



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 12.05.2023
Tid: kl. 09.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel
01/2023	Orienteringer
02/2023	Rapportering fra revisor - årsoppgjørrevisjon for 2022
03/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022
04/2023	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022
05/2023	Forvaltningsrevisjonen «Kvalitet i hjemmetjenester» - statusnotat
06/2023	Forenklet etterlevelseskontroll for 2022
07/2023	Eventuelt



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 01/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Referatsaker.

Saksutredning

Referatsaker:

1. Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.09.2023
2. Innkalling representantskapsmøte i KomRev Nord IKS den 28.04.2023
3. Innkalling representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS den 24.04.2023

Saker til orientering for utvalget og det vises til vedleggene.

Tromsø, 28. april 2023

Audun Haugan
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE
MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 27.09.2022
Varighet: 12.00 – 13.10

Møteleder: Stig Bruvoll

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

1. Dag Indresand, leder
2. Stig Bruvoll (nestleder)
3. Rune Bertheussen
4. May-Lis Engebraaten
5. Mona Kristiansen

Varamedlemmer

Fra utvalget møte:

Stig Bruvoll
May-Lis Engebraaten
Mona Kristiansen
Knut Børge Meyer

Ikke møtt:

Rune Bertheussen og Dag Indresand (forfall for begge).

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Regnskapsrevisor Beathe K. Holtborg.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan.

Øvrige:

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader.

Valgt til å underskrive protokollen:

Stig Bruvoll og May-Lis Engebraaten.

Behandlede saker:

Saknr.	Saknr.	Tittel
14/2022		Orienteringer
15/2022		Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2021
16/2022		Rapportering fra revisor - planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2022
17/2022		Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022
18/2022		Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer
19/2022		Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor
20/2022		Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn
20/2022		Eventuelt

ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.05.2022
2. Møteprotokoll representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS 29.04.2022
3. Svar fra Ibestad kommune av 30.05.2022

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 15/2022

**ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**

Innstilling:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2021 tas til orientering.

Sak 16/2022

**RAPPORTERING FRA REVISOR - PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2022**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 17/2022

RAPPORTERING FRA REVISOR – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 18/2022

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 19/2022

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 20/2022

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 622 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 622 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her

Sak 21/2022

DRØFTINGSSAKER - EVENTUELT

Ingen saker meldt på forhånd.

Medlem Knut Børge Meyer tok opp spørsmål om viltforvaltningen i Viltnemda og saksgangen for nemda. Saken avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalgets side.

Hamnvik, 27.09.2022

Stig Bruvoll
nestleder

May-Lis Engebraaten
medlem

Neste møte avholdes etter møteplanen 22.11.2022.



Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 28. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - b) Valg av møtesekretær
 - c) Valg av tellekorps
2. Orientering - sammenslåing Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS
3. Strategiplan 2023-2024
4. Årsberetning med regnskap for 2022
5. Budsjettregulering 2023
6. Økonomiplan 2024 – 2027
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 14. april 2023

Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/kontrollutvalgene



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1871/23/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 29.3.2023

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 24.1. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Mandag 24. april 2023
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022
3. Økonomiplan 2024-2027
4. Godtgjørelse tillitsvalgte

Vedlagt følger saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen

Reidar Karlsen
representantskapets leder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
KomRev NORD
KPMG
Deloitte

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Erik Seglem Bø	Troms og Finnmark fylkeskommune
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Harstad kommune
Per Inge Søreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Gunda Johansen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Rolleiv Lind	Tromsø kommune
Hermund Dalvik	Kåfjord kommune
Eirik Losnesgaard Mevik	Kvænangen kommune
Dan-Håvard Johnsen	Lyngen kommune
Terje Olsen	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Inger Heiskel	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Geir Halvorsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Lena Arntzen (v)	Hadsel kommune
Alf Roger Jakobsen	Øksnes kommune
Dag Sigurd Brustind	Ibestad kommune
Svein Nilsen (v)	Evenes kommune
Espen Thorvaldsen	Vågan kommune
Magnus Ellingsen	Vestvågøy kommune
Raymond Abelsen	Flakstad kommune
Svein G. Gabrielsen (v)	Moskenes kommune
Oddvar Aasan	Værøy kommune
Terry Torsteinsen	Røst kommune
Marianne Dobakk Kvensjø	Nordland fylkeskommune
Rune Østergren	Narvik kommune
Helene Berg Nilsen	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Torfinn Bø	Andøy kommune
Anita Karlsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Marit Espenes	Dyrøy kommune
Torill Annie Johansen	Bardu kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 02/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 04.04.2023 fra KomRev NORD
B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor
regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

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

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

Orientering fra årsoppgjørphasen

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

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 04.04.2023 gitt en oppsummering, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

Finnsnes, den 20. april 2023



for Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Ibestad kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	128	Beathe K. Holtborg Bkh@komrevnord.no	77 04 14 03	04.04.2023

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2022

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2022 ønsker vi å kommentere enkelte forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som Ibestad kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2023. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Note for pensjon - I forskriftens § 5-12 c står følgende “*Det skal opplyses om årets pensjonspremier, netto pensjonskostnad og premieavvik, og om årets amortiseringskostnader og samlet pensjonskostnad. Det skal også opplyses om hvilke amortiseringsperioder som benyttes for amortisering av premieavvik. Det skal i tillegg opplyses om størrelsen på bruk av premiefond i året og midler på premiefond ved utgangen av året. Årets netto pensjonskostnad og årets endring i pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelse skal spesifiseres. Det skal opplyses om hvilke beregningsforutsetninger som er brukt.*”

Dere har lagt ved faktura fra KLP og SPK som dokumentasjon, ber om at dere setter noten opp selv for 2023.

Note for aksjer og andeler - I forskriftens § 5-11 b står følgende “*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.*”

Avlagt note inneholder ikke opplysninger om eiendel eller markedsverdi for noen av aksjene. Dette er opplysninger som for noen aksjeposter vil fremkomme av aksjonær oppgavene. Ber om at disse opplysningene tas med i noten for 2023.

Selvkost kloakk og avløp

Ved revisjon av selvkost for årsoppgjøret 2022 ser vi at det fortsatt ikke er tilbakebetalt alt av overskudd fra før 2014 for kloakk og avløp på ca. kr 840 000. Kommunen har for 2022 ikke fakturert for 2. terminen, men det blir likevel et overskudd på kr 28 500. Vil kommunen la innbyggere slippe å betale begge terminer i 2023 for å redusere tidligere overskudd som skulle vært betalt tilbake til kundene?

Investeringsfond

Fond 1700 Tallsbygning (art 2550001) har stått uendret siden 2014, dere må gjøre vurderinger på om disse midlene fremdeles er bundne midler.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene ovenfor innen 31. mai 2023.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Fagleder regnskap i Ibestad kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 03/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Ibestad kommunes regnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 04.04.2023
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022
3. Ibestad kommunes årsregnskap for 2022
4. Ibestad kommunes årsberetning for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5 Tidsfrister

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

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

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er avlagt 22.02.23. Årsberetningen er udatert. Sekretariatet legger til grunn at årsberetningen er avlagt innen fristen da revisjonsberetningen er avlagt allerede 04.04.2023.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Ibestad kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

KomRev NORD har i brev av 04.04.2023 gitt en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon for 2022. Revisor har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Dette er forhold som revisor ønsker nærmere avklaringer på.

Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt i saken om revisors rapportering.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Ibestad kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 13.890.238. Årsregnskapet for 2021 viste et negativt netto driftsresultat på kr. 2.903.497.

Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

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

Netto driftsinntekter viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. For Ibestad var måltallet minimum 2 % av brutto driftsinntekter, og resultatet for 2022 ble 6,7 %. For 2021 var tilsvarende tall -1,6 %.

	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	14,4 %	-13%	7 %	-1,6 %	6,7 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	88,5 %	121,7%	154 %	173,1 %	184,9 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	15,3 %	4 %	10 %	8,6 %	12,9 %

*Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter bør være 2 % eller høyere

**Netto lånegjeld bør ikke overstige 75 % av brutto driftsinntekter

***Disposisjonsfondet bør over tid være 8 % av brutto driftsinntekter

I årsberetningen skriver kommunedirektøren følgende om de finansielle måltallene etter regnskapsavleggelsen for 2022:

Den høye lånegjelden vil i lang tid fremover prege graden av måloppnåelse. Ibestad kommune bør ikke foreta nye store låneopptak, men heller prioritere en reell årlig nedbetaling av lånegjelden. Driftsinntektene til Ibestad kommune er sterkt svingende alt etter de årlige utbetalingene fra havbruksfondet. Dette setter også sitt preg på måloppnåelsen. I tillegg påvirkes inntektene av endringer i folketallet.

Ibestad kommune kan ikke i like stor grad som før belage seg på store overføringer fra havbruksfondet. Innretningen på grunnrentebeskatningen av næringen vil medføre at de årlige utbetalingene fra havbruksfondet reduseres. I tillegg er det en usikkerhet beheftet til hvordan inntektssystemet for kommunene blir innrettet. Dersom forslaget fra inntektssystemutvalget blir en realitet, vil Ibestad kommune miste 10 % av de årlige inntektene fra havbruksfondet.

For å redusere den økonomiske sårbarheten er vi helt avhengig av å ha kontroll på driften og gjennomføre årlige reduksjoner i driftsnivået innenfor de områder hvor tjenesteleveransen er nedadgående. Dette gjelder i hovedsak innenfor skole og barnehage.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I kommunedirektørens kommentarer gis følgende oppsummering:

Resultatmessig kom vi bedre ut enn opprinnelig budsjettet med et netto driftsresultat på nesten 13,9 millioner. Dette kommer godt med da vi er avhengig av å ha et robust disposisjonsfond. Utgående balanse på disposisjonsfondet var nesten 26,9 millioner. Av disse midlene vil 11,2 millioner gå med til å saldere budsjettet for 2023, dette i henhold til kommunestyrets vedtak. På grunn av den høye lånegjelden har Ibestad kommune høye årlige rente- og avdragskostnader, dette medfører at vi årlig er avhengig å saldere med fond samtidig som vi årlig gjennomfører driftsreduksjoner innenfor enkelte tjenesteområder.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 28. april 2023



for Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i lbestad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for lbestad kommune som viser et netto driftsresultat på kr 13 890 238. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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


Konklusjon

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

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

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

Harstad 04.04.2023


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



IBESTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Ibestad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM IBESTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2023 behandlet Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen datert 04.04.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Ibestad kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og viser et netto driftsresultat på kr 13.890.238. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Regnskapsresultatet oppsummeres som godt sammenlignet med budsjett. Flere finansielle måltall ligger over fastsatt måltall. Imidlertid vil den høye lånegjelden prege graden av måloppnåelse i lang tid fremover.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Ibestad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Ibestad, den 12. mai 2023

Dag Indresand
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

Årsregnskap

2022



Ibestad kommune

Ibestad kommune

INNHOLDSFORTEGNELSE ÅRSRAPPORT

Årsregnskapet

Driftsregnskap

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd (A)

Bevilgninger til budsjettområdene - drift jf. § 5-4 andre ledd (B)

Investeringsregnskap

Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-B

Balanseregnskap

Balanseregnskapet

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

Økonomisk oversikt over samlet budsjettavvik og årsavsl.disposisjoner

Noteopplysninger

Note 1.1 Endring arbeidskapital

Note 1.2 Pensjonsforpliktelser: Netto pensjonskostnad - Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og premieavvik - Estimataavvik

Note 1.3 Garantiansvar

Note 1.4 Utgåar

Note 1.5 Aksjer og andeler

Note 1.6 Bruk og avsetning fond

Note 1.7 Kapitalkonto

Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Note 2.2 Organisering av kommunenes virksomhet

Note 2.3 Varige driftsmidler

Note 2.4 Utlån

Note 2.5 Langsiktig gjeld

Note 2.6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Note 2.7 Årsverk, ytelser til ledende personer og revisor

Ibestad kommune

Driftsregnskap

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd (A)

Bevilgninger til budsjettområdene - drift jf. § 5-4 andre ledd (B)



Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd (A)

Powered by Xledger
Foreløpige tallRapport: GL 69 A4 NO, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert budsjett,
Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig budsjett, XRW-mal: BODA - Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd (A)

Beløp er avrundet

	Note	2022			2021
		Faktisk	Revidert budsjett	Originalt budsjett	Faktisk
Rammetilskudd		-72 179 101	-72 116 000	-72 116 000	-81 758 131
Inntekts- og formuesskatt		-51 315 607	-43 540 135	-43 540 135	-37 922 944
Eiendomsskatt		-1 857 626	-2 000 000	-2 000 000	-1 821 512
Andre generelle driftsinntekter		-44 721 180	-36 992 000	-24 681 000	-13 907 050
Sum generelle driftsinntekter		-170 073 514	-154 648 135	-142 337 135	-135 409 636
Sum bevilgninger drift, netto		146 213 046	132 047 994	120 548 369	127 673 606
Avskrivninger		13 845 946	12 801 545	12 801 545	13 236 435
Sum netto driftsutgifter		160 058 992	144 849 539	133 349 914	140 910 041
Brutto driftsresultat		-10 014 522	-9 798 596	-8 987 221	5 500 404
Renteinntekter		-1 397 243	-1 100 000	-1 100 000	-594 599
Utbytter		-7 660 674	-7 431 674	-2 300 000	-2 752 500
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler					
Renteutgifter	2.5	7 101 600	6 238 500	6 238 500	4 369 626
Avdrag på lån	2.5	11 926 547	9 388 326	14 520 000	9 617 000
Netto finansutgifter		9 970 230	7 095 152	17 358 500	10 639 527
Motpost avskrivninger		-13 845 946	-12 801 545	-12 801 545	-13 236 435
Netto driftsresultat		-13 890 238	-15 504 989	-4 430 266	2 903 497
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 464 396	1 464 396		2 836 000
Avsetninger til bundne driftsfond	1.6	2 958 968	99 505	99 505	1 293 596
Bruk av bundne driftsfond	1.6	-1 889 513	-1 114 000	-831 000	-2 731 506
Avsetninger til disposisjonsfond	1.6	31 631 312	35 330 013	20 681 761	4 000 000
Bruk av disposisjonsfond	1.6	-20 274 925	-20 274 925	-15 520 000	-8 301 587
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		13 890 238	15 504 989	4 430 266	-2 903 497
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).					
Avstemming					

Avrundet i hele 1000

Bevilgningsoversikt drift jf. S5-4 andre ledd (B)

Rammeområder	Regnskap 2022	Regulert Budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
1. Kommunedirektør/stab, støtte, utvikling				
Utgifter	41 054	38 951	37 833	22 113
Inntekter	-7 433	-3 828	-3 828	-3 712
Netto utgift	33 621	35 123	34 005	18 401
2. Oppvekstenheter				
Utgifter	30 629	27 093	26 722	49 477
Inntekter	-6 648	-5 707	-5 707	-19 499
Netto utgift	23 981	21 386	21 015	29 978
5. Helse og omsorgsenheter				
Utgifter	82 263	77 558	68 080	85 034
Inntekter	-11 007	-14 673	-14 673	-13 519
Netto utgift	71 256	62 885	53 407	71 515
6. Tekniske enheter				
Utgifter	30 277	25 306	23 786	22 943
Inntekter	-13 376	-11 915	-11 665	-9 379
Netto utgift	16 901	13 391	12 121	13 564
7. Felles finanser				
Avsk (990)		0	0	
Lån	0			.0
Gebyr lån	-4	0	0	0
Premieavvik 2021/2022/ tapsavs.	458	-738	0	-5 785
Netto utgift	454	-738	0	-5 785
Sum fordelt drift	146 213	132 047	120 548	127 673

