



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Røst kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Deres ref.: Saksbeh.: Berit P Pedersen Telefon: Dato:
Vår ref.: 21/22/440.5.1/BP E-postadr.: berit@k-sek.no 91 36 09 38 22.04.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I RØST KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset kommunestyresalen
Møtedato: Torsdag 5.mai 2022
Tid: **Kl. 14:00**

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Kommunedirektøren innkalles til kl. 14 for å redegjøre for årsregnskap og årsberetning 2021.

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

Med vennlig hilsen

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Gjenpart:

- Varamedlemmer (NB Møter ikke uten særskilt innkalling)
- Kommunedirektøren

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Torsdag 5.mai 2022
Tid: Kl. 14:00
Møtested: Kommunehuset – kommunestyresalen

Saknr	Tittel	U.off.
11/2022	Revisors rapportering – årsregnskapet 2021 – Røst kommune	
12/2022	Revisors rapportering – årsregnskapet 2021 - KF Querinihallen Røst	
13/2022	Kontrollutvalgets uttalelse om Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	
14/2022	Kontrollutvalgets uttalelse om KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning 2021	
15/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Miljøstasjon - Renovasjon	
16/2022	Kommunens arbeid med avvik – Rutiner statlige tilsyn	
17/2022	Undersøkelse rundt rammeavtaler	
18/2022	Kommunens plikter i mobbesaker	
19/2022	Referatsaker	
20/2022	Eventuelt	
21/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 05.05.2022	



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 –RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra årsoppgjørsfasen

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

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Røst kommunes årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

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

Bodø, den 19.april 2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 05.05.2021	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 – KF QUERINIHALLEN RØST

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra årsoppgjørsfasen

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

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Querinihallen Røst KFs årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

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

Bodø, den 19.april 2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM RØST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP(ER) OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Røst kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet (-ene) og årsberetningen.

Saken gjelder:

Røst kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 30.03.2022
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
3. Røst kommunes årsregnskap(er) for 2021
4. Røst kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

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

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

1.5 Tidsfrister

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

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

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I kommuneloven er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Sistnevnte regnskap omtales som «konsolidert regnskap».

Det konsoliderte regnskapet er utarbeidet ved å konsolidere Røst kommune, kommunekassens regnskap og regnskapet til Querinihallen KF.

Årsregnskapet og årsmeldingen for 2021 er avlagt og førstnevnte dokument er datert 23.03.2021. Revisjonsberetningen er avlagt 30.03.2022.

Fristene satt ved regnskapsavleggelsen er overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Røst kommunes årsregnskaper for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og konsernregnskapet i det alt vesentlige gir

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

en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen, og at resultatet av regnskapet avsluttet pr. 31.12.21, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – konkluderer revisor med at basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskaper.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021, og utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Kommuneloven har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Årsregnskapet for 2021 viser et netto driftsresultat på kr. 5 366 000 i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 5 410 000.

Regnskapet for både kommunekassen og KF Querinihallen Røst avsluttes i balanse, etter at årsavslutningsdisposisjoner er gjort i henhold til forskrift (BRF, kap. 4). Disse disposisjonene innebærer at det for kommunekassen er brukt kr 4 763 000 mindre av disposisjonsfond enn i regulert budsjett, mens i foretaket er inndekning av merforbruk 2019 delvis strøket med kr 5 000.

Det er overført kr 11,8 mill. til investeringsregnskapet som er med på å finansiere investeringene (nytt oppvekstsenter), samtidig som det «bare» er brukt kr 6,6 mill. av disposisjonsfondet (ubundet driftsfond).

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor Røst kommunens ordinære organisasjon. KF Querinihallen Røst er eneste enhet innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Dette foretaket inngår i konsolidert årsregnskap for Røst kommune. Røst kommune har lagt frem et konsolidert regnskap jf. Kommunelovens §14-6, bokstav d.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

Den nye kommuneloven inneholder nå en lovfestet plikt til å benytte finansielle måltall som verktøy for langsiktig styring av kommunens økonomi (kommunal økonomisk bærekraft). I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert på en utfyllende måte. Kommunestyret har vedtatt strategi for økonomisk balanse og fastsatt finansielle måltall.

I årsberetningen trekkes frem tre nøkkeltall som er særlig vektlagt og at sammenhengen mellom disse er viktige:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter.

Røst kommune har i november 2020 vedtatt nye finansielle måltall og det ble vedtatt at det langsiktige måltallet (resultatgrad) bør være 2 %. Røst kommune har i 2021 et netto driftsresultat på kr. 5 366 mill. eller 7,1 % av driftsinntektene.

Netto lånegjeld har økt med vel 8 % -poeng målt i andel av driftsinntekter fra kr. 57,9 mill. til kr. 63,9 mill. Det har i hovedsak sammenheng med et låneopptak i 2021 til egne investeringer på kr. 9,5 mill., samtidig som årets avdrag i sum er på kr. 3,3 mill.

Disposisjonsfondet går ned med i underkant av 8 % målt i andel av driftsinntekter, og fra kr. 18,5 mill. til kr. 11,9 mill. I sum utgjør dette et disposisjonsfond på 15,5 % av totale driftsinntekter ved utgangen av 2021.

Når det gjelder nøkkeltall fra balansen er kommunens arbeidskapital, som er kommunens omløpsmidler (bankinnskudd og kortsiktige fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld, har forverret seg fra 2020 til 2021. Dette er i tråd med forventning ettersom netto bruk av disposisjonsfond vil måtte tære på omløpsmidlene, og fordi det er større kortsiktige gjeldsposter knyttet til investering i oppvekstsenteret per 31.12. Noe av likviditetsbeholdningen er knyttet til bundne midler som skattetrekk, ubrukte lånemidler og fondsmidler knyttet til næringsarbeid og viderefremidlingslån. Det er imidlertid fortsatt slik at kommunen per 31.12 ikke har noen likviditetsmessige utfordringer, som gjør det nødvendig å ty til likviditetslån (kassekreditt).

Øvrige forhold i årsberetningen:

I årsberetningen er det kommentert om opplysninger vedrørende andre forhold av vesentlig betydning, og dette gjelder bl.a. sykefraværet som for hele kommunen 9,9 % det er ned med 2,2 % sammenlignet med 2020.

Årsberetningen inneholder også redegjørelse for etisk standard og kontroll, samt likestilling og diskriminering, slik det stilles krav om i kommuneloven.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Røst kommune scorer godt på resultatgrad også fondsgraden er god selv om den er lavere enn i 2020. Begge disse måltallene er bedre enn vedtatt langsiktig nivå av kommunestyret i november 2020 og Riksrevisjonens «sikkerhetsnivå» i sin rapport fra 2013. Gjeldsgraden ligger også under det kommunale måltallet, men over fjorårsnivået og over Riksrevisjonens anbefalinger.

Den høye resultatgraden for 2021 er fortsatt preget av engangsposter, og etter hvert som rente- og avdragsutgifter på høyere låneopptak og høyere rentenivå slår inn vil netto driftsresultat forverres. Bare siden nyttår og frem til mars 2022 er endringene i renteprognosene fremover bekymringsfulle, sett med kommunale øyne.

For å kunne forsvare en gjeldsgrad på 120 %, så er kommunen avhengig å ha kombinasjoner av resultatgrad og fondsgrad som kan gi den nødvendige motvekten fremover for å ivareta den samlede økonomiske handleevnen over tid.

Røst kommune har frem til nå valgt å rentesikre kun en liten del av låneporteføljen, ut fra tanken om at flytende renter over tid vil være det rimeligste. De siste årene har god avkastning på denne strategien i form av lavere renter enn det man måtte ha betalt for større bindingsgrad. Som følge av nye investeringer vil gjeldsgraden i Røst kommune øke betraktelig. Dette vil gjøre kommunen mer sårbar for renteendringer. Låneopptak i 2020 og 2021 har i sin helhet blitt sikret til fastrente, slik at fastrenteandelen av egne lån nå utgjør 43 % per 31.12.2021.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Bodø, den 19.april 2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



RØST KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM RØST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 05.05.2022 behandlet Røst kommunes årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen i Røst kommune, konsolidert årsregnskap, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 30.03.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Røst kommune for 2021 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr. 5 366 000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 5 410 000.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Driftsåret 2021 oppsummeres som positivt. Men det opplyses at det vil bli mer krevende i kommende økonomiplanperiode da gjeldsgraden øker og at dette på sikt vil gi Røst kommune et dårligere økonomisk handlingsrom.

Kommunestyrets vedtatte finansielle måltall, som skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne i et lengre tidsperspektiv, er oppnådd på alle områder.

Revisjonsberetningen er avgitt iht. gjeldende frist. Beretningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet. I revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav konkluderer revisor positivt på alle forholdene.

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

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

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

Røst, den 5.mai 2022

Mette Buschmann
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM KF QUERINIHALLEN RØST ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 31.03.2021
 2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
 3. KF Querinihallen Røst årsregnskap for 2021
 4. KF Querinihallen Røst årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

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

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

1.5 Tidsfrister

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

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

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt av styret 28.03.2022. Revisjonsberetningen er avlagt 31.03.2022.

Fristene satt for regnskapsavleggelsen er overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for KF Querinihallen Røst årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at foretakets årsregnskap i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket, og at resultatet av regnskapet avsluttet pr. 31.12.21, er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

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

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – konkluderer revisor med at basert på de utførte handlinger og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021, og utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

KF Querinihallen Røst hadde et netto driftsresultat på kr. 44 511 og investeringsregnskapet for 2021 inneholder ingen posteringer.

KF Querinihallen Røst fikk overført kr. 50 000 i 2021 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr.49 208). På grunn av merforbruk også i 2021 måtte deler av inndekning strykes i årsavslutningen for 2021. I 2021 må gjenstående merforbruk kr 4 567 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen. Avslutningen av årsregnskapet er gjort opp i balanse (resultat lik 0) jf. nye bestemmelser i kommuneloven.

Pr. 31.12.2021 har KF Querinihallen et likviditetslån til Røst kommune på kr. 300 000.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

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

Likviditetssituasjonen er forbedret i forhold til tidligere år.

Det opplyses også om at muligheten til å opparbeide egenkapital er liten da tilskuddene er lave.

2.3.3 Foretakets økonomiske stilling – oppsummert

Foretakets økonomiske stilling er forbedret i forhold til tidligere år.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Bodø, den 19.april.2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



RØST KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KF QUERINIHALLEN RØST ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 05.05.2022 behandlet KF Querinihallen Røst sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 31.03.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Querinihallen KF hadde et netto driftsresultat på kr. 44 511 og investeringsregnskapet for 2021 inneholder ingen posterings.

KF Querinihallen Røst fikk overført kr. 50 000 i 2021 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr.49 208). På grunn av merforbruk også i 2021 måtte deler av inndekning strykes i årsavslutningen for 2021. I 2021 må gjenstående merforbruk kr 4 567 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen. Avslutningen av årsregnskapet er gjort opp i balanse (resultat lik 0) jf. nye bestemmelser i kommuneloven.

Pr. 31.12.2021 har KF Querinihallen et likviditetslån til Røst kommune på kr. 300 000. Likviditetssituasjonen er noe forbedret i forhold til tidligere år.

Revisjonsberetningen er avgitt iht. gjeldende frist. Beretningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet. I revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav konkluderer revisor positivt på alle forholdene.

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

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning for 2021.

Røst, den 5.mai 2022

Mette Buschmann
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 15/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – MILJØSTASJON - RENOVASJON

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Miljøstasjon/renovasjon» innen 1.august 2022.

Saken gjelder:

Bestilling av prosjekt for forvaltningsrevisjon – Miljøstasjon/Renovasjon

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Bestillingsskjema av 19.april 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Bakgrunn for utvelgelse av prosjektet

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte 11.6.2020, hvoretter forslag til plan for forvaltningsrevisjon ble oversendt kommunestyret.

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets forslag til plan som sak 35/20 i møte den 24.6.2020. Det ble truffet slikt vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024:

1. *Offentlige anskaffelser; ny skole*
2. *Miljøstasjon/renovasjon*

3. Grunnskole

Kommunestyret gjennomfører ingen eierskapskontroller i planperioden 2020-2024

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initierer andre prosjekter.

Kommunestyrets vedtak var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Aktuelt prosjekt

Planen ble vedtatt av kommunestyret 24.06.2020, og sekretariatet kan ikke se at det har vært noen vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbilde siden kommunestyrets vedtak. Sekretariatet foreslår derfor at man forholder seg til planen og rangeringen mellom prosjektene. Dette innebærer at et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «miljøstasjon/renovasjon», som var prioritert som nr. 2 igangsettes. Sekretariatet tar utgangspunkt i at undersøkelsen skal se på kommunens praksis på område selvkost.

Selvkost

Selvkost er definert som den totale kostnadsøkningen en kommune har ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste. Det er disse kostnadene kommunen kan finansiere ved brukerbetaling. Brukerbetaling basert på selvkostprinsippet gir ingen garanti for at det drives en effektiv virksomhet. Dersom en kommune driver ineffektivt, vil denne ineffektiviteten bli en del av gebyrgrunnlaget, i tillegg til det teoretisk minimale kostnadsnivået en mest mulig kostnadseffektiv kommune kunne ha drevet tjenesten for. Sammenlikninger med tilsvarende virksomheter i andre kommuner kan dermed gi viktig tilleggsinformasjon for å utvikle en mer kostnadseffektiv drift.

Renovasjon (Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 34). Innenfor avfallsområdet (renovasjon) er det et lovmessig krav om at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling. Kommunene er altså pålagt å ha full kostnadsdekning. Miljødirektoratet har utarbeidet egne retningslinjer for blant annet hvordan kommunene kan differensiere avfallsgebyrene. Disse retningslinjer supplerer retningslinjene fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på andre tema enn selvkost.

Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å undersøke i hvilken grad Røst kommune har tilfredsstillende rutiner og beregninger for sikring av at tjenesten innenfor miljøstasjon/renovasjon drives til selvkost.

Med bakgrunn i formålet med prosjektet foreslår sekretariatet at kontrollutvalget drøfter følgende forslag til problemstilling/underproblemstillinger:

Det foreslås at hovedproblemstillingen for prosjektet er å undersøke om Røst kommune oppfyller bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale tjenester? Og undersøke om praksisen for beregningen av renovasjonsgebyret er i tråd med selvkostprinsippet.

- Har kommunen gode systemer og rutiner for beregning av selvkost?
- Er kommunens gebyrregulativer i samsvar med regelverket?
- Er avsetninger til og bruk av fond i samsvar med regelverket?
- Er kommunens gebyrer i samsvar med selvkostreglene for de utvalgte tjenester?

Oppsummering

Kommunen bør ha tilfredsstillende systemer og rutiner for beregning av selvkost og gebyrregulativet skal være i samsvar med regelverket.

Andre innfallsvinkler og problemstillinger enn de som fremkommer i saksutredningen vil naturligvis også være mulige i forbindelse med et prosjekt som omhandler miljøstasjon/renovasjon. Det anbefales at kontrollutvalget drøfter i møtet innfallsvinkler, problemstillinger for, og eventuelle avgrensninger av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere og vedta før prosjektet igangsettes endelig.

Bodø, 19.april 2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Bestilling av forvaltningsrevisjon

Bestilling til:

KomRev NORD

Arbeidstittel:

Miljøstasjon - Renovasjon

Kommune: Røst

Saksbehandler: Berit P Pedersen

Bakgrunn for prosjektet

Forvaltningsrevisjon – Miljøstasjon - Renovasjon er prioritert som nr. 2 i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon i Røst kommune for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 35/20 i møte 24.06.2020.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonen kan være å undersøke i hvilken grad Røst kommune har tilfredsstillende rutiner og beregninger for sikring av at tjenesten innenfor miljøstasjon/renovasjon drives til selvkost.

Mulige problemstillinger:

Det foreslås at hovedproblemstillingen for prosjektet er å undersøke om Røst kommune oppfyller bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale tjenester? Og undersøke om praksisen for beregningen av renovasjonsgebyret er i tråd med selvkostprinsippet.

- Har kommunen gode systemer og rutiner for beregning av selvkost?
- Er kommunens gebyrregulativer i samsvar med regelverket?
- Er avsetninger til og bruk av fond i samsvar med regelverket?
- Er kommunens gebyrer i samsvar med selvkostreglene for de utvalgte tjenester?

Utfyllende opplysninger

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen må det drøftes eventuell avgrensning av prosjektet.

Rapporten ønskes fremlagt innen 15.04.2023.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

13.10.2022

**Uttrykte
vedlegg:** Kommunestyresak 35/20

Dato: 19. april 2022

Sign: Berit P Pedersen



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 16/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KOMMUNENS ARBEID MED AVVIK – KOMMUNEDIREKTØRENS RAPPORTERING - STATLIGE TILSYN

Innstilling til vedtak:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål som beskrevet i saksfremlegget til sak 16/22.*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 30.august 2022.*

Saken gjelder:

Kommunens rutiner rundt oppfølging av avvik og kommunedirektørens oppfølging av kommuneloven § 25-2.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Avvikshandtering handler om å oppdage, melde, rette opp og forebygge brudd på regler – og /eller anbefalinger som er fastsatt i lov og forskrift, kommunens egne regler eller andre skriftlige kvalitetsstandarder.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens arbeid med registrering - og oppfølging av avvik i de ulike sektorer. Dette gjelder særlig hvor det er statlige tilsynsmyndigheter som har tilsynsansvaret så som arbeidstilsynet, helsetilsynet, datatilsynet, arkivverket, mattilsynet samt statsforvalter. Kontrollutvalget ønsker **ikke** fremleggelse eller innsyn i enkeltsaker.

Kommuneloven;

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

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

§ 25- 2 Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn;

«Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst en gang i året.»

Kommunestyret kan bestemme på hvilken måte og hvor omfattende slik rapportering skal være.

Det skal rapporteres om

- Systemer, rutiner og løpende arbeid
- Konkrete kontroller som er gjennomført
- Hvordan kommunen jobber med å følge opp eventuelle avvik / lovbrudd

Kontrollutvalget ser for seg en skriftlig redegjørelse som kan inneholde følgende:

Hvordan er avviksoppfølging iverksatt i internkontrollen?

Kommunedirektøren er ansvarlig for at kommunen har en forsvarlig internkontroll, og kontrollutvalget ber om å få svar på om avviksbehandlingen er inntatt i skriftliggjorte rutiner eller lignende.

Gjennomgang av nøkkeltall om avvik i de enkelte seksjoner.

Det er flott om det er mulig å få sammenlignende tall fra 2019, 2020 og 2021. Dette for å se på eventuell utvikling.

Har avvik medført til tilsyn fra tilsynsmyndigheter?

Antall saker fra relevant myndighet og dato for tilsyn er det som etterspørres.

Oversikt over avvik etter tilsyn og avvik som ikke er lukket.

Oversikt over statlige tilsyn og kort samlet oversikt over saker som pågår og hvor avvik ikke er lukket.

Hvordan sikrer kommunaldirektøren at nyansatte gjøres kjent med avvikshåndtering?

Kontrollutvalget ønsker opplyst hvordan nyansatte, vikarer og andre som ikke er fast ansatt gjøres kjent med de avviksrutiner som gjelder på området.

Om det er gjennomført tiltak for å sikre / etablere / vedlikeholde en god kultur for avviksmeldinger.

Et fungerende avvikssystem er en del av internkontrollen. For at systemet skal fungere, må arbeidsgiver legge til rette for en «HMS-kultur» hvor det ikke bare er godtatt, men også forventet at ansatte på alle nivå melder fra om avvik. I tillegg må arbeidstakere og andre være trygge på at kommunen faktisk følger opp avvik og handterer disse seriøst.

Er statlige tilsyn rapportert til kommunestyret?

Kontrollutvalget ønsker også å få informasjon om kommunedirektøren har rapportert om resultatene fra statlige tilsyn til kommunestyret?

Det er overordnet kontroll perspektiv som er kontrollutvalgets innfallsvinkel i denne saken.

Når skriftlig svar foreligger vil det bli vurdert om kommunedirektøren skal innkalles til kontrollutvalget for å redegjøre om kommunens arbeid med avvik, internkontroll m.m.

K-Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse på de spørsmål som er beskrevet i saken.

Bodø, 20.april.2022

Berit P. Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 17/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAFTALER

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 17/22.*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 1.september 2022.*

Saken gjelder:

Undersøkelser rundt kommunens rammeavtaler.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Omtale av EU domstolens avgjørelse fra juni 2021.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Dette er en sak K-Sekretariatet IKS har/eller skal behandle i kontrollutvalgene i øvrige deltakerkommuner. Formålet med saken er å gjøre innledende undersøkelser rundt kommunens forvaltning av løpende *rammeavtaler*. I første omgang vil undersøkelsene bestå i å stille kommunedirektøren en del kontrollspørsmål rundt kommunens praksis. En rammeavtale er kort fortalt en løpende avtale ved kjøp av varer – og tjenester som skal være tidsbegrenset, og ha en øvre beløpsgrense.

Brudd på regler for rammeavtaler skjer oftest ved at de løper for lenge eller at kommunen kjøper inn mer enn avtalt grense. Dersom dette skjer, vil det foreligge en ulovlig direkteanskaffelse. Domstolene eller KOFA kan ved ulovlige direkteanskaffelser ilegge et overtredelsesgebyr på inntil 15 % av samlet innkjøp over avtalen. Det betyr at dersom en kommunen har en rammeavtale med limit på 10 millioner, men kommunen kjøper inn samlet for 11 millioner så regnes altså overtredelsesgebyret på samlet innkjøp, og ikke bare beløpet som overstiger avtalt grense (15 % av 11 mill. = gebyr på ca 1,7 mill). Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser er egnet til å skade kommunens omdømme samt troverdighet som

profesjonell avtalepart. Undersøkelser rundt rammeavtaler faller på denne bakgrunn klart innenfor kontrollutvalgets kontroll – og tilsynsansvar.

Nærmere om rammeavtaler:

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

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

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

Kva ein rammeavtale kan omfatte

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

Kvifor du inngår rammeavtale

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

Lengda på rammeavtalen

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

Taket er nådd - Skildring av omfang i konkurransegrunnlaget

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

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

Rammeavtale med éin eller fleire leverandørar

Rammeavtale kan du inngå med éin eller fleire leverandørar. Dersom du inngår rammeavtale med éin leverandør, må du fastsette alle kontraktsvilkåra for dei

framtidige kontraktane i rammeavtalen (tilsvarande om du inngår delkontraktar med ein leverandør per delkontrakt).

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

Avrop på rammeavtale med éin leverandør

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

Avrop på parallelle rammeavtalar

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

Spørsmål til kommunedirektøren:

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

Bodø, 5.april 2022


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KOMMUNENS ARBEID MED «MOBBESAKER» I GRUNNSKOLEN

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på de tema som er beskrevet i saksfremlegget til sak 18/22.*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 1.september 2022.*

Saken gjelder:

Kommunens oppfyllelse av handleplikter etter opplæringsloven i mobbesaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsrapport 2021 Mobbeombudet i Nordland

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Fra 1. august 2017 trådte endringer i opplæringsloven i kraft som medførte skjerpelse av kommunens handleplikter i «mobbesaker». Mobbing i skolen er et samfunnsproblem og formålet med lovendringen var å pålegge skolen tettere oppfølging gjennom konkrete handleplikter.

Målet med de nye reglene var å sikre et mer effektivt regelverk mot mobbing og en bedre håndheving av reglene. Reglene gjelder for grunnskolen og den videregående skolen. Reglene gjelder også for elever som deltar i leksehjelpsordninger og i skolefritidsordninger. Lovendringen innførte et lovfestet krav til nulltoleranse. Dette er formulert som at skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Elevene har en individuell rett til et trygt og godt skolemiljø.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. For å sikre elevene denne retten, har skolen en **aktivitetsplikt** etter opplæringslovens § 9 A-4. Formålet med aktivitetsplikten er å sikre at skolene handler raskt og riktig når en elev ikke har det trygt og godt på skolen.

Skolens aktivitetsplikt er delt i fem delplikter. Alle som arbeider på skolen har plikt til å følge med, gripe inn og varsle hvis de får mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Skolen har plikt til å undersøke og sette inn egnede tiltak som sørger for at eleven får et trygt og godt skolemiljø. Aktivitetsplikten innebærer også at skolen skal sørge for elevenes medvirkning. Dette gjøres ved at involverte elever blir hørt og at barnets beste skal være et grunnleggende hensyn i skolens arbeid. Skolen må ta hensyn til barnets beste i alle vurderinger og handlinger for å oppfylle aktivitetsplikten.

Det er en skjerpet aktivitetsplikt i saker der ansatte krenker elever i lovens § 9 A-5. Dersom en som arbeider på skolen får mistanke om eller kjennskap til at en annen som arbeider på skolen utsetter en elev for krenkelser som mobbing, vold, diskriminering eller trakassering, skal vedkommende straks varsle rektor. Hvis det er en i ledelsen som står bak krenkelsen, skal skoleeier varsles direkte av den som fikk mistanke om eller kjennskap til krenkelsen.

Sekretariatets vurdering:

Selv om det er *Statsforvalter* som er tilsynsmyndighet etter opplæringsloven mener sekretariatet at det faller innenfor kontrollutvalgets oppgaver å holde seg orientert om kommunens etterlevelse av reglene. At saken settes opp gjøres som ledd i det løpende kontroll – og tilsynsarbeidet, og ikke fordi det foreligger varsler eller mistanke om mangler i arbeidet.

Når svar foreligger, vil det bli vurdert om kommunedirektøren skal innkalles til møte i oktober for å redegjøre nærmere for kommunens oppfølging av de nye handleplikter i loven.

Sekretariatet anser at følgende tema vil være relevant i en redegjørelse til kontrollutvalget:

- Redegjørelse for antall saker siste to år.
- Om Statsforvalter har vært involvert som følge av manglende oppfølging fra kommunen.
- Om hvilken informasjon kommunen /skolen har gitt til foresatte om rettigheter etter loven.
- Om kommunen har revidert ordensreglementet i skolene med tanke på bruk av mobiltelefon i skoletiden.
- Om det er innført egne tiltak mot digital mobbing.

For ordens skyld understrekes at kontrollutvalget ikke ber om redegjørelse for enkeltsaker, og eventuelle navn må anonymiseres.

Svarfrist settes til 1.september 2022 slik at en oppfølging av saken kan skje på kontrollutvalgets siste møte i 2022.

Bodø, 5.april.2022


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer til kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg
- B: Uttrykte vedlegg

Saksutredning:

Orienteringer:

- A: EPOST AV 15.03.2022 FRA SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE
 - Forvaltningsrevisjonsrapport – økonomistyring barnevern Bodø kommune

Bodø 19.april.2022.

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 20/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Bodø, 21.april 2022

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 21/2022	Møtedato: 05.05.2022	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 05.05.2022

Vedtak

Møteprotokoll av 05.05.2022 enstemmig godkjent.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 05.05.2022 for kontrollutvalget i Røst kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Bodø, 20.april 2022

Berit P Pedersen

Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet Røst kommune

Konklusjon

Vi har revidert Røst kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 5 366 000 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 5 410 000.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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


Konklusjon

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

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

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

Harstad, 30. mars 2022


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

ARNTZEN DE BESCHE



KAN RAMMEAVTALER BRUKES OPP? NY AVKLARING FRA EU-DOMSTOLEN

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

18. juni 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HVORDAN HÅNDBERE DETTE FREMMER?

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

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

Til kommunestyret i Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert KF Queriniahallen Røst's årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 44 511. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 31. Mars 2022


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



KF Querinihallen Røst

Org. Nr. 991 822 194

ÅRSBERETNING FOR 2021.

KF Querinihallens årsberetning er utarbeidet i tråd med kommuneloven § 14-7, og avgis av styret i foretaket jf. kommuneloven § 9-8..

1. Generelt

Selskapets formål er å drive Querinihallen som en flerbrukshall på Røst.

Styret for KF Querinihallen Røst har for 2021 bestått av følgende personer:

- *Tore Johansen, styreleder*
- *Harald Borthheim, nestleder*
- *Anne-Cecilie Pedersen*
- *Aina Mørch*
- *Sverre Adolfsen*

Styret har hatt 3 møter og behandlet 11 saker.

2. Forhold som er viktig for å bedømme KF`s økonomiske stilling og resultat av virksomheten som ikke fremgår av årsregnskapet.

- a. *Driftsregnskapet for 2021 avsluttes i balanse, etter at inndekning av tidligere års merforbruk er strøket med kr 4 697.*
- b. *Likviditetssituasjonen er i forbedret i forhold til tidligere år.*
- c. *Muligheten til å opparbeide egenkapital til fremtidig vedlikehold er laber da tilskuddene er lave.*
- d. *Avtale med Querini A/S om overføring til drift av KF Querinihallen er på kr. 45.000,-. Dette er summen av de reklameinntekter Querini A/S får inn og ut på de veggene KF Querinihallen har stilt til disposisjon for Querini A/S. Salg av private skilt er også i gang og kan gi en gradvis positiv økning i årene som kommer.*

3. Redegjørelse for vesentlig avvik mellom utgifter og inntekter i regnskapsåret og regulert budsjett

- e. *Andre salgs- og leieinntekter: Sum av salgs- og leieinntekter ble kr 482 843, kr 103 843 over budsjett. Dette er en økning fra kr 375 197 i 2020.*
- f. *Overføringer og tilskudd fra andre:
Samlede overføringer og tilskudd fra andre ble kr 774 516, kr 30 000 over budsjett.*
- g. *Kjøp av varer og tjenester ble kr 758 387, kr 67 887 over budsjett. Med krav til økt hygiene så har Covid-19 også i år påvirket økonomien og er hovedårsaken til de økte utgiftene .*
- h. *Overføringer/tilskudd til andre på kr 99 763 består av MVA-kompensasjon*
- i. *Renteutgifter: Lavere renteutgifter enn budsjettet, men gir også lavere overføringer fra Røst kommune.*

4. Redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten.

- j. *Querinihallen har eget internkontrollsystem for brannberedskapen. (SafetyWeb)*
- k. *Det er ikke iverksatt ekstraordinære tiltak utover den vanlige driften av Querinihallen.*
- l. *Styret anser arbeidsmiljøet som godt. Det har ikke vært arbeidsulykker i løpet av året.*

5. Redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

- m. *KF Querinihallen har ingen fast ansatte og disse punktene er derfor av mindre betydning av virksomheten.*

6. Avslutning.

- n. *I samsvar med kommuneloven bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift av KF Querinihallen er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskap.*
- o. *Styret anser arbeidsmiljøet som godt. Det har ikke vært arbeidsulykker i løpet av året.*
- p. *Styret er ikke kjent med at Querinihallen forurensrer det ytre miljø.*
- q. *Querinihallen skal sende tilstandsrapport 2. ganger årlig til kommunestyret.*

Røst, 2021

Tore Johansen

Styreleder



Årsregnskap 2021

KF Querinihallen Røst

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST

BRF § 5-4

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A	Regnskap 2021	Reg. budsj. 2021	Oppr. budsj. 2021	Regnskap 2020	Noter
6. Sum bevilgninger drift, netto	-399 209	-432 708	-383 500	-657 442	
7. Avskrivninger	492 762	493 000	493 000	492 762	4)
8. Sum netto driftsutgifter	93 553	60 292	109 500	-164 680	
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	93 553	60 292	109 500	-164 680	
10. Renteinntekter	-1 727	-1 000	-1 000	-1 230	
13. Renteutgifter	32 425	60 500	60 500	48 231	8),9)
14. Avdrag på lån	324 000	324 000	324 000	324 000	10)
15. Netto finansutgifter	354 698	383 500	383 500	371 001	
16. Motpost avskrivninger	-492 762	-493 000	-493 000	-492 762	4)
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	-44 511	-49 208	0	-286 441	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering	0	0	0	0	
19. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	
20. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	
21. Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	
22. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
23. Dekning av tidligere års merforbruk	44 511	49 208	0	286 441	
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	44 511	49 208	0	286 441	
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B	Regnskap 2021	Reg. budsj. 2021	Oppr. budsj. 2021	Regnskap 2020
Querinihallen	-399 209	-432 708	-383 500	-657 442
TIL POST 6 I DEL A	-399 209	-432 708	-383 500	-657 442

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST

BRF § 5-5

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap 2021	Reg. budsj. 2021	Oppr. budsj. 2021	Regnskap 2020	Noter
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0	
4. Utlån av egne midler	0	0	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	0	0	0	0	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	
8. Tilskudd fra andre	0	0	0	0	
9. Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	
13. Bruk av lån	0	0	0	0	
14. Sum investeringsinntekter	0	0	0	0	
20. Overføring fra drift	0	0	0	0	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	
22. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	0	0	0	0	

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B	Regnskap 2021	Reg. budsj. 2021	Oppr. budsj. 2021	Regnskap 2020
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	0	0	0	0

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST

BRF § 5-6

	Regnskap 2021	Reg. budsj. 2021	Oppr. budsj. 2021	Regnskap 2020	Noter
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT					
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-774 516	-744 208	-695 000	-1 142 378	21)
7. Brukerbetalinger	0	0	0	0	
8. Salgs- og leieinntekter	-482 843	-379 000	-379 000	-375 197	21)
9. Sum driftsinntekter	-1 257 360	-1 123 208	-1 074 000	-1 517 574	
10. Lønnsutgifter	0	0	0	0	
11. Sosiale utgifter	0	0	0	0	
12. Kjøp av varer og tjenester	758 387	690 500	690 500	778 952	
13. Overføringer og tilskudd til andre	99 763	0	0	81 180	
14. Avskrivninger	492 762	493 000	493 000	492 762	4)
15. Sum driftsutgifter	1 350 912	1 183 500	1 183 500	1 352 894	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	93 553	60 292	109 500	-164 680	
17. Renteinntekter	-1 727	-1 000	-1 000	-1 230	
20. Renteutgifter	32 425	60 500	60 500	48 231	8),9)
21. Avdrag på lån	324 000	324 000	324 000	324 000	10)
22. Netto finansutgifter	354 698	383 500	383 500	371 001	
23. Motpost avskrivninger	-492 762	-493 000	-493 000	-492 762	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	-44 511	-49 208	0	-286 441	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
25. Overføring til investering	0	0	0	0	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	
27. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	
28. Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	
29. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	44 511	49 208	0	286 441	
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	44 511	49 208	0	286 441	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

BALANSEREGNSKAP	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Noter
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	12 333 857	12 826 618	
I. Varige driftsmidler	12 333 857	12 826 618	
1. Faste eiendommer og anlegg	12 196 832	12 662 188	4)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	137 025	164 430	4)
II. Finansielle anleggsmidler	0	0	
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	0	0	
B. Omløpsmidler	542 329	321 473	1)
I. Bankinnskudd og kontanter	277 879	188 724	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
III. Kortsiktige fordringer	264 450	132 749	
1. Kundefordringer	131 039	21 405	
2. Andre kortsiktige fordringer	133 412	111 344	
SUM EIENDELER	12 876 185	13 148 092	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	9 551 160	9 675 411	
I. Egenkapital drift	-4 697	-49 208	
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-4 697	-49 208	22)
II. Egenkapital investering	0	0	
III. Annen egenkapital	9 555 857	9 724 618	
1. Kapitalkonto	9 555 857	9 724 618	2)
D. Langsiktig gjeld	2 778 000	3 102 000	
I. Lån	2 778 000	3 102 000	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2 778 000	3 102 000	8),9),10)
II. Pensjonsforpliktelse	0	0	
E. Kortsiktig gjeld	547 026	370 681	1)
I. Kortsiktig gjeld	547 026	370 681	
1. Leverandørgjeld	546 218	370 543	22)
4. Annen kortsiktig gjeld	808	138	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	12 876 185	13 148 092	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	0	0	
II. Andre memoriakonti	0	0	
III. Motkonto for memoriakontiene	0	0	

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG	
ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT	
	2021
1. Netto driftsresultat	-44 511
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	49 208
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	4 697
11. Strykning av tidligere års merforbruk	-4 697
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG	
ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING	
	2021
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	0
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettet bruk av lån	0
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Organisering av KF Querinihallen Røsts virksomhet

KF Querinihallen Røst er et kommunalt foretak i Røst kommune som ivaretar forvaltning og drift av Querinihallen. Foretaket er den eneste enheten innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Foretakets regnskap inngår i konsolidert årsregnskap for Røst kommune.

