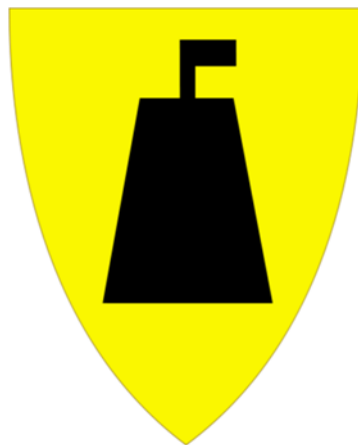


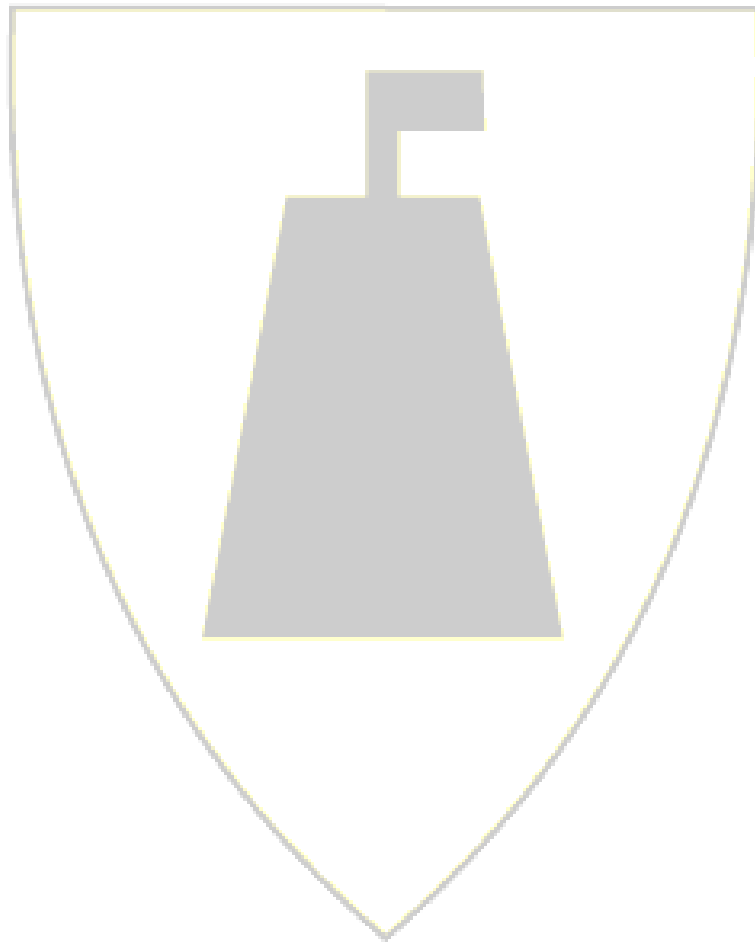
Lurøy kommune

**Årsberetning og
Konsolidert Regnskap
2021**



Tirsdag den 29. mars 2022

Karl-Anton Swensen, Rådmann





Innhold

1	Årsberetning 2021 - Innledning.....	5
2	Organisering årsregnskap 2021.....	6
3	Avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet	8
3.1	Avvik budsjett/regnskap (Bevilgningsoversikt – drift).....	10
3.2	Drift/tjenestetilbudet (økonomi):	12
3.3	Investeringsregnskap.....	13
3.4	Lurøy kommune sin økonomiske utvikling og stilling:.....	14
4	Nøkkeltall/analyse.....	15
4.1	Befolkningsutvikling	15
4.2	Økonomiutvikling	17
4.3	Finans- og gjeldsforvaltning	19
4.4	Skatteinntang.....	19
5	Måloppnåelse.....	20
6	Tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard.....	21
7	Tiltak for å fremme Likestilling, samt for hindre forskjellsbehandling.....	23
8	Sykefravær/HMS	23
9	Miljø.....	24
10	Konsolidert årsregnskap.....	25
11	Avslutning årsberetning 2021	25
12	Årsregnskap (Konsolidert) 2021	27
12.1	Økonomisk oversikt - drift.....	27
12.2	Bevilgningsoversikt - drift.....	28
12.3	Årsavslutningsdisposisjoner	28
12.4	Bevilgning drift	29
12.5	Bevilgningsoversikt - investering.....	31
12.6	Bevilgning investering	32
12.7	Oversikt – balanse	33
12.8	Noter - Vurderinger	34
12.9	Note 1 - Endring i arbeidskapital	36
12.10	Note 2 - Pensjon	37
12.11	Note 3 - Garantiansvar	38
12.12	Note 4 – Andre forhold.....	39



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

12.13	Note 5 - Aksjer og andeler	41
12.14	Note 6 - Avsetning og bruk av fond	43
12.15	Note 7 - Kapitalkonto	45
12.16	Note 8 - Spesifikasjon av vesentlige poster	46
12.17	Note 9 - Vesentlige transaksjoner	46
12.18	Note 10 - Anleggsmidler	47
12.19	Note 11 – Investeringsprosjekter som går over flere år	48
12.20	Note 12 - Langsiktig gjeld og avdrag	49
12.21	Note 13 - Utlån	50
12.22	Note 14 - Endring i regnskapsprinsipp	51
12.23	Note 15 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	51
12.24	Note 16 - Selvkosttjenester	52
12.25	Note 17 - Antall årsverk og ytelse til ledende personer	54
12.26	Note 18 - Kostnader relatert til revisors tjenester	54
12.27	Note 19 – konsolidert årsregnskap	55
12.28	Note 20 - Forhold etter balansedagen	55



1 Årsberetning 2021 - Innledning

Året 2021 har vært krevende på flere områder. Koronasituasjonen medførte også i 2021 en rekke utfordringer for organisasjonen og tjenestetilbudene. Tidvis nedstengning av skole/barnehage og tiltak innenfor omsorg har vært rådende i store deler av 2021. Situasjonen har også medført at en har hatt redusert bemanningen og har måttet skjøvet på en rekke oppgaver.

Mye av tiden har for de fleste ansatte vært rettet mot koronatiltak, samt at en administrativt i stor grad har vært bundet opp i håndtering/ledelse av de kommunale tjenestene i en krevende situasjon. En har også i denne tiden erfart at det har vært krevende å lede bla helsetjenestene i kommunen. Situasjonen over tid har medført stort arbeidspress på administrasjonen da en rekke ansatte (nøkkelstillinger) har vært ubesatt i denne perioden. Dette merkes i hele organisasjonen/tjenestene der ansatte fremstår som slitne. Rådmannen vil derfor rette en stor takk til alle som har stått på over tid for å gi gode tjenester for kommunens innbyggere i denne krevende situasjonen.

Det har i 2021 vært stor investeringsaktivitet, der de store prosjektene innenfor omsorg/miljøterapi nå nærmer seg slutføring. Hovedsakelig har fremdrift og overholdelse av budsjettforutsetninger gått som planlagt.

Ny kommunelov medfører at det innføres en rekke nye kontrolltiltak, rapporteringer, tilsyn/kontroll og andre oppgaver som en i realiteten har begrenset med ressurser (kompetent bemanning) for å håndtere løpende. Hovedårsaken til dette er at når en evner å rekruttere kvalifiserte/kompetent arbeidskraft som en bruker mye ressurser på opplæring, så erfares det at de etter kortere perioder ofte søker seg til større kommuner/hjemsted og drar med seg kompetansen/nøkkelkompetanse da den ofte er knyttet til enkeltpersoner.

Erfaringene er dermed at Lurøy kommune benyttes i mange tilfeller som «springbrett» i et karriereløp. Dette er utfordringer som er økende, samtidig som det stadig blir mer krevende å rekruttere kompetent arbeidskraft, blant annet til rådhuset på Onøy. Denne utviklingen har forverret seg i 2021, og er en stor del av forklaringen på etatenes mindreforbruk.

Rekrutteringsutfordringene skyldes ikke innsparinger eller økonomiske forhold, men mer som følge av en generell situasjon der de fleste ønsker å bosette seg i større kommuner/byer og jobbe i større fagmiljø. Lurøy kommune bruker derfor mye ressurser på rekruttering og individuelle/organisatoriske tilpasninger for å håndtere disse utfordringene. Arbeidsmarkedet er stramt, og det merker en godt i Lurøy kommune.

Budsjett 2021 har vært førende og premissgivende for driften av Lurøy kommune i 2021. Hovedentreprise for omsorgsutbygginger går over flere år og skal i hovedsak ferdigstilles høsten 2022. Det har derfor vært stort trykk på utbyggingen i 2021, noe som har gått relativt greit hensyntatt koronautfordringene. Det har gått med mye tid og ressurser til oppfølging/tilpassing av dette arbeidet. Så langt ser det ut som opprinnelig budsjett og tidsplan overholdes.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Lurøy kommune har i hovedsak levert gode tjenester innenfor alle tjenesteområder i 2021, som forutsatt i budsjett 2021. Men det er noen tjenester som har vært nedprioritert som følge av pandemisituasjonen og rekrutteringsutfordringene. I tillegg har det vært noen budsjettjusteringer gjennom 2021 for håndtering av oppståtte tilfeller, og at en har hatt fokus på næringslivets utfordringer i koronasituasjonen, bla forvaltning av næringsmidler tildelt av overordnet myndighet.

2 Organisering årsregnskap 2021

Årsberetningen fra Rådmannen er pliktig informasjon etter *Kommuneloven (kml) § 14-7* og *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner (fkr) § 7-4*.

Årsberetningen er ment å være utfyllende i forhold til den informasjonen som gis i årsregnskapet.

Regnskapsfrister ved behandling av årsregnskap og årsberetning er regulert i «*Forskrift om årsregnskap og årsberetning*». Det fremkommer av kommunelovens § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen fra rådmannen skal avlegges i henhold til kommunelovens § 14-7 seneste 31. mars.

Revisjonsberetningen skal i henhold til kml § 24-8 første ledd avlegges senest 15. april, med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen. Ovenstående som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet. Årsregnskapet vedtas deretter av kommunestyret, senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, mao innen utgangen av juni måned.

De senere år har målsettingen vært at ovenstående frister i størst mulig grad skulle overholdes. Det har i den forbindelse vært satt i gang målrettede tiltak for å oppnå økning av kvaliteten på det løpende regnskapsarbeidet. Som følge av dette ble fristene overholdt i 2019, 2020, 2021 og nå i 2022.

Det er Rådmannen, som fungerende økonomisjef, som sammen med regnskapsleder som har gjennomført årsavslutningen for 2021. Store deler av regnskapsavstemmingene (kontoer) for årsavslutning i 2021 er gjennomført av regnskapsleder. Regnskapssystemet (Visma) som ble tatt i bruk 1/1 - 2016 fungere etter hensikten, nye funksjoner rulles gradvis ut. E-orde ble innført for helsetjenesten i 2020, samt at expence (reiseregning) er innført for ansatte og folkevalgte.

Årsregnskap for 2021 ble avlagt den 22. februar 2021. Dette er andre året at regnskapet er avlagt etter ny kommunelov og ny forskrift (fkr). Regnskap 2021 er også avlagt som konsolidert regnskap, selv om det kun inneholder kommunekassen.

Reglement for finans- og gjeldsforvaltning (finansreglement) for Lurøy kommune ble vedtatt av kommunestyret den 12. desember 2018 (kst. - sak 52/18). Det har ikke vært gjennomført utvidet (kun i avtalebanken) plasseringer av kommunens likvider i 2021. Dette vil bli vurdert tidligst høsten 2022.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Nytt delegasjonsreglement ble vedtatt høsten 2020.

Nytt økonomireglement ble vedtatt av kommunestyret 24. mars 2021. Delegasjon for håndtering tap på fordringer, lån og lignende er innarbeidet i et eget kapittel i reglementet. I tillegg kan det nevnes at kommunestyret i mars 2021 har vedtatt en avsetning for tap i balansen (kr 130 000,-). De sakene som Intrum (tidl. Lindorff), på vegne av kommunen, har til overvåkning er tapsført i regnskap i 2021. Eventuell senere innfordring vil dermed medføre inntektsføring. Avsetningen for tap i balansen videreføres. Det er i tillegg tapsført et startlån i balansen, noe som fremkommer i note 7.

Ovenstående reglementer er utarbeidet i tråd med ny kommunelov. Rådmannen har som følge av disse reglementene utarbeidet administrativt delegasjonsreglement, med virkning fra og med 26. mars 2021. Interne delegasjoner i etatene har tatt noe mer tid, og forventes ferdigstilt i løpet av våren 2022.

Internkontrollen innenfor regnskapsarbeidet er forbedret i 2021, bla reskontroføres nå nærmest alle utbetalinger. Rådmannens vurdering er at internkontrollen er tilfredsstillende ved årsskiftet. Regnskapsrutinene systematiseres og innarbeides fortløpende i kommunens nye virksomhetsstyringssystem (Compilo).

Det vil kunne oppstå situasjoner der internkontrollen kan bli redusert i perioder med sykemelding, ferie og permisjoner da en er relativt få ansatte innenfor regnskap. På den andre siden kan en si at det er en styrke at det er etablert strukturer som ivaretar regnskapsarbeidet i uforutsette situasjoner.

Regnskapsavdelingen har hatt relativt stabil bemanning i 2021. Etter balansedato har regnskapsleder valgt å slutte i Lurøy kommune. Det viser seg krevende å rekruttere ønsket kompetanse. Rådmannen vil også vurdere andre løsninger.

Som følge av ny kommunelov, særlover og generelt behov for økt søkelys på internkontroll har rådmannen holdt fokus på dette arbeidet i 2021. Dette innebærer økt fokus i organisasjonen og anskaffelse av nye hensiktsmessige IKT verktøy. Det er i så måte avdekt behov for utarbeidelse av ny arkivplan og sentralisering av arkivansvar/funksjon for å få en helhetlig styring, også som følge av medarbeidere som pensjonerer seg.

Tidligere organisering av arkiv har vært fragmentert og dermed noe utydelig mht. ansvar og retningslinjer. Arkivfunksjonen planlegges styrket fremover, noe som betyr omstilling fra tradisjonelle sekretær oppgaver til arkivarbeid. Denne omstillingen er naturlig da saksbehandlere/ledere fremover skal benytte IKT verktøyene i langt større grad. Dette arbeidet vil ha stort fokus i 2022.

Compilo verktøyene (virksomhetsstyring) utvikles videre i dette arbeidet, bla ved anskaffelse av ROS modul, og Bridge modul for organisering og oppfylging av politiske vedtak. I tillegg er fokus på bruk av kommunens saksbehandlingssystem (ESA) intensiveres, bla i forhold til delegerte vedtak, klagebehandling, postlister og lignende.



Det at en nå har fått på plass nye delegasjonsreglement legger godt til rette for intensivering av ovennevnte arbeid. I tillegg vil en enklere kunne gjennomføre og dokumentere relevante risikovurderinger, blant annet innenfor regnskapsarbeidet, noe en vil komme tilbake til i tertialrapporteringene.

3 Avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet

Opprinnelig budsjett 2021 ble vedtatt den 15/12-2020 (kst. sak 56/20). Budsjett 2021 ble deretter innlastet i budsjett og regnskapssystemet før nyttår i 2020. Budsjettet omfatter både drifts- og investeringsbudsjett, som for øvrig er kvalitetssjekket i forhold til nevnte vedtak. Med denne bakgrunn danner opprinnelig budsjett premissene for økonomiforvaltningen for 2021.

Etatene/sektorene har selv, innenfor nettorammen, gjennomført detaljbudsjetteringer. Rådmannen har fullmakt til å gjennomføre interne budsjettreguleringer innenfor sektorene ved endrede forutsetninger. Rammene/budsjett er bindene, jf. kml. § 14-5, noe som er innarbeidet i budsjettvedtaket.

Etter årsskiftet ble investeringsbudsjettet regulert med basis vedtatte overføringer av prosjektmidler fra 2020 til 2021. Denne reguleringen anses som vesentlig da den den utgjorde hele 68,46 mill. kroner, noe som også medførte utslag i driftsbudsjettet grunnet at deler av finansieringen (overføring drift/INV) gjøres via disposisjonsfond.

Det ble i tillegg gjennomført budsjettregulering med basis i vedtak i 2020 og 2021 som påvirket både investeringsbudsjettet og driftsbudsjettet (bruk av dispfond) i 2021.

I tråd med kommunelovens føringer ble det fremmet budsjettreguleringssak (kst sak 24/21) til kommunestyret i juni 2021. Saken omhandlet driftsmessige reguleringer, herunder økte rammeoverføring/inntekter som følge av RNB. I tillegg ble nye investeringsprosjekter regulert og finansiert, samt økt låneopptak/satsing på startlån (videreutlån). Rådmannen utarbeidet «Retningslinjer for startlån» som ble vedtatt i kommunestyresak 23/21. Det ble som følge av dette tatt opp 15 mill. kroner til formålet i 2021, noe det følgelig ikke var tatt høyde for i opprinnelig budsjett.

Utover høsten ble virkningene av lønnsoppgjøret regulert i driftsbudsjettene. I tillegg har konsekvenser av politiske vedtak periodevis blitt regulert i budsjett.

Det ble gjennomført en større administrativ budsjettregulering i november.

Budsjettregulering 2 ble vedtatt (kst. sak 66/21) av kommunestyret i desember og omfattet både drifts- og investeringsbudsjettet, samt overføringer av investeringsmidler til 2022.

Budsjettreguleringer kvalitetssikres ved oppstilling i regneark og ved kontroll etter innlasting i budsjettssystemet. Budsjettet søkes fortløpende justert ved politiske vedtak og vesentlige endringer.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Tabellen under viser driftsbudsjett, med blant annet differanse budsjett mot regnskap, og hva som er samlet regulert til sektornivå/inntektsposter/overføringer.

Etat	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Diff regns/budsjett	Avvik i %	Oppr. Budsjett	Budsjettregulering 2021
± SENTRAL	21 431 646,68	25 235 258,00	3 803 611,32	17,7 %	26 836 000	-1 600 742
± NÆRING	1 989 000,00	1 989 000,00	0,00	0,0 %	0	1 989 000
± OPPVEKST	61 673 897,53	65 175 663,00	3 501 765,47	5,7 %	63 259 000	1 916 663
± HSO	81 646 297,32	87 704 605,00	6 058 307,68	7,4 %	85 620 000	2 084 605
± TEKNISK	19 012 046,35	20 118 249,00	1 106 202,65	5,8 %	15 700 000	4 418 249
± TILSKUDD	162 000,00	162 000,00	0,00	0,0 %	0	162 000
± RESERVE	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	2 528 000	-2 528 000
± PREMIEAVVIK	-4 790 017,00	0,00	4 790 017,00	-100,0 %	0	0
± AVSKRIV	0,00	0,00	0,00	-100,0 %	0	0
± SKATT	-98 645 107,38	-94 257 305,00	4 387 802,38	-4,4 %	-81 629 000	-12 628 305
± RAMME	-120 973 144,86	-119 099 000,00	1 874 144,86	-1,5 %	-126 577 000	7 478 000
± KAPITAL	10 415 571,39	12 498 000,00	2 082 428,61	20,0 %	11 498 000	1 000 000
± FOND	-15 205 482,03	-42 809 762,00	-27 604 279,97	181,5 %	0	-42 809 762
± OVERFØR	43 283 292,00	43 283 292,00	0,00	0,0 %	2 765 000	40 518 292
Totalsum	0,00	0,00	0,00	-1,00	0	0

Endrede forutsetninger i 2021 (budsjettreguleringer):

Sektorene/etatene er til sammen styrket med ca. 8,8 mill. kroner i 2021:

- Sentraladministrasjonen, reduksjon budsjett med 1,6 mill. kroner (hovedsakelig bruk av lønnsvekstpost)
- Næring er styrket som følge av tilskuddsmidler korona.
- Oppvekst, styrket med ca. 1,99 mill. kroner
- HSO, styrket med ca. 2,1 mill. kroner
- Teknisk, styrket med ca. 4,4 mill. kroner (reasfaltering er en stor post).

