



**Vefsn Kommune**

---

**Konsolidert regnskap 2022**

## Innholdsfortegnelse.

Økonomisk hovedoversikt drift 2022.....	3
Bevilgningsoversikt investering 2022.....	4
Balansen 2022. ....	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. ....	9
Note 4 Varige driftsmidler.....	9
Note 5 Aksjer og andeler.....	10
Note 6 Utlån. ....	11
Note 7 Rentesykring. ....	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 2022.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Rammetilskudd		0	-477 966	0	0	-481 644
2	Innteks- og formueskatt		0	-431 957	0	0	-392 616
3	Eiendomsskatt		0	-57 848	0	0	-52 607
4	Andre skatteinntekter		0	-6 332	0	0	-6 351
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	-37 972	0	0	-20 037
6	Overføringer og tilskudd fra andre		0	-219 442	0	0	-214 303
7	Brukerbetalinger		0	-45 192	0	0	-44 806
8	Salgs- og leieinntekter		0	-127 626	0	0	-124 109
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>-1 404 334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 336 474</b>
10	Lønnsutgifter		0	754 968	0	0	725 861
11	Sosialeutgifter	10	0	125 358	0	0	118 748
12	Kjøp av varer og tjenester		0	363 889	0	0	330 132
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	84 434	0	0	84 723
14	Avskrivninger		0	80 821	0	0	74 448
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>0</b>	<b>1 409 471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 333 912</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>5 137</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 562</b>
17	Renteinntekter		0	-11 924	0	0	-6 937
18	Utbytter		0	-19 384	0	0	-23 229
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	7	0	32 810	0	0	17 699
21	Avdrag på lån	9	0	59 935	0	0	59 827
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>0</b>	<b>61 436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47 360</b>
23	Motpost avskrivninger		0	-80 821	0	0	-74 448
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>-14 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-29 649</b>
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	2 546	0	0	2 496
26	Avsetninger til bundne driftsfond	11	0	14 986	0	0	22 699
27	Bruk av bundne driftsfond			-22 196	0	0	-13 288
28	Avsetninger til disposisjonsfond		0	29 032	0	0	18 417
29	Bruk av disposisjonsfond			-10 122	0	0	-676
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>31</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>0</b>	<b>14 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 649</b>
<b>32</b>	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investering 2022.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Investeringer i varige driftsmidler		0	132 076	0	0	109 698
2	Tilskudd til andres investeringer		0	667	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		0	3 168	0	0	4 988
4	Utlån av egne midler		0	4 000	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
<b>6</b>	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>0</b>	<b>139 910</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114 687</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift		0	-13 198	0	0	-13 226
8	Tilskudd fra andre		0	-6 392	0	0	-13 626
9	Salg av varige driftsmidler		0	-17 029	0	0	-14 032
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	-480
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		0	-4 328	0	0	-4 874
13	Bruk av lån		0	-101 725	0	0	-79 380
<b>14</b>	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>-142 672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125 618</b>
15	Videre utlån		0	73 004	0	0	75 206
16	Bruk av lån til videre utlån		0	-58 493	0	0	-75 176
17	Avdrag på lån til videre utlån	9	0	11 937	0	0	20 420
18	Motatte avdrag på videreutlån	9	0	-26 441	0	0	-21 299
<b>19</b>	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-849</b>
20	Overført fra drift		0	-2 546	0	0	-2 496
21	Avsetning til bunde investeringsfond		0	1 570	0	0	14 603
22	Bruk av bundne investeringsfond		0	-1 609	0	0	-13 087
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	9 884	0	0	15 412
24	Bruk av ubundet investeringsfond	11	0	-4 544	0	0	-2 652
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
<b>26</b>	<b>Sum overføringer fra drift og netto avsetninger</b>		<b>0</b>	<b>2 755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 780</b>
<b>27</b>	<b>Framført til inndekning i senere år</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansen 2022.

Tekst	Note	Regnskap 22	Regnskap 21
<b>(A) Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler:</b>			
Faste eiendommer og anlegg	4	2 023 570	1 980 315
Utstyr, maskiner og anlegg	4	75 142	78 091
<b>Finansielle anleggsmidler:</b>			
Aksjer og andeler	5	114 540	111 373
Utlån	6	310 050	263 739
<b>Pensjonsmidler:</b>			
Pensjonsmidler		1 802 248	1 701 315
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 325 550</b>	<b>4 134 832</b>
<b>(B) Omløpsmidler</b>			
<b>Bankinnskudd og kontanter:</b>			
Bankinnskudd og kontanter		315 139	277 876
<b>Kortsiktige fordringer:</b>			
Kundefordringer		25 718	19 286
Andre kortsiktige fordringer		110 550	106 338
Premieavvik		121 259	127 273
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>572 663</b>	<b>530 773</b>
<b>SUM EIENDELER (A+B)</b>		<b>4 898 606</b>	<b>4 665 605</b>
<b>(C) EGENKAPITAL</b>			
<b>Egenkapital drift:</b>			
Disposisjonsfond		-209 364	-190 454
Bundne fond	11	-66 399	-73 608
Merforbuk i driftsregnskapet		0	0
<b>Egenkapital investeringer:</b>			
Ubundne investeringsfond		-28 852	-23 512
Bundne investeringsfond	11	-17 068	-17 107
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
<b>Annen egenkapital:</b>			
Kapitalkonto		-936 161	-955 455
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>-1 247 975</b>	<b>-1 250 267</b>
<b>(D) GJELD</b>			
<b>Lån:</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	-1 642 348	-1 548 805
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
<b>Pensjonsforpliktelse:</b>			
Pensjonsforpliktelse		-1 812 260	-1 690 595
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-3 454 608</b>	<b>-3 239 400</b>

## Balansen fortsetter

Tekst	Note	Regnskap 22	Regnskap 21
<b>Kortsiktig gjeld:</b>			
Leverandørgjeld		-54 663	-37 349
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-139 078	-135 062
Premieavvik		-1 889	-3 527
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-195 631</b>	<b>-175 938</b>
<b>SUM GJELD (D)</b>		<b>-3 650 632</b>	<b>-3 415 339</b>
		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)</b>		<b>-4 898 606</b>	<b>-4 665 605</b>
<b>BALANSENS NETTOSUM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(E) MEMORIAKONTI</b>			
Ubrukte lånemidler		65 218	60 021
Andre memoriakonti		2 836	3 029
Motkonto for memoriakontiene		-68 054	-63 050
<b>SUM MEMORIAKONTI</b>			

Mosjøen 31.12.2022  
15.02.2023

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	572 663	530 773	41 890
2.3 Kortsiktig gjeld	195 631	175 938	19 693
<b>Arbeidskapital</b>	<b>377 032</b>	<b>354 835</b>	<b>22 197</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsutgifter	1 328 650
Sum driftsinntekter	-1 404 334
Netto finansutgifter	61 436
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-14 248</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	139 910
Sum investeringsinntekter	-142 672
Netto utgifter videreutlån	7
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-2 755</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-17 003</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-5 197
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-22 200</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>



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 01.01.2022	58 784	187 986	267 086	2 024 994	585 873	153 903	3 278 626
Endring levetid	0	0	0	0	0	0	0
Årets tilgang	974	9 662	15 981	54 733	19 971	31513	132 834
Årets avgang	0	-3 903	0	-5 028	0	-9779	-18 710
<b>Anskaffelseskost 31.12.2022</b>	<b>59 758</b>	<b>193 745</b>	<b>283 067</b>	<b>2 074 699</b>	<b>605 844</b>	<b>175 637</b>	<b>3 392 750</b>
Akk avskrivninger	51 958	115 655	134 473	735 308	150 150	1810	1 189 354
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	216	216
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	51 958	116 722	137 072	735 373	178 885	2	1 220 012
<b>Bokført verdi pr. 01.01.2022</b>	<b>6 826</b>	<b>71 264</b>	<b>130 014</b>	<b>1 289 621</b>	<b>406 988</b>	<b>153 685</b>	<b>2 058 398</b>
Årets avskrivninger	2 185	11 276	10 280	45 254	11 784	40	80 819
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	3 780	0	3 224	0	0	7 004
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>5 615</b>	<b>69 526</b>	<b>135 715</b>	<b>1 297 296</b>	<b>415 175</b>	<b>175 379</b>	<b>2 098 706</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	411	411
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	920	0	7 625	0	0	8 545
Maksimal økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

## Note 5 Aksjer og andeler.

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Biblioteksentralen 11 andeler		0 %		3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune				46 845	43 695
Innskudd KLP Revisjon				1 024	1 024
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
Helgelandskraft A/s		18,29 %		54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50		0,12 %		2 957	2 957
Andel i SHMIL		32,10 %		482	482
Allskog SA andel				42	42
Nord Gondol as		63,61 %		1 998	1 998
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	34
Innskudd KLP Mon KF				139	122
Sentrum Næringshage AS aksjer (43 stk)		0,69 %		266	266
Innskudd KLP Mosjøen Havn KF				51	51
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>114 540</b>	<b>111 373</b>

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 på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	286 430	239 867	27	0	27
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	286 430	239 867	27	0	27
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Helgelandskraft as	16 460	20 575	0	0	0
Boligstiftelse	2 773	2 987	0	0	0
Sosiale utlån	387	312	31	0	31
Andre	4 000	0	575	0	575
Sum egenfinansierte utlån	23 620	23 874	606	0	606
<b>Sum</b>	<b>310 050</b>	<b>263 741</b>	<b>633</b>	<b>0</b>	<b>633</b>

## Note 7 Rentesesikring.

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
15322678	Husbanken	20	feb.24	0,990	p 7.4
15323000	Husbanken	30	feb.26	3,948	p 7.4
15323243	Husbanken	44	sep.26	7,091	p 7.4
15323560	Husbanken	55	sep.24	4,088	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	26	jun.25	4,191	p 7.4
20130534	Kommunalbanken	28	nov.24	3,902	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	78	jul.27	26,104	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	19	aug.26	3,488	p 7.4
20160153	Kommunalbanken	26	sep.23	0,888	p 7.4
Sum		326			

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

## Note 8 Langsiktig gjeld.

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
<b>Lånesaldo 31.12.2022</b>				
Lån til egne investeringer	1 290 279	0	22	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	352 069	0	27	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>1 642 348</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	73 295	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>		
Langsiktig gjeld med fast rente :	326 154	1,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 316 194	2,20 %

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 22	Regnskap 21
Sum avskrivninger i året	80 821	74 448
Sum lånegjeld pr 1.1.	-1 196 519	-1 247 388
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 904 713	1 874 964
Bergnet minimumsavdrag	50 771	49 529
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	59 935	59 827
Avvik	9 164	10 298

## 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.

Tekst	Regnsk 22	Regnskap 21
Mottatte avdrag på startlån	-26 441	-21 299
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	11 937	20 420
Utlån husbankmidler	73 004	75 206
Bruk av lån til finansiering av utlån	-58 493	-75 176
Inngått tap	-7	-28
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-877</b>
Avsetning til eller bruk av avdragsfond	0	877
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	12 247

## 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.

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Samlet pensjonskostnad i regnskapet	84 190	78 366
Samlet innbetalt premie	93 049	130 149
Balanse førte pensjonsmidler	1 802 248	1 701 315
Balanseført pensjonsforpliktelse	1 812 260	1 690 595
Endring i balanse førte pensjonsmidler	100 933	20 491
Endring i balanseført pensjonsforpliktelse	121 665	-65 458

**Note 11 Bundne fond.**

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 1.1</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12</b>
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Selvkostfond	17 801	1 493	10 082	9 212
Gavefond	1 086	163	93	1 156
Intekommunale fond	17 350	5 206	1 501	21 055
Næringsfond	11 121	647	0	11 768
Øvrige bundne driftsfond	26 249	7 477	10 520	23 206
<b>Sum</b>	<b>73 607</b>	<b>20 654</b>	<b>10 500</b>	<b>66 397</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Perkeringsfond	2 482	0	1 279	1 203
Tilfluktsrom	968	0		968
Avdragsfond startlån	12 246		1	12 245
Øvrige bundne investeringsfond	1 411	1 570	329	2 652
<b>Sum</b>	<b>17 107</b>	<b>14 603</b>	<b>13 086</b>	<b>17 068</b>

## 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.
- 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.

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	305	884	-579	34,5 %	100,0 %	-579	267
Slam	2 783	1 732	1 051	160,7 %	100,0 %	1 006	2 685
Vann	23 945	24 575	-630	97,4 %	100,0 %	-630	1 802
Avløp	29 545	38 418	-8 873	76,9 %	100,0 %	-8 873	3 040
Feiing	5 345	4 859	486	110,0 %	100,0 %	486	1 415
Kart og oppmåling	1 231	1 465	-234	84,0 %	-	0	0
Byggesak	1 914	2 509	-595	76,3 %	-	0	0
Private planer	220	1 147	-927	19,2 %	>100%	0	0
Treningscenter	0	0	0	#DIV/0!	-	0	0
Boligdrift	31 436	31 365	71	100,2 %	100,0 %	71	4 953



	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
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	1 570	1 653	-83	95,0 %	-	0	0
Boligdrift	29 720	30 312	-592	98,0 %	100,0 %	0	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**

---

**Regnskap 2022**

## Innholdsfortegnelse.

Bevilgningsoversikt drift 2022.....	3
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2022.....	4
Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme 2022.....	5
Bevilgningsoversikt investering 2022.....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2022.....	9
Bevilgningsoversikt investering 2022. Spesifikasjon av investeringer, mv.....	10
Balansen 2022. ....	13
Økonomisk hovedoversikt drift 2022.....	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.....	26
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
Note 20 Vesentlige inntektsposter. ....	31

## Bevilgningsoversikt drift 2022.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Rammetilskudd	20	-473 982	-477 966	3 984	-471 445	-481 644
2	Intekts- og formueskatt	20	-417 011	-431 957	14 946	-383 479	-392 616
3	Eiendomsskatt	20	-57 926	-57 848	-78	-56 578	-52 607
4	Andre generelle driftsinntekter	20	-39 372	-44 303	4 932	-19 941	-26 388
<b>5</b>	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-988 291</b>	<b>-1 012 074</b>	<b>23 783</b>	<b>-931 443</b>	<b>-953 256</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto		916 183	942 304	-26 122	865 629	882 420
7	Avskrivninger	5	71 000	77 184	-6 184	71 000	70 845
<b>8</b>	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>987 183</b>	<b>1 019 488</b>	<b>-32 305</b>	<b>936 629</b>	<b>953 265</b>
<b>9</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 108</b>	<b>7 414</b>	<b>-8 522</b>	<b>5 187</b>	<b>9</b>
10	Renteinntekter		-11 658	-11 058	-599	-7 235	-6 605
11	Utbytter	20	-19 384	-19 384	0	-12 000	-23 229
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter	8	30 798	30 648	150	26 595	16 341
14	Avdrag på lån	10	55 471	55 471	0	55 471	54 604
<b>15</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>55 227</b>	<b>55 677</b>	<b>-450</b>	<b>62 831</b>	<b>41 111</b>
16	Motpost avskrivninger		-71 000	-77 184	6 184	-71 000	-70 845
<b>17</b>	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-16 881</b>	<b>-14 092</b>	<b>-2 788</b>	<b>-2 982</b>	<b>-29 725</b>
	<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>						
18	Overføringer til investeringer		1 706	2 235	-528	0	2 480
19	Avsetning til bundne driftsfond	13	1 413	14 343	-12 930	351	20 654
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-11 552	-20 699	9 147	-10 291	-10 500
21	Avsening til disposisjonsfond	13	34 060	28 240	5 820	13 172	17 091
22	Bruk av disposisjonsfond	13	-8 747	-10 027	1 280	-250	0
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>16 881</b>	<b>14 092</b>	<b>2 788</b>	<b>2 982</b>	<b>29 725</b>
<b>25</b>	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2022.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			-14 092
2	Avsetninger til bundne driftsfond			14 343
3	Bruk av bundne driftsfond			-20 699
4	Overført til inv. regnsk. ihht budsjett og fullmakter	1 706	528	2 234
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter	34 060		34 060
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter	-8 747	-1 280	-10 027
7	Budsjettert dekning av tild års merforbruk			
8	<b>Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)</b>			<b>5 820</b>
9	Strykning av overføring til investeringer			
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-5 820		-5 820
11	Strykning av dekning tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			
13	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>			<b>0</b>
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			
18	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>			<b>0</b>

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 budsjettert 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 2022.<sup>1</sup>

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
<b>10</b>	<b>Politisk virksomhet og næringsvirksomhet</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		17 214	18 998	-1 784	19 714	20 138
	Avsetninger til bundnefond		0	86	-86	0	3 666
	Bruk av bundne fond		0	-3 212	3 212	0	-5 476
	Avsetning til disposisjonsfond		163	0	163	163	0
	Bruk av disposisjonsfond		-163	-163	0	-163	0
	Overføringer til investeringsregnsk						
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>17 214</b>	<b>15 709</b>	<b>1 505</b>	<b>19 714</b>	<b>18 328</b>
<b>11</b>	<b>Administrasjon og Service</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		44 308	44 849	-541	44 683	41 286
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	-544	544	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>44 308</b>	<b>44 305</b>	<b>3</b>	<b>44 683</b>	<b>41 286</b>
<b>14</b>	<b>Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		17 743	13 929	3 814	10 049	15 512
	Avsetninger til bundnefond		0	4 741	-4 741	0	2 323
	Bruk av bundne fond		0	-1 396	1 396	0	-668
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>17 743</b>	<b>17 274</b>	<b>469</b>	<b>10 049</b>	<b>17 167</b>
<b>20</b>	<b>Skole</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		187 331	188 701	-1 370	187 218	180 231
	Avsetninger til bundnefond		0	134	-134	0	126
	Bruk av bundne fond		0	-815	815	0	-68
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>187 331</b>	<b>188 020</b>	<b>-689</b>	<b>187 218</b>	<b>180 289</b>
<b>21</b>	<b>Kommunale barnehager</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		48 775	46 145	2 631	50 329	47 273
	Avsetninger til bundnefond		0	50	-50	0	164
	Bruk av bundne fond		0	-160	160	0	-125
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>48 775</b>	<b>46 035</b>	<b>2 741</b>	<b>50 329</b>	<b>47 312</b>

<sup>1</sup> 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 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
<b>23</b>	<b>Private barnehager</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		68 917	66 812	2 105	68 150	67 403
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>68 917</b>	<b>66 812</b>	<b>2 105</b>	<b>68 150</b>	<b>67 403</b>
<b>30</b>	<b>Omsorg</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		295 344	313 785	-18 441	302 828	304 498
	Avsetninger til bundnefond		0	1 538	-1 538	0	2 975
	Bruk av bundne fond		0	-708	708	0	-732
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>295 344</b>	<b>314 615</b>	<b>-19 271</b>	<b>302 828</b>	<b>306 741</b>
<b>34</b>	<b>Helsevern</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		66 981	77 504	-10 523	56 455	64 552
	Avsetninger til bundnefond		0	2 232	-2 232	0	2 310
	Bruk av bundne fond		0	-2 322	2 322	0	-631
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>66 981</b>	<b>77 414</b>	<b>-10 433</b>	<b>56 455</b>	<b>68 281</b>
<b>38</b>	<b>Sosial avd og flyktningekontoret</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		78 917	68 604	10 313	78 596	64 888
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	-1 520	1 520	0	-253
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>78 917</b>	<b>67 084</b>	<b>11 833</b>	<b>78 596</b>	<b>64 635</b>
<b>60</b>	<b>Samfunnsutvikling</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		60 763	60 665	98	64 029	81 518
	Avsetninger til bundnefond		0	2 277	-2 277	0	2 599
	Bruk av bundne fond		0	-255	255	0	-1 786
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>60 763</b>	<b>62 687</b>	<b>-1 924</b>	<b>64 029</b>	<b>82 331</b>
<b>61</b>	<b>Teknisk drift og Samferdsel</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		40 847	41 165	-318	32 295	39 339
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>40 847</b>	<b>41 165</b>	<b>-318</b>	<b>32 295</b>	<b>39 339</b>



Bevilgningsoversikt drift pr bevilgningsramme fortsetter.