Note 1 Endring i arbeidskapital

BRF § 5-10 a)

Balanseregnskapet (KF Querinhallen Røst):	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	542 329	321 473	220 855
2.3 Kortsiktig gjeld	-547 026	-370 681	-176 345
Arbeidskapital	-4 697	-49 208	44 511

Drifts- og investeringsregnskapet (KF Querinhallen Røst):	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	858 151
Sum driftsinntekter	-1 257 360
Netto finansutgifter	354 698
Netto driftsresultat	-44 511
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	0
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	0
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	44 511
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	44 511
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

BRF § 5-10 b)

Saldo 01.01.2021	kr	9 724 618
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	-
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	324 000
Økning pensjonsmidler	kr	-
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	492 762
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	-
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	-
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.2021	kr	9 555 857

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

BRF § 5-10 c)

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2021.

Note 4 Varige driftsmidler

BRF § 5-11 a)

KF QUERINIHALLEN RØST	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2021		164 430		12 662 188			12 826 618
Årets tilgang							0
Årets avgang							0
Årets avskrivninger		-27 405		-465 357			-492 762
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi per 31.12.2021	0	137 025	0	12 196 832	0	0	12 333 857
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

BRF § 5-11 b)

KF Querinihallen Røst har ingen aksjer og/eller andeler i varig eie.

Note 6 Utlån

BRF § 5-11 c)

KF Querinihallen Røst har ingen utlån til andre foretak og/eller personer.

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

BRF § 5-11 d)

KF Querinihallen Røst har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler, eller derivater som ikke inngår i sikring.

Note 8 Rentesikring

BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på KF Querinihallens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen i Røst kommune. I regnskap for Røst kommune/konsolidert regnskap er det gitt ytterligere kommentarer til dette.

Langsiktig gjeld med fast rente

KF Querinihallen har ingen lån til fast rente per 31.12.2021.

Note 9 Langsiktig gjeld

BRF § 5-12 a)

Lånesaldo 31.12.2021	KF		
	Querinihallen Røst	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	2 778 000	8	1,30 %
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	0	0	0,00 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 778 000		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2022	20 000		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld	Snittrente
	31.12.2021	31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	2 778 000	1,30 %

KF Querinihallen har to lån i Kommunalbanken per 31.12.2021

Lånenr. 20130584, restsaldo kr 2 678 000, sluttdato 05.11.2030

Lånenr. 20160558, restsaldo kr 100 000, sluttdato 23.11.2026

Det største lånet ligger formelt som bullelån (avdragsfritt), det minste lånet har faste årlige avdrag kr 20 000.

På det største lånet innbetales det årlig kr 304 000 sammen med innbetaling av minimumsavdrag for kommunen som helhet.

Beløp tilsvarende avdrag på det største lånet overføres særskilt fra Røst kommune.

Det foreligger for øvrig en avtale mellom KF Querinihallen Røst og Querini AS av 08.06.2010 om at sistnevnte gir et lån kr 1 395 000 til førstnevnte til nedbetaling av gjeld på Querinihallen. Avtalen sier at lånet "skal være rente- og avdragsfritt inntil eventuelt långiver og låntaker blir enige om noe annet". Ved utbetaling ble dette regnskapsmessig behandlet som et tilskudd i KF Querinihallen Røst, ut fra klausuler om rente- og avdragsfrihet. Det er ikke gjort kommunestyrevedtak om låneopptak. Det foreligger ingen balanseføringer i foretakets regnskap knyttet til denne avtalen.

Note 10 Avdrag på lån

BRF § 5-12 b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året (kommune)	5 027 299	4 717 881
Sum avskrivninger i året (KF)	492 762	492 762
Sum lånegjeld pr 1.1. (kommune)	56 523 860	49 076 892
Sum lånegjeld pr 1.1. (KF)	3 102 000	3 426 000
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (kommune)	89 299 851	81 935 723
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (KF)	12 831 618	13 319 379
Beregnet minimumsavdrag	3 222 693	2 872 012
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (kommune)	2 949 999	2 553 032
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (KF)	324 000	324 000
Avvik	-51 306	-5 020

Kommunen har betalt avdrag i året som er større enn minsteavdraget.

Note 11 Pensjonsforpliktelser

BRF § 5-12 c)

KF Querinihallen Røst har ingen ansatte, og derfor heller ingen pensjonsforpliktelser.

Note 12 KF Querinihallen Røsts garantiansvar

BRF § 5-12 d)

KF Querinihallen Røst har ikke avgitt garantier som foretaket har ansvar for.

Note 13 Bundne fond

BRF § 5-13 a)

KF Querinihallen Røst har ingen bundne fond per 31.12.2021 eller 31.12.2020.

Note 14 og note 15 er irrelevant i foretaket, og utgår derfor.

Note 16 Ytelser til ledende personer

BFR § 5-13 d)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder (selvstendig næringsdrivende, tall eks. MVA)	200 000	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

BFR § 5-13 e)

KF Querinihallen Røsts revisor er KomRev NORD IKS. Oppgitt godtgjørelse er eks. MVA.

Godtgjørelse til revisor	KF Querinihallen Røst
Regnskapsrevisjon	17 200
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	17 200

Note 18 og note 19 er kun relevant i fylkeskommuner, og utgår derfor.

Note 20 er kun relevant for kommunekassen, og utgår derfor

Note 21 Fordeling av inntekter og utgifter

BRF § 6-2 a)

	Totalt	Egen kommune	Andre
Driftsinntekter KF Querinihallen Røst			
Overføringer og tilskudd	774 516	593 323	181 193
Salgs- og leieinntekter	482 843	0	482 843
Sum driftsinntekter KF Querinihallen Røst	1 257 360	593 323	664 037

Overføringer og tilskudd fra egen kommune i 2021 inkluderer kr 200 000 i kompensasjon for bruk til skolegymnastikk, kr 10 000 i refusjon for strømutfgifter kunstgressbane, kr 333 323 i rente- og avdragsutgifter og kr 50 000 i støtte til inndekning merforbruk (se note 22).

Note 22 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk

BRF § 6-2 b)

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunekassen.

	2021	2020
Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1.	49 208	79 206
Merforbruk til dekning av foretaket per 1.1.	0	256 443
Sum merforbruk per 1.1.	49 208	335 648
Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk	50 000	335 648
Inndekning av merforbruk i regnskapsåret	-44 511	-286 441
Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12.	4 697	49 208
Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12.	0	0
Sum merforbruk per 31.12.	4 697	49 208

KF Querinihallen fikk overført kr 50 000 i 2021 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr 49 208).

På grunn av merforbruk 2021 måtte deler av inndekning strykes i årsavslutningen for 2021.

I 2022 må gjenstående merforbruk kr 4 697 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen.

Per 31.12.2021 har KF Querinihallen et likviditetslån til Røst kommune på kr 300 000.

Note 23-26 gjelder konsolidert regnskap, og utgår derfor.

Note 27 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

BRF § 5-15

Tap på fordringer

Per 31.12.2021 har KF Querinihallen Røst kr 41 716 i utestående kundefordringer som ikke er konserninterne. Det meste av fordringer er fra 2021, og et mindre beløp er fra 2020. Det gjøres derfor ingen tapsavsetninger for 2021.

	2021	2020
Årets nye avsetninger til tap på fordringer	0	0
Tilbakeføring av tidligere års avsatte tap på fordringer	0	-19 171
Netto utgift belastet bevilgningsregnskapet gjeldende år	0	-19 171
Saldo per 1.1. på konto for tapsavsetninger	0	62 062
Endelig avskrivning av tidligere avsetninger (kun i balanse)	0	-42 891
Saldo per 31.12. på konto for tapsavsetninger	0	0

Årsmelding

2021



MOBBEOMBUDET



Forord

Et nytt år har startet for barn og unge i Nordland. Samtidig som nok et år er tilbakelagt der pandemien har spilt en rolle. Eterspørselen til mobbeombudet er ikke blitt mindre det siste året. Denne rapporten beskriver mobbeombudets arbeid i 2021. Rapporten tar for seg mobbeombudets rolle og arbeidsoppgaver i året som har gått og gir anbefalinger.

Barns og elevers rett til å oppleve tilhørighet og mestring i et lærende og inkluderende fellesskap er tydeligere utmeislet; felles for samtlige styringsdokumenter er verdiene som skal ligge til grunn i alt arbeid i skole og barnehage. For å lykkes med dette må vi ha felles kunnskapsgrunnlag i kommunene om hvordan faglig, sosial, kognitiv og emosjonell læring henger sammen. Vi må ha en dypere forståelse om læring, ledelse, lovverk og styringsdokumenter, og en kultur for å snakke om de store sammenhengene og om hva som påvirker hva. Støttesystemene til barnehager og skoler må organiseres slik at det bygges helhet fra toppen med utgangspunkt i felles kunnskapsgrunnlag istedenfor at enkeltstående enheter eller team uten felles forankring.

Det gjøres mye bra i fylket vårt. Utgangspunktet for alt barnehage- og skoleutviklingsarbeid i fylket må være i lovverk og i sist tilgjengelige kunnskap, ikke politikk eller prinsipper. Utfordringer og dilemmaer må diskuteres mer åpent og mange flere bør delta i denne debatten enn i dag. God lesing!



Bodø, februar 2022

Lasse Knutsen, Mobbeombud i Nordland

Innholdsfortegnelse

Forord	1
Lytte Anerkjenne Handle	3
Mobbeombudets mandat.....	4
Organisering	4
Mobbeombudsordninga	5
Faglig forankring	8
Henvendelser	10
Hva dreier henvendelsene seg om?	12
Begrepet mobbing, hvordan forstår vi det?	13
Mobbeombudets råd til barnehage og skole	14
Sjekkliste for aktivitetsplanen.....	17
Veiledning på individnivå etter en henvendelse.....	18
Kommunalt partnerskap mot mobbing	19
Hvordan kan man redusere mobbingen betraktelig i barnehager og skoler i Nordland?	20
Ombudsrollen i Nordland fylkeskommune og veien videre.....	21
Kontaktinformasjon:.....	24

Lytte Anerkjenne Handle



Mobbeombudet vektlegger disse tre begrepene i ombudshverdagen. Fokus på disse tre begrepene tar mobbeombudet med seg i møte med sårbare barn og foresatte, skoleledere og barnehageledere samt representanter på eiersiden i kommunene. Ofte opplever ombudet at foresatte og barn ikke opplever anerkjennelse for hva de står i. Foreldre fortviler over at skolen bagatelliserer at deres barn ikke blir fulgt opp når det gjentatte ganger utsettes for mobbeadferd i skolegården. Følgende utsagn kan forsterke følelsen av bagatellisering:

- «du har litt skyld i det selv»
- «den familien blir aldri fornøyd, uansett hvor mye vi gjør»
- «han har ressursvake foreldre og er bare sånn»
- «det var vel ikke det som skjedde»
- «litt må du tåle, ikke vær så nærtagende»
- «det kan ikke kategoriseres som mobbing»

Som mobbeombud skal jeg ivareta barnets perspektiv og minner om barns rett til å bli hørt i saker som handler om dem.



Mobbeombudets mandat

Mobbeombudet sitt mandat er utformet på bakgrunn av et nasjonalt mandat fra Utdanningsdirektoratet (2018/8687)

Mobbeombudet skal støtte og veilede barn, elever og foreldre slik at disse får ivaretatt sine rettigheter til et godt psykososialt miljø i barnehage og grunnskole

Mobbeombudet skal samarbeide med elev- og lærlingeombudet i sitt fylke, bidra til at elever og lærlinger får ivaretatt sine rettigheter til et godt psykososialt miljø i videregående opplæring

Mobbeombudet skal utføre sitt arbeid på fritt og selvstendig grunnlag i forhold til kommuners og fylkeskommunens forvaltningsorganer

Mobbeombudet skal:

- Støtte og veilede barn, elever og foreldre i saker om psykososialt miljø
- Jobbe forebyggende med informasjon og opplæring til barn, elever og foreldre
- Skape dialog og bidra til god tverrfaglig oppfølging etter at saker er håndtert
- Bidra til dokumentasjon og erfaringsdeling i fylket og nasjonalt
- årlig legge frem en rapport til fylkestinget i Nordland om sin virksomhet.
- Støtte elev- og lærlingombudet i arbeid med psykososialt miljø

Organisering

Mobbeombudet har siden oppstart 1. august 2018 vært lokalisert på fylkeshuset i medvirkningspolitisk sekretariat sammen med øvrige organer som er underlagt fylkestinget.

Disse er:

- Nordland fylkes eldreråd
- Rådet for likestilling av funksjonshemmede i Nordland
- Ungdommens fylkesting/fylkesråd
- Elev- og lærlingombudet i Nordland

Ombudet er tilfreds med organiseringen.

Organisering og beliggenhet synliggjør på en god måte for samfunnet at ombudets uavhengige grunnlag er ivaretatt, jfr. mandatet.

Ombudet er fylkestingets ombud for barnehager, grunnskoler og videregående skoler i Nordland. Målgruppen er barn i barnehage og elever i skoler i Nordland.

Mobbeombudsordninga

Lasse Knutsen startet i stillingen 01.08.2018. Ombudet er uavhengig av politiske og administrative myndigheter, og skal være et lavterskeltilbud for barn og unge i barnehager og skoler i Nordland. Viktige oppgaver for mobbeombudet er informasjon, forebygging, kompetanseheving og veiledning. Mobbeombudet skal også samarbeide med aktører som arbeider med barn og unge.

Mobbeombudet jobber med utgangspunkt i Opplæringslovens kap. 9A som beskriver elevens rett til et trygt og godt skolemiljø. I tillegg må mobbeombudet også forholde seg til barnehageloven kap. VIII. Det er viktig å kombinere arbeidet med henvendelser fra enkeltpersoner med forebyggende arbeid. Dette for å spre kunnskap, kompetanse og holdninger til ei bedre håndtering av mobbing ved skoler og barnehager i Nordland. Sterke møter og samtaler med barn og unge som har blitt utsatt for mobbing gir motivasjon for ombudets fokus og forventninger til barnehagepersonell og skolepersonell. Årsmeldinga viser funn og statistikk for året 2021. Videre vil ombudet gi råd og anbefalinger for veien videre i arbeidet mot å stoppe mobbingen i Nordland fylke.

Utdanningsdirektoratet sendte ut beskjed den 1.2.2019 om at prøveperioden med fylkesvise mobbeombud skulle utvides fra å gjelde ut 2019 til å gjelde til juni 2020. Høsten 2019 ble det vedtatt at statlig medfinansiering av mobbeombudsordningen fortsetter til sommeren 2021. Det følger av statsbudsjettet. Der står det på side 106 følgende: «...Departementet foreslår vidare å løyve 10 mill. kroner til ordninga med fylkesvise eller regionale mobbeombod og fagleg oppfølging av omboda. Departementet foreslår å delfinansiere ordninga ut skuleåret 2020–21. Ordninga med fylkesvise mobbeombod skal bli evaluert, og evalueringa skal etter planen vere klar hausten 2020».

I november 2021 har Udir foreslått til Kunnskapsdepartementet at prøveordningen med mobbeombud fortsetter ut 2023 og det vil da bli tatt en endelig avgjørelse i forhold til mandat og organisering.



Mobbeombudets oppgaver

Mobbeombudets virksomhet retter seg inn på fire nivåer:

1 Individnivå

2 Barnehage/skolenivå

3 Systemnivå

4 Samfunnsnivå

Ut fra mandatet har mobbeombudet jobbet med følgende prioriterte mål:

Hovedmål: Mobbeombudet skal være en tydelig aktør i formidling av og veiledning i barns rettigheter og tilgjengelig kunnskap om læring, mestring, trygghet og tilhørighet, og skal ha tydelig verdi og barnesyn i alt arbeid.

1. **Individnivå:** Mobbeombudet skal i henhold til mandatet arbeide for barnehagebarns og elevers rett til et trygt og godt psykososialt miljø som fremmer helse, trivsel, og

læring og gir dem muligheten til å oppleve sosial tilhørighet. I tråd med mandatet arbeider mobbeombudet for barnehagebarns rett til en barnehage som sammen med hjemmet ivaretar barnas behov for omsorg.

Mobbeombudet arbeider også, i henhold til mandatet, for grunnskoleelevers rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Jr. Opplæringsloven (OL) § 9 A-2. FNs konvensjon om barns rettigheter, barnekonvensjonen (BK), gjelder for alle barn og unge, og er derfor selvfølgelig sentral innenfor mobbeombudets virksomhet. Ombudet skal arbeide mot alle former for mobbing, krenkelser, og skal være et lavterskeltilbud som kan kontaktes av elever og foresatte i vanskelige enkeltsaker. Ombudet fattet ikke vedtak, men har en veiledende rolle i enkeltsaker.

2. **Skole/barnehagenivå:** Mobbeombudet skal i henhold til mandatet veilede og rådggi i enkeltsaker og gå i dialog med barnehager og skoler i saker som er vanskelige å løse.

Brobygging er en viktig del av mobbeombudets arbeid. Ombudet veileder og gir råd i enkeltsaker, og går i dialog med skoler og barnehager i saker som er vanskelig å løse. Det kan være enten på grunn av sakens karakter, på grunn av mangelfull dialog og tillit, og/eller ved behov for mer kompetanse ved den enkelte skole eller barnehage. Mobbeombudet forsøker å være en god informasjonsressurs for ansatte i skoler og barnehager. Ombudet skal være en informasjonsressurs for ansatte i barnehage og skole om retten til godt psykososialt miljø. Arbeidsoppgavene går blant annet ut på:

- Samtaler og møter med skoler og barnehager i enkeltsaker
- Kompetanseheving for ansatte i skoler, AKS og barnehager på fellestid, seminarer eller fagdager og deltakelse på foreldremøter
- Skriftlig korrespondanse med generell veiledning som ikke omhandler personsensitive opplysninger
- Møte med skolens elevråd/elevrådsstyre for å lytte til elevstemmen og gi råd om bedre elevmedvirkning i skolen
- Annen utadrettet virksomhet, for eksempel skolebesøk og deltakelse på elevsamlinger

3. **Systemnivå:** Mobbeombudet samarbeider med skole- og barnehageeier samt andre aktører som arbeider med barn og unge, herunder Utdanningsetaten, Fylkesmannen i

Nordland, Elevorganisasjonen, foreldreutvalg, fagforeninger m.fl. Dette gjøres blant annet gjennom:

- Faste kontaktmøter
- Kontakt med enkeltpersoner eller deltakelse i uformelle nettverk for å drøfte akutte problemstillinger
- Holde innlegg og gjennomføre kurs
- Annen utadrettet virksomhet, for eksempel deltakelse på konferanser eller ledersamlinger

4. **Samfunnsnivå:** Være en stemme inn i samfunnsdebatten som barnas representant i saker som omhandler retten til trygt og godt skole- og barnehagemiljø, med et tydelig uttalt verdi-/elevsyn.

Faglig forankring

For at mobbeombudet skal kunne være en tydelig systemaktør er det vesentlig å være faglig oppdatert, å kunne forholde seg analytisk og kritisk til forskning og sist tilgjengelige kunnskap, samt å bygge opp nettverk i ulike fagmiljøer. Den faglige forankringen i mobbeombudets arbeid samsvarer med Utdanningsdirektoratet sine anbefalinger av forskningsbasert og erfaringsbasert kunnskap. Ombudet er nå ferdig med videreutdanning på masternivå «etterutdanning for ombud og andre med spesifikt ansvar i mobberelaterte arbeid.» ved Læringsmiljøsentret UiS.

Læringsmiljøsentret (LMS) ved Universitetet i Stavanger (UiS) har på oppdrag fra Utdanningsdirektoratet arrangert jevnlig faglige samlinger for det nasjonale nettverket med fylkesvise elev-, lærling-, og mobbeombudene i landet. Det er helt nødvendig å være oppdatert på forsknings- og erfaringsbasert kunnskap i rollen som mobbeombud. Tilbudet til LMS er et godt faglig bidrag, men det burde være mulig å prioritere og delta på enda flere kurs og konferanser med relevante program. For mobbeombudet har det tidvis vært vanskelig å delta på faglige arrangement, fordi krevende individualsaker må få førsteprioritet.

Mobbeombudets viktigste samarbeidspartnere har vært elev- og lærlingombudet i Nordland. I tillegg har ombudet samarbeidet med blant andre Elevorganisasjonen, Utdanningsavdelingen i Nordland fylkeskommune, Barneombudet, Utdanningsdirektoratet,

Statsforvalteren i Nordland, Utdanningsforbundet, Fagforbundet, Nordland idrettskrets, KS Nordland, Nord Universitet, Ungdommens fylkesråd i Nordland. Mobbeombudet er fast deltager i nettverket for Elev-, lærling- og mobbeombudene i Norge og nettverket ombud i Nord-Norge.

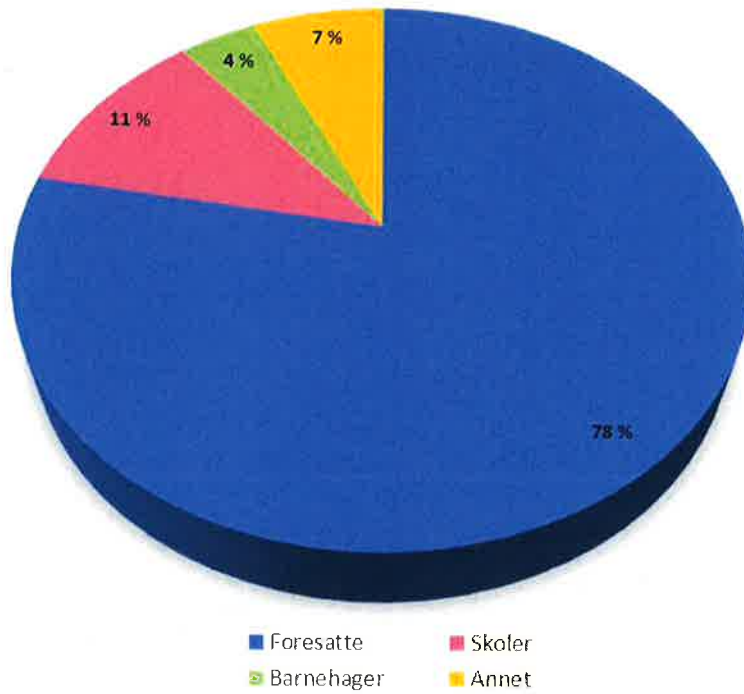


Foto: Finn Åsmund Sandnes – fra arrangementet Folkehelseuka i Lofothallen

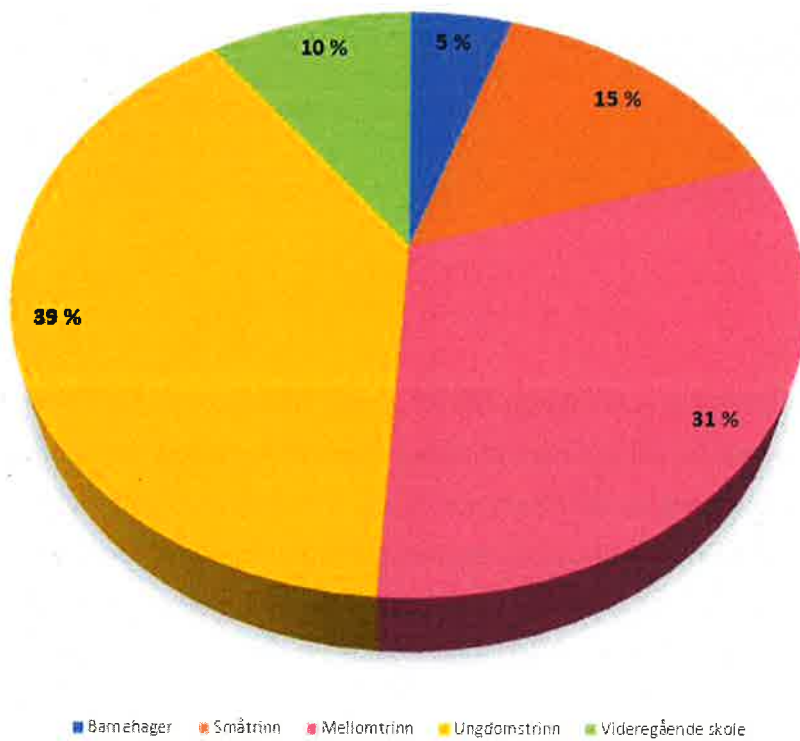
Henverdeler

Mobbeombudet har pr. 31.12.2021 fått 317 henvendeler.

Hvem tar kontakt:



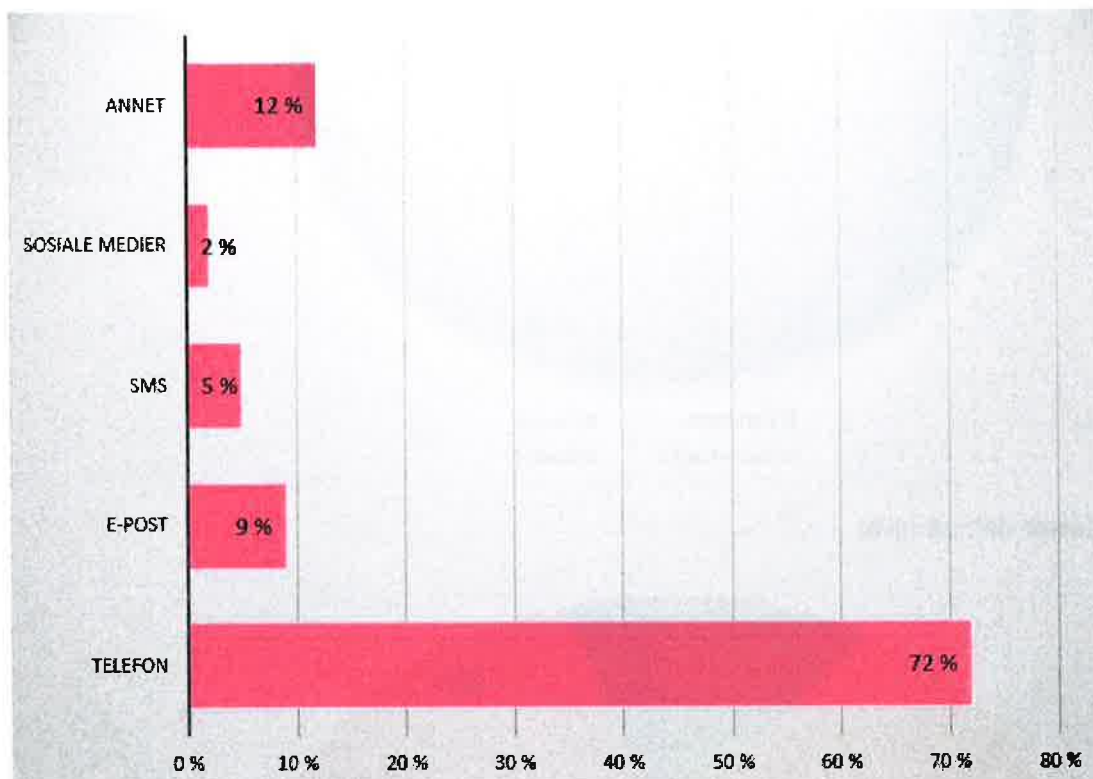
Hendelser delt på nivå:



Henvendelsene er spørsmål i konkrete saker. Noen av disse henvendelsene er foresatte som får noen konkrete råd og veiledning fra første samtale/melding og har ikke behov for

kontakt igjen etter dette. Foresatte som tar kontakt på vegne av sitt barn er overrepresentert i denne gruppen. Andre har mobbeombudet hyppig kontakt med fordi det er et behov for jevnlig samtaler, støtte og oppfølging.

Hvor kommer henvendelsene:



Flesteparten av henvendelsene kommer på telefon, mens 9 prosent av henvendelsene kommer på e-post. I kategorien andre henvendelser ligger et flertall på henvendelser som mottas i etterkant av foreldremøter eller kurs der og da. Prioriteringen av mobbeombudets tid har ligget på å styrke kompetansen hos de voksne som møter barn og unge i kommunene parallelt med håndtering av enkelthenvendelser, og å forankre arbeidet faglig og profesjonelt i alle ledd på systemnivået for å kunne sikre høy kvalitet i det forebyggende arbeidet.

Hva dreier henvendelsene seg om?

Det vil alltid være svært mange nyanser og variabler i enkeltsaker som vanskelig lar seg rapportere på i sin helhet.

Noen generelle trekk ved mange av henvendelsene peker imidlertid ut følgende problemstillinger og spørsmål som ofte stilles:

FRA ELEVER/FORESATTE

- Hvilke rettigheter har vi når jeg/mitt barn opplever å bli mobbet, utestengt eller krenket av andre?
- Hvilke rettigheter har vi når vårt barn utøver vold eller krenkelser mot andre? - Hvordan skal vi gå fram for å kontakte skolen/barnehagen?
- Hva kan vi kreve at skolen/barnehagen gjør?
- Vi opplever at skolen legger skylda på oss eller vårt barn for det som har hendt.
- Når kan jeg klage saken min til Fylkesmannen? - Hva bør skolen skrive i en aktivitetsplan?
- Vi er usikre på aktivitetsplanen vi har fått og ønsker en vurdering av denne.
- Barnet mitt ekskluderes fra fellesskapet gjennom isolerende tiltak som skolen iverksetter for å beskytte vårt/andre barn.
- Skolen iverksetter tiltak vi mener ikke samsvarer med problemet.
- Vi opplever at skolen sier barnet vårt lyver hjemme om mobbing/mistrivsel, fordi skolen mener barnet vårt har det fint.
- Barnet vårt vil ikke på skolen på grunn av mobbing, men skolen håndterer saken som skolevegring istedenfor som en mobbesak.
- Jeg gruer meg til et møte jeg skal ha med skolen/barnehagen og trenger noen gode råd.

FRA BARNEHAGE/SKOLE

- Vi har behov for hjelp til å gjenopprette tillit mellom skole/barnehage og hjem.
- Vi ønsker å drøfte en sak vi synes er vanskelig.
- Foresatte har bedt oss ta kontakt med deg. - Vi har en elev som ønsker å snakke med deg.
- Vi ønsker innspill og tilbakemelding på en aktivitetsplan.
- Vi har behov for hjelp til regelverkstolkning i en sak.
- Vi har blitt anbefalt å ta kontakt med deg for å få hjelp

Begrepet mobbing, hvordan forstår vi det?



Det er urovekkende når vi vet at mobbing ofte skjer i det skjulte og at det bare er halvparten av elevene som opplever mobbing, som ikke forteller det til noen voksne. Hvorfor forteller ikke barn og unge om mobbing? Det kan være:

- Skam
- Redd for at voksne skal overreagere og gjøre situasjonen verre
- Tror det er forventet at de skal håndtere mobbing og trakassering på egen hånd
- Er usikre på om det er mobbing de er utsatt for

Å håndtere mobbing har lenge handlet om å jakte på ondsinnet mobbeadferd for så å konfrontere mobbere med dette, og så stoppe den. Gjennom enda mer kunnskap og erfaring gjennom forskning gjør nå at vi i mye større grad må se dynamikken i barnegruppene. Det blir viktig å stille spørsmålet; hva er det som gjør at mobbeadferd får utvikle seg for både den/de som utfører og den og de som blir utsatt?

Mobbeombudet erfarer at det å lykkes i arbeidet med en mobbesak betyr følgende:

- Det gjøres en god jobb med å avdekke og forstå problematikken / dynamikken både mellom enkeltpersoner og i gruppa.
- Det er tydelig hva slags adferd som skal stoppe, men det gis også hjelp til å erstatte denne adferden med en positiv adferd.
- Det gjennomføres oppfølging av alle parter inntil man er trygg på at relasjoner er gjenopprettet, og at alle parter har det bra.
- Det arbeides aktivt med hele gruppa for å gjenopprette relasjoner og trygge aktivitetsarenaer for alle. Ofte innebærer dette at man rykker tilbake til start og begynner med å se på hvordan man håndterer f.eks struktur, regler, overganger, oppstart, sammensetning av grupper og hvordan man tilrettelegger ulike typer aktiviteter i barnas hverdag.

Det er et viktig prinsipp at arbeidet med en mobbesak kan ikke avsluttes før barnet/ungdommen har funnet tilbake til sin naturlige plass i felleskapet.



Mobbeombudets råd til barnehage og skole

Anbefaling 1

Endre fokus fra individperspektiv til systemperspektiv

Barnehager, SFO og skoler må ha ei helhetlig tilnærming til arbeidet med å skape trygge og inkluderende miljøer for alle barn og elever. De ansatte må ha fokus på konteksten rundt barn/elever og de (oppretholdende) faktorene som de faktisk kan gjøre noe med, og ikke årsaksforklare ut fra egenskaper hos barna/elevene.

- Voksne må ha kompetanse om barns sosiale utvikling og jobbe bevisst og systematisk med utvikling av sosiale ferdigheter.
- Voksne må være tett på barna/elevene, være sensitive voksne og evne til å se bak adferd og tolke barn og unges adferdsuttrykk. Husk at sårbarhetsfaktorer blir forsterka i utrygge miljøer. Motsatt vil et trygt og godt psykososialt miljø være beskyttende.
- Voksne må ha god kompetanse om hva mobbing er. Mobbing er kompleks og mangfoldig. For å fange opp og avdekke mobbing, må de voksne være oppdatert på nyere mobbeforskning og reflektere over hvilken forståelse som er gyldig, og som grunngir barnehagen og skolen sin praksis. Barnehagen og skolen må også sørge for at barn, elever og foreldre har forstått hva mobbing er.

Anbefaling 2

Sette arbeid med skolemiljø, klasseledelse og sosial kompetanse øverst på lista over innsatsområder

Den enkelte skoleeier/skoleleder bør i enda større grad sikre at alle som jobber i skolen har kunnskap om forebygging og håndtering av mobbeproblematikk. Ombudet er også helt tydelig på at det i større grad må fokuseres på handlingskompetanse slik at elevene opplever de voksne som kompetente på dette feltet. Det må lages felles rutiner og standarder for de voksnes arbeid på de ulike arenaene i skolen som f.eks. skolegården, garderobe / gang og klasserom. NB! Skoleledelsen må følge opp at rutiner og standarder følges i praksis i de voksnes møte med elevene.

Operasjonalisering av opplæringsloven kap. 9A må fortsatt ha et høyt fokus og følges tett opp i kommunene og på ledernivå i SFO og skoler.

- Skoleeier må sikre at de ansatte vet hva som utløser aktivitetsplikten
- Skoleeier må sikre at dokumentasjon og aktivitetsplikt oppfyller minimumskrav i loven
- Skoleeier må sikre at skolene gjør grundige undersøkelser og analyser og bruker forskningsbaserte metoder når de undersøker skolemiljø saker

Anbefaling 3

Skoleeier anbefales å etablere innsats- og beredskapsteam

Ombudet ser at skolene ofte ikke har nødvendig kunnskap og kompetanse for å håndtere utfordrende skolemiljø saker. Det vil da være en god støtte å ha ressurspersoner i nærområdet som gjennom kartlegging, veiledning, modellering etc. kan hjelpe skolen til å håndtere utfordringer på en god og profesjonell måte. Organisering av slike team må vurderes ut fra lokale forutsetninger. I mindre kommuner kan man f.eks. prøve å få til samarbeid på tvers av kommunegrensene.

Anbefaling 4

Mobbeombudet anbefaler at skolene legger vekt på å skape god dialog med hjemmene

Enkle tips her er å ha klare rutiner for møteledelse, referatskriving, skolemiljø som tema på alle foreldremøter, legge opp til foreldremøter preget av dialog og løsningsorientering. I ombudets møte med foreldre rundt i Nordland fylke sier samtlige at deres barns trygghet og

trivsel kommer foran alt annet. Dette må også prege skolens fokus på skole- /hjemmsamarbeidet.

