

Årsmelding 2022

Moskenes kommune

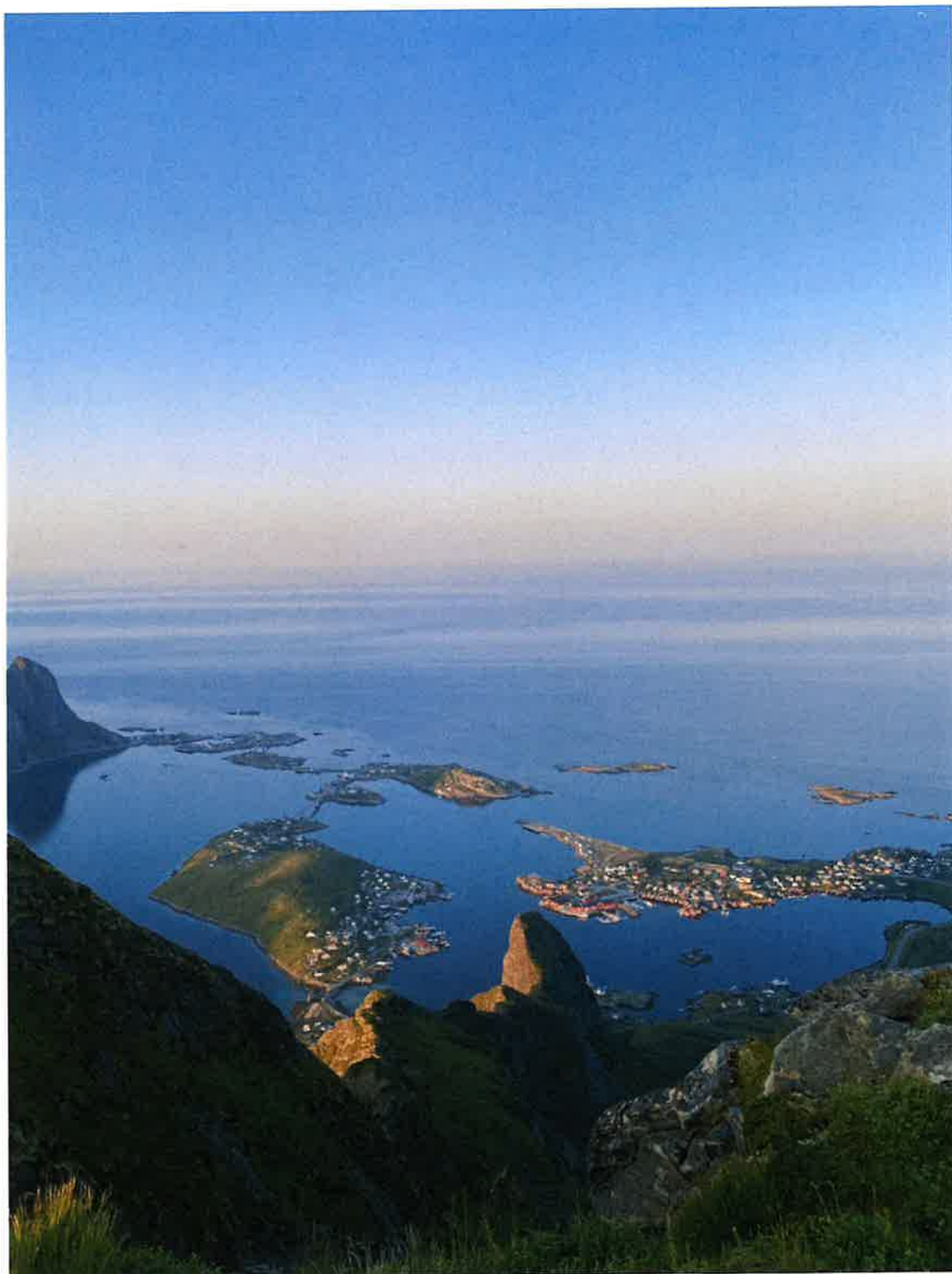


Foto: Marit Jensen

Innledning	5
Del 1: Årsregnskapet 2022	6
Innledning	7
Forskriftsbestemte oppstillinger	9
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 1. ledd)	9
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 2. ledd)	10
Bevilgningsoversikt investering (§5-5, 1. ledd)	11
Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 2. ledd)	12
Økonomisk oversikt drift (§5-6)	13
Balanseregnskapet (§5-8).....	14
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5-9)	16
Noteopplysninger.....	17
Organisering av kommunen	17
Grunnleggende regnskapsprinsipp	18
God kommunal regnskapsskikk.....	19
Note 1 Endring i arbeidskapital (§5-10 A)	20
Note 2 Kapitalkonto (§5-10 B).....	22
Note 3 Endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigering av tidligere års feil (§5-10 C)	23
Note 4 Varige driftsmidler.....	23
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (§ 5-11 B).....	23
Note 6 Utlån (§ 5-11 c)	24
Note 7 Langsiktig lånegjeld (§5-12 A).....	24
Note 8 Avdrag på lån (§5-12 A)	25
Note 9 Pensjon (§5-12C)	26
Note 10 Garantiansvar (§5-12C)	28
Note 11 Avsetning og bruk av bundne fond (§5-13A)	28
Note 12 Selvkostområder (§ 5-13 A).....	29
Note 14 Ytelser til ledende personer (§5-13C)	36
Note 15 Godtgjørelse til revisor (§5-13E)	36
Note 16 Vesentlige poster i regnskapet.....	37
Note 17 Økonomisk utvikling	37

Note 18 Usikre forpliktelser, betingende eiendeler og hendelser etter balansedagen	38
Del 2: Årsberetning	39
Økonomisk stilling og resultat.....	40
Nøkkeltall	40
Driftsregnskapet for 2022	41
Handlingsregler	42
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	42
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	42
Etisk standard og internkontroll.....	43
Likestilling og diskriminering.....	43
HMS	43
Miljø	43
Sykefravær	43
Sentrale kapitler	44
Befolkningsutvikling	44
Totaloversikt.....	45
§ 5-4 første ledd Bevilgningsoversikt drift (1A).....	45
Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 2. ledd)	45
Budsjettavvik.....	46
Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 5-4, første ledd)	46
Avvik bevilgningsoversikt drift- del 1b (BRF § 5-4, andre ledd)	47
Programområde 20 Pleie og omsorg	47
Programområde 30 sosiale tjenester/NAV	48
Regnskap	49
Programområde 40 administrativ styring og støtte.....	49
Programområde 50 oppvekst/kultur	51
Kommentar til status økonomi	51
Programområde 60 Teknisk etat.....	51
Programområde 70 Politisk styring og kontroll	53
Kommentar til status økonomi	53
Programområde 80 skatt, ramme og finans	53
Status økonomi per tjeneste	53
Avvik bevilgningsoversikt (BRF §5-5)	53
Bevilgningsoversikt investering (§5-5, 1. ledd)	53
Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 2. ledd)	55
Finansforvaltning.....	57

Del 3: Årsmelding	59
Programområde 20 Helse og omsorg	59
Programområde 30 Sosiale tjenester/NAV	61
Programområde 40 Administrativ styring og støtte	61
Programområde 50 Oppvekst og kultur	62
Programområde 60 Teknisk etat.....	63

Innledning

2022 ble også et svært krevende år for Moskenes kommune med negativt driftsresultat på 19,4 millioner kroner. Sammenlignet med regnskap for 2021 var det dog en forbedring på 1,8 mill kr. Det akkumulerte negative driftsresultatet er ved det økt til 89,9 mill kr, en økning på 19,4 mill kr. fra 2021.

2022 bærer preg av store utskiftninger i administrasjonen, i tillegg til at vi så enden av pandemien som har preget de siste årene. Mangel på ressurser har gjort at det kun har vært fokus på daglig drift, og sikre at innbyggere får lovpålagte tjenester.

I forbindelse med vedtaket på budsjett for 2022 ble det budsjettert med et realistisk budsjett. Den nye tilnærmingen gjør det enklere å sette opp et forståelig og styrbart budsjett, da en ikke lenger trenger å gjøre tekniske urealistiske tilnærminger for å få budsjettet i balanse, slik som tidligere.

Kommunen har brukt mindre enn budsjettert, men drives fortsatt med merforbruk.

Den største negative utviklingen kan tilskrives helse- og omsorg som hadde en differanse fra revidert budsjett på 9,5 millioner kroner i 2022. I tillegg til en økning fra regnskapet 2021 til 2022 på 1 millioner kroner.

Reine, 23. mai 2023



Randi Gregersen

Kommunedirektør

Del 1: Årsregnskapet 2022

Innledning

Moskenes kommune sitt årsregnskap for 2022 legges herved frem i henhold til bestemmelsene i kommuneloven av 22.06.2018, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Kommunen rapporterer i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. av 18.10.2019, og KOSTRA veilederen for 2022 (KOMMUNE--STaT- RAPPORTERING).

Årsregnskapet inneholder forskriftsbestemte oppstillinger og noter (§ 5-2 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, heretter omtalt som budsjett- og regnskapsforskriften). De forskriftsbestemte oppstillingene er bevilgningsoversikt drift (§ 5-4), bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art– drift (§ 5-6), balanseregnskapet (§ 5-8) og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (§ 5-9).

Årsregnskapet og årsberetningen skal behandles av kommunestyret senest 30. juni (kommuneloven § 14-3). Vedtaket om årsregnskapet skal angi hvordan et eventuelt merforbruk skal dekkes inn. Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett- og regnskapsforskriften). Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppstod (kommuneloven § 14-11). Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppstod, etter at så mye som mulig av beløpet er strøket mot avsetninger til ubundet investeringsfond (§ 4-5 i budsjettforskrift- og regnskapsforskriften).

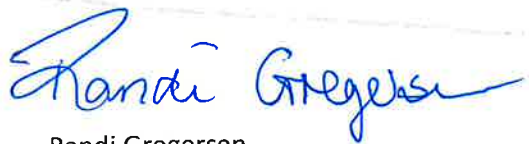
Etter kommunelov av 22.06.2018, er ikke mindreforbruk i driftsregnskapet lenger aktuelt, da dette skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykningsbestemmelsen, jamfør § 4-3 i budsjett- og regnskapsforskriften. På tilsvarende måte er heller ikke udisponert beløp i investeringsregnskapet aktuelt lenger, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§§ 4-6 i budsjett- og regnskapsforskriften).

Driftsregnskapet for 2022 ble avsluttet med merforbruk på 19,4 millioner kroner. Til sammenligning ble driftsregnskapet for 2021 med merforbruk på 21,2 millioner kroner.

Investeringsregnskapet for 2022 avsluttes med i balanse. Til sammenligning ble investeringsregnskapet for 2021 ble også avsluttet i balanse.

Brutto og netto driftsresultat er negativt med henholdsvis 13,4 millioner kroner og 15,7 kroner. Til sammenligning var brutto og netto driftsresultat i 2021 negativt med henholdsvis 24,2 millioner kroner og 24,8 millioner kroner.

Reine, 02. mai 2023

A handwritten signature in blue ink, reading "Randi Gregersen". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

Randi Gregersen

Kommunedirektør

Forskriftsbestemte oppstillinger

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 1. ledd)

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift					
Regnskap					
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd	-57 258	140	-51 328	-51 468	-55 502
Inntekts- og formuesskatt	-40 538	-3 497	-37 444	-33 947	-34 390
Eiendomsskatt	-5 524	-500	-5 500	-5 000	-5 089
Andre generelle driftsinntekter	-1 160	0	-425	-425	-4 569
Sum generelle driftsinntekter	-104 480	-3 857	-94 698	-90 841	-99 550
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320
Avskrivninger	7 569	0	7 996	7 996	7 437
Sum netto driftsutgifter	117 861	31 783	120 580	88 798	123 757
Brutto driftsresultat	13 381	27 926	25 883	-2 043	24 207
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-292	0	-197	-197	-324
Utbytter	-1 040	0	-900	-900	-975
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	6 187	0	6 150	6 150	4 557
Avdrag på lån	5 003	0	5 100	5 100	4 849
Netto finansutgifter	9 857	0	10 153	10 153	8 107
Motpost avskrivninger	-7 569	0	-7 996	-7 996	-7 437
Netto driftsresultat	15 669	27 926	28 040	114	24 877
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 171	0	0	0	694
Bruk av bundne driftsfond	-3 443	0	-1 044	-1 044	-4 328
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	929	929	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	3 727	0	-114	-114	-3 634
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	19 397	27 926	27 926	0	21 243
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig	-19 397	0	0	0	-21 243

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 2. ledd)

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. hovedområde

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320

Hovedområ Netto driftsutgifter pr. hovedområde

20 PLEIE- OG OMSORGSETAT	71 273	23 500	61 115	37 615	70 306
30 SOSIALE TJENESTER/NAV	1 241	50	1 478	1 428	1 045
40 ADMINISTRATIV STYRING OG STØT	12 441	500	15 411	14 911	15 263
50 OPPVEKST/KULTUR	19 015	4 750	22 028	17 278	21 152
60 TEKNISK ETAT	8 358	2 983	8 107	5 125	8 480
70 POLITISK STYRING OG KONTOLLOF	1 833	0	1 989	1 989	1 879
80 SKATT, RAMME OG FINANS	-3 869	0	2 456	2 456	-1 805
Netto for alle hovedområder	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320

Bevilgningsoversikt investering (§5-5, 1. ledd)

Regnskap					
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	1 352	2 315	-44 635	46 950	7 677
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	1 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	310	360	0	360	296
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	0	-3 544	394	-3 938	-832
Tilskudd fra andre	-16	0	0	0	-329
Salg av varige driftsmidler	-106	0	1 100	-1 100	-3 934
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	-2
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-1 229	2 609	45 521	-42 912	-1 000
Sum investeringsinntekter	-1 352	-935	47 015	-47 950	-6 097
Videreutlån					
Videreutlån	1 700	4 000	0	4 000	4 642
Bruk av lån til videreutlån	-1 700	-4 000	0	-4 000	-4 642
Avdrag på lån til videreutlån	3 427	845	0	845	435
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 032	-845	0	-845	-3 881
Netto utgifter videreutlån	2 395	0	0	0	-3 447
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	809	0	0	0	3 204
Bruk av bundne investeringsfond	-3 204	0	0	0	-1 370
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-310	-2 380	-2 380	0	-1 263
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	1 000	0	1 000	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 705	-1 380	-2 380	1 000	571
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	360	0	360	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling	0	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973
Sum til fordeling (netto)	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973

Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 2. ledd)