Nr	Bevilgningsramme	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
<b>62</b>	<b>Vann, avløp og renovasjon</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-23 512	-23 903	391	-20 323	-2 578
	Avsetninger til bundnefond		913	1 006	-93	351	2 598
	Bruk av bundne fond		-11 616	-10 082	-1 534	-10 035	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>-34 215</b>	<b>-32 979</b>	<b>-1 236</b>	<b>-30 007</b>	<b>20</b>
<b>63</b>	<b>Brann og feiing</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		10 457	10 175	282	11 149	11 108
	Avsetninger til bundnefond		0	486	-486	0	325
	Bruk av bundne fond		64	0	64	-256	-386
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>10 521</b>	<b>10 661</b>	<b>-140</b>	<b>10 893</b>	<b>11 047</b>
<b>66</b>	<b>Kultur</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		11 997	13 974	-1 977	12 789	16 264
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	278
	Bruk av bundne fond		0	-227	227	0	-341
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	-264	264	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>11 997</b>	<b>13 483</b>	<b>-1 486</b>	<b>12 789</b>	<b>16 201</b>
<b>80</b>	<b>Avskrivninger og premieavvik</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		-9 900	900	-10 800	-52 331	-69 014
	Avsetninger til bundnefond		0	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	0	0	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>-9 900</b>	<b>900</b>	<b>-10 800</b>	<b>-52 331</b>	<b>-69 014</b>
<b>90</b>	<b>Generelle rammebetingelser</b>						
	Sum bevilgninger fra kommunestyret		0	1	-1	0	2
	Avsetninger til bundnefond		0	1 292	-1 292	0	323
	Bruk av bundne fond		0	0	0	0	-34
	Avsetning til disposisjonsfond		0	0	0	0	23
	Bruk av disposisjonsfond		0	-310	310	0	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	528	-528	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>0</b>	<b>1 511</b>	<b>-1 511</b>	<b>0</b>	<b>314</b>
	<b>Sum alle rammeområder</b>						
	<b>Sum bevilgninger fra kommunestyret</b>		<b>916 182</b>	<b>942 304</b>	<b>-26 121</b>	<b>865 630</b>	<b>882 419</b>
	Avsetninger til bundnefond		913	13 842	-12 929	351	17 687
	Bruk av bundne fond		-11 552	-20 697	9 145	-10 291	-10 500
	Avsetning til disposisjonsfond		163	0	163	163	23
	Bruk av disposisjonsfond		-163	-1 281	1 118	-163	0
	Overføringer til investeringsregnsk		0	528	-528	0	0
	<b>Sum bevilgninger etter bruk av avsetninger</b>		<b>905 543</b>	<b>934 696</b>	<b>-29 152</b>	<b>855 690</b>	<b>889 630</b>

## Bevilgningsoversikt investering 2022.

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Investeringer i varige driftsmidler		138 000	131 708	6 292	239 015	109 256
2	Tilskudd til andres investeringer		667	667	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	3 150	3 150	0	3 500	4 988
4	Utlån av egne midler		4 000	4 000	0	0	0
5	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
<b>6</b>	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>145 817</b>	<b>139 525</b>	<b>6 292</b>	<b>242 515</b>	<b>114 245</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-12 617	-13 124	508	-15 773	-13 226
8	Tilskudd fra andre		-9 028	-6 392	-2 636	-39 818	-13 626
9	Salg av varige driftsmidler	5	-16 448	-17 029	580	-56 086	-14 032
10	Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	-480
11	Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
12	Motatte avdrag å utlån av egne midler		-4 328	-4 328	0	-4 115	-4 874
13	Bruk av lån		-105 751	-101 725	-4 026	-127 578	-78 954
<b>14</b>	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-148 172</b>	<b>-142 598</b>	<b>-5 574</b>	<b>-243 370</b>	<b>-125 192</b>
15	Videre utlån	10	80 000	73 004	6 996	80 000	75 206
16	Bruk av lån til videre utlån	10	-80 000	-58 493	-21 507	-80 000	-75 176
17	Avdrag på lån til videre utlån	10	11 000	11 937	-937	11 000	20 420
18	Motatte avdrag på videreutlån	10	-11 000	-26 441	15 441	-11 000	-21 299
<b>19</b>	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>7</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>-849</b>
20	Overført fra drift		-1 706	-2 235	528	0	-2 480
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	1 570	-1 570	0	14 603
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-1 279	-1 609	331	0	-13 086
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	9 884	9 884	0	855	15 412
24	Bruk av ubundet investeringsfond	13	-4 544	-4 544	0	0	-2 652
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
<b>26</b>	<b>Sum overføringer fra drift og netto avsetninger</b>		<b>2 355</b>	<b>3 066</b>	<b>-711</b>	<b>855</b>	<b>11 796</b>
<b>27</b>	<b>Framført til inndekning i senere år</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringer 2022.

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån			157 152
2	Avsetninger til bunde investeringsfond			1 570
3	Bruk av bundne investeringsfond			-1 609
4	Budsjettert bruk av lån	-185 751		-185 751
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-1 706	-528	-2 234
6	Avsetninger til ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	9 884		9 884
7	Bruk av ubunde inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter	-4 544		-4 544
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	<b>Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)</b>			<b>-25 533</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			0
11	Strykning bruk av lån	25 533		25 533
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			0
14	<b>Udekket eller udisponert etter strykninger</b>			<b>0</b>
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			
16	<b>Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>			<b>0</b>

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 2022. Spesifikasjon av investeringer, mv.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
068A	Kippermoen Svømmehall rehabilitering/nybygg	0	0	0	0	-132
088A	Nervollan/Alfheimgata	167	167	0	0	0
1001	HR-systemer	0	0	0	0	224
1021A	Utbedring av kommunale vegger	0	0	0	6 250	0
1027G	Skumtankbil	0	0	0	0	4 366
1027H	Innredning tilfluktsrom	0	4	-4	0	235
1030A	Kjøp av utstyr vann	500	203	297	500	0
1031A	Kjøp av utstyr avløp	500	203	297	500	0
1035B	Trafikksikkerhetsplan, budjsett	0	0	0	950	0
1070A	Rammebevilgning oppgradering av IT systemer	1 823	0	1 823	1 250	0
1070C	Innkjøpssystem	0	-50	50	0	257
1075B	Andås barnehage, nybygg	0	0	0	0	-93
1109A	Oppgradering Formannskapssalen og kommunestyresalen	0	0	0	0	291
1113C	Miljøtiltak kunstgressbaner	157	452	-295	0	1 211
1114B	Utskifting av oljekjeler	0	0	0	0	-143
1116B	Pasientvarslingsanlegg	0	469	-469	0	2 002
1124A	Renovering 2.etg. PBS (20015)	0	0	0	0	52
1125A	Ladestasjoner	274	274	0	0	1 374
1126A	Inventar og utstyr til dag- og aktivitetssenter	0	0	0	0	-51
1126E	Utstyr til treningsrom fysio/ergo	0	0	0	0	482
1128	Digitalisering Vefsn Voksenopplæring	160	219	-59	0	30
1129	Fjerning nettinggjerd Skjervengan leir	0	0	0	0	32
1131	Finnvika Friluftsområde	99	150	-51	0	10
1133	Ledlys idrettsanlegg	0	859	-859	0	1 028
1134	Lysanlegg kunstgress	0	0	0	0	1 316
1135	Kino utstyr	441	441	0	0	2 646
1136	Steamkjel	0	0	0	0	553
1138	Heatweed ugressfjerner	0	0	0	0	357
1139	Robotplenklippere	0	0	0	0	110
1140	Elements	0	2 019	-2 019	0	283
1141	Fjordvegen utbedring etter ras	2 679	3 032	-353	0	2 504
1142	Kjøp av leasingbil teknisk etat	0	0	0	0	210
1143	E-bygge sak	0	0	0	0	245
1144	Oppgradering Unit4	0	293	-293	0	0
1145	Eiendomsservervelse av kirkegårdsgrunn	2 113	2 113	0	0	0
1203	Carport Mathias Brunsgt	0	0	0	0	1 674
1204	Håreksgt 13 brannsikring del 2, 2020-2021	307	6	301	0	6 445
1205	ENØK prosjekt, automatikk og SD anlegg	4 928	1 543	3 385	0	4 061
1206	Nytt ventilasjonsanlegg Rådhuset	0	2 900	-2 900	0	201
1207	Nytt ventilasjonsanlegg Vefsn Sykehjem	0	26	-26	0	2 596
1208	Nytt ventilasjonsanlegg Parken Bo og Servicesenter	0	806	-806	0	0
1209	Håreksgt 13 tilfluktsrom	0	0	0	0	967
1210	Kraftverk Møsjøen vannverk	0	0	0	0	688
1211	Møsjøen renseanlegg	6 965	6 784	181	0	25 611
1212	Utbedring av kommunale vegger 2021	0	0	0	0	8 242
1213	Scania G 500, XV 72197	0	0	0	0	3 293
1214	Utskiftning vannledninger	3 500	0	3 500	0	4 340
1215	Utskiftning avløpsledninger	3 000	0	3 000	0	4 485
1216	G/S veg i Austerbyggevegen del III	0	0	0	0	1 483
1217	Driftskontrollanlegg Granmoen RA	0	0	0	0	335
1218	Driftskontrollanlegg vann 2021	0	0	0	0	258

## Bevilgningsoversikt investering 2022. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1219	Sandvik RA	4 736	5 314	-578	0	3 925
1220	Ny gravemaskin avløp 2021	0	0	0	0	3 059
1221	Ny lastebil avløp 2021	0	0	0	0	3 006
1222	Helgelandstrappa	3 466	3 466	0	0	1 878
1227	Småhus Halsøy	0	0	0	0	2 657
1228	Tilbygg Kippermoen Ungdomsskole	1 470	1 852	-382	0	84
1229	Øyøra Friluftsport - opparbeidelse parkeringsplasser	1 279	1 279	0	0	0
1231	Nesbruktomta - prosjektering og spregning	5 474	3 861	1 613	0	3 273
1232	Lys Olderskøg idrettsanlegg	1 195	1 205	-10	0	424
1233	Vefsn sykehjem ny fellesstue	467	467	0	0	266
1234	Drone til brannvesenet	0	0	0	0	267
1237	Nye idrettsbygg	541	852	-311	0	0
1238	Avløpsledning Helligbervegen	2 000	3 755	-1 755	0	0
1239	Vannledning Helligbervegen	3 000	3 858	-858	0	0
1240	Veg, gatelys Helligbergvegen	3 000	2 644	356	0	0
1241	Avløpsledning Elvegata	2 500	4 250	-1 750	0	0
1242	Vannledning Elvegata	3 000	3 614	-614	0	0
1243	Veg og park Elvegata	2 240	3 186	-946	0	0
1244	Akustisk behandling og scenetepper	265	114	151	0	0
1245	Garderobe, foaje, scenegulv	900	710	190	0	0
1246	Ombygging Små'n, led lys	563	482	80	0	0
1248	Personalbase Bakkegata 6	263	483	-220	0	0
1249	Veghøvel	5 437	5 438	-1	0	0
1250	Ny garasje verksted Nyrud - Vann del	8 600	5 707	2 893	0	0
1251	Ny garasje verksted Nyrud - Veg del	16 000	7 155	8 845	0	0
1252	Oppfylling Drevjaleira	3 784	8 164	-4 380	0	0
1253	Nesbruktomta infrastruktur	3 769	3 362	406	0	0
1254	Opprydding barkfylling	18 055	13 922	4 133	0	0
1255	Øyøra Friluftsområde - toalett bygg	2 128	2 128	1	0	0
1256	Inv lt barnehager	0	437	-437	0	0
1257	Camp Granmoen	1 673	1 796	-123	0	0
1258	Bil boligforvaltningen	328	328	0	0	0
1260	Vannledninger Lyngenveien	3 000	1 967	1 033	0	0
1261	Avløpsledninger Lyngenvegen	3 000	1 967	1 033	0	0
1263	Helgelandstrappa - strømuttak	137	140	-3	0	0
1264	Mosjøen skole byggetrinn II	374	494	-120	0	0
1265	Kontorer 3. etg Parken Bo	1 000	831	169	0	0
1267	Heving veg Marsøra	1 021	1 541	-521	0	0
1268	Kjøp og salg utstyr mv veg	1 978	1 498	480	0	0
1269	Quales mestringshus inngangsparti	65	65	0	0	0
1270	Ombygging kontorfløy Topic	700	1 044	-344	0	0
1271	Adgangskontroll medisinrom	500	428	72	0	0
1272	Parkering Ytterøra	625	409	216	0	0
1273	Uteområdet Kulstad skole	0	273	-273	0	0
1275	Ny garasje verksted Nyrud - Avløp del	0	5 707	-5 707	0	0
1276	Sanering brannskadet hus, Bergsnevn 105 FSK 56/2022	0	27	-27	0	0
1277	Sanering Bomneshuset, Elsfjord FSK 55/2022	0	63	-63	0	0
1278	Utvidelse gravplass i Mosjøen	0	56	-56	0	0
1279	Carport Vefsn Sykehjem	0	48	-48	0	0
1280	Bil feiervesenter	0	574	-574	0	0
1281	Kraftverk Mosjøen Vannverk, år 2022	0	83	-83	0	0
1284	Lundvegen utskifting vannledninger	0	10	-10	0	0
20001	Investeringsramme vann	0	0	0	5 000	0

Bevilgningsoversikt investering 2022. Spesifikasjon av investeringer, mv fortsetter.

Pr nr	Prosjekt navn	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
2000J	Investeringsramme avløp	0	0	0	5 000	0
2000P	Mosjøen skole	0	0	0	22 500	0
2000S	10 Nye PU boliger	0	0	0	3 300	0
2004I	Sandvika RA	0	0	0	4 000	0
2005D	Ny garasje verksted Nyrud	0	0	0	35 750	0
2005H	Avløpsledning Helligbervegen	0	0	0	7 000	0
2005I	Varebil avløpsnett	0	0	0	500	0
2005K	Bil feiervesenet	0	0	0	1 400	0
2005N	Quales mestringshus inngangsparti	0	0	0	625	0
2005O	Kulturhus ombygging av smån	0	0	0	125	0
2005P	Kulturhus ledlys	0	0	0	438	0
2005R	Kultuhus instrumenter/ digitalisering	93	0	93	200	0
2005S	Kulturhus scenetepper	0	0	0	165	0
2005T	Kulturhus akustisk behandling	0	0	0	100	0
2005U	Kulturhus scenegulv	0	0	0	200	0
2005V	Kulturhus garderobe foaje	0	0	0	800	0
2006B	Adgangskontroll medesinrom	0	0	0	500	0
2006L	Veghøvel	0	0	0	6 250	0
2006S	Oppfylling Drevjaleira	0	0	0	12 500	0
2006T	Nesbruktomta infrastruktur	0	0	0	43 313	0
2006U	Opprydding barkfylling	0	0	0	75 000	0
2007A	Kippermoen skole tilretteleggin funksjonshemmede	0	0	0	4 900	0
5091F	100896E1 (EM)	0	0	0	0	3 062
5100	Fylkingeutgifter vokesenopplæringer	0	112	-112	0	0
5132A	Skileikanlegg Kippermoen	109	109	0	0	1 445
5132B	Baågeneset Friluftområde	507	412	95	0	650
5177	Valgmateriell	0	0	0	0	321
5185	Ballbinge Forholten	797	821	-24	0	0
5922	Flyktninger fra Ukraina (NAV Vefsna)	349	349	0	0	0
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	4
9003B	Salg av eksisterende boligtomter	0	0	0	0	31
9004C	Salg av kommunale bygg	0	0	0	0	916
9200D	Justeringsmoms - rett	0	-91	91	0	-91
9200F	Justeringsmomskompensasjon - rett	0	0	0	0	0
9200G	Justeringsmomskompensasjon - plikt svømmehall	0	0	0	0	0
<b>100</b>	<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>138 000</b>	<b>131 708</b>	<b>6 292</b>	<b>239 015</b>	<b>109 256</b>
1088A	Klausulering Langvatn	667	667	0	0	0
<b>110</b>	<b>Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>667</b>	<b>667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9000E	Kjøp og salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	4
<b>120</b>	<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>3 150</b>	<b>3 150</b>	<b>0</b>	<b>3 500</b>	<b>4 988</b>
9000C	Utlån Helgelandskraft as	4 000	4 000	0	0	0
<b>130</b>	<b>Utlån av egne midler</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansen 2022.