- Kompetanseheving av ansatte for å heve kvaliteten på kommunikasjon og samarbeidet med foreldrene for å sikre en mer enhetlig praksis.
- Alle foreldremøter bør i størst mulig grad handle om å skape dialog, involvering og bygge positive relasjoner mellom ansatte og foreldrene og mellom foreldre i foreldregruppa.
- La foreldrene få medvirkning i saker som omhandler deres eget barn. Det fremmer trygghet og tillit
- Nettvett og digital dømmekraft bør være ett av samarbeidsområdene

Anbefaling 5

Mobbeombudet anbefaler å gi god nok informasjon til hjemmene om prosessen i en mobbesak

- Gi god informasjon til barn og elever både i starten og underveis i ei sak om hva som kommer til å skje. De skal «eie sin sak» og ikke være redd for alt som kan komme til å skje utenfor deres kontroll.
- Gi god informasjon til foreldrene om hva som kommer til å skje. De er i en sårbar situasjon og mange har behov for å bli trygge. Finn ut sammen hva som er den foretrukne samarbeidsmåte.
- Inviter barnet/eleven til dialog. Avhengig av alder vil barnet/eleven ha meninger om hvem han/hun ønsker skal delta på møtet, hvordan han/hun vil presentere sin opplevelse av miljøet og hva han/hun ønsker at barnehagen eller skolen skal gjøre. Barnet/eleven skal kjenne seg igjen i barnehagen/skolens skildring av problemet.
- Bruk aktivitetsplanen som sakliste på møte. Se på ett og ett tiltak og la eleven og foreldrene få være med å evaluere effekten og vurdere hvilke tiltak som skal videreføres og hva som eventuelt skal settes inn av nye tiltak.

Anbefaling 6

Større fokus og innsats i barnehagene på tema mobbing og krenkelser

- Voksne bagatelliserer ofte litt for fort når små barn formidler sine historier, sier professor Ingrid Lund. Vi trenger økt kunnskap i barnehagene om hvordan mobbingen ser ut. Mobbing i barnehagen ser ofte annerledes ut og man får ikke nødvendigvis øye på den ved første

øyekast. Vi trenger kunnskap om barns kognitive, sosiale og emosjonelle utvikling og de prosesser som fører til at mobbing kan skje. I tillegg må det være et fokus på handlinger som viser at voksne er de som har ansvaret for å fremme alle barns trivsel, livsglede og mestring og hjelp til å mestre motgang og håndtere de utfordringene som kommer. Barn kjenner og merker når gode holdninger og kunnskap formidles gjennom kjærlige og bevisste handlinger.

- Retten til å bli hørt: Øve på å ha samtaler med barn ved å stille åpne spørsmål. Å la barn bli hørt i saker som angår dem innebærer å la dem få uttale seg fritt om hvordan han eller hun opplever å ha det.

- o Legg til rette for en god prosess når barnet bestemmer seg for om det ønsker å bli hørt. Prosessen skal være åpen og informativ, frivillig, basert på respekt, relevant, barnevennlig, inkluderende og den voksne må være godt forberedt og ha kompetanse i å snakke med barn.

- Gjøre barnets beste-vurderinger. Bruk momentliste for å få hjelp til å sjekke hva som kan være med i en slik vurdering, vekt ulike forhold og vise vurderingene og vektingen som er gjort

- o Les Utdanningsdirektoratet «Veiledning til bruk av barnekonvensjonen i saksbehandlingen». Den kortfatta veilederen er for fylkesmennene og Utdanningsdirektoratet, men er til like god hjelp for barnehager og skoler.

Sjekkliste for aktivitetsplanen

For å sikre at barn og unge som opplever å ikke ha et trygt og godt barnehage- eller skolemiljø får systematisk oppfølging, skal det opprettes en skriftlig plan. Denne planen blir ofte vist til som en aktivitetsplan og retningslinjer for denne er beskrevet i Opplæringsloven §9A-4 og i Barnehageloven §42. Skal lovverket ha effekt er aktivitetsplanen det viktigste dokumentet. I ombudshverdagen ser vi svært varierende kvalitet på disse planene og ofte avventes det for lenge før en slik plan opprettes. En god aktivitetsplan skal være konkret og målrettet. Innholdet skal være forståelig for både barnet/ ungdommen, foreldre og de ansatte. Etter å ha sett hundrevis av slike aktivitetsplaner har ombudene i Nordland og Troms og Finnmark laget en sjekkliste som kan brukes til å kvalitetssikre aktivitetsplanen.



Ombudene i nord sin sjekkliste for aktivitetsplanen:

- Er barn/foreldre hørt?
- Har barn/foreldre medvirket i arbeidet med planen?
- Er barnets beste beskrevet?
- Hvordan har skolen forstått og beskrevet elevens subjektive opplevelse?
- Er problemet som skal løses beskrevet på en god, tydelig og forståelig måte for alle parter?
- Er tiltakene konkrete og målbare på tre nivåer?
- Nivå 1 – tiltak som ivaretar den som er utsatt
- Nivå 2 – tiltak som viser hvordan man stopper og følger opp den/de som utfører mobbeadferd
- Nivå 3 – tiltak som viser hvordan man gjenoppretter et godt klasse- / skolemiljø
- Er tiltakene tidfestet?
- Går det tydelig frem hvem som har ansvar for tiltaket?
- Er oppfølgingen av tiltakene kvalitetssikret på en god måte?
- Er dialogen/samarbeidet mellom skole og hjem så god at den fremmer elevens helse, trivsel og læring?



Troms og Finnmark fylkeskommune
Romssa ja Finnmárku fylkkagielde
Tromssan ja Finmarkun fylkinkommuuni



Nordland
FYLKESKOMMUNE

Veiledning på individnivå etter en henvendelse

Som mobbeombud får jeg en del henvendelser som først og fremst handler om mobbing, men også noen om krenkelseser. Det er viktig å ha sjekkliste/rutine før jeg går inn i en sak. For eksempel skal alltid en skole få muligheten til å gjøre noe med en innmeldt mobbesak, før mobbeombudet blir koblet på. Når jeg har fått en henvendelse gjøres følgende:

1. Orientering om regelverket knyttet til §9A og retten til et trygt skolemiljø, og skolens aktivitetsplikt. I tillegg også retten til å klage saken til Fylkesmannen hvis skolen ikke har gjort det den skal.
- Mobbeombudet finner ut hva skolen har gjort
 - Er det laget en aktivitetsplan med tiltak?
 - Er tiltakene evaluert?
 - Er det etablert et samarbeid mellom skole og hjem?
2. Hvis skolen ikke har laget aktivitetsplan rådes foreldrene til å ta kontakt med Fylkesmannen. Fylkesmannen har myndighet til å pålegge skolen tiltak.
3. Ombudet kan så bidra inn mot skolen for å hjelpe eleven og foreldrene i dialogen med skolen.
4. Om mulig og ønskelig kan også ombudet ha samtale med eleven, men ombudet skal først og fremst styrke prosessen og tiltakene som skal bedre elevens situasjon.

5. Ombudet kan også være en bidragsyter til at bedre tiltak utarbeides og at sakens alvor belyses på en bedre måte.
6. Ofte handler ombudsrollen om å få en brutt tillit/dialog/kommunikasjon mellom skole og hjem tilbake i et konstruktivt spor.
7. Ofte trenger skolen hjelp til å sortere utfordringer og tiltak slik at barnet plasseres tilbake i sentrum.

Arbeid med elever handler om å sikre at elevene har kjennskap til Opplæringslovens kap. 9A og retten til et trygt og godt skolemiljø.

Elevene skal ha forståelse for mobbeombudets rolle/funksjon og hvordan ombudet kan hjelpe til når noe ikke er greit. De skal også få innsikt i hva de kan forvente av de voksne som jobber i skolen.

Målet er også å skape større forståelse for at de som elever også har ansvar når medelever ikke har det greit og opplever mobbing.

Arbeid med foreldre går ut på å sikre at foreldrene har kjennskap til Opplæringslovens kap. 9A, hva elevene har krav på og hva de kan/skal gjøre hvis de opplever at noe ikke er greit. Målet med arbeidet er også å skape refleksjon rundt foreldrerollen og deres ansvar for å bidra til et godt skolemiljø og forebygging av mobbing. Etter slike møter og informasjon skal foreldrene kjenne til mobbeombudets rolle/funksjon.

Arbeid med ansatte og ledere i skolene skal bidra til økt kunnskap og handlingskompetanse når det gjelder forebygging, avdekking og håndtering av mobbing. Skape refleksjon rundt begrepet nulltoleranse og den ansattes rolle i møtet med elever som ikke har det greit på skolen. Skape kunnskap om og forståelse for mobbeombudets rolle/ funksjon.

Kommunalt partnerskap mot mobbing

Tidligere har mobbeombudet i Nordland etablert et partnerskap mot mobbing i Nordland. Partene i i dette partnerskapet har forpliktet seg til i fellesskap og samarbeid å skape et Nordlandssamfunn der mobbing og krenkelser er fraværende, og der kulturen for åpenhet, trygghet og inkludering er framtreddende. Partene har forpliktet seg til et mobbeforebyggende samarbeid gjennom å gjennomføre de tiltak hver enkelt part har utarbeidet i Partnerskap mot mobbing i Nordland. Planen er gjeldene 2019-2021.

Mobbeombudet har også tatt initiativ til å få etablert kommunale partnerskap mot mobbing. På oppfordring fra mobbeombudet har Saltdal jobbet frem og lansert sitt eget partnerskap

mot mobbing i oktober 2021. Sortland kommune har vedtatt i desember 2021 at dem starter arbeidet med det samme. Flakstad kommune er også i gang med sin egen variant av partnerskap mot mobbing. Ombudet er også i dialog med blant andre Hattfjelldal-kommune om opprettelse av et slikt kommunalt partnerskap. Moskenes kommune var den kommunen som er først ut med å gjøre dette. Det som skiller et kommunalt partnerskap mot mobbing fra det regionale, er at et helt lokalsamfunn blir involvert i det mobbeforebyggende arbeidet. Partene forplikter seg i fellesskap og gjennom å samarbeide til å skape et lokalsamfunn der mobbing og krenkelser er fraværende, og der kulturen for åpenhet, trygghet og inkludering er framtrædende. Også her må alle partnere komme opp med konkrete målbare tiltak. Man involverer kommunen, skoler, barnehager, lærebedrifter, lag og foreninger til å ta et samfunnsansvar.

Mobbeombudet har utviklet en kommunal veileder til hjelp for de kommunene som ønsker å opprette et kommunalt partnerskap mot mobbing. Ombudet kommer til å ha fokus på å utfordre kommuner til å gå i gang med denne typen arbeid i kommunene som en del av systemarbeidet som ligger i mandatet.



Hvordan kan man redusere mobbingen betraktelig i barnehager og skoler i Nordland?

I løpet av 2020 og 2021 har mobbeombudet gjort seg noen erfaringer som gir en større forståelse av hva man bør legge vekt på i «kampen» mot mobbing og krenkelser. Å endre en ukultur er på ingen måte en «quick fix» i barnehager og skoler i Nordland. Derfor har jeg utarbeidet fem punkter som jeg mener er gode retningslinjer når man skal få bort mobbing og krenkelser i barnehager og skoler. Forskning som er gjort på dette området støtter de erfaringene mobbeombudet har hatt.

Ledelse ved skolen som bygger kapasitet, som setter krav og ikke minst bygger kultur som er inkluderende

Lærere som har grundig kompetanse i kartlegging, klasseledelse og inkluderende undervisningsmetoder

Barnehageansatte som får mulighet til å bygge en barnehagekultur med fokus på holdninger, kunnskap og handlinger

Et lag rundt skolen – beredskapsteam som er grundig skolert og kan støtte skolen når det trengs

Felles forståelse av nulltoleranse

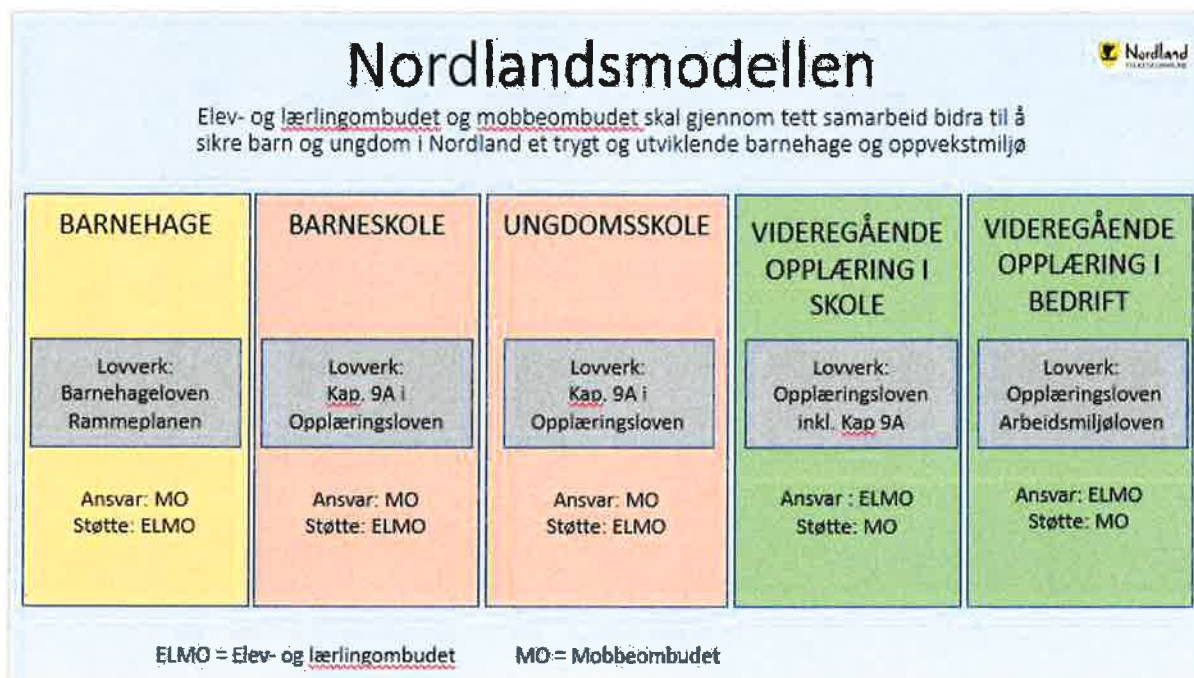


Ombudsrollen i Nordland fylkeskommune og veien videre

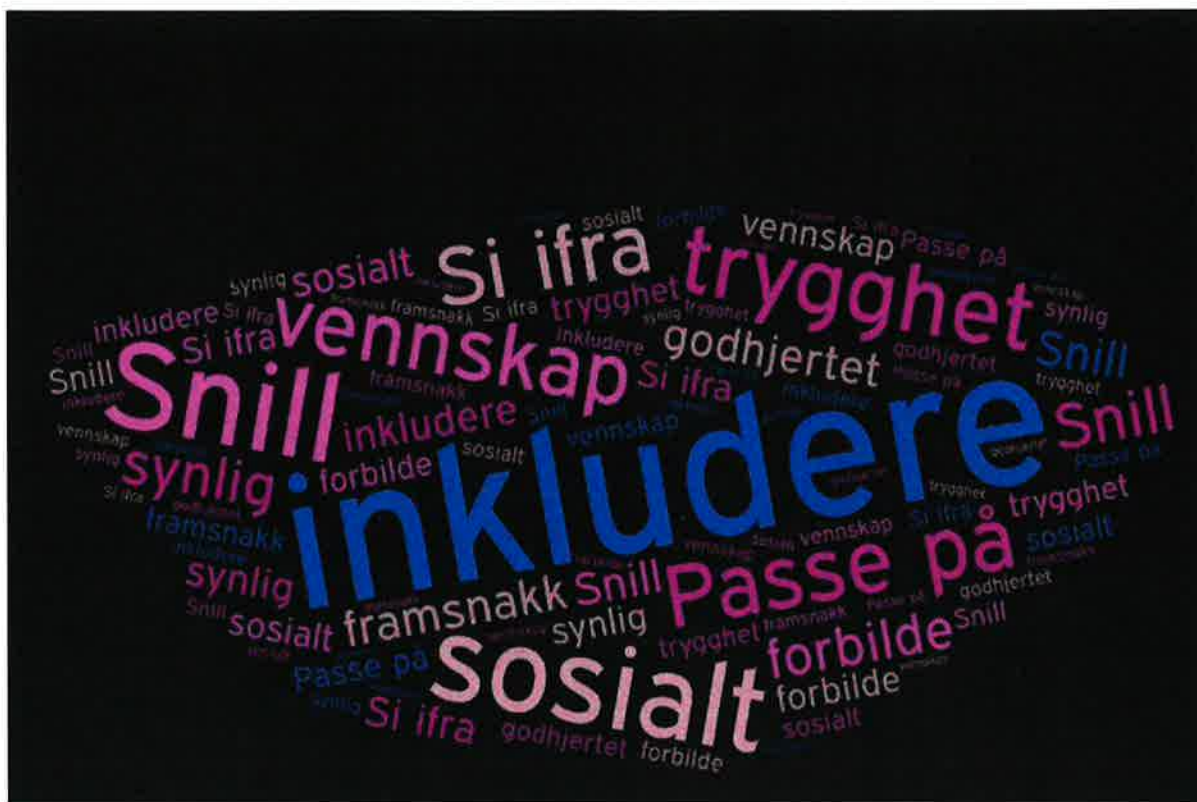
Elev- og lærlingombudet og mobbeombudet har taushetsplikt og er opptatt av informert samtykke for å gå videre med en henvendelse. Ombudene ønsker å være tilgjengelig, og å besøke steder uten at det nødvendigvis trenger å handle om enkeltsaker. Dette henger sammen med prinsippet om bærekraftige relasjoner og muligheter for å bli bedre kjent med barn, elever og lærlingers hverdager. Ombudene setter pris på å inviteres i ulike fora fra barnehager, skoler, bedrifter og opplæringskontor.

Som elev- og lærlingombud og mobbeombud i Nordland ønsker vi å være konkrete bidragsytere i arbeidet for det enkelte barn/elev/lærling. Vi holder et sterkt fokus på å ha

høy kompetanse og kjennskap til lover og regelverk slik at vi kan fylle våre roller som uavhengige ressursperson på en best mulig måte.



Med Nordlandsmodellen har vi laget en struktur som gir ombudsrollen større tyngde og bedre bærekraft i møte med de ulike utfordringene som oppstår. Nå dekker vi hele oppvekstområdet for barn og ungdom i Nordland fylke



«Inkludering er det motsatte av mobbing! Vi må derfor ha et felles mål om å inkludere på alle arenaer»



Kontaktinformasjon:

Publisert: februar 2022

Utgiver:

Mobbeombudet i Nordland

Telefon: 756 50486

lasknu@nfk.no

<https://www.nfk.no/politikk/ombud-rad-og-utvalg/mobbeombudet/>

[facebook: mobbeombudet i Nordland](https://www.facebook.com/mobbeombudet.i.nordland)



Forvaltningsrevisjon: Bodø kommune

Økonomisk styring og interkontroll i

Barnevern

FORORD

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold i Salten- regionen i Nordland fylke.

Salten kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder, og med forskjellige innfallsvinkler. Vi har 3 forvaltningsrevisorer med følgende profesjoner: Silje Fisktjønmo - statsviter, Kai Andre Blix - siviløkonom og Bjørn Vegard Gamst - jurist, alle med bred erfaringsbakgrunn fra både offentlig- og privat virksomhet.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens § 23-3. Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Kontrollutvalget i Bodø kommune vedtok i møte 3. juni, saksnummer 36/21 å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på økonomistyring i Bodø barnevern. Formålet med prosjektet er å finne ut om økonomistyringen i vertskommunesamarbeidet er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, interkontroll, ansvarsområder, rapportering, oppfølging av avtaler etc. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisorer Kai Andre Blix.

Bodø, den 17.02.2022



Kai André Blix

Forvaltningsrevisor



Bjørn Vegard Gamst

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

FORORD	2
SAMMENDRAG	5
1 INNLEDNING	7
1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING OG BAKGRUNN	8
1.2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	8
1.2.1 Problemstilling	8
1.2.2 Revisjonskriterier.....	8
1.3 METODE OG AVGRENSNING	9
1.3.1 Dokumentanalyse.....	10
1.3.2 Verifiseringsprosesser	11
1.3.3 Avgrensning.....	11
2 REVISJONSKRITERIER, FAKTA OG VURDERINGER	12
2.1 BUDSJETT, ØKONOMIPLAN OG RAPPORTERING	18
2.2.2 Økonomiplan.....	25
2.2.3 Økonomiske rapporteringer og budsjettreguleringer	25
2.2 INTERKONTROLL OG RUTINER	27
2.3 OPPFØLGING AV SAMARBEIDSAVTALENE	34
3 KONKLUSJON OG ANBEFALING	38
3.1. KONKLUSJON.....	38
3.2 ANBEFALINGER	39
4 KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE	41
5 LITTERATUR OG KILDEREFERANSER	42

LOVER OG FORSKRIFTER.....	42
DOKUMENTER.....	42
TABELLOVERSIKT.....	43
FIGUROVERSIKT.....	43
6 VEDLEGG.....	44
VEDLEGG 1. HØRINGSSVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN.....	44
VEDLEGG 2. UTLEDNING AV REVISJONSKRITERIER.....	46

SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en forvaltningsrevisjon om økonomistyring i Barnevernet i Bodø og vertskommunesamarbeidsavtalen mellom kommunene. Formålet med prosjektet er å finne ut om økonomistyringen i vertskommunesamarbeidet er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, interkontroll, ansvarsområder, rapportering og oppfølging av avtaler.

Problemstillingen for undersøkelsen har vært:

I hvilken grad ivaretar Bodø kommune økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern»?

For å besvare problemstillingen har vi utledet revisjonskriterier i 3 forskjellige temaer som vurderes. Disse temaene er:

- Budsjett, økonomiplan og rapportering
- Internkontroll og rutiner
- Oppfølging av samarbeidsavtalene

Vi har i tillegg tatt med litt statistisk tallmateriale for å vise hvordan Bodø kommune gjør det opp imot sammenlignbare kommuner, og hvor det er de største kostnadene påløper. Disse tallene er hentet fra KOSTRA. Revisjonen har fått bemerkninger fra Barnevernet i Bodø om at tallmaterialet i KOSTRA inneholder feil slik at bruttotall vises istedenfor nettotall.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt intervju med relevante informanter. Vi har analysert dokumenter og statistikk, gjennomgått rutiner og planer.

Våre funn som er beskrevet nærmere i rapporten er:

Revisors vurdering er at Bodø kommune ikke oppfyller kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

Bodø kommune har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.

Gjennom budsjettåret legges det frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Tertialrapportene skal fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år, men ønsker at det tas med endringer i budsjett og regulert budsjett i tertialrapportene.

Administrasjonen har oppfylt kriteriet om å gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag.

Revisor legger til grunn at Bodø kommune har nødvendige rutiner for å ha tilstrekkelig internkontroll i Barnevernstjenesten i Bodø, men rutinene må oppdateres.

Samarbeidsavtalen mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet er etter sitt innhold ikke i henhold til kommuneloven § 20-4.

Som svar på problemstillingen:

Bodø kommune ivaretar i god grad økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern».

Med bakgrunn i våre funn er revisors anbefalinger at Bodø kommune:

1. Skal utarbeide realistiske budsjett for Barnevernet i Bodø
2. Bør utarbeide oppdaterte rutinebeskrivelser økonomihåndbok og ta med vertskommunesamarbeid i disse oppdateringene.
3. Bør oppdatere verskommunesamarbeidsavtalene, det bør også henvises til eksterne avtaler om fordeling av kostnader hvis dette foreligger.
4. Bør jobbe videre med å avklare hva som ligger til grunn for KOSTRA rapportering, slik at statistikk kan brukes hensiktsmessig.

1 INNLEDNING

Vertskommunesamarbeid om barnevern

Barneverntjenestens viktigste oppgave er å sikre at barn og unge får god omsorg og trygge oppvekstvilkår ved å tilby riktig hjelp til rett tid til barn og familier som har behov for det¹. Det blir flere og flere kommuner i Norge som samarbeider om barneverntjenester. På oppdrag fra statsforvalteren gjennomførte NIVI Analyse i 2020 en kartlegging av det formaliserte interkommunale samarbeidet i Nordland. I kartleggingen er det registrert 38 samarbeidsordninger innenfor sosialtjenesten, åtte av disse er interkommunale barneverntjenester.²

Det er ulike typer samarbeid mellom kommuner som reguleres noe ulikt i kommuneloven. Det finnes administrative vertskommunesamarbeid, og vertskommunesamarbeid med felles folkevalgt nemd. Vertskommunesamarbeidet om barnevern mellom Bodø kommune og kommunene: Gildeskål, Hamarøy, Røst, Steigen og Værøy er et administrativt vertskommunesamarbeid.

I kommunelovens § 20-2 står det at en kommune (samarbeidskommune) kan avtale med en annen kommune (vertskommune) at vertskommunen skal utføre oppgaver og treffe avgjørelser etter delegert myndighet fra samarbeidskommunen i enkeltsaker eller saker som ikke er av prinsipiell betydning. Delegasjon av myndighet skjer ved at kommunestyret gir instruks til egen administrasjonssjef om delegasjon til administrasjonssjefen i vertskommunen.³

Barne-, ungdoms og familiedirektoratet sitt saksbehandlingsrundskriv påpeker følgende⁴:

«Ansvaret for oppgaven og myndighetsutøvelsen ligger fortsatt hos kommunen som har delegert myndigheten, selv om myndighet og utførelse av lovpålagte oppgaver gjennomføres av vertskommunen.»

¹ Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (2019B)

² NIVI Rapport 2020:3

³ Kommuneloven §20-2

⁴ Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (2019B), punkt 2.2

For et vertskommunesamarbeid skal det opprettes en skriftlig samarbeidsavtale⁵.

1.1 Kontrollutvalgets bestilling og bakgrunn

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Bodø kommune 2019-2023, vedtok kontrollutvalget i Bodø kommune i møte 3. juni 2021, saksnummer 36/21 å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på økonomistyring i Barneverntjenesten. Formålet med prosjektet er å finne ut om økonomistyringen i vertskommunesamarbeidet er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, interkontroll, ansvarsområder, rapportering og oppfølging av avtaler.

1.2 Problemstillinger og revisjonskriterier

Med bakgrunn i bestillingen og formålet med forvaltningsrevisjonen, er følgende overordnede problemstilling besvart:

1.2.1 Problemstilling

I hvilken grad ivaretar Bodø kommune økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern»?

1.2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som kommunen skal vurderes mot. Revisjonskriteriene danner grunnlaget revisjonen trenger for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det området som skal revideres.

Denne rapportens revisjonskriterier bygger hovedsakelig på disse autoritative kildene:

- Kommuneloven 2018.
- Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).
- NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

⁵ Kommuneloven §20-4

- Lov 25.09.1992 nr. 107 Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).
- Forskrift 15.12.2000 nr.1423 om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) (budsjettforskriften).
- COSO-rapport1: Internkontroll – et integrert rammeverk, 2013-utgaven.
- Bodø kommune sitt: Årsregnskap, Årsbudsjett, Årsmeldinger, Økonomiplan og Økonomimeldinger/tertialrapporter 2018-2019-2020.

I og med at denne forvaltningsrevisjonen er gjennomført i perioden 2018-2020, det vil si før ny kommunelov er tredd i kraft, vil revisjonskriteriene knyttet til dette prosjektet i stor grad forholde seg til regelverket i gammel kommunelov. Når det kommer til revisjonens anbefalinger så vil disse forholde seg til de endringer som er vedtatt i ny kommunelov. Interkontrollparagrafene i kapittel 25 i ny kommunelov skal etter planen tråtte i kraft 01.01.2021.

Revisjonskriteriene vi har utledet for problemstillingen gjengis innledningsvis før vurderingene under hvert emne i kapittel 2 som de brukes i. Hvordan disse kriteriene er utledet finnes som vedlegg 2 til rapporten.

Kriteriene blir vurdert etter følgende gradsystem:

1. I svært stor grad
2. I stor grad
3. I noen grad/varierende grad
4. I liten grad
5. I svært liten grad

1.3 Metode og avgrensning

Undersøkelsen er gjennomført i henhold til Norges kommunerevisorforbunds Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Kommunedirektørene ble ved oppstartbrevet 03.06.2021 informert om kontrollutvalgets bestilling. Oppstartsmøte ble gjennomført 25.06.2021.

Alle fakta som brukes i rapporten er enten hentet fra skriftlig materiale som revisor har fått seg forelagt, eller gjennom muntlig overleverte fakta som er verifisert av kilden.

I undersøkelsen har vi gjennomgått dokumenter som er innhentet fra kommunene på bakgrunn av vårt oppdrag fra kontrollutvalget. Vi har gått gjennom politiske saker om barneverntjenesten og vertskommunesamarbeidet, kommunenes planer, statistikk og interne rutiner. Innsamlingen av data baserer seg også på intervju med Controller i barnevernet i Bodø kommune.

Vår kontaktperson i denne undersøkelsen har vært Controller for Barnevernet i Bodø. Vår samlede vurdering av metodebruk og kildetilfang i dette prosjektet gir et tilstrekkelig grunnlag for å svare på problemstillingene.

1.3.1 Dokumentanalyse

Revisjonen har innhentet og analysert relevant dokumentasjon knyttet til den overordnede økonomiske styringen av vertskommunesamarbeidet og barnevernet i Bodø kommune, samt dokumentasjon tilknyttet rutinebeskrivelser for interkontroll økonomi og generell økonomistyring.

Dokumentene har blitt benyttet som bakgrunnsinformasjon, og som grunnlag for vurdering av styring og oppfølging av økonomisk styring i barnevernet. Det er i tillegg innhentet kommunestyrevedtak, årsregnskap, årsbudsjetter, tertialrapporter, økonomiplaner, samarbeidsavtaler o.l. for årene 2018-2020. Innsamlet dokumentasjon har blitt vurdert opp mot revisjonskriteriene.

Revisjonen har hatt korrespondanse med Controller ved forskjellige spørsmål og utredninger.

1.3.2 Verifiseringsprosesser

Faktadelen i rapporten ble sendt til kontaktperson/Controller for verifisering, som grunnlag for justering av eventuell fakta og vurderinger før utsendelse av høringsutkast.

Kommunedirektøren har fått rapporten til gjennomgang og gitt sin uttalelse.

Kommunedirektørens uttalelse ligger i sin helhet som vedlegg 1 i rapporten.

1.3.3 Avgrensning

Det er kun driftsbudsjett til Barnevernet i Bodø revisjonen har sett på. Revisjonen har ikke sett på kvaliteten på tjenestene som tilbys eller hvilke interne og eksterne krav eller pålagte krav som stilles til tjenestene. Undersøkellesperioden er 2018 til 2020 med hovedvekt på 2019 og 2020.

Revisor legger til grunn at de fakta som er innsamlet gir tilstrekkelig grunnlag for å besvare problemstillingen.

2 Revisjonskriterier, fakta og vurderinger

I dette kapitlet starter vi med hvordan barnevernet er organisering og statistikk fra Barnevernet Bodø, før vi tar for oss hvert av temaene der vi har utledet revisjonskriteriene som utgjør grunnlaget for å svare ut problemstillingen. Vi har deretter presentert fakta som skal gjenspeile praksis og videre har vi foretatt en vurdering etter hvert tema. Utledning av revisjonskriterier ligger som vedlegg 2 i rapporten.

Problemstilling:

- **I hvilken grad ivaretar Bodø kommune økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern»?**

For å besvare problemstillingen har vi utledet revisjonskriterier i 3 forskjellige temaer som vurderes. Disse temaene er:

- Budsjet, økonomiplan og rapportering
- Internkontroll og rutiner
- Oppfølging av samarbeidsavtalene

Det er i tillegg tatt med litt statistisk tallmateriale for å vise hvordan Bodø kommune gjør det opp imot sammenlignbare kommuner, og hvor de største kostnadene påløper. Disse tallene er hentet fra KOSTRA.

Organiseringen av Barneverntjenesten i Bodø

ORGANISASJONSKART BARNEVERTJENESTEN BODØ pr 20.03.21

BODØ KOMMUNE

Rådmann Rolf Kåre Jensen

Politisk sekretariat

Administrasjon, Helse og omsorg, **OPPVEKST OG KULTUR**, Næring og utvikling, Teknisk avd., Økonomi og finans.

OPPVEKST OG KULTURAVDELINGEN (OK)

Kommunaldirektør Elin Eidsvik

Barne- og familieenheten, Flyktningkontoret, Barnehage- og grunnskolekontoret, Kulturkontoret,
BARNEVERTJENESTEN

BARNEVERTJENESTEN BODØ

Bodø er vertskommune. Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Røst, Steigen og Værøy er samarbeidskommuner.

Barnevernleder Arve Rolandsen

Nestleder Mary Brattøy

Figur 1 Organisasjonskart

Barneverntjenesten Bodø består av Bodø som vertskommune og Steigen (2018), Gildeskål (2019), Hamarøy (2020), Rødøy (2021), Røst 2017) og Værøy (2016) som samarbeidskommuner⁶. Tjenesten skal serve til sammen i overkant av 62 000 innbyggere. Her under en barnebefolkning på til sammen 12 272 barn og unge under 18 år. Fra og med 2021 er også Rødøy med. Antallet barn er da økt til om lag 12 530 barn, ifølge Årsrapport 2020/tilstandsrapport pr 01.03.21.

Barnevernstjenesten er organisert i henhold til spesialistprinsippet. Tjenesten er inndelt i følgende seksjoner:

- Mottak/vakt -Alle aldersgrupper
- Omsorgsseksjonen -De som bor i fosterhjem og noen i institusjon

⁶ Oppstartsår for samarbeid i parentes

- Ungdomsseksjonen -De fra 12 år og oppover
- Barneseksjonen -Fra 0 og opp til ca. 12 år
- Ressursteamet -Forebygging og foreldreveiledning
- Bo- og nærmiljø -Etterverntiltak, Foyer og DUE⁷
- Stab/ støtte - Merkantil, systemansvarlig, jurist og økonomi

Statistikk⁸

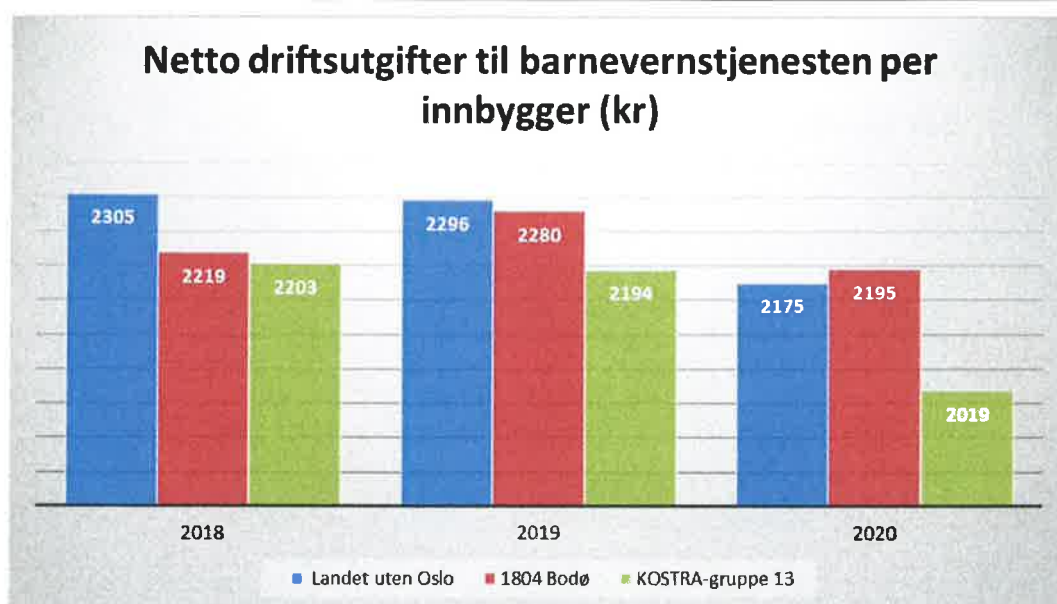
Bodø brukte 2.195 kroner per innbygger til barnevern i 2020. Det er 176 kroner mer per innbygger enn gjennomsnittet i kommunegruppe 13. Forskjellen utgjør ca. 9,2 millioner kroner. Når vi ser på landet i snitt, ligger Bodø bare 20 kroner mer per innbygger og forskjellen er ca. 1 millioner kroner.

