verktøy og digital kompetanse er grunnleggende. Den nye læreplanen krever nye læremidler og i 2021 ble det investert i nytt læreverk i matematikk for alle trinn.

Kompetanse

Den nasjonale satsingen *Kompetanse For Kvalitet* (KFK) gir lærere mulighet for å ta videreutdanning samtidig som kommunen får kompensert for de største kostnadene. Det foretas kompetansekartlegging hvert år og denne karleggingen, samt kompetanseutviklingsplan for grunnskolen danner grunnlag for prioriteringer. Gjeldende

kompetanseutviklingsplan gjelder for perioden 2018-2022, noe som betyr at det vil bli utformet ny i løpet av 2022. Skolene opparbeider seg kompetanse gjennom en kombinasjon av videreutdanning og bevisst rekruttering ved nyansettelser. Vefsn kommune har ikke utfordringer med å få kvalifiserte søkere til lærerstillinger. Kalenderåret 2021 har vi hatt følgende på videreutdanning (noen fullfører eksamen våren 2022): norsk (4), matematikk (8), engelsk (10), kunst og håndverk (2), spesialpedagogikk (2), programmering (1), musikk (1), norsk som andrespråk (4), profesjonsfaglig digital kompetanse (1), lærerspesialistutdanning (4), begynneropplæring (1) og ledelse (3).

Skolestruktur

Det har de siste årene vært stort fokus på endringer i skolestruktur. I 2020 ble det fattet vedtak som berører Elsfjord skole og strukturen i Mosjøen. I 2021 ble det endelig vedtatt hvordan strukturen for by-skolene skal være i framtiden. Dette betyr at arbeidet med skolestruktur i hovedsak må vurderes å være sluttført.

Minoritetsspråklige elever

I 2021 ble det gjennomført et forsøk med egen innføringsklasse/gruppe for minoritetsspråklige elever ved Mosjøen skole. Dette viste seg å være svært vellykket da elevene hadde rask progresjon i norskopplæringen, men det er samtidig ressurskrevende i en situasjon hvor driften skal reduseres. Tiltaket ble derfor ikke videreført.

Pedagogisk psykologisk tjeneste

I 2021 fattet kommunestyret vedtak om ny organisering av PPT. Omorganiseringen er ferdigstilt pr. 31.12.21 og det er inngått nye avtaler om samarbeid med Grane og Hattfjelldal.

Ny ressursmodell for grunnskolen

Det ble i 2021 utarbeidet ny modell for beregning av ressurser til grunnskole og SFO. Ekstern ressurs i arbeidet var Agenda Kaupang. Lokale deltakere var kommunalsjef, rektorer, økonomisjef, rådgiver økonomi og HTV Utdanningsforbundet.

Sykefravær

Det arbeides systematisk med nærvær og sykefravær. NAV arbeidslivssenter deltar i arbeidet ved to av skolene i kommunen.

VOKSENOPLÆRING

Nasjonalt var perioden med pandemi en krevende situasjon når det gjelder elevtilgang. Vefsn kommune fikk likevel mot slutten av 2021 bosatt de planlagte 20 flyktningene og kommunen planlegger bosetting av 110 nye innbyggere i 2022 grunnet situasjonen i Ukraina.

Ved inngang til det nye året var det totalt 56 elever ved skolens grunnskole- og norskopplæringstilbud for voksne. Elevtallet ved voksenopplæringen kan variere en del gjennom året, da nye elever kan tas opp fortløpende. Voksenopplæringens tilbud har vært logopedtjeneste, spesialundervisning for voksne, norskopplæring i tre grupper og grunnskoleopplæring i to grupper. Situasjonen ved norskopplæringa preges av innsparingstiltak som ble gjort i 2020 hvor drifta ble redusert med tre stillinger. Modellen

det drives etter nå innebærer sammenslåtte grupper i 12 av ukens 30 undervisningstimer, noe som gjør at undervisningen ikke kan favne om alle nivå. Slik situasjonen er i dag har vi ikke plass til flere elever i disse timene hvor det undervises i samfunnskunnskap.