Ibestad kommune

Investeringsregnskap

Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)

Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt Investering-B



Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)

Rapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv budsjett,
Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIA - Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd (A)Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

Note	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	54 013 823	57 893 000	13 810 000	75 891 327
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1.5 541 286	600 000	600 000	509 858
Utlån av egne midler				3 975 904
Avdrag på lån				20 314 808
Sum investeringsutgifter	54 555 109	58 493 000	14 410 000	100 691 898
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 028 269	-1 087 000	-1 975 000	-13 712 722
Tilskudd fra andre	-4 595 636			-48 369 000
Salg av varige driftsmidler	-10 100 000	-9 600 000		
Salg av finansielle anleggsmidler	-1 000 000	-1 000 000		
Utdeling fra selskaper	-11 239 000	-11 239 000		
Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
Bruk av lån	-35 123 444	-39 502 604	-11 835 000	-46 356 464
Sum investeringsinntekter	-63 086 349	-62 428 604	-13 810 000	-108 438 185
Videreutlån	61 757 332	64 174 000		2 149 010
Bruk av lån til videreutlån	-61 653 570	-62 374 000		-2 006 963
Avdrag på lån til videreutlån	575 431			525 856
Mottatte avdrag på videreutlån	-946 992			-791 572
Netto utgifter videreutlån	-267 799	1 800 000		-123 669
Overføring fra drift	-1 464 396	-1 464 396		-2 836 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	4 863 435			123 669
Bruk av bundne investeringsfond	1.6			
Avsetninger til ubundet investeringsfond	1.6 6 000 000	-1 800 000		35 383 000
Bruk av ubundet investeringsfond	1.6 -600 000	6 000 000		
Dekning av tidligere års udekket beløp		-600 000	-600 000	-24 800 712
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 799 039	2 135 604	-600 000	7 869 956
Frømført til inndekning i senere år (udekket beløp)				
Avstemming				

**Bevilgningsoversikt investering B**Powered by Xledger
Foreløpige tall

Rapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv.budsjett,
Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	54 013 823	57 893 000	13 810 000	75 891 327
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	541 286	600 000	600 000	509 858
Utlån av egne midler				3 975 904

Bevilgningsoversikt investering B	Ansvar	REGNSKAP	Reg. budsjett	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	0221 - Utstyr barnehage	656 552	780 000	123 448
Investeringer i varige driftsmidler	0510 - Framtidig sykehjem	32 250		-32 250
Investeringer i varige driftsmidler	0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering	118 302		-118 302
Investeringer i varige driftsmidler	0620 - vann		300 000	300 000
Investeringer i varige driftsmidler	0662 - Kommunale veier	233 089	347 500	114 411
Investeringer i varige driftsmidler	0671 - Kommunale bygg	43 982 530	43 983 000	470
Investeringer i varige driftsmidler	0689 - Opparbeidelse næringsareal	2 318 985	650 000	-1 668 985
Investeringer i varige driftsmidler	0661 - Oppgradering gatelys	291 842	375 000	83 158
Investeringer i varige driftsmidler	0183 - Ladestasjon el-biler	51 979	60 000	8 021
Investeringer i varige driftsmidler	0157 - Fiber	3 241 910	3 600 000	358 090
Investeringer i varige driftsmidler	0633 - Vannvogn brannvesenet		2 000 000	2 000 000
Investeringer i varige driftsmidler	0202 - Digitalisering skole og barnehage	577 362	500 000	-77 362
Investeringer i varige driftsmidler	0512 - Elektriske biler	1 288 128	1 200 000	-88 128
Investeringer i varige driftsmidler	0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms	870 143	435 000	-435 143
Investeringer i varige driftsmidler	0795 - Oppvarming lbestad kirke	250 252	37 500	-212 752
Investeringer i varige driftsmidler	0797 - Digitalisering av kirkegårder	50 731		-50 731
Investeringer i varige driftsmidler	0632 - Utstyr brannvesen.	49 768	500 000	450 233
Investeringer i varige driftsmidler	0680 - lbestad Svømmehall (tak)		3 125 000	3 125 000
SUM		54 013 823	57 893 000	3 879 178

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

0921 - Aksjer

541 286

600 000

58 714



Bevilgningsoversikt investering B

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mat: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Tilskudd til andres investeringer Ansvar 0120 - Tlf/ Ikt løsninger				
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0157 - Fiber				61 313
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0160 - Robotklipper	3 241 910	3 600 000		335 322
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0165 - Låsesystem skole/ kulturhus			500 000	
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0183 - Ladestasjon el-biler			500 000	
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0202 - Digitalisering skole og barnehage	51 979	60 000		949 645
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0215 - Reetablering ballbinge - Ibestad skole	577 362	500 000	500 000	
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0221 - Utstyr barnehage				
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0300 - Treningsstudio/ Frisklivssentral	656 552	780 000		
Investeringer i varige driftsmidler Ansvar 0510 - Framtidig sykehjem				560 142
Investeringer i varige driftsmidler	32 250			57 727 743



Bevilgningsoversikt investering B

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xledger
Foreløpige tall

Beløp er avrundet

Ansvar 0511 - Ibestad sykehjem samhandlingsref.

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0512 - Elektriske biler

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0605 - Engenes Havn

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån av egne midler

Ansvar 0615 - Biler

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0620 - vann

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0632 - Utstyr brannvesen.

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0633 - Vannvogn brannvesenet

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0642 - Offentlig toalett - Hamnvik sentrum

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

Investeringer i varige driftsmidler

Ansvar 0661 - Oppgradering gatelys

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------



Bevilgningsoversikt investering B

Powered by Xlödger
Foreløpige tall

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv.budsjett, Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjett, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Beløp er avrundet

Investeringer i varige driftsmidler	291 842	375 000	375 000	204 649
Ansvar 0662 - Kommunale veier				

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	233 089	347 500	2 500 000	2 087 184

Ansvar 0663 - Vei boligfelt Nøysomheten.

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler				2 881 966

Ansvar 0671 - Kommunale bygg

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	43 982 530	43 983 000	2 500 000	

Ansvar 0672 - Flytting rådhus

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler				3 369 884

Ansvar 0680 - Ibestad Svømmehall (tak)

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler		3 125 000		

Ansvar 0689 - Opparbeidelse næringsareal

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	2 318 985	650 000		

Ansvar 0690 - Kunstgressbane

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler			2 500 000	

Ansvar 0691 - Aktivitetspark område Ibestad skole

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler				1 112 887

Ansvar 0792 - Drenering kirkegård

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler				126 950

Ansvar 0795 - Oppvarming Ibestad kirke

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i varige driftsmidler	250 252	37 500		2 323 490

Ansvar 0797 - Digitalisering av kirkegårder

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
--	-----------------------	--	------------------------------------	-----------------------

**Bevilgningsoversikt investering B**Powered by *XLedger*
Foreløpige tall

Rapport: GL 70 A4 NO, GL-objekt 1, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert inv.budsjøtt, Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig inv.budsjøtt, XRW-mal: BOIB - Bevilgningsoversikt investering B

Investeringer i varige driftsmidler
Ansvar 0921 - Aksjer

50 731

Beløp er avrundet
143 750

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert inv.budsjøtt (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	541 286	600 000	600 000	509 858

Ibestad kommune

Balanseregnskap

Balanseregnskapet

IBESTAD KOMMUNE ÅRSREGNSKAP 2022			
Økonomisk oversikt balanse	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
A. Anleggsmidler		888 856 897	799 158 766
I. Varige driftsmidler		473 045 788	460 713 779
1. Faste eiendommer og anlegg	2.3	458 363 287	446 832 868
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	2.3	14 682 501	13 880 911
II. Finansielle anleggsmidler		93 528 520	33 304 404
1. Aksjer og andeler (2.21)	1.5	19 214 999	19 673 713
3. Utlån (2.22+2.23)		74 313 521	13 630 691
IV. Pensjonsmidler (2.20)		322 282 589	305 140 582
B. Omløpsmidler		109 969 461	81 647 047
I. Bankinnskudd (2.10)		89 740 667	62 993 184
III. Kortsiktige fordringer		20 228 794	18 653 863
1. Kundefordringer (2.13+2.14)		1 332 737	1 168 004
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)		8 592 288	6 724 166
3. Premieavvik (2.19)	1.2	10 303 769	10 761 693
SUM EIENDELER		998 826 357	880 805 812
C. Egenkapital		-267 913 118	-250 840 962
I. Egenkapital drift		-33 310 318	-20 884 476
1. Disposisjonsfond (2.56)	1.6	-26 897 309	-15 540 922
2. Bundne driftsfond (2.51)	1.6, 2.6	-6 413 010	-5 343 555
II. Egenkapital investering		-38 476 723	-28 213 288
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	1.6	-32 626 451	-27 226 451
2. Bundne investeringsfond (2.55)	1.6	-5 850 272	-986 837
III. Annen egenkapital		-196 126 077	-201 743 197
1. Kapitalkonto (2.5990)	1.7	-200 514 932	-206 132 052
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		1 016 986	1 016 986
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		3 371 869	3 371 869
D. Langsiktig gjeld		-701 856 900	-598 705 058
I. Lån		-406 419 722	-314 308 095
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)		-355 356 722	-314 308 095
3. Sertifikatlån		-51 063 000	
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)		-295 437 178	-284 396 963
E. Kortsiktig gjeld		-29 056 339	-31 259 793
I. Kortsiktig gjeld		-29 056 339	-31 259 793
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)		-9 254 450	-6 589 567
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)		-19 801 889	-24 670 225
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-998 826 357	-880 805 812
Memoriakonto			
I. Ubrukte lånemidler (2.91)		13 514 935	5 678 345
II. Andre memoriakonti (2.92)		451 379	548 758
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)		-13 966 314	-6 227 103

22/2/23 *Hildegunn Aune*
Kommunedirektør

Geir M. Johnsen
Fagsjef regnskap



Ibestad kommune
Kommunedirektør

Ibestad kommune

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

Økonomisk oversikt over samlet budsjettavvik og årsavsl.disposisjoner



Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

Powered by Xlödger
Foreløpige tallRapport: GL 70 A4 NO, Periode fra: 2201 - Jan/2022, Periode til: 2212 - Des/2022, Enhet: Beløp, Budsjettvariant: 2022 - Regulert budsjett,
Budsjettvariant 2: 2022 - Opprinnelig budsjett, XRW-mal: ØOD - Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

Beløp er avrundet

	Regnskap (år 2022)	2022 - Regulert budsjett (år 2022)	2022 - Opprinnelig (år 2022)	Regnskap (år 2021)
Rammetilskudd	-72 179 101	-72 116 000	-72 116 000	-81 758 131
Innteks- og formuesskatt	-51 315 607	-43 540 135	-43 540 135	-37 922 944
Eiendomsskatt	-1 857 626	-2 000 000	-2 000 000	-1 821 512
Andre skatteinntekter	-19 909	-17 000	-17 000	-19 909
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-44 701 271	-36 975 000	-24 664 000	-13 887 141
Overføringer og tilskudd fra andre	-20 330 896	-18 300 000	-18 050 000	-30 352 113
Brukerbetalinger	-5 024 718	-4 897 000	-4 897 000	-6 224 807
Salgs- og leieinntekter	-13 113 086	-12 926 156	-12 926 156	-9 532 450
Sum driftsinntekter	-208 542 214	-190 771 291	-178 210 291	-181 519 006
Lønnsutgifter	95 888 125	92 765 019	83 895 019	93 623 934
Sosiale utgifter	22 908 194	19 613 997	19 772 297	16 519 077
Kjøp av varer og tjenester	53 319 748	45 798 563	43 953 563	51 847 695
Overføringer og tilskudd til andre	12 565 679	9 993 571	8 800 646	11 792 271
Avskrivninger	13 845 946	12 801 545	12 801 545	13 236 435
Sum driftsutgifter	198 527 692	180 972 695	169 223 070	187 019 411
Brutto driftsresultat	-10 014 522	-9 798 596	-8 987 221	5 500 404
Renteinntekter	-1 397 243	-1 100 000	-1 100 000	-594 599
Utbytter	-7 660 674	-7 431 674	-2 300 000	-2 752 500
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler				
Renteutgifter	7 101 600	6 238 500	6 238 500	4 369 626
Avdrag på lån	11 926 547	9 388 326	14 520 000	9 617 000
Netto finansutgifter	9 970 230	7 095 152	17 358 500	10 639 527
Motpost avskrivninger	-13 845 946	-12 801 545	-12 801 545	-13 236 435
Netto driftsresultat	-13 890 238	-15 504 989	-4 430 266	2 903 497
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	1 464 396	1 464 396		2 836 000
Avsetning til bundne driftsfond	2 958 968	99 505	99 505	1 293 596
Bruk av bundne driftsfond	-1 889 513	-1 114 000	-831 000	-2 731 506
Avsetning til disposisjonsfond	31 631 312	35 330 013	20 681 761	4 000 000
Bruk av disposisjonsfond	-20 274 925	-20 274 925	-15 520 000	-8 301 587
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	13 890 238	15 504 989	4 430 266	-2 903 497
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	Kostra-Art	Note	Årsregnskap
			2022
1. Netto driftsresultat	BD 17, ØOD 24		-13 890 238
2. Avsetninger til bundne driftsfond	550		2 958 968
3. Bruk av bundne driftsfond	950		-1 889 513
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet			
4. og fullmakter	Bud, 570		1 464 396
Avsetninger til disposisjons-fond i henhold til			
5. årsbudsjettet og fullmakter	Bud, 540		35 330 013
Bruk av disposisjons-fond i henhold til årsbudsjettet			
6. og fullmakter	Bud, 940		-20 274 925
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	Bud, 530		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før			
8. strykninger)	Post 1:5		3 698 701
9. Strykning av overføring til investering	570		0
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	540		-3 698 701
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	530		0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	940		0
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	Post 6:10		0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets			
14. merforbruk etter strykninger	940		0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere			
15. års merforbruk	940		0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning			
16. av tidligere års merforbruk	930		0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til			
17. disposisjonsfond	540		0
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	980 (Post 11:15)		0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	Kostra-Art	Note	Årsregnskap
			0
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	Bl 6.+14.+19.-13.		80 977 975
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	550		4 863 435
3. Bruk av bundne investeringsfond	950		0
4. Budsjettet bruk av lån	Bud, 910:911		-94 876 604
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og			
5. fullmakter	Bud, 970		-1 464 396
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold			
6. til årsbudsjettet og fullmakter	Bud, 540		6 000 000
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til			
7. årsbudsjettet og fullmakter	Bud, 940		-600 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	530		0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før			
9. strykninger)	Post 1:6		-5 099 590
Strykning av avsetninger til ubundet			
10. investeringsfond	540		0
11. Strykning av bruk av lån	910:911		5 099 590
12. Strykning av overføring fra drift	970		0
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	940		0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	Post 7:11		0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til			
15. ubundet investeringsfond	540		0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	980 (Post 12:13)		0

Ibestad kommune

Noteopplysninger

- Note 1.1 Endring arbeidskapital
- Note 1.2 Pensjonsforpliktelser: Netto pensjonskostnad - Pensjonsmidler, pen.forpliktelser og premieavvik - Estimatavvik
- Note 1.3 Garantiansvar
- Note 1.4 Utgår
- Note 1.5 Aksjer og andeler
- Note 1.6 Bruk og avsetning fond
- Note 1.7 Oppstilling av kapitalkontoen

- Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler
- Note 2.2 Organisering av kommunenes virksomhet
- Note 2.3 Varige driftsmidler
- Note 2.4 Utlån
- Note 2.5 Langsiktig gjeld
- Note 2.6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester
- Note 2.7 Årsverk, ytelser til ledende personer og revisor

Note 1.1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	109 969 461	81 647 047	
2.3 Kortsiktig gjeld	29 056 339	31 259 793	
Arbeidskapital	80 913 122	50 387 254	30 525 868

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	208 542 214
Sum driftsutgifter	-184 681 746
Netto finansutgifter	-9 970 231
Netto driftsresultat	13 890 237
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-54 555 109
Sum investeringsinntekter	63 086 349
Netto utgifter videreutlån	267 799
Netto utgifter i investeringsregnskapet	8 799 039
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	22 689 276
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	7 836 590
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	30 525 866
Differanse (forklares nedenfor)	2

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

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

Note 1.2 Pensjon/ premiefond (F § 5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i **Kommunal Landspensjonskasse (KLP)** og **Statens pensjonskasse (SPK)**.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen **neste år**.