Styrking av driftsbudsjettene er basert på vedtak fattet i 2020 og 2021.

Sentraladministrasjonen er tilført noe midler til driftsområder, ca. 640 000. I tillegg er lønnsvekstposten i sin helhet fordelt og regulert i forhold til dette/lønnsoppgjøret.

Næringsområdet er tilført kr 448 000 til «folk i husan tilskudd», samt statlige midler som er bevilget til næringsliv, jf. føringer/korona.

Oppvekstetaten er tilført noen driftsmidler samt øremerkede midler/inntekter fra div instanser med ca. 1,25 mill. kroner og 473 000,- fra RNB knyttet til pandemihåndteringen.

HSO etaten er tilført noen driftsmidler samt midler til prosjektstillinger med kr 810 000,- og ca. 1,0 mill. fra RNB knyttet til pandemihåndteringen.

Teknisk etat er tilført noen driftsmidler, men i hovedsak vedlikeholdsmidler skole og omsorgssenter samt reasfalteringsmidler som alene utgjorde 3,0 mill. kroner.

Reserveposter er benyttet i sin helhet og følgelig regulert ned, samt at tilskuddspost er regulert med hensyn til bevilgninger.

Det er ikke budsjettert med premieavvik og avskrivninger.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Skatt er økt som følge av nye prognoser, noe som igjen medfører mindre rammeoverføring (skatteutjevning) som følgelig er regulert i tråd med dette. Avdrag lån er økt med 1,0 mill. da den ikke var korrekt fastsatt i opprinnelig budsjett, mens renteinntektene har vært høyere enn budsjett.

Fondsbruk/avsetning er regulert med basis i vedtak, bla nye prosjekter hovedsakelig innenfor investering. Dette fremkommer da i regulering økt overføring til investering.

Samlet mindreforbruk for etatene/sektorene utgjør ca. 14,4 mill. kroner. Legger en til premieavviket øker det driftsmessige mindreforbruket til ca. 19,2 mill. kroner.

På inntektssiden er det merinntekter på skatt, inntekt- og formue, med ca. 4,4 mill. kroner, noe av dette spises opp ved økt inntektsutjevningen.

Økte statstilskudd utover budsjett har sin årsak i høyere utbetaling fra havbruksfondet enn hva en hadde budsjettet med.

Samlet bidrar skatt, rammetilskudd og kapitalområdet med ca. 8,3. mill. kroner av mindreforbruket.

3.1 Avvik budsjett/regnskap (Bevilgningsoversikt – drift)

Driftsinntekter

Det er som nevnt ikke budsjettet med avskrivninger eller premieavvik i budsjett 2021.

Sum driftsinntekter (brutto) har et avvik mellom budsjett og regnskap med ca. 6,6 mill. kroner i merinntekter. Dette skyldes i hovedsak lavere inntektsutjevning enn budsjett, og økte skatteinntekter utover budsjett. Budsjett skatteinngang er basert på anslag/prognose (snitt over 3 siste år), og en har ikke fullstendig oversikt før i februar året etter. Inntektsutjevningen har en heller ikke fullstendig oversikt over før i februar året etter, da den påvirkes av den nasjonale og lokale skatteinngangen.

Driftsutgifter

Sum driftsutgifter (eks avskrivninger) er ca. 14,85 mill. kroner lavere enn budsjett. Avviket består av ca. 3,4 mill. kroner i kjøp av varer og tjenester, og noe mindre beløp innenfor overføringer. I tillegg er det ca. 2,0 mill. kroner som relateres til mindre lønn, mens hoveddelen består i ca. 9,1 mill. kroner innenfor sosiale kostnader. Lavere lønnskostnader har sin hovedårsak i mange vakante stillinger gjennom hele året.

Avviket som gjelder sosiale utgifter med 9,1 mill. kroner forklares med følgende:

- Ca. 0,5 mill. i lavere arbeidsgiveravgift som følge av mindre lønn og lavere pensjonskostnader/utbetalinger.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

- Pensjonsinnskudd SPK som ble ca. 1,38 mill. kroner lavere enn budsjett. Dette har flere årsaker, bla prognoser om økt reguleringspremie som ikke slo så hardt ut som forventet, samt at en ikke har hatt så mange ansatte inne i ordningen som forutsatt i opprinnelig budsjett.
- Pensjonsinnskudd sykepleier (KLP) har et mindre avvik på i underkant av 0,3 mill. kroner.
- Pensjonsinnskudd for fellesordningen (KLP) har et betydelig avvik som utgjør i underkant av 7,0 mill. kroner.
 - Reell pensjonskostnad/utbetaling for denne ordningen utgjør ca. 15,8 mill. kroner, som er ca. 4,56 mill. kroner mer enn hva regnskapet viser. Årsaken til dette er at premieavviket amortiseres årlig og føres mot denne kontoen. Resultatvirkningen er 4,56 mill. kroner.
 - Resterende avvik på ca. 2,4 mill. kroner skyldes at KLP signaliserte at G-reguleringen i 2021 vil medføre økt reguleringspremie, og at de da anbefalte at en regulerte en høyere avsetning, noe som ble etterfulgt. I ettertid fremkommer det at KLP har fratrukket tilbakeført overskudd (3,146 mill.) på faktura til kommunen. Her har det nok oppstått misforståelse da KLP ikke har anledning til å trekke overskudd fra uten at dette er avtalt med kommunen. Rådmannen har tatt dette opp med KLP for å sikre bedre etterlevelse av rutinene for fremtiden.

Finans, inntekter/kostnader

Renteinntekter ble ca. 0,4 mill. kroner høyere enn budsjett.

Lavere renteutgifter på ca. 1,6 mill. kroner skyldes i hovedsak lavt rentenivå i 2021 på kommunens lån til investering og formidlingslån, samt at vedtatt låneopptak innenfor investering 2021 ikke ble gjennomført i 2021.

Lavere avdrag enn budsjett skyldes endrede avdrag på husbanklån.

Overføring til investering er i tråd med budsjett.

Netto avsetning/bruk bundne fond har et mindre avvik, noe som skyldes at en ikke har fullstendig oversikt for dette før ved årsavslutning.

Avvik Netto avsetning/bruk disposisjonsfond har sin hovedårsak i mindreforbruket.



Oppsummert avvik mellom budsjett og regnskap (driftsregnskap).

Som tidligere beskrevet er budsjettforutsetningene for 2021 endret, noe som følge av koronasituasjonen og styrking av diverse tiltak vedtatt i budsjettåret. Dette har påvirket både kostnads- og inntektspostene. I tillegg har skatteinntekten økt samt at overføring til investering er økt noe, herunder bruk av disposisjonsfond.

Sum driftsinntekter avviker noe fra budsjett, og sum driftsutgifter (eks avskrivning) avviker som følge av noe lavere kostnader enn budsjett, og innenfor sosiale kostnader som redegjort for.

Rådmannens vurdering er at en i stor grad har oppfylt budsjettforutsetningene for regnskapsåret 2021, men at nevnte avvik er forhold en ikke hadde oversikt over før på slutten av regnskapsåret i forbindelse med årsavslutning.

3.2 Drift/tjenestetilbudet (økonomi):

Etater/sektor	Resultat drift 2021	Økt budsjett 2021
Sentraladministrasjonen	3 803 611	-1 600 742
Næring	0	1 989 000
Oppvekst	3 501 765	1 916 663
HSO	6 058 308	2 084 605
Teknisk	1 106 203	4 418 249
Premieavvik	4 790 017	0
Sum drift	19 259 904	8 807 775

Det er i budsjettåret foretatt en økning/regulering av budsjettet med kr 8 807 775,- for driftsbudsjettene, som ovenfor redegjort for.

Sentraladministrasjonen har et mindreforbruk på 3,8 mill. kroner, noe som skyldes mindre politiske møter, vakanse i stillinger, sykemeldinger, lave strømpriser, lite reisevirksomhet og lavere pensjonskostnader og generelle kostnadsreduksjoner grunnet situasjonen.

Næringsområdet har en budsjettøkning på kr 1 989 000,-, noe av dette gjelder «folk i husan tilskudd» basert på vedtak/bevilgning av formannskapet, samt koronamidler til næringslivet.

Oppvekstetaten opplyser at rammene for 2021 ble økt knyttet til signaler om ekstra behov i enkelte avdelinger. Noen av disse behovene oppsto mens andre ble utsatt. Dette sammen med vakanse i stillinger, lavere pensjonskostnader og økte tilskudd bla til koronarelatert aktivitet, fagfornyelsen og videreutdanning av lærere har ført til at etaten som helhet har et mindreforbruk på over 3 mill. kroner.

HSO etatene opplyser at det er mange vakante stillinger i flere avdelinger og økte inntekter, spesielt i legetjenesten og i institusjon (Lurøy omsorgssenter) samt ubrukte tilskuddsmidler (prosjektstilling gjeldsrådgivning og aktivitetstilbud for sårbare eldre). Det har samtidig vært et år med lite kostnader til reising, kurs og opplæring på grunn av koronapandemien.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Innenfor barnevernstjenesten har det vært færre tiltak enn tidligere år. Det har generelt vært svært utfordrende å rekruttere til ledige stillinger.

Flere stillinger har vært utlyst flere ganger uten tilsetting. Det innebærer større arbeidsbelastning på de som allerede er i arbeid. Stor arbeidsbelastning og opplevelsen av å jobbe alene, kan være en av årsakene til at det i enkelte stillinger er lite stabilitet. Å beholde kompetente ansatte er sammen med rekruttering derfor et viktig satsningsområde.

Regnskap for 2021 viser at Teknisk etat har et regnskapsmessig mindreforbruk (drift) på 1.106.203 kroner i budsjettåret. Noe av årsak til dette er ca. 387.000 kr for lite budsjettert med moms kompensasjon (og tilsvarende for lite utgifter på mva. utgifter). Det har dermed ikke innvirkning på helheten, men inntektene fremstår som for lavt budsjettert, og utgiften dertil høyere enn budsjettert. Det er således en kombinasjon av noe høyere inntekter enn budsjettert og noe lavere utgifter. Det har vært ledighet i stillinger i perioder, dette påvirker selvsagt utgiftssiden, men også aktivitetsnivået. Vannavgifter til bedrifter faktureres 2 ganger i året (juni og desember), høstens salg av vann var høyere enn på noen år, og det bidrog til mer inntekter enn budsjettert. Kurs/reiseutgifter var svært lave i 2021.

Det vises til etatenes årsmelding for 2021 for mer inngående vurderinger mht. måloppnåelse og avviksforklaringer mht. regnskap/budsjett.

3.3 Investeringsregnskap

Radetiketter	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Avvik regnskap/budsjett	Opprinnelig Budsjett
⊕ Investering	51 773 654	52 947 621	1 173 967	13 500 000
⊕ Salg eiendom	-57 580	-57 580	0	0
⊕ INV i aksjer	569 068	800 000	230 932	800 000
⊕ MVA	-8 918 246	-8 586 195	332 052	-1 520 000
⊕ Fond	-265 210	-439 078	-173 868	0
⊕ Finansiering	-43 283 292	-45 214 768	-1 931 476	-13 080 000
⊕ Låneforvaltning	-725 034	-720 000	5 034	-720 000
⊕ Avdrag Husbanken	906 641	1 270 000	363 359	1 020 000
Totalsum	0	0	0	0

Som følge av overføring av prosjekter (betydelig) fra 2020 til 2021 ble budsjett 2021 vesentlig justert, som tidligere redegjort for. Budsjett ble ajourført/justert i desember 2021, bla som følge av endringer, og for å tilpasse budsjett mht. overføring av prosjekter/videreføring til 2022. Det vises i så måte til note 11 som viser regnskap og budsjett for prosjekter som går over flere år.

Innvesteringsinntektene har samlet avvik (budsjett/regnskap) som relateres til avvik investeringsprosjekter.

Avvik på Overføring fra driftsregnskap og netto avsetninger skyldes i hovedsak økt overføring som tidligere redegjort for.



3.4 Lurøy kommune sin økonomiske utvikling og stilling:

Lurøy kommune er blitt mer og mer skatteavhengig, noe som gjør at kommunen er sårbar for endringer i skatteinntangen. Endring av inntektssystemet har medført at rammefinansieringsgraden har gått ned, noe som forsterker sårbarheten. Kommunens økonomi, slik situasjonen er nå, er god. Demografiendringene setter økonomien under press fremover, gitt at en skal opprettholde samme strukturer og tjenestetilbud. Demografiutviklingen illustreres i neste kapittel.

De senere års budsjett presses som følge av demografiendringer og nedgang i folketallet. Dette gir mindre rom for å øke lånegjelden til investeringer hvis en skal opprettholde driftsnivået. Oppbygging av relevante disposisjonsfond de senere år gir sikkerhet for forhold som oppstår i forhold til tjenestene, samt for finansiering av investeringer fremover.

Havbruksfondet bidrar til økt handlefrihet, men anses som lite forutsigbar på sikt. Det er liten tvil om at ordningen vil bli satt under press under skiftende regjeringer. Embetsverket/finansdepartementet ønsker en annen innretning.

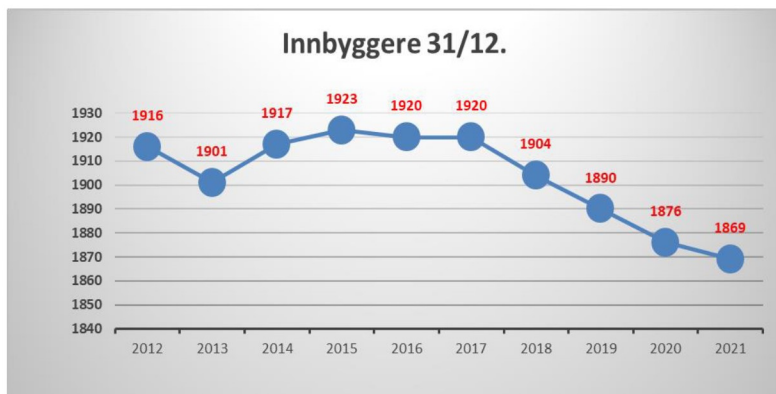
De kommunale tjenester er under press da en sliter med å rekruttere til en rekke fagstillinger. Fremover vil nok disse utfordringene medføre økte kostnader, enten ved tilrettelegging for stillinger, og mulig outsourcing av tjenester



4 Nøkkeltall/analyse

4.1 Befolkningsutvikling

Grafen under viser befolkningsutviklingen i Lurøy i perioden 2012 til 2021 (31/12). Som en ser har det vært en fallende tendens siden 2017.

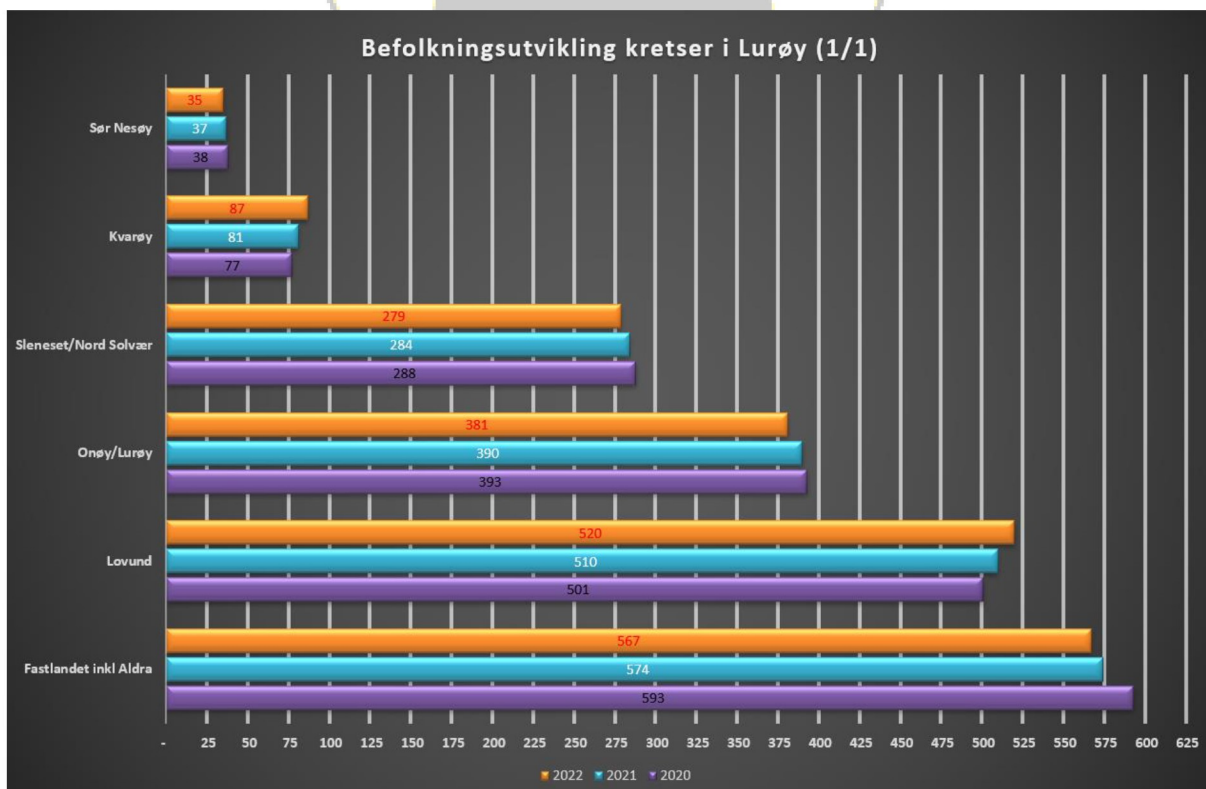


Hvis en skal klare å opprettholde tjenestetilbudet og de strukturer som er bygd opp er det avgjørende at denne trenden stopper opp, og gjerne snus til befolkningsvekst.

Arbeidsmarkedet i Lurøy skulle tilsi befolkningsvekst.

Grafen under viser kretsvis befolkningsutvikling. Størst negativ utvikling er det på Lurøy innland der nedgangen utgjør hele 26 stk siden 2020. Denne trenden har lignende utvikling på Onøy/Lurøy og Sleneset. Lovund og Kvarøy er de eneste kretsene i perioden som har hatt en positiv utvikling.