Samarbeid med andre instanser er styrket i løpet av året, med kontortid ved voksenopplæringen for Flyktningetjenesten og NAV Vefsn. Dette er tiltak vi ser bedrer samarbeidet oss imellom og gir mindre fravær hos elevgruppen vår.

Når det gjelder kompetanseheving har enheten hatt tre ansatte i videreutdanning, to pedagoger har tatt norsk som andrespråk grunnet krav i ny lovgivning og leder har fullført den nasjonale rektorutdanningen ved NTNU.

Vefsn voksenopplæring har i 2021 etablert elevråd. Dette har vært svært positivt og gir elevene anledning til direkte opplæring i demokrati og medvirkning.

I 2021 fikk de ansatte i voksenopplæringen iPad. Det er gjennomført kompetanseheving hvor lærerspesialist fra Kippermoen ungdomsskole har bidratt aktivt. Vefsn voksenopplæring er etter den digitale satsingen teknisk satt i stand til å tilby norskopplæring og kurs til næringslivet på en god måte.

Gjennom etablering av nye arbeidsplasser i Vefsn ser vi at det vil bli behov for å tilby tjenester til disse.

Lov om integrering ble endret pr 01.01.21 og gjennom året har det vært nært samarbeid mellom voksenopplæringen og NAV Flyktning tjeneste.

Det ble på slutten av året gjort en liten bygningsmessig justering for å få et større klasserom. Klasserommene ved voksenopplæringen er generelt svært små arealmessig.

RAMME 21 BARNEHAGE

Dekningsgrad

Pr 15.12.2021 var det totalt 619 som gikk i barnehager i Vefsn. Om lag 39% går i kommunale barnehager og 61% går i private barnehager. I Vefsn har vi større andel barn i privat barnehage enn landsgjennomsnittet, og vi har full barnehagedekning.

Kompetanse

Barnehagene har godt kvalifiserte styrere, og barnehagene fyller normkrav om pedagogisk bemanning og grunnbemanning.

I 2021 avsluttet Vefsn kommune sin deltakelse i den nasjonale satsningen Inkluderende barnehage- og skolemiljø hvor alle kommunale og private barnehager, samt SFO har deltatt i to år. Nytt pedagogisk kompetanse- og utviklingsområde er «Digital praksis i barnehagen». Denne barnehagebaserte kompetanseutviklingen, som organiseres gjennom regional kompetanseutvikling (REKOM) i samarbeid med UH-sektoren, skal utvikle barnehagenes pedagogiske praksis og skal bidra til at bruk av digitale verktøy støtter opp om barns læreprosesser, og oppfylle rammeplanens føringer for et rikt og allsidig læringsmiljø for alle barn.

Alle barnehagene har ulike ståsted i utviklingsarbeidet, og er kommet noe ulikt i bruken av ulike verktøy. Barnehagene har ikke vært bygd og tilpasset for pedagogiske bruk av IKT-utstyr, og det er brukt tid og ressurser for å få på plass grunnleggende systemer, som for eksempel trådløst nett ut til alle avdelinger. Det er fortsatt noen utfordringer på dette området. Barnehagene har fått gjort en del innkjøp av digitalt utstyr, som er en viktig del av kompetanseutviklingen. Dette er utstyr som blant annet projektorer, nettbrett, programmeringsverktøy (Bluebot) og digitale mikroskop.

Uteareal

Noen av de kommunale barnehagenes uteområder har fortsatt et forbedringspotensial. Her er en del lekeapparater som trenger utskifting, og gjerder og grønt områder som trenger en utbedring. Alle kommunale barnehager har vognskur eller tilrettelagt soveplass med skjerming og frisk luft, bortsett fra Kulstad barnehage. Dette har vi ikke klart å prioritere, da det blir for store kostnader.

Tilsyn fra Statsforvalteren

Vefsn kommune fikk i september 2021 tilsyn fra Statsforvalteren på barnehageområdet. Dette tilsynet er pr i dag ikke sluttført.

Klagesaker PBL

Det har vært to klagesaker i 2021 fra PBL som har vært sendt Statsforvalteren for endelig vedtak. Sakene endte med at PBL fikk delvis medhold i klagen.