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

Alle påløpte pensjonsforpliktelser er ikke med i regnskapet

Etter gjeldende lov og forskrift for kommunalt regnskap skal alle påløpte betalingsforpliktelser (utgifter) utgiftsføres når forpliktelsen påløper, dvs i dette tilfelle når den ansatte arbeider, og ikke på det tidspunkt den ansatte har gått av med pensjon. Påløpt pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenandel for medarbeidere som tar ut AFP fra fylte 62 og fram til fylte 65 år, skulle ha blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforpliktelse. Dette er imidlertid ikke kommunal regnskapspraksis, slik at regnskapet kun er belastet med den egenandelen som faktisk er innkrevd i regnskapsåret.

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000

Inntekts- og gjeldsposter vist med -

PENSJONSORDNING	KLP	SPK		SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD					
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	7 863	808	-	8 671	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.)	17 533	941	-	18 474	
=Årets premieavvik	-9 670	-133	-	-9 803	-500
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.				16 892	861
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-9 670	-133	-	-9 803	-500
Resultatført 1/1 av tidl.års premieavvik				10 240	522
= Pensjonskostnad i regnskapet	-9 670	-133		17 329	884

PENSJONSORDNING	KLP	SPK		SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.					
+/- Premieavvik for året	-9 670	-133	-	-9 803	-500
-/+ Resultatført 1/1 av tidl.års premieavvik					
= Akkumulert premieavvik 31.12.19	-9 670	-133	-	-9 803	-500
Herav oppført under omløpsmidler:				10 240	522
Herav oppført under kortsiktig gjeld:					

Premiefond (hele tusen)

ÅR 2021
28 420

ÅR 2022
32 552

Premiefond

Alle kunder i KLP har et eget premiefond. Dette er en konto for tilbakeført premie og overskudd. Penger på premiefond kan kun benyttes til fremtidig premiebetaling. Kunder har selv mulighet til å bestemme hvordan premiefond skal benyttes.

Usp.

SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2022

01917-001 Ibestad kommune
Sumside

PENSJONSKOSTNADER

	2021	2022
Årets opptjening	8.906.537	9.445.465
Rentekostnad	8.170.981	8.574.574
Brutto pensjonskostnad	17.077.518	18.020.039
Forventet avkastning	-10.004.130	-10.651.699
Netto pensjonskostnad	7.073.388	7.368.340
Sum amortisert premieavvik	4.732.956	10.318.005
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	489.110	495.049
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	12.295.454	18.181.394

PREMIEAVVIK

	2021	2022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	17.880.503	17.533.772
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-489.110	-495.049
Netto pensjonskostnad	-7.073.388	-7.368.340
Premieavvik	10.318.005	9.670.383

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2021	31.12.2022
Brutto påløpt forpliktelse	ESTIMAT	ESTIMAT
Pensjonsmidler	274.369.291	288.287.434
Netto forpliktelse før arb.avgift	298.364.411	317.399.066
	-23.995.120	-29.111.632

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

	2022
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	274.369.291
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	8.110.618
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	282.479.909
Årets opptjening	9.445.465
Rentekostnad	8.574.574
Utbetalinger	-12.212.514
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	288.287.434

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

	2022
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	298.364.411
Estimatavvik midler IB 1.1	3.556.747
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	301.921.158
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	17.533.772
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-495.049
Utbetalinger	-12.212.514
Forventet avkastning	10.651.699
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	317.399.066

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

Sum amortisert premieavvik til føring
 Akkumulert premieavvik

2022
 10.318.005
 9.670.383

2023**AVSTEMMING**

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1
 Netto pensjonskostnad
 Administrasjonskostnad/Rentegaranti
 Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)
 Brutto estimataavvik
 Nettoeffekt av fisjon/fusjon
 Balanseført netto forpliktelse UB 31.12

2022
 -23.995.120
 7.368.340
 495.049
 -17.533.772
 4.553.871
 0
 -29.111.632

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING

Endret forpliktelse - Planendring
 Endret forpliktelse - Ny beregningstariff
 Endret forpliktelse - Øvrige endringer
 Endringer forpliktelse - Totalt

2022
 0
 0
 8.110.618
 8.110.618

MEDLEMSSTATUS

Antall aktive
 Antall oppsatte
 Antall pensjoner
 Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive
 Gj.snittlig alder, aktive
 Gj.snittlig tjenestetid, aktive

01.01.2021
 226
 323
 183
 327.518
 42,97
 9,13

01.01.2022
 243
 316
 190
 322.244
 42,75
 8,66

FORUTSETNINGER

Diskonteringsrente
 Lønnsvekst
 G-regulering
 Pensjonsregulering
 Forventet avkastning
 Amortiseringsstid

2021
 3,00 %
 1,98 %
 1,98 %
 1,22 %
 3,50 %
 1

2022
 3,00 %
 1,98 %
 1,98 %
 1,22 %
 3,50 %
 1

000151811/10.01.2023/1/01

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET

2022

Ibestad kommune

Organisasjonsnr:

959469792

Ar	2021	2022
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,03 %	0,02 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	10 515 725	8 190 986

Amortisering:	1	1

PENSJONSKOSTNAD	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Årets oppfølging, service cost	887 243	684 413	704 759	722 203	740 080	758 399
Rentekostnad	295 544	226 253	270 495	279 963	289 761	299 903
Brutto pensjonskostnad	1 182 787	910 666	975 254	1 002 166	1 029 841	1 058 301
Forventet avkastning	-183 962	-128 911	-155 468	-160 098	-164 817	-169 675
Netto pensjonskostnad	998 825	781 755	819 786	842 068	865 024	888 626
Sum amortisert premieavvik	899	-78 525	133 393	154 822	159 829	162 121
Administrasjonskostnad	28 608	25 872	26 381	27 119	27 803	28 503
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 028 332	729 102	979 559	1 024 009	1 052 656	1 079 250

PREMIEAVVIK	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	948 908	941 020	1 000 988	1 029 016	1 054 947	1 081 532
<i>Herav oppgjør for desember 2021</i>		36 238				
Administrasjonskostnad	-28 608	-25 872	-26 381	-27 119	-27 803	-28 503
Netto pensjonskostnad	-998 825	-781 755	-819 786	-842 068	-865 024	-888 626
Premieavvik	-78 525	133 393	154 822	159 829	162 121	164 402

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Beregnet premieavvik året for	899	-78 525	133 393	154 822	159 829	162 121
Amortisering av fjorårets premieavvik	899	-78 525	133 393	154 822	159 829	162 121
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-	-	-	-	-	-
Sum amortisert premieavvik til føring	899	-78 525	133 393	154 822	159 829	162 121
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	-78 525	133 393				

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,00 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %

Demografiske parametre (SPK)	Kommuner	Fylkeskommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år	4,5% for aldersgruppen 18-39 år

SPK

	2% for aldersgruppen 40-54 år	2% for aldersgruppen 40-54 år
	1% for aldersgruppen 55 og oppover	1% for aldersgruppen 55 og oppover
	50 %	40 %
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	K.2013	K.2013
Dødelighet	K.1963 (200 %)	K.1963 (200 %)
Uførhet		

PENSJONSFORPLIKTELSE

	2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	11 034 260	8 452 423
Pensjonsmidler 31.12	-6 776 171	-4 883 523
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	4 258 089	3 568 899

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT

	2022
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	11 034 260
Årets oppjøring	684 413
Rentekostnad	226 253
Estimatavvik – forpliktelse	-3 492 504
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	8 452 423

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER

	2022
Faktisk forpliktelse IB 1.1	7 541 757
Estimert forpliktelse IB 1.1	-11 034 260
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-3 492 504

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT

	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	6 776 171
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	941 020
Administrasjon	-25 872
Forventet avkastning	128 911
Estimatavvik - midler	-2 936 707
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	4 883 523

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER

	2022
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-3 839 464
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	6 776 171
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	2 936 707

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK

	2022
Brutto estimatavvik	-555 797
Amortisert premieavvik i år	78 525
Netto balanseført estimatavvik	-477 272

AVSTEMMING

	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	4 258 089

Netto pensjonskostnad	781 755
Administrasjonskostnad	25 872
Amortisert premieavvik i år	-78 525
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-941 020
Netto balanseført estimatavvik i år	-477 272
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	3 568 899

11.01.2023

Note 1.3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3)

Gitt overfor - navn	Formål	Vedtatt		God- kjenning	Beløp pr		Utløper dato
		garantiramme	Type garanti		31.12.22	31.12.21	
ASVO IBESTAD AS (KK)	VTA	1 000 000	simpel kausjon	godkjent	kr 200 000	kr 300 000	01.07.2024
IBESTAD EIENDOM AS (HB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr -	kr 243 930	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr -	kr 15 907 722	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr -	kr 1 120 000	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr -	kr 5 464 148	01.01.2022
IBESTAD EIENDOM AS (KB)	Utleie bolig	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr -	kr 3 702 660	01.01.2022
Å og ANSTAD VANNVERK	Vannverk	1 200 000	simpel kausjon	godkjent	kr 720 000	kr 768 000	15.10.2037
HÅLOGALAND RESSURSSLESKAP	Renovasjon	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 17 195	kr 51 588	25.02.2023
HÅLOGALAND RESSURSSLESKAP	Renovasjon	ukjent	simpel kausjon	godkjent	kr 7 810 981	kr 7 176 606	ukjent
Sum garantiansvar					kr 8 748 176	kr 34 734 654	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

Note 1.5 Aksjer og andeler i varig eie (F § 5 nr 5)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.22	Balanseført verdi 31.12.21
Hålogaland kraft AS	3 STK / 8,5	UKJENT	kr -	kr -
Bjarkøyforbindelsen AS	UKJENT	UKJENT	kr 15 000	kr 15 000
Engenesbruket AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Destination Harstad AS	UKJENT	UKJENT	kr 11 933	kr 11 933
Kveøyforbindelsen AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 000	kr 1 000
Falkhammer-Ibestad magnetitt AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Kommununal Landspensjonsk	UKJENT	UKJENT	kr 8 368 702	kr 7 827 416
Ibestad Eiendom AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr 1 000 000
Inko industri- og kompetanses. AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 500	kr 1 500
Bjarkøy utviklingselskap AS	UKJENT	UKJENT	kr 1 000	kr 1 000
Nord-Norske Student og Elevhjem AS	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Studentsamskipnaden i Oslo og Akershus	UKJENT	UKJENT	kr 8 000	kr 8 000
Sågat - Samisk Avis	UKJENT	UKJENT	kr 100	kr 100
Forsvarsleveransen Nord	UKJENT	UKJENT	kr -	kr -
Asvo Ibestad AS	100 %	UKJENT	kr 300 000	kr 300 000
Biblioteksentralen SA	UKJENT	UKJENT	kr 600	kr 600
KomRev Nord IKS	1/34		kr 40 000	kr 40 000
K-Sekretariatet IKS	0,64 %	UKJENT	kr 5 450	kr 5 450
Bredbåndsfylke Troms AS	UKJENT	UKJENT	kr 16 000	kr 16 000
Nord kraft AS	3 STK		kr 10 345 714	kr 10 345 714
Hålogaland Ressursselskap AS	UKJENT	UKJENT	kr 100 000	kr 100 000
Sum		kr -	kr 19 214 999	kr 19 673 713

For mange av kommunenes aksjer og andeler vil det ikke foreligge noen reell markedsverdi. Markedsverdi opplyses der denne kan fastslås på rimelig sikker måte.

Note 1.6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger			
Balanse	2021	endring	2022
Ubundne driftsfond	-15 540 922	11 356 387	-26 897 309
Ubundne investeringsfond	-27 226 451	5 400 000	-32 626 451
Bundne driftsfond	-5 343 555	1 069 455	-6 413 010
Bundne investeringsfond	-986 837	4 863 435	-5 850 272
Sum fond balanse	-49 097 764	22 689 277	-71 787 041
Bevilgningsregnskapet			
Avsetninger til ubundne fond drift		31 631 312	
Bruk av ubundne fond drift		-20 274 925	
Sum netto ubundne fond drift		11 356 387	
Avsetninger til ubundne fond investering		6 000 000	
Bruk av ubundne fond investering		-600 000	
Sum netto ubundne fond investering		5 400 000	
Avsetninger til bundne fond drift		2 958 968	
Bruk av bundne fond drift		-1 889 513	
Sum netto bundne fond drift		1 069 455	
Avsetninger til bundne fond investering		4 863 435	
Sum netto bundne fond investering		4 863 435	
Sum fond bevilgningsregnskapet		22 689 277	

Avstemming

Note 1.6 forts. Bundne drifts- og investeringsfond.	2021	2022
2510002 - Næringsfond-Statsforvalter	-728 495	-624 272
2510003 - Kirkefond lbestad	-7 925	-7 925
2510004 - Kirkefond Andørja	-1 487	-1 487
2510008 - Utbedringstilskudd	-62 254	-62 254
2510009 - Boligtilskudd (Husbanken 1410)	-5 254	-5 254
2510013 - Fysak	-14 708	-14 708
2510018 - Fond DKS.	-13 733	-13 733
2510019 - Fond (skilt)	-2 824	-2 824
2510020 - Bundne driftsfond-dkss	-57 136	-44 136
2510026 - Etterutd. lærere	-81 317	
2510127 - Nav-kvalif.tilskudd	-6 133	-6 133
2510129 - Kloakk og avløp	-970 580	-999 079
2510130 - Renovasjonsfond	-367 746	-1 483 245
2510131 - Fond slam	-79 330	-141 106
2510132 - Feiing - fond	-326 108	-512 710
2510133 - Naturforv.fond	-69 339	-69 339
2510134 - Fond sykehjem	-121 332	-121 332
2510136 - Oppgradering kulturhus	-6 370	-6 370
2510139 - Kompetanse- og innovasjonstilskudd	-148 660	-148 660
2510140 - ROP 2019	-684 147	-370 147
2510142 - Foreldrest.tiltak-Bufferdir. (dp210-2)	-250 000	
2510179 - Boligtilskudd husbanken	-150 000	-150 000
2510551 - Barnevern	-392 000	
2510552 - Kommunale frisklivs-, lærings- og mestringstilbud.	-62 180	-31 615
2510554 - Kompensasjonsordning Korona 6-tildeling	-283 000	
2510555 - Bufferdir - utlåsentralen	-41 500	
2510556 - Nasjonalbiblioteket	-65 000	-96 682
2510557 - Samisk språkopplæring	-65 000	
2510558 - Oppfølgingsordningen skole/ barnehage.	-280 000	
2510675 - Helsedirektoratet (styrking legevaktjenesten)		-1 500 000
Sum bundne driftsfond	-5 343 558	-6 413 011
2550001 - Fond 1700 Tallsbygning	-152 116	-152 116
2550005 - Fond husbanken	-834 720	-1 102 519
2550006 - Vannvogn		-1 500 000
2550007 - lbestad eiendom (Enova Sf)		-3 095 636
Sum bundne investeringsfond	-986 836	-5 850 271

Note 1.7 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 206 132 054
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 50 712 840
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 541 286
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 61 757 331
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 12 501 978
Økning pensjonsmidler	kr 17 438 098
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 10 100 000
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 26 221 701
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 2 059 130
Avgang aksjer og andeler	kr 1 000 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	kr 982 742
Avskrivning utlån	kr 91 760
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 96 777 014
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	kr 11 336 306
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 200 514 934

Note 2.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

de er betalt eller ikke.