Befolkningsutviklingen er nedadgående der antall innbyggere utgjorde 1 869 per 1/1-2022 (1/1-2021 1876, 1/1-2020 1 890, 1/1-2019 1 904). Det antas at innbyggere på Hestmona er med i statistikken på nærliggende øyer. Orange søyler viser befolkning per 1/1-2022

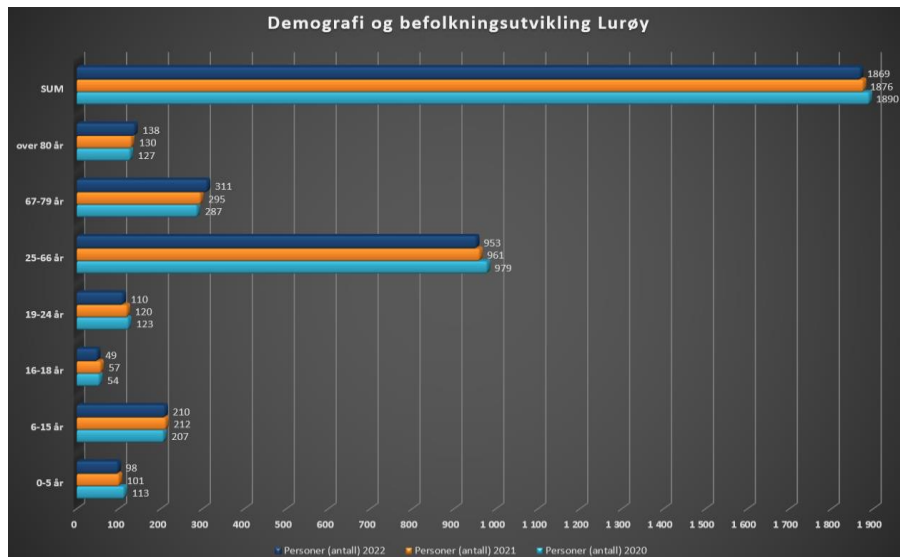




Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Tidligere år var innbyggertallet relativt stabilt, mens folketallet har gått ned med 44 personer siden 2017. Kretsene endrer seg forskjellig. Endring i befolkningsutviklingen har direkte innvirkning på kommunens inntekter både via rammetilskudd og skatteinngang.

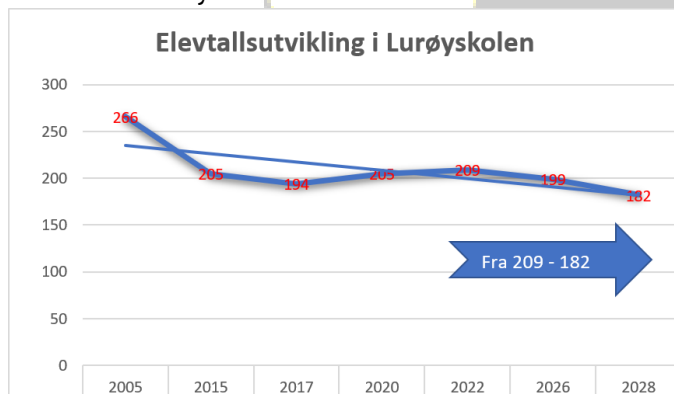
Demografiutviklingen viser svært stor nedgang i alderssegmentet 0-5 år, mens det så langt er relativt stabilt opptil 24 år.



Deretter faller det yrkesaktive spekteret (25-66 år), Antall eldre over 67 år øker.

Få fødsler vil resultere i færre barn i Lurøyskolen om få år.

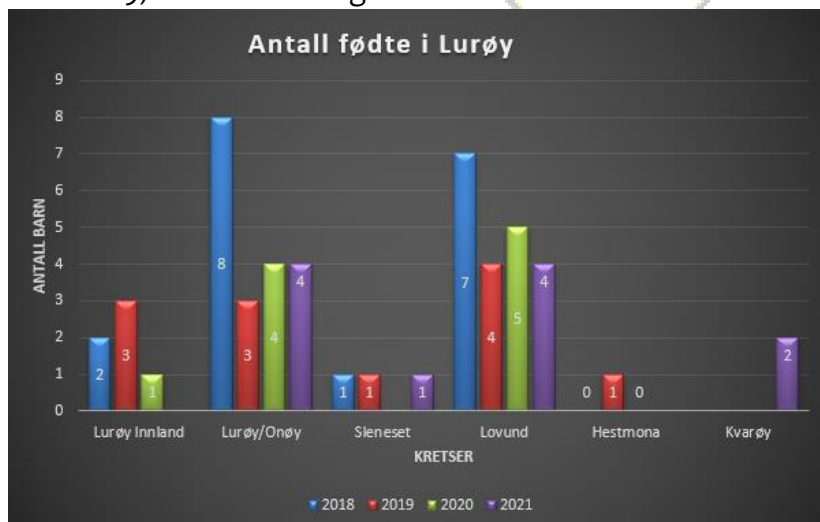
Fremskriver en fødselstallene gjennom barnehageløpet så får en frem utviklingen i skolene i Lurøy.



Som en ser for elvtallsutviklingen i Lurøy så vil det komme et «dropp» i 2025. Dette er svært bekymringsfullt.

Det er viktig å snu denne utviklingen hvis en skal opprettholde folketallet i et lengre perspektiv.

Antall barnefødsler har gått drastisk ned de senere år, fra ca. 25 per år til 18 stk. i 2018, 12 stk. i 2019, 10 stk. i 2020 og 11 stk. i 2021.



Hvis ikke denne utviklingen snur ganske straks vil færre fødte barn få konsekvenser for barnehage- og skoletilbudet i Lurøy.

Økt sysselsetting og utvikling i næringslivet vil forhåpentligvis bidra til at det flytter og fødes flere barn i Lurøy i årene fremover.



4.2 Økonomiutvikling

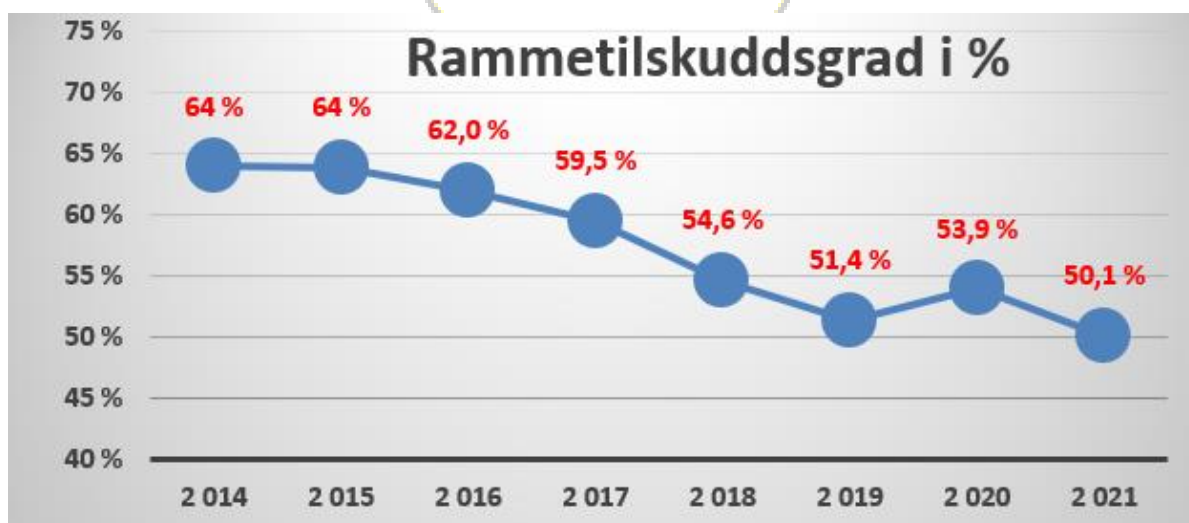
Skattedekningsgraden viser hvor stor andel av kommunens brutto driftsutgifter som skatteinntektene dekker.

Som en ser har skattedekningsgraden gradvis økt siden 2014. Høy skattedekningsgrad gjør kommunen sårbar ved skattesvingninger.



Rammetilskuddsgrad viser hvor stor andel av kommunens brutto driftsutgifter som rammetilskuddet dekker.

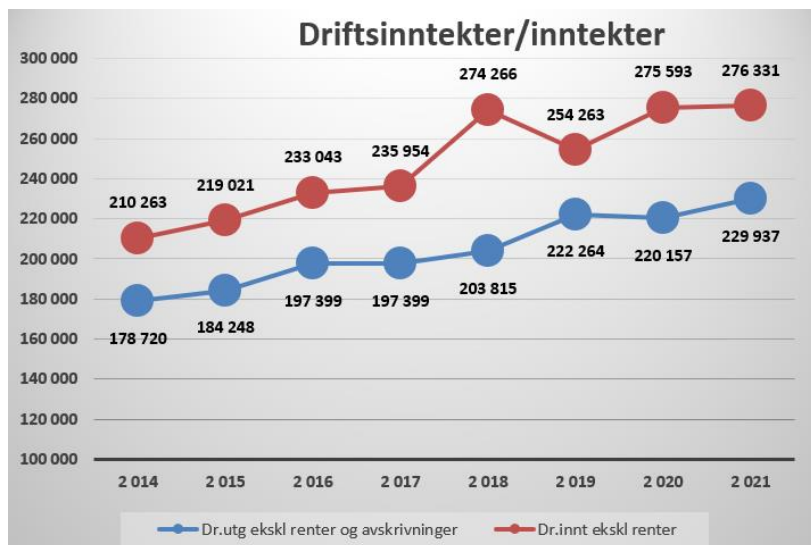
Trenden siden 2015 har vært fallende til 2019, med en økning i 2020. Dette skyldes nok de økte overføringene som kommunen har mottatt i 2020, blant annet som følge av koronaoverføringer. I 2021 faller igjen rammetilskuddsgraden.



Lavere rammetilskuddsandel medfører mer usikker finansiering av kommunens drift.



Grafen under viser utviklingen i brutto driftsinntekter og brutto driftsutgifter, samt forholdet mellom inntekter og utgifter.



Økt avstand mellom grafene indikerer at en har kontroll på utgiftene relatert til inntektene. Som en ser stiger driftsutgiftene jevnt med utflating i 2020. Dette som følge av bla. koronasituasjonen.

Driftsinntektene har et «hopp» i både 2018 og 2020, noe som har sin årsak i hovedutbetalingene fra havbruksfondet.

Likviditetsgraden viser forholdet mellom kortsiktig gjeld og kasse.



Likviditetsgraden illustrerer kommunens evne til å finansiere kortsiktig gjeldsforpliktelse.

Selv om likviditetsgrad 1 er gått noe ned anses den som god.

Likviditetsgrad 2 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

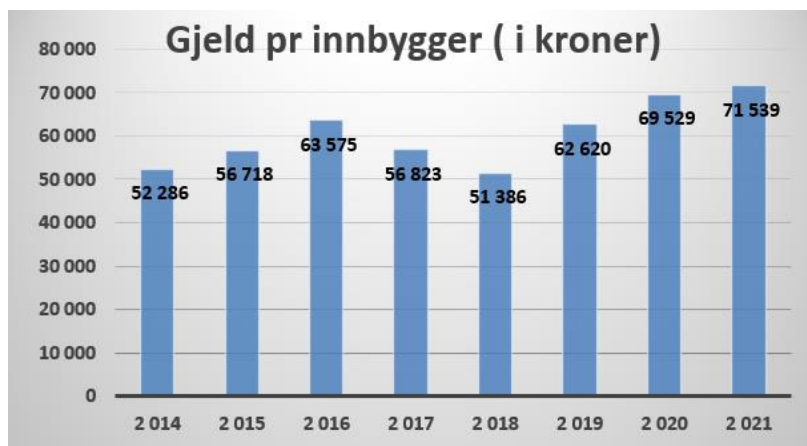


Likviditetsgrad 2 indikerer med dette kommunens arbeidskapital inklusive ubrukte lånemidler. Likviditetsgraden er et øyeblikksbilde, og den varierer selvsagt gjennom året.

Forskjellen fra likviditetsgrad 1 er at i likviditetsgrad 2 er kortsiktige fordringer med.



Grafen under viser kommunens utvikling i lånegjeld per innbygger.



Lånegjelden ved årsskiftet utgjorde ca. 133,7 mill. kroner, noe som utgjør kr 71 539,- per innbygger.

Lånegjelden ligger nok i øvre sjikt hvis en skal evne å holde driftsnivået oppe på dagens nivå, gitt dagens budsjettforutsetninger.

Lånestrukturen har endret seg til at kommunen nå kun har langsiktige lån, og ikke en større andel kortsiktige lån som tidligere.

4.3 Finans- og gjeldsforvaltning

Mer detaljert rapportering vil fremkomme i årsmelding 2021. Generelt kan det opplyses at det ikke har oppstått vesentlig endringer sammenlignet med rapportering i tertial 2 i 2021. Rentenivået har i 2021 lagt på et lavt nivå, og noe stigende mot slutten av året. Prognosen er at renten vil stige kraftig i 2022/2023.

Det er ikke skjedd endring i risikoeksponeringen, og heller ikke avvik mellom faktisk forvaltning og kravene i finansreglementet, både innenfor lån og innskudd.

Renter innskudd, og alle lån, er fortsatt basert på 3 mnd. NIBOR og PT rente (lån).

Lånegjelden er økt fra 130,437 mill. kroner fra 1/1-2021 til 133,7 mill. kroner per 31/12-2021.

4.4 Skatteinngang

Tabellen under viser de kommunene i Nord-Norge som kom best ut i forhold til skatteinngang i 2021 (inntekts- og formue).

Kommune	Skatteinngang	% av Landsgj	Skatteutjevning
Lurøy	91 881	135 %	-14 217
Røst	19 717	111 %	-1 188
Værøy	26 623	105 %	-752
Bø	96 312	103 %	-1 611
Tromsø	2 721 310	97 %	48 477
Bodø	1 841 083	96 %	41 562
Moskenes	34 390	96 %	934
Sørfold	65 788	95 %	2 223
Træna	15 146	94 %	551

Som en ser ligger Lurøy kommune høyest i prosent av landsgjennomsnittet, og dermed den kommunen som bidra mest i forhold til kommunenes fellesskap i Nord-Norge (inntektsutjevningen).

Høy skatteinngang er et sunnhetstegn og viser stor næringsaktivitet og lokalt eierskap. Dette er positivt og borger for videre utvikling av Lurøy kommune.



5 Måloppnåelse

I tillegg til føringene i økonomiplan og budsjett søkes det å oppnå målsettingene i samfunnsplanen fra 2013. Mye av målsettingene tenkes revidert og endret i tråd med utviklingen i kommunen. Derfor ble det planlagt en omfattende planprosess som skulle iverksettes i 2020, men som dessverre ble utsatt grunnet koronasituasjonen, og som fortsatt er utsatt grunnet redusert administrativ kapasitet i 2022.

Innenfor etatene er det satt en rekke strategier og mål i økonomiplanen som blir mer detaljert vurdert i årsmeldingen for 2021. I tillegg til ovenstående ble det vedtatt måltall i budsjett 2021, som for øvrig er overoppfylt mht driftsresultat og disposisjonsfond, men ligger noe under (5 %) vedr lånegjeld.

Lurøy kommune har per tiden en forsvarlig økonomi. Nytt inntektssystem, som ble innført fra 1. januar 2017, har de senere år gitt en lavere vekst i rammeoverføringene til Lurøy kommune. De senere års økte skatteinntekter til kommunen har i stor grad kompensert for redusert vekst innenfor rammetilskudd. Eventuelt fremtidige reduserte skatteinntekter til Lurøy vil derfor slå direkte inn på kommunens drift. I tillegg har utbetalingene fra havbruksfondet bidratt til oppbygging av kommunens fondsbeholdning, noe som fremover søkes benyttet til finansiering av investering og vedlikehold for å unngå driftsbindende låneopptak (kapitalkostnader).

Sentraladministrasjonen håndterer en rekke fellestjenester samt den overordnede styring. I tillegg ledes folkehelsearbeidet, næringsarbeidet, kultur, bibliotek og lokalutvalgssekretariat som egne tjenester. I hovedsak er målsettingene oppnådd for disse områdene. Innenfor fellesområdene jobbes det med å utvikle støttefunksjonene i tråd med behovene og nye regelverk/lover, bla igangsettes det prosesser for å bedre internkontrollen, bla i forhold til anskaffelse av IKT verktøy og økt fokus på arkiv/saksbehandlingssystem. Det ble i 2021 utarbeidet og vedtatt forebyggende plan, barn og unge. Dette i tråd med føringer i barnevernsreformen (oppvekstreform), gjeldende fra 1. januar 2022. Forebyggende plan er organisert under rådmannen for å oppnå målsettingen om tverrfaglig og tverretatlig samarbeid. Det utlyses ny stilling (mars 2022) som ungdomsveileder for å utvikle dette arbeidet. I den forbindelse jobbes det med overføring av bibliotek og kultur fra sentraladministrasjonen til oppvekstetaten. Lurøy kommune er således i god rute for oppfyllelse av reformens føringer mht forebyggende arbeid.

Strukturprosjektet innenfor oppvekst ble avsluttet og avklart av kommunestyret i juni 2018. I 2021 ser en gode effekter av denne organiseringen, med blant annet ny ledelsesstruktur der oppgaver som naturlig hører til enhetene blir utført ved enhetene. Etatens administrasjon er som følge av denne omstillingen betydelig styrket, noe som har vist seg nødvendig for gjennomføring av lederoppgaver, internkontroll, fleksibilitet og håndtering av sårbarhet med mere. Rådmannen legger derfor til grunn at oppvekstsjefen ytterligere optimaliserer administrative oppgaver i 2022, blant annet i forhold til oppgavefordeling og etablering av langt større fleksibilitet innenfor administrasjonen og undervisning i skolen, samt innenfor barnehagedriften.



HSO etaten er inne i en periode der det skjer mye, både innenfor lovverk/oppgaver og som følge av kommunens satsing innenfor omsorg, miljøterapi/tjeneste og barnevern. Det er i den forbindelse behov for styrking av kompetanse og bemanning for å kunne håndtere ny/tilpasset organisering. Dette arbeidet har hatt stort fokus i 2021. Det har vist seg krevende å rekruttere til en rekke fagstillinger som en må ha på plass. Endret organisering og tilpasninger er gjennomført innenfor en rekke områder, bla har en innført Nordsjøturnus i deler av helsetjenesten mht. rekruttering. Det er svært krevende å rekruttere leger, og andre fagstillinger innenfor helse. NAV Nordland trakk seg ut av partnerskapet 13 januar 2021, noe som medførte at kommunen selv måtte organisere de sosiale tjenester som tidligere NAV kontor håndterte. Etter overtakelsen har pågangen vært stor, og det kan synes som at det har vært saker som nå er kommet til overflaten. Mye relateres nok til forhold som har utviklet seg i pandemiperioden. Videre jobbes det nå med mer helhetlig ledelse av en rekke tjenester, bla barnevern, skolehelsetjeneste, psykisk helse med mere. Kommunen har stort etterslep på psykisk helse da en over tid har hatt utfordringer med rekruttering. Dette er forhold som har stort fokus i 2022, og per mars 2022 fremstår rekruttering som svært utfordrende.