	Regnskap 2022	Oppr. budsjett 2022	Rev. budsjett 2022	Regnskap 2021
Pleie- og omsorgsetat				
Ultralydapparat	0	0	210 000	0
Sum Pleie- og omsorgsetat	0	0	0	0
Teknisk etat				
Reinebringen	0	0	0	2 099 632
Adkomst pulvert ytre havn/tårnetlegging	594 622	600 000	200 000	93 705
Brannpumpe	0	0	0	184 687
Miljøtiltak	0	0	0	0
Molokker/ Container	0	50 000	0	0
Nytt stikningsutstyr	0	0	0	234 953
Oppgradering, skilling og etablering av parkeringsplasser	160 457	2 300 000	500 000	2 846 551
Oppvekstsenter Sørvågen	0	40 000 000	0	1 099 244
Interne finanstransaksjoner				1 000 000
Sanering avløp Hamnøy	0	350 000	0	0
Vannledning reine	0	300 000	0	0
Velferdsteknologi	0	250 000	0	0
Kjøp mannskapsbil	0	1 400 000	1 100 000	0
Traktor	0	0	0	639 799
Eldreboliger Reine-Idrettsveien 23	0	1 250 000	0	145 488
Kum Reine Vannverk				88 974
Toalett LAS	0	0	0	220 720
Søppelskur	0	350 000	0	0
Reine sykehjem ventilasjonsanlegg	0	100 000	0	0
Slamavskiller avløp Breilandet	304 891	0	305 000	0
Salg eiendom/utstyr	142 545	0	0	23 540
Parkeringsautomater	149 137			0
Sum Teknisk etat	1 351 651	46 950 000	2 315 000	8 677 294
Investeringer i varige driftmidler	1 351 651	46 950 000	2 315 000	8 677 294
Kjøp av aksjer og andeler/EK tilskudd KLP	310 914	360 000	360 000	296 076
Sum investeringer	1 662 565	47 310 000	2 675 000	8 973 370

Økonomisk oversikt drift (§5-6)

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	-57 258	-51 328	140	-51 468	-55 502
Inntekts- og formuesskatt	-40 538	-37 444	-3 497	-33 947	-34 390
Eiendomsskatt	-5 524	-5 500	-500	-5 000	-5 089
Andre skatteinntekter	-40	0	0	0	-40
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 120	-425	0	-425	-4 529
Overføringer og tilskudd fra andre	-24 908	-26 585	-850	-25 735	-32 726
Brukerbetalinger	-5 255	-6 623	1 000	-7 623	-5 837
Salgs- og leieinntekter	-9 278	-7 760	753	-8 513	-7 382
Sum driftsinntekter	-143 921	-135 666	-2 955	-132 712	-145 495
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	63 730	65 329	24 900	40 429	64 684
Sosiale utgifter	10 570	15 868	0	15 868	9 804
Kjøp av varer og tjenester	68 566	68 297	5 650	62 647	75 164
Overføringer og tilskudd til andre	6 867	4 059	330	3 729	12 612
Avskrivninger	7 569	7 996	0	7 996	7 437
Sum driftsutgifter	157 302	161 549	30 880	130 669	169 702
Brutto driftsresultat	13 381	25 883	27 926	2 043	24 207
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-292	-197	0	-197	-324
Utbytter	-1 040	-900	0	-900	-975
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	6 187	6 150	0	6 150	4 557
Avdrag på lån	5 003	5 100	0	5 100	4 849
Netto finansutgifter	9 857	10 153	0	10 153	8 107
Motpost avskrivninger	-7 569	-7 996	0	-7 996	-7 437
Netto driftsresultat	15 669	28 040	27 926	114	24 877
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 171	0	0	0	694
Bruk av bundne driftsfond	-3 443	-1 044	0	-1 044	-4 328
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	929	0	929	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	3 727	-114	0	-114	-3 634
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	19 397	27 926	27 926	0	21 243
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	-19 397	0	0	0	-21 243

Balanseregnskapet (§5-8)

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		379 883	368 021
I. Varige driftsmidler	4	176 659	182 863
1. Faste eiendommer og anlegg		171 513	177 283
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		5 146	5 580
II. Finansielle anleggsmidler		17 354	16 491
1. Aksjer og andeler	5	4 904	4 609
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	12 450	11 882
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	185 871	168 668
B. Omløpsmidler		37 949	43 538
I. Bankinnskudd og kontanter	1	7 553	6 242
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		30 396	37 296
1. Kundefordringer		1 649	1 317
2. Andre kortsiktige fordringer		15 403	24 027
3. Premieawik	11	13 343	11 952
Sum eiendeler		417 832	411 559

EGENKAPITAL OG GJELD				
C. Egenkapital		-9 916	-28 765	
I. Egenkapital drift		78 970	63 301	
1. Disposisjonsfond	13	0	0	
2. Bundne driftsfond	13	-10 952	-7 225	
3. Merforbruk i driftsregnskapet		89 922	70 525	
II. Egenkapital investering		-11 515	-14 221	
1. Ubundet investeringsfond	13	-9 642	-9 952	
2. Bundne investeringsfond	13	-1 873	-4 269	
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0	
III. Annen egenkapital		-77 371	-77 845	
1. Kapitalkonto	2	-78 167	-78 641	
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	796	796	
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	3	0	0	
D. Langsiktig gjeld		-318 823	-305 417	
I. Lån		-134 290	-138 720	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-134 290	-138 720	
2. Obligasjonslån		0	0	
3. Sertifikatlån		0	0	
II. Pensjonsforpliktelse		-184 533	-166 696	
E. Kortsiktig gjeld		-89 093	-77 378	
I. Kortsiktig gjeld		-89 093	-77 378	
1. Leverandørgjeld		-11 003	-6 640	
2. Likviditetslån		-64 967	-50 535	
3. Derivater		0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld		-12 733	-19 662	
5. Premieavvik	11	-391	-540	
Sum egenkapital og gjeld		-417 832	-411 559	
F. Memoriakonti		0	0	
I. Ubrukte lånemidler		11 920	10 849	
II. Andre memoriakonti		-100	0	
III. Motkonto for memoriakontiene		-11 820	-10 849	
Kontrollsum balanse		0	0	

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5-9)

§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT		2022
1.	Netto driftsresultat	15 669
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	7 171
3.	Bruk av bundne driftsfond	- 3 443
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	-
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk	929
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	20 326
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	- 929
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	19 397
18.	Fremført til inndekning i senere år - merforbruk	19 397
SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING		2022
1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	5 634
2.	Avsetninger til bundne inv.fond	809
3.	Bruk av bundne inv.fond	- 3 204
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	- 1 391
5.	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-
6.	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
7.	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	- 2 740
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	1 000
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	108
11.	Strykning av bruk av lån (videreutlån)	2 300
11.1	Bruk av lån til investeringer - ikke budsjettert	- 3 838
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond	2 430
13.1	Følbudsjettert inndekning av udekket	- 1 000
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
16.	Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	-

Noteopplysninger

Organisering av kommunen

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Store deler av administrasjonen har i 2022 skiftet ut, og det har preget hele kommunen.

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

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
K-sekretariatet IKS	Kontrollutvalgssekretariat	IKS	Vestvågøy
Komrev Nord IKS	Revisjon	IKS	
Lofotrådet IKP	Regionråd	§ 18 ny KL	
Lofoten Avfallsselskap IKS	Avfallsselskap	IKS	Vestvågøy
Lofoten friluftsråd	Friluftsråd	§ 27 gml. KL	
vertskommunesamarbeid som kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Lofoten IKT	IKT-tjenester	§ 20 ny KL	Vågan
PPT Vest-Lofoten	Pedagogisk-psykologisk tjeneste	§ 20 ny KL	Vestvågøy
RKK Lofoten	Regionalt kompetansekantor	§ 20 ny KL	Vågan
Vest-Lofoten Barnevern	Barneverntjenester	§ 20 ny KL	Vestvågøy
Lofoten interkommunale legevakt	Interkommunal legevakt	§ 20 ny KL	Vestvågøy
NAV Lofoten	NAV-tjenester	§ 20 ny KL	Vestvågøy
Lofoten brann- og redningsvesen	Brannvesen	§ 20 ny KL	Vestvågøy

Kommuner kan samarbeide om løsning av felles oppgaver på flere måter enn ordinært innad i kommunen, interkommunalt samarbeid og aksjeselskap. Innenfor kommuneloven §17 kan interkommunale samarbeid organiseres som politiske råd¹, kommunalt oppgavefellesskap² eller vertskommunesamarbeid³.

Vertskommunesamarbeid er ikke eget rettssubjekt og fører dermed ikke egne regnskap. Samarbeidets utgifter og inntekter inngår i vertskommunens årsregnskap.

Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 innebærer at en kommune (samarbeidskommune) kan avtale med en annen kommune (vertskommune) at vertskommunen skal utføre oppgaver og treffe avgjørelser etter delegert myndighet fra samarbeidskommunen. Det skal inngås en skriftlig samarbeidsavtale som blant annet skal inneholde bestemmelser om det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen, og regler for uttreden og oppløsning av samarbeidet. Samarbeidsformen etter gammel kommunelov § 27 er opphevet i ny kommunelov av 22.06.2018 og alle slike samarbeid må omdannes innen 2023.

¹ Kommuneloven kapittel 18

² Kommuneloven kapittel 19

³ Kommuneloven kapittel 20

Grunnleggende regnskapsprinsipper

Arbeidskapitalprinsippet (§ 14-6 i kommuneloven)⁴

All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Bruttoprinsippet (§§ 14-6 i kommuneloven)

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.

Anordningsprinsippet (§ 14-6 i kommuneloven)⁴

Alle kjente utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i kommunekassen sitt årsregnskap, enten de er betalt eller ikke. Med kjent menes at varer og tjenester må være levert for inntektsføring og mottatt for utgiftsføring. Tidspunktet for når fakturaer forfaller er uten betydning med tanke på bokføringstidspunkt.

Beste estimat (§§ 14-6 i kommuneloven)

Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Regler om måling (Forsiktighetsprinsippet)

Forsiktighetsprinsippet er ikke nevnt som et grunnleggende regnskapsprinsipp i kommuneloven §14-6 og er heller ikke definert som et grunnleggende regnskapsprinsipp i rammeverket. Men basert på reglene om måling av eiendeler og gjeld i § 3-2 og § 3-3 i budsjett- og regnskapsforskriften, skal urealisert tap regnskapsføres.

Måling av anleggsmidler og langsiktig gjeld

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler som bygninger, anlegg, maskiner og transportmidler, klassifiseres som anleggsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har ubegrenset brukstid avskrives ikke, mens anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter § 3-4 i budsjett- og regnskapsforskriften. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet. Anleggsmidler som har hatt verdifall som ikke forventes å være forbigående nedskrives til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld måles til opptakskost og oppskrives ved en varig økning i forpliktelsen. Langsiktig gjeld oppskrives likevel ikke ved rentendringer på lån. Oppskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for oppskrivningen faller bort.

⁴ Unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet

For lån er det kun den delen som faktisk er brukt i løpet av året som ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost i balansen (§§ 2-6 i budsjett- og regnskapsforskriften).

Regnskapsføring av premieavvik vil i henhold til (§ 3-5 og 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften) vil også fremstå som et unntak

Prinsippendringer skal etter budsjett- og regnskapsforskriften §§ 3-7 regnskapsføres direkte mot egenkapitalen og vil også fremstå som et unntak

Måling av omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Kommunekassen sine omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler måles til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige fordringer klassifiseres som anleggsmiddel.

Kortsiktig gjeld måles til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

God kommunal regnskapsskikk

I henhold til kommuneloven (§§ 14-6) skal også årsregnskapet føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. God kommunal regnskapsskikk er en rettslig standard som skal utvikles innenfor den rammen lovgivningen setter. God kommunal regnskapsskikk er ment som et dynamisk begrep og skal angi standarder som kompletterer lovverket. Disse regnskapsstandardene utformes gjennom praksis, teori og samfunnsutvikling.

Forskriftsbestemte NOTER

Note 1 Endring i arbeidskapital (§5-10 A)

Det skal opplyses om hva arbeidskapitalen er ved inngangen av året, årets endring i arbeidskapitalen, og hva arbeidskapitalen er ved utgangen av året. Årets endring i arbeidskapitalen skal spesifiseres med netto utgifter i investeringsregnskapet, endring i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Kommuneregnskapet skal vise all anskaffelse og bruk av midler⁵. Det betyr at regnskapet er et arbeidskapitalregnskap som omfatter inntekter og innbetalingsposter, som for eksempel bruk av lån og mottatte avdrag på utlån, salg av aksjer og andeler, og utgifter og utbetalingsposter, som for eksempel avdrag på lån og utlån, kjøp av aksjer og andeler.

Tabellen viser en spesifikasjon av endring arbeidskapital ifølge balansen. Oversikten viser endringene i de enkelte beholdningskonti som inngår i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld. Tabellen viser også sum anskaffelser og sum bruk av midler fra drifts- og investeringsregnskapet.

Arbeidskapitaloversikten viser regnskapets inntekter og innbetalingsposter, og utgifter og utbetallingsposter, det vi si bevilgningsregnskapets eksterne transaksjoner.