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

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

Note 2.2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon

I tillegg er kommunen deltaker i vertskommunesamarbeid, interkommunale selskaper og heleide kommunale selskaper.

Rettssubjekter i kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Hålogaland kraft holding AS	Kraft, bredbånd	AS	Rødbergveien 14, 9408 Harstad
INKO Holding AS	Prekvalifisering og nødvendig og målrettet kompetanseheving som fører til jobb. Målet skal være ordinær jobb, eller tilrettelagt arbeid.	AS	Storgata 19, 9405 Harstad
Bredbåndsfylket AS	Etablering, eierskap og drift av nettverk for tele- og datakommunikasjon og alt som står i forbindelse med dette, samt deltakelse i andre virksomheter gjennom aksjeeie eller på annen måte.	AS	Tromsø
ASVO as	Selskapets formål er å drive praktisk opplæring, produksjon, handel og	AS	Bygdaveien 146, 9450 Hamnvik

	<p>annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskraft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked.</p>		
HRS (Hålogaland ressurselskap IKS)	<p>Selskapet skal, enten ved direktetildeling, i egenregi eller gjennom administrasjon av anbud, sørge for miljøvennlig og kostnadseffektiv transport, mottak og behandling av husholdningsavfall fra eierkommunene.</p>	IKS	Narvik
KomRev Nord IKS	<p>KomRev Nord IKS har som oppgave å utføre revisjon i (fylkes-) kommuner i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner, og skal sikre de deltakende eiere revisjon i egen regi.</p>	IKS	Sjøgata 3, 9405 Harstad
K-sekretariatet IKS	<p>Utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og hva dermed står i naturlig forbindelse</p>	IKS	Strandvegen 13, 9007 Tromsø
Arkiv Troms IKS	<p>Selskapet skal bygge opp arkivfaglig kompetanse og bidra til at arkivhandteringen hos deltakerne er i overensstemmelse med regelverket.</p>	IKS	Huginbakken 18, 9019 Tromsø

Oversikt over vertskommunesamarbeid per 1.1.2023:

Tjeneste	Vertskommune	Deltakerkommuner
Brann og feiertjenester	Harstad kommune	Ibestad, Kvæfjord, Skånland og Harstad
Pedagogisk psykologisk tjeneste	Harstad kommune	Ibestad, Kvæfjord, Skånland, Gratangen, Harstad
Interkommunal legevakt	Bardu kommune	Ibestad, Salangen, Lavangen, Dyrøy, Målselv og Bardu
Veterinær	Salangen kommune	Ibestad, Bardu, Dyrøy, Lavangen og Salangen
Astafjordlegen	Salangen kommune	Ibestad, Lavangen, Dyrøy og Salangen
IKT	Harstad kommune	Ibestad og Harstad
Interkommunal barnevernvakt	Salangen kommune	Ibestad, Målselv, Bardu, Lavangen, Dyrøy, Gratangen, Sørreisa og Salangen
Barneverntjeneste – Astafjord barnevern	Salangen kommune	Ibestad, Salangen, Gratangen, Lavangen og Dyrøy
Drift av 110-sentral	Tromsø kommune	Ibestad, Tromsø med flere kommuner
Ivaretagelse av enkelte oppgaver etter havne- og farvannsloven	Harstad kommune ved Harstad havn KF	Ibestad

	Summer av Ansk.kost	Summer av Akk.avsk.	Summer av IB	Summer av Avskrivning 2022	Summer av Aktivering 2022	Summer av nedskrivning, salg og flytting	Summer av UB
Note 2.3 Varige driftsmidler 2022							
10 år (2.24) - Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og uts	13 889 954	-4 608 809	9 281 145	-1 198 927	1 335 128	0	9 417 346
20 år (2.24) - Brannbiler	3 606 379	-1 225 339	2 381 040	-173 902	0	0	2 207 138
20 år (2.27) - Parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg	26 771 750	-9 346 388	17 425 362	-1 088 376	343 821	0	16 680 807
40 år (2.27) - Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, ve	222 431 339	-43 814 408	178 616 931	-5 262 120	46 487 604	-24 534 885	195 307 530
5 år (2.24) - EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende	9 273 825	-7 055 099	2 218 726	-686 301	1 525 592	0	3 058 017
50 år (2.27) - Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjons	281 983 027	-31 873 445	250 109 582	-5 436 320	1 020 695	0	245 693 957
Ingen avskrivning (2.27) - Tomter	680990	0	680 990	0	0	0	680 990
Totalsum	558 637 264	-97 923 488	460 713 776	0	0	0	473 045 785

Note 2.4 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 15 612 797	kr 9 488 284	kr -	kr -	kr -
Kystverket (Engenes Havn)	kr 54 653 570	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 70 266 367	kr 9 488 284	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Privatperson	kr 71 250	kr 78 750	kr -	kr -	kr -
Kystverket (Engenes Havn)	kr 3 975 904	kr 3 975 904	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 4 047 154	kr 4 054 654	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 74 313 521	kr 13 542 938	kr -	kr -	kr -

Note 2.5 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	13 845 946	13 236 434
Sum lånegjeld pr 1.1.	303 999 280	294 931 088
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	460 032 789	405 933 744
Bergnet minimumsavdrag	9.149.690	9.616.928
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	11.926.547	9.617.000
Avvik	2 776 857	72

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	946 992	791 572
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	575 431	525 856
Mottatte avdrag lånt ut	103 762	142 047
Avsetning til/bruk av avdragsfond	267 799	123 669
Saldo avdragsfond 31.12.	1 102 519	834 720

Lånegjeld (beløp i hele tusen)	2022	2021
DNB	0	51 063
Sparbank 1	101 063	54 783
Kommunalbanken	284 527	198 153
Husbanken	20 830	10 309
	406 420	314 308

Flytende rente utgjør 70,53% av lånemassen

Note 2.6 Selvkostområder (hele tusen)

ÅR 2022

	Resultat 2022				Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.gradsfond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	511	413	98	123,73 %	0	-450
Avløp	297	303	-6	98,02 %	29	999
Feiing	345	173	172	199,42 %	187	513
Slam	806	749	57	107,61 %	61	140
Oppmåling	388	400	-12	97,00 %	0	0
Renovasjon	4 340	3 256	1 084	133,29 %	1 116	1 483

ÅR 2021

	Resultat 2021				Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % 1)	Avsetn(+)/bruk av (-) dekn.gradsfond	Dekningsgradsfond pr 31.12. 2)
Vann	486	424	62	114,62 %	0	-548
Avløp	589	488	101	120,70 %	118	970
Feiing	348	502	-154	69,32 %	-147	326
Slam	786	888	-102	88,51 %	-99	79
Oppmåling	288	346	-58	83,24 %	0	0
Renovasjon	4 254	3 444	810	123,52 %	368	368

1) Årets dekningsgrad før eventuelt avsetninger / bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan benyttes til deknining av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområder. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

Note 2.7 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i kommunen var i 2022/ 2021/2020/ - 138/139/140

	2022	/2021	/2020
Ytelser til kommunedirektør	1.115.000	1.001.538	931.695
Ytelser til ordfører	883.384	839.800	830.867

Kommunens revisor er Komm.Rev.Nord IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr. 432.000,-
Revisjon omfatter både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Ibestad kommune Årsberetning 2022



Innholdsfortegnelse

1. Kommunedirektørens kommentarer	3
2. Økonomisk resultat - vurderinger/kommentarer	4
2.1. Innledende kommentarer	4
2.2. Kommunaløkonomisk bærekraft.....	4
2.3 Driftsresultat.....	6
2.4. Avviksoversikt driftsregnskapet.....	6
2.5. Skatteinntang/rammeoverføring.....	6
2.6. Lånegjeld, finansforvaltning og fondsbeholdning	6
2.7. Premieavvik	9
2.8. Fordringer	9
2.9. Selvkostområdene	10
2.10. Befolkningsendring.....	11
2.11. Vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema	13
3. Investeringer.....	14
4. Tjenestemrådenes årsberetning	15
4.1.Kommunedirektør/stab/støtte og utvikling	15
4.1.1. Organisering	15
4.1.2. Deltidsstillinger	15
4.1.3. Økonomi	15
4.1.4. Avvik større enn 100 000 per ansvar	16
4.1.5. Aktivitet	16
4.1.6. Utfordringer.....	17
4.2 Enhet for samfunn, næring og kultur	18
4.2.1 Organisering	18
4.2.2 Deltidsstillinger	18
4.2.3 Økonomi	18
4.2.5 Aktivitet	18
4.3. Oppvekstenhetene	20
4.3.1 Organisering	20

4.3.2	Deltidsstillinger	20
4.3.3.	Økonomi	20
4.3.4.	Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar	21
4.3.5.	Aktivitet	21
4.3.6.	Utfordringer	25
4.4.	Helse og omsorgsenhetene	25
4.4.1.	Organisering	25
4.4.2	Deltidsstillinger	26
4.4.3.	Økonomi	26
4.4.4.	Aktivitet	27
4.4.5.	Utfordringer	31
4.5.	Tekniske enheter	32
4.5.1.	Organisering	32
4.5.2	Deltidstillinger	33
4.4.3.	Økonomi	33
4.4.4.	Aktivitet	34
4.4.5.	Utfordringer	36
5.	Organisasjon	37
5.1.	Utvikling i antall årsverk	37
5.2.	Sykefravær	38
5.3.	HMS	39
5.4.	Likestilling	39
5.5.	Internkontroll	40
5.6.	Oppfølging politiske vedtak	41
6.	KOSTRA-tall	44
6.1	Nøkkeltall for grunnskole	44
6.2.	Nøkkeltall for barnehage	45
6.3.	Nøkkeltall for helse og omsorgsenhetene	46
6.4.	Nøkkeltall for de tekniske enhetene	47
6.5.	Nøkkeltall regnskap	48

1. Kommunedirektørens kommentarer

2022 har vært et innholdsrikt år preget av høyt tempo. Fjoråret var første driftsår med ny organisasjonsstruktur. Ledergruppen har brukt litt tid på å «gå seg til» og bli kjent med hverandre. Samtidig har vi gått opp en del nye samhandlingsstrukturer og arbeidsformer.

Videre satte Covid 19 pandemien dessverre også sitt preg på 2022. Vi hadde gjentakende utbrudd, forhøyet sykefravær på grunn av restriksjoner. Dette har spesielt påvirket de «brukernære» enhetene som barnehage og helse og omsorgsenhetene. Takket være godt lagarbeid har vi gjennom alle utbruddene klart å opprettholde et forsvarlig nivå på tjenestene.

Utvikling og engasjement er også beskrivende for 2022. Forskutteringen av Engenes havn er i gang og det er et stort engasjement i befolkningen og hos næringslivet. Forskutteringsprosjektet er en viktig tilrettelegging for både næringsliv og lokalsamfunn. Vi legger nå til rette for økt aktivitet og flere arbeidsplasser, noe som vil komme hele lokalsamfunnet til gode. Videre har vi flere entreprenører og bedrifter som bidrar godt til aktivitet i næringslivet, av nye etableringer har vi Ibestad skipshugging og sanering, BIO-Rolla og Kime Aqua som har etablert torskoppdrett i kommunen.

Resultatmessig kom vi bedre ut enn opprinnelig budsjettet med et netto driftsresultat på nesten 13,9 millioner. Dette kommer godt med da vi er avhengig av å ha et robust disposisjonsfond. Utgående balanse på disposisjonsfondet var nesten 26,9 millioner. Av disse midlene vil 11,2 millioner gå med til å saldere budsjettet for 2023, dette i henhold til kommunestyrets vedtak. På grunn av den høye lånegjelden har Ibestad kommune høye årlige rente- og avdragskostnader, dette medfører at vi årlig er avhengig å saldere med fond samtidig som vi årlig gjennomfører driftsreduksjoner innenfor enkelte tjenesteområder.

Med unntak av forskutteringen av Engenes havn, har Ibestad kommune i 2022 hatt betydelig lavere tempo på investeringene enn i de forutgående årene. Vi investerte i 2022 for vel 54 millioner, av disse utgjorde forskuttering av havna nesten 44 millioner.

Videre startet vi i 2022 opp bolystprosjektet. Vi arrangerte en godt besøkt kick-off og fikk innspill fra befolkningen på hva bolyst er for dem og hva som kan bidra til aktivitet og sosialt «lim» i samfunnet. Betydningen av frivilligarbeid er enormt stor, og vi har mange ildsjeler i Ibestadsamfunnet. For å opprettholde engasjement og aktivitet må vi sammen «heie frem» gode initiativer og de som engasjerer seg i lag og foreninger.

En stor takk rettes til ansatte, tillitsvalgt, verneombud og folkevalgte for godt samarbeid, engasjement og positive bidrag i året som vi har lagt bak oss.



Mildegunn Thode Dalsnes
Kommunedirektør

2. Økonomisk resultat - vurderinger/kommentarer

2.1. Innledende kommentarer

Regnskapet for 2022 viser et brutto driftsresultat på kr. 10 014 522 og et netto driftsresultat på kr. 13 890 238.

På inntektsiden fikk vi i 2022 om lag 7,7 millioner mer i skatteinntekter forhold til det budsjetterte. Vi fikk marginalt mindre i rammetilskudd, selv etter kompensasjon for pandemien.