Teknisk etat har styrket bemanningen/kompetansen noe i 2021, noe som har vært nødvendig for å levere etterspurte tjenester, samt for å ivareta kommunens vedlikeholds- og investeringsprosjekter. Innkjøpsfunksjonen (rådgivning/bistand) for løpende driftsmessige innkjøp ble i 2020 tillagt Teknisk etat.

Inntektsutviklingen har vært god, noe som blant annet har sin årsak i utbetaling fra havbruksfond, ekstraordinært utbytte, koronatilskudd/overføring fra regjeringen samt ekstraordinær høy skatteinntang. I tillegg har en evnet å holde kontroll med kostnadsutviklingen innenfor driften, samt reduserte driftskostnader som følge av koronasituasjonen. Man bør merke seg at dette ikke er en normalsituasjon. Derfor bør en ta høyde for «strammere tider» etter at koronasituasjonen er avklart. Reduserte kostnader knyttet i hovedsak til vakante stillinger, noe som igjen utfordrer tjenestetilbudet.

6 Tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard

Lurøy kommune har Etske retningslinjer innarbeidet i Lurøy kommunes Personelhåndbok, vedtatt i kommunestyresak 19/19 (juni 2019).

Det er fokus på bevisstgjøring av etiske retningslinjer innenfor alle nivå i organisasjonen. Det er i tillegg utarbeidet en rekke prosedyrer og retningslinjer for å ivareta tidligere og nye krav med tanke på å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i Lurøy kommune. Dette området jobbes det kontinuerlig med, og det vil være fokus på videre utvikling av internkontroll i 2022.

I 2013 ble det innført nytt elektronisk avvikssystem for å bedre rapportering og dokumentasjonen av avvik som oppstår. Det har over tid vært knyttet en rekke utfordringer med funksjonen av det elektroniske avvikssystemet. Det ble derfor besluttet



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

å skifte elektronisk avvikssystem til Compilo. Det nye systemet ble innfaset høsten 2019, og da hovedsakelig som nytt avvikssystem. Systemet er utviklet mye i 2021, bla økt bruk av årshjul og mer aktiv dokumenthåndtering, innføring av nye moduler og stort fokus på bruk av avviksmodulen.

I 2013 ble det utarbeidet nytt planverket for kriseberedskapen. Kriseledelsen tar sikte på revisjon av dokumentene, bla revisjon av helhetlig ROS. Revisjonen har nå vært utsatt flere ganger grunnet pandemisituasjonen. Grunnet kapasitetsutfordringer er dette arbeidet videre utsatt i 2022, muligens gjennomføring høsten 2022.

Lurøy kommune vedtok nye varslingsrutiner i juni 2015. Rådmannen anser det som svært viktig at Lurøy kommune har gode prosedyrer for varsling, som blant annet beskriver hvordan varslingene skal gis en forsvarlig håndtering. Erfaringene så langt har vist oss at det er viktig å skille mellom klager, uenigheter og reelle varslinger. Det tas derfor sikte på revisjon av varslingsrutinene ved anledning.

Kommunestyret vedtok i 2015 retningslinjer for ansattes bruk av sosiale medier. Retningslinjene er blant annet ment til refleksjon for den enkeltes bruk av sosiale medier der kommunen blir omhandlet.

Regnskapsarbeidet er under stadig forbedring og det er igangsatt en rekke internkontrolltiltak, blant annet innenfor økonomistyring, lønn, regnskap, bank og delegasjon.

I forbindelse med videreutvikling av nytt økonomisystem utvikles fortløpende nye prosedyrer og kontrolltiltak. I 2021 vil en fortsette med utvikling av økonomiprosedyrene i virksomhetsstyringsverktøyet (Compilo).

Innenfor HMS ble det i 2015 igangsatt et betydelig arbeid for å sikre best mulig etterlevelse av internkontrollen. Rådmannen har tildelt kommunens ergoterapeut rollen som HMS koordinator. Dette og en rekke andre tiltak bidrar til økt fokus på HMS arbeidet i Lurøy kommune. Håndtering av arbeidsmiljø saker har fått en sentral rolle i AMU sitt arbeid.

Det ble ansatt IKT medarbeider i 100 % stilling fra 1. september 2019. Dette har bidratt til at risiko og sårbarhet innenfor IKT har blitt betydelig forbedret. Rådmannen anser opprettelsen av denne stillingen som et svært viktig tiltak i pågående internkontrollarbeid. Det jobbes systematisk med å styrke IKT sikkerheten, og det er innført en rekke tiltak.

Politiske vedtak følges fortløpende opp innenfor rammen av organisasjonens kapasitet. Rådmannen rapporterer til kommunestyret, blant annet oppfølging av kommunestyrevedtak ved hver tertialrapportering.



7 Tiltak for å fremme Likestilling, samt for hindre forskjellsbehandling

Lurøy kommune er en kvinnedominert arbeidsplass. Utviklingen innenfor kjønnsbalansen er stabil med høyt antall kvinnelige ansatte. Ved årsskiftet utgjorde kvinneandelen 68 % av andel ansatte i Lurøy kommune.

Antall ansatte	Antall kvinner	Antall menn	Kvinner i %	Menn i %
265	179	86	68 %	32 %

Det er ikke satt i verk konkrete/særskilte tiltak for å fremme likestilling og forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.

Det er allikevel ønskelig, og et mål, om å få flere menn inn i kvinnedominerende yrker for å få en bedre kjønnsbalanse. Spesielt er dette viktig innenfor administrasjon, skole, barnehage og omsorg. Likestilling vurderes ved alle kunngjøringer og tilsetninger. Ansatte og ledere skal aktivt fremme likestilling mellom kjønnene

Det søkes også balanse mellom kjønnene i leder- og avdelingsledersjiktet. I 2021 var kjønnsandelen 50/50 (menn/kvinner) i rådmannens ledergruppe.

Det er ikke satt i verk særskilte tiltak for å unngå diskriminering som er i strid med kravene i diskrimineringslovens § 26.

Kommunen gjennomgår årlig lønnsforhold i forbindelse ved lønnsforhandlinger. Annethvert år utarbeides det statistikk til disse møtene der blant annet lønnsforhold fordelt på kjønn kommer frem. I tillegg drøftes årlig deltidsarbeid og innleie av arbeidskraft med fagforeningene.

Diskriminering oppfattes ikke som et stort problem i Lurøy kommune. Alle ledere er bedt om å ha fokus for å reduseres eller fange opp eventuell diskriminering i personalmøter, utviklingssamtaler og lignende. Det er i så måte fokus på Likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

8 Sykefravær/HMS

Sykefraværet har hatt en liten økning fra 2020 til 2021. Sykefraværet for 2021 som helhet landet på respektable 5,53 %. Det har i 2021 vært jobbet målrettet med sykefraværet, herunder arbeidsavklaring av ansatte med høyt/langt sykefravær. Koronasituasjonen med smitteverntiltak har bidratt vesentlig færre influensatilfeller og andre virustilfeller enn det en tradisjonelt har vært vant til.

Det er i hovedsak legemeldt langtidssykefravær som bidrar til økningen. Videre er avtalt sykefravær noe redusert. Kommunens sykefraværsoppfølgingssystem har målrettet fokus på sykefraværsoppfølgingen, bla skal arbeidstaker ta kontakt med arbeidsgiver ved arbeidstids begynnelse for å avtale møte for utfylling av skjema 1 (sykefraværsoppf.).



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

I dette treffpunktet drøftes årsaken til sykefravær, oppfølgingsplan med mere. Oppstramming av denne praksisen gir ofte utslag i redusert sykefravær.

Sykefravær fra 01.01.21 til 31.12.2021			
Fordeling sykefravær	Mulig dagsverk	Dagsverk fravær	Fravær 2021
Avtalt sykefravær 1-3 dager		229,8	0,43 %
Avtalt sykefravær 4 dager og mer		249,2	0,47 %
Sykemelding 0-16 dager		205,7	0,39 %
Sykemelding 17 dager og mer		2237,8	4,23 %
Sum sykefravær	52 842	2 922,5	5,53 %

I mars 2014 tilsluttet Lurøy kommune seg den nye IA-avtalen. Partene ble enige om en ny IA avtale (2019-2022). Ny handlingsplan ble vedtatt av AMU 2019. Det er forventninger om at dette arbeidet og den nye IA-avtale vil bidra til ytterligere reduksjon i sykefraværet.

Kommunens bemanningssituasjon er presset, spesielt innenfor fag- og nøkkelstillinger som har vist seg krevende å rekruttere til. Organisasjonen er svært sårbar som følge av få administrative stillinger som ofte er tildelt flere nøkkeloppgaver.

Ved sykdom, permisjon og redusert bemanning i administrasjonen blir ofte viktige oppgaver «skjøvet på», noe som er svært uheldige da en i prinsippet opparbeider seg et vedvarende etterslep.

Opplæring av ansatte har skjedd både ved interne kurs og nettverkssamlinger og ved eksterne kurs mv. Kommunen har stort fokus på at kurs og møter holdes på Video/Skype/Teams/Team Viewer. Dette er ressurseffektivt og vil danne grunnlaget for gjennomføring av opplæring/kurs fremover etter at koronasituasjonen er over.

9 Miljø

Kommunen forurenses i beskjeden grad det ytre miljøet, men må i likhet med andre aktører ha økt fokus på å redusere miljøutslipp/avtrykk, bla CO₂ – utslipp. Kommunen vedtok i 2010 en energi- og miljøplan.

Kommunen har anskaffet en rekke elbiler de senere år, og det er et mål fremover om at elbiler blir anskaffet til kommunens tjenesteproduksjon.

Det er etablert kildesortering i kommunens virksomheter. Det er i tillegg etablert «miljøbu» ved rådhuset for bedre sortering og håndtering av avfallsfraksjoner, blant annet er det anskaffet presse for å komprimere pappavfallet.

Innenfor vedlikehold- og investeringsprosjekter er det fokus på avfallshåndtering, både mht. intern avfallshåndtering og for innleide entreprenører.



10 Konsolidert årsregnskap

Årsregnskap 2021 omfatter både årsregnskap og konsolidert årsregnskap for Lurøy kommune. Bakgrunnen for dette er nye krav i kommuneloven (§ 14-6), og at Lurøy kommune kun har kommunekassen som regnskapsenhet. Det er gjennomført vurderinger i tråd med fkr. §§ 10-3 og 10-4 mht. enheter som kan utelates.

De interkommunale samarbeid som Lurøy kommune inngår i er egne rettssubjekt, og skal dermed ikke inngå i konsolidert regnskap. Utover dette er andre interkommunale samarbeid organisert som vertskommunesamarbeid som inngår i vertskommunens regnskap.

11 Avslutning årsberetning 2021

Lurøy kommune sin største utfordring fremover er rekruttering til fagstillinger. Arbeidsmarkedet er svært stramt, og det gir spesielt store utfordringer for en distriktskommune som Lurøy. Rådhuset ligger på Onøy og det gjør det ekstra krevende å rekruttere til administrative fagstillinger. Erfaringsmessig sliter en også med å opprettholde kontinuiteten. Mange av de som tar en administrativ stilling er kun i en kort periode før de søker seg videre. I flere tilfeller har en ikke fått fullført opplæringen før de forlater og en må begynne på nytt hvis en er så heldig å klare å rekruttere nye kvalifiserte kandidater.

I tiden fremover er det viktig å fortsette arbeide med opprettholdelse av kontroll over kommunens utgiftsnivå tilpasset fremtidige rammebetingelser, og derigjennom på sikt trygge vår eksistens under rammevilkår som er i stadig endring. For å oppnå denne målsettingen er kommunen blant annet avhengig av å rekruttere ansatte til kompetansestillinger.

Rådmannen er av den oppfatning at budsjettpremissene i budsjett 2021 i stor grad er oppfylt. Det vises i så måte til redegjørelse for avvik mellom regnskap og budsjett, og definerte mål som blir utførlig beskrevet i årsmeldingen. Rådmannens inntrykk er at det er gitt gode kommunale tjenester som beskrevet/forutsatt i budsjettdokumentet og kommunestyrets vedtak, men at det innenfor noen tjenester er etterslep grunnet rekrutteringsutfordringer. I tillegg anses budsjettforutsetningene innenfor investeringsbudsjettet i stor grad som oppfylt, selv om en overfører midler til påfølgende år for prosjekter som går over flere år/kontrakter.

De senere års utvikling av tertialrapporteringene har bidratt til god oppfølging av budsjettpremissene og internkontroll. Det rapporteres i tertial vedrørende oppfyllelse av kommunestyrets vedtak/premisser. Utover dette følger etatssjefene opp budsjettpremissene i den daglige drift, og i jevnlige møter med rådmannen.

Det pågår for tiden ingen rettsaker eller tvister der Lurøy kommune er involvert. Det har heller ikke vært rettsaker i 2021 som har hatt vesentlige økonomiske konsekvenser for Lurøy kommune.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Rådmannen har ikke kjennskap til andre forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultat, enn det som fremgår av årsberetning og årsregnskap.

Alle forhold av vesentlig/prinsipiell betydning for kommunen er lagt fram for politisk behandling i løpet av året.





12 Årsregnskap (Konsolidert) 2021

12.1 Økonomisk oversikt - drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
DRIFTSINNEKTER					
Rammetilskudd		-115 158 707	-113 299 000	-120 777 000	-118 731 900
Inntekts- og formuesskatt		-91 881 177	-87 634 000	-75 134 000	-82 253 652
Eiendomsskatt		-6 878 057	-6 737 000	-6 495 000	-6 844 650
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-7 290 438	-7 276 000	-8 550 000	-26 504 434
Overføringer og tilskudd fra andre		-32 877 493	-29 437 222	-13 494 253	-20 696 332
Brukerbetalinger		-7 093 168	-6 344 960	-6 077 000	-5 940 952
Salgs- og leieinntekter		-15 152 086	-14 759 080	-15 017 982	-14 621 409
Sum driftsinntekter		-276 331 127	-265 487 262	-245 545 235	-275 593 328
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		132 830 028	134 878 253	133 189 799	131 722 022
Sosiale utgifter		23 237 969	32 398 470	29 359 114	25 134 892
Kjøp av varer og tjenester		53 120 653	56 569 571	52 314 717	47 366 061
Overføringer og tilskudd til andre		20 748 980	20 942 130	17 009 303	15 933 996
Avskrivninger	7,10	12 854 846	0	0	11 439 726
Sum netto driftsutgifter		242 792 476	244 788 424	231 872 933	231 596 697
Brutto driftsresultat		-33 538 651	-20 698 838	-13 672 302	-43 996 631
FINANSINNEKTER					
Renteinntekter		-2 030 642	-1 626 500	-1 590 000	-2 460 734
Utbytter	5	-647 352	-647 352	-	-723 889
Renteutgifter		1 407 480	3 054 999	3 049 000	1 817 404
Avdrag på lån	7,12	10 824 005	10 949 000	9 949 000	10 972 745
Sum netto finansutgifter		9 553 491	11 730 147	11 408 000	9 605 527
Motpost avskrivninger	7, 10	-12 854 846	-	-	-11 439 726
Netto driftsresultat		-36 840 006	-8 968 691	-2 264 302	-45 830 831
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		43 283 292	43 283 292	2 765 000	40 846 960
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	6	-1 049 039	-1 416 420	-500 698	1 609 906
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	6	-5 394 247	-32 898 181	-	7 636 487
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-	-4 262 522
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		36 840 006	8 968 691	2 264 302	45 830 831
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0



Arsberetning og Arsregnskap (konsolidert) 2021

12.2 Bevilgningsoversikt - drift

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER					
Rammetilskudd		-115 158 707	-113 299 000	-120 777 000	-118 731 900
Inntekts- og formueskatt		-91 881 177	-87 634 000	-75 134 000	-82 253 652
Eiendomsskatt		-6 878 057	-6 737 000	-6 495 000	-6 844 650
Andre generelle driftsinntekter		-7 290 438	-7 276 000	-8 550 000	-26 604 434
Sum frie disponible inntekter		-221 208 379	-214 946 000	-210 956 000	-234 434 636
Sum bevilgning drift					
		174 814 883	194 247 162	197 283 698	178 998 278
Avskrivninger	7,10	12 854 846	-	-	11 439 726
Sum netto driftsutgifter		187 669 728	194 247 162	197 283 698	190 438 004
Brutto driftsresultat		-33 538 651	-20 698 838	-13 672 302	-43 996 631
Renteinntekter		-2 030 642	-1 626 500	-1 590 000	-2 460 734
Utbytter	5	-647 352	-647 352	-	-723 889
Renteutgifter		1 407 480	3 054 999	3 049 000	1 817 404
Avdrag på lån	7,12	10 824 005	10 949 000	9 949 000	10 972 745
Netto finansinntekter/-utgifter		9 553 491	11 730 147	11 408 000	9 605 527
Motpost avskrivninger	7,10	-12 854 846	-	-	-11 439 726
Netto driftsresultat		-36 840 006	-8 968 691	-2 264 302	-45 830 831
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		43 283 292	43 283 292	2 765 000	40 846 960
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	6	-1 049 039	-1 416 420	-500 698	1 609 906
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	6	-5 394 247	-32 898 181	0	3 373 965
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		36 840 006	8 968 691	2 264 302	45 830 831
Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

12.3 Årsavslutningsdisposisjoner

Årsavslutningsdisposisjoner	Disposisjoner	Regnskap før disposisjoner	Budsjett
A Netto driftsresultat	-36 840 006	-36 840 006	-8 968 691
B Overføring investering	43 283 292	43 283 292	43 283 292
C Budsjettdisposisjoner fond- avsetninger/bruk	-34 047 566	-34 047 566	-34 314 601
D=A+B+C Årets budsjettavvik (merforbruk/mindreforbruk)	-27 604 280	-27 604 280	0
G Avsetning av mindreforbruk til disposisjonsfond, jf fkr § 4-3, 1. ledd	27 604 280		
D+G Fremført til inndekning senere år	-		

Se note 6 vedrørende avvik budsjettdisposisjoner fond (avsetning/bruk).