⁵ Kommuneloven § 14-6

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-143 821	-145 495
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-1 432	-1 299
Utgifter driftsdel	149 733	162 265
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	11 190	9 406
Netto driftsresultat	15 669	24 877
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-122	-5 095
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-3 961	-9 525
Utgifter investeringsdel	1 352	8 677
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	5 437	5 372
Netto utgifter i investeringsregnskapet	2 705	-571
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	18 375	24 306
Endring i ubrukte lånemidler	1 071	-5 829
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	17 304	30 136

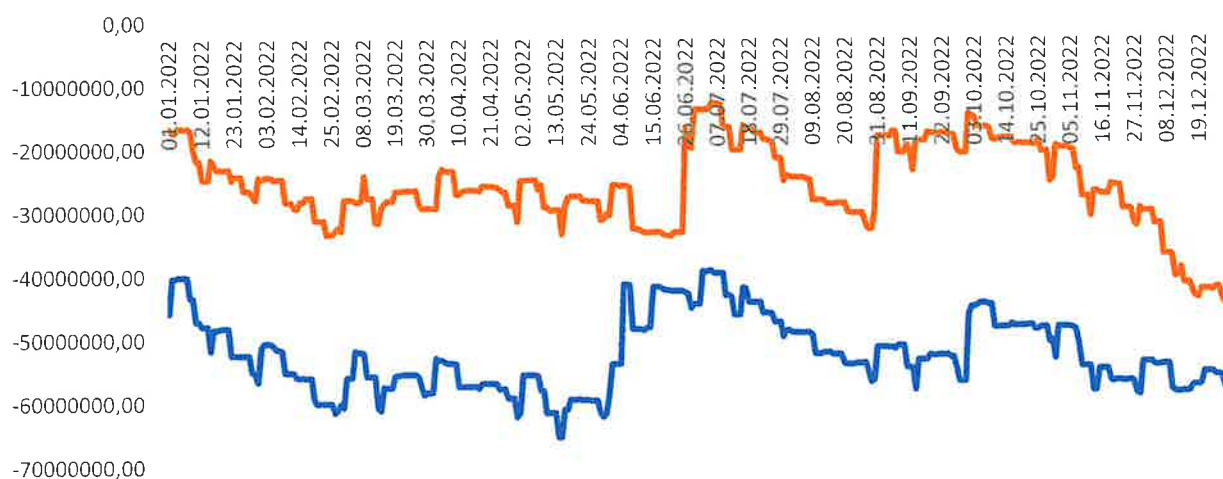
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Endring 2022	Regnskap 2021	Endring 2021
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	13 343	1 392	11 952	4 304
Endring kortsiktige fordringer	17 052	-8 292	25 344	-4 207
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	7 553	1 311	6 242	-1 614
Sum endring omløpsmidler	37 949	-5 589	43 538	-1 517
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	-391	150	-540	-49
Endring kortsiktig gjeld	-88 702	-11 865	-76 837	-23 382
Sum endring kortsiktig gjeld	-89 093	-11 715	-77 378	-23 431
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	-51 144	-17 304	-33 840	-24 948

Likviditet

Budsjett- og regnskapsforskriften pålegger kommunestyret et særlig ansvar å sikre at kommunen har så god likviditet at løpende forpliktelser kan dekkes til enhver tid.

Likviditeten bygger delvis på hvordan inntektssystemet for kommunal sektor er bygd opp, blant annet rammetilskuddet utbetales i ti terminer (alle måneder unntatt august og desember). Det er i tillegg ubrukte lånemidler eller låneopptak og eksterne midler som er satt av på bundne fond.

Kommunen har de siste årene sett seg nødt til å ta opp kassakreditt, og har dermed negativ likviditet.



Oransje linje er 2021 og blå linje er 2022, likviditeten har blitt ytterligere negativ med 13 millioner kroner, det vil si 29,78 prosent. Kommunen lever dermed på lånte midler.

Note 2 Kapitalkonto (§5-10 B)

Årets endring i kapitalkonto skal spesifiseres med årets endring i bokført verdi av anleggsmidlene og langsiktig gjeld, endring i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Dette fordi kapitalkonto skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital. I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital. Derfor skal økning og reduksjon av egenkapitalen «rettes opp» ved bokføring mot kapitalkonto⁶. Netto på kapitalkonto viser hvor stor andel av kommunens anleggsmidler som er finansiert av egenkapital.

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	379 883 035,38	368 021 369,00	11 861 666,38
Langsiktig gjeld	318 823 309,18	305 416 635,00	13 406 674,18
Endring ubrukte lånemidler	11 919 979,86	10 849 294,48	1 070 685,38
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00
Netto endring	72 979 706,06	73 454 028,48	-474 322,42

⁶ Kommuneregnskapet 8. utgave av Øyvind Sunde, 2021

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigerings av tidligere års feil (§5-10 C)

Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigerings av tidligere års feil.

I 2022 har det ikke vært vesentlige endringer i regnskapsestimater. Det er heller ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipp i 2022.

Note 4 Varige driftsmidler

For hver gruppe av varige driftsmidler skal det opplyses om avskrivningsperioder. For hver gruppe av varige driftsmidler skal det også opplyses om balanseført verdi ved inngangen av året, årets tilgang, avgang, avskrivninger, nedskrivninger og eventuelle reverseringer av nedskrivninger, og balanseført leieavtalen er vesentlig. Det skal i tillegg opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Bolliger, skoler, veler	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	1 208 953	164 000	37 093 905	84 271 296	60 124 352	182 862 507
Årets tilgang	0	0	899 513	465 217	0	1 364 730
Årets avgang	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	1 208 953	164 000	37 993 418	84 736 514	60 124 352	184 227 237
Avskrivning	121 375	44 000	1 623 840	3 350 765	2 428 700	7 568 680
Nedskrivning						
Årets reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi pr. 31.12	1 087 578	120 000	36 369 578	81 385 749	57 695 652	176 658 556
						0
						0
Tap ved salg av anleggsmidler						0
Gevinst ved salg av anleggsmidler						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Tilgang inneholder årets investeringer i varige driftsmidler på 1,6 millioner kroner, se første post i bevilgningsoversikt investering.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (§ 5-11 B)

For aksjer og andeler under finansielle anleggsmidler skal det for hvert selskap opplyses om eierandelen og balanseført verdi ved utgangen av regnskapsåret. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i eierandeler. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige nedskrivninger, og eventuelle reverseringer av slike, og årsaken til dette.

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2021
Lofotkraft Holding AS	22170001	6.50%	kr -	kr 20,000	kr 20,000
LofotenMat BA	22170009			kr 5,000	kr 5,000
Destination Lofoten AS	22170014			kr 19,000	kr 19,000
Lofotvei AS	22170019			kr -	kr 15,000
Egenkap.innskudd KLP	22170022			kr 4,810,035	kr 4,500,121
Lofoten Matpark AS	22170023			kr 10,000	kr 10,000
Andel Coop	22170024			kr 300	kr 300
K-sekretariat IKS	22170025			kr 4,300	kr 4,300
KomRev Nord IKS	22170026	0.52%		kr 35,000	kr 35,000
Sum			kr -	kr 4,903,635	kr 4,608,721

Lofotvei AS er avviklet, og dermed nedskrevet i 2022.

Note 6 Utlån (§ 5-11 c)

For utlån under finansielle anleggsmidler skal det for hvert utlån opplyses om lånets størrelse, hvem som er låntaker, og om utlånet er finansiert med egne midler eller med lån etter kommunelovens § 14-17 første ledd. Utlån til samme låntaker kan angis samlet. Utlån til privatpersoner kan også angis samlet. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Det har vært lån ut 1,7 millioner kroner i 2022.

Utlånt til	Utestående 31.12	Utestående 01.01.	Tap på hovedsto	Tap på løpte renter mv	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	12 450 146	11 782 067			
Sum lånefinansierte utlån	12 450 146	11 782 067			
Utlån finansiert med egne midler					
Lån Næringsfond 2		100 000			
Sum egenfinansierte utlån					
Sum	12 450 146	11 782 067			

Note 7 Langsiktig lånegjeld (§5-12 A)

For lån skal det opplyses om hvor mye som gjelder lån til henholdsvis egne investeringer, andres investeringer, innfrielse av kausjoner og videreutlån. Leieforpliktelser som er balanseført skal spesifiseres hvis forpliktelsen er vesentlig. Det skal også opplyses om gjennomsnittlig løpetid og rente. Det skal i tillegg opplyses om verdien på lån som forfaller og må refinansieres i løpet av året regnskapet legges fram

Denne noten beskriver kommune-kassens langsiktige lånegjeld.

Lånesaldo 31.12.2022	Bokført verdi 31.12	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	115,964,280	28	3
Lån til andres investeringer	974,301	34	1
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videreutlån	17,991,145	19	1
Sum bokført langsiktig gjeld	134,929,726		
Herav finansielle leieavtaler	0		
Lån som forfaller i 2023	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Langsiktig gjeld er lån i Kommunalbanken og KLP. Lån til videreutlån er startlån i Husbanken. Lån til andres investeringer er lån for kirketaket.

Det er ingen lån som forfaller de neste 12 månedene. Gjennomsnittlig rente for låneporteføljen er på 3,56 prosent per 31.12.2022.

Det har vært tatt opp 4 millioner kroner i startlån i 2022.

Note 8 Avdrag på lån (§5-12 A)

Det skal opplyses om størrelsen på minimumsavdrag beregnet etter kommunelovens § 14-18 første ledd. Det skal også opplyses om sum avskrivninger, verdien på lånegjelden og verdien på de varige driftsmidlene som ligger til grunn for beregningen. Hvis mottatte avdrag på videreutlån er brukt til å betale avdrag på lån til formål som nevnt i §14-15 første og andre ledd og §14-16, skal det opplyses om beløpet og hvordan minimumsavdraget er korrigert for dette.

Årlig minsteavdrag beregnes som sum lånegjeld (unntatt lån til utlån og forskuttering) dividert på sum avskrivbare anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minste krav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anlegg

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	5,002,832
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	4,363,225
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	639,606.82
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	182,648,506
Bokført verdi lånegjeld 31.12	120,729,071
Avskrivninger	7,568,680

Kommunen har i 2022 betalt 4,3 millioner kroner i avdrag, og skulle etter kommuneloven betalt 5 millioner kroner. Differansen er satt av som kortsiktig gjeld og skal betales i 2023.

Note 9 Pensjon (§5-12C)

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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	6 330 600	442 766
Tilført premiefondet i løpet av året	3 175 503	7 122 996
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 150 551	1 235 162
Innestående på premiefond 31.12.	6 355 552	6 330 600

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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 og med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013.

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 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 549 364 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 425 120	6 002 345
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 429 413	4 903 679
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 199 929	-5 570 761
Administrasjonskostnad	318 753	311 626
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	5 973 357	5 646 889
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 588 420	11 352 851
C Årets premieavvik (B-A)	3 615 063	5 705 962

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 588 420	11 352 851
C	Årets premieavvik	-3 615 063	-5 705 962
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 140 883	1 657 928
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	8 114 240	7 304 817
G	Pensjonstrekk ansatte	1 052 727	1 078 264
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	7 061 513	6 226 553

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 857 707	6 809 673
	Årets premieavvik	3 615 063	5 705 962
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 140 883	-1 657 928
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	12 331 887	10 857 707
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	628 926	553 743
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	12 960 813	11 411 450

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	166 493 224	168 762 012
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	11 286 921	-7 842 409
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	6 425 120	6 002 345
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 429 413	4 903 679
	Utbetalinger	-5 263 170	-5 332 402
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	184 371 508	166 493 225
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	168 369 206	164 767 822
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	7 295 066	-7 678 200
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	9 588 420	11 352 851
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-318 753	-311 626
	Utbetalinger	-5 263 170	-5 332 402
	Forventet avkastning	6 199 929	5 570 761
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	185 870 698	168 369 206
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 499 190	1 875 981
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	76 459	95 675

Årets pensjonspremie, beregnede netto pensjonskostnad og premieavvik., amortiseringskostnad og samlet pensjonskostnad

Det oppstår et avvik, kalt premieavvik, når årets pensjonspremie (betalt premie) til pensjonsselskapet er større eller mindre enn beregnede netto pensjonskostnad. I henhold til § 3-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal premieavviket inntektsføres (ved større innbetaling enn kostnad) eller utgiftsføres (ved mindre innbetaling enn kostnad) i driftsregnskapet i året det oppstår.

Amortiseringsperiode

Siden premieavviket ikke representerer tilgang av midler må det til slutt «gå i null» ved at inntektsføring av premieavvik i et år fører til utgifter i senere år. I henhold til §§ 3-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal premieavvik som har oppstått i 2014 og senere bokføres over 7 år. Dette kalles amortisering av premieavviket.

Premiefond

Premiefondet er et fond som består av tilbakeført premie og avkastning på pensjonsmidler. Midlene kan kun brukes til premiebetaling. Fondet er ikke en del av kommunens balanse, men bruk av det bidrar til reduksjon i betalt pensjonspremie. Bruk av premiefond reduserer også det årlige premieavviket.

Note 10 Garantiansvar (§5-12C)

For hver garanti skal det opplyses om hvem garantien er stilt for, hvilket formål garantien gjelder, type garanti, vedtatt garantiramme, garantiansvaret ved utgangen av regnskapsåret og når garantiansvaret utløper. Hvis en garanti gjelder for lån som enda ikke er tatt opp, skal det også opplyses om forventet låneopptak. Hvis garantien også omfatter renter, omkostninger og lignende, skal det opplyses om dette i tillegg til lånebeløpet. For hver garanti skal det opplyses om garantien er godkjent eller kun vedtatt, men enda ikke godkjent, eller om garantien gjelder for små beløp. Garantier som gjelder privatpersoner, kan summeres og opplyses samlet. Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet.

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	10 000 000	315 000	0		Selskapsavtalen	10.04.2033
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	3 250 000	22 500	0		Selskapsavtalen	01.06.2024
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	10 000 000	360 000	0		Selskapsavtalen	10.10.2034
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	10 000 000	405 000	0		Selskapsavtalen	13.01.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	10 000 000	420 000	0		Selskapsavtalen	20.12.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	30 000 000	1 650 000	0		Selskapsavtalen	01.01.2050
Sum garantier/lån ved kausjon				3 172 500				

Note 11 Avsetning og bruk av bundne fond (§5-13A)

For bundne fond som er vesentlige, skal det opplyses om hvilket formål fondet er bundet til. Det skal også opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet og størrelsen på fondet ved utgangen av året. Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapet, skal det i tillegg opplyses om årsaken til dette.

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Næringsfond II	2 135 886	0	281 667	1 854 219
Boligtilskudd Husbanken	92797	0	0	92 797
Næringsfond konsesjonsavgift	428 980,00	40 206	0	469 186
KNF 2020	235 052,50	0	50 000	185 053
Tilpasningstilskudd Husbanken	170 274,75	0	0	170 275
Etableringstilskudd Husbanken	100 000,00	0	0	100 000
Legekontor	20 866,19	0	0	20 866
Albert Steffensens Gavefond	14 237,57	0	0	14 238
Fond avløpsanlegg	1 928 475,21		873 225	1 055 250
Aktivitetsfond Servicebolig Sørvågen	1 776,34	0	0	1 776
VAR- feiing	519 387,90	0	179 276	340 112
VAR- vann	892 840,83	837 964	1 346 368	384 437
Moskenes sykehjem	12 275,62	61 819	0	74 094
Tidlig inn- jordmor	93 018,00	0	690	92 328
Den kulturelle skolesekken (DKS)	10 424,00	0	0	10 424
Prosjekt uteområde barnehage	2 747,00		2 747	0
Infrastrukturtiltak og restaurering av vei Vindstad	130 000,00	0	130 000	0
Kompensasjonsordning 6. tildelingsrunde	446 000,00	0	446 000	0
Miljødirektoratet ifm Reinebringen	241 397,62	0	0	241 398
Skjønnsmidler 2022	0,00	5 840 490	0	5 840 490
Midler til legekontor fra Husflidslaget	0	5000	0	5 000
Sum	7 476 436,98	6 785 478,29	3 309 973,32	10 951 941,95
Ekstraord. innbetalinger forvaltningslån	3 204 122	808 778	3 204 122	808 779
Sikring av Reinebringen	864 545	0	0	864 545
Etablere toalett på Å	200 000	0	0	200 000
Sum	4 268 667,05	808 778,43	3 204 122,00	1 873 323,48

I 2022 har kommunen vært preget av at det har manglet ressurser i kommunen for å få gjennomført prosjekter. Det betyr at det på enkelte områder ikke har vært aktiviteter, derfor har det på noen av fondene ikke vært aktivitet. Avdelingene har fått beskjed om å bruke midlene i 2023 der det er naturlig.