Videre fikk vi nesten 9 millioner mer enn budsjettert fra havbruksfondet. Samlet sett hadde vi en positiv differanse på overføringsinntektene på 6,8 millioner som bidro til at netto driftsresultat ble betydelig bedre enn opprinnelig budsjett.

På den andre siden ble:

Pensjonsutgiftene nesten 1,2 millioner mer enn budsjettert, samt at vi betalte 2,3 millioner mer i avdrag enn regulert budsjett. Netto renteutgifter ble om lag 500 000 mer enn budsjettert.

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse. Balanseringen av årsregnskapet er gjort slik:

(- er positivt tall)

	2022
Netto driftsresultat	- 13 890 238
Avsetninger til bundne driftsfond	2 958 968
Bruk av bundne driftsfond	- 1 889 513
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 464 396
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	35 330 013
Bruk av disposisjonsfondet i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 20 274 925
Årets budsjettavvik	3 698 701
Strykning avsetning til disposisjonsfond	- 3 698 701
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

2.2. Kommunaløkonomisk bærekraft

I forhold til de finansielle måttallene for kommunaløkonomisk bærekraft ser det slik ut for Ibestad kommune etter regnskapsavleggelsen for 2022:



	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	14,4 %	-13%	7 %	-1,6 %	6,7 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	88,5 %	121,7%	154 %	173,1 %	184,9 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	15,3 %	4 %	10 %	8,6 %	12,9 %

*Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter bør være 2 % eller høyere

**Netto lånegjeld bør ikke overstige 75 % av brutto driftsinntekter

***Disposisjonsfondet bør over tid være 8 % av brutto driftsinntekter

Den høye lånegjelden vil i lang tid fremover prege graden av måloppnåelse. Ibestad kommune bør ikke foreta nye store låneopptak, men heller prioritere en reell årlig nedbetaling av lånegjelden. Driftsinntektene til Ibestad kommune er sterkt svingende alt etter de årlige utbetalingene fra havbruksfondet. Dette setter også sitt preg på måloppnåelsen. I tillegg påvirkes inntektene av endringer i folketallet.

Ibestad kommune kan ikke i like stor grad som før belage seg på store overføringer fra havbruksfondet. Innretningen på grunnrentebeskatningen av næringen vil medføre at de årlige utbetalingene fra havbruksfondet reduseres. I tillegg er det en usikkerhet beheftet til hvordan inntektssystemet for kommunene blir innrettet. Dersom forslaget fra inntektssystemutvalget blir en realitet, vil Ibestad kommune miste 10 % av de årlige inntektene fra havbruksfondet.

For å redusere den økonomiske sårbarheten er vi helt avhengig av å ha kontroll på driften og gjennomføre årlige reduksjoner i driftsnivået innenfor de områder hvor tjenesteleveransen er nedadgående. Dette gjelder i hovedsak innenfor skole og barnehage.

2.3 Driftsresultat

Her følger en forenklet tabell som viser driftsresultatet (tall i hele 1.000):

	2019	2020	2021	2022
Skatter	38 121	34 850	37 923	51 316
Rammetilskudd	75 382	79 025	81 758	72 179
Øvrige driftsinntekter	59 121	77 630	61 838	85 047
Sum inntekter	172 624	191 505	181 519	208 542
-driftsutgifter	(184 117)	(180 076)	(187 019)	(198 528)
Brutto driftsresultat	(11 493)	11 429	(5 500)	10 014
-netto renter/aksjeutbytte	(344)	(1 052)	(1 023)	1 956
-netto avdrag	(21 001)	(6 963)	(9 617)	(11 926)
-avskrivning	9 718	10 124	13 236	13 846
Netto driftsresultat	(23 120)	13 538	(2 903)	13 890

2.4. Avviksoversikt driftsregnskapet

Regnskap-/budsjettskjema 1B i regnskapet viser avvik mellom budsjett og regnskap.

Under hver seksjons årsrapport vil de største budsjettavvik (avvik over 100.000 kr pr. ansvar) framgå.

2.5. Skatteinntang/rammeoverføring

Skatteinntektene har utviklet seg slik de siste år (beløp i mill.kr):

	2018	2019	2020	2021	2022
Skatteinntang	38 051	36 127	34 850	37 923	51 315
Rammeoverføring	70 323	75 382	79 025	81 758	72 179
Til sammen	108 374	111 509	115 895	121 702	125 516

2.6. Lånegjeld, finansforvaltning og fondsbeholdning

Nøkkeltall lånegjeld per 31.12.2022:

Nøkkeltall	31.12.2022	01.01.2022	Forklaring
Total lånegjeld	Kr. 402 323 424	Kr. 340 468 626	Viser samlet lånegjeld ved utløpet av rapporteringsperioden. Inkluderer alle lån som er gjengitt i stamdataoversikten.

Rentebindingstid (inkl. rentebytteavtaler med fremtidig oppstart dersom det finnes slike i porteføljen).

1,42 ÅR

1,98 ÅR

Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige rentebindingstid. Tallet viser hvor lenge renten på sertifikat, lån og obligasjoner i porteføljen er fast, hensyntatt alle kontantstrømmer (rentebetalinger, avdrag og hovedstol). Dersom en låneportefølje uten avdrag og årlige rentebetalinger har rentebindingstid på 1 betyr det at porteføljen i gjennomsnitt har en rentebinding på 12 måneder. Rentebindingstid er en kontantstrøm basert nøkkeltall og benyttes fremfor durasjon som er basert på markedsverdier.

Vektet gjennomsnittrente

2,89 %

1,45 %

Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kupongrente, effektiv rente vil avvike noe. Ved sammenligning mot referanserente må det tas hensyn til durasjon og rentesikringsstrategi.

Kapitalbinding

9,28 ÅR

-

Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kredittbinding. Tallet viser hvor lang tid det i gjennomsnitt tar før renter, avdrag og hovedstol er nedbetalt eller forfalt til betaling. Desto høyere tall, desto mindre refinansieringsrisiko har porteføljen alt annet like.

Rentebinding under 1 år

70,23 %

63,83 %

Andel forfall av rentebinding kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som har renteregulering innenfor det nærmeste året.

Kapitalbinding under 1 år

25,13 %

-

Andel forfall kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som kommer til forfall innenfor det nærmeste året.

Rentesensitivitet (1 %-poeng økning)

Kr. 2 825 462

Kr. 2 173 153

Estimat på økt rentekostnad ved 1 %- poeng økning i det generelle rentenivået (total gjeld x Rentebinding under 1 år x 1 %). Viser hvor mye porteføljens rentekostnad kommer til å øke med p. a. 1 år frem i tid ved 1%- poeng økning i det generelle rentenivået. Måltallet er lineært.

Utvikling lånegjeld:

	2018	2019	2020	2021	2022
Ordinære lån	189 835	222 152	294 931	303999	385 590
Etabl./startlån	8 257	7 814	10 835	10 309	20 830
Til sammen	198 092	229 966	305 766	314 308	406 420

Ibestad kommune har en høy netto lånegjeld, ved årsskiftet utgjør den 184,9 % av brutto driftsinntekt. Ved årsskiftet var vel 13,5 av lånemidlene for 2022 ubrukte.

Utvikling i kommunens bruttoutgifter til renter og avdrag:

	2018	2019	2020	2021	2022
Renter	3 494	3 685	3 876	4 369	7 102
Avdrag	6 496	21 025	6 963	9 617	11 926
Til sammen	9 990	24 710	10 839	13 986	19 028

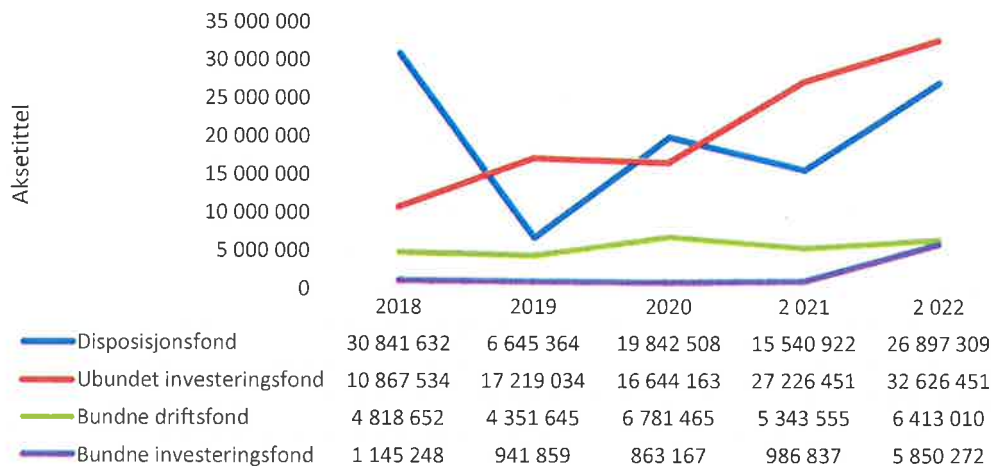
Det høye avdraget i 2019 skyldes betaling av ekstraordinært avdrag.

Status i henhold til finansreglementets krav og strategi:

Krav i gjeldende reglement	Status	Kommentar
Det kan kun tas opp lån i norske kroner. Lån kan tas opp som direkte lån i offentlige og private finansinstitusjoner, samt livselskaper. Det er også adgang til å ta opp lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet og disse kan børsnoteres.	OK	
Lån kan tas opp som åpne serier (rammelån) og uten avdrag (bulletlån). Det må allikevel påses at kommunen årlig minst betaler låneavdrag tilsvarende minimumsavdrag.	OK	
Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelser. Låneopptak skal gjøres ihht enhver tid gjeldende regelverk.	OK	
Styring av låneporteføljen skal skje ved å optimalisere låneopptak og rentebindingsperiode i forhold til oppfatninger om fremtidig renteutvikling og innenfor et akseptabelt risikonivå gitt et overordnet ønske om forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnader.	OK	
Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall.	OK	
Minimum 30 % av låneporteføljen med renterisiko skal ha fastrente.	X	Fastrenteandel 29,77 % Denne er per 20.3.2023 i tråd med reglementet etter refinansiering gjennomført 1.3.2023.
Gjennomsnittlig gjennværende rentebinding (durasjon – ventet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til enhver tid være mellom 1 og 3 år.	OK	
Det gis anledning til å ta i bruk framtidige renteavtaler (FRA) og rentebytteavtaler (SWAP). Rentesikringsinstrumenter kan benyttes i den hensikt å endre renteeksponeringen for kommunens lånegjeld. Forutsetningen for å gå inn i slike kontrakter skal være at en totalvurdering av renteforventninger og risikoprofil på et gitt tidspunkt tilsier at slik endring er gunstig.	OK	
Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån, dog slik at refinansieringsrisikoen ved ordinære låneforfall begrenses.	OK	
Under ellers like forhold kan det være formålstjenlig at kommunen fordeler låneopptakene på flere långivere.	OK	

Fondsbeholdning

Utvikling fondsmidler



2.7. Premieavvik

Hvert år oppstår et premieavvik som vi i Ibestad avskriver over 1 år.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad kalles for premieavvik.

Premieavviket skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år. I 2022 ble premieavviket inntektsført med 9,8 millioner.

2.8. Fordringer

Balanseregnskapet gir opplysninger om fordringer (restanser). Disse fordringer har utviklet seg slik (hele 1.000 kr):

	2018	2019	2020	2021	2022
Fordringer	696	884	937	1414	1401

Det vil alltid være en viss restanse på kommunale fordringer som vil variere i takt med faktureringspunkt. Restansen er på et rimelig nivå og innfordringen går greit – det viser blant annet at det er lite tap på fordringer.

2.9. Selvkostområdene

Kostnadene som kommunen har innenfor områdene vann, avløp, renovasjon og brannforebyggende tjenester, skal dekkes av de gebyrene abonnentene betaler. Dette er selvkostprinsippet.

Selvkost vil altså si at innbyggerne skal betale det det koster for kommunen å levere tjenesten. Verken mer eller mindre.

Målet er at inntekter = utgifter, det vil si at inntektene fra gebyrene skal gi 100 % dekning av kostnadene.

Forskjellen mellom de faktiske kostnadene og de faktiske inntektene blir enten satt på fond, eller de må dekkes inn ved å hente penger fra fond eller ved å endre prisene kommende år. På denne måten vil en for høy pris/gebyrinntekt i forhold til kostnadene bli satt av på fond for bruk kommende år. Er prisen/inntektene for lave i forhold til faktiske kostnader, kan man bruke av fond for dekke opp for lite inntekter dette konkrete året.

Det vil ikke være mulig å sette den eksakte prisen fra år til år. Derfor er retningslinjene for selvkostberegninger, som er utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet, utformet slik at selvkost kan ses over en femårs periode. I særlige tilfeller over enda flere år.

Bruk og avsetning til selvkostfond gjør at gebyrinntektene er låst til tjenesten og ikke kan brukes til andre tjenester.

Note 2.6 Selvkostområder (hele tusen) ÅR 2022

	Resultat 2022				Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % 1)	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekn.grads- fond	Deknings- gradsfond pr 31.12. 2)
Vann	511	413	98	123,73 %	0	-450
Avløp	297	303	-6	98,02 %	29	999
Feiing	345	173	172	199,42 %	187	513
Slam	806	749	57	107,61 %	61	140
Oppmåling	388	400	-12	97,00 %	0	0
Renovasjon	4 340	3 256	1 084	133,29 %	1 116	1 483

ÅR 2021

	Resultat 2021				Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % 1)	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekn.grads- fond	Deknings- gradsfond pr 31.12. 2)
Vann	486	424	62	114,62 %	0	-548
Avløp	589	488	101	120,70 %	118	970
Feiing	348	502	-154	69,32 %	-147	326
Slam	786	888	-102	88,51 %	-99	79
Oppmåling	288	346	-58	83,24 %	0	0
Renovasjon	4 254	3 444	810	123,52 %	368	368

1) Årets dekningsgrad før eventuelt avsetninger / bruk av dekningsgradsfond.

- 2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan benyttes til dekning av framtidige utgifter

For selvkostområdene ser vi i 2022 at de grep som er tatt tidligere år viser seg positive for områdene i regnskapet.

Vannverkets dekningsgrad er også i år positivt bedret med vel 100 000 kroner, en utvikling som antas å fortsette i 2023 om ikke uforutsatte utgifter vil belaste området. Vedtaket i kommunestyret desember 2020 der fritidsboligene skal ha lik vannavgift som helårsboligene er hovedårsaken til dette.

Avløp har et lite underskudd i 2022. Dette kommer av mindre inntekter siden vi kun sendte ut avgift for halve året på grunn av fondets størrelse. Det er negativt å ha et stort fondsoverskudd over tid, da skal kommunen betale tilbake avgiften til de innbyggerne som har denne utgiften istedenfor å kreve inn avgift. Ved opprusting av avløpsledningene vil fondet bli brukt opp, og deler av kostnaden må finansieres ved låneopptak eller fra disposisjonsfondet. Kommunen må om forholdsvis få år oppgradere deler av avløpsnettet, og forberedelsene for dette bør startes i løpet av 2023.

Feiertjenesten har et overskudd i 2022 som kommer av at det ble utført færre tilsyn av piper og ovner enn i 2021. Fondet har dermed økt tilsvarende, noe som er positivt siden tilsynene framover vil være gjentakende.