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

12.4 Bevilgning drift

Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Ansvar	Ansvar tekst (tall i 1 kroner)	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Netto driftsutgifter pr ANSVAR					
1000	Sentrale folkevalgte organer	2 159 442	2 477 887	2 437 887	2 190 722
1010	Lokalutvalg Felles	72 398	83 500	30 000	3 530
1011	Nesøy Lokalutvalg	41 622	45 292	67 323	36 202
1012	Hestmona Lokalutvalg	29 244	28 156	33 899	35 908
1013	Kvarøy Lokalutvalg	39 221	45 480	76 160	46 842
1014	Lovund Lokalutvalg	175 919	191 223	228 792	163 848
1015	Sleneset Lokalutvalg	208 970	200 553	219 785	97 427
1016	Onøy Lokalutvalg	107 680	113 725	164 299	110 261
1017	Lurøy Innland Lokalutvalg	359 692	347 968	303 059	157 761
1030	Stortings-/kommunevalg	148 422	200 000	200 000	5 051
1100	Revisjon	234 700	301 000	301 000	199 500
1110	Kommunalt kontrollutvalg	82 647	131 000	131 000	106 619
1200	Rådmannskontoret	3 886 904	5 166 575	5 107 411	3 743 572
1210	Økonomiavdelingen	3 299 395	3 591 251	3 650 550	3 082 129
1220	IKT avdelingen	1 751 208	1 985 657	1 985 657	1 594 939
1230	NÆRING	869 214	972 440	972 440	905 965
1235	JULELUNSJ	-	20 000	20 000	-
1240	Nærings- og utviklingsteam (NUT)	91 363	243 168	128 000	804 752
1250	Reiseliv	92 758	371 700	296 700	167 431
1300	Kulturaktiviteter	551 135	588 556	540 800	506 658
1305	Folkehelse	-52 978	-31 472	145 500	-162 192
1306	Frivillighet	-	-	-	70 000
1307	MILJØ/PLAST	-	25 000	25 000	35 000
1310	Kulturvern og museer	467 934	470 000	470 000	555 632
1320	VIGSEL	-	10 000	10 000	-
1330	Idrett	25 000	25 000	25 000	25 000
1350	Bibliotek	357 329	437 900	426 900	348 055
1500	Administrasjonsbygg	180 273	344 328	225 328	-
1550	Kirkelige formål	3 427 050	3 427 050	3 427 050	145 299
1620	Arbeidsmiljøutvalg	3 447	14 000	14 000	3 107 148
1640	Akan	-	5 000	5 000	1 366
1650	Eldreråd	-18 714	39 050	39 050	-
1660	Særskilt klagenemnd	-	5 000	5 000	8 388
1910	Felles forsikring	1 119 656	1 097 000	1 097 000	-
1950	Steinkjerringa	88 824	125 800	125 800	1 157 340
1956	Bredbåndsutbygging Lurøy innland 2021	1 225 702	1 203 822	-	55 631
1980	Andre fellesutgifter	1 480 386	1 833 110	1 822 110	1 452 448
1981	Lønnsregulering	80 178	72 500	2 314 000	84 219
1985	Tilskudd	197 000	197 000	-	660 000
1990	Reserverte tilleggs-/nye bev	-	-	2 528 000	0
2000	Oppvekstadministrasjon	1 394 116	1 378 189	1 256 500	1 147 067
2020	Ungdomsarbeid	5 647	101 275	101 275	68 032
2030	16 mai arrangement	0	84 000	84 000	0
2100	Felleskostnader grunnskole/sfo	1 042 758	1 095 868	3 264 429	1 097 323
2115	Onøy/Lurøy Oppvekstsenter	10 572 534	11 326 454	10 779 652	9 890 400
2125	Konsvik Oppvekstsenter	9 353 471	9 731 906	8 722 755	8 995 593
2135	Sleneset Oppvekstsenter	6 383 399	6 956 530	6 847 000	5 892 981
2140	Aldersund oppvekstsenter	5 377 593	5 737 409	5 574 479	5 232 145
2150	Lovund skole	13 937 594	14 329 782	12 636 200	12 384 341
2160	Kvarøy oppvekstsenter	3 754 988	4 093 388	4 192 500	3 778 215
2170	Nesøy skole	1 143 587	1 352 000	1 352 000	1 198 726
2200	Felleskostnader bamehager	665 423	719 000	797 000	561 824
2250	Lovund bamehage	7 048 419	7 235 752	6 602 000	6 820 630
2300	Voksenopplæring	-107 775	35 200	580 300	411 643
2400	Musikkskole	437 144	498 910	468 910	409 372



Arsberetning og Arsregnskap (konsolidert) 2021

Ansvar	Ansvar tekst (tall i 1 kroner)	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
3000	Legetjeneste	8 398 864	9 629 163	8 915 194	9 387 030
3010	Fysioterapitjeneste	780 152	835 412	859 182	820 231
3020	Helsestasjonstjeneste	1 438 586	1 517 971	1 454 530	1 362 429
3030	Jordmortjeneste	132 411	134 821	130 000	125 032
3050	Skyss helsepersonell	1 812 137	1 950 000	2 000 000	1 870 566
3100	Sosialadministrasjon	1 657 286	1 688 535	1 161 093	1 009 006
3110	Prosjekt gjeldsrådgiving	-465 654	-450 833	0	0
3115	Nav tjenester	596 340	755 899	1 180 811	1 491 350
3120	Barnevernstjeneste	1 910 934	2 258 958	2 909 474	2 398 546
3140	Husbanktilskudd etabl./tilpasn.	0	0	130 000	0
3170	Støttekontantordning	0	16 844	16 844	17 784
3300	Helse- og sosialadministrasjon	2 630 382	3 865 174	4 987 082	2 954 691
3310	Lurøy omsorgssenter	17 960 580	17 867 206	17 281 541	17 013 597
3330	Åpen omsorg	1 320 722	1 289 272	1 482 645	991 830
3331	Aldersund omsorgskrets	7 988 699	8 318 591	7 660 785	7 673 772
3332	Konsvik omsorgskrets	6 379 955	6 577 606	6 421 943	6 147 897
3333	Slenset omsorgskrets	9 106 761	9 452 556	8 560 347	8 313 909
3335	Lovund omsorgskrets	5 205 285	5 721 163	6 112 723	5 615 447
3345	Miljøterapitjenesten	12 615 147	14 065 009	15 544 721	14 177 501
3350	Ergoterapitjeneste	829 042	956 692	854 586	803 904
3360	Psykiatrisk helsevern	278 196	327 312	923 903	648 746
3370	Psykologitjeneste	149 718	275 421	262 596	100 190
4000	Administrasjon teknisk	3 012 150	3 135 019	3 500 300	3 299 698
4110	Boliger	-1 976 670	-1 988 500	-2 175 000	-2 283 465
4111	Omsorgs- og sosialboliger	365 604	476 000	682 000	216 854
4120	Administrasjonsbygninger	681 791	693 100	658 000	757 989
4130	Skolebygninger	3 332 969	3 429 800	3 075 000	1 936 228
4140	Barnehagebygninger	298 771	294 000	282 000	126 365
4150	Lurøy omsorgssenter	152 368	142 000	144 000	357 248
4151	Helsetun	-466 041	-601 740	-1 993 000	-1 805 286
4160	Andre bygg	628 326	638 500	590 000	760 067
4200	Plan/oppmåling	1 259 507	1 411 626	1 687 500	1 359 060
4210	Vaktmestertjeneste	5 154 809	5 260 356	5 524 500	4 770 858
4220	UNGJOBB	167 674	172 452	215 000	133 208
4400	Landbruk	310 701	359 048	363 400	318 101
4430	Veterinærtjenesten	32 821	100 000	100 000	96 181
4440	Viltforvaltning	36 383	19 240	8 500	13 076
4500	Vannområde R/L	27 120	28 000	0	0
4700	Felles maskinpark	620 254	566 700	652 500	611 932
4720	Veier og gater	3 240 669	3 267 500	3 641 000	4 138 145
4721	Asfaltprogram	2 878 849	2 849 000	0	1 196 885
4730	Havner og kaier	64 137	38 200	6 000	255 916
4800	Vann	-2 238 775	-1 773 870	-2 561 000	-2 195 095
4815	Enøk	0	0	0	301 774
4820	Avløp rensing	-899 414	-909 000	-707 000	-427 958
4860	Brann og redning	1 965 902	2 060 818	2 001 300	1 511 121
5310	Statlig næringsfond	349 075	348 888	233 847	142 230
5311	Covid 19 næringsfond (statlig)	2 400 609	2 400 609	0	-1 294 072
5315	GRUNDERFOND	0	0	-12 445	12 445
5320	Kommunalt næringsengasjement	1 350 657	1 359 001	0	290 496
5323	Ungt Entreprenørskap	0	0	8 796	30 000
5325	KVOTEFOND FISKERI	57 000	57 000	0	0
5400	Folk i husan	650 000	650 000	0	550 000
5900	Premieavik	-4 790 017	0	0	1 936 596
8200	Eiendomsskatt	114 127	113 695	0	119 061
8450	Øvrige generelle statstilskudd	-8 483 934	-8 483 934	-350 000	-551 581
Netto for ANSVAR (Sum)		174 814 883	194 247 162	197 283 698	178 998 278



12.5 Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering (regnskap)	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	10,11	51 773 654	52 947 621	13 500 000	74 553 391
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5,7	569 068	800 000	800 000	4 041 339
Utlån av egne midler	7	3 190 000	3 189 700	5 000 000	3 340 000
Sum investeringsutgifter		55 532 722	56 937 321	19 300 000	81 934 730
Kompensasjon for merverdiavgift		-8 918 246	-8 586 195	-1 520 000	-12 797 072
Salg av varige driftsmidler	10,7	-57 580	-57 580	-	-623 470
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-620 000
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	7	-891 786	-920 000	-720 000	-1 442 474
Bruk av lån	7	-3 190 000	-5 121 176	-9 000 000	-26 867 875
Sum investeringsinntekter		-13 057 612	-14 684 951	-11 240 000	-42 350 891
Avdrag på lån til videreutlån	7	906 641	1 270 000	1 020 000	941 644
Netto utgifter videreutlån		906 641	1 270 000	1 020 000	941 644
Overføring fra drift		-43 283 292	-43 283 292	-9 080 000	-40 846 960
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	6	166 752	200 000	0	966 836
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	6	-265 210	-439 078	0	-645 360
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-43 381 751	-43 522 370	-9 080 000	-40 525 484
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Fra 1/1- 2020 ble det ikke lengre anledning til å finansiere investeringer ved tilførsel av midler direkte fra disposisjonsfond. Hvis en skal benytte disposisjonsfond til finansiering av investering må dette skje via driftsregnskapet.



12.6 Bevilgning investering

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i anleggsmidler	51 773 654	52 947 621	13 500 000	74 553 391
Fordeling på ANSVAR				
Legetjeneste, legeutstyr	312 944	313 000	0	0
HSO, tjenestebil	243 002	236 000	0	0
Ergoterapi, varebil	391 800	400 000	0	0
Mobil hybel	393 750	400 000	0	0
Rådhuset, telefonsystem	0	0	300 000	559 185
HV hus, Selnes	0	0	0	1 554 798
Biblioteksbygg/Adm Lovund	0	0	0	901 453
Konsvik skole	0	0	2 600 000	4 920 893
IT utstyr skoler	127 784	110 000	0	118 250
Aldersund skole	0	0	0	109 263
Lovund skole	369 445	387 111	0	612 889
Lovund barnehage	0	0	0	0
Sleneset oppvekstsenter	17 706	17 706	3 000 000	0
Konsvik Omsorgssenter	18 826 354	19 286 017	0	6 134 983
Lovund Omsorgssenter	0	0	0	2 098 617
Sleneset Omsorgssenter	6 354 969	6 354 969	0	22 431 912
Lurøy Omsorgssenter	140 690	120 517	0	149 483
Miljøterapeutisk bofellesskap	16 158 821	16 599 046	0	18 395 236
Aldersund Omsorgssenter	31 350	31 350	0	4 602 061
Uteområder omsorg	1 825 438	1 941 800	0	0
Uteområde Lovund skole	149 746	100 000	0	0
Bolig Lovund	0	0	0	7 072 257
Bolig Aldersundet	79 350	0	0	0
Bolig Kvarøy	2 600 000	2 600 000	4 000 000	0
Aldersund industriområde	2 566 400	2 868 500	0	0
Brannvernordning Lurøy innland	430 255	427 755	1 600 000	0
Kvarøy havn	0	0	0	35 850
Stuvland kai	0	0	0	2 824 001
Vann	0	0	700 000	0
Sleneset vannverk	0	0	0	499 290
Lovund vannverk	99 850	99 850	0	0
Aldersund vannverk	0	0	0	380 700
Kvarøy Vannverk	0	0	0	1 048 928
Sørnesøy vannverk	0	0	500 000	103 342
Enøk	0	0	100 000	0
Kloakkprogram	0	0	700 000	0
Grunnerverv	654 000	654 000	0	0
Sum fordelt	51 773 654	52 947 621	13 500 000	74 553 391





Arsberetning og Arsregnskap (konsolidert) 2021

12.7 Oversikt – balanse

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	7,10	405 155 109	369 387 083
Utstyr, maskiner og transportmidler	7,10	5 808 406	4 349 259
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Aksjer og andeler	5,7,15	13 433 267	12 906 199
Obligasjoner		0	0
Utlån	7,13	15 339 337	11 737 082
Immatrielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	2,7	377 758 725	378 123 471
Sum anleggsmidler		817 494 844	776 503 094
OMLØPSMIDLER			
Bankinnskudd og kontanter		210 674 821	219 798 482
Finansielle omløpsmidler		0	0
<i>Kortsiktige fordringer</i>			
Kundefordringer	4, 8	3 502 001	2 497 881
Andre kortsiktige fordringer	4, 8, 9	13 368 413	10 778 433
Premieavvik	2	12 552 703	7 762 686
Sum omløpsmidler		240 097 938	240 837 481
Sum eiendeler		1 057 592 782	1 017 340 575
EGENKAPITAL OG GJELD			
<i>Egenkapital drift</i>			
Disposisjonsfond	6	130 097 588	135 491 835
Bundne driftsfond	6, 16	5 564 431	6 613 470
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
<i>Egenkapital investering</i>			
Ubundet investeringsfond	6	3 888 827	4 154 037
Bundne investeringsfond	6	5 203 993	5 037 241
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
<i>Annen egenkapital</i>			
Kapitalkonto	7	422 542 442	360 242 132
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	14	2 472 588	2 472 588
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		569 769 869	514 011 303
LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7,12	133 705 932	130 436 578
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	2,7	311 964 937	324 732 851
Sum langsiktig gjeld		445 670 869	455 169 429
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	4,8	10 913 166	14 975 536
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld	4,8	31 238 878	33 184 307
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		42 152 044	48 159 842
Sum egenkapital og gjeld		1 057 592 782	1 017 340 575
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	12	51 606 954	39 796 954
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene	12	-51 606 954	-39 796 954
Sum memoriakonti		0	0

Onøy den 22. februar 2022

Karl-Anton Swensen
Rådmann/økonomisjef

Randi Sørensen
Regnskapsleder



12.8 Noter - Vurderinger

Konsolidert regnskap og årsregnskap for Lurøy kommune legges med dette frem som ett regnskap, jf. avklaringer i brev (Konsolidering av kommunekassens årsregnskap) fra Kommunal- og Moderniseringsdepartementet datert 8. februar 2021. Lurøy kommune anses ikke å ha andre regnskapsenheter enn kommunekassen for årsregnskap 2021. Det henvises i den forbindelse til vurderingene i note 19.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper:

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Rammetilskudd bokføres når de mottas fra staten. Kommunen mottar refusjoner og tilskudd på grunnlag av rettmessige krav. Kommunen sender ut fakturaer på grunnlag av politiske vedtak eller med hjemmel i lov eller forskrift.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

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

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

Kommunen legger til grunn KRS nr. 4 - *Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet*.

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



Klassifisering av gjeld:

Kommunelovens § 14-14 legges til grunn for opptak av lån. Lån til egne investeringer benyttes til investeringer i varige driftsmidler, jf. kommunelovens § 14-15. Lån til videre utlån benyttes til Husbanken sin ordning for Startlån, jf. bestemmelsene i kommunelovens § 14-17.

KRS nr. 1 – Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld legges til grunn for klassifisering av gjeld.

Vurderingsregler:

KRS nr. 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser legges til grunn for vurdering av finansielle eiendeler, samt KRS nr. 1 – Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld.

Ordinære omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, dvs. etter laveste verdis prinsipp.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (fkr.) § 3-4 legges til grunn for avskrivning av anleggsmidler. I tillegg vurderes AM i forhold til fkr. § 3-2.

Finansielle anleggsmidler består per balansedato kun av aksjer og andeler. Kommunestyret vedtok Finansreglement den 12. desember 2018, gjeldende fra 1. januar 2019. Finansielle anleggsmidler vil fremover også kunne omfatte plassering i sertifikater/pengeområdsfond. Dette er forhold som eventuelt vil fremkomme i note 15.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Momsplikt og momskompensasjon:

Kommunen legger til grunn bestemmelsene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven (ordinær MVA).

For øvrig kommunal virksomhet kreves momskompensasjon (der kommunen har rettmessig krav).



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Organisering:

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig gjennom året, samt anvendelse av midler.

Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres/anordnes i det året de gjelder, dette 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, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Kommunens samlede virksomhet fremkommer av kommuneregnskapet (konsolidert).

12.9 Note 1 - Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital jf. fkr § 5-10, a)

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet				
	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020
ANSKAFFELSE AV MIDLER				
Inntekter driftsdel	276 205 470	265 369 762	245 519 484	275 554 175
Inntekter investeringsdel	8 975 826	8 643 775	1 520 000	13 420 542
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	6 885 437	8 432 528	11 335 751	32 154 124
Sum anskaffelse av midler	292 066 733	282 446 065	258 375 235	321 128 841
ANVENDELSE AV MIDLER				
Utgifter driftsdel	228 493 629	243 344 423	229 494 933	219 866 475
Utgifter investeringsdel	51 773 654	52 947 621	13 500 000	74 553 391
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	18 341 195	20 707 700	19 818 000	21 403 628
Sum anvendelse av midler	298 608 478	316 999 744	262 812 933	315 823 494
Anskaffelse - anvendelse av midler	-6 541 745	-34 553 679	-4 437 698	5 305 347
Endring i ubrukte lånemidler	11 810 000	0	0	-2 867 875
Endring i arbeidskapital	5 268 255	-34 553 679	-4 437 698	2 437 472
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	4 790 017			-1 936 596
Endring kortsiktige fordringer	1 580 069			3 880 491
Endring aksjer og andeler				-
Endring obligasjoner og sertifikater				-
Endring betalingsmidler	-4 870 448			11 969 640
Sum endring omløpsmidler	1 499 638			13 913 535
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik				-
Endring kortsiktig gjeld	3 768 617			-11 476 063
Sum endring kortsiktig gjeld	3 768 617			-11 476 063
Endring i arbeidskapital	5 268 255			2 437 472
Diff arbeidskapital Ansk/anvendelse av midler mot balanse	0			0



12.10 Note 2 - Pensjon

Pensjon, jf. fkr § 5-12, c), og § 3-5.

Det er gjennomført bestandskontroll mellom lønns- og personalsystemet og pensjonsgrunnlaget høsten 2021.