Samarbeid med Hemnes kommune

Etter en endring i barnehageloven ble det i 2021 inngått samarbeidsavtale med Hemnes kommune om delvis ivaretagelse av myndighetsoppgaver. Vefsn og Hemnes har startet arbeidet med å utarbeide rutiner og strukturer for ivaretagelse av vedtaket og lovverket.

Nærversarbeid

Enhet barnehage har fokus på nærværende ansatte, og har laget en nærværplan som har fokus på hva som må til for å forebygge sykefravær. Styrene i barnehagene jobber systematisk og målrettet med forebyggende tiltak og har sykefraværsoppfølging i nært samarbeid med HR-avdelingen. Enhet barnehage har en målsetting om å ha et nærvær på 92,4 %. Dette målet er ikke nådd i 2021, og Korona-situasjonen må ta en del av skylden for det høye sykefraværet.

Kulstad barnehage har hatt et høyt sykefravær de siste årene, og startet høsten 2021 opp en prosess med kontinuerlig forbedringsarbeid. Fokus er å finne ulike forbedringstiltak, som etter hvert skal prøves ut og evalueres. Å få ned sykefraværet vil kunne være et resultat av prosessen, dersom man lykkes. Dette prosessarbeidet ser enheten på som en pilot, og vil kunne brukes i de andre barnehagene etter hvert som det framkommer mer erfaring med arbeidet.

Korona-situasjonen

2021 ble også et år preget av smittevernstiltak og Covid-19. De ansatte i barnehagene har stått på og tilpasset drift etter høye krav om smittevernstiltak og forventninger fra både foreldre og ledelse. Det har vært utfordrende å få vikarer, og det har i enkelte tilfeller vært behov for å redusere åpningstid i enkelte avdelinger for å ha en forsvarlig drift. Noen barnehager har måttet stenge avdelinger i et par dager på grunn av stort smittetrykk både hos barn og ansatte. Men ansattes innstilling og vilje til å få driften til å gå rundt, har bidratt til at et redusert tilbud har vært svært begrenset. Foreldrene har også bidratt og har vist stor forståelse for situasjonen.

Året har vært preget av mye aktivitet innad i barnehagene, og i mindre grad utenfor. Samarbeid på tvers av barnehage og annen møtevirksomhet har for det meste foregått digitalt på Teams.

Førskolegruppene har fått deltatt på barnehagesvømmingen i bassenget på Kippermoen og på Granmoen skole. Dette er et viktig aktivitetstilbud for skolestarterne i barnehagen.

RAMME 66 KULTURSENTERET

Også i 2021 ble mange av de planlagte aktivitetene avlyst eller utsatt.

Det ble ansatt to nye ledere i 2021 ved enheten. Dette var enhetsleder og rektor for kulturskolen. Den nye enhetslederen arbeider aktivt for at kultursenteret skal være en felles enhet og jobbe mot ens målsetting.

I 2021 ble det endelig fastslått at Nordland fylkeskommune ikke ønsket å inngå noe samarbeid med Vefsn kommune når det kom til nybygg og kulturskolelokaler. Kommunestyret fattet derfor vedtak om at forprosjektet skulle gå videre med mål om lokasjon ved dagens kulturhus. Dette arbeidet pågår, og det er dialog mellom museet og kommunen.

Kulturhuset har hatt bedre salgstall enn fjoråret, men billettsalget er langt fra oppe på normalnivå. Høsten -21 fikk kinoen montert nytt digitalt visningsutstyr, som har fungert utmerket. Det har ikke vært noen avlysninger grunnet teknisk feil. Mangel på fastansatt lystekniker har ført til en del overforbruk på innkjøp av tjenester.

Kommunen fikk eksterne midler til å gjennomføre sommerskole sommeren 2021. Dette var et statlig tiltak i forbindelse med pandemien. Vefsn kommune søkte og fikk 1,3 mill kroner til formålet. Kulturskolen var med i samarbeidet om arrangering av sommerskolen.

Kommunen ble i 2021 medlem i Norsk kunstdatabase. Dette er et viktig tiltak for forvaltning og registrering av kommunens kunst.