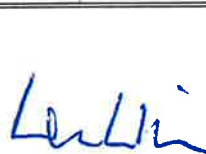
Tekst	Note	Regnskap 22	Regnskap 21
<b>(A) Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler:</b>			
Faste eiendommer og anlegg	5	1 888 250	1 841 446
Utstyr, maskiner og anlegg	5	74 545	77 773
<b>Finansielle anleggsmidler:</b>			
Aksjer og andeler	6	114 084	110 934
Utlån	7	310 050	263 739
<b>Pensjonsmidler:</b>			
Pensjonsmidler	11	1 793 422	1 692 902
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>4 180 350</b>	<b>3 986 794</b>
<b>(B) Omløpsmidler</b>			
<b>Bankinnskudd og kontanter:</b>			
Bankinnskudd og kontanter		283 236	241 716
<b>Kortsiktige fordringer:</b>			
Kundefordringer	18	22 781	17 521
Andre kortsiktige fordringer	18	107 347	104 878
Premieavvik	11	119 770	125 496
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>533 133</b>	<b>489 612</b>
<b>SUM EIENDELER (A+B)</b>		<b>4 713 483</b>	<b>4 476 406</b>
<b>(C) EGENKAPITAL</b>			
<b>Egenkapital drift:</b>			
Disposisjonsfond		-181 267	-163 054
Bundne fond	13	-65 372	-71 728
Merforbuk i driftsregnskapet		0	0
<b>Egenkapital investeringer:</b>			
Ubundne investeringsfond		-28 852	-23 512
Bundne investeringsfond	13	-17 068	-17 107
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
<b>Annen egenkapital:</b>			
Kapitalkonto	3	-879 505	-899 176
Endringer i regnskapsprinsipper drift		9 868	9 868
Endringer i regnskapsprinsipper inv	4	0	0
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>-1 162 195</b>	<b>-1 164 707</b>
<b>(D) GJELD</b>			
<b>Lån:</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	-1 556 013	-1 458 006
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
<b>Pensjonsforpliktelse:</b>			
Pensjonsforpliktelse	11	-1 803 566	-1 683 149
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-3 359 579</b>	<b>-3 141 155</b>

## Balansen fortsetter.

Tekst	Note	Regnskap 22	Regnskap 21
<b>Kortsiktig gjeld:</b>			
Leverandørgjeld	19	-53 309	-35 496
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld	19	-136 819	-132 053
Premieavvik	11	-1 582	-2 995
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-191 710</b>	<b>-170 544</b>
<b>SUM GJELD (D)</b>		<b>-3 551 289</b>	<b>-3 311 699</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)</b>		<b>-4 713 483</b>	<b>-4 476 406</b>
<b>BALANSENS NETTOSUM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(E) MEMORIAKONTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ubrukte lånemidler		58 733	53 536
Andre memoriakonti		2 836	3 029
Motkonto for memoriakontiene		-61 569	-56 565
<b>SUM MEMORIAKONTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Mosjøen 31.12.2022  
15.02.2023

Erlend Eriksen  
Kommunedirektør




Anne Gammelli  
Økonomisjef



## Økonomisk hovedoversikt drift 2022.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 22	Regnsk 22	avvik bud	Oppr bud 22	Regnskap 21
1	Rammetilskudd	20	-473 982	-477 966	3 984	-471 445	-481 644
2	Inntekts- og formueskatt	20	-417 011	-431 957	14 946	-383 479	-392 616
3	Eiendomsskatt	20	-57 926	-57 848	-78	-56 578	-52 607
4	Andre skatteinntekter		-2 470	-6 332	3 862	-2 470	-6 351
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-36 902	-37 972	1 070	-17 471	-20 037
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-166 381	-201 660	35 279	-166 081	-202 680
7	Brukerbetalinger		-46 318	-45 192	-1 126	-46 318	-44 806
8	Salgs- og leieinntekter		-128 369	-127 144	-1 225	-128 013	-123 896
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-1 329 358</b>	<b>-1 386 070</b>	<b>56 712</b>	<b>-1 271 855</b>	<b>-1 324 638</b>
10	Lønnsutgifter		718 937	750 176	-31 240	707 115	721 553
11	Sosiale utgifter	11	125 838	124 512	1 326	121 739	118 075
12	Kjøp av varer og tjenester		324 032	351 462	-27 430	290 117	323 321
13	Overføringer og tilskudd til andre		88 444	90 150	-1 706	87 070	90 853
14	Avskrivninger		71 000	77 184	-6 184	71 000	70 845
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>1 328 251</b>	<b>1 393 484</b>	<b>-65 233</b>	<b>1 277 042</b>	<b>1 324 647</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 108</b>	<b>7 414</b>	<b>-8 522</b>	<b>5 187</b>	<b>9</b>
17	Renteinntekter		-11 658	-11 058	-599	-7 235	-6 605
18	Utbytter		-19 384	-19 384	0	-12 000	-23 229
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	8	30 798	30 648	150	26 595	16 341
21	Åvdrag på lån	10	55 471	55 471	0	55 471	54 604
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>55 227</b>	<b>55 677</b>	<b>-450</b>	<b>62 831</b>	<b>41 111</b>
23	Motpost avskrivninger		-71 000	-77 184	6 184	-71 000	-70 845
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-16 881</b>	<b>-14 092</b>	<b>-2 788</b>	<b>-2 982</b>	<b>-29 725</b>
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		1 706	2 235	-528	0	2 480
26	Avsetninger til bundne driftsfond	13	1 413	14 343	-12 930	351	20 654
27	Bruk av bundne driftsfond		-11 552	-20 699	9 147	-10 291	-10 500
28	Avsetninger til disposisjonsfond		34 060	28 240	5 820	13 172	17 091
29	Bruk av disposisjonsfond		-8 747	-10 027	1 280	-250	0
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>31</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>16 881</b>	<b>14 092</b>	<b>2 788</b>	<b>2 982</b>	<b>29 725</b>
<b>32</b>	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **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 Næringssekskap Kf sitt regnskap.

## Note 2 Strømningsanalyse.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	533 133	489 612	43 521
2.3 Kortsiktig gjeld	191 710	170 544	21 166
<b>Arbeidskapital</b>	<b>341 423</b>	<b>319 068</b>	<b>22 356</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsutgifter	1 316 300
Sum driftsinntekter	-1 386 070
Netto finansutgifter	55 677
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-14 093</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	139 525
Sum investeringsinntekter	-142 598
Netto utgifter videreutlån	7
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-3 066</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-17 159</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-5 197
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-22 356</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust kommunen er. Arbeidskapitalen ble i 2022 økt med kr 22.356.000 i første rekke som følge av et positivt nettodriftsresultat.

### Note 3 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>-899 176</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposteringer)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-122 198
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-7 004
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-10 268
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-3 150
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	-77 189
Avdrag på eksterne lån	-67 408
Økning pensjonsmidler	-100 520
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposteringer)</b>	
Avgang fast eiendom og anlegg	14 807
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	63 809
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	3 903
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	13 373
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	30 878
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	160 218
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	120 417
Urealisert kurstap utenlandslån	0
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>-879 508</b>

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	58 784	186 601	254 806	2 024 561	439 660	142 562	3 106 974
Endring levetid							0
Årets tilgang	606	9 662	15 981	54 733	19 971	31 513	132 466
Årets avgang		-3 903		-5 028		-9 779	-18 710
<b>Anskaffelseskost 31.12.2021</b>	<b>59 390</b>	<b>192 360</b>	<b>270 787</b>	<b>2 074 266</b>	<b>459 631</b>	<b>164 296</b>	<b>3 220 730</b>
Akk avskrivninger	51 958	115 655	134 473	735 308	150 150	1810	1 189 354
Netto akk. og rev. nedskrivninger						216	216
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	51 958	115 655	134 473	735 308	150 150	2	1 187 546
<b>Bokført verdi pr. 01.01.2021</b>	<b>6 826</b>	<b>70 946</b>	<b>120 333</b>	<b>1 289 253</b>	<b>289 510</b>	<b>142 344</b>	<b>1 919 212</b>
Årets avskrivninger	2 185	11 188	9 666	45 243	8 860	40	77 182
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	3 780	0	3 224	0	0	7 004
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2021</b>	<b>5 247</b>	<b>69 297</b>	<b>126 648</b>	<b>1 296 939</b>	<b>300 621</b>	<b>164 038</b>	<b>1 962 790</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	411	411
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	920	0	7 625	0	0	8 545
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

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	Balansført verdi 31.12.	Balansført verdi 01.01.
Biblioteksentralen 11 andeler	22170010			3	3
Innskudd KLP Vefsn Kommune	22170011			46 845	43 695
Innskudd KLP Revisjon	22170012			1 024	1 024
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
Helgelandskraft A/s	22170070	18,29 %		54 936	54 936
Samisk Avis 6 andeler a kr 50	22170110	0,12 %		2 957	2 957
Andel i SHMIL	22170120	32,10 %		482	482
Allskog SA andel	22170130			42	42
Nord Gondol as	22170192	63,61 %		1 998	1 998
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	34
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 114 084</b>	<b>kr 110 934</b>

Verdien på alle aksjer og andeler er vurdert til anskaffelseskost. De vesentligste anskaffelser i år andeler i Kommunenes Landspensjonskasse for kr 3.150.000.

## Note 7 Utlån.

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	286 430	239 867	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	286 430	239 867	0	0	0
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Helgelandskraft as	16 460	20 575	0	0	0
Boligstiftelse	2 773	2 987	0	0	0
Sosiale utlån	387	312	0	0	0
Andre	4 000	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	23 620	23 874	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>310 050</b>	<b>263 741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 8 Rentesikring.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Motpart	Volum (mill.)	Rente-binding til	Betaler (mill)	Finans-reglementet
15322678	Husbanken	20	feb.24	0,990	p 7.4
15323000	Husbanken	30	feb.26	3,948	p 7.4
15323243	Husbanken	44	sep.26	7,091	p 7.4
15323560	Husbanken	55	sep.24	4,088	p 7.4
20100185	Kommunalbanken	26	jun.25	4,191	p 7.4
20130534	Kommunalbanken	28	nov.24	3,902	p 7.4
20150282	Kommunalbanken	78	jul.27	26,104	p 7.4
20190685	Kommunalbanken	19	aug.26	3,488	p 7.4
Sum		300			

Alle rentesikringene er gjort innenfor finansreglementets rammer og ved fattsrenteavtaler med Norges kommunalbank, Klp og Statens Husbank. Betaling på avtalene er alle betalinger på lånet frem til utløpet av fastrente avtalen oppgitt i nominelle beløp.

## Note 9 Langsiktig gjeld.

Låe saldo 31.12.22	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)
Lån til egne investeringer	1 203 944	0	22
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videre utlån	352 069	0	29
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>1 556 013</b>	<b>0</b>	<b>23</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	
Lån som forfaller i 2023	68 831	0	
Herav lån som må refinansieres	0	0	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	299 663	1,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 256 350	2,20 %

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 22	Regnskap 21
Sum avskrivninger i året	77 184	70 845
Sum lånegjeld pr 1.1. justert for videreutlån	-1 105 720	-1 212 072
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 776 868	1 743 952
Bergnet minimumsavdrag	48 031	49 238
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	55 471	54 604
Avvik	7 440	5 366

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.

Tekst	Regnsk 22	Regnskap 21
Mottatte avdrag på startlån	-26 441	-21 299
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	11 937	20 420
Utlån husbankmidler	73 004	75 206
Bruk av lån til finansiering av utlån	-58 493	-75 176
Inngått tap	-7	-28
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-877</b>
Avsetning til eller bruk av avdragsfond	0	877
Saldo avdragsfond 31.12.	12 247	12 247

## 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

Tekst	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	77 948	2 624
Tilført premiefondet i løpet av året	34 526	86 312
Bruk av premiefondet i løpet av året	34 246	10 988
Innestående på premiefond 31.12.	78 228	77 948

### 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 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	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	75 845	73 391
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	53 039	49 508
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-59 784	-55 680
Adminstrasjonskostnad	3 103	3 552
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>72 203</b>	<b>70 771</b>
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	92 451	128 686
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>20 248</b>	<b>57 915</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	92 451	128 686
C Årets premieavvik	-20 248	-57 915
D Amortisering av tidligere års premieavvik	24 351	19 819
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>96 554</b>	<b>90 590</b>
G Pensjonstrekk ansatte	12 929	12 644
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>83 625</b>	<b>77 946</b>

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	116 541	78 445
Årets premieavvik	20 248	57 915
Sum amortisert premieavvik dette året	-24 351	-19 819
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>112 438</b>	<b>116 541</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 757	5 959
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>118 195</b>	<b>122 500</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	9 280	71 864
Årets premieavvik	-20 248	-57 915
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 669	-4 669
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>-15 637</b>	<b>9 280</b>
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	-1 803 074	-1 683 622
Pensjonsmidler	1 793 422	1 692 902
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-493	473

## Note 12 Kommunens garanti ansvar.

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
			31.12.2022	31.12.2021		
Helgeland Veitvikling	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	16 063	16 063	17 757	-	31.12.2048
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>430 727</b>	<b>462 707</b>		

## Note 13 Bundne fond.

Bundne fond	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Selvkostfond	17 801	1 493	10 082	9 212
Næringsfond	11 122	647	0	11 769
Gavefond	1 086	163	93	1 156
Intekommunale fond	17 350	5 206	1 501	21 055
Øvrige bundne driftsfond	24 368	6 834	9 023	22 180
<b>Sum</b>	<b>71 727</b>	<b>14 343</b>	<b>20 699</b>	<b>65 372</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Perkeringsfond	2 482		1 279	1 203
Tilfluktsrom	968	0	0	968
Avdvalgsfond startlån	12 246	0	1	12 245
Øvrige bundne investeringsfond	1 411	1 570	329	2 652
<b>Sum</b>	<b>17 107</b>	<b>1 570</b>	<b>1 609</b>	<b>17 068</b>

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 2022.
- 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 2022.

## 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 driftunderskuddet 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 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	305	884	-579	34,5 %	100,0 %	-579	267
Slam	2 783	1 732	1 051	160,7 %	100,0 %	1 006	2 685
Vann	23 945	24 575	-630	97,4 %	100,0 %	630	1 802
Avløp	79 545	38 418	-8 873	76,9 %	100,0 %	-8 873	3 040
Feiing	5 345	4 859	486	110,0 %	100,0 %	486	1 415
Kart og oppmåling	1 231	1 465	-234	84,0 %	-	0	0
Byggesak	1 914	2 509	-595	76,3 %	-	0	0
Private planer	220	1 147	-927	19,2 %	>100%	0	0
Treningscenter	0	0	0	#DIV/0!	-	0	0
Boligdrift	31 436	31 365	71	100,2 %	100,0 %	71	4 953

	Resultat 2021					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
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	1 570	1 653	-83	95,0%	-	0	0
Boligdrift	29 720	30 312	-592	98,0 %	100,0 %	0	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	1 283	0	0	0
Ordfører	1 039	0	14	0

### Note 17 Godtgjørelse til revisor.

<b>Godtgjørelse til revisor</b>		<b>Kommune-kassen</b>
Regnskapsrevisjon		1 505

### Note 18 Kortsiktige fordringer.

<b>Fordring</b>	<b>Pr 31.12</b>	<b>Pr 01.01</b>
Faktureringskrav	22 781	17 521
Tilskudd og refusjoner	82 270	79 345
Sykepenger	7 620	9 288
Momskompensasjon	17 456	16 245
<b>Sum</b>	<b>130 127</b>	<b>122 399</b>

### Note 19 Annen kortsiktig gjeld.

<b>Fordring</b>	<b>Pr 31.12</b>	<b>Pr 01.01</b>
Leverandørgjeld	-53 309	-35 496
Påløpt lønn og feriepenge	-91 585	-88 384
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-34 140	-35 626
Påløpte renter	-6 870	-2 884
Andre lidsavgrensningsposter	-4 224	-5 159
<b>Sum</b>	<b>-190 128</b>	<b>-167 549</b>

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



## Note 20 Vesentlige inntektsposter.

### Skatt og rammetilskudd.

Rammetilskudd	Regnsk 22	Regnskap 21
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	346 373	330 003
Utgiftsutjevningen	32 842	34 072
Overgangsordning - INGAR	-639	-501
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse, barnevernsreform, bortfall eiendomsskatt)	11 397	9 944
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	24 692	24 710
Korona epedemi og andre endringer i bevilgninger	-8 099	24 228
<b>Sum rammetilskudd uten inntekstutjevning</b>	<b>406 566</b>	<b>422 456</b>
Inntekstutjevning av skatteinntekter	71 400	59 188
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>477 966</b>	<b>481 644</b>

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 inntekstutjevningen. Dette er en ren omfordeling mellom kommune med høye skatteinntekter pr innbygger til kommuner med lav skatteinntekt pr innbygger.