Bodø er fra og med 2020 i KOSTRA gruppe 11. Dette er hensyntatt i tallmaterialet og figurene vi har laget.

Utgiftene til barnevern i Bodø har imidlertid gått ned med rundt 85 kroner per innbygger siden 2019, noe som utgjør ca. 4,5 millioner kroner. (se figur 2)

⁷ Foyer Bodø er et tilbud til ungdom mellom 16 og 23 år som er - eller står i fare for å bli - bostedsløse, og har behov for hjelp og veiledning. "Der ungdommen er"(DUE).

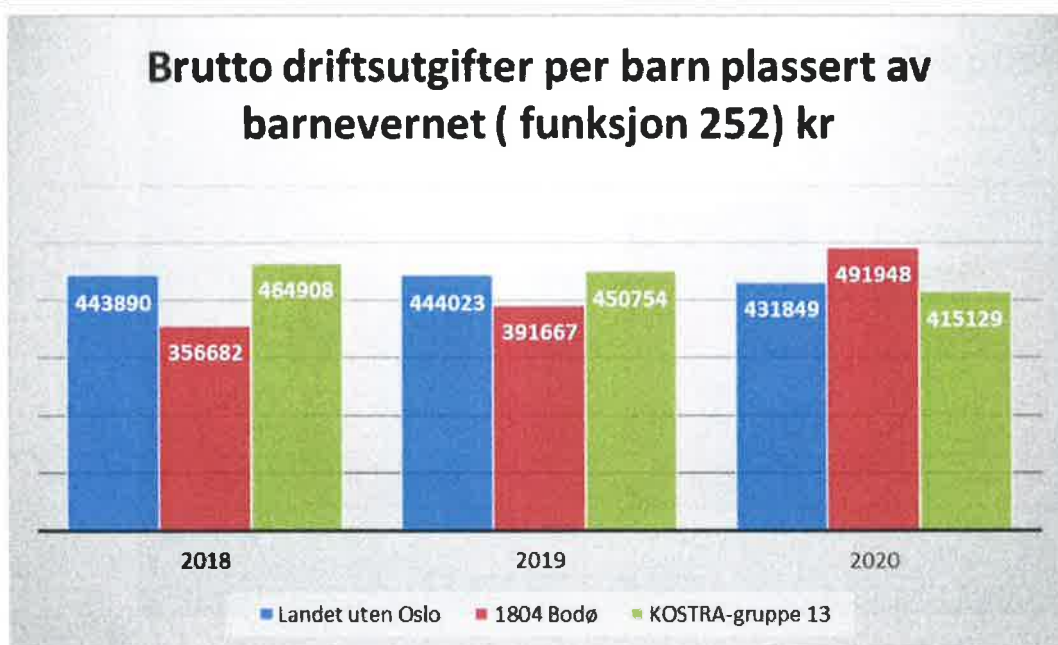
⁸ Tall er hentet fra KOSTRA og utgangspunktet for innbyggertall i Bodø er satt til 52 500 innbyggere, 912 barn var i kontakt med barnevernstjenesten i 2020.



Figur 2 – Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger

Det er tiltak utenfor hjemmet (252) som avgjør kostnadsnivået i barnevernet. Dette er de tunge tiltakene som for eksempel plassering i institusjon eller fosterhjem, og utgjorde i 2020 ca. 60 millioner kroner brutto. I årsmelding for 2020 framgår det at det er 131 barn som har plassering i institusjon eller fosterhjem i løpet av året.

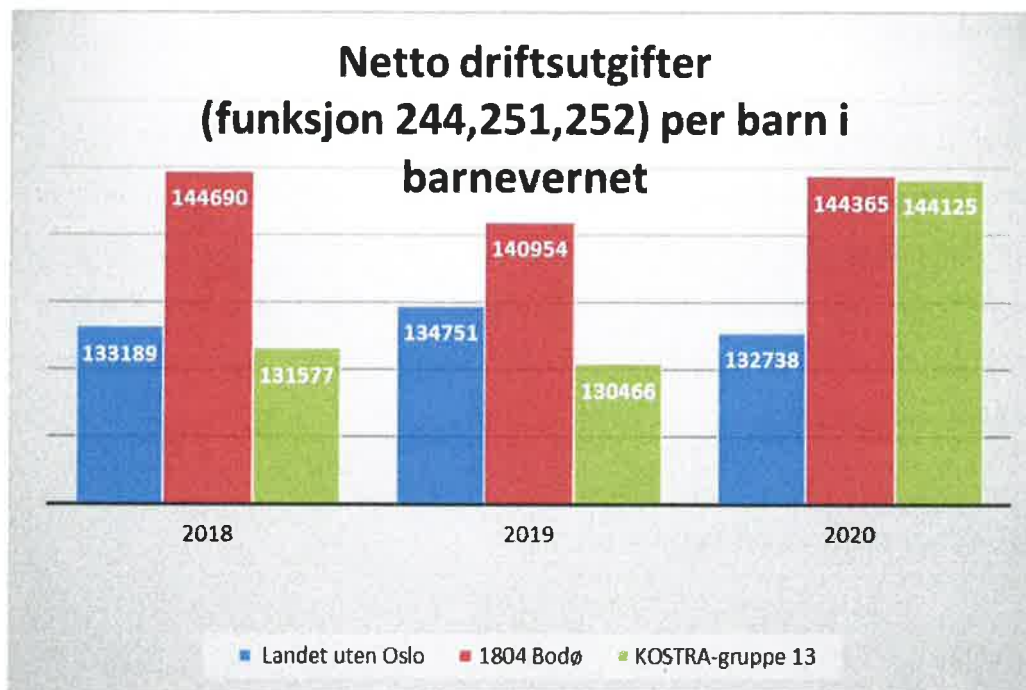
Hvis vi sammenlikner gjennomsnittet for landet med KOSTRA gruppe 13 er det en forskjell på 71000 kroner brutto per barn. Dette utgjør ca. 9,3 millioner kroner (se figur 3).



Figur 3 – Brutto driftsutgifter per barn plassert av barnevernet

Funksjon 244 omfatter driften av barnevernskontoret, og funksjon 251, hjelpetiltak i hjemmet.

Sammenliknet med landsgjennomsnittet ligger Bodø 11.627 kroner høyere i netto driftsutgifter per barn i barnevernet for samlet funksjon 244, 251 og 252. Dette gir en forskjell på 10,6 millioner kroner. Sammenliknet med KOSTRA gruppe 13 er forskjellen ca. 200.000 kroner (se figur 4).



Figur 4 – Netto driftsutgifter per barn i barnevernet

I KOSTRA er det store forskjeller på sammenligningskommunene og Bodø når det gjelder Bruttotall. Revisjonen har etterspurt kommentar til disse rapporteringene.

Angående KOSTRA tall sier Controller dette:

«Vi har gitt tilbakemelding om at barneverntjenesten hadde en stor endring i 2017 og 2018 hvor vi fra 2018 i større grad har sørget for mer korrekte posteringer på art, mens vi fra 2019 implementerte lønnsmodulen i Familia. Bodø kommune sine tall i KOSTRA er derfor korrekte, men kan inneholde en feilkilde. Vi kan ikke svare for andre kommuner, men når vi gjorde korrigeringer i 2017 avdekket vi svært mange feil med våre posteringer på artskoder, og det er nærliggende å tenke at Bodø Kommune ikke er så veldig unike, og at den måten vi registrerte på før 2017 er noe andre kommuner er tilbøyelig til å gjøre, med andre ord stoler vi ikke helt på KOSTRA tallene og finner det vanskelig å bench-marke oss mot disse tallene. Dette har vi gitt tilbakemeldinger på. For eksempel har andre kommuner både mottak/vakt og/eller*

jurister utenfor art 244,251,252.

**Vi frykter at det er brutto og ikke nettotall som rapporteres til KOSTRA fra Bodø kommunes regnskap. Dette medfører da følgelig at kost ID 2078 blir rapportert som en del av Bodø Kommune sine Barnevernskostnader på art 244,251 og 252, og gir ett alvorlig feil bilde. Det er svært viktig at man avklarer om KOSTRA tallene er Bodø kommunes brutto tall på art 244,251 og 252 eller nettotall. Hvis det er nettotall, er tallene i KOSTRA korrekte.»*

2.1 Budsjett, økonomiplan og rapportering

Revisjonskriterier

Kommuneloven § 14-3 pålegger kommunestyret å vedta rullerende økonomiplan for minimum de fire neste årene én gang i året. Det følger videre av kommuneloven § 14-3 til § 14-5 at kommunestyret innen årets utgang skal vedta budsjett for kommende kalenderår som omfatter hele kommunens virksomhet. Det følger av kommuneloven § 14-5 at dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunedirektøren gi melding til kommunestyret. Dersom en overskridelse etter kommunedirektørens vurdering ikke kan dekkes inn i løpet av året, skal kommunedirektøren legge frem sak om budsjettendring til kommunestyret. Det kommer også frem av kommuneloven § 14-5 at kommunedirektøren gjennom budsjettåret skal legge fram minst 2 rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger sammenlignet med det vedtatte årsbudsjettet.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterier:

- *Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.*

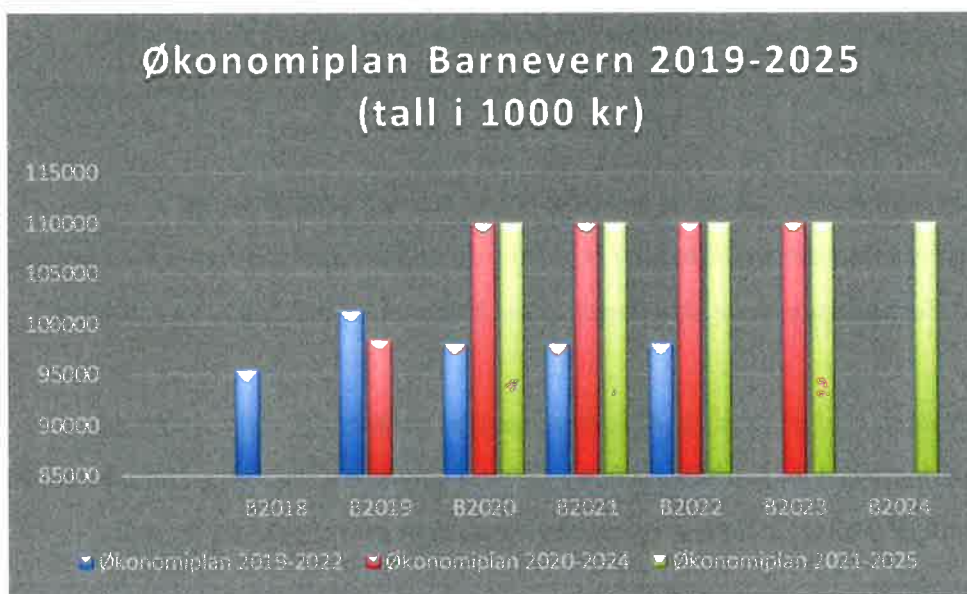
- *Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.*
- *Kommunedirektøren skal gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Tertialrapportene skal fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år.*
- *Administrasjonen skal gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag. Dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik, skal det foreslås nødvendige tiltak.*

Fakta

Revisjonen har fått tilsendt regnskap tilknyttet Barnevernstjenesten Bodø for årene 2018, 2019 og 2020. Vi har også hentet økonomiplaner og Kommunedirektørens forslag til budsjett som gjelder årene 2019 – 2025.⁹

I figur 5 ser vi i økonomiplanperioden 2019-2022 en markant lavere budsjettering i forhold til de fremtidige økonomiplanene i perioden 2020 – 2024 og 2021-2025, som ligger på rundt 110 millioner kroner.

⁹ Kommunedirektørens forslag til økonomiplan og budsjett på Bodø kommune sin hjemmeside: <https://bodo.kommune.no/kommunedirektorens-forslag-til-okonomiplan-og-budsjett/>



Figur 5 – Økonomiplan Barnevern lagt frem for bystyret 2019-2025

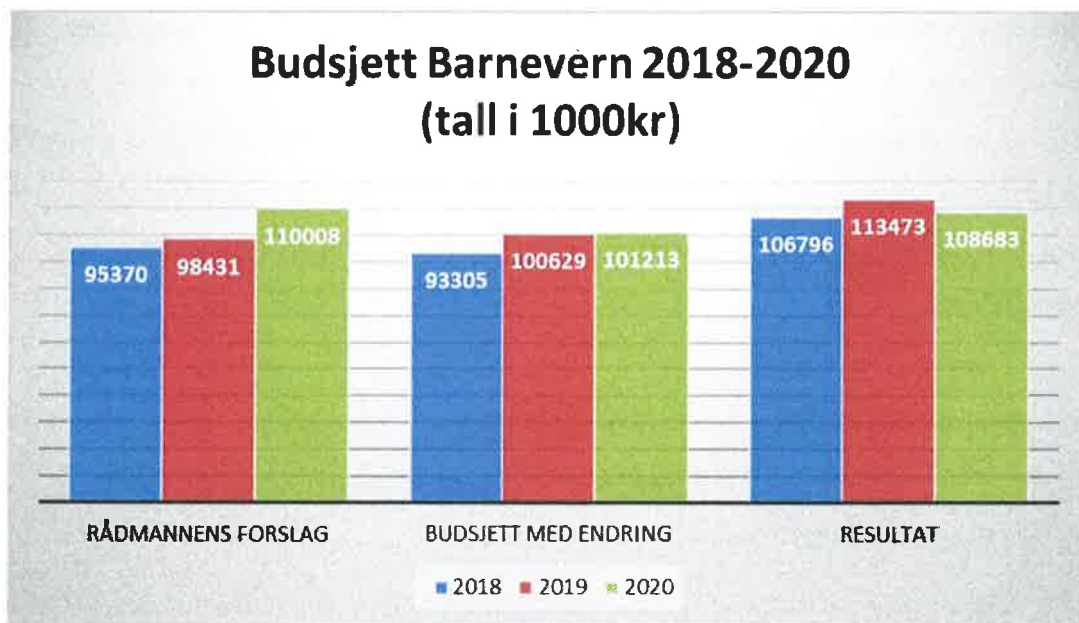
I årsbudsjettene som blir fremlagt er det som regel gjort endringer i form av nedtrekk for besparelse. Slik det går frem av diagrammet under har det vært merforbruk hvert år.

Merforbruk:

- 2018 – 13,5 millioner kroner
- 2019 – 12,8 millioner kroner
- 2020 – 7,5 millioner kroner

Resultatet på barnevern har ligget mellom 107 millioner kroner og 113,5 millioner kroner i perioden 2018-2020.

Budsjettforslaget med endringer har ligget på 101 millioner kroner de siste 2 årene. Uten endringer i 2020 så hadde barnevern gått med et mindreforbruk på 1,325 millioner kroner, slik det vises i tabell 1.



Figur 6 – Budsjett Barnevern 2018-2020

Budsjettår	Avvik fra endelig budsjett	Avvik fra rådmannens forslag
2018	-13491	-11426
2019	-12844	-15042
2020	-7470	1325

Tabell 1 - Avvik mellom budsjett og resultat 2018-2020

Tertialrapporteringer

Tertial 1 og 2 – 2019

T1

I tertialrapporten kommer det frem at det forventes at tjenesten vil gå med underskudd. Foreløpig prognose er et merforbruk på 11 millioner kroner som skyldes økte utgifter til tiltak utenfor hjemmet, altså plasseringer på institusjon og i fosterhjem. Reelt sett utgjør det

prognostiserte merforbruket en budsjettoverskridelse på 6 millioner kroner hensyntatt den administrativt vedtatte utvidelsen av budsjetttrammen med 5 millioner kroner for 2019. Av hensyn til tjenestens økonomiske utfordringer har man internt i oppvekst og kultur avdelingen valgt å skjerme barnevernet for ytterligere nedtrekk i form av effektiviseringstiltak. Av samme årsak er det også vedtatt å ikke overføre tjenestens andel av fjorårets underskudd i henhold til reglementet.

Det er også rapportert om endring i lønnsvilkår for avlastere¹⁰ i besøkshjem, på 1,1 millioner kroner. Prognosen for barnevernet per T1 forutsetter at bystyret vedtar å bevilge midler til dekning av de økte pensjonsutgiftene på 1,1 millioner kroner.

T2

I T2 er det samme årsak til merforbruk som i T1. Årsaken til merforbruket skyldes hovedsakelig også her utgifter til tiltak utenfor hjemmet, dvs. fosterhjems og institusjonsplasseringer. Hittil i år er det registrert flere barn med tiltak, men til tross for dette har tjenesten klart å redusere det totale antall tiltak.

Tjenesten har klart å redusere antall fristbrudd og på rapporteringstidspunktet er det registrert færre enn 10 brudd på 3 måneders fristen.

Positivt i denne sammenheng er at prognosen for barnevernet fra 1. termin er uendret, noe som kan tyde på at man har kontroll på kostnadene til tjenesten. Samtidig har man klart å redusere antall fristbrudd betydelig og man synes å ha fått kontroll også her.

¹⁰Avlaster skal du bidra til at nære omsorgspersoner får nødvendig hvile og fritid. Det kan være familier som trenger bistand slik at omsorgsmottaker kan bo hjemme så lenge det er ønskelig. Felles er at familien er i en situasjon med et særlig tyngende omsorgsarbeid og trenger pusterom for å ivareta andre barn eller for å kunne ha et aktivt liv utenfor hjemmet.

Tertial 1 og 2 – 2020

Barnevernet har ingen endringer i prognosen for 2020 for T1. Årsaken til merforbruket er også her hovedsakelig utgifter til tiltak utenfor hjemmet. Tjenesten melder om økt arbeidsmengde som følge av en økning i antall meldinger de antar økningen har en sammenheng med korona-situasjonen.

Det forventes at tjenesten også 2020 vil gå med underskudd. Foreløpig prognose indikerer et merforbruk på 6 millioner kroner som skyldes kostnader i tilknytning til tiltak utenfor hjemmet.

I motsetning til foregående driftsår er ikke barnevernet skjernet for ytterligere nedtrekk i form av effektiviseringstiltak. I tillegg får også tjenesten med seg sin andel av fjorårets underskudd i henhold til reglementet. Samlet utgjør dette en rammereduksjon på 2,28 millioner kroner.

Vurderinger

Revisor har funnet at administrasjonen har lagt fram forslag til årsbudsjett for alle de undersøkte årene. For alle de undersøkte årene, har driftsutgiftene vært større enn i opprinnelig budsjett. For alle de undersøkte årene var også driftsutgiftene større enn i revidert budsjett. Av forarbeidene til kommuneloven fremgår det at det er viktig at utgifter ikke underbudsjetteres¹¹.

¹¹ Ot. prp. nr. 42 s. 292

Nettoreultatet på barnevern har ligget mellom 107 millioner kroner og 113,5 millioner kroner i perioden 2018-2020. I samme periode har merforbruk i forhold til regulert budsjett ligget på:

- 2018 – 13,5 millioner kroner
- 2019 – 12,8 millioner kroner
- 2020 – 7,5 millioner kroner

Dette er over 10% avvik sammenlignet med regulert budsjett i 2018 og 2019 og over 7% avvik i 2020. Hadde ikke budsjettet i 2020 fått nedtrekk i budsjett, ville budsjettet vært nærmere balanse.

Hvorvidt budsjettet kan sies å være basert på urealistiske inntekter og utgifter vil bero på en konkret vurdering. Merforbruk skyldes i all hovedsak økte utgifter til tiltak utenfor hjemmet, altså plasseringer på institusjon og i fosterhjem.

Ved utarbeidelse av budsjett vil det imidlertid være naturlig å se hen til resultat og erfaringer fra det foregående året. Med mindre man forventer endringer i organisasjonen med betydninger for inntekter og utgifter, er resultatet fra foregående år en klar indikator på hvilke inntekter og utgifter som kommunen kan forvente også i det kommende året. Når Bodø kommune for de undersøkte årene har fastsatt et driftsbudsjett som er lavere enn faktiske regnskapsførte driftsutgifter det foregående året, så er dette et moment som etter revisors syn kan tale for at årsbudsjettene har vært urealistiske.

I alle de undersøkte budsjettene har kommunen fastslått at den økonomiske situasjonen er krevende, og av alle budsjettene fremgår det også at det må gjøres kutt i flere enheter for å oppnå økonomisk balanse. For at årsbudsjettene for de ulike årene skal kunne sies å være realistiske, er det nødvendig at dette også gjelder de foreslåtte tiltakene som skal skape innsparinger. Det er ikke oppgitt hvilke konkrete tiltak det er som tenkes gjennomført, og i hvilken størrelsesorden dette er tenkt å gi i besparelser.

❖ På bakgrunn av de ovenstående momenter er revisors vurdering at Bodø kommune ikke oppfyller kriteriet om at det årlig skal legges frem for

kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

2.2.2 Økonomiplan

Revisor har funnet at administrasjonen har lagt fram forslag til økonomiplan for alle de undersøkte årene 2018, 2019 og 2020. Økonomiplanene viser beregninger av inntektsforutsetninger og utgiftsforutsetninger. Dette vises blant annet ved at det hensyntas anslåtte merutgifter knyttet til befolkningsutvikling, justering av betalingssatser samt lønnsvekst i kommunal sektor. Økonomiplanene gir videre oversikt og informasjon om status i det enkelte samhandlingsområdet. De finansielle måltallene er tatt med i økonomiplanen.

- ❖ **På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Bodø kommune har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.**

2.2.3 Økonomiske rapporteringer og budsjettreguleringer

Revisor har funnet at administrasjonen for alle de undersøkte årene har lagt frem for kommunestyret tertialrapporteringer per 30. april og 31. august. Kriteriet om at administrasjonen skal legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med årsbudsjettet, og at slike rapporteringer skal fremlegges pr. 30. april og 31. august, vurderes derfor som oppfylt. Revisor har fått informasjon og vedtak som tilsier at det er konkrete hendelser som administrasjonen har varslet kommunestyret om og det er lagt fram forslag til budsjettreguleringer i tertialrapporteringene.

- ❖ **Vår delkonklusjon er dermed at det gjennom budsjettåret legges frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Tertialrapportene skal fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år.**

Budsjettreguleringer gjøres på bakgrunn av at kommunen ser at det på grunn av senere inntrufne forhold, er behov for å gjøre endringer i opprinnelig budsjett. Spørsmålet videre blir om Bodø kommune, i de tilfeller der det er meldt om merforbruk, har foreslått konkrete og egnede tiltak. I de undersøkte rapporteringene der det meldes om merforbruk i en eller flere enheter, har rådmannens innstilling vært at enhetene må gjøre nødvendige tiltak for å holde budsjettbalanse, eller at enhetene bes innrette driften etter enhetens rammer. Revisjonen har fått bekreftet at det har vært foreslått konkrete tiltak for å regulere budsjettet.

Det går frem av tertialrapportene avvik på forbruk på de enkelte virksomhetene, men ikke hva som er opprinnelig budsjett eller regulert budsjett.

Når det gjelder tertialrapporteringer så viser ikke disse endringer i budsjettreguleringer eller opprinnelig regulert budsjett. Dette gjør det vanskelig å kontrollere om det har blitt foretatt endringer imellom tertialrapportene.

- ❖ **På bakgrunn av dette er revisors vurdering at administrasjonen har oppfylt kriteriet om å gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag.**

2.2 Interkontroll og rutiner

Revisjonskriterier

Kommunedirektørens internkontroll er det ansvaret og de oppgavene som ligger til kommunedirektøren etter kommuneloven § 25-1.

Etter loven er hensikten med internkontroll å sikre at lover og forskrifter følges. Lovkravet til internkontroll angir en avgrensning av hva det kan føres tilsyn med. Bestemmelsene i § 25-1 tydeliggjør kommunedirektørens ansvar både for å ha tilstrekkelig kontroll, og et krav om en prosess for å sikre kontroll. Sammenliknet med tidligere kommunelov gis det mer utfyllende bestemmelser om hensikt, innhold og omfang, men kravet er likevel forholdsvis overordnet.

Av dette utleder vi følgende revisjonskriterie:

- ***Bodø kommune skal ha nødvendige rutiner for å ha tilstrekkelig økonomisk internkontroll for Barneverntjenesten Bodø***

Fakta:

Bodø kommune har rutiner og internkontroll gjennom systemet styrhuset og kvalitetsloven. Generelt har rutinene datering, og siste revisjon er redegjort for. Det er eksempler på rutiner som ikke er datert, og der det er lenge siden de har blitt revidert. Controller forteller at internkontroll og rutiner er under kontinuerlig utvikling og kvalitetssikring.

Barneverntjenesten i Bodø har utarbeidet en egen økonomihåndbok datert 05.11.15 og sist oppdatert 17.01.16. Økonomihåndboka er et samleddokument for tjenestens økonomiske retningslinjer. Nestlederen for barneverntjenesten sier den egentlig er en tiltaks- og økonomihåndbok. Økonomihåndboka inneholder følgende kapitler:

- Fullmakt og ansvar, beslutning og vedtak
 - Barnevernsleder har bl.a. budsjettansvar og skal følge opp økonomiske pålegg fra kommunestyret og andre styrende organer

- Fagledere har bl.a. delegasjon til å kunne godkjenne vedtak og dokumenter i Familia, på vegne av barnevernleder.
- Merkantil og ekspedisjonen har ifølge økonomihandboka et særskilt ansvar for å følge med, ta stikkprøver, og etterse at rutiner og retningslinjer ift. økonomi følges opp av alle ansatte. Dette innebærer også et ansvar for å melde ifra til barnevernleder og fagledere om avvik som oppstår.
- Barnevernstjenestens inntekter
 - Barnevernstjenesten består i hovedsak av kommunale midler og refusjoner.
- Om utgifter og dokumentasjon
- Barnevernstjenestens regnskapsopplysninger, art, funksjon osv.
- Betalingsinformasjon
- Innkjøp til barnevernstjenesten
 - innkjøpsavtaler
- Utgifter til barnevernsundersøkelser
 - Honorar leger/psykologer
- Fylkesnemndssak/rettsak
- Tiltak og andre utgifter
 - Om diverse utgifter som dekkes og skal føres i Familia

Det er ikke nevnt noe om hvordan et vertskommunesamarbeid skal gjennomføres.

Revisjonen har fått forelagt et dokument som heter «Oversikt dokumentasjon Økonomi¹²».

Dette er et oppslagsverk for de vanlige typene av tiltak og utgifter i barneverntjenesten.

Oversikten viser hvilke registreringer og dokumenter som skal opprettes i forhold til det enkelte tiltak / utgift, og hva som må foreligge av dokumentasjon for at innkomne faktura og regninger, timelister og kjørelister, arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning kan betales.

¹²Baserer seg på Økonomihåndboken Sist oppdatert 08.12.2015

Revisjonen har undersøkt om kostnadsfordelingen mellom kommunene i barnevernsamarbeidet har vært i tråd med forutsetningene i samarbeidsavtalen. I gjennomgangen har vi i hovedsak hatt søkelys på kostnader knyttet til Bodø kommune. Da revisjonen foretok kontrollen, var de siste tilgjengelige regnskapene 2018, 2019 og 2020 som ligger til grunn for undersøkelsen.

Regnskapsutskriften revisjonen har fått fra Barnevern er satt opp slik:

- Områdekode 26 som er barnevern
- Virksomhetsområde 280,282 osv.
- Ansvarsområde 2070
- Art. hvilke utgifter / kostnader o.l.
- Funksjon 244,251,252, etc hvilke områder hos barnevernet kostnaden ligger
- Prosjekt som er den enkelte kommune. F.eks. Meløy har prosjektnummer 15179

Fakturering

Bodø har vertskommune avtale med Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Røst, Steigen og Værøy kommune om barnevern. Alt relatert til vertskommune avtalene føres på ID2078 og et prosjektnummer¹³ og de respektive kommunene faktureres kvartalsvis. I tillegg til lokale ansatte, drift og klientkostander deler vertskommunene på noen fellesfunksjoner; jurist, merkantil og veileder som er lokalisert i Bodø. Bodø Kommune har verken kostnader eller inntekter på dette samarbeidet.

Revisjonen har fått tilsendt en prismodell som viser fordeling av kostnadene til hver enkelt samarbeidskommune.

¹³ Hver kommune har eget prosjektnummer

Ifølge Controller er fellesfunksjonene kostnader som leder, merkantil, systemansvarlig osv. Det sto ingenting i avtalen om dette, men Controller har forklart at de har tatt 3 stillinger, en merkantil, en juridisk og en veiledningsressurs og delte disse på kommunene, fordelt etter innbyggerne, med en brøk fordelt. Stillingene er da fordelt etter prosent på de respektive kommunene.

Disse ressursene er ikke fordelt etter faktiske kostnader, men en fordeling etter at alle har en jevn fordeling av kostnader. Dette begrunnes i at selv om de ikke har de faktiske kostnadene, f.eks. med juridisk bistand, så har de en beredskap som kan brukes og den brukes mot fagressurser, og de mener det kan forsvares.

Når det gjelder brukerlisensen for Familia har Bodø kommune tatt 50 % av kostnadene og fordelt resten på de andre samarbeidskommunene.

Når barneverntjenesten mottar en bekymringsmelding, registreres denne inn i barnevernets saksbehandlingssystem, Familia. Mottaksansvarlig har tilgang til folkeregisteret og legger inn bokommune på grunnlag av dette. Dette bidrar til å sikre at utgifter knyttet til barnet blir belastet riktig kommune.

Ifølge Controller har de god kontroll på klient kostnader, lønnings kostnader, lokale kostnader og felleskostnader/ressurser. Fakturaer som kommer er den mest kritiske faktoren, det krever at bestiller vet hvordan id og prosjektnummer fakturaen skal settes på, og at den som får fakturaen inn vet hvor den skal videre. Hvis eksempelvis Steigen kommune bestiller en advokat, id 2078 sender de bestillingen til regnskapskontoret som sender den til merkantil for attestasjon før den skal anvises av Barnevernleder.

Controller går igjennom utgiftene som står på Bodø, og sjekker de store postene, sjekker budsjettet. Er det overforbruk, går Controller inn i entreprise og sjekker overforbruk. Hvis det da finnes feil, legges den på kvartalsregningen til vertskommunen.

Saksbehandler legger inn faktura, fagleder kontrollerer og merkantil effektuerer. Regninger betales hver dag, mens lønn går via lønssystemer.

Kvalitetssikring utføres av Controller før det leveres tertialrapporter.

Innkjøp

Bodø kommune bruker Ajour innkjøp, Controller er fornøyd med Ajour, men ønsker mer oppfølging av innkjøpskontoret på innkjøpspolitikken i Bodø Kommune.

Kompetanse

Det blir gitt opplæring i de forskjellige systemer, men Controller kunne ønske seg mer inngående kunnskap om hvordan de kan klare å utnytte systemene bedre til økonomikontroll, slikt som Fremsikt.

Rapporteringer

Ifølge Controller er de offisielle rapporteringene tertialrapportene og årsrapporten, men det rapporteres også månedlig internt.

Årsrapport

Stortinget vedtok i 2020¹⁴ å innføre krav om årlig rapportering om barnevernet til kommunestyret. Formålet er at den politiske ledelsen skal få god kunnskap om tilstanden i egen barnevernstjeneste og kvaliteten i arbeidet som gjøres.

Revisjonen har fått tilsendt tilstandsrapport for Barnevernstjenesten i Bodø, som ble utarbeidet 01.03.21.

Rapporten inneholder oppsummering av året 2020 innen Barnevernstjenesten Bodø.

Tertialrapporter

Det skal rapporteres hvert tertial. Revisor har mottatt tertialrapport for 1. og 2. tertial 2020 fra Barnevernet. Tertialrapportene omfatter rapportering på økonomi, der merforbruk og avvik fra budsjett er kommentert. Videre omfatter den status på virksomheten, prioriteringer videre og informasjon om kommende utfordringer.

Månedrapporter

De månedlige rapporteringer foregår på e-post som følger samme streng som blir sammenslått måned for måned.

Vurderinger

¹⁴Prop. 84 L (2019 2020), Innst. 310 L (2019 2020), Lovvedtak 128 (2019 2020)
[https://www.stortinget.no/no/Saker og publikasjoner/Saker/Sak/?p=79472](https://www.stortinget.no/no/Saker%20og%20publikasjoner/Saker/Sak/?p=79472)
https://www.bufdir.no/Barnevern/reform/de_konkrete_endringene/andre_endringer/

Bodø kommune har gode rutiner og internkontroll gjennom systemet Styrhuset og Kvalitetslosen, men noen av rutinene er klare for oppdateringer.

Barneverntjenesten Bodø har en økonomihåndbok som er et samleddokument for tjenestens økonomiske retningslinjer. De har også et dokument som heter «Oversikt dokumentasjon økonomi» som er et oppslagsverk for de vanlige typene av tiltak og utgifter i barneverntjenesten. Samtidig gir dokumentet en oversikt over hvordan tiltakene skal registreres i Familia. Det er ikke nevnt i dokumentet hvordan et eventuelt vertskommunesamarbeid skal gjennomføres, men revisjonen har fått dette forklart og vist.

Økonomirutinene viser fordeling av roller og ansvar på områder for økonomisk internkontroll i barnevernet. Disse dokumentene gir informasjon om rutiner som skal sikre at samme person ikke attesterer og anviser utgifter/betalinger. De gir også informasjon om kontroller som skal gjennomføres, hvordan disse skal utføres, og hvem som er ansvarlig for gjennomføringen. Økonomisystemet har sperrer for at en og samme person kan anvise og attestere.

Regnskapet i Barnevernet i Bodø er satt opp slik at alle direkte kostnader blir belastet den kommunen som har disse kostnadene. Det er også noen felleskostnader der de har tatt 3 stillinger, en merkantil, en juridisk og en veiledningsressurs og delte disse på kommunene. Kostnaden av stillingene er fordelt etter en brøk beregnet ut fra antall innbyggerne pr kommune. De mener dette kan forsvares. Revisjonen ser ikke noen problem med en slik fordeling og det virker både hensiktsmessig og fornuftig.

Det rapporteres i årsrapporter, tertialrapporter og månedsrapporter. Revisjonen har inntrykk av at det jobbes godt med rapporteringene, og årsrapport for 2020 inneholder en god beskrivelse av tilstanden i Barnevernstjenesten Bodø. Når det gjelder månedsrapportering så må disse arkiveres på en bedre måte en på en e-post streng.

- ❖ **På bakgrunn av dette er revisors vurdering at Bodø kommune har nødvendige rutiner for å ha tilstrekkelig internkontroll i Barnevernstjenesten i Bodø, men rutinene må oppdateres.**

2.3 Oppfølging av samarbeidsavtalene

Kriterier

I henhold til kommuneloven § 20-4 skal det inngås en skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet, når et vertskommunesamarbeid opprettes.

Samarbeidsavtalen skal inneholde bestemmelser om:

- a) deltakerne i samarbeidet
- b) hvem av deltakerne som er vertskommune
- c) hvilke oppgaver og hvilken myndighet som skal legges til vertskommunen
- d) når oppgaver og myndighet skal overføres
- e) hvilke av vertskommunens vedtak deltakerne skal underrettes om
- f) hvordan det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen skal foregå
- g) hvordan deltakerne kan tre ut av samarbeidet
- h) hvordan samarbeidet skal oppløses
- i) annet som etter lov skal fastsettes i avtale

På grunnlag av ovenstående gjennomgang av relevante kilder utleder vi følgende revisjonskriterier:

- ***Bodø kommune skal ha en god skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet i henhold til Kommuneloven § 20-4.***

Fakta

Bodø kommune har fått vedtatt avtalene med alle samarbeidskommunene i Bystyret. Samarbeidsavtalene mellom Bodø kommune og de enkelte samarbeidskommunene er nesten identiske, men med små forskjeller. De er satt opp etter samme mal. Revisjonen har gjennomgått alle avtalene og har gjengitt punktene i avtalene under og delvis tatt med innhold under disse punktene som ikke er helt selvforklarende.