Note 12 Selvkostområder (§ 5-13 A)

For gebyrer som etter lov eller forskrift ikke skal være større enn selvkost, skal det for hvert

gebyrområde opplyses om gebyrinntekter, beregnet selvkost, selvkostresultat, avsetning til eller bruk av selvkostfondet, eventuelt dekning av fremført underskudd fra tidligere år eller fremføring av årets underskudd til dekning i senere år. Det skal også opplyses om størrelsen på selvkostfondet, eventuelle akkumulert underskudd, ved utgangen av året.

Selvkostområdene i kommunekassen er vann, avløp, slam, slam-forurensningsmyndighet, 10 gravemelding, byggesak, regulering, oppmåling, seksjonering og renovasjon.

I selvkostberegningene benyttes 5-årig SWAP-rente + 0,5 %. I 2022 var denne renta på 2,84 %. Selvkostprogrammet Momentum benyttes til alle selvkostområdene i kommunekassen.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

Moskenes kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat
* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,527 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

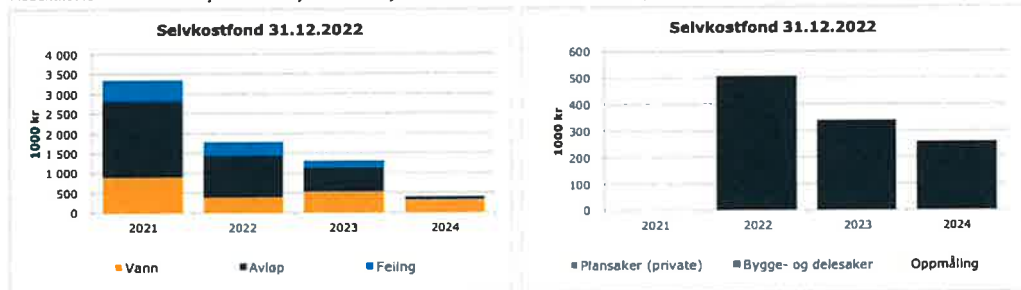
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 16. mars 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Feiling	Plansaker (private)	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 560 058	598 855	172 141	102 814	2 433 868
Avskrivningskostnad	272 224	125 300	0	0	397 524
Kalkulatorisk rente (3.53 %)	141 827	135 595	0	0	277 422
Indirekte driftsutgifter (netto)	155 846	65 001	22 075	5 797	248 719
Driftskostnader	2 129 955	924 751	194 216	108 611	3 357 533
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	32 891	32 891
- Øvrige driftsinntekter	0	0	0	-75 720	-75 720
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 129 955	924 751	194 216	32 891	3 281 813
Gebyrinntekter	1 599 413	0	45	0	1 599 458
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-530 541	-924 751	-194 171	-32 891	-1 682 354
Finansiell dekningsgrad i %	75 %	0 %	0 %	0 %	49 %

Selvkostfond 01.01	892 843	1 928 294	519 388	0	3 340 524
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-530 542	-924 751	-194 171	0	-1 649 464
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	22 136	51 707	14 896	0	88 739
Selvkostfond 31.12	384 437	1 055 250	340 112	0	1 779 799

Etterkalkyle selvkost 2022	Bygge- og delesaker	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	153 565	492 979			646 544
Avskrivningskostnad	0	37 600			37 600
Kalkulatorisk rente (3.53 %)	0	5 968			5 968
Indirekte driftsutgifter (netto)	23 652	26 403			50 055
Driftskostnader	177 217	562 950			740 167
+ Tilskudd/subsidiering	0	270 435			270 435
- Øvrige driftsinntekter	-211 426	-2 795			-214 221
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	-34 208	560 155			525 946
Gebyrinntekter	463 141	289 720			752 861
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	497 349	-270 435			226 915
Finansiell dekningsgrad i %	-1354 %				143 %

Selvkostfond 01.01	0	0			0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	497 349	0			497 349
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	8 771	0			8 771
Selvkostfond 31.12	506 120	0			506 120

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

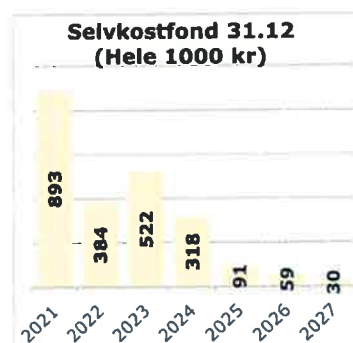
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 530 542. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 384 437. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	677 483	825 217	864 952	886 576	908 740	931 459	954 745
11*** Varer og tjenester	307 538	326 909	273 500	280 338	287 346	294 530	301 893
12*** Varer og tjenester	204 061	279 294	313 000	320 825	328 846	337 067	345 493
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	148 446	128 637	130 000	133 250	136 581	139 996	143 496
14*** Overføringsutgifter	35 222	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 372 749	1 560 058	1 581 452	1 620 888	1 661 513	1 703 051	1 745 627
Avskrivningskostnad	270 000	272 224	272 224	272 224	272 224	272 224	272 224
Kalkulatorisk rente	83 081	141 827	127 347	113 882	104 170	96 518	89 025
Indirekte kostnader	128 781	155 846	135 300	138 683	142 150	145 704	149 346
Sum driftskostnader	1 854 610	2 129 955	2 116 324	2 145 778	2 180 058	2 217 497	2 256 223
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 854 610	2 129 955	2 116 324	2 145 778	2 180 058	2 217 497	2 256 223
Gebyrinntekter	1 815 253	1 599 413	2 239 000	1 928 426	1 945 685	2 183 406	2 225 772
Resultat	-39 357	-530 542	122 676	-217 352	-234 372	-34 091	-30 451
Finansiell dekningsgrad (%)	97,9 %	75,1 %	105,8 %	89,9 %	89,2 %	98,5 %	98,7 %

Selvkostfond/renteforbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	914 893	892 843	384 437	522 257	318 453	90 624	58 955
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-39 357	-530 542	122 676	-217 352	-234 372	-34 091	-30 451
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	17 506	22 136	15 144	13 548	6 543	2 422	1 464
Selvkostfond 31.12	892 843	384 437	522 257	318 453	90 624	58 955	29 968

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	938 015	825 217	-112 798	-12,0 %
11*** Varer og tjenester	328 230	326 909	-1 320	-0,4 %
12*** Varer og tjenester	318 163	279 294	-38 868	-12,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	102 500	128 637	26 137	25,5 %
Direkte driftsutgifter	1 686 908	1 560 058	-126 850	-7,5 %
Direkte kapitalkostnader	364 339	414 051	49 712	13,6 %
Indirekte kostnader	114 976	155 846	40 870	35,5 %
Sum driftskostnader	2 166 223	2 129 955	-36 269	-1,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 166 223	2 129 955	-36 269	-1,7 %
Gebyrinntekter	2 100 617	1 599 413	-501 204	-23,9 %
Resultat	-65 606	-530 542	-464 936	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	65 606	530 542		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,0 %	75,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 7,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 23,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 460 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16501 Kommunale årsgebyr	1 743 853	1 599 413	2 179 000	1 910 426	1 927 685	2 165 406	2 207 772
16502 Tilknytningsavgift	71 400	0	60 000	18 000	18 000	18 000	18 000
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	4 205	1 754	2 176	2 446	2 469	2 774	2 828
Forbruksgebyr (kr/m ³)	26,00	8,63	9,75	9,59	9,68	10,86	11,08
Årsgebyr ved 120 m ³ årlig forbruk	7 325	2 789	3 346	3 597	3 630	4 077	4 157
Årlig endring		-61,9 %	20,0 %	7,5 %	0,9 %	12,3 %	1,9 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 924 751. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 055 250. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	171 243	269 448	326 193	334 348	342 707	351 274	360 056
11*** Varer og tjenester	139 225	103 376	99 400	101 885	104 432	107 043	109 719
12*** Varer og tjenester	54 199	94 714	239 433	245 419	251 554	257 843	264 289
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	74 362	131 317	75 000	76 875	78 797	80 767	82 786
Direkte driftsutgifter	439 029	598 855	740 026	758 527	777 490	796 927	816 850
Avskrivningskostnad	125 300	125 300	140 545	265 545	265 545	265 545	265 545
Kalkulatorisk rente	74 661	135 595	216 185	283 711	272 932	267 620	263 220
Indirekte kostnader	36 979	65 001	38 851	39 823	40 818	41 839	42 885
Sum driftskostnader	675 969	924 751	1 135 607	1 347 604	1 356 784	1 371 930	1 388 499
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	675 969	924 751	1 135 607	1 347 604	1 356 784	1 371 930	1 388 499
Gebyrinntekter	16 432	0	679 000	778 994	1 287 441	1 370 803	1 388 481
Resultat	-659 537	-924 751	-456 607	-568 610	-69 344	-1 127	-19
Finansiell dekningsgrad (%)	2,4 %	0,0 %	59,8 %	57,8 %	94,9 %	99,9 %	100,0 %

Selvkostfond/Iremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 544 511	1 928 294	1 055 250	626 736	69 344	1 128	19
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-659 537	-924 751	-456 607	-568 610	-69 344	-1 127	-19
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	43 320	51 707	28 093	11 218	1 127	19	0
Selvkostfond 31.12	1 928 294	1 055 250	626 736	69 344	1 128	19	1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	106 703	269 448	162 746	152,5 %
11*** Varer og tjenester	140 835	103 376	-37 459	-26,6 %
12*** Varer og tjenester	153 750	94 714	-59 036	-38,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	102 500	131 317	28 817	28,1 %
Direkte driftsutgifter	503 788	598 855	95 068	18,9 %
Direkte kapitalkostnader	212 302	260 895	48 593	22,9 %
Indirekte kostnader	81 536	65 001	-16 535	-20,3 %
Sum driftskostnader	797 626	924 751	127 125	15,9 %
Øvrige inntekter	-16 000	0	16 000	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	781 626	924 751	143 125	18,3 %
Gebyrinntekter	0	0	-0	-100,0 %
Resultat	-781 626	-924 751	-143 125	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	781 626	924 751		
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 140 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16501 Kommunale årsgebyr	16 432	0	679 000	762 994	1 271 441	1 354 803	1 372 481
16502 Tilknytningsavgift	0	0	0	16 000	16 000	16 000	16 000

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

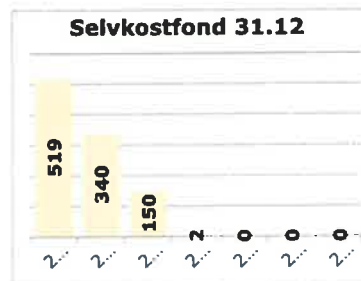
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 194 171. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 340 112. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
12*** Varer og tjenester	0	4 040	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	181 138	168 101	172 000	176 300	180 708	185 225	189 856
Direkte driftsutgifter	181 138	172 141	172 000	176 300	180 708	185 225	189 856
Indirekte kostnader	24 953	22 075	26 216	26 872	27 543	28 232	28 938
Sum driftskostnader	206 091	194 216	198 216	203 172	208 251	213 457	218 794
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	206 091	194 216	198 216	203 172	208 251	213 457	218 794
Gebyrinntekter	77 760	45	0	53 089	205 793	213 417	218 793
Resultat	-128 331	-194 171	-198 216	-150 083	-2 458	-40	-1
Finansiell dekningsgrad (%)	37,7 %	0,0 %	0,0 %	26,1 %	98,8 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	636 523	519 388	340 112	150 083	2 458	40	1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-128 331	-194 171	-198 216	-150 083	-2 458	-40	-1
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 195	14 896	8 187	2 458	40	1	0
Selvkostfond 31.12	519 388	340 112	150 083	2 458	40	1	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
12*** Varer og tjenester	0	4 040	4 040	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	179 516	168 101	-11 415	-6,4 %
Direkte driftsutgifter	179 516	172 141	-7 375	-4,1 %
Indirekte kostnader	16 233	22 075	5 842	36,0 %
Sum driftskostnader	195 749	194 216	-1 534	-0,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	195 749	194 216	-1 534	-0,8 %
Gebyrinntekter	-0	45	45	-289279,5 %
Resultat	-195 749	-194 171	1 578	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	195 749	194 171		
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16501 Kommunale årsgebyr	77 760	45	0	53 089	205 793	213 417	218 793

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Plansaker (private)

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 32 891 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	0	102 814	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	102 814	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	0	5 797	0	0	0	0	0
Sum driftskostnader	0	108 611	0	0	0	0	0
- Øvrige inntekter	0	-75 720	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	32 891	0	0	0	0	0
Subsidiering	0	32 891	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	0	0	0

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 497 349. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 506 120. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	515 985	148 370	152 080	152 080	155 882	159 779	163 773
11*** Varer og tjenester	1 835	-71	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	5 000	2 769	2 838	2 838	2 909	2 982	3 056
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	2 496	2 558	2 558	2 622	2 688	2 755
Direkte driftsutgifter	522 820	153 565	157 478	157 478	161 413	165 448	169 585
Indirekte kostnader	47 894	23 652	24 244	24 244	24 850	25 471	26 108
Sum driftskostnader	570 714	177 217	181 720	181 720	186 263	190 919	195 692
- Øvrige inntekter	-138 037	-211 426	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	432 677	-34 208	181 720	181 720	186 263	190 919	195 692
Subsidiering	432 677	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	463 141	0	91 725	84 403	89 632	95 079
Resultat	0	497 349	-181 720	-89 995	-101 860	-101 287	-100 614
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	-1353,9 %	0,0 %	50,5 %	45,3 %	46,9 %	48,6 %

Selvkostfond/tremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	506 120	338 507	258 127	163 003	65 415
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	497 349	-181 720	-89 995	-101 860	-101 287	-100 614
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	8 771	14 107	9 615	6 736	3 699	506
Selvkostfond 31.12	0	506 120	338 507	258 127	163 003	65 415	-34 693

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16203 Gebyr byggesaksbehandling	0	463 141	0	91 725	84 403	89 632	95 079

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 270 435 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	458 643	379 669	389 161	389 161	398 890	408 862	419 084
11*** Varer og tjenester	101 918	80 309	82 316	82 316	84 374	86 484	88 646
12*** Varer og tjenester	5 200	17 246	17 677	17 677	18 119	18 572	19 036
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 000	15 755	16 149	16 149	16 553	16 966	17 391
Direkte driftsutgifter	568 761	492 979	505 303	505 303	517 936	530 884	544 156
Avskrivningskostnad	0	37 600	37 600	37 600	37 600	37 600	0
Kalkulatorisk rente	1 839	5 968	4 471	3 079	1 834	619	0
Indirekte kostnader	43 374	26 403	27 063	27 063	27 739	28 433	29 144
Sum driftskostnader	613 973	562 950	574 437	573 046	585 109	597 536	573 300
- Øvrige inntekter	-236 943	-2 795	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	377 030	560 155	574 437	573 046	585 109	597 536	573 300
Subsidiering	377 030	270 435	531 402	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	289 720	43 035	573 046	585 109	597 536	573 300
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	51,7 %	7,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/tremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16202 Gebyr kart- og oppmåling	0	289 720	43 035	573 046	585 109	597 536	573 300

Note 14 Ytelser til ledende personer (§5-13C)

Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 320 000	-	-	-
Ordfører	741 000	-	-	-
Varaordfører	133 380	-	-	-

Lønn og annen godtgjørelse er eksklusiv pensjonskostnad.