### Eiendomsskatt.

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

Eiendomsskatt	Regnsk 22	Regnskap 21
Eiendomsskatt næringsbygg	-10705	-10449
Eiendomsskatt særskatt	-8 619	-11 491
Eiendomsskatt kraftproduksjon	-13 306	-5 559
Eiendomsskatt kraftlinjer/trafo	-2 528	-2 528
Eiendomsskatt boliger	-22 490	-22 381
Eiendomsskatt fritidseiendom	-200	-199
<b>Sum</b>	<b>-57 848</b>	<b>-52 607</b>

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 inntekter.

<b>Andre generelle driftsinntekter</b>	<b>Regnsk 22</b>	<b>Regnskap 21</b>
Andre statlige overføringer	0	0
Ramme overføringer til flyktninger	-31 273	-11 469
Prosjektskjønnsmidler	-1 000	-1 460
Flyktingetilskudd enslige mindreårige	-849	-4 326
Havbruksfondsmidler	-2 312	-567
Rentekompensasjon	-605	-284
Avdragkompensasjon	-1 932	-1 932
Konsesjonsavgift	-2 772	-2 772
Naturressursskatt	-3 560	-3 579
<b>Sum</b>	<b>-44 303</b>	<b>-26 389</b>

### Utbytte.

Utbytter kommer i all hovedsak fra Helgeland Kraft as.



**Vefsn Kommune**  
**Årsberetning 2022**

## Innhold

1. Innledning.....	3
2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.....	5
2.1 Netto driftsresultat.....	5
2.2 Likviditeten.....	6
2.3 Lånegjelden.....	8
2.4 Befolkningsutviklingen.....	10
2.5 Finansiell risiko.....	10
2.6 Konsekvenser for den videre drift.....	11
3. Vesentlige budsjettavvik.....	12
3.1 Netto driftsresultat – avvik budsjett.....	12
3.2 Saldering av årets regnskap.....	15
3.3 Økonomiske konsekvenser av pandemien.....	15
3.4 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.....	15
3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.....	18
3.6 Estimer.....	19
4. Kommunens drift og investeringer.....	20
4.1 Tjenesteområde omsorg.....	20
4.2 Tjenesteområde samfunnsutvikling.....	26
4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.....	30
4.4 kommunens investeringer.....	36
5. Etisk standard og internkontroll.....	38
6. Status for likestilling.....	39
7. Aktivitetsplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven.....	45
8. Konsolidert regnskap.....	47

## 1. Innledning.

### **Tjenesteytingen.**

Vefsn kommune har levert gode tjenester til innbyggerne i året som ligger bak oss. Virkningene av demografiske endringer og de krav dette stiller til endringer er imidlertid begynt å merkes innenfor de enhetene som gir tjenester til eldreomsorgen. Fremover vil det bli et større fokus på å løse utfordringene med en økning i antall eldre som en ser vil få en forholdsvis stor økning i årene fremover.

Krigen i Ukraina har medført en stor flyktningsstrøm og Vefsn kommune har valgt å bosette et stort antall flyktninger og skal også neste år bosette et stort antall. Dette stiller en del krav til endringer i og utvidelse av flere av våre tjenester. Dette har vært håndtert godt i året som er gått. Utfordringen som en ser kan komme er tilgang på boliger og dette er et forhold som en vil ha særlig fokus på i året som kommer.

### **Næringsutvikling.**

To store aktører innenfor produksjon av hydrogen og syntetisk bensin planlegger etablering i kommunen og vil bidra til en positiv utvikling av kommunen. I året som har gått er det lagt ned mye arbeid og investeringsmidler for tilrettelegging av næringsarealet i byen og dette arbeidet vil sluttføres neste år. For å være i videre posisjon for nye etableringen en forventer skal komme som følge av det grønne skiftet er det også igangsatt videre utvikling av nye næringsområder i Holandsvika. Dette vil prege kommunens næringsarbeid i årene som kommer og lykkes man, vil dette bidra til at man avdemper en hittil utfordrende demografisk utvikling.

### **Regnskapsresultatet.**

Nettodriftsresultat ble litt lavere enn forventet. Til tross for høyere skatteinntekter på slutten av året, ble resultatet trukket ned som følge av merforbruk innenfor noen tjenesteområder og avvik i inntektsføring av overføringsinntekter fra vindkraft. Selv om resultat ble lavere enn forventet er det et overskudd på kr 14 millioner som har bidratt til å øke kommunens disposisjonsfond og dermed kommunens soliditet.

Både størrelsen på nettodriftsresultat og kommunens disposisjonsfond er tilfredsstillende. Utfordringen fremover er først og fremst knyttet til kommunens gjeld, som er noe høyere enn den bør være. Nivået pr i dag er ikke urovekkende høgt, men med et stigende rentenivå er det grunn til å ha et økt fokus på volumet på investeringene fremover og samtidig å få økt egenkapitalfinansiering av fremtidige investeringer.

## Om årsberetningen.

Årsberetningen er utarbeidet etter kommunelovens §14-7 og berører følgende forhold:

- I kapittel to gjennomgås forhold som er viktig for å bedømme kommunens økonomiske utvikling og stilling, og om denne er bærekraftig over tid.
- I kapittel tre gjennomgås vesentlige budsjettavvik og i kapittel fire gjennomgås kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, samt virksomhetenes måloppnåelse.
- I kapitlene fem til sju redegjøres det for etisk standard og likestilling.

Vefsn Kommune 31.3.2023



Erlend Eriksen

Kommunedirektør



## 2. Kommunens økonomiske resultat og soliditet.

En solid og sunn kommune økonomi er knyttet til tre sentrale størrelser, nettodriftsresultat, disposisjonsfond og gjeldsgraden. Dette er størrelser det er gitt anbefalinger på fra flere hold, kanskje først og fremst av Det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Disse størrelsene er tatt inn i kommunens økonomireglement som grunnleggende parameter og brukes også aktivt i kommunens økonomiske planlegging. I dette kapitlet vies av den grunn utviklingen i disse stor oppmerksomhet.

### 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 kommunens økonomi og er av 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.

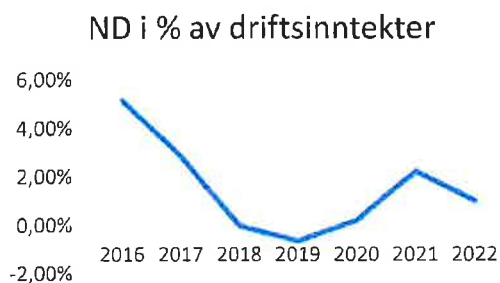
Etter egen målsetning burde kommunens netto driftsresultat vært kr 15.385.000. Årets nettodriftsresultat på kr 14.092.000 er følgelig noe svakere enn målsettingen.

Som det fremgår av tabell 2.1a nedenfor har kommunens nettodriftsresultat variert i perioden 2016-2022, med en periode mellom 2018 til 2020 med resultater klart dårligere enn egen målsetting.

Tabell 2.1a: Utvikling i nettodriftsresultat.

Tekst	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Driftsinntekter	1 162 948	1 195 996	1 224 094	1 243 104	1 270 012	1 324 638	1 368 070
Nettodriftsresultat	60 198	34 363	3	-7 713	2 750	29 725	14 092
<b>ND i % av driftsinntekter</b>	<b>5,18 %</b>	<b>2,87 %</b>	<b>0,00 %</b>	<b>-0,62 %</b>	<b>0,22 %</b>	<b>2,24 %</b>	<b>1,03 %</b>

Figur 2.1a: Grafisk utvikling i nettodriftsresultat.



## 2.2 Likviditeten.

Kommunens likvide beholdning var på årsskiftet kr 283.236.000 og er en økning fra 2021 på kr 41.519.000. Om lag 40% av økningen kommer av nettodriftsresultat og inntekter i investeringsregnskapet. Resterende kommer av økningen i kortsiktig gjeld som følge av utfakturering fra leverandører innenfor bygg og anlegg helt på slutten av året.

Tabell 2.2a: Kontantstrømsanalyse.

Tekst	2022	2021
Tilført gjennom nettodriftsresultat	14 092	29 725
Likviditetsvirkning av årets investering	3 066	11 796
<b>Likviditetsendring som følge av årets aktivitet</b>	<b>17 158</b>	<b>41 521</b>
Endring i beholdning av ubrukte lån	5 197	-19 160
Endring i kortsiktige fordringer	-2 002	-42 467
Endring i kortsiktig gjeld	21 166	11 817
<b>Likviditetsendringer i balanseposter</b>	<b>24 361</b>	<b>-49 810</b>
<b>Sum endringer i årets likviditet</b>	<b>41 519</b>	<b>-8 289</b>



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 1,48 (i 2021 1,42) og 2,78 (i 2021 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.

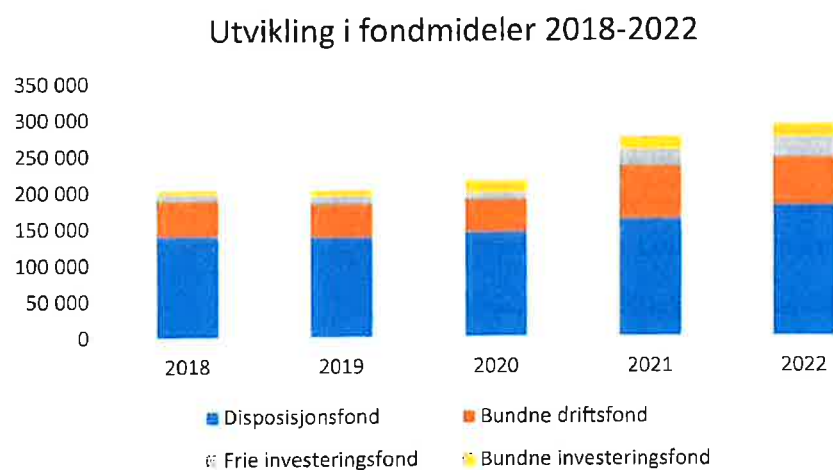
God likviditet er imidlertid helt avhengig av at kommunen ikke reduserer vesentlig på beholdningen av disposisjonsfond i årene fremover. Bruk av fond medfører at man bruker mer midler enn det man får inn og vil over tid medføre svekkelser i likviditetene som kan medføre at kommunen må ta i bruk kassakreditt. 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 13,25%

Tabell 2.2b: Utviklingen i disposisjonsfond.

Tekst	2018	2019	2020	2021	2022
Driftsinntekter	1 224 094	1 243 104	1 270 012	1 324 638	1 368 070
Disposisjonsfond	140 876	139 185	145 963	163 054	181 267
<b>Disposisjonsfond i % av inntekter</b>	<b>11,51 %</b>	<b>11,20 %</b>	<b>11,49 %</b>	<b>12,31 %</b>	<b>13,25 %</b>

Kommunens totale fondsbeholdning er betydelig større enn disposisjonsfondene, selv om disse er den største andelen. Som figuren nedenfor viser har kommunen også forholdsvis store beholdninger av såkalte bundne fond. Disse fondene har en forpliktelse knyttet til seg og som skal innenfor en kort tidshorisont anvendes. Slike fond fremstår sånn sett i samme klasse som kortsiktig gjeld, i motsetning til frie fond som en kan beslutte å ikke anvende.

Figur 2.2a Utvikling i fondsmidler.



Avviket mellom betalt pensjonspremie og kostnadsført premie, det såkalte premieavviket svekker kommunens likviditet. Ved slutten av 2022 er opparbeidet netto premieavvik på kr 118.195.000 (se note 11 i regnskapet) og er en akkumulering av år hvor betalt premie har vært større enn bokført premie. Kommunestyrets beslutning i 2012 om å låse en del av fondsmidlene tilsvarende størrelse på premieavviket er fremdeles en svært viktig beslutning for å sikre likviditeten. 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 78.225.000 som kan anvendes til å avdempe 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 1.556.013.000, mot kr 1.458.006.000 ved utgangen av 2021. I tabellene nedenfor fremkommer en del nøkkeltall tilknyttet gjelden og dens utvikling.

Tabell 2.3a: Utviklingen i nettolånegjeld<sup>1</sup>.

Tekst	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Nettolånegjeld	1 032 212	1 083 439	1 093 247	1 109 688	1 140 731	1 187 230
Andel av driftsinntekter i %	86 %	89 %	88 %	87 %	86 %	87 %
Folkemengde ved utgangen av året	13 448	13 403	13 278	13 268	13 233	13 342
Lånegjeld pr innbygger	77	81	82	84	86	89
Andel lånefinansiering av investeringer	63 %	72 %	60 %	57 %	72 %	77%

Trenden i årene fra 2017 er at nettolånegjeld er rimelig stabil målt opp mot kommunes driftsinntekter. Skal målet om en netto lånegjeld som er lavere enn 75% av de samlede driftsinntekter realiseres, må en i årene fremover legge opp til år med betydelig lavere nivå på investeringene i kombinasjon med økt egenkapitalfinansiering. Nivået på lånefinansieringen har for øvrig hatt en utvikling i feil retning de siste årene og med økte renter bør en fremover se på muligheten for å øke egenkapitalfinansieringen.

I tabellen nedenfor er endringen i kommunens gjeld spesifisert.

<sup>1</sup> Nettolånegjeld er definert som total lånegjeld fratrukket alle utlån og ubrukte lånemidler. Nettolånegjeldsbegrepet benyttes i kostra.

Tabell 2.3b Endringer i lån gjennom året.

Tekst	Beløp
Gjeld i starten av året	1 458 006
Avdrag investerings lån	-55 471
Avdrag på videreformidlingslån	-11 937
Opptak av investerings lån	85 415
Opptak av videreformidlingslån	80 000
<b>Gjeld ved utgangen av året</b>	<b>1 556 013</b>

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 hatt en liten økning i 2022 og med et økende rentenivå fremover er utviklingen i denne delen av gjelden noe en bør ha et særlig fokus på fremover.

Selvkostlånene finansieres av gebyrinntekter tilknyttet vann, avløp og feiing. Det er særlig innenfor vann og avløp stort behov for fornying av ledningsnett og det legges opp til større volum på slike investeringer fremover. Utfordringen fremover med et økende rentenivå, blir å avbalansere volumet på investeringene slik at ikke økningen i gebyrene blir for store for husholdningene og næringslivet.

Tabell 2.3c Total gjeld fordelt på formål.

Tekst	2022	2021
Selvkostlån	416 445	389 378
Videreformidlingslån	286 430	239 867
Investerings lån	794 405	775 225
Ubrukte lånemidler	58 733	53 536
<b>Gjeld ved utgangen av året</b>	<b>1 556 013</b>	<b>1 458 006</b>

Ubrukte lånemidler oppstår ved at man tar opp lån i forkant av prosjekter som skal gjennomføres og når de aktuelle prosjekter har lavere fremdrift eller forsinket oppstart.

## 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 2023<sup>2</sup>.

Tabell 2.4a: Befolkningsutvikling 2019-2023.

Aldersgruppe	Folketall 19	Folketall 20	Folketall 21	Folketall 22	Folketall 23	Diff 22-23	Diff 19-23
0-5 år	798	770	745	734	727	-7	-71
6-15 år	1 476	1 450	1 423	1 410	1 454	44	-22
16-22 år	1 194	1 153	1 161	1 136	1 083	-53	-111
23-66 år	7 394	7 348	7 363	7 339	7 410	71	16
67-79 år	1 768	1 766	1 769	1 812	1 856	44	88
80-89 år	624	639	654	648	668	20	44
90 år og over	149	152	153	154	144	-10	-5
<b>Sum</b>	<b>13 403</b>	<b>13 278</b>	<b>13 268</b>	<b>13 233</b>	<b>13 342</b>	<b>109</b>	<b>-61</b>

(kilde: SSB tabell 07459. Folketallet ved inngangen på året.)

Som tabellen viser er utviklingen fra 2019 til 2023 negativ både med hensyn på totalt antall innbyggere og alderssammensetningen. Vi har også i løpet av perioden 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 (13 204 innbyggere) ved inngangen til 2023, enn det som ble virkelig og gir i så måte et bedre utgangspunkt fremover enn antatt.

Folketallsutviklingen i 2022 går imidlertid i en positiv retning, sett i forhold til trenden for årene 2019 til 2021. Både ved en økning i antall innbyggere, men også ved at det ble en økning i aldersgruppen 0-15 år og i gruppen 23-66 år. Fødselsoverskudd for 2022 var negativt 14 innbyggere og veksten kommer følgelig gjennom tilflytting som fordeler seg mellom inn/ utvandring med 99 innbyggere og innenlands flyttinger 24 innbyggere. Bosetting av flyktninger er nok den enkelt faktoren som gir størst utslag i befolkningsøkningen og denne effekten vil nødvendigvis ikke fortsette.

## 2.5 Finansiell risiko

Finansforvaltning utøves i tråd med kommunens finansreglement. Iht 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 vært plassert i bank. Hovedbankforbindelsen er DNB og innskudd utenom denne banken er ubetydelige. Kommunen har ikke utlån av betydning utenom ordningen tilknyttet videreformidling av husbankmidler og utlån til Helgeland Kraft as.

<sup>2</sup> 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 Klip 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 konkludere med at kommunens økonomiske stilling ved utgangen av året er solid og at den økonomiske handlingsevnen ikke er svekket gjennom året.