Avtalene inneholder ca. 15 punkter:

1. Hvem som er part i avtalen
2. Formål med avtalen
 - Bodø kommune skal ha ansvaret for og oppfølgingen av barneverntjenester i samarbeidskommunen etter lov om barneverntjenester (barnevernloven).
3. Organisering av tjenesten
 - Her kommer det momenter som går på delegering av rettigheter og plikter
4. Bodø kommunes plikter
 - Skal overta driften av barnevernstjenesten i henhold til barnevernsloven, tilgang på saksbehandlere i kommunen
5. samarbeidskommunes plikter
 - Informere egen kommune om samarbeidet, stille kontorplasser til disposisjon, møterom osv.
6. Kostnader
 - Antall årsverk. For arbeid etter avtalen fakturerer Bodø kommune, samarbeidskommunen alle utgifter i forbindelse med saksbehandling, oppfølging og kontroll. Dette innbefatter også reiseutgifter, utgifter i forbindelse med fylkesnemdsaker/rettssaker og utgifter i forbindelse med fosterhjemsplassing/institusjonsplassing, eventuelt andre tradisjonelle barneverntiltak, samt andel av fellesadministrative ressurser for vertskommunesamarbeidet utfra en fordelingsnøkkel basert på innbyggertall.

Det opprettes eget kostnadssted hos Bodø kommune der kommunen får info omkring økonomiske oversikter og rapporter.

7. Søksmål/krav
 - Rutiner om krav om rettsbehandling i barnevernssaker
8. Rapportering
 - Bodø kommune skal utarbeide årlige rapporter. Rapporten skal som et minimum inneholde det samme som rapporteres til Fylkesmannen. Bodø kommune kan møte for å orientere direkte i kommunestyret dersom dette er ønskelig.
9. Avtalens varighet
10. Oppsigelse
11. Mislighold
12. Evaluering
 - Avtalen og samarbeidet evalueres en gang hvert år. Det kreves enighet for å endre avtalen.
13. Tvister
14. Henvendelser mv.
15. Forbehold om kommunestyrets godkjenning

Samarbeidsavtalen er enkelt satt opp og inneholder i liten grad av spesifikasjoner og hvilke kostnader Bodø kommune skal dekke, utover at Bodø kommune skal ha ansvaret for og oppfølgingen av barneverntjenester i samarbeidskommunen etter lov om barneverntjenester (barnevernloven). Det er heller ikke nevnt i avtalen der de henviser til andre vedtak eller rutiner som kan redegjøre for konkrete kostnadsfordelinger. I avtalene er det dermed stor forskjell på hva som er oppført under kostnader. Controller bekrefter i intervjuet et ønske om mer redegjørelse av kostnader i avtalene. Det er ikke tatt høyde for administrasjonskostnader som leder, merkantil, systemansvarlig.

I en av avtalene er det forskjell på faktisk antall stillingshjemler som kommunen får og det som er oppgitt i avtalen. I en annen avtale er det ikke nevnt hvordan det økonomiske oppgjøret skal foregå, eller hvordan kostnadene skal fordeles.

Vurdering

Vertskommuneavtalene inneholder et minimum av det de skal inneholde. Når det gjelder krav om oppdatering eller endring av avtalene som bør gjøres, så er ikke dette blitt gjort. Når det gjelder kostnadsfordelingen så mener revisjonen den er mangelfull og gitt liten oppmerksomhet i avtalen. Det står heller ingenting i avtalen om henvisning til rutiner eller andre avtaler som viser en mer konkret kostnadsfordeling mellom kommunene. I henhold til kommuneloven § 20-4 står det ingenting om nøyaktighet til beskrivelse til kostnadsfordeling som skal være med i avtalen, men revisjonen mener det som kommer frem i avtalen om kostnader ikke er godt nok.

- ❖ **Bodø kommune ikke har en god nok skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet.**

3 Konklusjon og anbefaling

3.1. Konklusjon

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en forvaltningsrevisjon om økonomistyring i Barnevernet i Bodø og om vertskommunesamarbeidsavtalen mellom kommunene. Formålet med prosjektet er å finne ut om økonomistyringen i vertskommunesamarbeidet er tilfredsstillende med henblikk på budsjettering, interkontroll, ansvarsområder, rapportering og oppfølging av avtaler.

Problemstillingen for undersøkelsen har vært:

I hvilken grad ivaretar Bodø kommune økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern»?

For å besvare problemstillingen har vi utledet revisjonskriterier i 3 forskjellige temaer som vurderes. Disse temaene er:

- Budsjett, økonomiplan og rapportering
- Internkontroll og rutiner
- Oppfølging av samarbeidsavtalene

Vi har i tillegg tatt med litt statistisk tallmateriale for å vise hvordan Bodø kommune ligger an på dette området sammenliknet med andre kommuner, og hvor det er de største kostnadene påløper. Disse tallene er hentet fra KOSTRA. Revisjonen har fått bemerkninger fra Barnevernet i Bodø om at tallmaterialet i KOSTRA inneholder feil slik at bruttotall vises istedenfor nettotall.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt intervju med relevante informanter. Vi har analysert dokumenter og statistikk, gjennomgått rutiner og planer.

Våre funn som er beskrevet nærmere i rapporten er:

Revisors vurdering er at Bodø kommune ikke oppfyller kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

Bodø kommune har oppfylt kriteriet om at det årlig skal legges frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.

Gjennom budsjettåret legges det frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Tertialrapportene skal fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år, men ønsker at det tas med endringer i budsjett og regulert budsjett i tertialrapportene.

Administrasjonen har oppfylt kriteriet om å gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag.

Revisor legger til grunn at Bodø kommune har nødvendige rutiner for å ha tilstrekkelig internkontroll i Barnevernstjenesten i Bodø, men rutinene må oppdateres.

Samarbeidsavtalen mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet er etter sitt innhold ikke i henhold til kommuneloven § 20-4.

Som svar på problemstillingen:

Bodø kommune ivaretar i god grad økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern».

3.2 Anbefalinger

Med bakgrunn i våre funn er revisors anbefalinger at Bodø kommune:

1. Skal utarbeide realistiske budsjett for Barnevernet i Bodø
2. Bør utarbeide oppdaterte rutinebeskrivelser økonomihåndbok og ta med vertskommunesamarbeid i disse oppdateringene.

3. Bør oppdatere verskommunesamarbeidsavtalene, det bør også henvises til eksterne avtaler om fordeling av kostnader hvis dette foreligger.
- 4 Bør jobbe videre med å avklare hva som ligger til grunn for KOSTRA rapportering, slik at statistikk kan brukes hensiktsmessig.

4 Kommunedirektørens uttalelse

Kommunedirektørens kommentar ble mottatt 07.03.2022 og ligger som vedlegg 1 til denne rapporten.

Revisjonen har ingen kommentarer til Kommunedirektørens uttalelse

5 Litteratur og kildereferanser

Lover og forskrifter

- Kommuneloven
- Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- NOU 2016: 4 Ny kommunelov
- Lov 25.09.1992 nr. 107 Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 15.12.2000 nr.1423 om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) (budsjettforskriften)
- COSO-rapport1: Internkontroll – et integrert rammeverk, 2013-utgaven
- Norges Kommunerevisorforbund: “Kommunal revisjonsmetodikk” (3.utgave 2005)
- Kommunal- og regionaldepartementet R 5992 “Internkontroll i norske kommuner” av Agenda Utredning & Utvikling AS 28. mai 2008

Dokumenter

- Bodø kommune sitt:
 - Årsregnskap 2018-2019-2020
 - Årsbudsjett 2018-2019-2020
 - Årsmeldinger 2018-2019-2020
 - Økonomiplan 2018-2019-2020
 - Økonomimeldinger 1 og 2 - årene 2018-2019-2020
- Rutinebeskrivelse for årshjulet
- Samarbeidsavtalene om vertskommunesamarbeidet mellom Bodø kommune og:
 - Røst
 - Værøy

- Gildeskål
- Steigen
- Hamarøy
- Rødøy

Tabelloversikt

Tabell 1 - Avvik mellom budsjett og resultat 2018-2020	21
--	----

Figuroversikt

<i>Figur 1 Organisasjonskart.....</i>	13
<i>Figur 2 – Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger</i>	15
<i>Figur 3 – Brutto driftsutgifter per barn plassert av barnevernet.....</i>	16
<i>Figur 4 – Netto driftsutgifter per barn i barnevernet</i>	17
<i>Figur 5 – Økonomiplan Barnevern lagt frem for bystyret 2019-2025.....</i>	20
<i>Figur 6 – Budsjett Barnevern 2018-2020</i>	21

6 Vedlegg

Vedlegg 1. Høringssvar fra kommunedirektøren

Kommunedirektørens uttalelse

Uttalelse til Forvaltningsrevisjon barnevernet i Bodø

Det vises til oversendt forvaltningsrevisjonsrapport av 17.02.2022 til kommunedirektørens uttalelse.

Kommunedirektøren vil innledningsvis takke for en grundig og god rapport. Den gir en god oversikt over status, og konkretiserte anbefalinger. Som revisjonen sikkert er kjent med har kommunedirektøren iverksatt et større økonomiprojekt Oppdrag Grønn økonomi fra siste nyårsskifte. Denne rapporten vil med sin gjennomgang av status og anbefalinger kunne nyttiggjøres i dette arbeidet. Oppdrag Grønn økonomi tar for seg 30 ulike tiltak for å forbedre kommunens økonomiske situasjon, flere av dem generelle og noen helt spesifikke. Ett av tiltakene er en gjennomgang av barnevernet sin økonomi.

Barnevernsleders uttalelse:

- Barnevernleder registrerer at det konkluderes med at vi ligger høyere på tiltakskostnader enn sammenlignbare kommuner, på samme tid er det påpekt behov for å finne mere ut hva slags utgifter bodø kjører over barnevernsbudsjettet kontra andre deler av budsjettet. Helt konkret har vi foreløpig funnet at Skien og Tønsberg ikke kjører sine barnevernsvakter over barnevernsbudsjettet. På samme tid har vi ei avdeling i Bo og Nærmiljøtiltak (Foyer og Due) som de andre ikke har. Revisor konkluderer også med at det er behov for å sjekke ut hvorvidt kostnadene til samarbeidskommunene ligger på vårt regnskap i kostra-sammenheng..

Kommunedirektørens innspill:

1. Kommunedirektøren tar revisjonsrapportens statusgjennomgang til etterretning. Den gir et godt oversiktsbilde for de aktuelle budsjettår.

Kommunedirektøren viser til innspill fra barnevernsleders innspill samt de anbefalinger som forvaltningsrevisjonsrapporten gir. Rapporten beskriver på en god måte økonomistyringen i barnevernet.

2. KOSTRA rapportering: kommunen har gode rutiner for KOSTRA rapportering, men det må satses på mer opplæring i innholdet til rapporteringen. KOSTRA tall er ikke feil, det er informasjon kommunen selv har meldt inn som er feil.

3. Ad revisors konklusjoner om realistisk budsjett: Vurderingen er at kommunen budsjetterer med realistisk budsjett, utfordringen har vært at Bodø kommune ikke klarer å ta ned driftsnivå til gjennomsnitt gruppe 11. Dette begrunnes at merforbruket er redusert i de siste årene, men det tar tid å snu skuta.

4. Kommunedirektøren viser til anbefalingene som følger av rapporten, og vil følge opp disse som skissert. Parallelt med dette gjennomføres Oppdrag Grønn økonomi som også omfatter og inkluderer en systematisk gjennomgang av tjenestestrukturen i barnevernet.

Mvh

Kjell Hugvik

Kommunedirektør

Elin Eidsvik

Avd.direktør

Vedlegg 2. Utledning av revisjonskriterier

Problemstilling:

- **I hvilken grad ivaretar Bodø kommune økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern»?**

For å besvare problemstillingen har vi utledet revisjonskriterier i 3 forskjellige temaer som vurderes. Disse temaene er:

- Budsjett, økonomiplan og rapportering
- Internkontroll og rutiner
- Oppfølging av samarbeidsavtalene

Utledning av revisjonskriterier Barnevern

Kriterier:

Kommunedirektørens internkontroll er det ansvaret og de oppgavene som ligger til kommunedirektøren etter kommuneloven § 25-1.

Etter loven er hensikten med internkontroll å sikre at lover og forskrifter følges. Lovkravet til internkontroll angir en avgrensning av hva det kan føres tilsyn med. Bestemmelsene i § 25-1 tydeliggjør kommunedirektørens ansvar både for å ha tilstrekkelig kontroll, og et krav om en prosess for å sikre kontroll. Sammenliknet med tidligere kommunelov gis det mer utfyllende bestemmelser om hensikt, innhold og omfang, men kravet er likevel forholdsvis overordnet.

Det administrative sjefsansvaret som påhviler kommunedirektøren omfatter også økonomiforvaltningen, herunder å sørge for at det etableres tilfredsstillende rutiner for økonomistyringen. Økonomistyring tar utgangspunkt i sentrale dokumenter som rapportering,

årsbudsjett og økonomiplan. Disse må være realistiske for at kommunen skal ha god økonomistyring i tråd med regelverket.

Økonomiplan og årsbudsjett

Kommuneloven § 14-3 pålegger kommunestyret å vedta rullerende økonomiplan for minimum de fire neste årene én gang i året. Økonomiplanen skal omfatte hele kommunens virksomhet og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i planperioden. Av dette utleder vi at kommunedirektøren skal legge frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.

Økonomiplanen skal omfatte hele kommunens virksomhet. Det følger videre av kommuneloven § 14-3 til § 14-5 at kommunestyret innen årets utgang skal vedta budsjett for kommende kalenderår som omfatter hele kommunens virksomhet. Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og bruken av disse i budsjettåret, og kommunen kan som hovedregel ikke foreta utbetalinger eller pådra seg utgifter som ikke er innarbeidet i budsjettet. Årsbudsjettet skal være realistisk og fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Av dette utleder vi at kommunedirektøren skal fremlegge forslag til realistisk årsbudsjett for Bodø kommune som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.

Det følger av kommuneloven § 14-5 at dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunedirektøren gi melding til kommunestyret. Dersom en overskridelse etter kommunedirektørens vurdering ikke kan dekkes inn i løpet av året, skal kommunedirektøren legge frem sak om budsjettendring til kommunestyret. Det kommer også frem av kommuneloven § 14-5 at kommunedirektøren skal gjennom budsjettåret legge fram minst 2 rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger sammenlignet med det vedtatte årsbudsjettet. Bestemmelsen angir også at dersom kommunedirektøren finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Av merknadene til denne bestemmelsen fremkommer det at med «tiltak» siktes det ikke alene til justeringer i de oppførte inntekter og bevilgninger for å

sikre/opprettholde kravene til balanse i årsbudsjettet, men også til mulige tiltak innenfor budsjetttrammene. Det eksemplifiseres med justering av måltall, tjenesters innhold osv.

Kommuneloven stiller ikke nærmere krav til hvordan rapporteringen skal gjennomføres, og den praktiske løsningen er derfor opp til den enkelte kommune. Bodø kommunes økonomireglement har bestemmelser om økonomisk rapportering. Økonomireglementet ble vedtatt i kommunestyret i møte 16.06.2021. Ifølge kapittel om reglement for økonomirapportering skal tertialrapportene fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år. For 1. tertial og 2. tertial i året skal rådmannen utarbeide rapporter med regnskapsoversikter og årsprognoser for de enkelte rammeområdene og for kommunen samlet. Det skal rapporteres på samme nivå som det budsjettet ble vedtatt på.

Ifølge økonomireglementet skal tertialrapportene beskrive den økonomiske utvikling og utviklingen i tjenesteproduksjonen i forhold til tallbudsjett og aktivitetsplaner.

Tertialrapportene skal gi en helhetlig oversikt over den økonomiske status, inklusive prognose for budsjettåret. Det skal rapporteres både på driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet. Dersom det ligger an til avvik både i drift og investering, skal dette forklares, og forslag til nødvendige mottiltak skal komme frem ifølge økonomireglementet til Bodø kommune

På grunnlag av ovenstående gjennomgang av relevante kilder utleder vi følgende revisjonskriterier for temaet budsjett, økonomiplan og rapportering

- *Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk økonomiplan for de neste fire årene.*
- *Administrasjonen skal årlig legge frem for kommunestyret forslag til realistisk årsbudsjett som fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret.*

- *Kommunedirektøren skal gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenlignet med vedtatt årsbudsjett. Tertialrapportene skal fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år.*
- *Administrasjonen skal gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for årsbudsjettets grunnlag. Dersom det er rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik, skal det foreslås nødvendige tiltak.*

Utledning av revisjonskriterier for temaet interkontroll og rutiner.

Kommunens plikt til å ha økonomisk internkontroll utledes også av kommuneloven § 25-1. og 2. ledd. Som tidligere nevnt pålegges kommunedirektøren i denne bestemmelsen å sørge for at administrasjonen driver i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I samme bestemmelse pålegges kommunedirektøren å påse at de saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. God internkontroll bidrar til å sikre realisering av målene for kommunens virksomhet. Internkontrollen skal også sikre kommunen mot uønskede hendelser og uutnyttede muligheter.

Lovverket inneholder imidlertid ingen klare autorative krav til innholdet i internkontrollen, herunder hva som er gode rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll. Vi må derfor utlede en foretrukket praksis som kan anses egnet for å sikre etterlevelse av kommuneloven § 25-1. og 2. ledd om betryggende kontroll. Opp mot denne foretrukne praksisen kan vi så vurdere Bodø kommunes økonomiske internkontroll.

I utledningen av foretrukket praksis på området, tar vi utgangspunkt i den såkalte COSO-modellens definisjon av intern kontroll, som Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i “Kommunal revisjonsmetodikk” har oversatt til:

“Intern kontroll er en prosess igangsatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte. Den utformes for å gi rimelig grad av sikkerhet for måloppfyllelse innen følgende områder:

- Målrettet og kostnadseffektiv drift
- Pålitelig ekstern regnskapsrapportering
- Overholdelse av gjeldende lover og regler”

Internkontroll er i henhold til COSO-modellen rettet mot oppnåelse av målsettinger, den er et middel for å nå et mål, den utøves av mennesker på alle nivå i organisasjonen, den kan tilpasses virksomhetens struktur og den kan gi rimelig grad av sikkerhet til virksomhetens ledelse. COSO- modellen beskriver fem integrerte komponenter som til sammen kan gi god internkontroll:

- Internt kontrollmiljø, som omfatter standarder, prosesser og strukturer som danner grunnlaget for å ivareta internkontroll. Organisasjonens - og menneskenes individuelle - egenskaper og integritet, etiske verdier, holdninger og kompetanse er avgjørende for kontrollmiljøet.
- Risikovurdering, som omfatter kartlegging, analyse og handtering av risikoen for at organisasjonen ikke vil nå målene for virksomheten og aktivitetene. Risikovurdering er en dynamisk og gjentakende prosess, og en forutsetning for risikovurdering er at det er etablert målsettinger for virksomheten.
- Kontrollaktiviteter, som er handlinger etablert gjennom retningslinjer og prosedyrer som, når de blir iverksatt, bidrar til å redusere risiko og øke sannsynligheten for måloppnåelse.
- Informasjon og kommunikasjon, som dreier seg om systemer for å fange opp og utveksle nødvendig informasjon for å utføre, styre og kontrollere virksomhetens aktiviteter
- Overvåking (oppfølging), som skal se til at fastsatte prosedyrer og rutiner følges, slik at nødvendige handlinger eller endringer blir gjennomført

Den 15.12.2009 la ei arbeidsgruppe oppnevnt av Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) fram rapporten fra sitt arbeid med å foreslå tiltak for å styrke egenkontrollen i kommuner og fylkeskommuner. Arbeidsgruppa på ti medlemmer bestod av ordførere, rådmenn, kontrollutvalgs- ledere, fagdirektør DnR3, daglig leder NKRF4, seniorrådgiver KRD/kommunalavdelinga og førsteamanuensis HiO5. Fire medarbeidere fra KRD utgjorde sekretariatet. Arbeidsgruppa og sekretariatet representerer stor faglig tyngde, og revisor legger til grunn deres rapport fra arbeidet som en autoritativ kilde i dette prosjektet. Rapporten “85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane” viser til COSOs definisjon av intern kontroll og kommer med 27 forslag som vedrører kommunedirektørens internkontrollansvar. Vi bruker noen av arbeidsgruppas forslag for å utlede revisjonskriterier til forvaltningsrevisjon av kommunens rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll.

På grunnlag av ovenstående, og med spesiell henvisning til tilrådingene 14, 16-20, 27-29, og 31-32 i rapporten “85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane”, legger vi til grunn at kommunenes skriftlige rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll bør oppfylle følgende “krav” for å anses som tilstrekkelige.

Kommunen bør formalisere kontrollene og i stor grad dokumentere internkontrollen skriftlig. Dette forstår revisor som ei tilråding om å lage rutinebeskrivelser som angir hvilke konkrete kontrollhandlinger som skal utføres og på hvilket stadium i prosessene, samt at de viktigste av de faktisk utførte kontrollhandlingene bør dokumenteres skriftlig. Av viktige kontroller som etter revisors vurdering bør dokumenteres, er avstemminger av balansekonti, og mellom økonomi- systemet og forsystemer, f. eks innafor lønn og fakturering. Kommunen tilrås også å basere sine interne kontrollaktiviteter på risikovurderinger. Med risiko forstår vi i denne sammenhengen sannsynlighet for at det oppstår feil på et område, med manglende eller mangelfull måloppnåelse, uønskede hendelser og/eller uutnyttede muligheter som mulige konsekvenser.

Kommunen bør ha oppdaterte dokumenter som viser roller og ansvar, herunder kontrollansvar på området økonomisk internkontroll. Det er også nødvendig å sikre

arbeidsdelinga ved utforming og utføring av kontrollene, dvs. at en og samme person ikke skal utføre både aktiviteten og kontrollen. Dette innebærer bl.a. å fordele ansvar og myndighet for attestasjon og anvisning av utgifter og utbetalinger på kommunens vegne. Revisjonen ser det også som en god etisk praksis og god forvaltningsskikk å se til at de ansvarlige for aktiviteten og kontrollen/attestasjon og anvisning ikke står i inhabilitetsforhold til hverandre. Konkrete habilitetsspørsmål blir ikke gjenstand for vurdering i denne rapporten, og revisor begrenser seg til å undersøke hvorvidt kommunen har rutiner for å sikre at det ikke oppstår habilitetsproblematikk i forbindelse med den økonomiske internkontrollen.

Når det gjelder innkjøpsområdet spesielt, bør kommunen ha skriftlige retningslinjer som viser hvilke anskaffelsesprosedyrer som er tillatt avhengig av verdien på anskaffelsen og gjeldende terskelverdier i regelverket. Retningslinjene bør inneholde tydelige definisjoner på ansvar og roller i anskaffelsesprosessen, spesielt hvilke innkjøp resultatenehetene kan utføre og i hvilke tilfeller rådmannens stabs-/støttefunksjoner må involveres, enten med gjennomføring av anskaffelsen eller som rådgiver overfor enhetene. Ansvar for kontrollaktiviteten i innkjøpsprosessen må også inngå i de skriftlige retningslinjene. Kommunen bør ha et system for kontraktsoppfølging som kan handtere endringsordre og tilleggsarbeid, med særskilte krav knyttet til kontrollaktiviteter. Kommunen må videre ha skriftlige rutiner for kontrollaktiviteter knyttet til bestilling, varemottak og utbetaling, blant annet slik at fakturaer kontrolleres mot kontraktsvilkår, bestilling og faktisk levering. Arbeidsdelinga må sikres i de skriftlige rutinene på en måte som forhindrer at samme person mottar varen og kontrollerer mot bestilling, attesterer og/eller anviser faktura.

Også AGENDA-rapporten “Internkontroll i norske kommuner” vektlegger klar ansvarsdeling. Rapporten refererer funn fra undersøkelser om bl.a. rådmenns forståelse og praktisering av begrepet “betryggende kontroll” i kommuneloven § 23 nr. 2. Her er et tydelig delegasjonssystem fremhevet som viktig, med system for attestasjon mv. Når det gjelder utforming av regelverk og rutiner som skal utgjøre et godt grunnlag for kontroll, vektlegger intervjuede kommuner at de interne reglene skal være enkle og operative. Med dette forstår revisor at de skriftlige rutinene bør være enkle og gi konkrete og praktiske anvisninger på hvilke kontrollhandlinger som skal utføres av hvem og på hvilke stadier i prosessene.

På grunnlag av ovenstående utleder vi følgende revisjonskriterier for temaet internkontroll og rutiner:

Bodø kommune bør:

- *Ha oppdaterte dokumenter som viser fordeling av roller og ansvar, herunder kontrollansvaret på området økonomisk intern kontroll, som er egnet til å sikre at:*
 - Samme person ikke er ansvarlig for både aktiviteten og kontrollen
 - Samme person ikke attesterer og anviser en utgift/utbetaling

- *Ha skriftlige rutinebeskrivelser som er praktisk anvendbare og angir hvilke konkrete kontrollhandlinger som skal utføres av hvem og når på områdene:*
 - Utgifter
 - lønn
 - kjøp av varer og tjenester
 - overføringer til andre
 - Inntekter
 - fakturering av varer og tjenester
 - oppfølging av fordringer (herunder offentlige tilskudd og refusjoner)

Utledning av revisjonskriterier for temaet vertskommunesamarbeidsavtaler

I henhold til kommuneloven § 20-4 skal det inngås en skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet, når et vertskommunesamarbeid opprettes.

Samarbeidsavtalen skal inneholde bestemmelser om:

- a) deltakerne i samarbeidet
- b) hvem av deltakerne som er vertskommune
- c) hvilke oppgaver og hvilken myndighet som skal legges til vertskommunen

- d) når oppgaver og myndighet skal overføres
- e) hvilke av vertskommunens vedtak deltakerne skal underrettes om
- f) hvordan det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen skal foregå
- g) hvordan deltakerne kan tre ut av samarbeidet
- h) hvordan samarbeidet skal oppløses
- i) annet som etter lov skal fastsettes i avtale

På grunnlag av ovenstående gjennomgang av relevante kilder utleder vi følgende revisjonskriterier til temaet samarbeidsavtaler:

- ***Bodø kommune skal ha en god skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet i henhold til Kommuneloven § 20-4.***

RØST
kommune

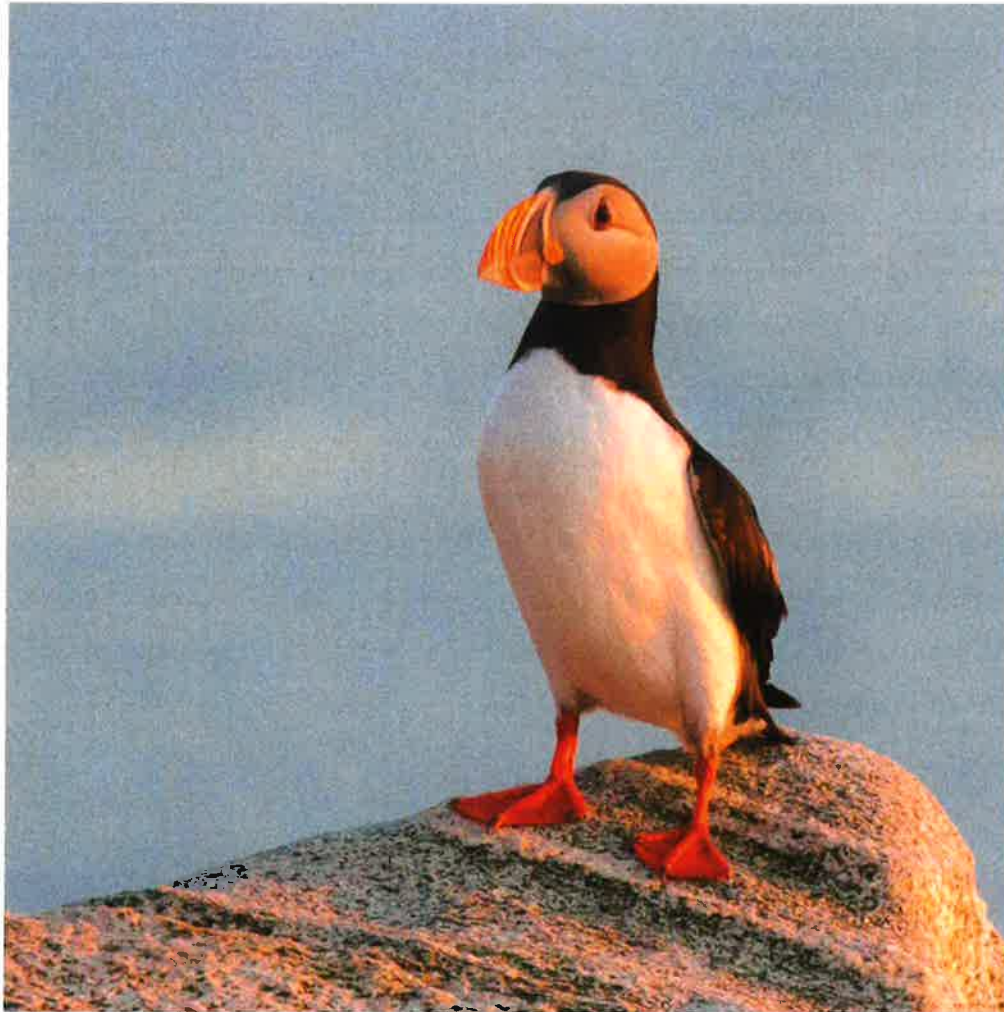


Foto: Erik Wessel

årsregnskap og årsberetning 2021

INNHALDSFORTEGNELSE

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING	3
DEL 1 - ÅRSREGNSKAP	5
A) Oppstillinger – kommunekassen	6
B) Oppstillinger – konsolidert (kommunekassen + KF Querinihallen Røst)	11
C) Noter	14
DEL 2 - ÅRSBERETNING	30
A) Opplysninger om økonomiske forhold	31
Spezielt om koronasituasjonen	33
B) Budsjettavvik	35
Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 5-4, første ledd)	35
Avvik bevilgningsoversikt drift – del B (BRF § 5-4, andre ledd)	37
Avvik bevilgningsoversikter investering (BRF § 5-5)	39
C) Finansforvaltning	41
Aktiva	41
Passiva	42
D) Opplysninger om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen	47
Sykefravær	47
E) Etisk standard og betryggende kontroll	50
F) Likestilling og diskriminering	51

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Røst kommune ble i 2021, som alle andre kommuner, sterkt preget av den globale pandemien som hadde sitt utbrudd i 2020. I tillegg til å holde driften i gang på best mulig måte, måtte alle restriksjoner som ble innført, følges opp. Kriseledelsen hadde jevnlige møter for å følge opp alle råd og restriksjoner som ble gitt gjennom nasjonale føringer. Testing, smittesporing og vaksinerings samt gjennomføring av smitteverntiltak i enhetene og i samfunnet for øvrig har krevd ekstra innsats og ressurser.

Kommunestyret har behandlet mange interessante og viktige saker i 2021.



Skisse av oppvekstsenteret på Røst – et læringscenter i havgapet

Etter to møter i kommunestyret i mars og april der det ble gjennomført drøfting av selve bygget sett i lys av økonomiske utfordringer, ble det i april vedtatt ramme og bygging av nytt oppvekstsenter med rom for barnehage, skole, SFO, bibliotek og voksenopplæring. Tidsplanen for byggingen ble holdt gjennom 2021 med vegger og tak på hele bygget til jul. Røstsamfunnet får ta i bruk det nye oppvekstsenteret høsten 2022. I alle møter i formannskap og kommunestyre er det orientert om oppvekstsenterets status og fremdrift.

Det har vært flere skifter av oppvekstsjef / leder for oppvekstsenteret / rektor i 2021, og det har vært krevende å fylle lærerstillingene dette året. Flere pensjonerte lærere og lærere som har andre jobber samt ufaglærte, har bistått så langt det har vært mulig. Den administrative ledelsen i Røst kommune har ellers vært stabil dette året. Stabilitet er viktig i en liten kommune som Røst der man er sårbar i forhold til kompetanse.

Vekststrategien Lofoten De Grønne Øyene ble tidlig på året vedtatt av alle de seks kommunene i Lofoten. Det ble gjennom året utarbeidet et veikart der alle kommunene i Lofoten samt næringsliv, kompetansemiljø og andre offentlige virksomheter bidro. Veikartet behandles av kommunene og av Lofotrådet i 2022.

Handlingsplan 2021 for Strategisk næringsplan ble vedtatt og fulgt opp så langt det lot seg gjøre. Politisk organisering med flere styringsgrupper ble vedtatt i april etter at formannskapet samt leder for det politiske partiet som ikke er representert i formannskapet, hadde drøftet organiseringen i to møter. Hovedutvalg for næring ble samtidig tatt bort. Delegasjonsreglement for valgperioden ble også vedtatt.

Årsregnskap, årsberetning og årsmelding 2020 ble vedtatt i mai. I samme møtet ble vanntårnet på Lyngvær solgt til Byggeprosjektet Etertanken AS, og friluftsforskrifter for Lofoten ble behandlet.

Økonomi- og finansrapport 1. tertial samt budsjettregulering ble behandlet i juni. Planstrategi 2021-2023 og planprogram for kommuneplanens samfunnsdel 2022-2033 ble vedtatt i samme møtet. Planstrategien viser at det er mange planverk som skal utarbeides og behandles politisk fram til og med 2023, og planprogrammet for kommuneplanens samfunnsdel gav føringer for stor medvirkning blant innbyggerne i løpet av 2021 med digital spørreundersøkelse og mange fysiske møter. Valg av representanter i de ulike styringsgruppene ble gjennomført i junimøtet, og flere av disse hadde møter i løpet av høsten. Det ble inngått en samarbeidsavtale med Bodø2024 IKS som tilsa ansettelse av prosjektleder for prosjektet «Via Querinissima på Røst». Gjennom høsten ble det jobbet med prosjektbeskrivelse med budsjett og finansieringsplan som skal godkjennes av kommunestyret og Bodø2024 i 2022. Det ble også i dette møtet vedtatt at det skal jobbes med utvikling av Vestvågøy ASVO AS avd. Røst parallelt med at det skal vurderes et samarbeid mellom Røst kommune og Frem Bodø AS som Røst kommune er medeier i.

I oktober ble økonomi- og finansrapport 2. tertial samt budsjettregulering behandlet. Prosjektorganisering og mandat til styringsgruppen for prosjektet «Via Querinissima på Røst» ble vedtatt i samme møtet.

I november ble tilbakeføring av tidligere nedskrevne selvkostunderskudd for slam og renovasjon vedtatt. Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i november. I oktober og november gjennomførte kommunestyret to arbeidsmøter om budsjett og økonomiplan 2022-2025. Til arbeidsmøtene ble også hovedtillitsvalgte og representanter for kirkelig fellesråd, Querinihallen KF, ungdomsråd og eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne invitert. Budsjett og økonomiplan samt budsjettregulering, endring i renovasjonsgebyrer, gebyrregulativ for vann og avløp og finansreglement ble behandlet i formannskapet i november og i kommunestyret i desember.

Gjennom året er flere samarbeidsavtaler behandlet av kommunestyret, spesielt med bakgrunn i ny kommunelov.

Formannskapet har gjennom året behandlet søknader fra næringslivet om kompensasjonsordninger til pandemiutsatte næringer. Formannskapet har også behandlet en del søknader til næringsfond samt en del dispensasjonssaker.

Øykommuneprosjektet som gjennomføres sammen med Træna og Værøy, har krevd en del innsats i 2021. Det ble utarbeidet kunnskapsgrunnlag for hver av de tre kommunene der 16 temaer ble utredet. Det er gitt innspill til inntektsystemutvalget, og det er mål om å gi innspill til generalistkommuneutvalget. Prosjektet ble initiert og finansiert av Statsforvalteren. Effektmålet i prosjektet er at de tre kommunene skal kunne utnytte sine konkurransefortrinn og mulighetsrom slik at kommunene blir gode livsløpssamfunn.