Lurøy kommune har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningene omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon som sikrer alders- og uførepensjon med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Ifølge årsregnskapsforskriftens (fkr.) § 3-5, og kommunelovens § 14-6 tredje ledd bokstav c), 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 som premieavvik, og skal inntekts/utgiftsføres i driftsregnskapet og balanseføres. Premieavviket tilbakeføres/amortiseres igjen neste år (*Lurøy kommune benytter årlig amortisering*). Bestemmelsene innebærer at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

	KLP 2021 (felles + folkevalgt)	KLP 2021 (Sykepleier)	SPK 2021 (Undervisning)	Sum 2021	KLP 2020 (felles + folkevalgt)	KLP 2020 (Sykepleier)	SPK 2020 (Undervisning)	Sum 2020
Netto pensjonskostnad	6 896 141	1 081 871	2 303 334	10 281 346	7 665 265	1 189 632	2 089 342	10 944 239
Administrasjonskostnad	313 979	79 276	70 266	463 521	716 768	88 517	71 603	876 888
Amortisert premieavvik 31/12 forrige år	A 6 818 167	544 368	23 465	7 386 000	7 695 682	901 127	631 813	9 228 622
Samlet pensjonskostnad	B 14 028 287	1 705 515	2 397 065	18 130 867	16 077 715	2 179 276	2 792 758	21 049 749
Innbet. premie/tilskudd inkl adm kost	C 17 395 439	2 855 597	2 437 411	22 688 447	15 200 200	1 822 517	2 184 410	19 207 127
Årets premieavvik (31.12) D=C-B+A	D 10 185 319	1 694 450	63 811	11 943 580	6 818 167	544 368	23 465	7 386 000
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse (31.12.)	E -259 581 897	-30 090 182	-25 485 515	-315 157 594	-263 846 105	-30 191 700	-33 285 837	-327 323 642
Pensjonsmidler (31.12.)	F 324 068 438	37 794 380	15 895 907	377 758 725	314 319 480	35 016 586	28 787 405	378 123 471
Netto forpliktelse/fordring før aga. G=E+F	G 64 486 541	7 704 198	-9 589 608	62 601 131	50 473 375	4 824 886	-4 498 432	50 799 829
Sats for arbeidsgiveravgift	H 5,1 %	5,1 %	5,1 %	5,1 %	5,1 %	5,1 %	5,1 %	5,1 %
*AGA av netto forpliktelse/fordring I=G*H	I 3 288 814	392 914	-489 070	3 192 658	2 574 142	246 069	-229 420	2 590 791

*AGA av netto pensjonsforpliktelse (kr 62 601 131,-) utgjør kr 3 192 658,- (endring aga utgjør kr 601 867,-). Beløpet er balanseført som fordring, kto 240080004 Premiefondet til KLP inngår i pensjonsmidler (31.12), og utgjør 69,78 mill. kroner ved årsskiftet, og kan kun benyttes til dekning av fremtids pensjonskostnader. Ikke bruk av premiefond i 2021.

Lurøy kommune amortiserer premieavviket fortløpende/årlig. Dette gir

følgende resultatvirkning for 2021:		AGA premieavvik	SUM
Amortisert premieavvik (balansført 31.12.2020)	A kr	7 386 000	376 686
Årets premieavvik (balanseføres 31.12.2021)	B kr	11 943 580	609 123
Resultatvirkning premieavvik 2021 C=A-B	C kr	-4 557 580	-232 437

Balansført AGA av premieavvik utgjør for 2021 kr 609 123,-, mot kr 376 686,- i 2020.

FORUTSETNINGER KLP	2021	FORUTSETNINGER SPK	2021	MEDLEMSSTATUS KLP	31.12.2021
Diskonteringsrente	3,00 %	Diskonteringsrente	3,00 %	Antall aktive fellesordning	246
Lønnsvekst	1,98 %	Forventet avkastning	3,00 %	Antall aktive sykepleier	25
G-regulering	1,98 %	Forventet lønnsvekst	1,98 %	Gj.snittlig pensjonsgrunnlag fellesordn, pr årsverk	340 677
Pensjonsregulering	1,22 %	Forventet G-regulering	1,98 %	Gj.snittlig pensjonsgrunnlag sykepleier, pr årsverk	543 376
Forventet avkastning	3,50 %	Antall aktive 31/12	52	Gj.snittlig alder fellesordn.	45,51
Amortiseringstid (år)	1	Amortiseringstid (år)	1	Gj.snittlig alder sykepleier.	44,64



12.11 Note 3 - Garantiansvar

Kommunens garantiansvar, jf. fkr § 5-12, d)

Navn	Adresse	Beløp pr. 31.12		Utløper dato
		2021	2020	
Boliglån, sosial	Lurøy	kr 98 148	kr -	
Helgeland Avfallsforening IKS (HAF)	Rana	kr 5 747 294	kr 6 184 325	
Bra-Pro AS	Lurøy	kr 768 000	kr -	
Sum garantiansvar Lurøy kommune		kr 6 613 442	kr 6 184 325	

Tabellen under viser lånene som Lurøy kommune garanterer for, samt innfrielsesår.

Selskap	Lånenummer	Totalt lånebeløp	Lurøy sin andel 31/12	Innfrielsesår	Type garanti
HAF	20100387	3 066 740	291 954	2025	Selvskyldner
HAF	20140003	2 100 000	199 920	2024	Selvskyldner
HAF	20140731	55 204 000	5 255 421	2040	Selvskyldner
Bra-Pro	8317.57.73420	800 000	768 000	15.12.2045	Selvskyldner
Sosial, boliglån	153123369	560 000	98 148	2026	Simpel kausjon
	Sum	61 730 740	6 613 442		

Helgeland Avfallsforening IKS har per 31.12.2021 kr 60 370 740,- i langsiktig gjeld til kommunalbanken.

Lurøy kommune har en eierandel på 9,52 % i HAF, og har sammen med eierkommunene garantert for at selskapet kan ta opp lån på inntil 100 mill. kr. Lurøy kommunes andel av garantien er følgelig 9,52 %, inntil 9,52 mill. kr. Selskapet opplyser at det planlegges opplåning med 15,0 mill. kroner i 2022, dette i tråd med budsjett. Ved eventuelle endringer/avvik vil lånerammen bli endret tilsvarende. Lånerammen på 100 mill. kroner er godkjent av Statsforvalteren (Fylkesmannen) og eierkommunene.

Lurøy kommune har i 2021 stilt selvskyldnergaranti for Bra-Pro AS sitt låneopptak i KLP banken (benyttet til investering i administrasjonsbygg), dette i tråd med kommunelovens § 14-19 og § 4 i "Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner". Garantien er gitt som garanti for små beløp, og er derfor unntatt fra godkjenning av departementet. Det er stilt garanti for en låneramme på kr 800 000,-, pluss et rentetillegg på 10 %. Garantien reduseres i takt med nedbetaling av lånet og har en gyldighet på 25 år, pluss 2 år etter lånets forfall. Lurøy kommune innehar samtlige aksjer i Bra-Pro AS. per 31/12-2021 utgjør hovedstolen for lånet kr 768 000,-.

Det ble i forbindelse med årsoppgjør 2021 oppdaget at Lurøy kommune tidligere hadde stilt kausjon for et huslån til en privatperson i 2001. Kausjonen utgjør kr 560 000,-, og er stilt som sikkerhet for et huslån som er sikret med 1. prioritets pant. Kausjonen gjelder i 25 år fra den dato lånet ble utbetalt. Per 31/12-2021 gjenstår det kr 98 149,- av gjelden/hovedstolen som kausjonen omfattes av. Anslagsvis gjenstår det ca. 4,5 år igjen av denne kausjonen.



12.12 Note 4 – Andre forhold

Fkr § 5-15; Fordring, korts. gjeld, innfordring, tapsavsetn. og ekstraord. Inntekter

Virksomhet - navn:	31.12.2021 Fordringer	31.12.2020 Fordringer
Kortsiktige poster		
Forskuddsbaserte kostnader	kr 4 253 214	kr -
Forskuddbetalt brannbil 2021	kr 438 213	kr -
Forskudd lønn	kr -	kr 10 000
Sykelønsrefusjon (Visma)	kr 711 439	kr 714 643
Trekk i lønn/restbeløp (Husleie)	kr -	kr 3 135
Periodisering (Visma)	kr 2 560 793	kr 3 528 344
Refusjonskrav MVA kompensasjon	kr 2 161 168	kr 4 528 311
Kundefordringer Visma	kr 3 502 001	kr 2 497 880
Ressurskrevende brukere	kr 3 373 586	kr 1 994 000
Tapsavsetning	kr -130 000	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 16 870 414	kr 13 276 313

Kundefordringer per 31.12.2021 er klassifisert i tråd med KRS nr. 1 (samt fkr § 3-3), og vurdert som reelle, som vil si laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. I denne gjennomgangen har en kvalitetssikret vesentlige poster som sykelønsrefusjon, momskompensasjon, periodisering og kundefordringer Visma. Fordring ressurskrevende brukere er gjennomgått av revisor. Det vises i tillegg til vurderinger under vedrørende innfordring.

Virksomhet - navn:	31.12.2021 Gjeld	31.12.2020 Gjeld
Kortsiktige poster		
Feil nettolønn	kr -	kr 28 300
Levgjeld (Visma)	kr -10 913 166	kr -14 975 536
Trekkeiere	kr -	kr -148 458
Arbeidsgiveravgift	kr -1 166 814	kr -995 330
Arb avg opptjente feriepenger	kr -713 419	kr -706 470
Utleiggstrekk	kr -30 300	kr -31 147
Forskuddstrekk-skatt	kr -5 297 142	kr -4 886 164
Refusjon ordinær MVA	kr 124 648	kr 131 127
Feriepenge avsetning	kr -13 988 607	kr -13 852 376
Interim Startlån	kr -372 523	kr -612 651
Periodiserte kostnader	kr -8 540 257	kr -9 349 037
Periodisering Visma	kr -1 254 463	kr -2 762 101
Sum kortsiktige poster	kr -42 152 044	kr -48 159 843

Kortsiktig gjeld per 31.12.2021 er klasifisert i tråd med KRS nr. 1 (samt fkr § 3-3), og vurdert som reelle, som vil si høyest av opptakskost og virkelig verdi. I denne gjennomgange har en kvalitetssikret vesentlige poster som leverandørgjeld (Visma), offentlige avgifter, periodiserte kostnader og periodisering Visma. Periodisering visma gjelder periodiseringer som er knytter til forpliktelser, dette for korrekt klassifisering av balansen. Beløpet tilbakeføres 1. jan 2022. Alle kjente forpliktelser er redegjort for og tatt med i regnskap/balanse for 2021.

Innfordring, tapsføring og tapsavsetninger:

Intrum (tidl Lindorff) benyttes til innfordring av kommunale krav. Gangen i innfordringen er at kommunen selv sender ut faktura og gjennomfører første purring, før saken sendes over til Intrum for innfordring.



Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Proessen fra utstedelse av faktura og frem til overføring til Intrum tar mellom 60 og 70 dager. Deretter starter innfordringen hos Intrum med purring og videre saksgang til innkasso.

Løsningsgraden hos Intrum er opp mot 90 %. Hovedstol hos Intrum utgjorde per 31/12-2021 kr 157 883,-, mot kr 272 671,- per 31/12-2020. Av dette ble kr 124 807,- av fordringene tapsført på aktuelt ansvarsområde i 2021, dette med bakgrunn i at dette er saker som over tid har vært under overvåkning hos Intrum. Tapsføringene medfører at aktiv hovedstol kundefordringer hos Intrum utgjør kr 33 076,- per 31/12-2021. Eventuell innfordring av tapsførte fordringer inntektsføres på respektivt ansvarsområde når dette er aktuelt.

Det ble i 2021 gjennomført en tapsavsetning (kundefordringer) på kr 130 000,- i balansen. Tapsavsetningen er vurdert videreført med samme beløp i balansen.

Mindre tap (purregebyr og lignende) blir tapsført på ansvar 1210 (økonomiavdelingen), og noe på gjeldende ansvar. Dette har et relativt lavt omfang da kommunen historisk sett har lave tap på kommunal innfordring.

Tapsavsetning startlån:

Det har tidligere vært et krav fra husbanken at en skulle sette av et beløp (basert på renter/avkastning) til tapsfond i balansen. Dette har vært gjennomført til og med 2019. Fra og med 2020 er det ikke krav om en slik avsetning fra Husbanken, annet enn at kommunen selv må vurdere behov for tapsavsetning. Tapsfondet for startlån er med basis i ovenstående et bundet fond. Saldo fond 31/12-2021 utgjør kr 182 299,-. Med bakgrunn i endrete retningslinjer vil fondet i 2022 bli vurdert overført til disposisjonfond i balansen.

Eventuelle tap på næringslån belastes næringsfond da det ikke er gjort tapsavsetning for disse lånene.

Ekstraordinære inntekter 2021:

Kommunen har blitt tilført 1 476 000,- kroner i koronamidler til næringsformål fra regjeringen i 2021. Disse midlene er fordelt av formannskapet. Midler som ikke er utbetalt er med denne bakgrunn overført bundet fond for utbetaling i 2022. Kommunen rapportere på disse midlene i 2022.

Utover koronamidlene er det blitt utbetalt utbytte fra Rødøy-Lurøy Kraftverk AS med kr 602 490,- (se note 5), og havbruksfondet med kr 8 483 934,- utover opprinnelige budsjett.

Kommunen har utover nevnte ekstraordinære inntekter hatt betydelig reduserte driftskostnader, i forhold til budsjett, grunnet pandemisituasjonen. Situasjonen har selvsagt også medført noe økte kostnader innenfor noen områder. Dette og andre forhold vil rådmannen komme nærmere tilbake til i årsberetningen for 2021.





12.13 Note 5 - Aksjer og andeler

Aksjer og andeler i varige eie, jf fkr § 5-11, b)

Kommunens beholdning av aksjer og andeler er klassifisert som anleggsmiddel, jf KRS nr. 1 (3.3). Anleggsmidlene er i tillegg vurdert i forhold til nedskrivning i tråd med KRS nr. 7, samt fkr § 3-2.

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 31.12.2020
**Helgeland Reiseliv AS (Visit Helgeland)	5,58%, 500 aksjer		kr 100 000	kr 100 000
Rødøy-Lurøy kraftverk AS	12,05 %, 1 446 aksjer		kr 144 600	kr 144 600
***Sleneset Fiskemottak AS	16,93 %, 150 aksjer		kr 108 000	kr 150 000
*Aldersund Allaktivitetshus AS	21,24 %, 500 aksjer		kr 250 000	kr 250 000
Sagat-Samiid Aviisa AS	0,1 %, 5 aksjer		kr 250	kr 250
**Kommunale ASVO (Bra-Pro AS)	100%, 8 000 aksjer		kr 1 400 000	kr 1 400 000
Overkursfond (Bundet EK) Bra-Pro AS			kr 2 800 000	kr 2 800 000
**Kystkultursenteret på Lovund AS	1,77 %, 25 aksjer		kr 50 000	kr 50 000
Equinor ASA (Tidligere Statoil ASA)	56 aksjer		kr 5 600	kr 5 600
Yara Internationale ASA	13 aksjer		kr 1 300	kr 1 300
Norsk Hydro ASA	65 aksjer		kr 6 500	kr 6 500
Biblioteksentralen SA			kr 600	kr 600
Valnesfjord helsesportsenter FLI			kr 1	kr 1
KLP EK (GFS)			kr 8 566 416	kr 7 997 348
SUM			kr 13 433 267	kr 12 906 199

* Med bakgrunn i negativ utvikling over år ble kommunens verdi av aksjene nedskrevet med 40 % i 2016, og ytterligere med 8 % i 2019. Selskapet fortsetter å tære på ek. Verdien nedskrives ytterligere i 2020 med 2 % (kr 10 000). Balanseført verdi er dermed nedskrevet med 50 %. Eierskapet er samfunnsmessig og næringsmessig betinget.

**Aksjelskapene er ikke skattepliktige, og er derfor ikke med i aksjeoppgaven

***Med bakgrunn i negativ utvikling de senere år nedskrives kommunens aksjer/verdi med 28 % i 2021 (fra 150 000 til 108 000,-). Eierskapet er samfunnsmessig og næringsmessig betinget.

Innskutt aksjekapital og overkursfond (bundet EK) i Bra-Pro AS anses som vesentlig og er bestemt til varig eie. Formålet med investeringen er både næringsmessig og samfunnsmessig motivert. Investeringen klassifiseres dermed som finansielle anleggsmidler og balanseføres i tråd med dette jf GKRS nr 1. (KRS)

Egenkapitaltilskudd i KLP anses som vesentlig og er bestemt til varig eie. Formålet med investeringen er samfunnsmessig motivert. Investeringen klassifiseres dermed som finansielle anleggsmidler og balanseføres i tråd med dette jf GKRS nr 1. (KRS)

Det kan opplyses at det ble utbetalt utbytte med kr 602 490,- fra Rødøy-Lurøy Kraftverk AS i 2021. Eierskapet er finansielt betinget.

Lurøy kommune har mottatt kr 43 991,- i utbetalt utbytte fra Gjensidige stiftelsen. Dette utbyttet er en fordel for de som har skadeforsikring i Gjensidige i Norge, noe Lurøy kommune har. Beløpet er regnskapsført som finansinntekt/utbytte.

Utover dette utbetales det mindre utbytter fra ASA selskapene, til sammen kr 870,- i 2021. Eierskapene er finansielt betinget.



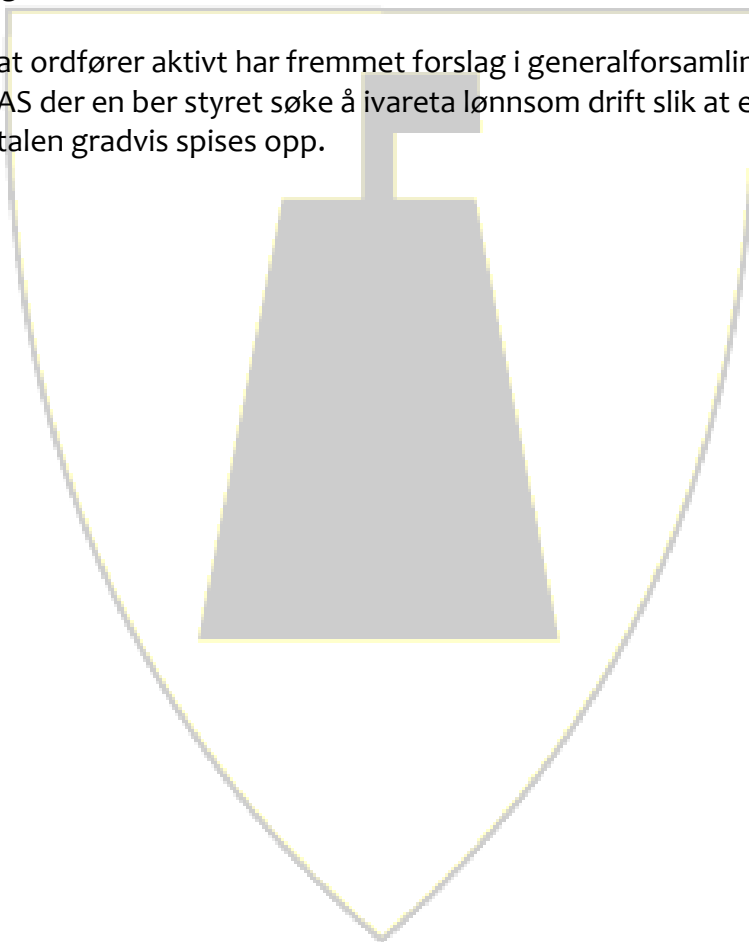
Arsberetning og Arsregnskap (konsolidert) 2021

Noen selskaper sliter med lønnsomheten og tærer årlig på egenkapitalen. Aksjeverdien vurderes derfor årlig mht. eventuelle nedskrivning i kommunens balanse.