Som det redegjøres for i neste kapittel er netto driftsresultatet en konsekvens av at merinntekter i skatt dekket et betydelig merforbruk i to bevilgingsrammer. Merinntekter skatt kan ikke påregnes årlig og må sees på som en engangshendelse. Rammeoverskridelser bevilgningsrammer som det redegjøres for i kapittel 3.4 er imidlertid ikke nødvendigvis en engangshendelse og vil på sikt medføre at kommunens nettodriftsresultat kan bli årlige underskudd. Skal dagens økonomiske stilling opprettholdes må man innen kort gjøre tilpasninger i rammebevilgingene i kombinasjon med tilpasninger i tjenestene rammeområdene med overforbruk.

På lengre sikt er imidlertid utviklingen i demografien fremdeles en utfordring. Hovedtrenden er økte demografi kostnader tilknyttet en økende eldre befolkning og en redusert demografikostnad tilknyttet den yngre delen av befolkningen. Selv om man i år kan se en bedre utvikling i den yngre delene av befolkningen og i folketallet totalt, så er fremdeles økningen i antall eldre en stor utfordring. Tilpasningen av kommunens frie inntekter til den demografiske utviklingen blir i et lengre tidsperspektiv helt avgjørende for å opprettholde en solid økonomi.

### 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 2022 ble et overskudd på kr 14.092.000.

Nettodriftsresultat i revidert budsjett var et overskudd på kr 16.881.000 og resultatet ble følgelig kr 2.789.000 lavere enn budsjettet.

Tabell 3.1a Avviksanalyse netto driftsresultat.

Tekst	Beløp
Skatteinntekter inkludert utjevning	21 632
Merinntekter andre generelle inntekter	2 151
Mindre forbruk ramme 38 Sosial/ barnevern	10 313
Mindre forbruk ramme 21 og 23 barnehager	4 736
<b>Sum merinntekter/ mindreforbruk</b>	<b>38 832</b>
Merforbruk ramme 80 Avskrivninger og premieavvik	-10 801
Merforbruk ramm 30 Omsorg	-18 441
Merforbruk ramme 34 Helse	-10 523
Merforbruk andre rammer	-1 405
Avvik finansielle poster	-450
<b>Sum mindreinntekter/ merforbruk</b>	<b>-41 620</b>
<b>Avvik nettodriftsresultat</b>	<b>-2 788</b>

(tall i hele tusen)

Som tabellen over viser er det store avvik på inntekter og utgifter som nærmest går opp mot hverandre. Nedenfor følger en nærmere omtale til avvikene innenfor kommunes frie inntekter og finans. Avvikene innenfor bevilgningsrammene omtales i kapittel 3.4.

## Skatteinntekter og inntektsutjevning.

Tabell 3.1b Avviksanalyse anslag på samlet skatteinntang for landet.

Anslag fra Finansdep (mill)	Anslag	Avvik	Total avvik
Statsbudsjettet 22 (okt 21)	191 760 000		
Komm prpr (mai 22)	209 200 000	17 440 000	
Satsbudsjettet 23 (okt 22)	211 197 000	1 997 000	
<b>Endelig (feb 22)</b>	<b>220 885 000</b>	<b>9 688 000</b>	<b>29 125 000</b>

(tall i hele tusen)

Tabell 3.1c Avviksanalyse anslag på skatteinntang for kommunen.

Anslag fra egne budsjett (hele 1000)	Anslag	Avvik	Total avvik
Statsbudsjettet 22 (okt 21)	438 769		
Komm prpr (mai 22)	480 724	41 955	
Satsbudsjettet 23 (okt 22)	485 285	4 561	
<b>Endelig (feb 22)</b>	<b>506 908</b>	<b>21 623</b>	<b>68 139</b>

Inkludert inntektsutjevning (tall i hele tusen). Avvik fra tabell 3.1a skyldes innbetaling av Jan Mayaen skatt.

Budsjettet for skatteinntangen, inklusive inntektsutjevningen baserer seg på anslagene på kommunenes skatteinntekter på landsnivå i:

- Statsbudsjettet for inntektsåret (statsbudsjettet 2022).
- Revidert nasjonalbudsjett.
- Satsbudsjetter for 2023, som inneholder siste anslag på skatteinntektene for 2022.

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 2022 (statsbudsjettet 2023), ble endelig bokførte skatteinntekter for kommunen samlet kr 9.688 millioner høyere og er årsaken til at kommunen fikk en så stor merinntekt. Merinntektene på landsbasis utgjør 4,59% og er sammenfallende med kommunens tilsvarende merinntekt på 4,46%.

I pressemelding fra regjeringen 19.1.23 oppgis forklaringen til veksten slik:

*Meirskatteveksten i 2022 skyldast truleg fleire forhold utover fleire sysselsette og høgare personinntekter. Kommunane har hatt store uventa forskot- og restskattar som følgje av høge kapitalinntekter i 2021.*

Kommunenes Sentralforbund har publisert en artikkel på sine sider som utdyper merskatteveksten<sup>3</sup>. Utfra denne analysen og det faktum at merinntektene for 2022 stammer fra forhold fra skatteåret 2021, er det ikke gitt at man for 2023 kan forvente en lignende situasjon.

<sup>3</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/kno/skatteveksten-i-2022-resultat-av-avregninger-for-inntektsaret-2021/>

### **Andre generelle inntekter.**

Avviket inneholder flere komponenter:

- Merinntekten her kommer fra innbetalte havbruksfondsmidler på kr 2.312.000.
- Økt rammetilskudd kr 858.000 fra nysalderingen av statsbudsjettet for 2023 til dekning av vaksinasjon 2. halvår 2022 kr 644.000 og økt sosialhjelp kr 214.000.
- Lavere inntekter bosetning av flyktninger kr 1.252.000.
- Økte konsesjonsavgifter kr 302.000
- Resterende kr 69.000 er avvik på eiendomsskatt og rentekompensasjon.

### **Merforbruk ramme 80 Avskrivninger og premieavvik.**

Denne bevilgningsrammen omfatter salg av konsesjonskraft, garantiinntekter fra vindkraft og inntekter/ utgifter fra premieavvik.

Kommunen har en avtale med utbygger av vindkraft på Øyfjellet om en garantert minste inntekt på kr 26 millioner til kommunen, inklusive eiendomsskatt. I budsjettet for 2022 er det budsjettet med en garantiinntekt på kr 14,8 millioner i tillegg til eiendomsskatten fra vindkraftverket på kr 11.2 millioner. Utbygger mener at kommunen ikke har rett på denne inntekten for 2022. Utfra et forsiktighets prinsipp for inntektsføring er av den grunn ikke inntekten bokført i 2022. Avklaringen på dette spørsmålet vil komme i løpet av 2023.

Premieavviket er forskjellen mellom betalt premie og beregnet pensjonskostnad. I budsjettet oppsto det et positivt avvik på kr 4 millioner i budsjettet for premieavvik. Dette avviket har sin motpost i budsjettet for premiebetaling som er fordelt i de øvrige bevilgningsrammene. Det betyr at sum negativt avvik i rammene 10-66, dels kan forklares med et positivt avvik i budsjettet premieavvik.



### 3.2 Saldering av årets regnskap.

I tabellen «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift 2022» side 4 i regnskapet fremkommer en oversikt over salderingen av årets regnskap. Regnskapet viser et merforbruk på kr 5.820.000 etter at alle disponeringer av bundefond, disposisjonsfond og overføring til investeringsregnskapet, er bokført ihht til budsjettvedtak eller reglene om bundne inntekter. Etter reglene i kommuneloven skal det da gjennomføres strykninger for å redusere merforbruket.

I år er avsetning til disposisjonsfond redusert med kr 5.820.000 slik at regnskapet ikke avlegges med et overforbruk.

### 3.3 Økonomiske konsekvenser av pandemien.

Corona pandemien har også i 2022 påført kommunen ekstra utgifter og inntektstap. Kommunen fikk i prop. 23 S Endringer i statsbudsjettet 2022 under Kommunal- og distriktsdepartementet en kompensasjon på kr 11.952.000 som samlet sett gav kommunen tilstrekkelig kompensasjon for ekstrautgifter og tap av inntekter.

### 3.4 Budsjettavvik i bevilgningsrammene.

I tabell 3.4a nedenfor er avvikene i bevilgningsrammene spesifisert og de vesentligste<sup>4</sup> avvik er kommentert etter tabellen. Avviket som fremkommer i tabellen nedenfor basert på kommunestyret bevilgning til de enkelte rammene. Noen av rammene bruker og avsetter til fond og dette er spesifisert i regnskapet side 5 og utover i regnskapet.

Tabell 3.4a Avvik i bevilgningsrammene.

Nr	Tekst	Rev budsjett 22	Regnskap 22	Avvik	% avvik
10	Politisk virksomhet og næringsvirksomhet	17 214	18 998	-1 784	-10,36 %
11	Sentraladministrasjonen	44 308	44 849	-541	-1,22 %
14	Tilskudd til andre virksomheter	17 743	13 929	3 814	21,50 %
20	Skole	187 331	188 701	-1 370	-0,73 %
21	Barnehager	48 775	46 145	2 631	5,39 %
23	Private barnehager	68 917	66 812	2 105	3,05 %
30	Omsorg	295 344	313 785	-18 441	-6,24 %
34	Helsevern	66 981	77 504	-10 523	-15,71 %
38	Sosial- og barnevernstjenesten	78 917	68 604	10 313	13,07 %
60	Samfunnsutvikling	60 763	60 665	98	0,16 %
61	Teknisk drift og Samferdsel	40 847	41 165	-318	-0,78 %
62	Vann, avløp og renovasjon	-23 512	-23 903	391	-1,66 %
63	Brann og feiling	10 457	10 175	282	2,70 %
66	Kultur	11 997	13 974	-1 977	-16,48 %
	<b>Sum</b>	<b>926 082</b>	<b>941 403</b>	<b>-15 320</b>	<b>-1,65 %</b>

<sup>4</sup> Med vesentlig menes mer enn +/- 1% og samtidig beløpsmessig større enn +/- 250.000.

#### **Ramme 10 Politisk virksomhet og næringsvirksomhet.**

Rammen har en netto inntektsføring av fond på kr 3.289.000, i all hovedsak fra avsatt covid-19 midler fra 2021, som er benyttet som tilskudd til næringslivet. Tas det hensyn til dette forholdet har rammen et mindre forbruk på kr 1.505.000. Dette er ubrukte midler fra to konkrete bevilgninger, regulering av nytt fergekai i Mosjøen havn og utredning av bytte av helseforetak.

#### **Ramme 11 Sentraladministrasjonen.**

Overforbruket skyldes utgifter til lederutviklingsprogram som er dekket inn ved bruk av avsatte midler.

#### **Ramme 14 Interkommunal virksomhet og kirkelig fellesråd.**

Ledige midler innenfor denne rammen er for en stor del bundne midler tilknyttet interkommunal virksomhet og det er netto avsatt kr 3.345.000 til bundne fond. Resterende del av mindreforbruket kr 469.000 kommer fra reduserte utgifter til bygdebok samarbeidet.

#### **Ramme 20 Skole.**

Utgiftene ved Vefsn voksenopplæring påvirkes i stor grad av antall flyktninger og fikk tildelt ekstra midler i løpet av budsjettåret. Fordelingen var basert på anslag som ble for lavt og resulterte i et overforbruk i rammen.

#### **Ramme 21 Kommunale barnehager og ramme 23 Private barnehager.**

Årsaken til mindre forbruket skyldes et lavere antall barn enn det rammen er basert på. For kommende årsbudsjett må en vurdere om dette forholdet er av mer varig art eller ikke.

#### **Ramme 30 Omsorg.**

Merforbruket i rammen på kr 19,3 millioner er knyttet til følgende forhold:

- Etter beslutningen i 2018 om å fase ut 36 sykehjemsplasser skulle antallet sykehjemsplasser ned til 113 plasser. Denne utfasingen er ikke gjennomført fullt ut på grunn av behovet for sykehjemsplasser. Av den grunn er antall plasser som er i drift 119, som er 6 plasser flere enn det som ligger til grunn for budsjettrammen og gir et avvik på kr 5,8 millioner.

- Tjenestene både innenfor hjemmebasert omsorg og institusjonstjenestene har utfordringer tilknyttet rekruttering av personell, både innenfor den løpende driften og tilknyttet ferieavviklingen. Dette medfører økt bruk av overtid og bruk av vikarbyrå som samlet har gitt et merforbruk på kr 7,0 millioner. For å få tilstrekkelig bemanning i ferie tiden er det gjennomført rekrutteringstiltak som har medført en merutgift på kr 3,4 millioner.
- Utgifter til utredningsarbeid i forbindelse med fremtidens helse- og omsorgstjenester og arbeid med fremtidens miljøterapi-tjenesten påløper 1 million. Dette har man ikke klart å dekke innenfor egne midler. I tillegg utgjør etablering av etablering av kvalitetsavdeling rundt 500 000,-. Forholdene har medført et samlet avvik på kr 1,5 millioner.
- Antallet sykehjems plasser i forhold til behovet har medført betalinger for utskrivningsklare pasienter på kr 0,5 millioner.

Situasjonen som er beskrevet ovenfor er ikke engangshendelser, men er forhold som vil gi konsekvenser for budsjettåret 2023. Det vil derfor være nødvendig å finne løsninger tidlig i budsjettåret 2023 for å hindre tilsvarende merforbruk, noe en vil komme tilbake til i budsjettjusteringer. Men i kombinasjon med en stadig økende antall eldre vil disse forholdene få konsekvenser for økonomiplanen for 2024-2027.

#### **Ramme 34 Helsevern**

Merforbruket i rammen på kr 10,4 millioner er knyttet til følgende forhold:

- Det er mangel på leger og dette har medført en merutgift innenfor legetjenesten på kr 7,0 millioner, i hovedsak tilknyttet innkjøp fra vikarbyrå. Denne situasjonen får også konsekvenser i 2023 og er et forhold som en kommer tilbake til i budsjettjusteringer i 2023.
- Det er også en inntektssvikt på kr 1,5 millioner tilknyttet refusjoner for ressurskrevende brukere. Inntekten er utfordrende å følge opp gjennom året og avviket vil nødvendigvis ikke få konsekvenser i 2023.
- Resterende er knyttet til merforbruk av lønnsutgifter innenfor rehabilitering og psykiatri.

#### **Ramme 38 Sosial- og barnevernstjenesten.**

Denne rammen har et mindreforbruk etter bruk av bundne fondsmidler på kr 11.833.000. Avviket kommer av at det innen barnevernstjenesten har vært svært få plasseringer i institusjoner eller fosterhjem utenfor kommunen. Denne situasjonen kan fort endre seg, men det gir uansett grunn for å se nærmere på dette budsjettet både for inneværende år og for kommende budsjett år.

### Ramme 60 Samfunnsutvikling.

Bevilgningsrammen har i utgangspunktet et lavt mindre forbruk, men det avsettes netto til bundefond kr 2.022.00 og gir rammen et merforbruk på kr 1.924.000.

Driften av kommunens utleieboliger skal være etter selvkost etter kommunestyrets bestemmelse. Salg av boliger har gitt et lavere selvkostresultat enn budsjettert og ble ikke fanget opp i budsjettjusteringen i løpet av året. Dette avviket utgjør kr 1.462.000. Resterende del av avviket kommer fra sviktende gebyrinntekter tilknyttet bygge- og reguleringsaker.

### Ramme 66 Kultur.

Merforbruket skyldes inntektssvikt og noe av dette kan tilskrives ettervirkningen av pandemien ved at det har tatt tid å få tilbake publikum til forestillinger. Men avviket er såpass stort at det er grunnlag for å se nærmere på om det må gjøres tiltak for å tilpasse driftsnivået til inntektsgrunnlaget.

## 3.5 Budsjettavvik i investeringsregnskapet.

I investeringsregnskapet er det et mindreforbruk<sup>5</sup> på kr 6.292.000 tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Flere prosjekter har avvik og en oversikt fremgår av tabellen nedenfor:

Tabell 3.5a Avvik i investeringer.

Prosjekter med midreforbruk	Beløp
Va investeringer	3 073
Ny garasje/ verksted	6 031
Investeringer i næringsområder	1 772
<b>Sum</b>	<b>10 876</b>

Prosjekter med merforbruk	Beløp
Sentrale IT systemer	-439
Idrettsanlegg	-1 267
Bil feiervesenet	-574
Heving veg Marsøra	-521
Bygningsinvesteringer	-1 184
Pasientvarslingsanlegg	-469
<b>Sum</b>	<b>-4 454</b>

<sup>5</sup> Se bevilgningsoversikt investeringer 2022 side 8 i årsregnskapet, linje 1.

Avvikene er hovedsakelig knyttet til avvik i fremdriften og vil bli justert i revidering av budsjettet for 2023. Avvikene vil ikke få påvirkning på planlagte låneopptak.

Salg av varige driftsmidler er salg av:

- Anleggsmaskiner :kr 1.115.000
- Næringsformål :kr 4.309.000
- Boligtomter :kr 2.175.000
- Boliger :kr 9.429.000

Samlet gav salg av varige driftsmidler en merinntekt på kr 580.000 som er anvendt til generell finansiering av årets investering.

### 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.

## 4. Kommunens drift og investeringer.

I dette kapitlet kommenteres premisene for bruken av tildelte midler og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning innen de enkelte rammeområdene.

### 4.1 Tjenesteområde omsorg.

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

#### **Generelle utfordringen for tjenesteområdet.**

Også i 2022 har tjenesteområde omsorg hatt de største utfordringene knyttet til høyt sykefravær og rekruttering. Rekrutteringsutfordringene kan på den ene siden forklares med at det er generelt lav arbeidsledighet i Vefsn kommune slik at det er mindre tilgang på vikarer. På den andre siden opplever Vefsn kommune det samme som landet for øvrig med at det er lite tilgang på enkelte typer helsepersonell. Løsningen har derfor i perioder vært å benytte personell fra vikarbyrå for å dekke ledige fastlege- og sykepleierstillinger.