Kommunestyret har behandlet 64 saker i 2021, formannskapet har behandlet 55 saker, og hovedutvalg for næring behandlet 9 saker fram til siste møtet i april. Det er gledelig at aktører i fiskerinæringa samt nyetablerere og annet eksisterende næringsliv har søkt økonomisk støtte og fått tilskudd fra næringsfondet. De fleste vedtak som er fattet gjennom året av politiske organer, er fulgt opp, men pga. pandemien ble det umulig å følge opp f.eks. vedtatte kulturaktiviteter. Digitale aktiviteter har imidlertid hatt en stor utvikling i samfunnet i koronatida, og mye av denne læringen vil kunne videreføres etter at samfunnet normaliseres igjen.

Industrikai på Røst har vært tema i flere år. Nordland fylkeskommune bevilget kr 3 mill. til industrikaia i 2020 i tillegg til de kr 6 mill. som fylkeskommunen bevilget i 2019. Det er sendt søknader også i 2021 uten at det har gitt positive resultater. Det er for øvrig gledelig at prosjektet Røst havn er prioritert inn i nasjonal transportplan.

Det økonomiske resultatet for Røst kommune i 2021 er positivt. Når det gjelder regnskapsoversikt og økonomistyring gjennom året, vises til kapitlene i årsrapporten.

Målet i tjenesteproduksjonen er til enhver tid å sørge for best mulig kvalitet gjennom god forvaltning av fellesskapets midler. Alle medarbeidere i Røst kommune fortjener en stor takk for helhjertet og stor innsats i 2021. Det er krevende å drifte en kommune samtidig som en verdensomfattende pandemi må håndteres på lokalt nivå. Tillitsvalgte og ansatte viser evne, vilje og mot til å stå på. En stor takk også til det politiske miljøet for viktige og gode beslutninger som til enhver tid tas til det beste for Røst kommunes innbyggere.

Røst, 23.03.2022


Vigdis Bølås
kommunedirektør

DEL 1 - ÅRSREGNSKAP

Dette kapittelet av årsrapporten utgjør Røst kommunes årsregnskap etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav a) og d), det vil si regnskap for kommunekassen alene og samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Regnskap for kommunalt foretak alene (KF Querinihallen Røst) etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav b) fremstilles i eget dokument og avlegges av styret i foretaket.

Årsregnskapet er utarbeidet i tråd med kommunelovens kapittel 14, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (heretter forkortet BRF), og med standarder og veiledninger i god kommunal regnskapsskikk (heretter forkortet GKRS).

A) OPPSTILLINGER – KOMMUNEKASSEN

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-4

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	Noter
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2021	2021	2020	
1. Rammetilskudd	-35 354	-35 554	-35 375	-35 865	
2. Inntekts- og formuesskatt	-19 717	-18 422	-17 732	-18 270	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 209	-1 209	-1 351	
4. Andre generelle driftsinntekter	-1 893	-312	-312	-436	
5. Sum generelle driftsinntekter	-58 171	-55 497	-54 628	-55 921	
6. Sum bevilgninger drift, netto	49 554	52 338	51 530	48 239	
7. Avskrivninger	5 027	5 027	4 952	4 718	4)
8. Sum netto driftsutgifter	54 581	57 365	56 482	52 957	
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 590	1 868	1 854	-2 965	
10. Renteinntekter	-469	-331	-201	-459	
11. Utbytter	-316	-300	-300	-300	
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
13. Renteutgifter	1 086	920	774	1 013	8),9)
14. Avdrag på lån	2 950	2 950	2 950	2 553	10)
15. Netto finansutgifter	3 252	3 239	3 223	2 807	
16. Motpost avskrivninger	-5 027	-5 027	-4 952	-4 718	4)
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	-5 366	80	125	-4 876	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering	11 755	11 755	7 000	0	
19. Avsetninger til bundne driftsfond	1 899	4	4	1 900	13)
20. Bruk av bundne driftsfond	-1 651	-439	-439	-1 486	
21. Avsetninger til disposisjonsfond	310	310	310	6 056	
22. Bruk av disposisjonsfond	-6 947	-11 710	-7 000	0	
22a. Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	-1 593	
23. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5 366	-80	-125	4 876	
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2021	2021	2020
Stab	7 986	6 871	6 835	6 042
Støtte og kultur	5 510	5 576	5 653	4 981
Oppvekst	10 597	11 049	10 678	10 846
Teknisk	3 718	4 910	4 091	3 618
Helse og omsorg	20 469	22 162	21 188	20 988
NAV	873	956	1 173	1 000
Skatt/Ramme/Finans	401	814	1 912	764
TIL POST 6 I DEL A	49 554	52 338	51 530	48 239

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-5

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2021	2021	2020	Noter
1. Investeringer i varige driftsmidler	29 457	30 000	65 621	12 087	4),27),29)
2. Tilskudd til andre investeringer	0	0	150	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	201	201	220	238	4),29)
4. Utlån av egne midler	0	0	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	29 658	30 201	65 991	12 325	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-5 660	-6 000	-12 824	-2 305	
8. Tilskudd fra andre	-2 555	-2 555	-210	0	
9. Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	
13. Bruk av lån	-9 487	-9 690	-45 737	-9 782	
14. Sum investeringsinntekter	-17 702	-18 245	-58 771	-12 087	
15. Videreutlån	1 684	3 000	1 500	593	
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 684	-3 000	-1 500	-593	
17. Avdrag på lån til videreutlån	2 042	2 058	900	2 838	
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 757	-1 559	-1 041	-2 391	
19. Netto utgifter videreutlån	285	499	-141	447	
20. Overføring fra drift	-11 755	-11 755	-7 000	0	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	271	57	141	698	13)
22. Bruk av bundne investeringsfond	-556	-556	0	-1 145	
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	-201	-201	-220	-238	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 241	-12 455	-7 079	-685	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	0	0	0	0	

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2021	2021	2020	
210001 Nytt oppvekstsenter	29 457	30 000	63 496	11 298	4),27),29)
420001 Utskifting eternittrør vannforsyning	0	0	1 500	437	4)
442001 Sluse miljøstasjon	0	0	0	352	4)
482002 Offentlig toalett	0	0	625	0	
802001 Tilskudd DNK: Nye arealer kirkegården	0	0	150	0	
803001 Egenkapitaltilskudd KLP	201	201	220	216	5),29)
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	29 658	30 201	65 991	12 303	

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT					
	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2021	2021	2020	Noter
1. Rammetilskudd	-35 354	-35 554	-35 375	-35 865	
2. Inntekts- og formuesskatt	-19 717	-18 422	-17 732	-18 270	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 209	-1 209	-1 351	
4. Andre skatteinntekter	0	0	0	0	
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 893	-312	-312	-436	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-7 162	-1 393	-1 688	-9 135	
7. Brukerbetalinger	-2 284	-2 372	-2 522	-2 391	
8. Salgs- og leieinntekter	-8 530	-8 228	-8 775	-9 507	
9. Sum driftsinntekter	-76 148	-67 490	-67 613	-76 955	
10. Lønnsutgifter	37 064	36 564	36 558	36 440	
11. Sosiale utgifter	6 445	7 069	6 990	6 298	
12. Kjøp av varer og tjenester	17 655	18 083	18 318	20 356	
13. Overføringer og tilskudd til andre	6 366	2 615	2 649	6 179	
14. Avskrivninger	5 027	5 027	4 952	4 718	4)
15. Sum driftsutgifter	72 558	69 358	69 466	73 990	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 590	1 868	1 854	-2 965	
17. Renteinntekter	-469	-331	-201	-459	
18. Utbytter	-316	-300	-300	-300	
19. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
20. Renteutgifter	1 086	920	774	1 013	8),9)
21. Avdrag på lån	2 950	2 950	2 950	2 553	10)
22. Netto finansutgifter	3 252	3 239	3 223	2 807	
23. Motpost avskrivninger	-5 027	-5 027	-4 952	-4 718	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	-5 366	80	125	-4 876	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
25. Overføring til investering	11 755	11 755	7 000	0	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	1 899	4	4	1 900	13)
27. Bruk av bundne driftsfond	-1 651	-439	-439	-1 486	
28. Avsetninger til disposisjonsfond	310	310	310	6 056	
29. Bruk av disposisjonsfond	-6 947	-11 710	-7 000	0	
29a. Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	-1 593	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5 366	-80	-125	4 876	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-8

BALANSEREGNSKAP		Regnskap	Regnskap	Noter
(Tall i hele 1000 kr)		2021	2020	
EIENDELER				
A. Anleggsmidler		234 101	215 115	
I. Varige driftsmidler		113 735	89 305	
1. Faste eiendommer og anlegg		104 613	78 673	4),27),29)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		9 121	10 631	4)
II. Finansielle anleggsmidler		15 438	15 650	
1. Aksjer og andeler		3 913	3 712	5)
2. Obligasjoner		0	0	
3. Utlån		11 525	11 938	6)
III. Immaterielle eiendeler		0	0	
IV. Pensjonsmidler		104 928	110 160	11)
B. Omløpsmidler		38 051	40 661	1)
I. Bankinnskudd og kontanter		27 759	31 485	
II. Finansielle omløpsmidler		0	0	
1. Aksjer og andeler		0	0	7)
2. Obligasjoner		0	0	7)
3. Sertifikater		0	0	7)
4. Derivater		0	0	7)
III. Kortsiktige fordringer		10 292	9 176	
1. Kundefordringer		1 759	1 515	
2. Andre kortsiktige fordringer		4 014	1 571	27)
3. Premieavvik		4 520	6 090	11)
SUM EIENDELER		272 151	255 776	
EGENKAPITAL OG GJELD				
C. Egenkapital		67 828	55 391	
I. Egenkapital drift		15 980	22 369	
1. Disposisjonsfond		11 864	18 501	
2. Bundne driftsfond		4 116	3 868	13),14)
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0	
II. Egenkapital investering		773	1 260	
1. Ubundet investeringsfond		185	386	
2. Bundne investeringsfond		588	874	13)
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0	
III. Annen egenkapital		51 075	31 762	
1. Kapitalkonto		52 407	33 095	2)
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-1 333	-1 333	3)
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0	3)
D. Langsiktig gjeld		183 319	183 816	
I. Lån		74 265	68 524	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		74 265	68 524	8),9),10)
2. Obligasjonslån		0	0	
3. Sertifikatlån		0	0	
II. Pensjonsforpliktelse		109 054	115 292	11)
E. Kortsiktig gjeld		21 004	16 569	1)
I. Kortsiktig gjeld		21 004	16 569	
1. Leverandørgjeld		13 695	8 901	27)
2. Likviditetslån		0	0	
3. Derivater		0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld		6 819	7 169	
5. Premieavvik		491	499	11)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		272 151	255 776	
F. Memoriakonti		0	0	
I. Ubrukte lånemidler		1 626	1 797	1)
II. Andre memoriakonti		0	0	
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 626	-1 797	

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT***(Tall i hele 1000 kr)***2021**

1. Netto driftsresultat	-5 366
2. Avsetninger til bundne driftsfond	1 899
3. Bruk av bundne driftsfond	-1 651
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	11 755
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	310
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-11 710
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-4 763
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	4 763
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING***(Tall i hele 1000 kr)***2021**

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	23 412
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	271
3. Bruk av bundne investeringsfond	-556
4. Budsjettetert bruk av lån	-12 690
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-11 755
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-201
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-1 519
11. Strykning av bruk av lån	1 519
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

B) OPPSTILLINGER – KONSOLIDERT (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)**KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)**

BRF § 10-2 => § 5-5 første ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap	Regnskap	Noter
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2020	
1. Investeringer i varige driftsmidler	29 457	12 087	4),27),29)
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	201	238	4),29)
4. Utlån av egne midler	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	29 658	12 325	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-5 660	-2 305	
8. Tilskudd fra andre	-2 555	0	
9. Salg av varige driftsmidler	0	0	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	
13. Bruk av lån	-9 487	-9 782	
14. Sum investeringsinntekter	-17 702	-12 087	
15. Videreutlån	1 684	593	
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 684	-593	
17. Avdrag på lån til videreutlån	2 042	2 838	
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 757	-2 391	
19. Netto utgifter videreutlån	285	447	
20. Overføring fra drift	-11 755	0	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	271	698	13)
22. Bruk av bundne investeringsfond	-556	-1 145	
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	-201	-238	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 241	-685	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	0	0	

KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

BRF § 10-2 => § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap		Noter
	2021	2020	
1. Rammetilskudd	-35 354	-35 865	
2. Inntekts- og formuesskatt	-19 717	-18 270	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 351	
4. Andre skatteinntekter	0	0	
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 893	-436	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-7 218	-9 203	21)
7. Brukerbetalinger	-2 284	-2 391	
8. Salgs- og leieinntekter	-9 012	-9 882	
9. Sum driftsinntekter	-76 686	-77 398	
10. Lønnsutgifter	37 064	36 440	
11. Sosiale utgifter	6 445	6 298	
12. Kjøp av varer og tjenester	18 077	20 804	
13. Overføringer og tilskudd til andre	6 083	5 516	21)
14. Avskrivninger	5 520	5 211	4)
15. Sum driftsutgifter	73 189	74 268	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 497	-3 129	
17. Renteinntekter	-471	-460	
18. Utbytter	-316	-300	
19. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	
20. Renteutgifter	1 118	1 061	8),9)
21. Avdrag på lån	3 274	2 877	10)
22. Netto finansutgifter	3 606	3 178	
23. Motpost avskrivninger	-5 520	-5 211	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	-5 410	-5 162	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>			
25. Overføring til investering	11 755	0	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	1 899	1 900	13)
27. Bruk av bundne driftsfond	-1 651	-1 486	
28. Avsetninger til disposisjonsfond	310	6 056	
29. Bruk av disposisjonsfond	-6 947	0	
29a. Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	-1 593	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	45	286	22)
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5 410	5 162	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	

KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

BRF § 10-2 => § 5-8

BALANSEREGNSKAP	Regnskap	Regnskap	Noter
(Tall i hele 1000 kr)	2021	2020	
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	246 435	227 941	
I. Varige driftsmidler	126 069	102 131	
1. Faste eiendommer og anlegg	116 810	91 336	4),27),29)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	9 259	10 796	4)
II. Finansielle anleggsmidler	15 438	15 650	
1. Aksjer og andeler	3 913	3 712	5)
2. Obligasjoner	0	0	
3. Utlån	11 525	11 938	6)
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	104 928	110 160	11)
B. Omløpsmidler	38 078	40 637	1)
I. Bankinnskudd og kontanter	28 036	31 674	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
1. Aksjer og andeler	0	0	7)
2. Obligasjoner	0	0	7)
3. Sertifikater	0	0	7)
4. Derivater	0	0	7)
III. Kortsiktige fordringer	10 041	8 963	
1. Kundefordringer	1 374	1 190	
2. Andre kortsiktige fordringer	4 147	1 682	27)
3. Premieavvik	4 520	6 090	11)
SUM EIENDELER	284 512	268 578	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	77 379	65 066	
I. Egenkapital drift	15 975	22 320	
1. Disposisjonsfond	11 864	18 501	13),14)
2. Bundne driftsfond	4 116	3 868	
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-5	-49	
II. Egenkapital investering	773	1 260	
1. Ubundet investeringsfond	185	386	
2. Bundne investeringsfond	588	874	13)
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0	
III. Annen egenkapital	60 631	41 487	
1. Kapitalkonto	61 963	42 820	2)
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 333	-1 333	3)
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	3)
D. Langsiktig gjeld	186 097	186 918	
I. Lån	77 043	71 626	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	77 043	71 626	8),9),10)
2. Obligasjonslån	0	0	
3. Sertifikatlån	0	0	
II. Pensjonsforpliktelse	109 054	115 292	11)
E. Kortsiktig gjeld	21 036	16 593	1)
I. Kortsiktig gjeld	21 036	16 593	
1. Leverandørgjeld	13 726	8 925	27)
2. Likviditetslån	0	0	
3. Derivater	0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld	6 819	7 169	
5. Premieavvik	491	499	11)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	284 512	268 578	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	1 626	1 797	1)
II. Andre memoriakonti	0	0	
III. Motkonto for memoriakontiene	-1 626	-1 797	

C) NOTER

Noteopplysningene som følger er gjeldende for både kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet, med mindre noe annet er særskilt nevnt.

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. KF Querinihallen Røst er eneste enhet innenfor kommunen som avlegger egne årsregnskap. Dette foretaket inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 21-26 for nærmere opplysninger.

I tillegg er kommunen per 31.12.2021 deltaker i følgende interkommunale samarbeid hjemlet i kommuneloven:

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskomm.
Helse- og miljøtilsyn Salten IKS	Folkehelse/miljørettet helsevern	IKS	
K-sekretariatet IKS	Kontrollutvalgssekretariat	IKS	
KomRev Nord IKS	Revisjon	IKS	
Lofotrådet IKP	Regionråd	§ 18 ny KL	Vestvågøy
Lofoten friluftsråd	Friluftsråd	§ 27 gml. KL	Vestvågøy
Andre vertskommunesamarbeid som kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskomm.
Salten IUA	Beredskap mot akutt forurensning	§ 27 gml. KL	Bodø
IKT-samarbeidet Bodø-Røst	IKT-tjenester	§ 28 gml. KL	Bodø
Barnevernet Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Værøy og Røst	Barnevernstjenester	§ 28 gml. KL	Bodø
PPT for Bodø, Værøy og Røst	Pedagogisk-psykologisk tjeneste	§ 28 gml. KL	Bodø
Samarbeid tekniske tj. Bodø-Røst	Kart og oppmåling	§ 20 ny KL	Bodø
Landbrukssamarbeid Bodø-Røst	Landbruks tjenester	§ 20 ny KL	Bodø
Samordna innkjøp i Nordland	Innkjøpstjenester	§ 28 gml. KL	Bodø
RKK Lofoten	Regionalt kompetansekontor	§ 27 gml. KL	Vågan
Interkommunalt Arkiv i Nordland	Arkivtjenester	§ 27 gml. KL	Nordland fk

Interkommunale samarbeider hvor det er snakk om avtalebasert kjøp/salg av tjenester er ikke med på listen over.

Note 1 Endring i arbeidskapital

BRF § 5-10 a)

Balanseregnskapet (kommunekassen):	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	38 050 779	40 661 410	
2.3 Kortsiktig gjeld	-21 004 413	-16 568 707	
Arbeidskapital	17 046 366	24 092 704	-7 046 338
Balanseregnskapet (konsolidert regnskap):	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	38 077 785	40 636 591	
2.3 Kortsiktig gjeld	-21 036 116	-16 593 095	
Arbeidskapital	17 041 669	24 043 496	-7 001 827

Drifts- og investeringsregnskapet (kommunekassen):	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	67 530 286
Sum driftsinntekter	-76 147 881
Netto finansutgifter	3 251 610
Netto driftsresultat	-5 365 985
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	29 657 850
Sum investeringsinntekter	-17 701 850
Netto utgifter videreutlån	285 305
Netto utgifter i investeringsregnskapet	12 241 305
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-6 875 320
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-171 018
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-7 046 338
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

BRF § 5-10 b)

Saldo 01.01.2021	kr	33 094 961
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	29 457 166
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	2 037 830
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	200 684
Avdrag på eksterne lån	kr	4 992 382
Økning pensjonsmidler	kr	-
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	6 238 546
Tapsdeling Husbanken (nedskrivning lånesaldo)	kr	266 640
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	3 517 437
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 509 862
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 974 784
Avskrivning utlån	kr	476 105
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	11 171 018
Reduksjon pensjonsmidler	kr	5 231 513
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.2021	kr	52 407 491

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

BRF § 5-10 c)

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2021.

Note 4 Varige driftsmidler

BRF § 5-11 a)

KOMMUNEKASSEN	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2021	618 225	2 589 253	19 093 683	39 118 030	27 880 655	5 000	89 304 846
Årets tilgang				29 457 166			29 457 166
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	-504 347	-480 450	-1 774 970	-1 464 148	-803 384		-5 027 299
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi per 31.12.2021	113 878	2 108 803	17 318 713	67 111 048	27 077 271	5 000	113 734 713
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

KONSOLIDERT	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2021	618 225	2 753 683	19 093 683	51 780 218	27 880 655	5 000	102 131 464
Årets tilgang	0	0	0	29 457 166	0	0	29 457 166
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-504 347	-507 855	-1 774 970	-1 929 505	-803 384	0	-5 520 061
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi per 31.12.2021	113 878	2 245 828	17 318 713	79 307 880	27 077 271	5 000	126 068 570
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

BRF § 5-11 b)

Selskapets navn	Henvisning balansen	Aksjer i selskapet	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
A/L Biblioteksentralen		1	0,03 %	kr 300	kr 300
Frem Bodø AS		27	0,85 %	kr 27 000	kr 27 000
Destination Lofoten		19	0,80 %	kr 9 500	kr 9 500
Lofotkraft Holding AS		1760	2,00 %	kr 880 000	kr 880 000
Love Utvikling AS		1	0,46 %	kr 5 000	kr 5 000
EK-innskudd KLP			0,01 %	kr 2 969 058	kr 2 768 374
EK-innskudd K-sekretariatet IKS			0,24 %	kr 2 300	kr 2 300
EK-innskudd KomRev NORD IKS			0,31 %	kr 20 000	kr 20 000
Sum				kr 3 913 158	kr 3 712 474

Note 6 Utlån

BRF § 5-11 c)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
LÅNEFINANSIERTE UTLÅN					
Viderefremidlingslån (startlån)	kr 10 571 444	kr 11 120 816	kr 757 458	kr -	kr 757 458
Tilbakeførte renter, ikke oppgjort	kr (59 124)	kr (59 013)			kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 10 512 320	kr 11 061 803	kr 757 458	kr -	kr 757 458
EGENFINANSIERTE UTLÅN					
Næringslån					
Kulwant Jassal	kr -	kr 15 501	kr -	kr -	kr -
Lone Nikolaisen	kr -	kr 66 170	kr -	kr -	kr -
Querini AS	kr 124 444	kr 140 000	kr -	kr -	kr -
Herlandas Matuza	kr 79 150	kr 89 158	kr -	kr -	kr -
Håvard Vikedal Pedersen	kr 522 472	kr 467 487	kr -	kr -	kr -
Sander Niklas Karlsen	kr 169 994	kr -	kr -	kr -	kr -
Tilbakeførte renter, ikke oppgjort	kr (950)	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum næringslån	kr 895 111	kr 778 316	kr -	kr -	kr -
Sosiallån					
Sosiallån	kr 117 170	kr 97 540	kr -	kr -	kr -
Sum sosiallån	kr 117 170	kr 97 540	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 012 281	kr 875 857	kr -	kr -	kr -
SUM UTLÅN	kr 11 524 600	kr 11 937 659	kr 757 458	kr -	kr 757 458

Startlån: Saldo for utestående beløp per 01.01. og 31.12. viser saldo med fradrag for gjeldende tapsavsetninger på dette tidspunktet. Per 31.12. er saldo tapsavsetninger kr 757 458, herav avsatt kr 281 354 i 2020 og kr 476 105 i 2021. Avsetningene skyldes tvangssalg. For tap 2021 er det innvilget kr 266 640 i tapsdeling fra Husbanken, hvor kommunens lånesaldo hos Husbanken er tilsvarende nedskrevet. Det er videre i 2021 utgiftsført ekstra avdrag til Husbanken kr 132 261 som følge av dette tapsdelingsoppgjøret, som er finansiert av bunn investeringsfond knyttet til Husbanken (differanse ordinære avdrag tidligere år). Restbeløp 2021 kr 77 204 er nedskrevet rett mot egenkapital.

Sosiallån: Det har ikke vært foretatt tapsavsetninger på hovedstol sosiallån i 2021. Nye vurderinger vil bli gjort i første kvartal 2022.

Tidligere års tapsavsetninger er nedskrevet.

Det er avsatt for tap på ikke-betalte avdrag på sosiallån kr 10 500, samtidig som det er betalt inn kr 1 000 på fjorårets tapsavsetning.

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater BRF § 5-11 d)

Røst kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler, eller derivater som ikke inngår i sikring.

Note 8 Rentesikring

BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Per 31.12. (mill. kr.)	Siste forfall	binding til	Avdrag per år	Rentesats	Finans- reglementet
KBN 20080499	4,0	jan.33	jan.25	0,324	2,29 %	§ 4.7
KBN 20090350	6,0	des.25	jan.25	0,462	2,29 %	§ 4.7
KBN 20200623	9,8	des.60	des.31	0,250	2,11 %	§ 4.7
KBN 20210463	9,5	des.61	des.29	0,238	2,05 %	§ 4.7

Per 31.12.2021 er 44 % av kommunekassens lån til egne investeringer bundet til fastrente, resten ligger til flytende rente. Dette er i samsvar med hovedregelen i finansreglementet om minimum 33 % av lån til egne investeringer til fastrente.

Note 9 Langsiktig gjeld

BRF § 5-12 a)

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente 2021
Lån til egne investeringer	63 073 861	65 851 861	14	1,27 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	11 191 536	11 191 536	8	0,80 %
Sum bokført langsiktig gjeld	74 265 397	77 043 397		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022	2 247 574	2 267 574		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Snittrente 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :	28 517 980	2,15 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	45 747 417	1,14 %
Sum bokført langsiktig gjeld	74 265 397	

Note 10 Avdrag på lån

BRF § 5-12 b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året (kommune)	5 027 299	4 717 881
Sum avskrivninger i året (KF)	492 762	492 762
Sum lånegjeld pr 1.1. (kommune)	56 523 860	49 076 892
Sum lånegjeld pr 1.1. (KF)	3 102 000	3 426 000
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (kommune)	89 299 851	81 935 723
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (KF)	12 831 618	13 319 379
Beregnet minimumsavdrag	3 222 693	2 872 012
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (kommune)	2 949 999	2 553 032
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (KF)	324 000	324 000
Avvik	-51 306	-5 020

Kommunen har betalt avdrag i året som er større enn minsteavdraget.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-1 757 078	-2 391 057
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 042 383	2 837 820
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-285 305	-446 763
Saldo avdragsfond 31.12.	413 120	698 424

Note 11 Pensjonsforpliktelse

BRF § 5-12 c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	301 048	13 787
Tilført premiefondet i løpet av året	4 019 669	809 793
Bruk av premiefondet i løpet av året	-4 273 099	-522 539
Innestående på premiefond 31.12.	47 624	301 048

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1 562 371 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier (inkl. arbeidsgiveravgift av premieavvik).

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelse og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 552 215	3 816 788
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 213 257	3 926 732
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-3 543 165	-4 187 427
Administrasjonskostnad	182 475	220 526
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	3 404 782	3 776 619
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 454 515	4 071 983
C Årets premieavvik (B-A)	49 733	295 364

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	3 454 515	4 071 983
C Årets premieavvik	-49 733	-295 364
D Amortisering av tidligere års premieavvik	1 535 755	1 477 399
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	4 940 537	5 254 018
G Pensjonstrekk ansatte	624 109	631 239
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	4 316 428	4 622 779

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	5 312 077	6 494 112
Årets premieavvik	49 733	295 364
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 535 755	-1 477 399
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	3 826 055	5 312 077
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	202 668	279 016
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	4 028 723	5 591 093

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	4 883 341	13 150 861
Årets premieavvik	-49 733	-295 364
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-908 434	-7 972 156
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	3 925 174	4 883 341
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	108 853 343	115 043 023
Pensjonsmidler	-104 928 169	-110 159 682
I tillegg: Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	200 184	249 050

Note 12 Kommunens garantiansvar

BRF § 5-12 d)

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti- ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti- ansvar	Utløper dato
			31.12.2021	31.12.2020		
Røst boligstiftelse	*)	kr -	kr -	kr -		
Sum garantiansvar			kr -	kr -		

*) Leieavtale mellom Røst kommune og Røst boligstiftelse, hvor Røst kommune forplikter seg til å betale husleie for eldre boliger som har stått tomme i mer enn to måneder (K-sak 98/91). Det er ikke satt en utløpsdato for denne garantien. I 2021 hadde ikke Røst kommune utgifter til dette.

Note 13 Bundne fond

BRF § 5-13 a)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 447 054	kr 111 563	kr -188 913	kr 369 704
Næringsfond	kr 1 741 521	kr 207 043	kr -779 500	kr 1 169 064
Gavefond	kr 181 229	kr 4 550	kr -88 609	kr 97 170
Øremerkede statstilskudd - Husbanken	kr 244 613	kr -	kr -6 000	kr 238 613
Øremerkede statstilskudd - øvrig administrasjon	kr 157 727	kr -	kr -7 727	kr 150 000
Øremerkede statstilskudd - næring	kr 60 000	kr 283 000	kr -60 000	kr 283 000
Øremerkede statstilskudd - oppvekst	kr 371 466	kr -	kr -198 800	kr 172 666
Øremerkede statstilskudd - teknisk	kr 227 090	kr -	kr -184 383	kr 42 707
Øremerkede statstilskudd - helse/omsorg	kr 437 500	kr 1 293 000	kr -137 100	kr 1 593 400
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 3 868 200	kr 1 899 156	kr -1 651 033	kr 4 116 323
Bundne investeringsfond				
Avdragsfond Husbanken	kr 698 424	kr 271 012	kr -556 317	kr 413 120
Øremerkede statstilskudd - utbygging sykehjem	kr 175 128	kr -	kr -	kr 175 128
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 873 552	kr 271 012	kr -556 317	kr 588 248

Det har ikke blitt gitt etablerings- eller tilpasningstilskudd fra Husbanken i 2021, men midlene er like fullt bundet fremover. Statlige midler til arkivplan kr 150 000 ble ikke brukt i 2021 som planlagt, men anvendes til digitalisering byggesaksarkiv i 2022. Statlige midler til næring kr 283 000 som er avsatt i 2021 gjelder kompensasjonsordning 6 covid-19, utbetales 1. kvartal 2022. Statlige midler til helse/omsorg avsatt i 2021 gjelder kr 943 000 prosjekt modellutvikling utsatte barn, og kr 350 000 styrking behandlingstilbud rus/psykiatri.

Note 14 Selvkostområder

BFR § 5-13 b)

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 131 952	1 233 735	-101 782	91,8 %	100,0 %	0	-405 403
Slam	627 603	447 909	179 694	140,1 %	100,0 %	0	-323 958
Vann	2 519 549	2 708 463	-188 913	93,0 %	100,0 %	-188 913	258 140
Avløp	552 371	440 807	111 563	125,3 %	100,0 %	111 563	111 563
Farvannsavgift havn	81 927	156 940	-75 014	52,2 %	100,0 %	0	-82 158
Feiing	0	349	-349	0,0 %	n/a	n/a	n/a
Kart og oppmåling	17 746	257 089	-239 343	6,9 %	n/a	n/a	n/a
Byggesak	26 446	244 023	-217 578	10,8 %	n/a	n/a	n/a
SFO	13 492	88 039	-74 547	15,3 %	n/a	n/a	n/a
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 124 949	1 158 028	-33 079	97,1 %	100,0 %	0	-303 621
Slam	396 562	474 857	-78 295	83,5 %	100,0 %	0	-503 652
Vann	3 263 348	3 323 401	-60 054	98,2 %	100,0 %	-60 054	447 054
Avløp	324 203	748 859	-424 656	43,3 %	100,0 %	0	0
Farvannsavgift havn	81 927	89 071	-7 144	92,0 %	100,0 %	0	-7 144
Feiing	0	64	-64	0,0 %	n/a	n/a	n/a
Kart og oppmåling	43 959	325 120	-281 161	13,5 %	n/a	n/a	n/a
Byggesak	4 972	196 527	-191 555	2,5 %	n/a	n/a	n/a
SFO	8 211	138 720	-130 509	5,9 %	n/a	n/a	n/a
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 årsperiode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon og slam), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. Slike underskudd fremkommer som negative beløp i kolonnen over, men er ikke balanseførte. 3-5 årsperioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort. **I 2021 har kommunestyret i Røst gjort vedtak om å korrigere saldo på fremførbare underskudd per 31.12.2020 på renovasjon og slam (tidligere års nedskrivninger tilbakeføres) og avløp (fremførbare underskudd slettes).** Dette er hensyntatt i oppgitt saldo per 31.12.2020.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr 320 i 2021 (kun lønn). Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

BFR § 5-13 c)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

Røst kommune har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2020 eller 2021.

Note 16 Ytelser til ledende personer

BFR § 5-13 d)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser/gave
Kommunedirektør	866 924	0	12 425	16 566
Ordfører	770 637	0	10 991	3 946

Oppstillingen viser utbetalinger i året, ikke avsetninger for utbetalinger senere år.

Note 17 Godtgjørelse til revisor

BFR § 5-13 e)

Kommunens revisor er KomRev NORD IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	149 294
Forvaltningsrevisjon	78 706
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	228 000

Note 18 og note 19 er kun relevant i fylkeskommuner, og utgår derfor.

Note 20 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

RESULTATREGNSKAP NÆRINGSAVFALL	Regnskap 2021
Salgsinntekt	-991 229
Annen driftsinntekt	-23 939
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0
Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler	0
Sum driftsinntekter	-1 015 168
Varekostnad	0
Lønnskostnad	660 398
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	236 280
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0
Annen driftskostnad	1 150 118
Driftsresultat	1 031 627
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	0
Inntekt på andre investeringer	0
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	0
Annen finansinntekt	0
Verdiendring av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	0
Nedskrivning av finansielle eiendeler	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern	0
Annen finanskostnad	104
Ordinært resultat før skattekostnad	1 031 731
Skattekostnad på ordinært resultat	0
Ordinært resultat	1 031 731
Ekstraordinære poster	0
Skattekostnad på ekstraordinære poster	0
Årsresultat	1 031 731

Regnskapet samsvarer med inntekter/utgifter ført med funksjon 320 (ansvar 4820 og 6600 unntatt). Regnskap for husholdningsavfall er vist i note 14 - selvkostområder.

Note 21 Fordeling av inntekter og utgifter

BRF § 6-2 a)

	Totalt	Egen kommune	Andre
Driftsinntekter KF Querinihallen Røst			
Overføringer og tilskudd	774 516	593 323	181 193
Salgs- og leieinntekter	482 843	0	482 843
Sum driftsinntekter KF Querinihallen Røst	1 257 360	593 323	664 037

Note 22 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk

BRF § 6-2 b)

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunekassen.

	2021	2020
Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1.	49 208	79 206
Merforbruk til dekning av foretaket per 1.1.	0	256 443
Sum merforbruk per 1.1.	49 208	335 648
Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk	50 000	335 648
Inndekning av merforbruk i regnskapsåret	-44 511	-286 441
Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12.	4 697	49 208
Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12.	0	0
Sum merforbruk per 31.12.	4 697	49 208

KF Querinihallen fikk overført kr 50 000 i 2021 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr 49 208).

På grunn av merforbruk 2021 måtte deler av inndekning strykes i årsavslutningen for 2021.

I 2022 må gjenstående merforbruk kr 4 697 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen.

Note 23 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 a)

Det konsoliderte årsregnskapet for Røst kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Røst kommune
KF Querinihallen Røst

Note 24 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 b)

Røst kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet.

Note 25 Enheter har kommet til/gått ut av det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 c)-d)

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet.

Note 26 Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

BRF § 10-4 e)

Røst kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid med andeler hos øvrige deltakerkommuner

Note 27 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

BRF § 5-15

Usikre forpliktelser

Omstridte fakturaer grunnarbeider

Det er fortsatt uenighet om sluttoppgjør mellom entreprenør for grunnarbeider nytt oppvekstsenter og Røst kommune, og ved regnskapsavslutning har ikke partene kommet til enighet. I regnskap for 2020 ble alle omstridte fakturaer bokført i investeringsregnskapet og aktivert i anleggsregisteret. Det vil si at alle mottatte fakturaer er bokført, med ett unntak hvor partene er enige om at faktura skal frafalles. Det er ikke gjort noen endringer i bokføringen av disse fakturaene i 2021.