Note 15 Godtgjørelse til revisor (§5-13E)

Det skal opplyses om godtgjørelser til revisor, fordelt på regnskapsrevisjon og rådgivning.

	Godtgjørelse
Revisjon	500 000,00
Rådgiving	
Sum	500 000,00

Tabell: Godtgjørelse til revisor (i hele kroner)

Note 16 Vesentlige poster i regnskapet

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet ellers og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift. Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet bør spesifiseres

I denne noten er det innledningsvis tatt med hendelser som har hatt stor påvirkning på årsregnskapet 2022.

2022 har vært preget av at store deler av administrasjonen har blitt skiftet ut i løpet av året. Det har gjort at oppgaver ikke har vært gjort og fulgt opp.

Det har vært innkjøpsstopp fra kommunestyret i mars 2022.

Note 17 Økonomisk utvikling

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet ellers og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det er derfor valgt å ta med en note som viser utviklingen i resultatbegrepene i driftsregnskapet, brutto driftsresultat og netto driftsresultat, samt begrepene som brukes i forbindelse med avslutning av driftsregnskapet og investeringsregnskap

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser det økonomiske resultatet av kommunens ordinære driftsvirksomhet før finansposter. I 2022 var driftsutgiftene 157,3 millioner kroner, mens driftsinntektene var 143,9 millioner kroner. Det gir en negativ brutto driftsresultat på 13,4 millioner kroner i 2022, en forbedring på 10,8 millioner kroner fra 2021. Årsaken er økte inntekter og reduserte kostnader på kjøp av varer og tjenester.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat brukes ofte til å beskrive kommunens økonomiske handlefrihet. Netto resultatgrad viser hvor stor del av driftsinntektene som kan benyttes til egenfinansiering av investeringer og fondsavsetning når drifts- og finansutgifter er dekket. En positiv resultatgrad er en forutsetning for at Moskenes kommune skal ha driftsmidler til nye investeringer eller avsetninger for å sikre en forutsigbar drift.

Netto driftsresultat for 2022 var negativ med 15,7 millioner kroner, noe som er forbedring på 9,7 millioner kroner i forhold til 2021.

Avslutning på driftsregnskapet- "bunnlinja"

Etter ikrafttreddelsen av ny kommunelov kan ""bunnlinja"" enten bli 0 eller et merforbruk i driftsregnskapet. Mindreforbruk er ikke lenger aktuelt, da et eventuelt mindreforbruk skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykning av bruk av disposisjonsfond og inndekning av tidligere års merforbruk (§ 4-3 i budsjett og regnskapsforskriften). Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett og regnskapsforskriften). Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppstod (kommuneloven §§ 14-11).

I 2022 ble driftsregnskapet avsluttet med merforbruk på 19,4 millioner kroner. Til sammenligning ble driftsregnskapet i 2021 avsluttet med merforbruk på 21,2 millioner kroner.

De siste årene har det vært merforbruk, og kommunen har ingen muligheter til å innfri dette akkumulerte merforbruket på kort sikt. Det jobbes med daglig drift, og se hvordan kommunen kan jobbe annerledes i fremtiden.

Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet kan enten gå i balanse (0) eller vise et udekket beløp. Udisponert beløp er ikke lenger aktuelt, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§§ 4- 6 i budsjett og regnskapsforskriften). Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppstod, etter at så mye som mulig av beløpet er strøket mot avsetninger til ubundet investeringsfond (§ 4-5 i budsjett og regnskapsforskriften).

Investeringsregnskapet for 2022 avsluttes i balanse.

Note 18 Usikre forpliktelser, betingende eiendeler og hendelser etter balansedagen

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Formålet med denne noten er således å opplyse om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, for eksempel rettssaker og lignende, samt hendelser etter balansedagen. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har utgitt standard (KRS 7) for når usikre betingede forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Det meldes ingen opplysninger utover det som allerede er informert om.

Del 2: Årsberetning

Større endringer i kostnader/inntekter fra 2021 til 2022 (mill kroner)

Endring	Effekt (mill)
PLO	-9,5
Administrasjon og styring	+3,2
Oppvekst	+3
Driftsinntekter	+10
Sum netto driftsutgifter	-3
Foreløpig resultat 2022	-19,4

I sum viser det at kommunen får inn mer inntekter enn budsjettet, bruker mindre penger enn budsjettet, men fortsatt drives kommunen likevel med merforbruk.

Oversikten viser de store utfordringene Moskenes har med økonomien, og da særlig innenfor helse- og omsorg. For å snu den negative utviklingen i driften må det skje større strukturelle grep. Det vil ta tid og kreve ressurser.

Økonomisk stilling og resultat

Kommunedirektørens presentasjon og analyse av kommunens regnskap, utvikling og viktige hendelser i 2022.

Årsberetningen er en del av Kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret. Beretningen gir opplysninger om forhold som er viktige for å vurdere kommunens økonomiske resultat og stilling samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Årsberetningen er ment å være et utfyllende supplement til informasjonen som gis i årsregnskapet. Hvis det ikke er angitt noe annet, er tallene presentert i hele 1000, og inntekter er oppgitt med negativt fortegn i tabellene. Betegnelsen revidert budsjett er lik vedtatt budsjett korrigert for vedtatte endringer i Økonomirapport 1 og 2.

Kommunen har i mange år vært i en økonomisk alvorlig utfordrende situasjon. Kommunen har fått skjønnsmidler til prosjekt for å gjennomgå ressurskrevende brukere på helse- og omsorg og prosjektet «Et bærekraftig Moskenes». Disse skal gå til å være med å snu den negative økonomiske situasjonen.

Bærekraftig Moskenes er omstillings- og utviklingsprosjektet i samarbeid med Statsforvalteren som ble vedtatt i kommunestyret 09.05.2022. Statsforvalteren er prosjekteier, Kommunedirektøren er prosjektleder og KS konsulent fikk i oppdrag om å lage forprosjektet. Forprosjektet skulle kartlegge situasjonen i Moskenes og resultere i en prosjektrapport. Denne ble vedtatt i kommunestyret februar 2023. Forprosjektet skulle egentlig vært ferdig høsten 2022, men ble forsinket. Høsten 2022 var det informasjonsmøte med ansatte. Resultatet av forprosjektet skal legge føring for et hovedprosjekt med tre års varighet, og starter høsten 2023. Som resultat av hovedprosjektet skal det fremmes forslag til tiltak på innsparing og mer effektiv drift underveis i prosjektet. I tillegg i igangsettes det i 2023 samarbeid med Vestvågøy kommune rundt flere tjenesteområder som eksempelvis økonomitjenester og helse og omsorg med hovedfokuset på ressurskrevende brukere. Dette har det vært søkt midler om i 2023 som er innvilget av Statsforvalteren.

Nøkkeltall

- Netto driftsresultat ble minus 15,7 millioner kroner. 12,4 millioner kroner bedre enn budsjettet.
- Resultatet er fremdeles at kommunen bruker mer penger enn det er inntekter for.
- Det har vært lite investeringer, og investeringene ble finansiert av ubrukte lånemidler.
- Kommunen økte kassakreditten med 14,4 millioner kroner. Totalt 65 millioner kroner per 31.12.2022

Driftsregnskapet for 2022

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser det økonomiske resultatet av kommunens ordinære driftsvirksomhet før finansposter. I 2022 var driftsutgiftene 157,3 millioner kroner, mens driftsinntektene var 143,9 millioner kroner. Det gir en negativ brutto driftsresultat på 13,4 millioner kroner i 2022, en forbedring på 10,8 millioner kroner fra 2021. Årsaken er økte inntekter og reduserte kostnader på kjøp av varer og tjenester.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat brukes ofte til å beskrive kommunens økonomiske handlefrihet. Netto resultatgrad viser hvor stor del av driftsinntektene som kan benyttes til egenfinansiering av investeringer og fondsavsetning når drifts- og finansutgifter er dekket. En positiv resultatgrad er en forutsetning for at Moskenes kommune skal ha driftsmidler til nye investeringer eller avsetninger for å sikre en forutsigbar drift.

Netto driftsresultat for 2022 var negativ med 15,7 millioner kroner, noe som er forbedring på 9,7 millioner kroner i forhold til 2021.

Avslutning på driftsregnskapet- "bunnlinja"

Etter ikrafttredelsen av ny kommunelov kan "bunnlinja" enten bli 0 eller et merforbruk i driftsregnskapet. Mindreforbruk er ikke lenger aktuelt, da et eventuelt mindreforbruk skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykning av bruk av disposisjonsfond og inndekning av tidligere års merforbruk (§ 4-3 i budsjett og regnskapsforskriften). Et eventuelt merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppsto. Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond etc. (§ 4-2 i budsjett og regnskapsforskriften). Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppstod, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppstod (kommuneloven §§ 14-11).

I 2022 ble driftsregnskapet avsluttet med merforbruk på 19,4 millioner kroner. Til sammenligning ble driftsregnskapet i 2021 avsluttet med merforbruk på 21,2 millioner kroner.

De siste årene har det vært merforbruk, og kommunen har ingen muligheter til å innfri dette akkumulerte merforbruket på kort sikt. Det jobbes med daglig drift, og se hvordan kommunen kan jobbe annerledes i fremtiden.

Avslutning av investeringsregnskapet

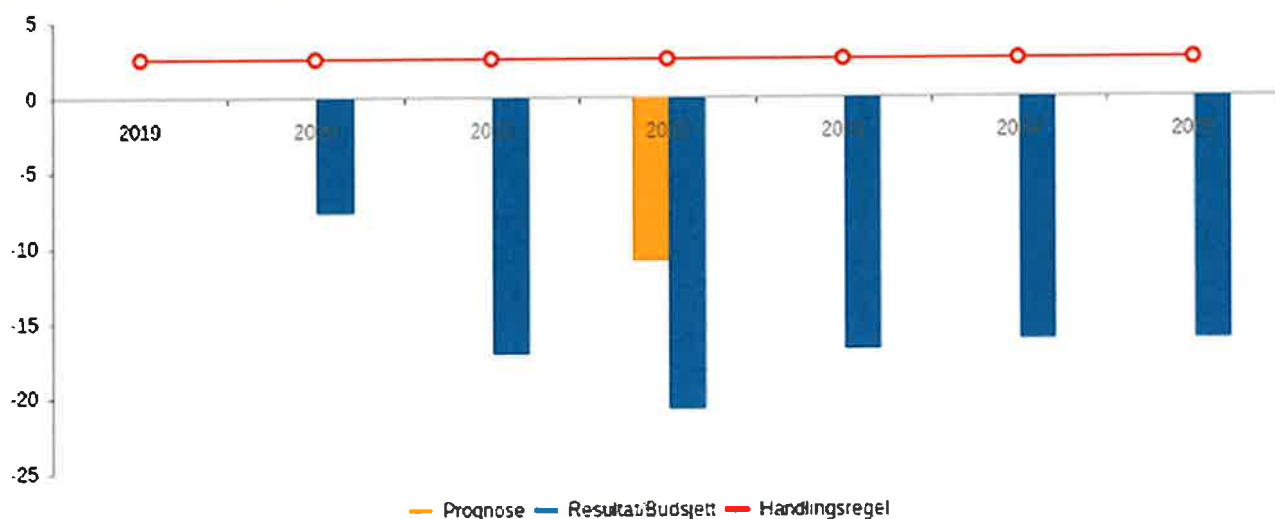
Investeringsregnskapet kan enten gå i balanse (0) eller vise et udekket beløp. Udisponert beløp er ikke lenger aktuelt, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§§ 4- 6 i budsjett og regnskapsforskriften). Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppstod, etter at så mye som mulig av beløpet er strøket mot avsetninger til ubundet investeringsfond (§ 4-5 i budsjett og regnskapsforskriften).

Investeringsregnskapet for 2022 er avsluttet i balanse.