I 2021 ble det etablert et samarbeid mellom kulturskolen og Friskgården som bedriftshelsetjeneste. Samarbeidet pågår fortsatt.

Biblioteket fikk ansatt en ny person på biblioteket med ansvar for formidling. Biblioteket hadde derfor økt formidling med ulike arrangement både for voksne og barn. Biblioteket har også oppgradert nytt programvare, de har pusset opp deler av lokalet og kjøpt inn noe nytt inventar, det meste via eksterne midler. Det er søkt om eksterne midler til nye prosjekter. Samarbeid med andre bibliotek i regionen og lokale organisasjoner prioriteres videre.

4.4 kommunens investeringer.

En detaljert oversikt over årets investeringer fremgår av regnskapet s. 10-12. Tabellen nedenfor fremkommer samme tabellen pr sektor.

Tabell 4.4 Årets investeringer fordelt pr sektor.

Sektor	Beløp
Felles tjenester	1 478
Bygg	8 232
Næringsarealer	3 305
Samferdsel	16 752
Helse og omsorg	16 589
Kultur	2 646
Idrett og friluftsliv	7 830
Brann og redning	5 835
Oppvekst	21
Vann og avløp	45 707
Eiendomsserverv	861
Sum	109 256

Innenfor fellestjenester er det i år investert i oppgraderinger og funksjonalitet i de sentrale datasystemene kommunen har. Årets investeringer er gjort i Hr systemer og saksbehandling/arkivsystem. I tillegg er det utført oppgradering av utsyr i kommunestyresalen.

Innenfor bygg er det største enkelt prosjektet utskifting av ventilasjon med tilhørende styringssystemer. Dette gjelder flere bygg og er et prosjekt som ikke avsluttes før i 2022. I tillegg er det investert i ladestasjoner for elbiler.

Investeringene i næringsarealer er starten på tilretteleggingen av den såkalte Nesbruk tomta. På dette området vil det i 2022 blir gjennomført betydelige investeringer tilknyttet de planlagte industrietableringene innenfor produksjon av karbonfiber, hydrogenproduksjon og syntetisk drivstoff. I tillegg kommer etableringen av hovedkontor for Svevia as som har sin virksomhet innenfor veg vedlikehold.

De største investeringene innenfor samferdsel er knyttet til oppgraderinger av vegnettet og utbedring av Fjordvegen etter et leirskred. I tillegg er det i år gjennomført utstyr og kjøretøy for til sammen i overkant av kr 4 mill.

Innenfor helse og omsorg er årets anskaffelser tilknyttet renoveringen av omsorgsboligene i Håreks gate den største enkelt posten. I tillegg er det bygd car porter for tjenestebiler og en bolig for rus belastede personer. Også innenfor denne sektoren er det investert i løsøre for i overkant av kr 5 mill som omfatter anskaffelser av elbiler og pasientvarslingsanlegg.

Investeringen innenfor kultur er fornyelse av kinofremvisningsutstyr.

Innenfor idrett og friluftsliv er Helgelandstrappa den største enkelt posten. Videre følger investeringer i skileik anlegg på Kippermoen og friluftsområde på Baåneset. Til sist er det gjennomført et skifte til led belysning av idrettsanlegg og miljøtiltak på kunstgressbaner for å unngå spredning av gummigranulater.

De største enkelt anskaffelsen innenfor brann og redning er anskaffelsen av en skumtankbil. Øvrige er tilknyttet tilfluktsrom og drone til bruk i brann og redning.

Innenfor vann og avløp er den desidert største enkelt investeringen fornyingen av Mosjøen renseanlegg og utgjør drøye halvparten av årets investering. Dette anlegget er nå satt i drift og det gjenstår kun mindre investeringer som kommer i 2022. Øvrige investeringer er løpende utskiftinger av ledningsnett, i tillegg til anskaffelse av en gravemaskin og en lastebil som samlet kostet kr 6 mill.