Kommunestyret vedtok Eierskapsmelding den 3. oktober 2018 (Kst. sak 33/18). Eierskapsmeldingen rulleres årlig i september/oktober - møtet i kommunestyret, og da med særskilt fokus på eierutøvelse i aksjeselskap som kommunen er eier i. Det ble i den forbindelse vedtatt i saken at administrasjonen skal kunne ha en deltakende rolle i eierutøvelsen, dette i tillegg til ordfører som utøver kommunens eierskap.

Eierskapsmeldingen ble rullert i kommunestyret høsten 2021. Det tas sikte på revisjon av eierskapsmeldingen høsten 2022.

Det kan nevnes at ordfører aktivt har fremmet forslag i generalforsamlingen til Aldersund Allaktivitetshus AS der en ber styret søke å ivareta lønnsom drift slik at en snur trenden ved at egenkapitalen gradvis spises opp.





12.14 Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Avsetning og bruk av fond, jf. fkr. § 5-13, a)

Tall i 1 kr	Regnskap 2021	Regnskap 2020
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	135 491 835	127 855 348
Avsatt til disposisjonsfond	54 560 613	43 828 638
Forbruk på investeringsregnskapet	-	-
Bruk i driftsregnskapet	-59 954 860	-36 192 151
Disposisjonsfond pr. 31.12	130 097 588	135 491 835
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	4 154 037	4 799 397
Avsatt til ubundne investeringsfond	57 580	454 640
Bruk av ubundne investeringsfond	-322 790	-1 100 000
Ubundne investeringsfond pr.31.12	3 888 827	4 154 037
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	5 037 241	4 070 405
Avsatt til bundne investeringsfond	166 752	966 836
Bruk av bundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond pr. 31.12	5 203 993	5 037 241
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	6 613 470	5 003 565
Avsatt i driftsregnskapet	1 146 547	1 821 883
Bruk i driftsregnskapet	-2 195 586	-211 977
Bundet driftsfond pr. 31.12	5 564 431	6 613 470

Selvkostfond (BD):

I henhold til forurensningsforskriften § 16-1 skal eventuelle overskudd på selvkostområdene avsettes på øremerkede bundne fond, se note 16. Det er ved årsavslutning ikke avsatt midler til selvkostfond.

Det ble budsjettert (anslag) med bruk av kr 250 000,- av fond for feiing. Resultatet ble at hele fondet måtte benyttes (kr 337 859,-)

Bundne driftsfond (BD)

Foruten ovenstående er det mindre avvik på bruk av bundne fond. Innenfor avsetning er det avvik på kr 463 242,- (avsatt mer enn budsjett). Årsaken er at det er budsjettanslag avsetning, samt at det ikke har vært budsjettert avsetning fra etatene innenfor 3 ansvarsområder og ett gavefond.

Bundne fond er sammenstillet i tabellen under. Rådmannen tar sikte på å avklare/overføre midler fra fondene som har stått urørt over tid. Det vises til kommentarer vedrørende planlagt bruk av bundne driftsfond.

Konto	Konto (t)	Saldo	Kommentar
251080001	Næringsfond I (BD)	-1 860 492	Skal benyttes til næringstilskudd jf føringer NFK
251080002	Vedlikeholdsfond Lurøy Sykehjem BD	-176 000	Foreslås tilført investering LS i 2022 da forutsetningene anses oppfylt
251080003	Lurøy sykehjem (BD)	-84 196	Foreslås tilført investering LS 2022 da forutsetningene anses oppfylt
251080004	Tapsfond etableringslån (BD)	-182 299	Foreslås overført disposisjonsfond (tapsavsetning) da dette ikke er pålagt lengre
251080005	Utbedringstilskudd (BD)	-104 445	Foreslås overført driftsbudsjett HSO 2022, ansvar 3140 (tilpassing)
251080006	Mobilt dagsenter psyk. (BD)	-125 000	Søkes overført dispfond Psykisk helse i 2022
251080007	Tilskudd personlig assistent (BD)	-70 000	Søkes overført dispfond ressurskrevne tjenester i 2022
251080009	Konsvikturnet gavefond BD	-15 575	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080011	Plan/ Utv.rådgiver BD	-248 000	Gjennstående midler etter fullført prosjekt, overskudd som overføres dispfond i 2022
251080012	Bibliotek/kulturBD	-23 000	Fondet vurderes i 2022, sannsynligvis overskudd på prosjekt
251080013	Ungt entreprenørskap BD	-7 746	Skal benyttes til næringstilskudd jf føringer NFK
251080014	Høykomtilskudd BD	-27 557	Fondet vurderes overført bredbåndssatsing i 2022, sannsynligvis overskudd på prosjekt
251080015	Veiledning barnevern BD	-50 000	Foreslås tilført driftsbudsjett HSO da forutsetningene er oppfylt
251080017	Lurøy omsorgssenter- gavefond BD	-24 117	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080018	Rusmiddeltiltak BD	-35 000	Foreslås tilført driftsbudsjett HSO da forutsetningene er oppfylt
251080019	Gjeldsrådgivning prosjekt 2021 BD	-465 654	Benyttes i 2022
251080020	Aldersund omsorgskrets- gavefond BD	-48 250	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080021	Videreutdanning lærer 2021 BD	-165 000	Benyttes i 2022
251080023	Folkehelsemidler NFK BD	-704 254	Utarbeides plan for disponering i 2022
251080024	BD Vannområde Rødøy/Lurøy/Træna	-159 416	Fondet vurderes i 2022, sannsynligvis overskudd på prosjekt
251080025	Tiltakspakke sårbare eldre 2021 BD	-190 000	Benyttes i 2022
251080028	SAMFUNNSSALFOND ALDERSUND OPPVEKSTSENTER BD	-27 469	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080029	Viltfond BD	-11 000	Lovpålagt avsetning
251080032	SELVKOSTFOND FEIING BD	0	Benyttet i sin helhet i 2021
251080033	Covid-19 Næringsfond (2020)	-369 463	Utbetales i 2022
251080034	Kompetanse- og innovasjonstilskudd RKKYH HSO 2021 BD	-145 000	Benyttes i 2022
251080035	Trygg Base barnevern BD 2021	-117 715	Benyttes i 2022
251080050	Lowund Omsorgssenter - gavefond BD	-38 452	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080051	Slenseset Omsorgssenter - gavefond BD	-54 300	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
251080056	Lurøy Innland Omsorgsdistrikt - gavefond BD	-35 032	Gavefond som det er kytet forutsetninger til
	Sum	-5 564 431	





Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

Utover ovenstående bundne fond er det midler avsatt på bundne fond i RKKYH (Kommunalt Oppgavefelleskap Studiesenter Regionalt Kontor for Kompetanseutvikling Ytre Helgeland). Midlene er knyttet til prosjekter/kompetansehevende tiltak for Lurøy kommune. Midlene er i gitt av departement/statsforvalter og det er rapporteringsplikt på bruken/formålet. Per 31/12-2021 fordeler fondene tilknyttet Lurøy kommune seg slik:

- Kompetansehevende tiltak helse kr 606 432,-
- Kompetansehevende tiltak skole kr 36 571,-
- Kompetansehevende tiltak kulturelle skolesekk kr 172 180,-
- Kompetansehevende tiltak barnehage kr 0,-
- **Sum beholdning Bundne Driftsfond RKKYH kr 815 183,-**

RKKYH redegjør i sitt årsregnskap for status fond.

Bundet investeringsfond:

Bundet investeringsfond består av ett fond. Dette fondet omfatter ekstraordinære avdrag startlån og utgjør kr 5 203 993,-. Fondet er av kommunestyret besluttet benyttet til videre utlån (formidlingslån). Det betyr at deler av saldo inngår i bevilgning for utlån (startlån). Avvik avsetning til bundet investeringsfond utgjør kr 33 249,-. Dette som følge av lavere ekstraordinære avdrag fra låntakerne enn budsjett (anslag).

Ubundet Investeringsfond:

Avsetning Ubundne investeringsfond er i tråd med budsjett. Bruk av ubundet investeringsfond er kr 173 868,- lavere enn budsjett. Årsaken er redusert bruk Bundet investeringsfond som følge av balansering/finansiering investeringsregnskap 2021 jf. fullmakt i delegasjonsreglement.

Disposisjonsfond:

Bruk av disposisjonsfond er tilnærmet i tråd med budsjett. Det er et mindre avvik (kr 12 884,-) som knyttes til årsavslutning lokalutvalg, der bruk er i tråd med delegasjonen.

Avsetning til disposisjonsfond har et større avvik (kr 27 503 934,-) der det meste er knyttet til årsavslutning/mindreforbruk. Det er også noen avvik knyttet til avsetning mindreforbruk lokalutvalg i forbindelse med årsavslutningen, der denne avsetning er i tråd med delegasjonen.

I tillegg er det budsjettert med kr 130 000,- i tapsavsetning, noe som er feilbudsjettering da tapsavsetningen kostnadsføres på ansvar 1210 (ikke fondsavsetning).



12.15 Note 7 - Kapitalkonto

Endring kapitalkonto, jf. fkr § 5-10, b)

Kapitalkonto			
01.01.2021 Balanse (Underskudd i kapital)		01.01.2021 Balanse (kapital)	360 242 131,52
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg og maskiner	57 583	Aktivering av fast eiendom, anlegg og maskiner	51 773 654
Nedskrivning fast eiendom og maskiner	1 634 053	Oppskrivning fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	12 854 846	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler (KLP)	569 068
Tapsføring salg aksjer			
Nedskrivning av aksjer og andeler	42 000	Oppskrivning av aksjer og andeler	
Bruk av formidlingslån	3 190 000	Utlån formidlingslån/startlån	3 190 000
Avdrag formidlingslån/startlån	891 786		
Nedskrivning formidlingslån		Oppskrivning formidlingslån/startlån	101
Tapsføring formidlingslån/Startlån	20 402		
Avdrag på utlånte midler (egne) NLI	32 313	Oppskrivning NLI	0
Avdrag på utlånte midler (egne) NLI II	93 344		
Tapsføring næringslån II		Utlån egne midler (NLI II)	1 450 000
		Avdrag eksterne lån fra Kommunekreditt (Investering)	2 625 000
Bruk av midler fra ordinære lån (investering)		Avdrag eksterne lån fra Kommunalbanken (Investering)	7 691 250
		Avdrag ordinære Husbanklån	507 755
UB endring pensjonsforpliktelse (netto)		Avdrag Husbanklån (startlån/formidlingslån)	906 641
UB endring pensjonsmidler (Netto)	364 746	UB endring pensjonsmidler (Netto)	
UB endring pensjonsforpliktelse (netto)		UB endring pensjonsforpliktelse (netto)	12 166 048
Endring AGA pensjonsforpliktelse		Endring AGA pensjonsforpliktelse	601 866
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	422 542 442	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	

Det har i 2010 oppstått en differanse mellom kapitalkonto og sammenhengen mellom anleggsmidler og langsiktig gjeld med kr 888 487,-. Denne differanse er konstant og fremkommer også i regnskap 2021. Avstemmingen (AM-LG+Ubrukte lånemidler) for 2021 viser at kapitalkontoen skulle utgjort kr 423 430 929,-, hvis en skulle oppnådd korrekt sammenheng. Eventuell oppretting av forholdet vil være krevende grunnet skifte av regnskapssystemer/arkiv for en rekke år siden.

Delsalg saldoført fast eiendom og anlegg utgjør kr 57 583,- (deler av tomt ved teknisk etat, deler av tomt ved Stuvland kai, tomt i Nesøy havn og deler av tomt ved 2-mannsbolig Lovund). Saldo nevnte tomter er med dette nedskrevet på anleggene med nevnte beløp. Da anlegget må nedskrives med prosentsats oppstår det et mindre avvik (kr 3,-) i forhold til salgssum.

Det er foretatt gjennomgang av anleggsregistret, og det er med den bakgrunn nedskrevet anleggsmidler med kr 1 634 053,-. Se note anlegg (note 10).

Ett formidlingslån er oppskrevet i balansen med kr 101,- som følge av tilbakebetaling av gebyr/omkostninger fra Lindorff til låntaker.

Det er foretatt tapsføring av et startlån med kr 20 402,-. Lånet var i realitetene tapt i 2019 men rapportering fra Intrum har vært ufullstendig, noe som er avklart nå.





12.16 Note 8 - Spesifikasjon av vesentlige poster

FKR § 5-15:

Balansen 213 Kortsiktige fordringer kr 16 870 414,-

Balansen 232 Annen kortsiktig gjeld kr -42 152 044,-

Se note 4 for mer detaljer og klassifisering av fordringer og kortsiktig gjeld.

12.17 Note 9 - Vesentlige transaksjoner

FKR § 5-15:

Refusjonsinntekter ressurskrevende brukere:

Gjelder delvis refusjon av direkte lønnsutgifter til særlig ressurskrevende enkeltbrukere innenfor HSO. Tilskuddsordningen er basert på et prinsipp der kommunen skal budsjetter et anslag for refusjonsinntekt samme år som utgiften påløper.

Ut fra oppgave utarbeidet av HSO er refusjonsinntekten for 2021 beregnet til kr 3 373 586,-, og gjelder 5 enkeltbrukere (4 PU). Fordringen er ført på balansekonto 213890100.

Utbetaling skjer vanligvis 2 -3 måneder etter fristen (2. mai) for å sende inn refusjonskravet (utbetaling medio 2022).

Revisor har gjennomgått refusjonskravet innen avleggelse av regnskapet



12.18 Note 10 - Anleggsmidler

Noteopplysninger AM, jf. fkr § 5-11, a)

	00 ÅR	05 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.21	1 762 427	1 497 617	2 851 642	12 351 306	198 796 655	156 476 695	373 736 342
Omklassifisering				-4 497 491	4 497 491		-
Tilgang i året	1 918 902	666 682	1 563 403	528 104	4 148 300	42 948 262	51 773 653
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	-
Delsalg i året	0	0	0	0	-52 462	-5 121	-57 583
Årets nedskrivninger	-831 184	0	-34 565	-51 263	-377 579	-339 462	-1 634 053
Årets ordinære avskrivninger	0	-326 682	-409 691	-780 938	-6 759 334	-4 578 200	-12 854 845
Bokført verdi 31.12.21	2 850 145	1 837 617	3 970 789	7 549 718	200 253 071	194 502 174	410 963 514

	Boliger, skoler, anlegg og andre bygninger. (avskr. 40 og 50 år)	Vann, avløp og brannbil (avskr. 20 år)	Utstyr maskiner, inventar og div. (avskr. 5 og 10 år)	Tomter	Sum
Saldo pr. 01.01.2021	355 273 350	12 351 306	4 349 259	1 762 427	373 736 342
Omklassifisering	4 497 491	-4 497 491			-
Nyanskaffelser	47 096 562	528 104	2 230 085	1 918 902	51 773 653
Nedskrivning ved salg	-57 583	0	-	-	-57 583
Nedskrivning i året	-717 041	-51 263	-34 565	-831 184	-1 634 053
Årets avskrivninger	-11 337 534	-780 938	-736 373		-12 854 845
Saldo pr 31.12.2021	394 755 245	7 549 718	5 808 406	2 850 145	410 963 514

Anlegg	Anlegg (T)	Avskrivningstid
X	Tomter og opparbeidede næringsarealer	00 år
E	IKT-utstyr, kontormaskiner	5 år
A	Personbiler, lastebiler, anleggsmaskiner, inventar	10 år
I	Vann og avløp, brannbil	20 år
F1	Boliger	40 år
F2	Skoler, idrettshall og barnehager	40 år
J	Veier og ledningsnett	40 år
G	Aldershjem, institusjoner og adm bygg	50 år

Rådmann og teknisk sjef har gjennomgått anleggsmidlene og vurdert om det er grunnlag for nedskrivning, jf. føringene i KRS nr. 7 Nedskrivning av anleggsmidler:

Det er med denne bakgrunn vurdert at det er grunnlag for nedskrivning av noen anleggsmidler i 2021.

Det er foretatt nedskrivning med til sammen 1,634 mill. kroner, dette gjelder - Vedlikeholdsbil, boligtomt, eldre branngarasje, brannbil og tidligere tomt tiltenkt miljøterapi.

Det er også gjennomført noe opprydding i plassering anleggsgruppe og avskrivningstid, blant annet er asfaltering redusert fra 40 år til 20 år jf. erfaring med levetiden.

Det er 2 biler som ble anskaffet i 2020 som er uteglemt mht avskrivning i 2021. Dette vil bli korrigert/hensyntatt ved avskrivning i 2022.

Kommunen har begrenset informasjon/historikk på en del anleggsmidler med bakgrunn i at det tidligere ikke har vært et fullstendig anleggsregister, bla grunnet skifte av økonomisystem og begrensede historiske data. Ved innfasingen av Visma økonomisystem i 2015/2016 ble det etablert anleggsregister i økonomisystemet.

Anleggsmidlene er vurdert i forhold til KRS nr. 1 og vurdert i forhold til nedskrivning i tråd med KRS nr. 7, samt fkr § 3-2.





Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

12.19 Note 11 – Investeringsprosjekter som går over flere år

Vurdering av den økonomiske utvikling og stilling, jf. krs § 5-15

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapført tidligere år	Regnskapført i 2021	Budsjett 2021	Sum regnskapført	Gjenstår av kostnadsramme	Overskudd/underskudd (-)
Legetjenesten, medisinsk utstyr	313 000	-	312 944	313 000	312 944	-	56
Tjenestebil HSO	236 000	-	243 002	236 000	243 002	-	-7 002
Varebil Ergoterapi	400 000	-	391 800	400 000	391 800	-	8 200
Mobil hybel	400 000	-	393 750	400 000	393 750	-	6 250
Lovund skole inventar	1 000 000	612 889	369 445	387 111	982 334	-	17 666
IKT utstyr skoler	110 000	-	127 784	110 000	127 784	-	-17 784
Sum avsluttede prosjekter*	2 459 000	612 889	1 838 725	1 846 111	2 451 614	-	7 386
Lovund omsorgssenter	14 627 564	14 475 881	-	2 100 300	14 475 881	151 683	
Lurøy omsorgssenter	6 800 265	6 279 748	140 690	120 517	6 420 438	379 827	
Aldersund omsorgssenter	16 356 345	15 384 406	31 350	31 350	15 415 756	940 589	
Konsvik omsorgssenter	32 043 418	7 301 401	18 826 354	19 286 017	26 127 755	5 915 663	
Sleneset omsorgssenter	33 685 258	24 874 170	6 354 969	6 354 969	31 229 139	2 456 119	
Miljøterapeutisk bofellesskap Sandmelan	37 681 178	19 194 132	16 158 821	16 599 046	35 352 953	2 328 225	
Lundvollveien	1 065 650	142 650	-	-	142 650	923 000	
Kvarøy havn	750 000	35 850	-	36 000	35 850	714 150	
Lovund Vannverk	420 000	283 000	99 850	99 850	382 850	37 150	
Sør Nesøy vannverk	750 000	103 342	-	100 000	103 342	646 658	
Uteområde Lovund skole**	100 000	-	149 746	100 000	149 746	-49 746	
Uteområder omsorg	7 000 000	-	1 825 438	1 941 800	1 825 438	5 174 562	
Bolig Sandmelan Aldersund	7 500 000	-	79 350	-	79 350	7 420 650	
2-mannsbolig Kvarøy	5 400 000	-	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 800 000	
Aldersund industriområde	8 762 500	-	2 566 400	2 868 500	2 566 400	6 196 100	
Brannvernordning Lurøy innland	9 030 800	-	430 256	427 755	430 256	8 600 544	
Sleneset oppvekstsenter	3 000 000	-	17 706	17 706	17 706	2 982 294	
Sum pågående/overførte prosjekt	184 972 978	88 074 580	49 280 930	52 683 810	137 355 510	47 617 468	

*Avsluttede prosjekter ble ferdigstilt i 2021. Overskudd/underskudd viser endelig resultat for prosjektene

**Prosjektet vil bli oppjustert (budsjett) i 2022 mht eksternt tilskudd fra NFK, noe som utgjør kr 300 000

Avvik regnskap og budsjett 2021 for ovenstående prosjekter utgjør 3,4 mill. kroner.