Tap på fordringer

Følgende endringer i avsatte tap på fordringer er ført:

Sammensetning av årets utgifter på tap på fordringer:	2021	2020
Årets nye avsetninger til tap på fordringer	26 804	44 747
Tilbakeføring av tidligere års avsatte tap på fordringer	-3 200	-3 917
Netto utgift belastet bevilgningsregnskapet gjeldende år	23 604	40 830
Saldo per 1.1. på konto for tapsavsetninger	71 081	31 541
Endelig avskrivning av tidligere avsetninger	0	-1 290
Saldo per 31.12. på konto for tapsavsetninger	94 685	71 081

Hendelser etter balansedagen

Frem til nå er det utbetalt full MVA-kompensasjon for alle investeringer i det nye oppvekstsenteret. I første kvartal 2022 vil det bli inngått endelig avtale med Nordland fylkeskommune om leie av ca. 3 % av arealet til tannlegekontor. Når avtalen er inngått vil kommunen for dette arealet ha fradragsrett for MVA i stedet for kompensasjonsrett, og det må da gjøres omposteringer på historiske data for at dette skal bli riktig. Det vil ikke ha noe å si for netto investeringsutgift, men det vil påvirke brutto inntekter og utgifter samt investeringsbeløpet som skal aktiveres i balansen.

Note 28 Skatteutgifter

BRF § 5-15

Kommunen har ikke skatteutgifter knyttet til håndtering av næringsavfall. Se for øvrig note 20.

Note 29 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

BRF § 5-15

INVESTERINGSOVERSIKT

Tall i hele 1000 kr	Brutto utg.	Mottatt	Mottatt	Brutto utg.	Brutto utg.	Brutto utg.	Sum brutto utg.
	2021	MVA-komp	tilskudd	t.o.m. 2020	2022	2023-25	
210001 Nytt oppvekstsenter	29 457	-5 660	-2 555	13 467	53 392	0	96 315
803001 EK-innskudd KLP	201	0	0	2 768	200	600	3 769
Sum aktive prosjekter 2021	29 658	-5 660	-2 555	16 235	53 592	600	100 084

Oversikten viser alle investeringsprosjekter med utgiftsføring i 2021. Prosjekter med krav på MVA-kompensasjon (oppvekstsenter) viser brutto utgift inkl. MVA og deretter innvilget MVA-kompensasjon og tilskudd (skjønnsmidler fra Statsforvalteren). Kjøp av aksjer/andeler er alltid uten MVA. For prosjekter med en historikk vises også historiske investeringer til og med 2020, og hva som ligger i vedtaksramme i budsjett/økonomiplan 2022-2025 før denne evt. justeres som følge av årsforskyvningskorreksjoner.

DEL 2 - ÅRSBERETNING

Dette kapitlet av årsrapporten utgjør Røst kommunes årsberetning etter kommunelovens § 14-7. Årsberetningen skal gjelde kommunens samlede virksomhet, og oppgitte tall og tabeller vil derfor **som hovedregel referere til konsoliderte tall, med mindre annet er særskilt nevnt.**

Kapittel om finansforvaltning utgjør også obligatorisk årsrapportering for kommunens finansforvaltning etter kommunelovens § 14-13 tredje ledd, og er i tråd med forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 8 og kommunens eget finansreglement (kap. 5) vedtatt av kommunestyret 14.12.2021.

Kapittel om internkontroll utgjør også obligatorisk årsrapportering for kommunens internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn etter kommunelovens § 25-2.

A) OPPLYSNINGER OM ØKONOMISKE FORHOLD

I de følgende avsnittene gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten. Vær oppmerksom på at utgifter og avvik som gir merforbruk er angitt uten fortegn, mens inntekter og avvik som gir mindreforbruk er angitt med minus (-).

Regnskapet for både kommunekassen og KF Querinihallen Røst avsluttes i balanse, etter at årsavslutningsdisposisjoner er gjort i henhold til forskrift (BRF, kap. 4). Disse disposisjonene innebærer at det for kommunekassen er brukt kr 4 763 000 mindre av disposisjonsfond enn i regulert budsjett, mens i foretaket er inndekning av merforbruk 2019 delvis strøket med kr 5 000.

NØKKELTALL DRIFTSREGNSKAP <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter	-76 686	-77 398
Lønnsutgifter	37 064	36 440
Sosiale kostnader (pensjon og arbeidsgiveravgift)	6 445	6 298
Renteutgifter og avdrag	4 392	3 938
Renteutgifter og avdrag i % av driftsinntekter	5,7 %	5,1 %
Netto driftsresultat	-5 410	-5 162
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	7,1 %	6,7 %
Netto avsetninger til/fra bundne fond	248	414
Netto avsetninger til/fra disposisjonsfond	-6 637	6 056
Overføringer til investeringsregnskapet	11 755	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	- 1 593
Inndekning av tidligere års merforbruk	45	286
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0

Driftsinntektene for 2021 endte på et litt lavere nivå enn i 2020, to år som begge er preget av ekstraintekter (og ekstrautgifter) i tilknytning til koronapandemien. Både lønnsutgifter/sosiale kostnader og renteutgifter/avdrag ble høyere enn i 2020, drevet frem av både lønnsoppgjør og høyere låneopptak. Samtidig ble andre driftsutgifter lavere, slik at resultatgraden (netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter) likevel ble høyere enn året før, 7,1 % mot 6,7 %.

Dette sentrale nøkkeltallet netto driftsresultat (NDR) forteller om forholdet mellom kommunens løpende inntekter og løpende utgifter. NDR er en av de mest brukte indikatorene i kommunesektoren for hvor stor økonomisk handlingsfrihet kommunen har hatt inneværende år, og om man i løpet av året har økt eller redusert kommunens formue. Ettersom kommuner gjennomgående betaler mindre i avdrag på sin gjeld enn de har i avskrivninger (kapitalslit) på sine investeringer, er det tidligere anbefalt at NDR bør ligge på mellom 3 og 3,5 % av driftsinntekter over tid for at kommunens økonomi skal være bærekraftig. Dette målet ble i november 2014 nedjustert av Teknisk Beregningsutvalg (TBU) til 1,75 %. Røst kommune har i november 2020 vedtatt at det langsiktige måltallet bør være 2,0 %. En resultatgrad på 7,1 % ligger markant over dette nivået, og hva som er budsjettet for 2021. Årsakene til dette kommenteres nærmere i kapittel om budsjettavvik.

Det er imidlertid anbefalt at netto driftsresultat bør korrigeres for netto bundne fondsavsetninger når man skal belyse økonomisk handlingsrom, spesielt på kommunenivå. Gjennom denne korreksjonen får man tatt hensyn til disposisjoner som kommunen er pliktig til å foreta ved avleggelsen av regnskapet, og som i hovedsak gjelder periodiseringer av inntektsføringer som er foretatt i regnskapet. For eksempel – får kommunen større øremerkede tilskudd i 2021 som ikke blir brukt samme år men avsatt på bundet fond for bruk i påfølgende år, så blåser man opp netto driftsinntekter og netto driftsresultat uten at handlingsrommet egentlig er påvirket. I 2021 satte Røst kommune av kr 1,9 mill. i inntekter på bundne

fond, noe som trekker resultatgraden opp. Samtidig brukte man kr 1,7 mill av bundne fond avsatt tidligere år, noe som trekker resultatgraden ned. Korrigeret for dette har Røst kommune derfor likevel en høy resultatgrad, 6,7 %

Når bunnlinja likevel er null, så er det fordi at det er overført kr 11,8 mill. til investeringsregnskapet som er med på å finansiere investeringene der (nytt oppvekstsenter), samtidig som det «bare» er brukt kr 6,6 mill. av disposisjonsfondet (ubundet driftsfond). Inndekning av tidligere års merforbruk gjelder utelukkende KF Querinihallen Røst, hvor kr 45 000 av et total merforbruk på kr 49 000 fra 2019 har blitt inndekket.

NØKKELTALL BALANSE <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Per 31.12.2021	Per 31.12.2020	Endring
Arbeidskapital	17 042	24 044	-7 002
Arbeidskapital korrigeret for premieavvik	13 013	18 453	-5 440
Likviditet	28 036	31 674	-3 638
Netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	4 029	5 591	-1 562
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	83,3 %	74,8 %	+8,5 %-poeng
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	15,5 %	23,8 %	-7,8 %-poeng

Når det gjelder nøkkeltall fra balansen ser vi at kommunens arbeidskapital, som er kommunens omløpsmidler (bankinnskudd og kortsiktige fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld, har forverret seg fra 2020 til 2021. Dette er i tråd med forventning, ettersom netto bruk av disposisjonsfond vil måtte tære på omløpsmidlene, og fordi det er større kortsiktige gjeldsposter knyttet til investering i oppvekstsenteret per 31.12. Noe av likviditetsbeholdningen er knyttet til bundne midler som skattetrekk, ubrukte lånemidler og fondsmidler knyttet til næringsarbeid og videreformidlingslån (se avsnitt om finansforvaltning). Det er imidlertid fortsatt slik at kommunen per 31.12. ikke har noen likviditetsmessige utfordringer som gjør at det er nødvendig å ty til likviditetslån (kassekreditt).

Netto premieavvik (påløpte pensjonsutgifter som er betalt, men ennå ikke kostnadsført i regnskapet jf. regnskapsreglene om pensjon) er kr 4,0 mill. ved utgangen av 2021. Dette er ned med kr 1,6 mill. fra fjoråret. Dette skyldes at amortisering (årets andel av kostnadsføring) av tidligere års premieavvik i 2021 var langt større enn inntektsføring av nye, positive premieavvik. Hovedårsaken til det lave premieavviket i 2021 er at det ble brukt nesten kr 4,3 mill. av premiefondet til premiebetaling i 2021, etter ekstraordinært stor tilførsel til premiefondet fra KLP dette året.

Netto lånegjeld (brutto lånegjeld til kredittinstitusjoner fratrukket utlån og ubrukte lånemidler) øker derimot med i overkant av 8 %-poeng målt i andel av driftsinntekter, og fra kr 57,9 mill. til kr 63,9 mill. i rene tall. Det har i hovedsak sammenheng med et låneopptak 2021 til egne investeringer på kr 9,5 mill., samtidig som årets avdrag i sum er på 3,3 mill. En nærmere vurdering av kommunens gjeldssituasjon gis i årets finansrapport i senere kapittel om finansforvaltning.

Disposisjonsfond går ned med i underkant av 8 %-poeng målt i andel av driftsinntekter, og fra kr 18,5 mill. til kr 11,9 mill. i rene tall. I sum utgjør dette et disposisjonsfond på 15,5 % av totale driftsinntekter ved utgangen av 2021.

Dette innebærer at Røst kommune – på konsolidert nivå – har følgende score på finansielle måltall ved utløpet av 2021:

FINANSIELLE MÅLTALL <i>(konsolidert)</i>	Per 31.12.2021	Per 31.12.2020	Vedtatt nivå (k-sak 20/69)	Riksrevisjonen (2013)
Resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntekter)	7,1 %	6,7 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3,0 %
Fondsgrad (disposisjonsfond i % av driftsinntekter)	15,5 %	23,8 %	(min.) 10,0 %	(min.) 5,0 %
Gjeldsgrad (netto lånegjeld i % av driftsinntekter)	83,3 %	74,8 %	(maks.) 120,0 %	(maks.) 75,0 %

Som tabellen viser scorer kommunen veldig godt på både resultatgrad. Også fondsgraden er god, selv om den er betraktelig lavere enn i 2020. Begge disse måltallene er bedre enn vedtatt langsiktig nivå av kommunestyret i november 2020 og Riksrevisjonens «sikkerhetsnivå» i sin rapport fra 2013. Gjeldsgraden ligger også godt under det kommunale måltallet, men over fjorårsnivået og over Riksrevisjonens maksanbefalinger.

For gjeldsgraden spiller det selvfølgelig inn at det fortsatt gjenstår store låneopptak for å realisere vedtatte investeringer. Vedtatt fondsbruk til oppvekstsenteret er i sin helhet gjennomført i 2021, slik at det som gjenstår av investeringene i 2022 må i all hovedsak lånefinansieres. Den høye resultatgraden for 2021 er fortsatt preget av engangsposter, og etter hvert som rente- og avdragsutgifter på høyere låneopptak og høyere rentenivå slår inn vil netto driftsresultat forverres. Bare siden nyttår og frem til mars 2022 er endringene i renteprognosene fremover bekymringsfulle, sett med kommunale øyne.

Det er derfor fortsatt slik at for å kunne forsvare en gjeldsgrad på 120,0 %, så er kommunen avhengig av å ha kombinasjoner av resultatgrad og fondsgrad som kan gi den nødvendige motvekten fremover for å ivareta den samlede økonomiske handleevnen over tid.

Spesielt om koronasituasjonen

Også i 2021 ble driften preget av det globale koronavirusutbruddet. Noen utgifter og inntekter var det tatt høyde for i både opprinnelig og regulert budsjett, men ikke alle.

På inntektssiden er dette utelukkende knyttet til overføringer fra staten, enten som en del av inntektssystemet (rammetilskudd), eller som særskilte tilskudd.

RAMMETILSKUDD COVID-19 <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Regnskap 2021
Ekstra innbyggertilskudd pga. covid-19, 1. halvår 2021 (Prop. 1 S)	-399
Midler til kontrolltiltak med smittevern, 1. halvår 2021 (Prop. 1 S)	-500
Ekstra skjønntilskudd til smittevern og TISK, 1. halvår 2021 (Prop. 1 S)	0
Vaksinering (Prop. 79)	-45
Vaksinering (RNB)	-69
Ekstra innbyggertilskudd pga. covid-19, 2. halvår 2021 (RNB)	-91
Ekstra skjønntilskudd til smittevern og TISK, 2. halvår 2021 (RNB)	0
Korona- og influensavaksinasjon (Prop. 244 S)	-56
Tilleggskompensasjon fordelt av departementet, 2. halvår 2021 (Prop. 24 S)	-37
Kommunale merutgifter i forbindelse med gjennomføring av valg (Prop. 24 S)	-18
SUM RAMMETILSKUDD	-1 215

Inntektene fra økt rammetilskudd er i prinsippet frie inntekter, og kommunene har derfor et visst handlingsrom i disponeringen av disse. Alle inntektene er disponert inn i 2021-regnskapet.

Når det gjelder utgifter kommunen har hatt, så viser kommunens internregnskap rene merutgifter på kr 531 000 som er koronarelaterte. Det aller meste av dette er merutgifter i helse- og omsorgssektoren knyttet til oppfølging av TISK-strategi og vaksinasjon. Utgifter til tjenester som allerede lå i budsjettet er ikke tatt med i denne oppstillingen. Som i 2020 har kommuneoverlege og helsesykepleier brukt store deler av sine ordinære stillingsressurser til koronarelatert arbeid dette året. Men ettersom disse stillingene allerede er budsjettet inn i normal drift er de ikke en del av det interne koronaregnskapet.

Staten har også gitt særskilte tilskudd som ikke er knyttet til inntektssystemet, og hvor lenken mellom inntekt og utgift er sterkere. Der hvor kommunen ikke har anvendt hele tilskuddet ved utløpet av 2021 er restsaldo fondsavsatt eller tilbakebetalt. Tabellen under viser alle andre tilskudd som kommunen har mottatt i 2021 som har vært koronarelatert.

ANDRE TILSKUDD COVID-19 <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Regnskap 2021
Sårbare barn og unge	-22
Hjemmeundervisning	-65
Ekstratilskudd integreringspakker	-16
Kommunal kompensasjonsordning til næringsliv #1 og #2	-500
Kommunal kompensasjonsordning til næringsliv #4	-555
Kommunal kompensasjonsordning til næringsliv #6	-283
Eldre ut på middag	-120
SUM ANDRE TILSKUDD	-1 561

B) BUDSJETTAVVIK

I de følgende avsnittene kommenteres avvikene mellom sist regulerte budsjett og faktiske regnskapstall for 2021. Vær oppmerksom på at når det refereres til tall, så er det i all hovedsak dette *avviket* det er snakk om og ikke totalbeløpet for området. Utgifter og avvik som gir merforbruk er angitt uten fortegn, mens inntekter og avvik som gir mindreforbruk er angitt med minus (-). Beløpene er i all hovedsak avrundet til nærmeste hundretusen.

Ettersom avvikene skal kommenteres på bevilgningsoversikter jf. BRF § 5-4 og 5-5, og disse oversiktene ikke utarbeides på konsolidert nivå, så kommenteres avvikene i dette kapitlet på bevilgningsoversiktene for kommunekassen. For avvik hos KF Querinihallen Røst henvises til foretakets egen årsberetning.

Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 5-4, første ledd)

Bevilgningsoversikt drift (A) viser hvor mye kommunen har disponert av generelle driftsinntekter i driftsregnskapet, og hvordan disse har blitt fordelt mellom driftsposter, finansposter og avsetningposter. Det som har blitt anvendt til driftsformål blir spesifisert på rammenivå i en egen bevilgningsoversikt (B).

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A	Regnskap	Reg. budsj.	
<i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	2021	2021	Avvik
1. Rammetilskudd	-35 354	-35 554	200
2. Inntekts- og formuesskatt	-19 717	-18 422	-1 295
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 209	2
4. Andre generelle driftsinntekter	-1 893	-312	-1 581
5. Sum generelle driftsinntekter	-58 171	-55 497	-2 674
6. Sum bevilgninger drift, netto	49 554	52 338	-2 784
7. Avskrivninger	5 027	5 027	0
8. Sum netto driftsutgifter	54 581	57 365	-2 784
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 590	1 868	-5 459
10. Renteinntekter	-469	-331	-138
11. Utbytter	-316	-300	-16
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
13. Renteutgifter	1 086	920	166
14. Avdrag på lån	2 950	2 950	0
15. Netto finansutgifter	3 252	3 239	13
16. Motpost avskrivninger	-5 027	-5 027	0
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	-5 366	80	-5 446
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>			0
18. Overføring til investering	11 755	11 755	0
19. Avsetninger til bundne driftsfond	1 899	4	1 895
20. Bruk av bundne driftsfond	-1 651	-439	-1 212
21. Avsetninger til disposisjonsfond	310	310	0
22. Bruk av disposisjonsfond	-6 947	-11 710	4 763
22a. Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0
23. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	5 366	-80	5 446
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0

GENERELLE DRIFTSINNTEKTER

De generelle driftsinntektene (frie inntekter) deles i fire – rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt, eiendomsskatt og andre generelle driftsinntekter.

Posten for rammetilskudd viser en mindreinntekt på kr 200 000 sammenliknet med regulert budsjett. Dette skyldes tre forhold:

- Ikke-budsjetterte koronarelaterte tilskudd (se tre siste linjer egen oversikt), kr -111 000
- Ikke-budsjetterte merutgifter til inntektsutjevning, kr 311 000

Merutgifter til inntektsutjevning (omfordeling av skatteinntekter mellom norske kommuner) må ses i sammenheng med høyere skatteinngang. Denne endte på kr -19,7 mill., kr -1,3 mill. høyere enn regulert budsjett, selv om dette ble regulert opp i løpet av året. Høyere netto skatteinngang og inntektsutjevning forklarer dermed kr -1,0 mill. av det samlede budsjettavviket for 2021.

Faktisk skatteinngang 2021 ble kr -1,5 mill. høyere enn faktisk skatteinngang i 2020. Målt i rene kroner utgjør dette en økning på 7,9 %, mens i kroner per innbygger utgjør det en økning på 10,1 %. På landsbasis var det en økt skatteinngang fra 2020 til 2021 på 16,0 % målt i kroner og 15,5 % i kroner per innbygger. Målt per innbygger ligger Røst fortsatt veldig høyt i nordnorsk målestokk, med en skatteinngang på 111 % av landssnittet. Av nordnorske kommuner er det bare Lurøy som ligger høyere.

Eiendomsskatteinntektene endte på budsjett. Det var ingen større endringer i taksering av eiendommer og utskrivning av eiendomsskatt i 2021 sammenliknet med forutsetningene i budsjettet.

Andre generelle driftsinntekter endte nesten kr -1,6 mill. høyere enn budsjett. Den aller største grunnen til dette er ikke-budsjetterte statstilskudd til støtteordninger for næringslivet, til sammen kr 1,3 mill. (se egen oversikt covid-19). Her har imidlertid kommunen også hatt tilsvarende utgifter, enten i form av utbetalinger i 2021 eller i form av fondsavsetning for utbetaling i 2022. Dette gir seg utslag i et merforbruk på rammeområdet for stab og på avsetninger til bundne fond, noe som blir kommentert senere. Utover dette var det ikke budsjettert med tilskudd til eldre ut på middag-ordningen (som også fikk tilsvarende utgifter) kr 0,1 mill., og det var ikke budsjettert med rentekompensasjon fra Husbanken på omsorgsboligene, også det kr 0,1 mill.

NETTO FINANSUTGIFTER

Renteinntektene i 2021 endte på kr -0,5 mill, noe som var kr -0,3 mill. høyere enn budsjettert. Dette har i stor grad sammenheng med at likviditetssituasjonen ble bedre enn antatt på grunn av utsatt oppstart av prosjekt nytt oppvekstsenter.

Utbytter består av kr 300 000 fra Lofotkraft Holding AS og kr 16 000 fra Gjensidigestiftelsen, kun førstnevnte var budsjettert.

Renteutgiftene ble kr 1,1 mill til sammen, som er kr 0,2 mill. høyere enn regulert budsjett. Bakgrunn for avvik er både endringer i rentenivå sammenliknet med budsjett, justert størrelse på låneopptak i 2021 samt forsiktighetsavsetninger.

Betalte avdrag ligger på budsjett, og tilfredsstillers lovens krav til minimumsavdrag. I tillegg til avdrag kr 2 950 000 over kommunekassen er det betalt avdrag kr 324 000 i KF Querinihallen Røst.

DISPONERING/DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT

Høyere avsetning til bundne fond kr 1,9 mill. skyldes i stor grad mottatte statstilskudd på område helse/omsorg som skal disponeres i 2022, kr 1,3 mill. I tillegg er det mottatt kr 0,3 mill. i koronakompensasjonsrunde 6 til næringslivet som ikke utbetales før i 2022. Øvrige differanser på avsetning til bundne fond er knyttet til næringsfond og selvkostfond.

Bruken av bundne fond ble kr -1,2 mill høyere enn budsjett. Om lag halvparten av dette avviket er knyttet til større bruk av næringsfondet enn antatt, mens kr -0,2 mill. er knyttet til bruk av selvkostfond på vannområdet. Se for øvrig note 13 for en fullstendig oversikt over avsetninger til og bruk av bundne fond.

Bruk av ubundet fond (disposisjonsfond) er kr 4,8 mill. lavere enn budsjett, og er kommentert innledningsvis.

Avvik bevilgningsoversikt drift – del B (BRF § 5-4, andre ledd)

Bevilgningsoversikt drift (B) viser den faktiske fordelingen av driftsmidler i driftsregnskapet på kommunens rammeområder i 2021. I kommunens internrapportering underveis i året er også alle postene i del A fordelt ut på rammene. Vær derfor oppmerksom på at rammer i underveisrapporter og rammer i denne rapporten ikke alltid er sammenliknbare. Mer- og mindreforbruk på rammeområdene slik de er definert i underveisrapportene oppgis i parentes.

BEVLINGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap	Reg. budsj.	Avvik
	2021	2021	
Stab	7 986	6 871	1 115
Støtte og kultur	5 510	5 576	-66
Oppvekst	10 597	11 049	-452
Teknisk	3 718	4 910	-1 193
Helse og omsorg	20 469	22 162	-1 693
NAV	873	956	-83
Skatt/Ramme/Finans	401	814	-413
TIL POST 6 I DEL A	49 554	52 338	-2 784

STAB

Stabsenheten går etter denne oversikten med et **merforbruk på kr 1,1 mill.**

(rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,4 mill.).

- Merforbruk kr 1,1 mill. på område for næringsarbeid har regnskapstekniske årsaker hvor inntektene og fondsføringene knyttet til koronakompensasjonsordning til næringslivet havner i del A, mens faktiske utbetalinger havner i del B. Dette er ikke noe reelt avvik.
- Likedan er merforbruk kr 0,4 mill. på næringsfondene også et resultat av at finans- og fondstransaksjoner havner i del A og tilskudd til bedrifter havner i del B. I sum går også næringsfondene reelt sett i null, selv om det riktignok er brukt mer av fond og gitt mer i tilskudd/lån enn det som lå i opprinnelig budsjett.
- Dermed sitter vi igjen med et reelt mindreforbruk på stabsområdet på kr -0,4 mill. Over halvparten av dette knytter seg til lavere utgifter til tiltak i strategisk næringsplan og til fra-/tilflyttingsprosjekt enn budsjett. Resten er fordelt på de andre ansvarene, blant annet noe lavere utgifter til godtgjørelser folkevalgte enn budsjett.

STØTTE OG KULTUR

Støtte- og kulturenheten går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -0,1 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,1 mill.).

- Det er noe merforbruk knyttet til høyere lisenskostnader enn budsjett, og til overgangsordning øymusikant.
- Samtidig er det lavere utgifter til kulturtiltak og til drift av fritidsklubber enn opprinnelig budsjett, mye relatert til et lavere aktivitetsnivå under pandemien.

OPPVEKST

Oppvekstenheten går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -0,5 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,5 mill.).

- Mindreforbruket ligger i hovedsak på skoleområdet, hvor det aller meste ligger på lønns- og lønnsrefusjonsposter. Dette har sammenheng med et veldig høyt fravær/vakanser i deler av året, uten at man har klart å erstatte dette fullt ut med vikarer.
- Barnehagen viser imidlertid et merforbruk på ca. kr 0,1 mill., som også er knyttet til lønnsposter.

TEKNISK

Teknisk enhet går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -1,2 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -1,4 mill.).

- Forskjell kr 0,2 mill. er regnskapsteknisk og skyldes netto fondsbruk som er ført i del A, mens utgiftene ligger i del B. Det reelle mindreforbruket er dermed kr -1,4 mill.
- Ansvar for vaktmestertjeneste har et mindreforbruk på kr -0,4 mill., skyldes ikke gjennomførte prosjekter svømmehall og lager sykehjemmet, samt sparte lønnsmidler lærling.
- Ansvar for havner har et mindreforbruk på kr -0,4 mill. skyldes at forbedringer pullerter liggekai ikke ble utført før i 2022.
- Selvkostansvarene gir et mindreforbruk på kr -0,2 mill. – halvparten knyttet til utsatte utgifter på avløpsansvaret, den andre halvparten knyttet til netto bruk av selvkostfond.
- Mindreforbruk på kr -0,1 mill. på ansvar for byggesak/regulering (lavere utgifter til kommuneplanarbeid), kr -0,2 mill. på brannvesen (vakanser, færre utrykninger), kr -0,1 mill. på fylkesveier (lavere vedlikeholdsutgifter).
- Samtidig merforbruk kr 0,1 mill på ansvar for miljøstasjon (høyere netto deponeringsutgifter).

HELSE OG OMSORG

Helse- og omsorgsenheten går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -1,7 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,7 mill.).

- Forskjell kr 1,0 mill. er regnskapsteknisk og skyldes i all hovedsak fondsavsetning av mottatte tilskudd som er ført i del A. Det reelle mindreforbruket er dermed kr -0,7 mill.
- Ansvar for sykehjem forklarer kr -0,5 mill. av mindreforbruket. Dette er i all hovedsak knyttet til lønnsposter. Bemanning har i stor grad vært tilpasset et lavere belegg på sykehjemmet der det har vært mulig, og samtidig har pensjonsutgiftene vært kr -0,2 mill. lavere enn budsjett.

- Ansvar for barnevern viser mindreforbruk på kr -0,3 mill., som skyldes lavere utgifter til tiltak og lavere utgifter til reiserefusjoner enn budsjett.
- Utover dette viser ansvar for hjemmetjenesten et merforbruk på ca. kr 0,1 mill. knyttet til lønnsposter.

NAV

NAV-området går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -0,1 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,1 mill.).

- Avviket skyldes lavere utgifter til stønadsordninger (kvalifiseringsstønad) enn budsjett.

SKATT/RAMME/FINANS

Området for skatt/ramme/finans går etter denne oversikten med et **mindreforbruk på kr -0,4 mill.** (rammeområde definert i internrapportering: merforbruk på kr 3,3 mill. etter mindre bruk av disposisjonsfond kr 4,8 mill.).

- Posteringene på dette rammeområdet ligger i all hovedsak i del A. Det som ligger igjen i del B er kr -0,4 mill. i mindreforbruk knyttet til budsjettert bruk av covid-midler bevilget i statsbudsjettet for 2021.

Avvik bevilgningsoversikter investering (BRF § 5-5)

Foruten egenkapitaltilskudd til KLP er det i 2021 kun ett investeringsprosjekt i del B hvor det er anvendt midler, nemlig nytt oppvekstsenter. Brutto investering i dette prosjektet inkl. MVA tilsvarer derfor linje 1 i del A, mens egenkapitaltilskudd til KLP tilsvarer linje 4.

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B	Regnskap	Reg. budsj.	
<i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	2021	2021	Avvik
210001 Nytt oppvekstsenter	29 457	30 000	-543
420001 Utskifting eternittrør vannforsyning	0	0	0
442001 Sluse miljøstasjon	0	0	0
482002 Offentlig toalett	0	0	0
802001 Tilskudd DNK: Nye arealer kirkegården	0	0	0
803001 Egenkapitaltilskudd KLP	201	201	0
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	29 658	30 201	-543

INVESTERINGSUTGIFTER

Samlede investeringer i nytt oppvekstsenter 2021 endte kr -0,5 mill. under regulert budsjett. Dette har hovedsaklig å gjøre med antakelser gjort ved periodisering av budsjett mellom 2021 og 2022, og hvilke utgifter som kom til å havne på hvilket år. Prosjektet fortsetter videre i 2022.

En helhetlig økonomisk status for prosjekt nytt oppvekstsenter med revidert kalkyle ble lagt frem for kommunestyret i sak 4/22 den 02.02.2022. Det henvises til denne saken for flere detaljer.

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap	Reg. budsj.	
<i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	2021	2021	Avvik
1. Investeringer i varige driftsmidler	29 457	30 000	-543
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	201	201	0
4. Utlån av egne midler	0	0	0
5. Avdrag på lån	0	0	0
6. Sum investeringsutgifter	29 658	30 201	-543
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-5 660	-6 000	340
8. Tilskudd fra andre	-2 555	-2 555	0
9. Salg av varige driftsmidler	0	0	0
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
13. Bruk av lån	-9 487	-9 690	203
14. Sum investeringsinntekter	-17 702	-18 245	543
15. Videreutlån	1 684	3 000	-1 316
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 684	-3 000	1 316
17. Avdrag på lån til videreutlån	2 042	2 058	-16
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 757	-1 559	-198
19. Netto utgifter videreutlån	285	499	-214
20. Overføring fra drift	-11 755	-11 755	0
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	271	57	214
22. Bruk av bundne investeringsfond	-556	-556	0
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
24. Bruk av ubundet investeringsfond	-201	-201	0
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-12 241	-12 455	214
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	0	0	0

INVESTERINGSINNTEKTER

Lavere investeringer gjør også at MVA-kompensasjonsinntekter blir 0,3 mill. lavere. Bruk av lånemidler er også tilsvarende strøket med kr 0,2 mill. sammenlignet med budsjett slik at det kun inntektsføres midler som er nødvendig for å finansiere årets investeringer.

NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN

Netto utgifter til videreutlån endte i regnskapet på kr 285 000 mot kr 499 000 i budsjett, altså en differanse på kr -214 000. Dette har hovedsakelig å gjøre med større ekstraordinære mottatte avdrag fra låntakere, og som igjen fører til større fondsavsetninger til bundet fond i neste runde. I 2022 vil disse fondsmidlene så bli anvendt til ekstraordinært avdrag til Husbanken.

OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER

Differansene i avsetningskapitlet er forklart i de to foregående avsnittene, og investeringsregnskapet avsluttes i balanse.

C) FINANSFORVALTNING

Dette kapitlet utgjør obligatorisk årsrapportering for 2021 for kommunens finansforvaltning etter kommunelovens § 14-13 tredje ledd, og er avgitt i tråd med forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 8 samt kommunens eget finansreglement (kap. 5) vedtatt av kommunestyret 14.12.2021.

Aktiva

Røst kommune hadde på konsolidert nivå en beholdning av likvide midler på kr 28,0 mill. per 31.12.2021. Tas det hensyn til andre større bindinger på likvide midler som Røst kommune forvalter (netto kortsiktig gjeld/kortsiktige fordringer ekskl. premieavvik kr 15,0 mill., bundne fond kr 4,7 mill., ubrukte lånemidler kr 1,6 mill.) hadde Røst kommune en fri likviditetsbeholdning på ca. kr 6,7 mill. ved årets slutt. Målt på denne måten er dette bortimot en halvering av fri likviditet siden forrige årsskifte, og har en sterk sammenheng med netto bruk av disposisjonsfond kr 6,6 mill. i 2021.

Med unntak av en innskuddskonto i DNB er alle likvide midler plassert i Sparebank 1 Nord-Norge (SNN). Siste hovedrevisjon av bankavtalen med SNN var høsten 2015. Gjeldende rentebetingelser er 3mnd NIBOR + 0,20 % på løpende likviditet og 3mnd NIBOR + 0,40 % på innskudd med 31 dagers oppsigelse. Ved utgangen av 2021 tilsvarte dette en effektiv innskuddsrente på ca. 1,35 % på våre innskudd. Dette er ca. 0,65 %-poeng høyere enn ved forrige årsskifte. I lys av markedssituasjonen og meget lav risikoklasse på plasseringene anses dette å være en rimelig innskuddsavkastning.

En god driftslikviditet sørger for at låneopptak ikke må gjøres på begynnelsen av året, og årets netto renteutgifter for kommunen kan dermed reduseres ettersom bankens marginer på utlån er høyere enn marginen på innskudd. I lys av store pågående investeringsprosjekter er det derfor ikke foretatt annen plassering av overskuddslikviditet enn bankplassering, og årets avkastning på likvide midler er dermed lik bankinnskuddsrente.

Røst kommune har ingen andre finansielle omløpsmidler.

Av langsiktige finansielle anleggsmidler har Røst kommune per 31.12.2021 følgende aktiva, med respektiv balanseført verdi (alle i kommunekassen):

FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	Per 31.12.2021	Per 31.12.2020
Pensjonsmidler		
KLP	kr 100 740 000	kr 101 018 000
SPK	kr 4 189 000	kr 9 142 000
Sum pensjonsmidler	kr 104 928 000	kr 110 160 000
Utlån		
Videreformidlingslån	kr 10 512 000	kr 11 062 000
Næringslån	kr 895 000	kr 778 000
Sosiallån	kr 117 000	kr 98 000
Sum utlån	kr 11 525 000	kr 11 938 000
Aksjer og andeler		
Egenkapitalinnskudd KLP	kr 2 969 000	kr 2 768 000
Egenkapitalinnskudd andre IKS	kr 22 000	kr 22 000
Lofotkraft Holding AS	kr 880 000	kr 880 000
Div. andre aksjer holdt for samfunnsformål	kr 42 000	kr 42 000
Sum aksjer og andeler	kr 3 913 000	kr 3 712 000
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	kr 120 366 000	kr 125 810 000

Forvaltningen av pensjonsmidlene ivaretas av pensjonsselskapene, og kommenteres ikke ytterligere her.

Forvaltning av videreformidlingslån og næringslån ivaretas av Lindorff. Per 31.12.2021 er om lag 41 % av utestående lånemasse på videreformidlingslån bundet til fast rente, mens ca. 59 % er til flytende rente. Tilbudt rente er til enhver tid Husbankens gjeldende rente + et administrativt påslag på 0,25 prosentpoeng. Per 31.12.2021 var flytende rente 0,72 % + 0,25 % påslag. Samlet verdi av utlån viser en liten nedgang fra forrige årsskifte.

Røst kommune holder ikke andre aksjer og andeler enn det som er i bedrifter som kommunen har en spesiell interesse av å engasjere seg i eller som er næringspolitisk eller samfunnsmessig motivert. Kommunen har i 2021 ikke kjøpt aksjer utover det lovpålagte egenkapitalinnskuddet i KLP. Det er ikke gjort en markedsbasert verdsettelse av Lofotkraft Holding AS.