5. Etisk standard

Etikk kan defineres som 1) *etisk konflikt* der det i valgsituasjoner finnes motsetninger mellom to hensyn, og det er åpenbart hvilket valg aktøren bør foretrekke ut fra en etisk synsvinkel; og 2) *etisk dilemma* der en i en valgsituasjon hvor to hensyn står mot hverandre, og det **ikke** er åpenbart hvilket som skal foretrekkes ut fra en etisk synsvinkel da en uansett valg ikke får tilfredsstillende resultat.

Kommunen skal gi grunnleggende velferdstjenester til innbyggerne. Det skal være riktige tjenester gitt på en riktig måte til riktig tid i forhold til etikk, fagkompetanse og atferd. I tillegg til å gjelde brukere av kommunens tjenester, alle innbyggere generelt, gjelder dette også samarbeidsparter kommunen har og medarbeidere og kolleger seg imellom.

I forlengelse av etikken har kommunen et sett av reglementer som skal sikre at kommunen utøver sine tjenester og har et arbeidsmiljø som ivaretar ansatte i situasjoner som både kan og vil oppstå. Av viktigste og de som gjelder generelt for alle i vår organisasjon kan nevnes:

- Etiske retningslinjer
- Seksuell trakassering
- Håndtering av vold og trusler på arbeidsplassen
- Anti korrupsjon

I tillegg til de mer overordnede retningslinjer og arbeid tilknyttet etikk og korrupsjon har også kommunen et omfattende sett av rutiner og prosedyrebeskrivelser som skal være med på å sikre at kommunens virksomhet foregår innenfor lov og forskrifter, samt at vår virksomhet holder en god standard hvor feil og avvik blir rapportert. I sum sikrer disse

rutinene at kommunen har en god internkontroll.

Som en støtte i internkontrollen benytter vi vårt HMS/ kvalitet system som gjør at alle rutiner og prosedyrebeskrivelser er lett tilgjengelig for alle ansatte. Videre inneholder systemet muligheter for avviksregistrering og behandling av avvik. Det er i år oppstått en hendelser som har medført alvorlige avvik og som er håndtert etter våre retningslinjer.

Systemet er videre utbygd med mulighet for varslinger av uønskede hendelser. Videre støtter systemet en tilfredsstillende og forsvarlig behandling av slike hendelser. I år er det mottatt et varsler som er håndtert etter våre retningslinjer.

Det en ønsker å sette ekstra fokus på i 2022 er anti korrupsjon. Dette området skulle en ha hatt oppe som tema i kommunens ledelse og nedover i organisasjonen allerede i 2021, men arbeidet ble ikke igangsatt på grunn av pandemien.

6. Status for likestilling.

Utviklingstrekk innen likestilling og diskriminering

Pr. 1.12.2021 var det 1272 antall stillinger (hovedstillinger) kvinner. Dette utgjør 891 årsverk, og er en vekst på 1,4% mot 2020. For menn er det 386 antall stillinger. Dette utgjør 287 årsverk, og er en vekst på 0,3% mot året før.

Kvinner hadde i samme periode en grunnlønn på kr. 41.139,-. Dette utgjør en vekst i grunnlønn på 3,2% mot året før. Menn hadde en grunnlønn i 2021 på kr. 43.448,-. Dette utgjør en vekst på 3,6%.

I Vefsn kommune har likestilling mellom lønn og kjønn en oppnåelse ift. grunnlønn for kvinner på 94,7% (ujustert) av menns. Justerer man for stillingsgrupper måler man lønnsforskjellene best. For 2021 var kvinners grunnlønn i prosent av menns på 99,4%.

Det kjønnsdelte arbeidsmarkedet er en utfordring. Den største utfordringen har man innenfor omsorg, teknisk, oppvekst, og spesielt barnehagene. Her er det stor overvekt av kvinner. Tabellen nedenfor viser et utdrag.

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I ALT	1086	340	76	24
Sentraladministrasjonen	57	38	60	40
Oppvekst	447	108	81	19
Barnehager	81	4	95	5
Helse/sosial	577	94	86	14
Somatisk sykehjem	97	8	92	8
Hjemmetjenesten	217	40	84	16
Kultur	23	18	56	44
Teknisk sektor	33	78	30	70

Tabellen gjelder pr. 1.12.2021, og gjelder for hovedstillinger.