Slam har en positiv utvikling, men kostnadene må holdes øye med her. Dette særlig på grunn av at kommunen skal ut med nytt anbud på slamtømming i 2023 der kostnadene sannsynligvis vil øke en del i forhold til i dag.

For renovasjon har fondet økt kraftig i 2022. Det er flere årsaker til dette. Blant annet er det en økning på inntekter samtidig som utgiftene har gått ned. I 2021 ble hele det akkumulerte underskuddet fra tidligere år dekket inn av overskuddet dette året. (ca. 450 000) I tillegg har innføringen av Miljø-id ført til mindre kostnader for kommunen, og merinntekter for HRS for de som har levert mer enn tillatt mengde. Fondet har nå en betydelig reserve som vil bidra til at de kommunale utgiftene ikke vil øke vesentlig framover.

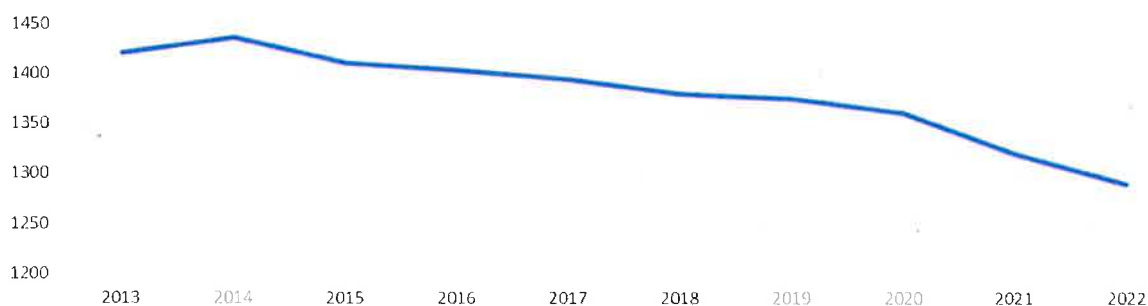
2.10. Befolkningsendring

Ibestad kommune har hatt en betydelig befolkningsnedgang de siste årene. Befolkningsnedgangen er den største trussel mot at kommunen kan levere god forvaltnings- og tjenesteproduksjon til kommunens innbyggere. De siste års befolkningsutvikling viser følgende:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Befolkning 1. januar	1421	1436	1410	1403	1394	1380	1375	1361	1320	1289
Fødte	14	7	5	10	9	7	6	3	3	6
Døde	24	32	23	17	20	20	21	16	20	24
Fødsels-overskudd	-10	-25	-18	-7	-11	-13	-15	-13	-17	-18

Innflyttinger	81	65	73	72	81	79	65	44	57	75
Utflyttinger	56	66	62	74	84	71	65	72	70	67
Netto-innflytting	25	-1	11	-2	-3	8	0	-28	-13	8
Folketilvekst	15	-26	-7	-9	-14	-5	-14	-41	-31	-10

Utvikling folketall



Samtidig som folketallet går nedover er det også en endring i den demografiske sammensetninger. Ibestad kommune har en «voksen» befolkning og færre barn og unge. Prosentmessig fordeler dette seg slik for de 4 siste årene:

	2019	2020	2021	2022
0-9 år	7,27	6,98	6,14	5,66
10-19 år	11,42	11,09	10,22	9,46
20-29 år	9,53	8,74	9,1	9,31
30-39 år	8,22	8,89	8,94	9,15
40-49 år	10,04	9,48	8,94	8,77
50-59 år	14,98	14,92	14,55	15,28
60-69 år	15,05	16,16	17,2	16,60
70-79 år	14,25	14,47	14,85	15,44
80-89 år	7,56	7,71	7,8	8,07
90-99 år	1,67	1,54	2,227	2,25

For å endre denne utviklingen, må vi kunne tiltrekke oss flere innbyggere, spesielt yngre som ønsker å stifte familie her. Vi må kunne tilby arbeid, legge til rette for næringslivet og satse på god infrastruktur, både i form av fibernett og vei. Stedsuavhengige arbeidsplasser er økende innenfor enkelte bransjer. Videre må vi legge til rette for et attraktivt lokalsamfunn, et trygt og godt oppvekstmiljø, og god kvalitet innenfor barnehage og skole.



2.11. Vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema

Kommunedirektøren skal rapportere vesentlige budsjettavvik i henhold til forskriftenes regnskapsskjema 1A og 1B (drift) og 2A og 2B (investering) på rammenivå.

Under kap. 2.1. har kommunedirektøren tatt med avvik på Felles finanser. Videre er det under kapittel 3 rapportert avvik i investeringsbudsjettet. Enhetene har under kapittel 4 rapportert avvik over 100.000 kr pr ansvar.

Økonomitabellene under hvert tjenesteområde inneholder en oversikt over utvikling og resultat i henhold til regnskapsskjema 1B.

3. Investeringer

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Til sammen ble det investert for 54 millioner. Regulert investeringsbudsjett var på 57,9 millioner.

Nedenfor følger en oversikt over vedtatte investeringsprosjekt med budsjett, regnskap og en beskrivelse av hva som er blitt gjennomført i 2022. I denne oversikten framkommer investeringene inkl. moms. For investering i bredbånd, vann og avløp får vi ikke momskompensasjon, men fradrag for «ordinær» moms og derfor er regnskapstallene ekskl. moms.

Bevilgningsoversikt investering B – Ansvaret	Regnskap	Budsjett	Avvik	Kommentar
0183 - Ladestasjon el-biler	51979	60000	8021	
0157 - Fiber	3 241 910	3 600 000	358 090	
0202 - Digitalisering	577 362	500 000	-77 362	IT-utstyr skole og barnehage. Ny programvare
0510 - Framtidig sykehjem	32 250		-32 250	Mellomgang omsorgsboligene
0512 - Elektriske biler	1 288 128	1 200 000	-88 128	
0520 - Helsesenteret - ombygging/ rehabilitering	118 302		-118 302	Oppstart rehabilitering for miljø- og hjemmetjenesten
0616 - Arkiv gamle rådhus - Arkiv Troms	870 143	435000	-435 143	Systematisering, ordning og listeføring av arkivmateriale. Omfattende arbeid.
0620 - Vann		300 000	300 000	
0632 - Utstyr brannvesen	49 768	500 000	450 233	Utstyr brann
0661 - Oppgradering gatelys	291 842	375 000	83 158	
0662 - Kommunale veier	233 089	347 500	114 411	
0671 – Kommunale bygg	43 982 53	43 983 000	470	
0689 - Opparbeidelse næringsareal	2 318 985	650 000	-1 668 985	*Se kommentar under
0795 - Oppvarming Ibestad kirke	250 252	37 500	-212 752	Ferdigstillelse av teknisk bygg utenfor kirken
0797 - Digitalisering av kirkegårder	50 731		-50 731	

* I 2021 hadde område 0689 – Opparbeidelse næringsareal kr. 500 000,- på investeringsbudsjettet. Disse ble ikke brukt, og skulle overføres til budsjett 2022. Denne overføringen ble avglemt og budsjett 2022 sto dermed uten midler.

I 2021 ble det i mars det lagt fram en sak til formannskapet der det ble bedt om kr. 5 125 000,- for infrastruktur og planering av området. Formannskapet vedtok da at arbeidet for tilrettelegging av industriområdet for etablering av bedrifter skulle iverksettes, og at tilbudsforespørsel skulle sendes ut på anbud med forbehold om kommunestyrets godkjenning.

I mars 2022 ble det bedt om, og bevilget kr. 650 000,- til ny 415 kV trafo til industriområdet.

Den første bedriftsetableringen var allerede på trappene i 2021, og i løpet av vinteren 2022 konkretiserte denne seg, og det ble derfor satt trykk på anbudsprosessen for tilretteleggingen av industriområdet, da med vei, VA og strøm inn i området. Arbeidene kom i gang etter at anbudskonkurransen var avsluttet høsten 2022, og BioRolla etablerte sin plasthall på sin tomt før jul. Formannskapets vedtak om godkjenning i kommunestyret ble dessverre ikke gjort, og arbeidene var dermed igangsatt uten finansiering. Dette er veldig beklagelig, og skulle ikke ha skjedd. Det vil derfor komme en sak til kommunestyret der det bes om nødvendig finansiering.

4. Tjenesteområdenes årsberetning

4.1. Kommunedirektør/stab/støtte og utvikling

Ansvarlig leder: Personalsjef/ass. kommunedirektør Roald Pedersen

4.1.1. Organisering

Enhet/avdeling	2020	2020	2021	2021	2022	2022
	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte
Kommunedirektør	1	1	1	1	1	1
Personal	2	2	1,5	2	1,5	2
Kommunekass	2	2	2	2	2	2
Serviceorg	2	2	2	2	2	2
Rådgivere					3	3
Til sammen	7	7	6,5	7	9,5	10

4.1.2. Deltidsstillinger

Det har i 2022 kun vært én deltidsansatt ved Kommunedirektør/stab/støtte og utvikling. Det halve årsverket har vært kombinert med et annet halvt årsverk innen helse.

4.1.3. Økonomi

Tabellen under områdets resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 19	Regnskap 20	Regnskap 21	Budsjett 22	Regnskap 22
Utgifter	19 945 227	18 839	22 113	38 951	41 054
Inntekter	(3 762 014)	(3 538)	(3 712)	(3 828)	(7 433)
Netto driftsutg.	16 183 213	15 301	18 401	35 123	33 621

4.1.4. Avvik større enn 100 000 per ansvar

- Ansvar 100 – Politisk ledelse Mindreforbruk kr. 203 000
Skyldes mindreforbruk på posten godtgjøring av folkevalgte
- Ansvar 120 – Rådmann Merforbruk kr. 450 000
Skyldes at utgifter til kontofører og bank er ført på området (vel kr. 200 000)
Netto utgifter til lederutvikling og internkontroll vel kr. 200 000 mer enn budsjettet
- Ansvar 123 – Støttefunksjoner Merforbruk kr. 300 000
Må sees opp mot ansvar 127 Frivillighetssentralen på grunn av feilføring av tilskudd
- 140 – Sosialkontoret Merforbruk kr. 357 000
Skyldes merkostnader i overgangsfasen til interkommunalt samarbeid (lønn, lisenser)
- 182- IKT Mindreforbruk kr. 756 000
Skyldes mindreutgifter på området kjøp som inngår i tjenesteproduksjon (internett med mer)
Mindreutgifter knyttet til vertskommunen Harstad.
- 183 – Strat. Næringsutvikling Merforbruk kr. 416 000
Skyldes lisenskostnader samt utbetalinger av tidligere års innvilgelse av tilskudd fra næringsfond.

4.1.5. Aktivitet

4.1.5.1. Brukere

Kommunedirektøren har det overordnede ansvar for alle ansatte i kommunen og all kommunal drift. Ass. kommunedirektør leder stabsavdelingen som består av økonomi, lønn og personal, og servicetorget. Stab skal yte service til alle ansatte, alle innbyggere og andre som har kontakt med kommunen.

4.1.5.2. Resultatmål for hele kommunen

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Sykefravær for hele kommunen på 7,1 % eller bedre	7,5 %		x	
Positivt netto driftsresultat	6,7 %	x		Vel 4 % bedre enn oppr. budsjett

4.1.5.3. Resultatmål for stab/rammeområde 1

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Økonomisk resultat stab i henhold til budsjettet (netto fra skjema B)	4,3 %	x		Mindreforbruk på 4,3 %
Sykefravær Stab på 4,2 % eller bedre	2,5 %	x		
Ingen klagesaker blir omgjort av overordnet myndighet		x		

4.1.5.4. Tiltaksmål for stab

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Implementere det nye internkontrollsystemet Compilo			x	Pågår, ferdig implementert i 2023
Fremme en god avvikskultur			x	
Fortsette arbeidet med å oppgradere hjemmesiden		x		Løpende
Få på plass elektroniske skjemaer			x	Kommer på plass ved oppgradering av kommunens hjemmeside i 2023
Få på plass helelektronisk postliste			x	Kommer på plass ved oppgradering av kommunens hjemmeside i 2023
Realisering i henhold til digitaliseringsstrategi		x		Delvis innfridd ved at hoveddelen av målene i strategien er nådd
Ferdigstilling av kommunens beredskapsplan og overordnet ROS		x		

4.1.5.5. Andre tiltak i vedtatte budsjett

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Boligtilskudd til unge voksne	300 000		x	Ingen tilskudd utbetalt i 2022

4.1.6. utfordringer

Tid og kapasitet har i 2022 vært den største utfordringen. I tillegg har det vært noe treghet på leverandørsiden på kvalitetssystem og hjemmeside som har forsinket arbeidet med å få på plass ting.

4.2 Enhet for samfunn, næring og kultur

4.2.1 Organisering

Enhet/avdeling	2022	2022
	Årsverk	Ansatte
Bibliotek	1	2
Fritidsklubb	0,35	1
Svømmehall	0,12	1
Næringsutvikling/enhetsleder	1	1
Kultur	0,7	1
Ungdomsrådskordinator	0,2	1
Til sammen	3,32	6*

4.2.2 Deltidsstillinger

Det er 4 deltidsstillinger i enheten; bibliotek(70%), fritidsklubb(35%), svømmehall(12%) og ungdomsrådskordinator(20%).

I tillegg er stillingen som fagleder kultur og biblioteksjef 3-delt; kultur(50%), bibliotek(30%) og kulturhus(20%), totalt 100%.

4.2.3 Økonomi

Økonomisk resultat for enheten inngår i rammeområde 1 som er rapportert under kap. 4.1.3.

4.2.5 Aktivitet

4.2.5.1 Brukere

Enhetens virksomhetsområder er næringsutvikling, stedsutvikling, kultur, idrett, barn og unge.

Enheten tilrettelegger for et attraktivt samfunn gjennom utvikling av arbeidsplasser, kulturliv og ungdomstilbud.

4.2.5.2 Resultatmål for enheten

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Saksbehandle og besvare søknader om støtte innenfor de ulike ordningene innen frist		X		

4.2.5.3 Tiltaksmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Et mer velfungerende boligmarked	Utarbeide bolig politisk plan	X		Plan utarbeidet og vedtatt i 2022.
Møteplasser og engasjement skal bidra til trivsel og bolyst i et universelt utformet samfunn	Styrke biblioteket som møteplass		X	Har ikke utviklet nye varige møteplasser
Kommunen skal gradvis forbedre nettpresentasjonen av lokale tilbud og fortrinn, samt alminnelig informasjon til befolkningen, bedrifter og tilreisende	«Aktivitetsportal», oversikt over lokale tilbud		X	Dette er i prosess. Avventer ny hjemmesideløsning
	Visualiseringsprosjekt Ibestad	X		Er etablert, men må fortsatt utvikles
Sysselsettingen øker totalt sett med 30 % hele planperioden	Utvikling av Breivoll Industriområde	X		BioRolla AS etablert. Infrastrukturarbeid pågår.
	Utvidelse og utvikling av Engenes havn	X		Utbygging går som planlagt
Sjømatnæringen øker aktiviteten med 50 % og lokalt eierskap opprettholdes		X		Stor og positiv utvikling
Klima, naturmangfold og miljø	Etablere ladeinfrastruktur for biler og båter	X		Delvis oppnådd for bil. Ladestasjon for båt planlegges
	Etablere utlåns- og byttesentral	X		Utlånsentral etablert
Samarbeid	Videreføre lokalt samarbeid med næringsliv, lag og frivillige organisasjoner for utvikling av en attraktiv kommune	X		Godt samarbeid med alle aktører som bidrar til positiv samfunnsutvikling
	Videreføre og styrke regionalt nærings- og kultursamarbeid	X		Mange etablerte samarbeidsfora

4.3. Oppvekstenhetene

4.3.1 Organisering

Enhetsleder/ rektor for Ibestad skole, SFO, voksenopplæring og kulturskole er Trond Arvid Isaksen.