Kommunestyret vedtok 09.02.2022 – sak 12/22 mandat for utredning av «Framtidens helse- og omsorgstjenester» i Vefsn kommune. PWC fikk etter anbud oppdraget med å lede og koordinere denne utredningsprosessen. Prosessen har pågått gjennom hele 2022 og ble avsluttet ved årsskiftet. Sluttrapporten vil bli presentert i løpet av våren 2023.

I kommunestyremøte den 09.11.2022 – sak 95/22 ble den ferdigstilte temaplanen for «Leve hele livet» presentert. Vefsn kommune ble som følge av gjennomførte kvalitetsforbedringstiltak i 2022 nominert til «Leve hele livet prisen» og ble nr.2.

## Utvikling i plasser og brukere av tjenestene.

Tabell 4.1 a Omsorgstjenester – brukere eller alder og tjenestegruppe

<b>Brukere (antall) totalt</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Heimeteneste 1*	678	707	703	688	704	720	723
Institusjonstjenester 2*	169	161	179	175	159	165	162
Aktiviserings- og servicetjenester 3*	373	379	402	415	438	483	504
<b>Brukere (antall) 0 - 66 år:</b>							
Heimeteneste	316	356	365	371	405	418	408
Institusjonstjenester	21	12	18	16	21	16	16
Aktiviserings- og servicetjenester	115	118	134	134	117	131	133
<b>Brukere (antall) 67-79 år:</b>							
Heimeteneste	109	97	99	98	93	80	94
Institusjonstjenester	44	45	40	36	29	29	28
Aktiviserings- og servicetjenester	56	56	56	65	78	79	91
<b>Brukere (antall) 80 år og over:</b>							
Heimeteneste	253	254	239	219	206	222	221
Institusjonstjenester	104	104	121	123	109	120	118
Aktiviserings- og servicetjenester	202	205	212	216	243	273	280

(kilde: Kostra.no tabell 12003)

### Forklaring til tabell:

- 1\* Samlet antall vedtak i Hjemmetjenesten, Miljøterapitjenesten og avd. for Psykisk helse
- 2\* Samlet antall vedtak for sykehjemstjenesten og avlastningsvedtak i Miljøterapitjenesten
- 3\* Samlet antall vedtak for ulike dagtilbud, matombringning, transport m.v.

Tabell 4.1b Helse- og omsorgsinstitusjoner – plasser.

<b>Plasser i institusjon</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Totalt antall sykehjemsplasser	132	141	147	149	127	117	119
Totalt antall avlastningsboliger (miljøterapitjenesten)	6	7	8	8	6	6	6
Rehabiliteringsplasser	4	3	3	3	3	3	3
<b>Sum totalt</b>	<b>142</b>	<b>151</b>	<b>158</b>	<b>160</b>	<b>136</b>	<b>126</b>	<b>128</b>
Herav demens	26	38	70	46	45	26	45

(kilde: Kostra.no tabell 11875)

### 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 Vefsn ble fra 01.01.2022 etablert som vertskommunesamarbeid med Grane. I tillegg er det etablert interkommunalt samarbeid med barneverntjenesten i Grane.

### **Ramme 30 omsorg.**

#### **Hjemmetjenesten**

Hjemmetjenesten har også i 2023 hatt en øking i antall tjenestemottakere. I tillegg til at det er blitt flere tjenestemottakere er det også merkbart at flere har behov for mer tjenester, og mer sammensatte tjenester.

Antall tjenestemottakere pr tjeneste:

År	Hjemmesykepleie	Praktisk bistand	Både og	Antall brukere som mottar tjenester
2022	359	183	142	400
2021	355	182	144	393
2020	331	183	143	371

KS startet høsten 2022 et prosjekt «TØRN» som skal hjelpe kommuner med å få til få en mer hensiktsmessig oppgavefordeling samt bedre organisering av arbeidstiden. Vefsn er en av ni kommuner som er tatt opp i prosjektet og enhet for hjemmetjenester deltar med flere avdelinger. Prosjektet varer ut 2023.

Hjemmetjenesten fikk i 2021 tilskudd fra Statsforvalteren til et prosjekt for å motvirke ensomhet blant eldre. I 2022 har det i regi av Dagplassen ved Parken Bo vært arrangert grillfest, konserter og julebord. I tillegg har det via prosjektetmidler og samarbeid med Termik blitt etablert et fellesrom for de som bor i omsorgsleilighet i Chr.Qualesgate 30. Dette prosjektet ble avsluttet ved årsskiftet.



## **Miljøterapitjenesten**

Miljøterapitjenesten disponerer 57 omsorgsleiligheter og 6 avlastningsplasser fordelt på 6 avdelinger geografisk spredt i Mosjøen. Antall beboere som mottar tjenester i sine omsorgsleiligheter har vært stabilt i 2022, men det merkes noe økning i behov for avlastning for barn. I tillegg har det vært en del utfordringer knyttet til rekruttering. Dette gjelder særlig tiltak som krever økt bemanning for å ivareta både brukeres og ansattes sikkerhet og til brukere med stort bistandsbehov.

Ambulerende Miljøterapeutisk Team har hatt en økning i antall brukere. Samtidig jobbes det godt med selvstendighetstrening, noe som gjør at noen vedtak etter hvert evalueres og kan reduseres.

Støttekontakt/privat avlastning/omsorgsstønad: det er ikke de store variasjonene innenfor disse tjenestene. Antall mottakere av de ulike tjenestene er rimelig stabil, det samme er antall timer pr. vedtak.

Det ble i 2022 gjort en utredning om «Framtidens Miljøterapitjeneste». Utredningen baserer seg på mulighetsstudier for eksisterende boligmasse og ble framlagt for formannskapet 13.12.2022 – sak 182/22. Utredningen vil bli behandlet videre i 2023.

## **Institusjonstjenesten**

Sykehjemstjenesten har 119 sykehjems plasser<sup>6</sup> fordelt på Vefsn sykehjem, Fredlundskogen og Parken bo service senter. Også i 2022 har det vært driftet med 6 plasser i overbelegg for å imøtekomme behovet. Etter at stillingen som sykehjemslege ble ledig i 2021 har det ikke lyktes å rekruttere ny lege. Stillingen dekkes derfor av vikarleger eller fastleger.

Gjennom 2022 har det ved Vefsn sykehjem pågått et prosjekt med mål å etablere bedre aktivitetstilbud til beboerne ved sykehjemmet. Som en del av dette prosjektet er det gjort noen mindre ombygginger og investert i treningsutstyr og utstyr for uteaktiviteter. I tillegg har avd. Fredlundskogen arrangert sommerfestuke for sine beboere. Prosjektet dekkes av tilskudd fra Helse direktoratet og er videreført til 2023 med satsing på tilrettelegging av uteareal.

Vefsn sykehjem ble sertifisert som «livsgledesykehjem» i 2020 og ble i 2022 re sertifisert. Å være livsgledesykehjem innebærer at det pågår et systematisk arbeid med individuelt tilpassede aktivitetstilbud til pasientene. Vefsn sykehjem har fått mye positiv oppmerksomhet på landsbasis for det arbeidet som blir gjort og blir brukt både som eksempel og til erfaringsdeling.

## **Ramme 34 Helsevern.**

Helsevern består av Helsestasjon, Legetjenesten, Rus- og Psykiatritjenesten, Rehabiliteringstjenesten og Byparken seniorsenter.

Helsestasjonen fikk i forbindelse med pandemien ansvar for coronatesting og vaksinerings. Vaksinerings har pågått periodevis også i 2022, men både coronasenteret og

---

<sup>6</sup> I tillegg er det 3 såkalte øyeblikkelig hjelp senger ved Vefsn sykehjem.

massevaksinering er avviklet. Helsestasjonen har i løpet av året fått økning i oppgaver tilknyttet helsekontroll av flyktninger.

Vefsn kommune er intet unntak for krisen i fastlegeordningen. I løpet av året har 1 fastlege sluttet, i tillegg til at det allerede var 2 ledige fastlegehjemler, ledig stilling som sykehjemslege og kommuneoverlege.

Det jobbes med rekrutteringstiltak både lokalt og sentralt, og satser på at dette bidrar til å få dekket de ledige stillingene. I 2022 ble det bla. gitt etableringstilskudd til en ny fastlege som overtok ledig privat praksis.

Kommunestyret vedtok 9.februar 2022 – sak 6/22 at det skulle bygges/etableres personalbase i tilknytning til boliger i Bakkegata. Denne saken ble stilt i bero pga at utfordringer i grunnforhold har gjort det nødvendig vurdere andre/alternative løsninger. Miljøtemaet tilknyttet boligene i Bakkegata er etablert og ivaretar brukerne slik det var forutsatt.

Grane og Hemnes kommune tok initiativ til et vertskommunesamarbeid med Vefsn om kommunepsykolog. Dette vertskommunesamarbeidet ble vedtatt i sak 8/22, og det ble etter dette utlyst ny stilling som kommunepsykolog. Så langt har det ikke lyktes å rekruttere psykolog til denne stillingen.

Psykiatritjenesten har et pågående prosjekt som retter seg mot barn og unge. I løpet av 2022 er det etablert lavterskeltilbud for denne målgruppen.

Rehabiliteringstjenesten har fortsatt ventelister av pasienter som har behov for opptrening etter sykdom.

Byparken seniorsenter er blitt et populært treffsted. Til sammen 9 lag og foreninger har kontor plass ved senteret og flere av disse er tungt inne og bidrar med aktivitetstilbud. I tillegg er det mange enkeltpersoner som er frivillige som instruktør på treningstilbud og andre aktiviteter. Det er nå 60 personer som trener ukentlig på «Sterk og stødig» grupper og flere som deltar på andre typer treningstilbud. Dette er treningsformer som skal forebygge fall og opprettholde viktig muskulatur. Både forbyggende helsearbeid og samarbeid med frivillige organisasjoner er satsingsområder i framtidens helse- og omsorgstjenester.

### **Ramme 38 Sosialavdeling (NAV) og Barne- og ungdomstjenesten.**

#### **Barne- og ungdomstjenesten**

Barnevernreformen trådte i kraft 1.januar 2022 og innebærer at den kommunale barnevernstjenesten fikk det fullstendig økonomisk ansvar for barn plassert i institusjoner og statlige fosterhjem. Barne- og ungdomstjenesten i Vefsn fikk ingen nye plasseringer av barn før mot slutten av 2022, slik at det foreløpig er lite erfaring med hvilken effekt denne reformen har.

I kommunestyremøtet 18.02.2022 – Sak 37/22 ble det vedtatt opprettet verskommunesamarbeid om barnevern i Grane og Vefsn. Verskommunesamarbeidet startet opp 01.07.2022 og fungerer så langt slik det var forutsatt.

Fosterhjem Helgeland har fra 2018 vært et prosjektsamarbeid mellom kommunene Lurøy, Nesna, Vefsn, Rana, Grane, Hattfjelldal og Hemnes. Dette har vist seg å være et godt tiltak, og prosjektet ble derfor i kommunestyremøte 05.10.2022 vedtatt videreført som en permanent løsning.

### **NAV Vefsna (NAV sosialtjenesten)**

NAV består i hovedsak av Nav Sosialtjenesten og Flyktningetjenesten.

Kommunestyret vedtok 16.03.2022 –sak 25/22 at med bakgrunn i flyktningestrømmen fra Ukraina skulle Vefsn kommune bosette 100 flyktninger i 2022. Dette tallet ble økt til 130 i november. Flyktningetjenesten har som følge av dette hatt et svært travelt år. Det har etter hvert blitt innarbeidet gode rutiner og et godt samarbeid mellom alle berørte instanser, men det har vært noen utfordringer med å finne egnede boliger i magert boligmarked. I løpet av 2022 ble det bosatt 119 flyktninger i Vefsn, hvor 104 kom fra Ukraina.

NAV Sosialtjenesten hadde som følge av høye strømpriser og høy prisstigning på mat forventet en økning i behov for sosialhjelp. Dette ble imidlertid lavere enn antatt som følge av strømstøtten som ble innført og lave strømpriser i Nord-Norge.

#### **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 feiling.

#### **Ramme 10 Politisk- og næringsvirksomhet.**

Rammen omfatter bevilgninger for kommunens politiske virksomhet og næringspolitiske virkemidler. Grunnlaget for bevilgningene er i første rekke at folkevalgte organer får utøvd sine plikter ovenfor innbyggerne og kommunelovens bestemmelser. I året som har gått er det ikke oppstått situasjoner eller hendelser som tilser brudd på grunnlaget for bevilgningene. Videre er næringspolitiske virkemidler som forvaltes direkte av formannskapet eller styret for næringsfondet forvaltet innenfor for reglementene gitt av kommunestyret.

#### **Ramme 11 Sentraladministrasjonen.**

Rammen omfatter bevilgninger til rådmannens kontor, juridisk avdeling, økonomiavdelingen, innkjøp, hr-avdelingen, arkiv og resepsjon og it-avdelingen. Videre er det bevilgninger til kommunale fellesutgifter for kommunen som helhet, kontingenter, tillitsvalgte og lærlingeordningen for tilsammen kr 8,7 mill.

Premissene for bevilgningene er å ivareta sentrale administrative oppgaver og plikter kommunen har som bedrift. Det har ikke oppstått forhold som medført avvik i form av tilsyn eller annen kontrollvirksomhet av eksterne myndigheter i 2022. Videre skal sentraladministrasjonen påse at folkevalgte organer får til behandling tilstrekkelig utrede saker til behandling. Denne oppgaven er også oppfylt uten noen form for avvik.

#### **Ramme 60 Samfunnsutvikling.**

##### **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 også i året som har gått. Ønsket om etablering gir seg også utslag i utfordringsbildet som beskrives senere i dokumentet.

## Plan og utvikling.

Premissene for bevilgningen er at kommunen skal gi tjenester tilknyttet landbruksforvaltning, plan-/ byggesaksbehandling og kart/ oppmålingstjenester. Det har i år vært stor aktivitet på spesielt utarbeidelse av offentlige planer tilknyttet store næringsetableringer som skal realiseres. De største enkelt sakene er Baustein/ Nesbruket næringsområde, Holandsvika og Nord Gondol. Stor vekt på utarbeidelse av offentlige planer har medført at man ikke har oppnådd de gebyrinntektene som ble lagt til grunn for budsjettet.

## Kommunal bygningsmasse

Kommunen er eier av en stor bygningsmasse, som er spesifisert i tabellen nedenunder. Et sentralt premiss for bevilgningen er at bygningsmassen holdes tilstrekkelig vedlikeholdt og til enhver tid er i en tilfredsstillende stand ovenfor de funksjoner byggene er ment å ha. Selv om det i år ikke har oppstått hendelser som har hindret bruk eller gjort bruk uforsvarlig er det på sikt store utfordringer. 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.

Tabell 4.2a Areal kommunale formålsbygg

Funksjon	Areal totalt	Eid areal	Leid areal
130 Administrasjonslokaler	9 300	7 200	2 100
221 Barnehagelokaler og skyss	4 400	4 400	0
222 Skolelokaler	36 300	36 300	0
261 Institusjonslokaler	14 700	14 700	0
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	10 400	10 400	0
386 Kommunale kulturbygg	2 600	2 600	0
<b>Sum</b>	<b>77 700</b>	<b>75 600</b>	<b>2 100</b>

(Kilde: kostra 2021) Administrasjon bygg inneholder formålsbygg som ikke faller inn under øvrige kategorier, eks legekontor, nav kontor mv.

Kommunen har også i år jobbet 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.

Kommunen eier og disponerer et relativt stor antall boliger, se tabellen nedenunder. Disse skal dekke behovet hovedsakelig innenfor omsorgsboliger, boliger til flyktninger og andre som i perioder ikke kommer seg inn på det ordinære boligmarkedet. I år har kommunens boliger vært benyttet til disse behovene i befolkningen. På grunn av den store antallet flyktninger som krigen i Ukraina-generer er det på slutten av året blitt et betydelig økt behov

for kommunale boliger og denne situasjonen blir mer krevende i 2023.

Tabell 4.2b Antall boliger.

Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	Kommunalt eide boliger (antall)	Innleide boliger (antall)	Privat eide boliger med kommunal disposisjonsrett (antall)
468	291	97	80

(Kilde: kostra 2021)

Boligkontoret har over tid hatt god økonomi og har til enhver tid pågående vedlikehold/oppgraderingsprosjekter på boligene.

### Folkehelse.

Premissene for bevilgningene til folkehelse er at kommunen gjennom driften av idrettsanlegg og svømmeanlegg, gir et bredt tilbud til befolkningen og også idrettslag i kommunen. I gjennom 2022 har man hatt full drift i alle anleggene, med unntak av korte stegninger av svømmehallen grunnet ekstraordinært vedlikehold/reparasjon av fliser. Utover den ordinære driften av anlegg disponeres også tilskudd til lag og foreninger som er forvaltet etter de vedtatte retningslinjer. Enheten har også vært og er delaktig i planleggingen av nytt idrettsbygg som skal inneholde idrettshaller og en fotballhall.

### Ramme 61 Teknisk drift og samferdsel.

#### Kommunale veier

Tabell 4.2c Kommunale veger og belysning.

Antall km vei	Andel uten fast dekke	Lyspunkt langs kommunale veier og gater (antall)
228	57,5 %	3 191

(Kilde: kostra 2021). Antall kom veg omfatter ikke gang og sykkelveg.