Passiva

Av langsiktige gjeldsposter på konsolidert nivå har Røst kommune per 31.12.2021 følgende passiva, med respektiv balanseført verdi:

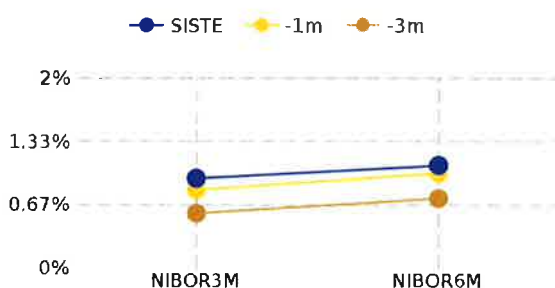
LANGSIKTIG GJELD	Per 31.12.2021	Per 31.12.2020
Pensjonsforpliktelser		
KLP (inkl. arbeidsgiveravgift)	kr 101 887 000	kr 104 502 000
SPK (inkl. arbeidsgiveravgift)	kr 7 166 000	kr 10 790 000
Sum pensjonsforpliktelser	kr 109 054 000	kr 115 292 000
Innlån		
Videreformidlingslån	kr 11 192 000	kr 12 001 000
Egne lån – kommunekassen	kr 63 074 000	kr 56 524 000
Egne lån – KF Querinihallen Røst	kr 2 778 000	kr 3 102 000
Sum innlån	kr 77 043 000	kr 71 626 000
SUM LANGSIKTIG GJELD	kr 186 097 000	kr 186 918 000
Ubrukte lånemidler videreformidlingslån	kr 1 395 000	kr 1 579 000
Ubrukte lånemidler egne lån	kr 231 000	kr 218 000
SUM UBRUKTE LÅNEMIDLER	kr 1 626 000	kr 1 797 000

Forvaltningen av pensjonsforpliktelsene ivaretas av pensjonsselskapene, og kommenteres ikke ytterligere her. I resten av avsnittet vil det kommenteres på innlån – først lån til videreformidling og deretter på lån til egne investeringer (egne lån).

RENTEMARKEDET PER 31.12.2021

Opplysningene i dette avsnittet er hentet fra Kommunalbankens verktøy for finansrapportering med rapportdato 31.12.2021. Per denne datoen var NIBOR3M-0,95%, NIBOR6M-1,09%-og 10-års swaprente-1,90%. Grafer og tabeller nedenfor viser en nærmere oversikt.

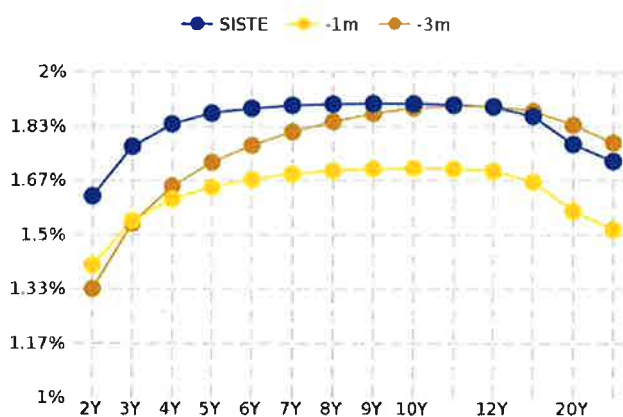
Flytende renter (NIBOR)



INDEKS	SISTE	-1m	-3m
NIBOR3M	0,95%	0,83%	0,58%
NIBOR6M	1,09%	1,01%	0,74%

3 måneders NIBOR er den mest benyttede referanserenten for flytende rente i Norge. Dette er en flytende rente som varer i 3 måneder av gangen. Lån tilknyttet NIBOR har normalt i tillegg et marginpåslag fra banken. Endringer i NIBOR vil relativt raskt påvirke rentekostnaden for lån med flytende rente.

Fastrenter



LØPETID	SISTE	-1m	-3m
Swap 2Y	1,62%	1,41%	1,33%
Swap 3Y	1,77%	1,54%	1,53%
Swap 4Y	1,84%	1,61%	1,65%
Swap 5Y	1,87%	1,65%	1,72%
Swap 6Y	1,89%	1,67%	1,77%
Swap 7Y	1,90%	1,69%	1,82%
Swap 8Y	1,90%	1,70%	1,85%
Swap 9Y	1,90%	1,70%	1,87%
Swap 10Y	1,90%	1,71%	1,89%
Swap 11Y	1,90%	1,70%	1,90%
Swap 12Y	1,89%	1,70%	1,90%
Swap 15Y	1,87%	1,66%	1,88%
Swap 20Y	1,78%	1,57%	1,84%
Swap 25Y	1,73%	1,52%	1,78%

Bankenes fastrenter settes med utgangspunkt i swaprentene. Swaprentene som vises her utgjør "sålen" for fastrenten man kan få på et lån. Banken legger normalt i tillegg et marginpåslag på swaprenten, og i sum utgjør dette den fastrenten man kan inngå.

Tips: Om den blå grafen er relativt flat, indikerer dette at markedet ikke forventer store renteøkninger fremover. Er grafen brattere legger markedet til grunn at rentene skal opp.

Forventede NIBOR-renter

Tabellen nedenfor viser forventede renter frem i tid (implisitte renter), basert på markedsdata på analysetidspunktet (31.12.2021).

Indeks	Siste	Forventet om 1 år	Forventet om 2 år	Forventet om 3 år
NIBOR3M	0,95%	1,69%	1,97%	1,98%
Endring		0,74%	1,02%	1,03%
NIBOR6M	1,09%	1,80%	2,04%	2,03%
Endring		0,71%	0,95%	0,94%

KOMMUNENS VIDEREFORIDLINGSLÅN PER 31.12.2021

Røst kommune hadde per 31.12.2021 en utestående saldo på videreforsmidlingslån på kr 11 192 000.

VIDEREFORIDLINGSLÅN						
Bank	Rentetype	Sats	Binding til	Avdragstype	Saldo per 31.12.	Andel
Husbanken	Flytende rente	0,72 %	-	Halvårlig	9 722 053	87 %
Husbanken	Flytende rente	0,72 %	-	Kvartalsvis	1 469 483	13 %
Sum		0,72 %			11 191 536	100 %

Oversikten under viser også en mer detaljert oppstilling over lånene, og av endringer i året.

Husbanken - videreforsmidlingslån	Saldo	Avdrag	Nye lån	Saldo	Rentebetingelser per 31.12.	Avdragstype
	01.01.2021	2021	2021	31.12.2021		
15320033 - videreutlån 2009	358 881	-77 713	-	281 168	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15320401 - videreutlån 2010	784 477	-448 346	-	336 131	0,72 % flytende rente	Kvartalsvis
15320754 - videreutlån 2011	1 532 276	-398 924	-	1 133 352	0,72 % flytende rente	Kvartalsvis
15321023 - videreutlån 2012	1 617 522	-428 875	-	1 188 647	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15321336 - videreutlån 2013	1 006 712	-323 736	-	682 976	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15321735 - videreutlån 2014	700 000	-50 000	-	650 000	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15322269 - videreutlån 2015	612 179	-38 634	-	573 545	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15322367 - videreutlån 2016	1 310 732	-322 005	-	988 727	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15322731 - videreutlån 2017	1 700 000	-100 000	-	1 600 000	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15323280 - videreutlån 2019	1 402 780	-70 790	-	1 331 990	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15323551 - videreutlån 2020	975 000	-50 000	-	925 000	0,72 % flytende rente	Halvårlig
15323866 - videreutlån 2021	-	-	1 500 000	1 500 000	0,72 % flytende rente	Halvårlig
SUM HUSBANKEN - VIDEREFORIDLINGSLÅN	12 000 559	-2 309 023	1 500 000	11 191 536		
SUM VIDEREFORIDLINGSLÅN	12 000 559	-2 309 023	1 500 000	11 191 536		

Kommentar til årets endringer:

- Det er tatt opp nytt eget lån på kr 1 500 000 i Husbanken for videreforsmidling. Fra før hadde kommunen kr 1 579 000 i ubrukte lånemidler til videreforsmidling. Det er i 2021 inntektsført kr -1 684 000 i bruk av lånemidler til nye videreforsmidlingslån, slik at per 31.12.2021 gjenstår det kr 1 395 000 i ubrukte lånemidler til videreforsmidlingslån.
- Det er utgiftsført avdrag på videreforsmidlingslån på kr 2 042 000 i 2021. Av dette er kr 741 000 ordinære avdrag mens kr 1 301 000 er ekstraordinære avdrag som følge av låneavsetninger i 2020 og mottatte ekstraordinære avdrag 2021. I tillegg er det innvilget kr 267 000 i tapsdeling med Husbanken. Dette fremkommer også som avdrag i oversikten over.
- Hvis kommunen har større inntekter fra ordinære avdrag utlån enn utgifter på ordinære avdrag innlån, så plikter kommunen å sette differansen av på bundet avdragsfond eller innbetale denne til Husbanken. Ved avslutningen av 2021-regnskapet er det satt av til sammen kr 271 000 på bundne avdragsfond.
- Det er presisert i nytt finansreglements punkt om andel lån til fast rente at dette gjelder ikke videreforsmidlingslån. Størstedelen av utlånene ligger også til flytende rente, og er dermed naturlig rentesikret.
- Per 31.12.2021 ligger alle innlån fra Husbanken til flytende rente, som det også gjorde per 31.12.2020. Per 31.12.2021 var denne flytende renten 0,72 %, som er 0,08 %-poeng lavere enn per 31.12.2020. Per mars 2022 er flytende rente i Husbanken 0,90 %, og denne vil stige videre til 1,08 % per 01.05.2022.
- Merk at verdien av kommunens eiendeler knyttet til videreforsmidlingslån er per 31.12.2021 fortsatt kr 1 128 000 høyere enn kommunens gjeld til Husbanken knyttet til videreforsmidlingslån. Dette skyldes hovedsakelig ulike avdragsplaner, ubrukte lånemidler og tapsavsetninger uten avdrag (se note 6). Eiendelene er per 31.12.2021 verdt kr 12 320 000 (kr 10 512 000 i utestående videreforsmidlingslån, kr 413 000 i fondsmidler og kr 1 395 000 i ubrukte lånemidler), mens gjelden som tidligere nevnt er kr 11 192 000.

KOMMUNENS EGNE LÅN PER 31.12.2021

Røst kommune hadde videre per 31.12.2021 en utestående saldo på egne lån på kr 65 852 000 inkludert lånet i KF Querinihallen Røst.

EGNE LÅN						
Bank	Rentetype	Sats	Binding til	Avdragstype	Saldo per 31.12.	Andel
Kommunalbanken	Fastrente 10 år	2,29 %	06.01.2025	Halvårlig	9 267 980	14 %
Kommunalbanken	Grønn fastrente 10 år	2,11 %	22.12.2031	Halvårlig	9 750 000	15 %
Kommunalbanken	Grønn fastrente 8 år	2,05 %	03.12.2029	Halvårlig	9 500 000	14 %
Kommunalbanken	3 mnd Nibor	1,16 %	-	Avdragsfrihet	4 325 450	7 %
Kommunalbanken	3 mnd Nibor	1,28 %	-	Halvårlig	2 350 000	4 %
Kommunalbanken	P.t.-rente	1,30 %	-	Avdragsfrihet	30 394 821	46 %
Husbanken	Flytende rente	0,80 %	-	Kvartalsvis	263 610	0 %
Sum		1,66 %			65 851 861	100 %

Oversikten under viser også en mer detaljert oppstilling over lånene, og av endringer i året.

Kommunalbanken - egne lån	Saldo 01.01.2021	Avdrag 2021	Nye lån 2021	Saldo 31.12.2021	Rentebetingelser per 31.12.	Avdragstype
19980441 - omsorgsboliger 1998	3 100 000	-	-	3 100 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20030034 - rådhus 2003	5 820 810	-306 360	-	5 514 450	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20040209 - fullfin. inv. 2003 og div. inv. 2004	2 983 750	-1 366 379	-	1 617 371	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20080499 - div. invest. 2008	4 045 680	-323 660	-	3 722 020	2,29 % Fastrente til 06.01.2025	Halvårlig
20090350 - miljøstasjon og div. invest. 2009	6 008 120	-462 160	-	5 545 960	2,29 % Fastrente til 06.01.2025	Halvårlig
20090593 - div. invest. 2009	4 325 450	-	-	4 325 450	1,16 % 3 mnd NIBOR + 0,60 %	Avdragsfrihet
20100057 - vannverket 2010	4 400 000	-	-	4 400 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20130582 - ventilasjonsanlegg 2013	350 000	-	-	350 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20130583 - gang- og sykkelsti Nesset + inv. '06	6 935 000	-	-	6 935 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20140717 - asfaltering kommunale veier	1 000 000	-	-	1 000 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20150645 - morsrom, utstyr brannmannsk.	300 000	-	-	300 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20160559 - kunstgr.bane, sluse, vannrør, br.bil	4 500 000	-	-	4 500 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20190531 - ren.bil, sluse, strømaggr, alarm	2 375 000	-125 000	-	2 250 000	1,28 % 3 mnd NIBOR + 0,55 %	Halvårlig
20200623 - nytt oppvekstsenter, vannrør	10 000 000	-250 000	-	9 750 000	2,11 % Fastrente til 22.12.2031	Halvårlig
20210463 - nytt oppvekstsenter	-	-	9 500 000	9 500 000	2,05 % Fastrente til 03.12.2029	Halvårlig
20130584 - Querinihallen [KF]	2 982 000	-304 000	-	2 678 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20160558 - Querinihallen [KF] - utstyr	120 000	-20 000	-	100 000	1,30 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
SUM KOMMUNALBANKEN	59 245 810	-3 157 559	9 500 000	65 588 251		
Husbanken - egne lån						
15963206 - komm. boliger oppført i 1993	102 750	-41 100	-	61 650	0,72 % flytende rente	Kvartalsvis
15300437 - komm. boliger oppført i 1993	277 300	-75 340	-	201 960	0,72 % flytende rente	Kvartalsvis
SUM HUSBANKEN - EGNE LÅN	380 050	-116 440	-	263 610		
SUM EGNE LÅN	59 625 860	-3 273 999	9 500 000	65 851 861		

Kommentar til årets endringer:

- Det er tatt opp ett nytt lån til eget bruk i 2021, kr 9 500 000 i Kommunalbanken. Fra før hadde kommunen kr 218 000 i ubrukte lånemidler til egne formål. Det er inntektsført kr -9 487 000 i bruk av lån i 2021, slik at det gjenstår kr 231 000 i ubrukte lånemidler til egne investeringer per 31.12.2021.
- Nytt lån i 2021 kr 9 500 000 er tatt opp til grønn fastrente med 8 års binding, rentesats 2,05 %. Lån tatt opp i 2020 med restverdi kr 9 750 000 er også konvertert til grønn fastrente med 10 års binding, rentesats 2,11 %. I tillegg er det fortsatt kr 9 268 000 av eldre lån som er bundet til 2,29 % rente frem til 2025. 43 % av saldo egne lån ligger dermed til fastrente per 31.12.2021. Det betales faste avdrag gjennom året på alle disse lånene.
- Resten av Røst kommunes lån ligger til flytende rente. I Kommunalbanken er dette i all hovedsak ordinær p.t.-rente. Denne har gått opp fra 0,90 % per 31.12.2020 til 1,30 % per 31.12.2021. Per mars 2022 ligger denne renten på 1,55 %.
- Det er til sammen betalt avdrag på egne lån på kr 3 274 000 i 2021 på konsolidert nivå. Dette ligger ca. kr 51 000 over minimumsavdrag etter kommuneloven. Lån med flytende rente ligger i utgangspunktet til avdragsfrihet, og så betales avdrag inn på slutten av året på lån som har kortest gjenværende løpetid.

Det har lenge vært klart at rentenivået er på vei opp. Dette vises også i fastrentekurvene per 31.12. når rentesatsen går opp dess lenger bindingstid man velger i en tiårshorison. Forventede rentøkninger er dermed allerede priset inn i fastrentene.

Røst kommune har frem til nå valgt å rentesikre kun en liten andel av låneporteføljen, ut fra tanken om at flytende renter over tid vil være det rimeligste. De siste årene har gitt god avkastning på denne strategien i form av lavere renter enn det man måtte ha betalt ved en større bindingsgrad. Dette fordrer imidlertid at man også har en økonomisk rygggrad til å takle situasjoner hvor utviklingen ikke går som planlagt.

I lys av nye investeringer som vil øke Røst kommunes gjeldsgrad betraktelig, og som vil gjøre kommunen mer sårbar for renteendringer, er det derfor nødvendig å finne et balansepunkt hvor en større andel av renteutgiftene sikres til fastrente for å gi nødvendig forutsigbarhet og stabilitet, samtidig som man også skal etterstrebe lavest mulige renteutgifter totalt sett. Derfor har låneopptak i 2020 og 2021 i sin helhet blitt sikret til fastrente, slik at fastrenteandelen av egne lån nå utgjør 43 % per 31.12.2021. Dette er i tråd med finansreglementet som sier at 1/3 skal bindes til fastrente, 1/3 skal ligge til flytende rente og 1/3 skal vurderes ut fra markedssituasjonen. Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid på egne lån er 3,1 år per 31.12.2021, noe som også er i tråd med reglementets punkt om at denne skal være mellom 1 og 5 år.

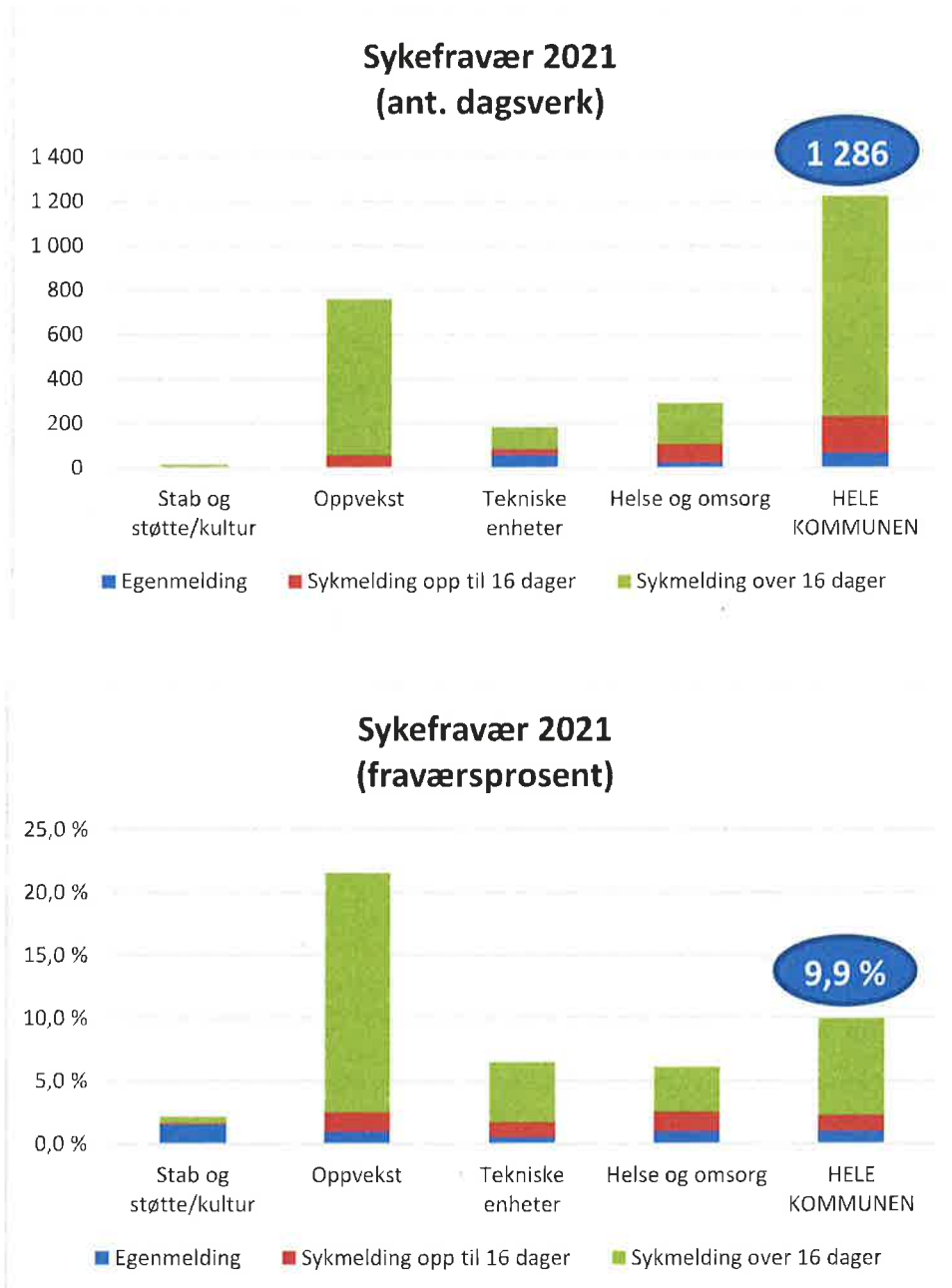
Finansreglementet har også bestemmelser om at refinansieringsrisiko skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall, og at andelen av lån til fastrente bør fordeles i 1- til 10-årssegmentet. Dette er blitt etterfulgt.

Utviklingen så langt i 2022 er bekymringsfull, hvor uforutsette hendelser i verden og tiltakende inflasjonspress gjør at det per mars 2022 forventes både raskere rentehevinger og et høyere fremtidig rentenivå enn hva som var tilfelle ved nyttår. Per 16.03.2022 ligger 10-års swaprente på 2,55 % (sålen på fastrente med 10 års binding før bankens marginer), dette er 0,65 %-poeng høyere enn hva som var tilfellet ved nyttår. Røst kommune har fortsatt store låneopptak som skal gjøres i 2022 som en følge av nytt oppvekstsenter, og det ser per nå ut til at renteutgiftene blir høyere enn det som har vært antatt i tidligere prognoser.

D) OPPLYSNINGER OM ANDRE FORHOLD AV VESENTLIG BETYDNING FOR KOMMUNEN

Sykefravær

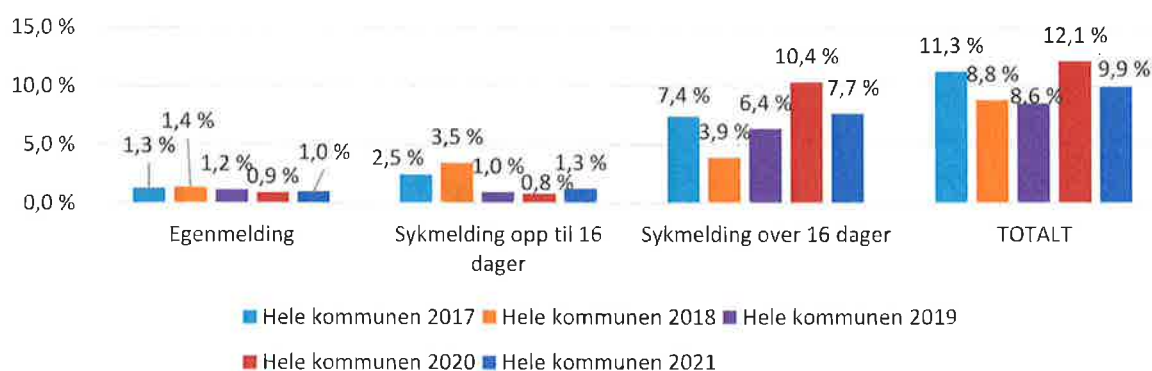
I oversiktene under skiller vi mellom sykefravær utenfor arbeidsgiverperioden på 16 dager, der kommunen får refundert det meste av utgiftene, og sykefravær og egenmeldinger innenfor arbeidsgiverperioden på opp til 16 dager der arbeidsgiver dekker hele utgiften. Det er viktig å merke seg at vi i her kun har tatt med fravær som skyldes sykdom. Permisjoner og andre årsaker til fravær er altså ikke med i denne oversikten.



Utvikling fra 2017 (ant. dagsverk)



Utvikling fra 2017 (fraværspersent)



Det totale sykefraværet for 2021 er på 9,9 %. Det er høyere enn i 2018 og 2019, men ned med 2,2 %-poeng fra 2020. Fraværet var størst i 1. tertial 2021 med 11,4 % (jf. økonomi- og finansrapport #1 2021). Et relativt lavt fravær i 2. tertial gjorde at fraværspersenten etter 8 måneder var nede i 9,8 % (jf. økonomi- og finansrapport #2 2021). Med et fravær i 3. tertial omtrent på snittet i 1. og 2. tertial endte totalfraværet derfor på 9,9 %.

Det meste av reduksjonen sammenliknet med 2020 er knyttet til langtidsfravær. Egenmelding er noenlunde stabilt, mens korte sykmeldinger har gått litt opp. Det korte fraværet er i 2021 på 2,3 % totalt, opp 0,6 %-poeng fra 2020. Ca. 25 fraværspersent som egenmelding er registrert som koronarelatert i 2021, det utgjør ca. 20 % av totalt egenmeldt fravær.

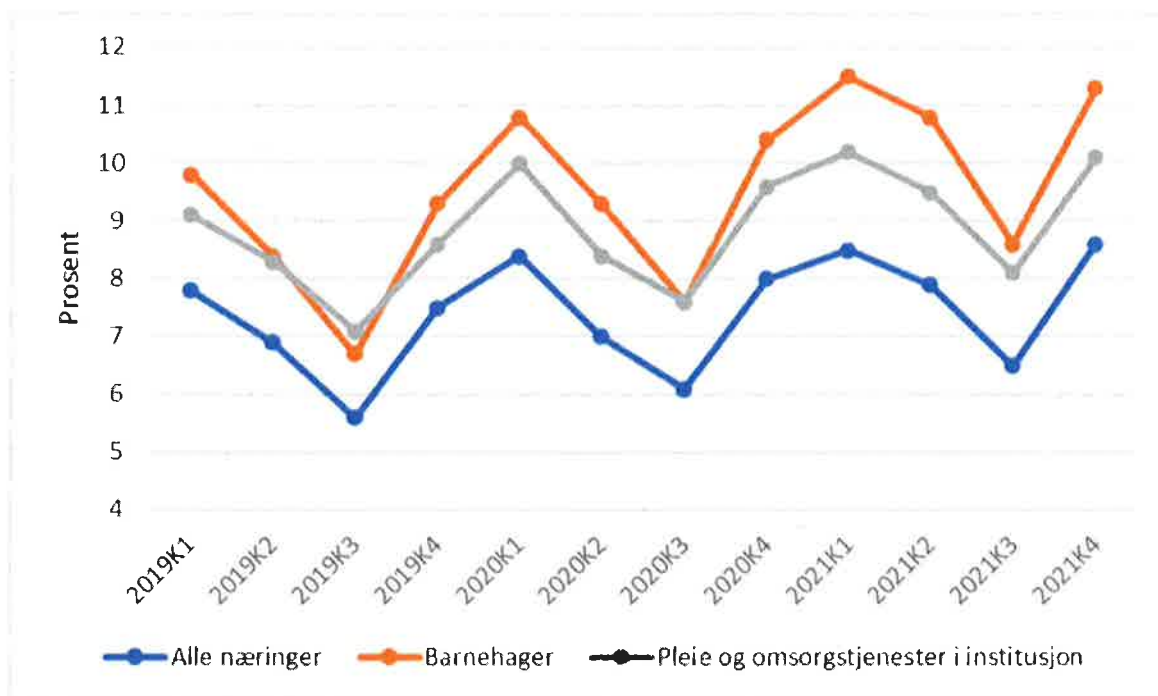
Sammensetning og mengde av sykefravær varierer mellom enhetene. Røst kommune er en liten organisasjon hvor fravær av enkeltansatte kan gi store utslag på statistikken, noe som er med på å forklare disse variasjonene. Det som er bemerkelsesverdig for 2021 er for det første et mye lavere sykefravær i helse- og omsorgssektoren enn hva vi har sett i tidligere år. Det andre er at sykefraværet i oppvekstsektoren er meget høyt.

Det totale sykefraværet utgjør 1 286 dagsverk for hele 2021, hvor utgiftene til 295 av disse ikke refunderes gjennom sykelønnsrefusjoner. Disse 295 dagsverkene utgjør ca. 1,1 årsverk, og dette omsettes enten i økte lønnsutgifter for kommunen (der vikar leies inn), eller i tapt/endret tjenesteproduksjon (der vikar ikke leies inn).

Røst kommune har oppmerksomhet på hva som lar seg gjøre for å få ansatte tilbake i jobb så snart som mulig. Den generelle trenden de siste årene har vært at sykefraværet har gått ned, men så ble det et hopp i 2020. Dette har som sagt gått noe ned igjen i 2021, men det er fortsatt et godt stykke igjen til nasjonale mål som sier at sykefraværet ikke skal overstige 5,6 %.

Gjennomsnittlig legemeldt sykefravær i norske kommuner var på 7,9 % i 2021. Det sammenlignbare tallet for Røst kommune er 9,0 %. Som bildet under viser er det på landsbasis stor forskjell fra kvartal til kvartal, og det er også store kjønnsforskjeller på sykefraværstatistikken.

Figur 1. Legemeldt sykefravær etter næring 1. kvartal 2019 – 4. kvartal 2021. Kommuner



Kilde: <https://www.ks.no/fagomrader/statistikk-og-analyse/fravar/koronapreget-sykefravar-i-kommunesektoren-i-2021/>

E) ETISK STANDARD OG BETRYGGENDE KONTROLL

Røst kommune har følgende overordnede målsetting:

Røst kommune vil tilstrebe og fremme gode betingelser

- *for å ivareta deltakernes helse, skape et godt arbeidsmiljø og sette sikkerhet på arbeidsplassen i fokus*
- *for å verne det ytre miljø mot uheldig og skadelig påvirkning*
- *for å ansvarliggjøre alle deltakere*

Etiske retningslinjer for Røst kommunes ansatte ble vedtatt i 2012. Lederne med personalansvar har et spesielt ansvar for å utvikle holdninger og å følge opp at medarbeiderne er kjent med, og etterlever kommunens etiske retningslinjer. Lederne skal gjennomgå de etiske retningslinjene med sine medarbeidere, og påse at de har satt seg inn i og forstått retningslinjene. Røst kommune har som målsetting at kritikkverdige forhold skal avdekkes, og at det blir iverksatt tiltak for å endre uheldig praksis. I arbeidsreglementet for Røst kommune, som ble revidert og vedtatt i 2018 presiseres den enkelte ansattes ansvar for å varsle om kritikkverdige forhold og at varsling skal skje tjenestevei. Det er utarbeidet egen varslingsplakat med skjema som skal benyttes av ansatte ved varsling av kritikkverdige forhold. Alle nytilsatte får tildelt arbeidsreglement, permisjonsreglement, m.m. når de mottar arbeidsavtale.

Avtalen med Hemis bedriftshelsetjeneste ble inngått i 2018. Den formelle kontakten med Hemis reguleres av en detaljert samarbeidsplan med oversikt over hvor Hemis skal bistå kommunen innen helse, miljø og sikkerhet i løpet av året. Avtalen ser ut til å fungere godt, og benyttes aktivt av enhetene i HMS arbeidet.

Statlige tilsyn: Arbeidstilsynet gjennomførte 1. halvdel av 2021 postalt tilsyn for å bidra til at kommunen som arbeidsgiver og byggherre arbeider systematisk for å forhindre at både egne og andre arbeidstakere utsettes for helseskadelig eksponering for asbestfibre. I tilsynet fant Arbeidstilsynet forhold som ikke er i samsvar med regelverket, og kom på den bakgrunn med følgende reaksjoner; 1) krav om opplysninger, 2) pålegg om informasjon og opplæring (ikke saneringsarbeid) og 3) pålegg om rutine for å kartlegge asbest ved oppdragsforhold. Kommunen oppfylte alle påleggene jf. tilbakemelding datert 05.01.2022.

Følgende tiltak er iverksatt i 2021 for å sikre betryggende kontroll med virksomheten:

- Det er investert i nytt avvikssystem (Compilo/Kvalitetslosen).
- Det er vedtatt nytt politisk delegasjonsreglement og nytt finansreglement.
- Det er utarbeidet et kunnskapsgrunnlag i forbindelse med øykommuneprosjektet som adresserer sterke og svake sider ved kommunens drift i dag, og hvordan driften samsvarer med krav i lover forskrifter.

Følgende tiltak er planlagt iverksatt i 2022 for sikre betryggende kontroll med virksomheten:

- Etiske retningslinjer med tanke på at kommunen er bygd på tillit, spesielt når det gjelder rutiner på økonomiområdet med bl.a. attestering og anvisning, skal gjennomgås i ledergruppa. Det skal samtidig stilles krav om at det samme skal gjøres av enhetslederne videre ut i organisasjonen.
- Investert avvikssystem skal installeres, og det skal gjennomføres opplæring av systemet i hele organisasjonen.
- Etablerte rutiner og prosedyrer skal legges lett tilgjengelig med tanke på avvikssystemet, og det skal kartlegges behov for nye rutiner og prosedyrer.
- Flere reglement skal oppdateres og behandles politisk, bl.a. økonomireglement.
- Fase 2 i øykommuneprosjektet iverksettes, hvor det skal jobbes mer konkret med strategier for å sikre at lov- og forskriftskrav oppfylles.
- Arbeide videre for at internkontrollen i seg selv skal være systematisk og tilpasset kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Det ble i 2021 ikke avdekket alvorlige hendelser i forhold til liv og helse. Det er heller ikke registrert forurensning av ytre miljø.

F) LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Røst kommune har som målsetting å bidra til likestilling mellom kjønnene innenfor de yrkesgruppene kommunen sysselsetter. Likestilling skal vurderes ved alle kunngjøringer og tilsetninger i kommunen. Kommunens ledere skal aktivt fremme likestilling mellom kjønnene innenfor sin enhet. Per i dag er kvinneandelen størst innenfor helse- og omsorgssektoren, skole og barnehage og i administrasjonen samlet, mens andelen menn er størst innen teknisk sektor. Det er en ønskelig utvikling i årene fremover at man finner en mer balansert kjønnsfordeling i de forskjellige sektorene.

Likestillings- og diskrimineringsloven pålegger kommunene å utferdige en likestillingsredegjørelse annethvert år.

Tabellen under viser kvinneandelen i Røst kommune i ulike stillingskategorier, samt en lønnskartlegging fordelt på kjønn basert på gjennomsnittlig årslønn inkludert faste tillegg (kveld/natt/lør/søn-tillegg i omsorgstjenestene, hjemmevakttillegg vannverk, beredskapstillegg brann, funksjonstillegg skole, seniortillegg).

KVINNEANDEL Kvinner % av totaltall for begge kjønn	Årsverk	Snitt årslønn	Snitt
			årslønn inkl. faste tillegg
1 - Stilling uten særskilt krav til utdanning	97,4 %	99,9 %	100,1 %
2 - Lærlinger	100,0 %	100,0 %	100,0 %
3 - Fagarbeiderstilling	80,0 %	99,9 %	95,3 %
4 - Lærer og stilling med krav om 3-årig U/H-utdanning	70,0 %	99,6 %	98,7 %
5 - Adjunkt og stilling med krav om 4-årig U/H-utdanning	100,0 %	100,0 %	100,0 %
6 - Adjunkt med till. utd. og stilling m/krav om 5-årig U/H-utd.	100,0 %	100,0 %	100,0 %
7 - Lektor og stilling med krav om mastergrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
8 - Ledere, kap. 4	78,8 %	101,8 %	96,9 %
9 - Ledere, kap. 5	83,3 %	100,5 %	100,5 %
10 - Ledere, kap. 3	25,0 %	98,6 %	96,8 %
11 - Kommunedirektør	100,0 %	100,0 %	100,0 %
12 - Politisk ledelse	100,0 %	100,0 %	100,0 %
ALLE GRUPPER	79,4 %	97,9 %	96,0 %

SNITT ÅRSLØNN M/FASTE TILLEGG I KR	Snitt årslønn inkl. faste tillegg		
	Alle	Kvinner	Menn
Toppledere (kap. 3 og ordfører)	814 106	848 879	779 333
Mellomledere (kap. 4 og 5)	592 679	578 853	646 176
Øvrige ansatte (kap. 4)	526 825	512 725	602 471
Alle grupper	571 930	548 840	660 927

Det er ikke iverksatt spesielle tiltak for å fremme formålet i Likestillings- og diskrimineringsloven.