Handlingsregler

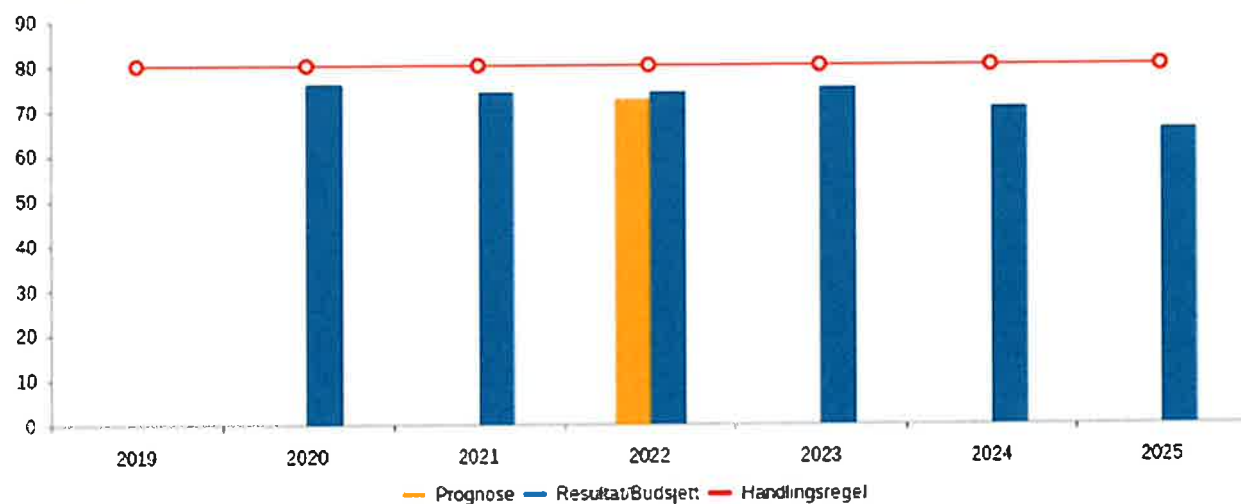
Kommunens handlingsregler er relevante mål på sunn kommunal økonomi. Moskenes kommune har en lang vei å gå for å nå de fastsatte målene, men de er et viktig ledd i vår søken etter å bedre den økonomiske situasjonen.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter



Netto driftsresultat burde være positiv, og en tommelfingerregel er at den bør være på 1,75 prosent.

Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter



Etisk standard og internkontroll

Det jobbes med reglementer og rutiner som skal redusere sårbarheten, og at kommunen skal være innenfor kommuneloven kapittel 25. Dette jobbes kontinuerlig med, men på grunn av stor utskiftning av administrasjonen i 2022, er denne jobben forsinket.

Compilo er ikke tatt i bruk enda på grunn av stor utskiftning av administrasjonen i 2022, men skal implementeres i løpet av 2023.

Likestilling og diskriminering

Det er lagt til rette for begge kjønn på alle kommunale arbeidsplasser og det er ikke registrert utfordringer knyttet til likestilling. Kommunen har per dato flere kvinner enn menn ansatt. Det er ikke gjort spesielle tiltak innenfor dette området.

HMS

I tillegg til løpende dialog med Hovedverneombud er HMS tema i andre relevante fora. Oppfølging skjer også i tett dialog med Vest-Lofoten HMS.

Miljø

Kommunen er sammen med de øvrige kommuner i Lofoten aktiv deltaker i prosjektet «De Grønne Øyene» i regi av Lofotrådet. Miljø og klima er her i fokus. Der det er operativt og økonomisk realiserbart prioriteres miljø og klima når endringer planlegges og iverksettes.

Sykefravær

1 - Oppsett 2 - Spilket 3 - Resultat

	Ressnr	Ressnr(T)	Sykefrav%	Sykedgv.	Avt.dgv	Egen 0-3 dgv	Egen 4-16 dgv	Syk 0-3 dgv	Syk 4-16 dgv	Syk 17-56 dgv	Syk >56 dgv
Σ1	11300	Serviceavdelingen	24,01	185,55	545,50	0,00	0,00	0,00	2,75	181,80	181,80
Σ1	12000	Økonomiavdelingen	8,82	81,50	924,00	5,00	3,00	0,00	4,00	69,50	55,10
Σ1	17000	Kommunestyre/Forsmannskap	0,00	0,00	3 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ1	20000	Oppvekstsjefen	0,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ1	22000	Grunnskolen	13,14	690,15	5 230,50	29,00	23,50	4,50	8,00	625,15	538,69
Σ1	23000	Rune Barnehage	3,33	5,00	150,00	2,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ1	23100	Søndag barnehage	12,04	222,40	1 732,00	13,00	20,00	6,00	17,00	166,40	124,40
Σ1	24000	Musikk og kulturskole	9,62	12,50	130,00	2,50	0,00	0,50	9,50	0,00	0,00
Σ1	30000	Helse og sosialsej	19,30	33,00	171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00
Σ1	31100	Hjemmesykepleier	10,69	156,29	1 461,40	12,25	20,25	0,00	13,61	110,18	79,97
Σ1	31600	Serviceboliger	4,67	40,81	874,23	4,64	4,36	0,00	0,81	31,00	0,00
Σ1	31700	Storkjelleren	21,35	169,84	795,60	6,57	0,00	0,00	11,72	152,05	138,75
Σ1	31800	Institusjon	8,97	430,38	4 796,90	45,13	37,11	0,00	40,20	307,94	248,56
Σ1	32000	Kommunelegen	14,60	129,96	890,00	4,00	4,00	0,00	9,00	112,96	87,36
Σ1	32100	Avf./stattek./oms.lønn	0,00	0,00	254,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ1	32200	Døgntilbud	9,40	68,39	721,64	12,59	11,24	0,00	19,36	25,20	0,00
Σ1	34000	Helseassistertjenesten	2,69	7,00	260,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00
Σ1	40000	Teknisk Etat	2,11	13,25	628,00	2,25	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00
Σ1	41000	Anleggstjenesten	0,33	3,00	910,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ1	41900	Braun	4,40	2,40	54,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2,40	1,94
Σ			9,49	2 251,41	23 735,17	141,93	126,46	11,00	154,45	1 817,57	1 456,57

Sentrale kapitler

Befolkningsutvikling

Befolkningsutvikling 4. Kvartal 2022

	2019	2020	2021	2022
Folketall ved inngangen av kvartalet	1 039 105	1 015 989	989 982	982 982
Fødte	7	4	5	6
Døde	15	15	7	18
Fødselsoverskudd	-8	-11	-2	-12
Innvandring	17	11	41	28
Utvandring	15	6	11	15
Innflytting, innenlands	44	40	44	53
Utflytting, innenlands	62	63	79	56
Netto innvandring og flytting	-16	-18	-5	10
Folkevekst	-24	-26	-7	-3
Folketallet ved utgangen av kvartalet	1 015 989	989 982	982 979	979 979

Totaloversikt

§ 5-4 første ledd Bevilgningsoversikt drift (1A)

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift					
Regnskap					
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd	-57 258	140	-51 328	-51 468	-55 502
Inntekts- og formuesskatt	-40 538	-3 497	-37 444	-33 947	-34 390
Eiendomsskatt	-5 524	-500	-5 500	-5 000	-5 089
Andre generelle driftsinntekter	-1 160	0	-425	-425	-4 569
Sum generelle driftsinntekter	-104 480	-3 857	-94 698	-90 841	-99 550
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320
Avskrivninger	7 569	0	7 996	7 996	7 437
Sum netto driftsutgifter	117 861	31 783	120 580	88 798	123 757
Brutto driftsresultat	13 381	27 926	25 883	-2 043	24 207
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-292	0	-197	-197	-324
Utbytter	-1 040	0	-900	-900	-975
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	6 187	0	6 150	6 150	4 557
Avdrag på lån	5 003	0	5 100	5 100	4 849
Netto finansutgifter	9 857	0	10 153	10 153	8 107
Motpost avskrivninger	-7 569	0	-7 996	-7 996	-7 437
Netto driftsresultat	15 669	27 926	28 040	114	24 877
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 171	0	0	0	694
Bruk av bundne driftsfond	-3 443	0	-1 044	-1 044	-4 328
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	929	929	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	3 727	0	-114	-114	-3 634
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	19 397	27 926	27 926	0	21 243
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig	-19 397	0	0	0	-21 243

Bevilgningsoversikt drift (§ 5-4, 2. ledd)

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift,					
Regnskap til fordeling pr. hovedområde					
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320
Hovedområ Netto driftsutgifter pr. hovedområde					
20 PLEIE- OG OMSORGSETAT	71 273	23 500	61 115	37 615	70 306
30 SOSIALE TJENESTER/NAV	1 241	50	1 478	1 428	1 045
40 ADMINISTRATIV STYRING OG STØT	12 441	500	15 411	14 911	15 263
50 OPPVEKST/KULTUR	19 015	4 750	22 028	17 278	21 152
60 TEKNISK ETAT	8 358	2 983	8 107	5 125	8 480
70 POLITISK STYRING OG KONTOLLOF	1 833	0	1 989	1 989	1 879
80 SKATT, RAMME OG FINANS	-3 869	0	2 456	2 456	-1 805
Netto for alle hovedområder	110 293	31 783	112 585	80 802	116 320

Budsjettavvik

Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 4-1, første ledd)

Bevilgningsoversikt 1A viser hvor mye kommunen har disponert av generelle driftsinntekter i driftsregnskapet, og hvordan disse er blitt fordelt mellom driftsposter (1B), finansposter og avsetningsposter. Det som har blitt anvendt til driftsformål blir spesifisert på rammenivå i en egen bevilgningsoversikt.

Generelle driftsinntekter

De generelle driftsinntektene deles inn i fire «deler», med rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt, eiendomsskatt og andre generelle driftsinntekter.

Rammetilskuddet har en økning både i forhold til 2021, men også i forhold til revidert budsjett i år. I 2022 fikk kommunen mer rammetilskudd utover året enn budsjettet høsten 2022, og skatteinntekten ble litt høyere enn forventet. I tillegg fikk vi en ekstra inntektsføring etter skjønnstilskudd. Disse merinntektene har ikke blitt regulert inn 2022-budsjettet, og derav oppstår avviket.

Netto driftsutgifter

På makronivå brukte kommunen mindre i driftsutgifter enn budsjettet. 2,2 millioner kroner i forhold til revidert budsjett, og 6 millioner kroner mindre enn regnskapet 2021. Vi kommer tilbake til forklaringer av disse avvikene lengre ned i årsberetningen.

Netto finansutgifter

Renteinntektene ble som budsjettet. Kommunen har dårlig likviditet og dermed er renteinntektene på bankinnskudd begrensede. Renteutgiftene ble som budsjettet på 6,2 millioner kroner.

Disponering av netto driftsresultat

Det ble ikke budsjettet avsetning av skjønnsmidlene, derav differansen i forhold til vedtaket.

Det ble også brukt 3,4 millioner kroner i bundne driftsfond, kontra budsjettet på 1 millioner kroner.

Årsaken er i all hovedsak at øremerkede tilskudd fra tidligere ble i større grad inntektsført, blant annet gjelder dette næringsfond og det «KNF-fondet» som kommunen fikk for videretildeling ifm covid. Moskenes kommune har delt ut penger fra disse fondene som gir utslag på denne oversikten.

Avvik bevilgningsoversikt drift- del 1b (BRF § 5-4, andre ledd)

Budsjettavvik på bevilgningsoversikt 1 B blir kommentert i neste avsnitt under kommunens tjenesteområder for hvert rammeområde.

Programområde 20 Pleie og omsorg

Beløp i 1000

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
21-Psykiatri og pu	24 103	26 194	22 542	-3 62
22-Hjemmebaserte tjenester	6 649	6 406	6 547	141
23-Sykehjem	24 877	25 498	20 165	-5 334
24-Helsesenter	4 747	4 508	2 700	-1 808
25-Legetjeneste	9 922	8 735	9 912	1 177
Sum	70 298	71 342	61 865	-9 477

Kommentar til status økonomi

Totalt på helse og omsorg ble det avvik på om lag 9,5 millioner i forhold til revidert budsjett. Regnskapsmessig ligger sektoren på nivå med fjoråret. Til forskjell fra i fjor, ble det i 2022 budsjettert med et realistisk budsjett.

Årsaken til avviket er knyttet til bruk av vikarer fra byrå på sykehjemmet. I tillegg er det brukt kr 1 million til egne ansatte i lørdag- og søndagstillegg og overtid, noe som det ikke var budsjettert med. Dette grunnet vakante stillinger og sykefravær.

Når det gjelder særlig ressurskrevende tjenester kom det kr 8,9 million mindre i statlig refusjon enn budsjettert. Det var videre budsjettert med kr 4,5 million mer enn brukt til kjøp av tjenester fra private, noe som skyldes endring i behov hos brukere. Totalt utgjør dette et avvik mellom regnskap 2021 og regnskap 2022 på kr 2 million i merforbruk.

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Administrasjon	1 327	2 170	1 274	1 274	-896
Administrasjonslokaler	6	0	0	0	0
Diverse fellesutgifter	0	0	0	0	0

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Forebygging - skole og helsestasjonstjeneste	1 439	1 026	810	810	-216
Aktivisering eldre og funksjonshemmede	479	491	514	514	22
Diagnose, behandling, rehabilitering	11 543	9 579	6 329	10 529	950
Barneverntiltak utenfor familien	4	0	0	0	0
Pleie, omsorg, hjelp i institusjon	26 115	25 755	1 275	21 324	-4 430
Pleie, omsorg, hjelp i hjemmet	29 286	32 313	27 415	27 414	-4 899
Botilbud i institusjon	3	7	0	0	-7
Kommunalt disponerte boliger	47	0	0	0	0
Byggesaksbehandling og seksjonering	42	0	0	0	0
Generelt statstilskudd vedr. flyktninger m.v.	7	0	0	0	0
Sum	70 298	71 342	37 615	61 865	-9 477

Programområde 30 sosiale tjenester/NAV

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr	Beløp i 1000
Forebyggende arbeid, helse og sosial	51	57	4	4	-53	
Sosial rådgivning og veiledning	-48	950	498	498	-452	
Økonomisk sosialhjelp	592	234	926	976	741	
Sum	595	1 241	1 428	1 478	237	

Status økonomi

Området for NAV og sosiale tjenester gikk i 2022 inn i et interkommunalt samarbeid med Vestvågøy som vertskommune. Det har vært vanskelig å budsjettere og det er derfor vanskelig å sammenligne med tall fra 2021. Det kan se ut som om budsjettet ikke ble riktig regulert i revidert budsjett 2022.

Beløp i 1000

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Sum	595	1 241	1 478	237

Regnskap

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Avvik i kr
Lønn	885	-5	821	826
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	123	90	147	57
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	52	1 002	75	-927
Overføringsutgifter	615	248	838	590
Finansutgifter	0	0	50	50
Sum Driftsutgifter	1 675	1 336	1 931	595
Salgsinntekter	-101	-27	-46	-19
Refusjoner	-524	-67	-407	-340
Overføringsinntekter	-5	0	0	0
Finansinntekter og finansieringstransaksjoner	-450	0	0	0
Sum Driftsinntekter	-1 079	-95	-453	-358
Netto resultat	595	1 241	1 478	237

Dette området hadde en mindreforbruk på 0,2 millioner kroner i forhold til revidert budsjett.