I tillegg til vedlikehold av veier og belysning, inngår også kommunens parker. Premissene for bevilgningen er at veien skal holdes i en forsvarlig stand og være fremkommelig hele året. I 2022 har det ikke vært enkelt hendelser eller veier generelle beskaffenhet vært til hinder for alminnelig ferdsel. Kommunens parkanlegg har også vært vedlikeholdt og holdt i en stand som har gitt både et godt preg i bybilde og til alminnelig bruk. Til tross for at 2022 var et år med stor prisstigning generelt og spesielt på drivstoff har en klart å drifte veg og park innenfor den gitte rammen, men det har gått utover vedlikeholdstiltak som en kunne ha utført. Det er et stort vedlikeholdsetterslep på vegene generelt og manglende reasfaltering av asfalterte gater er nok den største utfordringen. Med basis i prisveksten 2022 og det utslag den har fått i vedlikeholdskontrakter kommunen har, er det grunn for å tro at mulighetene for å øke vedlikeholdet i årene fremover blir betydelig svekket innenfor dagens rammer.

I år ble det gitt en ekstra bevilgning på kr 5,9 millioner til vedlikehold av veger; asfaltering, rehabilitering (grus og stikk) og veimerking. Denne bevilgningen er anvendt til utskiftinger av

veg rør og grusing av veger som i seg selv løfter de aktuelle veger betraktelig. Det største enkeltprosjektet er Seljelivegen som i tillegg til grusing har fått nytt autovern.

### **Ramme 62 Vann og avløp.**

Bevilgningen er i sin helhet finansiert gjennom vann- og avløpsgebyrer. Driften av anleggene er knyttet til produksjon og distribusjon av drikkevann og innsamling og rensing av avløp. Bevilgningene skal både sikre store deler av befolkningen rent drikkevann og sikre at man ikke forringer vannmiljøet i kommunen gjennom utslipp av forurensning. Det har i løpet av året ikke vært hendelser som har medført stans i levering av drikkevann eller utslipp/forurensning.

### **Ramme 63 Brann og feiing.**

Premissene for bevilgningen er beredskap mot brann- og ulykker og forebyggende arbeid brannvern. Feiervesenet er også en del av denne rammen og finansieres gjennom gebyrer. I 2022 har det vært 219 antall hendelser/oppdrag totalt. Herav 106 automatiske brannalarmer, 22 trafikkulykker, 16 helseoppdrag og 43 andre oppdrag.

I forbindelse med restriksjoner knyttet til koronapandemien i 2020 og 2021 fikk vi et etterslep på branntilsyn. Dette er vi nå ajour med.

Brannvesenet holder til i et bygg som ikke tilfredsstillers dagens krav, og det ble i 2022 igangsatt utarbeidelse av et skisseprosjekt for å kunne estimere kostnader til en ny brannstasjon. Dette kommer vi tilbake til i fremtidige økonomiplaner.

### 4.3 Tjenesteområde oppvekst og kultur.

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

#### GENERELT

#### Ramme 20 Skole.

#### Elevtall skoleåret 2022/23

Skole	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	SUM
Mosjøen	42	43	41	46	38	31	42				283
Olderskog	39	41	46	52	43	52	44				317
Kulstad	31	39	34	31	46	50	35				266
Granmoen	18	12	19	13	18	19	14	11	13	10	147
Kippermoen								140	128	136	404
<b>Totalt</b>											1 417

#### 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. Innføring av læringsbrett som verktøy i grunnskolen vurderes nå å være gjennomført. Den nye læreplanen krever nye læremidler og i 2022 ble det investert i nytt læreverk i engelsk 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, ny plan er under utarbeidelse. Skolene opparbeider seg kompetanse gjennom en kombinasjon av videreutdanning og bevisst rekruttering ved nyansettelser. Kalenderåret 2022 har vi hatt følgende på videreutdanning: norsk (1), matematikk (2), engelsk (1), kunst og håndverk (1), spesialpedagogikk (7), musikk (2), lærerspesialistutdanning (4), tysk (1), kroppsøving (1) og ledelse (2).



### **Elsfjord Montessoriskole**

I 2022 søkte Elsfjord Montessoriskole om å få etablere ungdomstrinn ved skolen. Det kom i januar 2023 vedtak med avslag fra Utdanningsdirektoratet. Dette betyr at skoledriften ved skolen opprettholdes med tilbud på barnetrinnet. Vefsn kommune har skoleåret 22/23 refundert ekstra kostnader kr. 343 720,- til skoledriften i Elsfjord.

### **Minoritetsspråklige elever**

Med bakgrunn i stor tilførsel av nye minoritetsspråklige elever er det for 2022/23 opprettet 2 mottaksklasser ved Mosjøen skole og 1 mottaksklasse ved Kippermoen ungdomsskole.

### **Pedagogisk psykologisk tjeneste**

I 2021 fattet kommunestyret vedtak om ny organisering av PPT.

Med bakgrunn i kvalitetskriteriene for PPT har det fra kontorets side vært arbeidet ut ifra følgende mål og strategier beskrevet i Virksomhetsplan 2019-2021, med videreføring i 2022.

- Øke vår kunnskap om fagfornyelsen og være en aktiv deltaker i kommunens utviklingsarbeid.
- Delta i og være aktivt tilgjengelige i tverrfaglig og tverretatlige samarbeid for å bidra til helhet og sammenheng
- Vi vil være pådriver for å komme tettere på i førhenvissningsfasen
- Ta initiativ til revidering av samarbeidsrutiner og henvisningsrutiner hvor målsettingen er at vi skal være mer tilgjengelig i skolens bekymringsfase.
- Vi skal være med på tverrfaglig og tverretatlig samarbeid i kommunene.
- Ta initiativ til å etablere tverrfaglig ressursgruppe for å øke felles forståelse og samarbeid ved bekymringsfullt skolefravær.

En av de ansatte gjennomførte våren 2022 videreutdanning ved NTNU «Sakkyndighet og forvaltning», 15. stp.

Det ble i 2022 totalt jobbet med 328 individualsaker. Dette omfatter barn i barnehage, grunnskole, og voksne. Av disse var 171 re- og nyhenviste barn og elever.

### **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. Modellen har nå vært styrende for ressursene skoleåret 22/23.

### **Internkontroll**

Høsten 2022 ble det tatt i bruk nytt digitalt system for internkontroll i skolene.

### **Skoleadministrativt system**

Høsten 2022 ble det tatt i bruk nytt skoleadministrativt system i skolene.

## Sykefravær

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

## Ledelse

Det er inneværende skoleår ansatt ny rektor ved Kippermoen ungdomsskole, ny rektor ved Kulstad skole, ny inspektør ved Kulstad skole og ny inspektør ved Granmoen skole.

## Voksenopplæringen

Vefsn kommune hadde planlagt å ta imot 22 flyktninger i løpet av 2022, noe som lå til grunn for planleggingen i voksenopplæringen. I 2022 har det ankommet 30 380 flyktninger til Norge. Av disse er 119 bosatt i Vefsn, og 105 av disse har kollektiv beskyttelse. For 2023 har Vefsn fått anmodning om å bosette 145.

Vefsn voksenopplæring står for en vesentlig del av introduksjonsprogrammet for flyktningene, og tilbyr norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere samt praksis i arbeids og samfunnsliv til deltakerne i samarbeid med Flyktningetjenesten hos NAV Vefsn. Videre har skolen elever utenfor introduksjonsprogrammet, flere av disse er arbeidsinnvandrere og familiegjenforente som ønsker opplæring i norsk og samfunnskunnskap. Skolen er testsenter for Statsborgerprøven, Samfunnskunnsksprøven og Norskprøven. Vefsn voksenopplæring har inntak av nye elever før ferier og oppstart av nye kurs etter ferier, det vil si 6 ganger i året. August, oktober, januar, mars, april, og juni. Elevene i norskopplæringen som er i introduksjonsprogrammet har en utvidet skolerute sammenliknet med grunnskoleelevene. Dette betyr at voksenopplæringen har tilbud i skolens ferier.

Logopedtjenesten er en del av voksenopplæringen, men logopedene ble i 2022 flyttet til nytt arbeidssted sammen med spesialpedagogene for barnehage. Dette gjør at de i større grad kan delta i et faglig fellesskap. I løpet av året har vi sett at behovet for logopedisk hjelp er større enn kapasiteten i logopedtjenesten. Som følge av dette har vi opplevd at brukere har fått lengre ventetid enn ønskelig. Vi har derfor et samarbeid med privat logoped og forsøker fortløpende å dekke behovet.

Ved utgangen av 2022 talte elevene ved voksenopplæringen:

Spesialundervisning for voksne	5
Norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere	47
Grunnskoletilbud for voksne	16

I grunnskoleopplæringen er organisert i to klasser. I norskopplæringen har vi gått fra tre til fire grupper grunnet økningen i antall ukrainske elever som kom sent på året. De ukrainske

elevene har fått tilbud om intensivkurs i norsk med tospråklig undervisning på norsk og russisk.

Elevene ved skolen har medbestemmelse via et aktivt Elevråd som har jevnlige møter. Vi opplever at engasjementet for trivselstiltak og elevenes velferd er økende. Elevrådslederen har fått plass i Likestilling, integrering og mangfold utvalget (LIM utvalget) i Vefsn kommune.

Arealene ved skolen er ikke hensiktsmessig for den driften vi har i dag. Skoledelen er delt inn i mange små rom og noen større. I utgangspunktet ser vi at rommene er for små og vi har vært nødt til å slå sammen rom for å få plass til de nye elevene. Dette er noe vi ser at vi må gjøre med flere rom for å dekke behovet i 2023. I 2022 har lærerne flyttet ut av arbeidsrommet som også er gjort om til klasserom. Skolekjøkkenet er tatt i bruk i større grad som klasserom for spesialundervisning og for elevene på norskkurs i løpet av året som har gått. Ved økende elevtall øker også behovet for toalettkapasitet. Denne har vært i underkant for elevtall vi har hatt. Det er satt i gang en prosess for å vurdere løsninger for økning i antall toaletter.

Enheten har hatt to ansatte i videreutdanning i året som gikk, hhv i pedagog i engelsk og inspektør deltar i den nasjonale rektorutdanningen.

## **Ramme 21 Kommunale barnehager 23 Private barnehager.**

### **Dekningsgrad**

Pr 15.12.2022 var det totalt 613 som gikk i barnehager i Vefsn. En nedgang på 6 barn fra 2021. 40 % går i kommunale barnehager og 60 % går i private barnehager, og denne fordelingen er stabil over år. I Vefsn har vi større andel barn i privat barnehage enn landsgjennomsnittet, og vi har full barnehagedekning.

### **Kompetanse**

Barnehagene har godt kvalifiserte styrere, og de fleste barnehagene fyller normkrav om pedagogisk bemanning og grunnbemanning. Vi har to private barnehager som pr. 15.12.22 har vedtak om dispensasjon fra pedagognormen. I de kommunale barnehagene har vi to faste ansatte som assistenter/fagarbeidere, som er under barnehagelærerutdanning.

Fra 2021 har barnehagene jobbet med «Digital praksis i barnehagen» som satsningsområde. 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. Dette satsningsområdet avsluttes våren 2023. Vi har hatt en god utvikling både når det gjelder det tekniske og utstyrmessige, men også når det gjelder personalets kompetanse på området. Dette har ført til endret praksis og det digitale er blitt en godt supplement i den pedagogiske virksomheten.

Fra høsten 2023, vil de kommunale barnehagene ha en felles satsning om LEKEN. Vi skal videreutvikle kompetanse og praksis når det gjelder bruk av lek som virkemiddel for språkutvikling og inkludering. Dette er også gjennom den regionale kompetanseutviklingen (REKOM). De private barnehagene har også satsningsområder innenfor lek, språk og inkludering.

#### **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.

Vi har fått avvik på gjerdet rundt deler av Skjervengan barnehage. Her er det satt i gang arbeid med utarbeiding av dette våren 2023. Olderskog barnehage skal også få oppgardert deler av gjerdet sitt. Her benyttes fondsmidler.

#### **Tilsyn fra Statsforvalteren**

Vefsn kommune fikk i september 2021 tilsyn fra Statsforvalteren på barnehageområdet. Dette tilsynet blir lukket i løpet av mars.

#### **Kommunen er saksøkt**

Vefsn kommune ble i januar 2023 saksøkt av Norlandia Barnehagene med flere (Mosjøen FUS barnehage) med påstand om for lite utbetalt tilskudd. De store, private barnehagekjedene i Norge har samtidig tatt ut søksmål mot staten med påstand om at forskriften for beregning av tilskudd til de private barnehagene er ugyldig.

Vefsn kommune har engasjert KS-advokatene som prosessfullmektige i saken. De representerer i alt 61 kommuner i saken.

#### **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. Styrerne 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 heller ikke nådd i 2022. Det er enkeltbarnehager som trekker opp sykefraværsprosenten. Vi har to barnehager, som har svært lite sykefravær.

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. Barnehagen har videre inngått et systematisk samarbeid med NAV arbeidslivssenter i denne prosessen.

#### **Tilskudd til private barnehager**

I 2022 var det et mindreforbruk på tilskudd til private barnehager på om lag 2 mill. Årsaken til dette var færre barn og fordelingen mellom store og små barn. For 2023 er det beregnet

at det vil bli et overforbruk på om lag 3,8 mill. Dette beregnet etter hovedopptak i mars 2023. Årsaken knytter seg i hovedsak til kompensasjon i tilknytning til koronatilskudd gitt til de kommunale barnehagene og som nå får virkning for tilskuddet til de private barnehagene.

#### **RAMME 66 KULTURSENTERET**

Enhetsleder for kultur ble utnevnt som kommunens representant i et regionsråd for Bodø2024. Vefsn kommune har sammen med Hattfjelldal og Grane kommuner dannet et lokalt råd med betegnelsen Helgeland 4. Lokalerådets hovedoppgave er å sørge for at det er kulturaktiviteter i alle kommunene i 2024. Arbeidet for å få kultursenteret til å være en felles enhet fortsetter. Det er etablert felles møtearenaer og andre satt i gang tiltak som sikrer god informasjonsflyt.

Ny biblioteksjef ble ansatt 1. oktober. I 2022 hadde biblioteket et samlet besøkstall på 40.000 unike besøkere, med et utlån på 21.652. Det var til sammen 44 arrangement for barn og voksne på biblioteket, både i og utenfor åpningstid. Biblioteket samarbeidet med Røde kors, slektsforskerlaget, politiet, ungdomsskolene, Topic og barnehagene. Biblioteket er en viktig møteplass også for ungdom i Vefsn kommune og det er mange som benytter rommet utenom skoletid. I perioder har det vært tilløp til hærverk og annen uønsket atferd. Det er gjort flere tiltak for å stoppe dette, med god virkning. For å forebygge negativ utvikling ble biblioteket tildelt et treårig tilskudd fra Bufdir for å utvikle en møteplass for ungdom. Arbeidet settes i gang i 2023 og skal gjøres i samarbeid med ungdom.

For kulturhuset var 2022 et godt år på tross av at de ettervirkningene etter pandemien i form av lite aktivitet, mindre leie av kulturhuset og sviktende publikum. Det ble i desember politisk vedtatt en ansettelse av kulturhustekniker i 50% stilling. Dette medfører større fleksibilitet og mulighet for mer inntjening for kulturhuset. På kinoen var titler som «Avatar» og «Kampen om Narvik» et godt bidrag til at publikum møtte opp på kinoen. Kinobesøket er fortsatt langt bak det vi håper, men med den rette filmen på plass, så kommer også publikum.

I august fikk kulturskolen ny inspektør. Inspektørstillingen innebærer 50% ledelse, 30% dramapedagog og 20% videreføring av sceneinstruktørordningen.

Det er iverksatt 14 tiltak etter arbeidsmiljøundersøkelsen som ble gjennomført i samarbeid med Friskgården. Arbeidet fortsetter og vil bli sett i sammenheng med 10-faktor.

Det var ikke mulig å gjennomføre Flere Farger-prosjektet på tradisjonelt vis, grunnet ettervirkningene etter pandemien. I stedet ble det musikkvideoen Alt du treng laget. Arbeidet med Flere Farger fortsetter med ekstern finansiering via Bodø2024.

Arbeidsgruppa for nytt kulturskolebygg har utarbeidet et forslag til ny kulturskole og sak ble framlagt til politisk behandling.

#### 4.4 kommunens investeringer.

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

Figur 4.4 Årets investeringer fordelt pr sektor.



Innenfor fellestjenester er det i år investert i oppgraderinger og funksjonalitet i de sentrale datasystemene kommunen har. Størstedelen av årets investeringer er oppgraderingen av kommunens saks- og arkivsystem. Investeringene i administrasjonslokaler er utskiftingen av ventilasjonsanlegget på rådhuset.

Tilbygg til og oppgradering av ventilasjon på Kippermoen ungdomsskole er det største prosjektet innenfor investeringer i skolelokaler i år. I tillegg er det påløpt utgifter tilknyttet ny barneskole i Mosjøen.

Omentrent halvparten av investeringene i institusjon lokaler gjelder utskifting og fornying av ventilasjon ved Parken bo og service senter og Vefsn sykehjem. Resterende er ny fellesstue ved Vefsn sykehjem og kontorlokaler i Parken bo og servicesenter.

Investeringene i næringsarealer er tilretteleggingen av den såkalte Nesbruk tomta. Arbeidet omfatter opprydding av barkefylling som inneholder forurensning og etablering av kommunalteknisk, som omfatter veg, vann og avløp. Dette arbeidet vil ikke bli avsluttet før neste år og vil være klart for de aktørene som skal etablere produksjon av syntetisk bensin og hydrogen på området. I tillegg er det utført en del utfylling på Holandsvika næringsområde.

Innenfor samferdsel er utbedring av Fjordvegen etter et leirskred gjennomført. Videre er det utført oppgraderinger av Helligbergvegen og Elvegata tilknyttet investeringer i vann og

avløp. Samferdsel har en andel i garasje/ verksted anlegget på Nyrud som forventes å bli ferdigstilt Neste år. Det er også gjennomført større anskaffelser i utstyr, hvor en veghøvel er den største enkelt anskaffelsen.