Vefsn kommune jobber med å fremme heltidskultur. Dette gjøres i samarbeid mellom enhetene, tillitsvalgte og HR-avdelingen.

Arbeidet med å øke stillingsstørrelsen til ansatte med små stillinger betyr mye for den enkeltes inntektssikring og som trivselsfaktor i det daglige arbeidet. For kommunen som arbeidsgiver betyr større stillingsandeler mye for kontinuitet, kvalitet og effektivitet i forhold til den tjenesten vi skal yte overfor våre brukere.

I 2018 ble det mellom tillitsvalgte, rådmannen og ordfører signert en heltidserklæring. Det betyr at partene skal jobbe for en heltidskultur hvor begrepet «heltid» forstås som 100% stilling.

Målsettingen med et felles forpliktende arbeid for heltidskultur er å:

- Sikre kvalitet i tjenestene
- Fremme kommunen som en attraktiv arbeidsgiver også i framtida
- Utnytte ubenyttet og kompetent arbeidskraftpotensiale
- Fremme et godt og lærende arbeidsmiljø, som frigir tid til ledelse

Tabellen nedenfor viser ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt og kjønn. Tall pr. 1. desember i det enkelte år.

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Årstall					
		2019		2020		2021	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	59	4,3	52	3,8	109	7,5
	Kvinner	36	3,4	27	2,6	77	7,0
	Menn	23	7,1	25	7,6	32	9,4
25 - 49,9%	Kvinner og menn	82	5,9	69	5,0	78	5,4
	Kvinner	68	6,4	52	4,9	60	5,4
	Menn	14	4,3	17	5,1	18	5,3
50 - 74,9%	Kvinner og menn	239	17,3	214	15,5	191	13,2
	Kvinner	206	19,4	192	18,2	167	15,1
	Menn	33	10,2	22	6,6	24	7,0
75 - 99,9%	Kvinner og menn	223	16,1	246	17,8	251	17,4
	Kvinner	198	18,7	219	20,8	225	20,4
	Menn	25	7,8	27	8,2	26	7,6
100%	Kvinner og menn	780	56,4	803	58,0	817	56,5
	Kvinner	553	52,1	563	53,5	575	52,1
	Menn	227	70,5	240	72,5	242	70,8

*) Tabellen handler om stillingsstørrelse pr. ansatt. Derfor vil f. eks. en person med to stillinger på hhv. 20 og 50% bli tilordnet gruppen 50 - 74,9%. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurdering av en ansatts stillingsstørrelse.

Legemeldt sykefravær for 4. kvartal 2021 – gjelder begge kjønn:

Kilde: SSB

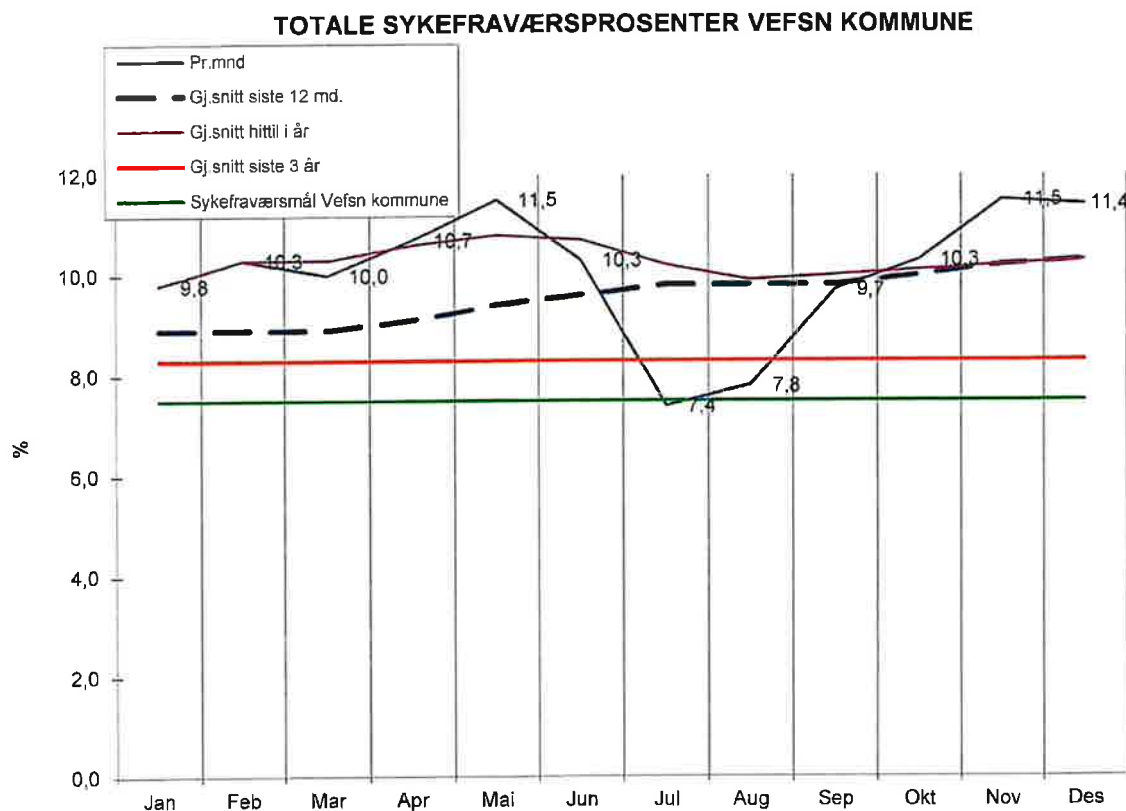
Næring	Begge kjønn	Menn	Kvinner
Alle næringer	8,4	4,7	9,7
Offentlig administrasjon mv.	3,8	2,5	5,1
Off. adm., undervisning, helsetj. samt pleie og omsorg	8,9	5,4	9,7
Undervisning	9,2	6,8	10,0
Grunnskoleundervisning	9,4	7,4	10,2
Helsetjenester	7,8	7,0	7,9
Pleie og omsorgstjenester i institusjon	11,1	6,5	11,7
Andre omsorgsinstitusjoner samt bofellesskap	9,1	4,5	9,9
Sosiale omsorgstj. uten botilbud, ekskl. barnehager	9,6	6,9	10,3
Barnehager	9,8	0,0	10,6
Barnevernstjenester	7,0	2,1	8,1
Kommunale sosialkontortjenester	3,1		

Det totale sykefraværet ble i 2021 på 10,3%, hvor det egenmeldte fraværet utgjør 1,9%.

I 2021 slo koronaen til for fullt i Vefsn kommune. Vi fikk flere smittebølger som gjorde at ansatte måtte være hjemme både på grunn av sykdom og på grunn av isolering og karantene. Samtidig fikk vi flere tilbakemeldinger på at ansatte var slitne etter nedstegningen som var i 2020, og som kom på nytt høsten 2021. Vi ser at det er utfordrende å få ansatte tilbake i sine fulle stillinger.

HR-avdelingen arrangerte sammen med NAV arbeidslivssenter flere kurs i opplæring og oppfølging av sykemeldte. Her har flesteparten av avdelingslederne og enhetslederne deltatt.

NAV arbeidslivssenter startet opp et prosjekt i to avdelinger, en i helse og en i oppvekst, som hadde høyt fravær. Dette prosjektet skal fortsette i 2022.



7. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.

Vefsn kommune skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv, jf. Lov om likestilling og forbud mot diskriminering § 6 og aml § 13-1.

Høsten 2021 ble det nedsatt ei arbeidsgruppe som fikk i oppdrag å etablere en handlingsplan for å fremme likestilling og hemme diskriminering.

I rekrutteringsprosesser bruker vi som hovedregel å ta med i våre stillingsutlysninger en oppfordring til det underrepresenterte kjønnnet om å søke på den ledige stillingen. I samme utlysningstekst oppfordrer vi også personer med funksjonsnedsettelse til å søke. Vi tilbyr minoritetsspråklige søkere aktiv veiledning ift. hvordan de kan gå fram for å få sine

utdanninger godkjente etter norske krav. Til intervju blir begge kjønn og kandidater med funksjonsnedsettelse invitert, så fremt de er kvalifiserte.