Gjennstående kostnadsramme (avvik fra budsjett) for investeringsprosjektene i 2022 vil bli foreslått korrigert ved budsjettregulering tidlig i 2022.



12.20 Note 12 - Langsiktig gjeld og avdrag

Noteopplysning lån, jf. fkr § 5-12, a) og b)

Kommunen beregner minste tillatte avdrag etter residualmetoden, jf. kommuneloven § 14-18

Utgiftsført avdrag i regnskapet (eks formidlingslån fra Husbanken)	kr	10 824 005
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler (minimum låneavdrag)	kr	4 151 889
Avvik*	kr	6 672 116

* Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene)

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder:	31.12.2021	31.12.2020
Lån til selvkostområder		
Vann- og avløpssektoren*	3 368 197	3 723 059
Andre selvkostområder		
Lån til kirkelige formål		
Startlån og formidlingslån**	23 819 665	9 726 306
Andre utlån		
Ubrukte lånemidler***	51 606 954	39 796 954
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenestekområder	54 911 116	77 190 258
Kommunens totale langsiktige gjeld	133 705 932	130 436 577

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser****	31.12.2021	Gj. Sn. Rente
Langsiktig gjeld med fast rente		0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	kr 133 705 932	0,996 %

LÅN	UB 2021 saldo lån (kr)	Gjennomsnittlig vektet gjennstående løpetid (år)
Lån til investering	-109 886 267	14,33
Husbanklån til videreutlån	-23 819 665	22,47

Lurøy kommune har lånoptak til egne investeringer i KLP banken, Kommunalbanken og Husbanken, noe som til sammen utgjør 23 lån per 31/12.

Avdragstiden på lånene er 20 år for langsiktige lån, og 5 år for kortsiktige lån. Vektet gjennomsnittlig løpetid for lån til investering utgjør 14,33 år.

Betalte avdrag omfatter kr 10 824 005,- utgiftsført i driftsregnskapet, og kr 906 641,- utgiftsført i investeringsregnskapet. Det er i investeringsregnskapet innbetalt fra låntakerne kr 166 752,- i ekstraordinære avdrag på startlån, noe som er avsatt på fond. Balansepost for dette fondet er 255080001. Fondsmidlene er vedtatt benyttet til nye utlån.

*Andel lån VAR er beregnet med basis i andel av lån til investeringer som er lånefinansiert, samt andel avdrag av betalte låneavdrag (investering).

**Saldo er basert på Husbanklån som er/skal videreutlånes som formidlingslån (startlån).

***Ubrukte lånemidler omfatter lån til investering og formidlingslån, som til sammen utgjør kr 51 606 954,-, herav formidlingslån (Husbanken) med kr 13 996 847,-. Ubrukte lån til investering inngår i finansieringen av budsjetterte investeringer for 2022.

****Gjennomsnittlig rente er beregnet med basis i rentekostnader for 2021 delt på gjennomsnittlig lånesaldo i 2021 $((IB+UB)/2)$.

Formidlingslån utgjør kr 23 819 665,- av samlet langsiktige gjeld, og vektet løpetid utgjør 22,47 år.



12.21 Note 13 - Utlån

Noteopplysning utlån, jf. fkr § 5-11, c)

Lånetaker	31.12.2021	01.01.2021
Utlån husbankmidler, startlån	12 273 113	9 995 200
Utlån, Næringslån I (statlig):		
Stranden Global AS	0	7 310
Nargtind AS	89 569	114 572
Utlån Næringslån II (kommunalt):		
Nikolai Isaksen	150 054	200 000
Lurøy havn	150 000	150 000
K Edvardsen Eiendom AS	200 000	200 000
Partrederiet Fritjof K ANS	156 602	170 000
Sleneset Aqua Service AS	600 000	600 000
Mats Verner Mathisen	150 000	150 000
Onøy Maskinstasjon AS	150 000	150 000
Bra-Pro AS	1 170 000	
Jim Lorentsen	250 000	
Sum utlån	15 339 338	11 737 082

Utlån husbankmidler (startlån) er presentert samlet for alle lån, dette i henhold til bestemmelser som gjelder privatpersoner i fkr 5-1, c. Utlån startlån utgjorde i 2021 3,19 mill. kroner, samt oppskrivning av et lån med kr 101,- (se note 7). Løpetiden til lånene varierer mellom 20 og 25 år. Det er noen få lån som har kortere løpetid.

Utlån Næringslån I (statlig) var basert på midler fra fylkeskommunen. Nye bestemmelser fra fylkeskommunen medførte at en fra og med 2014 ikke lengre fikk anledning til utlån fra dette fondet. Lån Nargtind AS har en samlet løpetid på 6 år.

Utlån Næringslån II (kommunalt) er et kommunalt fond som benyttes til både tilskudd og utlån (næringslån). Nye utlån (2 stk) Næringslån II utgjorde 1,45 mill. kroner i 2021. 3 av næringslånene har en løpetid på 7 år, ett har 3 års løpetid og 4 har 10 års løpetid. Lånet til Bra-Pro AS har en løpetid på 20 år. Flere av lånene er gitt med avdrags- og rentefrihet for de første årene.

Næringslånene er finansiert med egne fondsmidler, mens startlånene er finansiert med husbanklån (eksterne midler) jf. bestemmelsene i kml § 14-17. I tillegg har kommunestyret vedtatt at ekstraordinære avdrag startlån, og som er satt på bundet fond skal benyttes til utlån.

Samlet saldo utlån utgjorde kr 15 339 338,- ved årsskiftet. Ett startlån er tapsført i 2021 med kr 20 402,-, se note 7.



12.22 Note 14 - Endring i regnskapsprinsipp

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, jf. fkr § 5-10, c)

Konto for endring i regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2021 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993 kr	2 455 821	0
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994 kr	16 767	0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp	kr	2 472 588	kr -

Dette fremkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2021	31.12.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	kr 2 472 588	kr 2 472 588
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	kr -	kr -
SUM	kr 2 472 588	kr 2 472 588

Det er ikke gjennomført endringer i regnskapsprinsipp i 2021

12.23 Note 15 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note finansielle eiendeler, jf fkr § 5-11, d), e)

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Balanseført verdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer	-	-	-	-	-
Aksjefond	-	-	-	-	-
*Aksjer/EK andeler	5 158 851	-	4 866 851	-	-
Egenkapitalandel KLP	8 566 416	-	8 566 416	-	-
Sertifikater	-	-	-	-	-
Obligasjoner	-	-	-	-	-
Sum	13 725 267	-	13 433 267	-	-

*Differansen er nedskrivning av kommunens aksjer i Aldersund Allaktivitetshus AS (reduisert med kr 250 000) og nedskrivning av aksjer i Sleneset fiskemottak (reduisert med kr 42 000)

Kommunens finansreglement ble vedtatt i kommunestyresak 52/18 den 12. desember 2018. Finansreglementet åpner for plassering av overskuddlikviditet, sertifikater, obligasjoner og aksjefond. Per 31.12.2021 er samlet likviditet plassert som innskudd i bank. Diversifisering av risiko for likvidene vil bli vurdert i 2022.



12.24 Note 16 - Selvkosttjenester

Selvkost, jf. fkr § 5-13, b)

Selvkostkalkyle	funksjon							Renovasjon
	vann	Avløp	Feiing	plansak	byggesak	oppmåling	HAF	
	340+345	353	338	301	302	303		
A. Direkte driftskostnader	5 069 798	694 106	1 098 490	1 081 751	485 699	908 996	3 320 000	
B. henførbare indirekte driftskostnader	271 083	271 083	146 277	124 467	148 805	106 805	224 000	
C. kalkulatoriske rentekostnader	194 629	101 305	-	-	-	-	121 000	
D. Avskrivninger	833 790	353 170	-	-	-	-	294 000	
E. Andre inntekter	44 617	9 767	212 743	60 839	77 252	306 002	281 000	
F. gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	6 324 683	1 409 897	1 032 024	1 145 379	557 252	709 799	3 678 000	
G. Gebyrintekter	5 634 026	1 275 413	573 954	149 380	437 683	527 575	3 513 000	
H. Årets finansielle resultat (G-F)	-690 657	-134 484	-458 070	-995 999	-119 569	-182 224	-165 000	
I. avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd			-					
J. bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd			337 859				165 000	
K. Kontrollsum (Subsidiering) (H-I+J)	-690 657	-134 484	-120 211	-995 999	-119 569	-182 224	-	
L Saldo selvkostfond pr 1.1 i rapporteringsåret	-		337 859				-167 000	
M. Kalkulatoriske renter på selvkostfond							-7 000	
N. Saldo selvkostfond pr 31.12 (L+M+I-J)			-				-339 000	
Nøkkeltall								
O. årets finansielle dekningsgrad % (G/F)	89,1%	90,5%	55,6%	13,0%	78,5%	74,3%	95,5%	
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))	89,1%	90,5%	83%	13,0%	78,5%	74,3%	100%	
Q. Kalkylerente (5 årig swaprente + 0,5 %)	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	1,96%	

Dekningsgraden for selvkostområdene forklares kort med følgende:

Vann: En høyere kalkylerente enn antatt ved fastsettelsen av vannavgiftene, og noe ekstra utgifter til lekkasjeleting spesielt i sjøen har bidratt til en selvkost på (89,1%).

Avløp: En høyere kalkylerente enn ved beregning/fastsettelse av gebyrene medførte en dekningsgrad på 90,5 %

Feiing: Innleie av feietjenester fra Salten Brann som feiet stort sett alle boliger i kommunen i 2021. Tilføres fra overskuddsfond fra tidligere år.

Plansak: Få private plansaker medfører lite inntekt. Arealplanlegger benyttes i hovedsak til kommunale planer og plansaker/dispensasjoner, derfor svært liten selvkostgrad.

Byggesak: Også i 2021 er det arbeidet med prosedyrer, rutiner mm for å sikre god kvalitet på saksbehandlingen. Skal en oppnå 100 % inndecking på saksområdet må gebyrene økes en del.

Oppmåling: En del store kostnader på kart og programvare i 2021 er del av årsak til at oppmåling viser en selvkostgrad på 74,3 %.

Mer detaljert gjennomgang av selvkostområdene vil fremkomme i årsmeldingen fra teknisk etat.

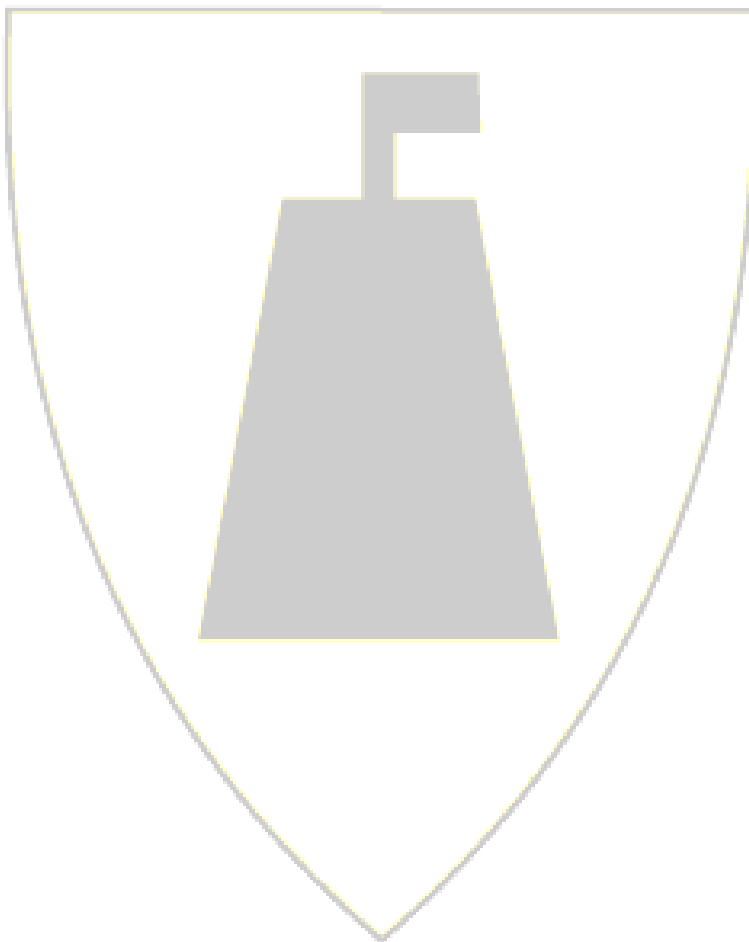


Arsberetning og Årsregnskap (konsolidert) 2021

I kommunestyresak 62/18 den 12. desember 2018 ble følgende vedtatt vedrørende selvkost:

- Lurøy kommune opphever vedtak om selvkost på vann (kst. vedtak i sak 2/04)
- Lurøy kommune skal likevel tilstrebe selvkost på vann i forbindelse med beregning av vannavgifter for påfølgende budsjettår.
- Kommunestyret er innforstått med at dette vedtaket innfrir anbefalingene fra revisorrapport og kontrollutvalget.

Med denne bakgrunn behandles selvkost vann på samme måte som øvrige selvkostområder, dog med unntak av renovasjon (HAF) som er underlagt tvungen selvkost.





12.25 Note 17 - Antall årsverk og ytelse til ledende personer

Per 31. desember 2021 var det i Lurøy kommune innrapportert 265 stk ansatte (273 i 2020), som til sammen utgjorde ca 187 årsverk, fordelt som følger:

Kjønn	Antall ansatte	Andel ansatte	Årsverk	Andel årsverk
Kvinner	179	68 %	140,14	75 %
Menn	86	32 %	47,21	25 %
Sum	265	100 %	187,35	100 %

Ytelse til ledende personer i virksomheten, jf. fkr § 5-13, d)

	2021		2020	
Rådmann*	kr	1 597 042	kr	1 437 714
Ordfører**	kr	1 039 363	kr	1 017 283

*Rådmannen er omfattet av kommunens ytelsesbaserte pensjonsordning (fellesordningen i KLP). Ordningen innebærer 2 % trekk fra arbeidstaker, mens resten dekkes av arbeidsgiver. Arbeidsgiver innbetalte kr 252 247,- til rådmannens pensjonsordning i 2021.

Arbeidsgiver dekker rådmannens mobiltelefon, Ipad, bærbar pc og trådløs router, samt abonnement for disse. I tillegg dekkes internettabonnement/mobilabonnement for hjemmekontor. Rådmannen er innvilget tilleggsytelse (kr 11/km), utover skattefri godtgjørelse, ved bruk av egen båt til tjenestereise. Rådmannen er gitt disposisjonsrett for gnr. 21/bnr. 177 med tilhørende flytebrygge og vanntilgang, noe som er innarbeidet i rådmannens arbeidskontrakt. Det er inngått avtale om ett års etterlønn ved eventuell fratredelse.

**Ordfører er omfattet av kommunens ytelsesbaserte pensjonsordning (fellesordningen i KLP). Lurøy kommune innbetalte kr 159 662,- til ordførerens pensjonsordning i 2021.

Ordførerens godtgjørelse utgjorde 85 % av gjeldende godtgjørelse for Stortingsrepresentanter i 2021. Årsgodtgjørelsen til Ordfører utgjør kr 840 000,- per desember 2021. Lurøy kommune dekker Ordførerens mobiltelefon, Ipad og bærbar pc, samt abonnement for disse. Ordfører har i tillegg et ansettelsesforhold som brannkonstabel i 7,5 % stilling, en stilling han har hatt i en rekke år.

Varaordførers godtgjørelse utgjør 25 % av ordførerens godtgjøring, noe som utgjorde en årsgodtgjørelse på kr 210 000,- i 2021.

12.26 Note 18 - Kostnader relatert til revisors tjenester

Godtgjørelse til revisor, jf. fkr § 5-13, e)

Lurøy kommune inngikk kontrakt med Deloitte om regnskapsrevisjon fra 1. juli 2019 og frem til 30. juni 2023.

Samlet kostnadsføring revisor for 2021 utgjorde kr 234 700,-, fordelt som følger:

- Regnskapsrevisjon kr 205 000,-
- Etterlevelseskontroll kr 29 700,-



12.27 Note 19 – konsolidert årsregnskap

Noteopplysning konsolidert årsregnskap, jf. fkr § 10-4

Årsregnskapet utgjør både årsregnskap 2021 og konsolidert årsregnskap 2021 for Lurøy kommune. Dette med bakgrunn i at Lurøy kommune kun har kommunekassen som regnskapsenhet. Med dette oppfylles regnskapsplikten etter kommunelovens § 14-6, første ledd.

Vurdering av enheter utelatt etter fkr § 10-4, b), jf. fkr § 10-3:

Interkommunale politiske råd og kommunalt oppgavefellesskap som ikke er egne rettssubjekt og som fører eget regnskap utelates fra konsolidering hvis de ikke har betydning for vurdering av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Dette betyr at små interkommunale samarbeid kan utelates fra konsolidert årsregnskap, noe som legges til grunn for Lurøy kommune sitt årsregnskap for 2021.

Det har heller ikke vært enheter som har kommet til eller har gått ut av konsolidert regnskap siden forrige regnskapsår, jf. fkr § 10-4, c)

Interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt skal kun inngå i det konsoliderte årsregnskapet i kontorkommunen, og ikke hos de øvrige deltakerkommunene.

Vertskommunesamarbeid etter kommunelovens kapittel 20 innebærer at en kommune overlater utførelsen av oppgaver til en vertskommune. Et slikt samarbeid er en del av vertskommunens virksomhet og er ikke en egen regnskapsenhet. Regnskapet for et vertskommunesamarbeid inngår derfor i regnskapet til vertskommunens kommunekasse, noe som er tilfelle i følgende eksempel:

Lurøy kommune er vertskommune for psykologtjeneste for kommunene Lurøy, Rødøy og Træna, regnskapet inngår dermed i Lurøy kommune sitt årsregnskap.

Interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, skal ikke inngå i konsolidert årsregnskap. Det samme gjelder interkommunale selskaper (IKS) og andre selskaper kommunen er eier i. Eksempelvis vil dette blant annet gjelde samarbeidet om renovasjonsselskapet HAF IKS (eget rettssubjekt), som Lurøy kommune er eier i.

12.28 Note 20 - Forhold etter balansedagen

Vurdering av den økonomiske utvikling og stilling, jf. krs § 5-15

Administrasjonen er ikke kjent med vesentlige forhold ved regnskapsårets slutt som har betydning for balansedagen.