Enhetsleder for Hamnvik og Ånstad barnehager er Sandra Bertinussen.

Enhet/avdeling	2020 Årsverk	2020 Ansatte	2021 Årsverk	2021 Ansatte	2022 Årsverk	2022 Ansatte
Ledere	4,00	4	4,00	4	2,00	2
Hamnvik barnehage	10,10	12	10,07	11	8,30	10
Ånstad barnehage	3,00	4	3,00	4	3,00	4
Ibestad skole	19,98	23	18,48	24	18,23	23
Ibestad skole SFO	1,60	3	0,90	2	0,50	1
Voksenopplæring	1,00	1	0,90	1	0,20	1
Musikk og kult.	1,24	2	1,24	2	0,80	2
Til sammen	40,92	49	38,59	48	33,03	43

* Pensjonert lærer har ivaretatt voksenopplæringen siden sommeren 2022

4.3.2 Deltidsstillinger

Oversikt deltid oppvekstenhetene	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	26
80-99,9 %	4
50 - 79,9 %	8
30 - 49,9 %	4
Under 30 %	1
	43

4.3.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 19	Regnskap 20	Regnskap 21	Budsjett 22	Regnskap 22
Utgifter	60 861	52 649	49 477	27 093	30 629
Inntekter	(28 014)	(24 803)	(19 499)	(5 707)	(6 648)
Netto driftsutg.	32 847	27 846	29 978	21 386	23 981

4.3.4. Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar

- Ansvar 210 – Grunnskolenes fellesbudsjett Merforbruk kr. 360 000
Skyldes lønn og pensjonsutgifter og økte utgifter til Andørja Montessori (spes.ped.tiltak)
- Ansvar 221 – Hamnvik barnehage Merforbruk 900 000
Skyldes at utgiftene til vikarer, overtid og pensjon ble høyere enn budsjettet på grunn av økt fravær som blant annet skyldes covid fravær og innleie i forbindelse med dette. I tillegg kommer noe langtidsfravær hvor pensjonsutgifter ikke blir refundert. Merforbruk på andre utgifter som inngår i tjenesteproduksjonen; lisenser og strøm.
Mindreinntekt på brukerbetalinger på kr. 85 000.
- Ansvar 223 – Ånstad barnehage Merforbruk på kr. 316 000
Skyldes at utgifter til vikarer og pensjon ble høyere enn budsjettet på grunn av fravær som blant annet skyldes covid og ekstra innleie knyttet til barn med særlig behov. Merforbruk knytter seg også til andre utgifter som inngår i tjenesteproduksjon knyttet til strøm, lisenser og matvarer.
Merutgiftene kompenseres noe ved merinntekt på brukerbetalinger på kr. 54 000, refusjon sykkelønn og bruk av bundet driftsfond.
- Ansvar 231 – SFO Merforbruk på kr. 208 000
Skyldes økte utgifter til vikarer samt mindreinntekt på brukerbetalinger og refusjoner (om lag kr. 160 000).
- Ansvar 240- Musikk og kulturskole Mindreforbruk på kr. 130 000
Mindreforbruk på lønn og pensjonskostnader.
- Ansvar 291- Voksenopplæring Merforbruk på kr. 190 000
Merforbruk skyldes økte kostnader til lønn som følge av økt bosetting. Økte kostnader i forbindelse med innkjøp av skolepc, elektronisk tavle og undervisningsmaterieill til flyktninger.
Merforbruket ble noe kompensert ved tilskudd til dette formålet.

4.3.5. Aktivitet

Ibestad skole

- Skolen deltar fortsatt i regionalt (Sør-Troms) prosjekt om kompetanseutvikling i samarbeid med Senter for Praksisrettet utdanningsforskning (SePU) V/Høgskolen Innlandet.
- Skolen er også fortsatt med Statsforvalteren sin «Oppfølgingsordningen». Ett 3-årig prosjekt som avsluttes i 2023. Kompetanseutviklingsarbeidet har vi gitt navnet "Leseløftet".
- Utviklet kommunal leseplan
- Utviklet og systematisert støttesystemer i samarbeid med PPT
- Nasjonale prøver og elevundersøkelser
- Ungt Entreprenørskap som metode i valgfag: *Innsats for andre*
- Livsgledeskole
- Leirskole
- Guttas campus

Ånstad og Hamnvik barnehage.

- Kompetansesarbeid med sosial kompetanse, fysisk fostring, bærekraftig utvikling, mangfold og gjensidig respekt, språkutvikling, inkludering og forebygging av mobbing og krenkelser.
- Påbegynt plan for avdekking, håndtering og forebygging av vold og misbruk
- Påbegynt plan for overgang barnehage/skole.
- Livsgledebarnehager for eldre
- Leseplan sammen med skolen
- Barnehagen deltar sammen med og parallelt med Ibestad skole i samarbeid med SePu ved Høgskolen Innlandet
- Fokus på språkarbeid i barnehagen; leselest, leseglede, språkbad og sosial kompetanse
- Søker støtte, råd og tips fra nærliggende barnehager og fagkretser rundt samisk i barnehagen

4.3.5.1. Brukere

Elevtallsutvikling Ibestad skole:

Skoleår	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Antall elever Ibestad skole	90	82	82	78	70
Ibestad skole, barnetrinnet	58	53	50	46	43
Ibestad skole, ungdomstrinnet	32	29	32	32	27

Barnetallsutvikling barnehage:

Barnehageår	2018	2019	2020	2021	2022
Antall barn Hamnvik	36	36	28	28	23
Antall barn Ånstad	12	11	10	7	11

4.3.5.2 Resultatmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Felles for oppvekstenhetene				
Økonomisk resultat i oppvekst i henhold til budsjettet eller bedre (netto fra skjema B)	12 %		x	Merforbruk på 12 % Hoveddelen av avvik innenfor barnehagene
Sykefravær skole på 6,1 % eller bedre	4,9 %	x		
Sykefravær barnehagene på 6,1 % eller bedre	13,7 %		x	

Ingen klagesaker overgjort av overordnet myndighet		x		
Barnehage				
Barnehagene skal oppfylle bemanningsnormene		x		
Prosentandel assistenter med fagbrev skal være minst 80 %	85%	x		
Prosentandel styrer og pedagogiske ledere med godkjent pedagogisk utdanning skal være 100 %	53%		x	Konstituert pedagogisk leder under utdanning. Midlertidig stilling pedagog i utdanning
Skole				
Gjennomsnitt for de siste 4 år på nasjonale prøver skal være bedre enn landsgjennomsnitt			x	Umålbart mål for skolen. For mange faktorer i ett mål. Nasjonale prøver er på 5., 8. og 9.trinn i lesing, regning og engelsk.
Prosentandel lærere med pedagogisk utdanning skal være minst 95 %	87 %		x	87 % tilsvarer 2 lærere
Antall lærere med gjennomført videreutdanning i relevante undervisningsfag skal være minst 2 per skoleår	21/22: 2 22/23: 4	x		Videreutdanning i norsk, spesialpedagogikk, programmering og lærerspesialist.
Kulturskole				
Øke andelen elever i grunnskolealder	23 %		x	2020: 24 % 2021: 44 % 2022: 23 %

4.3.5.3. Tiltaks mål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Styrke universelle tiltak i skole som; Mitt valg, Trivselsleder og god praksis i 9 A saker		x		Elever fra 4.-7.kl er Trivselsledere og har TL-leker i friminuttene. Skolen har utviklet gode rutiner og praksis i 9 A saker.

Legge til rette for aktivitet i Ungt entreprenørskap og i faget Innsats for andre		X		Elevene som har valgfaget "Innsats for andre" har egen elevbedrift. I tillegg var "Ut på havet" høst-22 organisert som elevbedrifter.
Vedlikeholde og videreutvikle system og praksis i BTI		X		Systemet videreutvikles med et tverrfaglig team for kommunale fagenheter.
Rutiner og prosedyrer for å oppfylle barnehagelovens kapittel 8 om ivaretagelse av barns psykososiale barnehagemiljø		X		Det er utarbeidet plan for forebyggende arbeid mot mobbing.
Rekruttere og videreutvikle eksisterende kvalifisert kompetanse. Delta aktivt i etterutdanning i Dekomp og ReKomp. Delta i nasjonal etterutdanning i «kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis».		X		Skole og barnehage deltar i regionalt utviklingsarbeid med jevnlig digitale og fysiske samlinger.

4.3.5.4. Andre tiltak i vedtatte budsjett

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Lekeapparater til barnehagens uteområde			X	Anskaffet i 2022 – monteres i 2023

4.3.6. Utfordringer

Det er utfordringer knyttet til rekruttering av barnehagelærer/pedagogisk leder. Halve 2022 har vi hatt konstituert pedagogisk leder i Ånstad barnehager og der har vært 2 konstituerte i Hamnvik barnehage. En stilling deler av året grunnet sykefravær, og en hele året. I tillegg utfordres vi av ped.leder og bemanningsnormen i barnehagene. Denne utfordringen forsterkes når vi har to relativt små enheter i drift, det skal relativt små variasjoner til før det i henhold til norm utløser krav om en pedagog til eller økt bemanning.

Skolens drift har i 2022 vært relativt stabil og i balanse. Vi lyktes med å rekruttere tre nye lærere i 2022. utfordringen fremover blir å klare å rekruttere inn kvalifiserte lærere med kompetanse fra 1.-7.klasse og med norsk i fagkretsen. Vi vil på grunn av kommende pensjonsavganger ha behov for å rekruttere inn denne kompetansen. Ellers ser de demografiske endringene ut til å fortsette, med dette som forutsetning vil det de kommende årene være behov for å gjøre driftsmessige tilpasninger.

4.4. Helse og omsorgsenhetene

4.4.1. Organisering

Enhetsleder for hjemmetjeneste, psykisk helse og nattjeneste er Anne Nordhaug.

Enhetsleder for heldøgns omsorg er Linda Brinchmann

Enhetsleder for fag, forebygging og oppfølging er Aina Brox Mathisen.

Enhet/avdeling	2020	2020	2021	2021	2022	2022
	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte	Årsverk	Ansatte
Ibestad sykehjem	19,9	25	20,6	26	18,29	24
Boliger med heldøgns omsorg					8,07	10
Aktivitør/aktivitetsleder	1	1	1	1	1	1
Dagsenter	0,6	1	0,6	1	0,6	1
Kjøkken	2,25	3	2,25	3	2,25	3
Hjemmetjenesten	20,9	25	23,29	25	13,32	20
Nattjenesten	5,6	9	5,6	9	5,6	9
Psykisk helse	3,5	4	3,5	4	3,5	4
Bo- og oppfølgingstjenesten	11	13	11	13	14,55	18
Ergoterapeut	1	1	1	1	1	1
Personlig ass.ordning	1,75	3	1,75	2	1,75	3
Helsesykepleier	1	1	1	1	1	1
Fysiot. (komm.andel)	0,2	1	0,2	1	0,2	1
Frisklivskoordinator	0,8	1	1	1	1	1
Ledere	4	4	4	4	3	3
	73,5	92	76,79	92	75,13	100

Antall avtaler i 2022:

Omsorgs stønadsordning: 12

Støttekontaktordning: 22

4.4.2 Deltidsstillinger

Oversikt deltid helse og omsorgsenheter	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	61
80-99,9%	7
50-79,9%	18
30-49,9%	4
Under 30%	10
	100

4.4.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet:

	Regnskap 19	Regnskap 20	Regnskap 21	Budsjett 22	Regnskap 22
Utgifter	76 181	74 933	85 034	77 558	82 263
Inntekter	(16 025)	(14 004)	(13 519)	(14 673)	(11 007)
Netto driftsutg.	60 156	60 929	71 515	62 885	71 256

Budsjettavvik – større enn 100.000 kr pr ansvar:

- Ansvar 516- bolig med heldøgns omsorg Merforbruk kr. 488 000
Avvik er i all hovedsak knyttet til lønn vikarer i forbindelse med korona og ekstra sykefravær i den forbindelse. Samtidig var dette første driftså for bolig med heldøgns omsorg.
- Ansvar 514 - Kjøkken Merforbruk kr. 326 000
Avvik i all hovedsak knyttet til innleie av vikarer ved langtidssykemelding og korona, samt økte matvarepriser. I tillegg kommer mindreinntekt på salg.
- Ansvar 512- Hjemmetjenesten Merforbruk kr. 602 000
Avvik i all hovedsak ekstra innleie som følge av covid og tunnelstenging.
- Ansvar 511 – Sykehjem Mindreforbruk på kr. 152 000
Skyldes mindre forbruk lønn i henhold til regulert budsjett og økt brukerbetaling. Dette kompenserer de økte utgiftene på medisinsk forbruksmateriell, lisenser med mer.
- Ansvar 513- Miljøtjenesten Merforbruk på kr. 2 047 467
Skyldes mindre enn budsjettet i statlige refusjoner. Merforbruk her må sees i sammenheng med merinntekt på samme post på ansvar 592 – Bofellesskap på kr. 1 128 000. Netto «merforbruk» er derfor på vel kr. 900 000,-.
- Ansvar 515- Natttjenesten Merforbruk på kr. 816 000
Skyldes økte utgifter til vikarlønn/overtid i hovedsak som følge av covid 19 fravær, tunnelstenging og ekstra innleie ved terminale pasienter. I tillegg var det merutgifter knyttet til ekstra innleie på grunn av at alarmsystemet ikke fungerte i perioder.
- Ansvar 520 – Omsorgslønn/støttekontakt Mindreforbruk på kr. 107 000
Skyldes mindre tildeling enn hva det var budsjettet for.
- Ansvar 531- Tilrettelagte arbeidsplasser Merforbruk på kr. 126 000
Kjøp av plass til en innbygger hos Astafjord vekst utover de plassene vi kjøper hos ASVO.

- Ansvar 534 – Flyktningetjenesten Mindreforbruk på kr. 3 613 000
Skyldes høyere tilskudd enn budsjettert som følge av økt bosetting
- Ansvar 539- Barnevern Mindreforbruk på kr. 554 000
Selv om vi har økte kostnader til fosterhjem/tiltak, så kompenseres dette av lavere kostnader til Astafjord barnevern + bruk av bundet driftsfond.

4.4.4. Aktivitet

Helse:

- Helsestasjonen har utført lovpålagte oppgaver rettet mot gravide og nyfødte, barn og unge. Skolehelsetjeneste, vaksinasjoner og smittevern er ivaretatt.
- 2022 har vært preget av covid-19 pandemi og vaksinasjon av innbyggere i kommunene.