Programområde 40 administrativ styring og støtte

Beløp i 1000

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
41-Økonomisjef	3 616	2 341	3 145	805
42-Administrasjon rådmann	3 302	4 165	6 206	2 040
43-Ikt	3 791	3 383	3 597	214
44-Reiseliv	61	81	75	-6
45-Interkommunalt samarbeid	1 683	1 716	1 888	172

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Sum	12 453	11 686	14 910	3 225

Sentraladministrasjonen består av økonomiavdelingen, rådmannen med ulike ansvarsområder, IKT, Reiseliv og interkommunale samarbeid.

Økonomi: Det ble brukt 0,8 millioner kroner mindre enn budsjettet, årsaken er at det kom inn sykelønnsrefusjon, ikke brukt midler på budsjettposter som reise, kurs, kontormateriell etc.

Kommunedirektøren brukte 0,5 millioner kroner mer enn budsjettet, årsaken var hovedsakelig refusjon som var budsjettet, det var ikke brukt konsulentbistand som det var budsjettet, men også noe høyere lønnsmidler enn det som var budsjettet.

IKT brukte 0,2 millioner kroner mindre enn budsjettet. Årsaken var at det ikke ble regnskapsført like mye lisenser enn det som var budsjettet for. Det ble bruk for halvparten av konsulentbistanden som var budsjettet.

Interkommunalt samarbeid brukte 0,172 millioner kroner mindre enn budsjettet. Årsaken var hovedsakelig at det ikke ble betalt tilskudd til andre religiøse formål.

Administrativ styring og støtte hadde med dette totalt et mindreforbruk på omlag 3 millioner kroner i forhold til revidert budsjett.

Programområde 50 oppvekst/kultur

Beløp i 1000

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
51-Gsk.rektor	14 091	12 751	15 218	2 467
52-Kultur og musikkskolen	427	325	596	270
53-Barnehage.styrer	3 886	4 063	4 056	-7
54-Biblioteksjef	36	57	0	-57
55-Barnevern	1 598	1 408	1 580	172
56-Voksenopplæring	486	-166	18	184
57-Andre kulturtiltak	564	584	560	-24
Sum	21 088	19 023	22 028	3 005

Kommentar til status økonomi

Området hadde brukt 3 millioner kroner mindre enn revidert budsjett.

Det ble brukt om lag 0,7 millioner kroner mer i lønnsmidler i 2022 enn budsjettet, men det kom inn refusjoner på 3,3 millioner kroner, 2,5 millioner kroner mer enn budsjettet.

Årsaken til det var at utdanningssjefen har vært sykemeldt store deler av 2022, og det har ikke vært satt inn vikar.

Programområde 60 Teknisk etat

Beløp i 1000

Resultatenhet	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
61-Var-området	-465	-766	-611	153
62-Brannsjef	1 513	1 319	1 657	335
63-Kommunale bygg	1 271	665	305	-360
64-Kommunale veier, havn	1 139	134	-245	-380
65-Teknisk sjef	4 633	5 525	5 479	-45
Sum	8 091	6 878	6 584	-295

Kommentar til status økonomi

Teknisk etat brukte 0,3 millioner kroner mer enn revidert budsjett i 2022.

Årsaken er hovedsakelig sein vår med brøyting ut over det som var fastsatt etter avtale.

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Administrasjon	1 235	1 122	531	1 031	-91
Administrasjonslokaler	439	574	433	433	-141
Diverse fellesutgifter	0	0	0	0	0
Grunnskole	0	68	448	448	379
Barnehagelokaler og skyss	137	237	254	254	17
Skolelokaler og skyss	1 386	2 744	2 022	2 021	-772
Pleie, omsorg, hjelp i institusjon	0	21	12	12	-9
Akutthjelp helse- og omsorgstjenesten	0	0	3	3	3
Botilbud i institusjon	1 559	1 123	1 151	1 151	28
Kommunalt disponerte boliger	-892	-671	-1 410	-910	-240
Plansaksbehandling	-8	-76	0	0	76
Byggesaksbehandling og seksjonering	-138	-136	441	441	577
Kart og oppmåling	637	200	523	523	322
Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	835	599	144	144	-455
Kommunal næringsvirksomhet	-48	-56	-100	-100	-44
Tilrettelegging og bistand for næringslivet	4	2	0	0	-2
Samferdselsbedrifter / transporttiltak	94	-1 065	-1 814	-1040	25
Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak og parkering	1 319	1 439	10	740	-700
Kommunale veier	0	0	263	263	263
Rekreasjon i tettsted	263	80	101	101	-98
Forebygging av branner og andre ulykker	-192	-2	-16	-16	70
Beredskap mot branner og andre ulykker	1 758	1 331	1 671	1 671	374
Produksjon av vann	956	-312	659	659	971
Distribusjon av vann	-1 150	-278	-1 156	-1 156	-878
Avløpsnett / innsamling av avløpsvann	-117	-279	-118	-118	161
Naturforvaltning og friluftsliv	0	-11	21	21	32
Kulturminnevern	0	3	0	0	-3
Idrett	9	0	7	7	7
Andre kulturaktiviteter	5	5	0	0	-5
Den norske kirke	0	1	0	0	-1
Renter / utbytte og lån	0	212	0	0	-212
Sum	8 091	6 878	4 081	6 584	-295

Programområde 70 Politisk styring og kontroll

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Politisk styring og kontrollorganer	1 306	1 224	1 387	1 387	163
Kontroll og Revisjon	573	609	602	602	-7
Sum	1 879	1 833	1 989	1 989	156

Kommentar til status økonomi

Politisk styring brukte 0,1 millioner kroner mindre enn revidert budsjett, og differansen anses som ok.

Programområde 80 skatt, ramme og finans

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Avvik i kr
Amortisering av tidl. års premieavvik	1 742	2 250	2 474	2 474	224
Renter / utbytte og lån	-6	200	-18	-18	-218
Sum	1 736	2 450	2 456	2 456	6

Kommentar til status økonomi

Det er ingen avvik på driftsramme 80 Skatt, ramme og finans.

Avvik bevilgningsoversikt (BRF §5-5)

For å bedre oversikt og sporbarhet på investeringsprosjekter har Moskenes kommune i bevilgningsoversikt del B valgt å budsjettere på enkeltprosjekter, som også utgjør sum investeringsutgifter.

Bevilgningsoversikt investering (§5-5, 1. ledd)

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Oppriinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	1 352	2 315	-44 635	46 950	7 677
Tilskudd til andre investeringer	0	0	0	0	1 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	310	360	0	360	296
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	0	-3 544	394	-3 938	-832
Tilskudd fra andre	-16	0	0	0	-329
Salg av varige driftsmidler	-106	0	1 100	-1 100	-3 934
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	-2
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-1 229	2 609	45 521	-42 912	-1 000
Sum investeringsinntekter	-1 352	-935	47 015	-47 950	-6 097
Videreutlån					
Videreutlån	1 700	4 000	0	4 000	4 642
Bruk av lån til videreutlån	-1 700	-4 000	0	-4 000	-4 642
Avdrag på lån til videreutlån	3 427	845	0	845	435
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 032	-845	0	-845	-3 881
Netto utgifter videreutlån	2 395	0	0	0	-3 447
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	809	0	0	0	3 204
Bruk av bundne investeringsfond	-3 204	0	0	0	-1 370
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-310	-2 380	-2 380	0	-1 263
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	1 000	0	1 000	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 705	-1 380	-2 380	1 000	571
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	360	0	360	0
Kontrollsum art 930 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling	0	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973
Sum til fordeling (netto)	1 662	2 675	-44 635	47 310	8 973

Kommentar til status økonomi

Investeringer i varige driftsmidler:

På grunn av manglende ressurser, klarte kommunen ikke å gjennomføre prosjektene som budsjettert. Det ble investert for vel 1,6 millioner kroner av et budsjett på 2,6 millioner.

Kompensasjon for merverdiavgift:

På grunn av manglende ressurser, klarte kommunen ikke å gjennomføre prosjektene som budsjettert. Det er derfor ingen kompensasjon for merverdiavgift. I tillegg blir prosjektene bokført netto, dvs eks merverdiavgift.

Bruk av lån:

Av brutto investeringer på vel 1,6 millioner kroner ble 1,2 millioner finansiert ved bruk av lån, resten av tilskudd, salg av eiendeler og fondsmidler.

Videreutlån:

Det var ikke flere søknader på startlån, derfor ble ikke mer lånt ut.

Avsetninger til bundne investeringsfond:

Det ble avsatt 809.000 kroner til bundne investeringsfond som følge av overskudd av startlansordningen.

Bruk av bundne driftsfond:

Det ble ikke brukt noe av bundne driftsfond til investeringer.

Bruk av ubundne investeringsfond:

Det ble brukt 310.000 kroner til kjøp av andeler i KLP.

Bevilgningsoversikt investering (§ 5-5, 2. ledd)

	Regnskap 2022	Oppr. budsjett 2022	Rev. budsjett 2022	Regnskap 2021
Pleie- og omsorgsetat				
Ultralydapparat	0	0	210 000	0
Sum Pleie- og omsorgsetat	0	0	0	0
Teknisk etat				
Reinebrønnen	0	0	0	2 099 632
Adkomst pulvert ytre havn/tirtelegging	594 622	600 000	200 000	93 705
Brannpumpe	0	0	0	184 687
Miljøtiltak	0	0	0	0
Molokker/ Containere	0	50 000	0	0
Nytt stillingsutstyr	0	0	0	234 953
Oppgradering, skilling og etablering av parkeringsplasser	160 457	2 300 000	500 000	2 846 551
Oppvekstsenter Sørågen	0	40 000 000	0	1 099 244
Interne finanstransaksjoner				1 000 000
Sanering avløp Hamnøy	0	350 000	0	0
Vannledning reine	0	300 000	0	0
Velferdsteknologi	0	250 000	0	0
Kjøp mannskapstil	0	1 400 000	1 100 000	0
Traktor	0	0	0	639 799
Eldreboliger Reine-Idrettsveien 23	0	1 250 000	0	145 488
Kum Reine Vannverk				88 974
Toalett LAS	0	0	0	220 720
Søppeleskur	0	350 000	0	0
Reine sykehjem ventilasjonsanlegg	0	100 000	0	0
Slamavskiller avløp Brølandet	304 891	0	305 000	0
Salg eiendom/utstyr	142 545	0	0	23 540
Parkeringsautomater	149 137			0
Sum Teknisk etat	1 351 651	46 950 000	2 315 000	8 677 294
Investeringer i varige driftsmidler	1 351 651	46 950 000	2 315 000	8 677 294
Kjøp av aksjer og andeler/EK tilskudd KLP	310 914	360 000	360 000	296 076
Sum investeringer	1 662 565	47 310 000	2 675 000	8 973 370

Kommentar til status økonomi

Generelt:

Beløpene er fra avdelingen prosjektert eks mva. På grunn av kapasitetsutfordringer er de fleste av investeringsprosjektene forsinket.

9002 Adkomst pullert

Prosjektet har hatt høyere aktivitet enn det som var budsjettet. Andre

9007 Oppgradering, skilting og etablering av parkeringsplasser

Prosjektet klarte ikke holde fremdriften på grunn av kapasitetsproblemer.

9014 Kjøp mannskapsbil

Prosjektet klarte ikke holde fremdriften på grunn av kapasitetsproblemer.

9035 Slamavskiller avløp Breilandet

Overordnet har Moskenes kommune et budsjettavvik i 2022 på grunn av mangel på kapasitet og ressurser slik at det blir utfordrende å forutsi hva og hvilke prosjekter en klarer å få realisert innenfor de rammene som er satt.

Videreutlån

Moskenes kommune har videre formidlet lån fra Husbanken i 2022. Differansen på netto utgifter kommer av ekstra ordinære innbetalinger, og som fører til større fondsavsetning. Nytt fra Husbanken fra 2020, er at disse midlene kan vedtas av kommunestyret om å ta med videre i 2023. I stedet for å ta opp nye låneopptak i Husbanken. Dette kommer opp når regnskapet 2022 skal vedtas.

Finansforvaltning

Finansielle anleggsmidler

Finansielle anleggsmidler	2022	2021
<i>Pensjonsmidler</i>		
Pensjonsmidler KLP	177 044 917,00	162 406 389,00
Pensjonsmidler SPK	7 488 273,00	5 962 817,00
<i>Sum Pensjonsmidler</i>	<i>185 870 698,00</i>	<i>168 369 206,00</i>
<i>Aksjer og andeler</i>		
Lofotkraft as	20 000,00	20 000,00
LofotenMat BA	5 000,00	5 000,00
Destination Lofoten AS	19 000,00	19 000,00
Lofotvei AS	0	15 000,00
Egenkap. innskudd KLP	4 810 035,00	4 500 121,00
Lofoten Matpark AS	10 000,00	10 000,00
Andel Coop	300,00	300,00
K-Sekretariatet IKS	4 300,00	4 300,00
KomRev Nord IKS	35 000,00	35 000,00
<i>Sum aksjer og andeler</i>	<i>4 903 635,00</i>	<i>4 608 721,00</i>
<i>Utlån</i>		
Etableringslån	12 450 146	11 782 067,48
Lån sosiale formål	0	0
Næringsfond II	0	100 000,00
<i>Sum Utlån</i>	<i>12 450 146</i>	<i>11 882 067,48</i>
Sum Finansielle anleggsmidler	190 774 333,00	180 244 186,29

Langsiktig gjeld	2022	2021
<i>Pensjonsforpliktelser</i>		
Pensj.forpl. KLP (inkl aga)	177 044 917,00	156 546 231,00
Pensj.forpl. SPK (inkl. aga)	7 488 273,00	10 150 188,00
<i>Sum pensjonsforpliktelser</i>	<i>184 533 190,00</i>	<i>166 696 419,00</i>
<i>Innlån</i>		
Kommunens langsiktige gjeld	115 324 673,18	120 310 487,00
Kommunalbanken kirketak 20210165	974 301,00	991 319,00
Husbanken	17 991 145,00	17 418 410,00
<i>Sum Innlån</i>	<i>134 290 119,18</i>	<i>138 720 216,00</i>
Sum Langsiktig gjeld	318 823 309,18	305 416 635,00
Ubrukte lånemidler videreformidlingslån	6 234 179,50	3 934 179,50
Ubrukte lånemidler	5 585 800,36	6 915 114,98
Sum ubrukte lånemidler	11 819 979,86	10 849 294,48

Del 3: Årsmelding

Programområde 20 Helse og omsorg

Om enheten

Helse- og omsorgssektoren har ansvar for drift og utvikling av tjenester innen følgende fagområder:

Ledelse	Omfatter helse- og omsorgssjef og konsulent
Særlig ressurskrevende tjenester	Omfatter støttekontaktjeneste, omsorgslønn og andre tjenester til brukere med behov
Institusjon	Omfatter Moskenes sykehjem og rehabiliteringssenter. 16 sykehjemsplasser, 2 korttidsplasser, kjøkken og vaskeri
Hjemmetjeneste	Omfatter alle deler av ordinær hjemmetjeneste samt Serviceboligen på Sørvågen.
Helse	Omfatter legetjenester og helsestasjon.