Helgandstrappa, etablering av parkeringsplass på Øya og toalett bygg på Øya er prosjektene innenfor tilrettelegging for friluftsliv. Disse to førstnevnte prosjektene ventes å bli sluttført neste år. Oppgradering av veien til Marsøra faller også innenfor denne kategorien og er også et prosjekt som skal slutføres neste år.

I år er det betydelige investeringer i vann- og avløpsnett i Helligbergvegen, Elvegata og Lyngenvegen. Sistnevnte er i samarbeid med Alcoa som skal øke strømforsyningen til verket. Videre er arbeidene med renseanleggene i Mosjøen og Sandvika sluttført. Vann og avløp har også en andel i garasje-/ verkstedsanlegget som er under oppføring på Nrud.

Innenfor kino og kulturbygg er investeringene delt mellom ombygginger/ oppgraderinger på kulturhuset og en ombygging på Topic for å få flere kontorplasser. Idrettsbygg og anlegg inneholder en rekke mindre tiltak knyttet til oppgradering av belysing til led, tilrettelegging av uteanlegg hvor Camp Granmo er det største tiltaket.

## 5. Etisk standard og internkontroll

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
- Rutine for varsling av kritikkverdige forhold

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/ kvalitetssystem. Vefsn kommune sitt internkontrollsystem heter Compilo. Dette systemet lar ledere legge inn de rutiner og prosedyrer som gjelder for den avdeling eller enhet det gjelder. I forhold til hva som skal være av innhold i hver av mappene (avdeling/enhet), så hjemles det i internkontrollforskriften § 5;

*Internkontrollen skal tilpasses virksomhetens art, aktiviteter, risikoforhold og størrelse i det omfang som er nødvendig for å etterleve krav i eller i medhold av helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen.*

Dette gjør at alle rutiner og prosedyrebeskrivelser er lett tilgjengelig for alle ansatte.

Avvik og forbedringsforslag blir meldt inn og behandlet i Compilo. Alle ansatte (inkludert vikarer) skal ha tilgang til Compilo, og derfor også til avvikssystemet vårt.

Etter flere år med til dels lite innmeldte avvik, så har strategisk ledelse besluttet at en grundig gjennomgang og opplæring av avvik og avvikssystemet skal gjennomføres i alle avdelinger/enheter. Dette inkluderer også opplæring av leder i hvordan avvik behandles.



For at avvik ikke skal bli ubehandlet, så har det blitt satt en frist på 21 dager til å behandle avviket. Etter 21 dager så blir avviket automatisk videresendt til neste leder, dette fortsetter helt opp til kommunedirektøren. Dette gjør at vi alltid vet (og har kontroll på) at avvik blir behandlet.

Antall innmeldte avvik for 2022 er 1667 for hele kommunen. Inndelt i de 3 forskjellige tjenesteområdene så ser det slik ut:

- For tjenesteområde omsorg: 1412 innmeldte avvik
- For tjenesteområde oppvekst: 211 innmeldte avvik
- For tjenesteområde samfunnsutvikling og infrastruktur: 39 innmeldte avvik

Systemet er videre utbygd med mulighet for varsling av kritikkverdige forhold. Videre støtter systemet en tilfredsstillende og forsvarlig behandling av slike forhold. I 2022 kom det inn tre varslinger om kritikkverdige forhold, som alle ble håndtert etter interne retningslinjer.

## 6. Status for likestilling.

### Utviklingstrekk innen likestilling og diskriminering

Pr. 1.12.2022 var det 1016 antall stillinger kvinner. Dette utgjør 865 årsverk, og er en nedgang på 2,9% mot 2021. For menn er det 329 antall stillinger. Dette utgjør 288 årsverk, og er en vekst på 0,5% mot året før.

Kvinner hadde i samme periode en grunnlønn på kr. 42.467,-. Dette utgjør en vekst i grunnlønn på 3,2% mot året før. Menn hadde en grunnlønn i 2022 på kr. 45.195 -. Dette utgjør en vekst på 3,7%.

I Vefsn kommune har kvinners lønn en oppnåelse på 98,9% av menns lønn. Dette er en tilbakegang fra 2021, hvor denne måloppnåelsen var 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	1004	329	75	25
Sentraladministrasjonen	46	39	54	46
Oppvekst	405	110	79	21
Barnehager	72	6	92	8
Helse/sosial	490	82	86	14
Somatiske sykehjem	108	8	93	7
Hjemmetjenesten	196	27	88	12
Kultur	25	12	68	32
Teknisk sektor	31	76	29	71

Tabellen gjelder pr. 1.12.2022, og gjelder for hovedstillinger.

Vefsn kommune jobber med å fremme heltidskultur. Dette gjøres i samarbeid mellom enhetene, tillitsvalgte og HR-avdelingen. Vi er én av åtte kommuner som har kommet med i TØRN prosjektet, hvor vi jobber med ny organisering av arbeidet og arbeidstiden. Høy andel av deltidsansatte er en av de største utfordringene vår kommune og norske kommuner har som arbeidsgiver. Å bygge heltidskultur innebærer å tenke nytt rundt organisering. 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.

Målsettingen med et felles forpliktende arbeid for heltidskultur er å:

- Sikre kvalitet og kontinuitet 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

Hovedregelen i norsk arbeidsliv er heltid jf. ny bestemmelse i arbeidsmiljøloven.

Hovedtariffavtalen legger til grunn at det som hovedregel skal tilsettes i heltidsstillinger, og at det skal utarbeides retningslinjer for dette.

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

## Tabell 10

Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt \*) og kjønn. I Vefsn kommune. Tall pr. 1. desember i det enkelte år

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Årstall 2020		2021		2022	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	52	3,8	109	7,5	45	3,3
	Kvinner	27	2,6	77	7,0	23	2,3
	Menn	25	7,6	32	9,4	22	6,7
25 - 49,9%	Kvinner og menn	69	5,0	78	5,4	58	4,3
	Kvinner	52	4,9	60	5,4	42	4,1
	Menn	17	5,1	18	5,3	16	4,9
50 - 74,9%	Kvinner og menn	214	15,5	191	13,2	180	13,4
	Kvinner	192	18,2	167	15,1	163	16,0
	Menn	22	6,6	24	7,0	17	5,2
75 - 99,9%	Kvinner og menn	246	17,8	251	17,4	225	16,7
	Kvinner	219	20,8	225	20,4	201	19,8
	Menn	27	8,2	26	7,6	24	7,3
100%	Kvinner og menn	803	58,0	817	56,5	837	62,2
	Kvinner	563	53,5	575	52,1	587	57,8
	Menn	240	72,5	242	70,8	250	76,0

\*) 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 2022 – gjelder begge kjønn:

		Vefsn kommune	Alle kommuner
Alle næringer	Begge kjønn	7,6	8,1
	Kvinner	8,4	9,0
	Menn	5,5	5,1
Offentlig administrasjon mv.	Begge kjønn	2,4	5,7
	Kvinner	2,4	6,8
	Menn	2,3	4,2
Off. adm., undervisning, helsetj. samt pleie og omsorg	Begge kjønn	8,1	8,2
	Kvinner	8,6	9,1
	Menn	6,0	5,0
Undervisning	Begge kjønn	7,2	6,9
	Kvinner	7,3	7,8
	Menn	7,0	4,3
Grunnskoleundervisning	Begge kjønn	7,1	7,0
	Kvinner	7,3	7,9
	Menn	6,8	4,4
Helsetjenester	Begge kjønn	6,4	8,5
	Kvinner	6,2	9,1
	Menn	7,2	5,1
Pleie og omsorgstjenester i institusjon	Begge kjønn	10,3	9,2
	Kvinner	11,1	9,6
	Menn	4,9	5,6
Andre omsorgsinstitusjoner samt bofellesskap	Begge kjønn	8,9	9,3
	Kvinner	9,9	10,3
	Menn	3,9	5,9
Sosiale omsorgstj. uten botilbud, ekskl. barnehager	Begge kjønn	11,8	9,1
	Kvinner	10,4	9,8
	Menn	16,8	6,3
Barnehager	Begge kjønn	10,9	10,4
	Kvinner	12,0	10,7
	Menn	0,5	7,3
Barnevernstjenester	Begge kjønn	11,7	9,4
	Kvinner	9,4	9,7
	Menn	25,0	6,8

Kommunale sosialkontortjenester	Begge kjønn	3,3	7,8
	Kvinner	2,3	8,4
	Menn	6,3	5,6

Det totale sykefraværet ble i 2022 på 9,2%, og er en nedgang fra 2021 hvor det var på 10,3%. Det egenmeldte fraværet utgjør ca 2,6%. I tallene på sykefravær er det ca 1% som til enhver tid er ute av jobb med svangerskapspengene. Det er gledelig at selv om vi har utfordringer med etterdønninger etter pandemien, så har sykefraværet gått ned. Det er også gledelig at sykefraværet for Vefsn kommune er 0,5% lavere enn alle andre kommuner i Norge. Så er det fortsatt pleie- og omsorg som skiller seg negativt ut. Her jobbes det med tiltak, og disse må følges opp.

HR-avdelingen gjennomførte godt over 300 individuelle IA samtaler med ansatte for å se på muligheter for å få ansatte helt eller delvis tilbake på jobb. På disse møtene er behandler, NAV og nærmeste leder også med.

HR-avdelingen arrangerte sammen med NAV arbeidslivssenter og KLP flere kurs i opplæring og oppfølging av sykemeldte. Dette vil vi fortsette med i 2023 og her har flesteparten av avdelingslederne og enhetslederne deltatt. NAV arbeidslivssenter fortsatte med sine prosjekt i flere avdelinger, som hadde høyt fravær. De var inne i de avdelingene som hadde mest tapte dagsverk i 2022.

Tiltaksplanen for 2022 ble gjennomført og/eller påbegynt på samtlige områder, og det etableres tiltaksplan også for 2023.

NR DRIFTSSENHET	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	i år	12 md	siste 3 år	-10 %
															08	09
110 Rådmanns.fagstab	4,5	6,9	5,5	3,5	3,7	4,4	6,1	4,4	6,3	7,3	3,5	6,2	5,8	5,8	6,0	5,4
211 Olderskoq Skole/SFO	11,7	20,4	15,5	13,4	12,6	9,4	5,5	5,3	11,2	10,7	13,5	14,5	12,4	12,4	10,7	9,6
212 Mosjøen Skole/SFO	13,6	17,1	9,4	10,4	9,5	5,3	3,0	6,5	11,5	10,4	6,7	8,2	9,8	9,8	8,8	7,9
213 Kippermoen ungd.skole	10,7	11,1	7,2	5,7	7,0	6,7	5,9	4,2	5,9	4,7	9,7	8,5	7,3	7,3	5,5	5,0
215 Kulstad Skole/SFO	11,4	13,1	9,8	10,3	8,5	6,8	4,4	3,7	6,7	9,1	8,4	4,6	8,3	8,3	7,2	6,5
216 Granmoen skole/SFO	14,3	17,0	21,2	15,7	12,1	13,7	8,6	7,8	8,2	8,9	7,0	12,1	13,1	13,1	7,9	7,1
231 Ped..psyk senter	0,0	3,6	0,8	3,0	0,0	2,9	4,3	8,5	2,4	0,0	2,4	8,5	3,3	3,3		
233 Vefsn vokseopplæring	7,4	8,9	5,0	2,3	1,0	3,0	3,5	4,5	7,1	4,8	8,2	14,3	6,8	6,8	7,5	6,8
240 Barnehage	11,8	18,6	10,0	10,2	11,2	8,7	5,3	8,1	6,9	13,8	13,9	13,1	11,7	11,7	10,6	9,5
530 Kultursenteret	17,4	18,7	13,0	13,1	10,6	8,4	2,5	5,0	5,0	1,1	3,2	3,6	8,4	8,4	7,7	6,9
310 Helsetjenesten	7,5	12,5	6,3	3,9	7,1	6,1	5,1	6,5	5,4	6,9	7,0	7,2	7,0	7,0	9,4	8,5
320 NAV Kommune	1,6	3,1	4,2	4,5	3,8	2,0	3,1	8,8	4,2	3,0	1,9	11,7	4,7	4,7	7,0	6,3
330 Miljøterapitjenesten	12,7	15,5	15,0	9,0	11,7	8,9	10,1	7,7	10,2	11,4	12,5	15,9	12,2	12,2	11,4	10,3
350 Barne-og ungd.tjenesten	12,2	16,6	3,9	3,1	4,0	2,8	4,0	4,6	10,1	16,6	14,7	10,4	9,7	9,7	8,1	7,3
370 Enhet hj.tjeneste	10,3	16,7	17,1	13,1	10,6	10,4	9,7	8,4	7,9	7,6	11,1	11,0	11,3	11,3	10,0	9,0
380 Enhet sykehjem	14,8	15,8	14,6	10,1	11,8	10,7	8,4	9,8	14,5	13,3	15,1	16,1	13,2	13,2	11,7	10,5
520 Bygg og eiendom	10,1	12,2	7,4	8,5	9,0	6,7	8,1	6,4	10,3	9,6	12,4	12,6	9,8	9,8	9,8	8,8
550 Plan og utvikling	3,4	2,1	8,1	2,5	7,7	9,6	8,9	0,0	0,0	4,8	4,1	1,9	5,1	5,1	4,3	3,9
570 Teknisk drift	1,6	3,3	2,7	0,4	1,7	1,0	0,6	2,0	1,6	7,8	3,2	6,7	3,1	3,1	5,2	4,7
580 Brann & redning	1,7	11,1	4,7	2,3	0,0	0,0	1,8	7,2	3,1	1,7	0,7	2,9	3,2	3,2	2,8	2,5
590 Folkehelse	19,4	12,6	17,1	13,0	10,5	5,1	3,0	0,8	2,2	9,1	11,2	5,8	9,3	9,3	9,1	8,2
50300 Bygdebok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	0,9	0,9	0,8
<b>SUM TOTALT</b>																
Pr.mnd	10,7	14,1	11,1	8,7	9,2	7,6	6,5	6,6	8,7	9,4	10,2	11,1			9,2	8,3
Gj.snitt siste 12 md.	10,4	10,7	10,8	10,6	10,5	10,3	10,3	10,1	10,1	10,0	9,8	9,8			9,2	8,3
Gj.snitt hittil i år	10,7	12,4	12,1	11,4	11,1	10,6	10,1	9,6	9,6	9,6	9,7	9,8			9,2	8,3
Årsverk	1073,7	1076,7	1076,3	1074,4	1076,9	1074,8	1051,1	1070,1	1069,4	1071,6	1081,7	1078,6				
15100 MON KF	0,0	6,4	18,6	7,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,7	2,7	0,9	0,8

## 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 2022 ble det etablert en handlingsplan for å fremme likestilling og hemme diskriminering:

### REKRUTTERING:

#### Mål:

- Vefsn kommune skal ha en politikk som gjør kommunen til en attraktiv arbeidsplass for alle, uansett alder, kjønn, etnisk bakgrunn eller ulike funksjonsnedsettelse.
- Det er ønskelig at begge kjønn representeres i alle avdelinger.
- Ansatte i kommunen skal reflektere innbyggerne i Vefsn med tanke på det mangfoldet av innbyggere vi har.
- Ledige stillinger skal i størst mulig grad lyses ut.
- Fremme heltidskultur

#### Tiltak:

- Stillingsutlysninger skal utformes bredt og på en måte som gjør det attraktivt for alle å søke. Det gjøres oppmerksom på at kommunen arbeider for økt likestilling og mangfold.
- Øke tilgjengeligheten ved ekstern utlysning av stillinger gjennom Nav, hjemmeside og eventuelle sosiale media aviser/fagblader der det er nødvendig.
- Hovedregel i Vefsn kommune er at alle stillinger skal lyses ut som 100% stilling.

### ARBEIDSGIVERPOLITIKK:

#### Mål:

- Kvinner og menn skal ha lik lønn for arbeid av lik verdi.
- Tilrettelagt arbeidstid ved spesielle behov som omsorgsoppgaver, nedsatt funksjonsevne, utøvelse av religion, alder etc.
- Fysisk tilrettelagt arbeidsplass for ansatte med behov for dette.
- Fremme heltidskultur, og oppstart av pilotprosjekt – TØRN.

- Ha en livsfasepolitikk som ivaretar ansatte i alle faser i karrieren.

**Tiltak:**

- Når en stilling blir ledig skal det gjøres en vurdering om intern utlysning eller mulighet for økning av stillingsprosent for deltidsansatte i avdelingen, før det lyses ut eksternt.
- Det skal utarbeides en lønnsversikt for menn og kvinner i sammenlignbare stillinger for å oppdage utilsiktede lønnsforskjeller. Disse eventuelle lønnsforskjellene bør så langt som mulig utjevnes i lokale forhandlinger.
- Uønsket deltid skal reduseres så mye som mulig.
- Utarbeide livsfasepolitikk, som ivaretar alle ansatte i alle fasene i karrieren.

**HINDRE TRAKASSERING OG DISKRIMINERING:**

**Mål:**

- Ingen ansatte skal oppleve trakassering, mobbing eller diskriminering
- I Vefsn kommune skal alle ansatte ha samme rettigheter og muligheter.

**Tiltak:**

- Leder og kollega skal reagere på uakseptabel adferd.
- Systematisk og jevnlig opplæring av ansatte i gjeldende reglement, prosedyrer og avvikssystem.



## 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 1.642.348.000 og er kr 86.335.000 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 14.247.000 og er kr 155.000 høyere enn i kommunens regnskap og kommer av nettodriftsresultat i begge foretakene.

### **Likviditet.**

Likviditets beholdningen er kr 31.93.000 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.