Det jobbes kontinuerlig med å tilrettelegge for arbeidstakere i alle livsfaser og situasjoner. Dette gjelder innen IA, utviklingsmuligheter generelt, seniortiltak og det å kombinere arbeid og familieliv. Tilretteleggingen skjer individuelt med den enkelte ansatte, og spesielt ift tiltak som omfatter en gruppe, og hvor det aktuelle behovet oppstår. Alle nybygg i kommunen er av universell utforming, slik at ansatte med funksjonsnedsettelse skal oppleve samme tilgjengelighet til sin arbeidsplass som øvrige ansatte.

Vi er opptatt av å kunne rekruttere for en varig tilrettelagt arbeidsplass. Dette har vi god erfaring med, og i 2021 hadde vi syv ansatte med varig tilrettelagt arbeidsplass. Vi ønsker, og kan tilrettelegge for flere slike, men begrensningen er lønnstilskudd fra NAV.

Vefsn kommune har en lønnspolitikk hvor ett av måla er å motvirke diskriminerende lønnsforskjeller. Denne følges opp i alle nytilsetninger og i drøftinger med tillitsvalgte. Ved årlige lønnsforhandlinger kartlegges tendenser i lønnsutviklingen mellom kjønn og er gjenstand for forhandlinger.

Vefsn kommune har nulltoleranse overfor mobbing og seksuell trakassering. Vi har egne rutiner for håndtering av krenkelser, mobbing og seksuell trakassering på arbeidsplassen. I rutine for varsling framgår det også hvordan den ansatte varsler om mobbing og seksuell trakassering.

8. Konsolidert regnskap

Konsolidertregnskap er nytt i kommunesektoren og kom inn i ny kommunelov med virkning for regnskapet fra og med 2020. Hensikten med et konsolidertregnskap er å gi kommunestyret en regnskapsmessig oversikt over hele konsernet. Dette regnskapet er imidlertid ikke det samme som et konsernregnskap og det er i praksis kun selskap som kommunen eier som er organisert etter kommunelovens bestemmelser som inkluderes. I Vefsn kommune omfatter konsolidert regnskap kommunen og de to kommunale foretakene Mosjøen Havn KF og Mosjøen og Omegn Næringssselskap KF.

Kommunale foretak eies helt og holdent av kommunen. Kommunen er også fullt ut ansvarlig for foretakenes betalingsforpliktelse både på kort og lang sikt. Det er i seg selv et argument for at det er interessant å få et totalt bilde av den samlede økonomi gjennom et konsolidert regnskap. I denne sammenheng er det naturlig å fremheve følgende forhold.

Langsiktig gjeld.

Gjelden (utenom pensjonsforpliktelsen) som fremkommer i konsolidert regnskap er på kr 1.548.805.000 og er kr 90.799.000 høyere enn den som fremkommer i kommunens regnskap. Økningen i gjelden kommer fra Mosjøen Havn kf sitt regnskap. Denne gjelden finansieres fullt ut av overføringer fra Helgeland Havn iks som er et havnesamarbeid på Helgeland som bla driver Mosjøen Havn. Selv om gjelden er høyere i det konsoliderte regnskapet er det derfor lite grunn til å tro at kommunen samlet sett ikke skulle klare å betjene gjelden.

Nettodriftsresultat.

Nettodriftsresultat er i konsolidert regnskap kr 29.649.000 og er kr 76.000 lavere enn i kommunens regnskap og kommer av negativt nettodriftsresultat i begge foretakene.

Likviditet.

Likviditets beholdningen er kr 36.160.000 høyere i konsolidert og kommer fra foretakenes kontantbeholdninger. Begge disse selskapene har god likviditet sett i forhold til størrelsen av kortsiktige betalingsforpliktelser og volumet på driften i selskapene. På bakgrunn av at kommunen også har en tilfredsstillende likviditet er det da grunnlag for å konkludere med at kommunes samlede virksomhet også har god likviditet.

Samlet sett så gir dette grunnlag for å konkludere med at kommunens som konsern har en tilfredsstillende økonomisk stilling.