Viktige hendelser i 2022:

Det var et utbrudd av covid i mars 2022 som særlig rammet ansatte

Skabb-utbrudd på sykehjemmet og pasienter på avd. C i desember 2022. I den forbindelse ble det brukt store ressurser på å få behandlet alle pasienter. I tillegg måtte vi la pasienter «overligge» på sykehuset da vi ikke kunne ta imot på sykehjemmet

Sektoren har hatt utfordringer knyttet til rekruttering av fagpersonell i både hjemmetjenesten og sykehjemmet

Økonomiske oversikt

Ledelse	Det kom en konsulent høsten 2022 som belastes ledelsesområdet i helse- og omsorgssektoren
Særlig ressurskrevende tjenester	Merforbruket forklares ved mindre statlig refusjon enn forventet. Det var i tillegg budsjettert med kr 4,5 million mer enn brukt til kjøp av tjenester fra private, noe som skyldes endring i behov hos brukere
Institusjon	Merforbruket forklares ved økt bruk av vikarer fra byrå på sykehjemmet. I tillegg er det brukt kr 1 million til egne ansatte i lørdag- og søndagstillegg og overtid, noe som det ikke var budsjettert med. Dette grunnet vakante stillinger og sykefravær

Hjemmetjeneste	Hjemmetjenesten hadde et mindre avvik på kr 141 000. Avviket skyldes mindreforbruk knyttet til hjemmehjelp
Helse	Merforbruket forklares i hovedsak ved at det har vært brukt midler knyttet til Covid-19 som det ikke var budsjettert med
Legetjeneste	Det har vært et mindre forbruk i tjenesten som skyldes stabil legedekning og mindre bruk av vikarer enn forventet

Årets tjenestetilbud

Moskenes inngår i interkommunale samarbeid om kommunepsykolog, interkommunal legevakt og «ø-hjelp»-plasser, FACT og Ambulerende Akutt-Team, i tillegg til Rask Psykisk Helsehjelp. Disse samarbeidene er avgjørende for at Moskenes kommune kan levere disse tjenestene.

Helse og Omsorgs ledelse består av helse- og omsorgssjef. I tillegg er det ansatt en konsulent som startet 1. oktober. Ny helse- og omsorgssjef ble ansatt i 2022, med oppstart 1. oktober. Moskenes kommune hadde før dette avtale med en rådgivningstjeneste i funksjonen som helse- og omsorgssjef fra 2022 til august 2022.

Det ble høsten 2022 startet arbeid for få struktur på tildeling av tjenester gjennom kriterier for tildeling av tjenester. Alle må søke om tjenester, og søknadene behandles av tiltaksrådet. Søknadskjema er tilgjengelig på Moskenes kommunes hjemmeside, noe som sørger for at det er lettere å opprettholde rutinen om at alle må søke på tjeneste. Tiltaksrådet har fungert i varierende grad, da det har vært preget av dårlig kapasitet til saksbehandling og periodevis utskiftning av leger.

Moskenes sykehjem og rehabiliteringssenter har 16 langtidsplasser. Det er ikke definert antall korttidsplasser, men det er kapasitet til 2-3 plasser til dette. Sykehjemmet har en bemanningsfaktor på 1,23 eksklusive avdelingsleder. Bemanningen dekker også delvis vaktfunksjon for hjemmeboende. På ettermiddag, natt og i helger ivaretar vakthavende sykepleier også behovet for sykepleieroppgaver i hjemmesykepleien. Det samarbeides også om enkelte oppgaver hvor det er behov for ulik faglig kompetanse. I tillegg har vakthavende ansvar for trygghetsalarm og utrykning ved behov på natt.

Hjemmetjenesten har arbeidet for å få litt mer struktur på tildeling av tjenester gjennom utarbeidelse av kriterier for tildeling av tjenester. Dette sikrer lik tildeling av tjenester til brukere. Dette krever kulturendring både hos brukere og ansatte. Søknadskjema er lagt tilgjengelig på Moskenes kommunes hjemmeside, noe som sørger for at det er lettere å opprettholde rutinen om at alle må søke på tjeneste. Det er opprettet en tiltaksrådgruppe, for å sikre at søknader blir behandlet tverrfaglig og likt. Tiltaksrådet har fungert i varierende grad, da det har vært preget av dårlig kapasitet til saksbehandling og periodevis utskiftning av leger.

Det har vært lite interesse for omsorgsleiligheter i Serviceboligen på Reine - når brukere har fått tilbud om bolig her har de ikke vært interessert. Det har i 2022 vært dårlig kapasitet til oppfølging i forhold til demens.

I forhold til rus og psykiatri er det etablerte et tettere samarbeid med FACT-teamet.

Der jobbes med å få til elektronisk medisinbestilling og på sikt forsøke å få flere pasienter over på multidoser. Dette er en prosess som har pågått lenge og som ennå ikke er implementert, dette skyldes begrenset kapasitet og varierende fast sykepleiedekning.

Enhet Helse omfatter legetjenester og helsesykepleiertjenesten. Jordmortjeneste og fysioterapi kjøpes henholdsvis fra Vestvågøy og privat fysioterapeut i Moskenes.

Helsesykepleiertjenesten har en helsesøster i 100 %stilling som fordeles på helsestasjonen (60 %) og skolehelsetjenesten (40 %). 2022 har vært et travelt år. Mye tid har vært brukt til å få tjenesten «opp å gå» igjen etter helsesykepleiers permisjon i 2021. Det er nasjonale forventninger om at tjenesten skal være samordnet med andre aktuelle tjenester til barn og unge. I Lofoten er det enighet om å tenke regionalt om dette arbeidet i tråd med «Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis». Dette arbeidet er ikke helt kommet i gang i regionen. Det samme gjelder oppvekstreformen og annet planverk. Det gjøres et kontinuerlig arbeid med Tidlig inn-prosjektet. Det er lite tilgjengelig tilbud i spesialisthelsetjenesten knyttet til psykisk helse for barn og unge. Tjenesten har koordinatorsansvar for flere brukere.

Legetjenesten har vært stabil i 2022. Det ble ansatt kommuneoverlege og inngått avtale med fast vikar. Det har også vært stabilt personale i den øvrige legetjenesten. Dette har medført stabilitet i resten av helsetjenesten også i form av at leger kjenner innbyggerne og ansatte i tjenesten.

Jordmortjenesten fra Vestvågøy kommune innebærer 3,75 timer hver 14. dag. Tjenesten omfatter i hovedsak svangerskapskontroller ved helsestasjonen. Hjemmebesøk til nyfødte vurderes og gjennomføres om mulig innenfor avtalt arbeidstid

Fysioterapitjenesten utføres av fysioterapeut med kontor i kommunen. Det faktureres for faktisk antall brukte timer. Dette etter avtale inngått våren 2022.

[Programområde 30 Sosiale tjenester/NAV](#)

Området for NAV og sosiale tjenester gikk i 2022 inn i et interkommunalt samarbeid med Vestvågøy som vertskommune.

[Programområde 40 Administrativ styring og støtte](#)

I programområde 40 administrativ styring er dette område hele administrasjonen. Hele programområdet har avvik i forhold til budsjett på 3,2 millioner kroner. Dette kommer fra at det ikke har vært kjøpt varer og tjenester som var budsjettet. Det har i tillegg vært sykdom, og en lang periode uten personell siste halvdel av 2022.

Programområde 50 Oppvekst og kultur

Barnehage

Barnehagen i Moskenes drives godt og er under landsgjennomsnittet i henhold til KOSTRA. Den har i likhet med de senere år vært stengt en periode om sommeren, i 2022 i alt 2 uker. Det var foreslått i budsjett for 2022 3 uker sommerstengt, men det ble endret til 2 uker på sommeren og den siste uken ble fordelt på påske og jul.

Det har vært et ønske fra foreldre om å ha åpent i sommerperioden, men kommunedirektøren fant ikke midler til et slikt tiltak. Driften tilpasses kontinuerlig til de rammevilkårene som til enhver tid gjelder.

Moskenes kommune tilbyr redusert foreldrebetaling og gratis kjernetid. Dette er en nasjonal ordning innført i 2015.

Viktige hendelser:

Gjennom det foreldreinitierte prosjektet «Ungan på Sørvågen, Reine og Å» ble uteområdet i Sørvågen barnehage endret i 2022. Det er gjort en del endringer, som ikke er blitt godkjent av tilsynsmyndighet.

I mai 2022 ble det gått vernerunde med verneombud. Det ble sendt rapport til teknisk sjef, hvor det påpekes at barnehagens uteområde og bygg preges av betydelig slitasje og trenger vedlikehold.

Fra juni 2022 har barnehagen vært uten oppvekstsjef. Oppvekst-sjef i sykefravær gjør at vi mangler et ledd opp mot kommuneadministrasjonen. Det gjør at styrer må ta oppvekstsjefs administrative oppgaver knyttet til barnehage.

Det har vært utfordrende å rekruttere pedagogisk personell, som er løst med at en ansatt har vært barnehagelærer på dispensasjon fra utdanningskravet.

Barnehagen har deltatt på felles kurs for alle barnehager i Vest-Lofoten. 9.september 2022, «Barn som utfordrer oss», med foredragsholder Emilie Kinge.

Styrer påbegynte videreutdanning i spesialpedagogikk (30 studiepoeng) i august 23, med støtte fra Utdanningsdirektoratet, som avsluttes med eksamen mai 23.

Utdanning

Deltatt i skoleeiernettverk i samarbeid med Nord Universitet gjennom DEKOM. To samlinger i semesteret. Fokus på å utvikle skoleeierskap med kompetanse, kapasitet og gode rutiner.

Deltatt på skoleledernetttverk gjennom DEKOM der målsetningen er å utvikle kompetanse for å sikre organisasjonsutvikling og kompetanseutvikling i sitt personale · Utvikle gode strukturer for og ledelse av profesjonelle læringsfellesskap- og å legge til rette for og lede samskapning.

Skolen har vært med i oppfølgingsordningen OO20 gjennom statsforvalteren, der har vi fått støtte til utviklingsarbeidet vårt. Samt støtte til lærerspesialist under utdanning. Gjennom ordningen har vi hatt tett oppfølging av ressursperson.

I 2022 hadde vi to deltagere i «lærerløftet» Etter og videreutdanning initiert av stortinget.

17. August deltok vi på felles fagdag med Inger Bergkastet i Vågan. Der var over 600 ansatte fra skole, barnehage, SFO og PPT samlet.

Oppvekstsjef har vært sykemeldt siden juni 2022, det har ført til redusert kapasitet og oppfølging i tjenesteområdet.

Programområde 60 Teknisk etat

Om enheten

Rammeområde teknisk utfører myndighetsutøvelse/saksbehandling etter bl.a. plan- og bygningsloven, matrikkelloven, jordloven, forurensningsloven, brann- og eksplosjonsvernloven og planarbeid, herunder håndtering av reguleringssaker og oppgaver innen Geodata.

Enheten forvalter eierskapet til kommunens samlede anleggs-, bygningsmasse og grunneiendommer. Teknisk ivaretar oppgavene som byggherre, driftsherre, kjøp og salg av eiendommer, eiendoms-utvikling og utleievirksomhet.

Her ligger ansvaret for og driften av kommunal beredskap for brann, ulykker og forurensning.

FAGOMRÅDER TEKNISK

Administrasjon	Omfatter administrasjon for teknisk og for tekniske tjenester
Eiendom	Omfatter forvaltning, drift, vedlikehold, utvikling og utbygging av kommunale eiendommer, bygg og anlegg.
Tekniske tjenester	Omfatter Naturforvaltning, stedsutvikling – plan/regulering/byggesak, Geodata, Kommunalteknikk
Brann og redning	Omfatter brann og beredskap.

Viktige hendelser i 2022:

Ny adkomst til fortøyningspullert ble etablert. Dette medfører at større båter kan fortøyes på en trygg måte for kommunens ansatte.

Avløp ved slipen på Sørvågen ble forlenget.

Tømmestasjon for bobiler på Reine ytre hamn.

Større vedlikehold:

Avløp skole Sørvågen

Ventilasjon på sykehjemmet + etablering av adkomst.

Driftsoppgaver:

Renhold av toaletter

Parkering

Ekspedering av fartøy i Reine ytre hamn.

Kommunale bygg og anlegg

Veier, kaier og flytebrygger.

Vann og avløp – pumpestasjoner og vannhus.

Søppelhåndtering av kommunes anlegg.

Krattrydding langs kommunale veier,

Brann og beredskap:

Det er blitt gjennomført øvelser og drill som planlagt.

Ved befaring av Teknisk sjef så kan det bekreftes av kommunen har et meget oppegående brannkorps med stor fokus på profesjonalitet og orden. Dette bekreftes av ansvarlig enhet på Vestvågøya.

Ettersom dagens Teknisk Sjef bare har vært ansatt fra mars 2023 så er det begrenset viten om drifta på Teknisk dessverre. Dette i tillegg til kort frist for levering av rapport gjør at det blir begrenset med informasjon i denne rapporten.

Hovedtrekkene er at Teknisk Drift ved uteetaten drifter kommunen bra på tross av svært begrensede midler. De mest prekære oppgavene ute i felt løses på en fint måte av kommunens kun tre ansatte. Lang fartstid medfører at denne enheten har stor kompetanse om kommunens tekniske anlegg, noe som kommer frem når ting ikke fungerer. På grunn av dårlig økonomi har tidligere administrasjoner fjernet viktige hjelpemidler for en rasjonell drift. Formålet har vel vært å begrense kommunens utlegg. Dagens leder stiller seg skeptisk til om noen av disse nedskjæringene har ført til en mer rasjonell drift. Dagens uteenhet er helt avskåret fra å utføre flere oppgaver pga manglende utstyr. Her henvises det spesielt til salget av enhetens traktor med utstyr. Mange av oppgavene er av en slik karakter at de ikke kan utføres for hånd pga vekt og størrelse, dermed må mye av tjenestene leies inn, og i mange sammenhenger adhoc. Dette vurderes som svært utgiftsdrivende og tungvindt siden det ikke alltid er mulig på få den hjelpen man trenger der og da.

Dagens administrasjon anbefaler at mulighetene for en anskaffelse av ny traktor med nødvendig utstyr vurderes.