Koordineringsteam:

- Koordineringsteamet har avholdt 27 møter og fattet 134 enkeltvedtak.
- 1 faglig klagesaker hos Statsforvalteren, hvor vi fikk medhold. En klagesak fra i fjor hvor svaret kom i år, og utfallet var medhold i saken. I tillegg sendte statsforvalteren en sak i retur med anmodning om ny behandling hos oss

Hjemmetjenesten:

- Hjemmetjenesten har tatt i bruk multidoser til noen av pasientene i tjenesten.
- Oppstart TØRN prosjekt gjennom KS. TØRN-prosjektet er et læringsnettverk som motiverer til nye arbeids- og organisasjonsformer i kommunenes helse- og omsorgstjenester.
- Hjemmesykepleien har tatt i bruk to nye elektriske biler, det vil si at vi totalt har 4 elektriske biler.

Natt-tjenesten:

- 01.01.2022 ble natt-tjenesten en del av hjemmetjenesten.
- Det er gjennomført kurs for nattevakter i regi av Sør-Troms HMS-tjeneste. Dette gjennomføres for å ivareta behov for oppfølging av nattarbeidere etter AML § 10-11.

Sykehjem:

- Sykehjemmet ble re-sertifisert som livsgledehem
- På grunn av stort press på utskrivningsklare pasienter fra UNN var det i perioder nødvendig å bruke dobbeltrom, men har likevel ikke klart å unngå overliggende pasienter på UNN.
- Dagsenteret tilbyr kafe for pasienter ved sykehjemmet og boliger med heldøgns omsorg en dag pr uke
- Gjennomføring av pårørendeskole for pårørende til hjemmeboende demente i samarbeid med Hjemmetjenesten og Fag forebygging og oppfølging.
- Gjennomført temakveld om demens i kulturhuset

Boliger med heldøgns omsorg:

- Ble overført fra Hjemmetjenesten til Heldøgns omsorg.
- 10 av 12 boliger har vært tildelt
- På grunn av stort press på utskrivningsklare pasienter og fullt på sykehjemmet har det i perioder vært nødvendig å bruke leilighet på boliger med heldøgns omsorg til korttidsopphold og avlastning.

Kjøkken:

- Produksjon av middag til hjemmeboende
- Større fokus på sesongmat

Bo- og oppfølgingstjenesten

- Tjenesten har vært i stor utvikling det siste året. Nye brukere er kommet til og tjenesten er slått sammen med tidligere bofellesskap. Det har vært en prosess der ulike kulturer har møttes. De ansatte gir tilbakemelding på at det har vært lærerikt og givende å få nye kollegaer og nye oppgaver
- Tjenesten har fått egen bil til bruk i tjenesten, dette med bakgrunn i at vi nå har hjemmebesøk utenfor Hamnvik sentrum
- Det er etablert avlastningstiltak for mindreårig

Psykisk helse:

- Siste år med midler fra Statsforvalteren på stillinger i Psykisk helsetjeneste.
- Det har vært en økning i pasienter med behov for Psykisk helsehjelp, men flere av disse har ikke ønsket vedtak. For tjenesten har det vært viktigere å bygge tillit, noe som har gjort at flere har fått vedtak etter hvert.
- Det er etablert et helhetlig tilbud til Ibestad kommune sin befolkning.
- Noen av pasientene tar selv kontakt med tjenesten, men de fleste blir henvist fra legetjenesten eller spesialisthelsetjenesten.
- Det jobbes Recoverybasert, og samtalene er på kontoret, hjemme hos brukerne, eller ute i bil. Behandlingssamtaler foregår på kontor.
- Det er etablert et FACT-team i samarbeid med Midt- Troms kommunene, og Ibestad har en 20 % stilling i teamet. Ibestad har en pasient med tjenester fra FACT-teamet.
- Tilbudet om åpen kafe en dag i uka er videreført.

4.4.4.1. Brukere

NAV

- Harstad kommune ble vertskommune for den kommunale NAV delen fra 1.3.2022.

Helse:

- Legevakt gjennom interkommunalt samarbeid med Bardu som vertskommune.
- Astafjordlegen, interkommunalt samarbeid med Salangen som vertskommune.

Omsorg

- Ca. 70 brukere av hjemmesykepleien.
- 16 sykehjems plasser
- 12 omsorgsboliger med heldøgns bemanning, hvorav 10 boliger er i drift p.t.
- 2 mottakere av brukerstyrt personlig assistent-ordning med 1,75 årsverk.
- 22 omsorgsboliger i 2022.
- 16 mottakere av tjenester i bo- og oppfølgingstjenesten
- Ca.50 mottakere av ergoterapitjenester.

- 22 støttekontaktmottakere.
- 12 omsorgsstøttnads mottakere.
- 30 brukere av Psykisk helsetjeneste med tettere oppfølging.
- 2 brukere med forløpskoordinator
- 40 mottakere av kommunale trygghetsalarmer.
- Behandlet 3 saker/ søknader som gjelder bostøtte-ordningen.
- 43 personer er godkjente som brukere av TT-kort ordningen
- Det er 32 personer med parkeringskort for forflytningshemmede
- Behandlet 3 søknader som gjelder ledsagerbevis.
- Det er etablert 6 ansvarsgrupper med brukere med sammensatte hjelpebehov. Regelmessige møter.
- 4 nye vedtak om koordinator.

4.4.4.2. Resultatmål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Felles for alle enheter				
Økonomisk resultat i henhold til budsjettet eller bedre (netto fra skjema B)	13,3 %		x	Merforbruk
Sykefravær på Heldøgns omsorg på 9 % eller bedre	14,6 %		x	
Sykefravær på Hjemmetjenesten – Nattjenesten på 9 % eller bedre	5 %	x		
Sykefravær på Fag, forebygging og oppfølgingstjenesten på 9 % eller bedre	3,3 %	x		
Ingen klagesaker omgjort av overordnet myndighet		x		
Alle utskrivningsklare pasienter fra sykehus skal tas imot innen gitt tidsfrist			x	Selv med bruk av dobbeltrom har det i perioder ikke vært mulig å ta i mot alle utskrivningsklare pasienter
Enhet for heldøgns omsorg				
Tilbud om legetilsyn til alle pasienter i sykehjemmet		X		Samarbeid med legekantoret har vært veldig bra
Enhet for hjemmetjenester				

Alle brukere skal ha oppdaterte tiltaksplaner			X	Målet er nesten oppnådd, og resterende er på plass våren 23
Enhet for fag, forebygging og oppfølging				
Alle brukere har tilpassede tjenester med årlig evaluering av tjenestetilbudet			x	Målet er delvis nådd

4.4.4.3. Tiltaks mål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Legge til rette for fysisk aktivitet		x		Dagsenteret har vært på flere turer med brukere. Frisklivs koordinator har jevnlig gruppetreninger og bassengtreninger med de eldre.
Videreføre konseptet livsglede sykehjem		X		Sykehjem resertifisert 2022
Videreutvikle dagsentertjenesten		X		Dagsenteret blir også brukt som kafe for beboere fast en dag pr. Uke. Andakter, konserter etc.
Etablere arbeidsgruppe for demens vennlig samfunn i samarbeid med nasjonalforeningen			X	På grunn av Covid har det ikke vært mulig å starte dette arbeidet. Fokuset har vært på livsglede.
Pårørendeskole for pårørende til de med demenssykdom		X		Midler fra Aldring og Helse. 17 deltakere på pårørendeskolen
Bidra til mer åpenhet og kunnskap om psykisk helse		X		
Fokus på forebygging og tidlig innsats		x		
Videreutvikle tilbudet ved frisklivssentralen, gruppetrening og lavterskeltrening		x		

Benyttede ergoterapeut målrettet inn i pasientforløp		X		
Innføre mer velferdsteknologi, spesielt hos hjemmeboende		X		Mer bruk av nattugle og døralarmer

4.4.4.4. Politiske/administrative vedtak i budsjettåret

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Bosetting av inntil 30 flyktninger	24	X		Ved årsskiftet var det bosatt 24 flyktninger. I tillegg var det planlagt bosetting av en familie på fire(overføringsflyktninger). På grunn av utfordringer med utreise fra hjemland ble ikke disse bosatt i 2022. I tillegg var det takket ja til to flyktninger som kom i januar 2023

4.4.5. Utfordringer

Ibestad kommune har en stor andel av eldre og vi opplever at etterspørselen etter tjenester er økende. Kapasiteten på sykehjemmet er i perioder for liten og vi har stadig flere «overliggere» på sykehus og vi benytter tidvis dobbeltrom for korttids plasser for å kunne gi forsvarlige tjenester. Videre oppleves bemanningen på skjermet avdeling tidvis som knapp. For å kunne ivareta beboerne og redusere belastningen på personalet er det i perioder behov for å leie inn ekstra personell. Bemanningsfaktoren på denne avdelingen er noe vi må gjøre en nærmere vurdering på i tiden fremover.

Hjemmetjenesten opplever også tidvis stort press på tjenestene. Vi har de siste årene dreid tjenestene over til at vi skal ha mer hjemmebaserte tjenester og mindre institusjons plasser, dette gir seg utslag i at de i perioder har flere multisyke brukere som ivaretas i hjemmet og som dermed krever faglært personell.

Enhet for fag, forebygging og oppfølging har vært i «støpeskjeen» i 2022. Personell fra tidligere miljøtjenesten og bofellesskapet er nå slått sammen til en personalgruppe noe som har gått seg fint til. Videre har enheten hatt hovedansvaret for bosetting av flyktninger i 2022 noe som har utfordret kapasiteten i enheten.

4.5. Tekniske enheter

Enhetsleder Areal og byggesak: Trond Hanssen

Enhetsleder Drift og vedlikehold: Gjermund Aas

4.5.1. Organisering

De tekniske enhetene består av enhet for areal og byggesak som har ansvaret for byggesaksbehandling, delesaker, konsesjonssaker og forvaltning innenfor; landbruk, vilt, skogbruk og havbruk. I tillegg ligger ansvaret for brann og redningstjenesten til enhet for areal og byggesak.

Enhet for drift og vedlikehold har ansvar for drift og vedlikehold av den kommunale bygningsmassen, utleie av kommunale boliger, renholdstjenesten og vaktmesterkorpset. I tillegg har enheten ansvar for vannverksdriften, vedlikehold av kommunal infrastruktur (vei, vann, avløp), renovasjon, sommervedlikehold av kommunale anlegg og kirkegårder etc.

Seksjon/avdeling	2019 Årsverk	2019 Ansatte	2020 Årsverk	2020 Ansatte	2021 Årsverk	2021 Ansatte	2022 Årsverk	2022 Ansatte
Administrasjon	4	4	3,8	4	3,8	4	0	
Teknisk drift	4	3	4	4	3,8	4		
Renhold	5,8	7	4,6	7	4,6	7		
Til sammen	13,8	14	12,4	15	12,2	15	0	0

Enhetsvise oversikter:

Drift og vedlikehold	2022 Årsverk	2022 Ansatte
Enhetsleder	1	1
Uteseksjonen	4,2	5
Renhold	4,6	7
Konsulent	1	1
Til sammen	10,8	14

Areal og byggesak	2022 Årsverk	2022 Ansatte
Enhetsleder	1	1
Landbruk	1	1
Saksbehandler	1	1
Prosjektleder	1	0
Til sammen	4	3

4.5.2 Deltidstillinger

Oversikt deltid PNU	
Stillingsstørrelser	Antall
100 %	11
80-99,9 %	2
50-79,9 %	2
30-49,9 %	1
Under 30%	1
	17

4.4.3. Økonomi

Beløpene i tabellen under viser området resultat i henhold til skjema B i regnskapet: Her legger vi inn fellestall for rammeområde 6 og dere forklarer avvik på hvert enkelt ansvarsnummer som før.

	Regnskap 19	Regnskap 20	Regnskap 21	Budsjett 22	Regnskap 22
Utgifter	20 880	21 335	22 943	25 306	30 277
Inntekter	(7 918)	(8 444)	(9 379)	-11 915	(13 376)
Netto driftsutg.	12 962	12 891	13 564	13 391	16 901

Budsjettavvik – større enn 100.000 kroner pr ansvar:

- Ansvar 610 Teknisk drift – merforbruk 1.070.000,-
Merforbruket skyldes økte lønnskostnader på grunn nyansatte ved uteseksjonen, økte driftsutgifter kommunale biler (utkjøp av leasede biler, drift hjemmetjenesten, forsikringer, servicer), samt ekstra innsats i forhold til korona.
- Ansvar 622 Renovasjon- mindreforbruk 428.000,-
Mindreforbruket kommer av at fokuset på målrettet å få ned det akkumulerte underskuddet over flere år nå har gitt resultater. I år er det særlig innføringen av Miljø-id som gjør resultatet positivt. Fondet har vokst betraktelig siste året og dette vil bidra til at de kommunale utgiftene her ikke vil øke vesentlig i størrelse.
- Ansvar 630 Brannvesen - merforbruk 463.000,-
Merforbruket skyldes økte kostnader brannsamarbeidet og brannovervåkning pr. innbygger fra Tromsø BR (390.000,-) i tillegg til overtid mannskaper. (130.000,-)
- Ansvar 660 Kommunale veier – merforbruk 846.000,-
Merforbruket skyldes at opprusting av Sør-Forsåveien er belastet drift istedenfor på investering, ekstra vintervedlikehold jfr. Ibestad Eiendom, masseflytting Breivoll industriområde før etablering av bedrift, nødvendig utbygging av stikkrenner samt ekstra arbeider med vannavledning og grusing etter vannskader på kommunale veier.
- Ansvar 670 Kommunale boliger – merforbruk 433.000,-
Ikke budsjett for området i 2022.
- Ansvar 671 Kommunale bygninger– merforbruk 297.000,-
Merforbruket skyldes oppgradering av hybler Solstua samt driftsutgifter for hjemmetjenestens midlertidige opphold der, dusjvegger svømmebasseng, økte strømutfgifter, økte utgifter til HRS for de kommunale bygningene.

- Ansvar 672 Kommunehuset – merforbruk 315.000,-
Merforbruket skyldes blant annet en dobling av strømuttergifter i 2022. (kr. 114 000,-) I tillegg er begge kommunehusene forsikret og har også brannalarm mot 110-Salten. (kr. 41 000,-) Det er også ekstra utgifter på utarbeidelse av tilstandsrapport for det gamle kommunehuset før planlagt avhendelse. (kr. 60 000,-) Fiber fra Bredbåndfylket som utgjorde kr. 63 000,- er også inne. Resterende overskridelser er mindre summer fordelt på ulike arter.
- Ansvar 675 Ibestad eiendom – merforbruk 1,6 million
Merforbruket skyldes klargjøring for utleie (elektroarbeid, rørarbeid og reparasjoner) og innkjøp i forbindelse med bosetting av flyktninger på til sammen om lag 500 000, vedlikeholdskostnader på vel 400 000 mer enn budsjettert blant annet på grunn av «hasteskift» av tak på utleiebolig. I tillegg tilkom det kostnader i forbindelse med avslutningen av selskapet på om lag 260 000. Videre var det en mindreinntekt på husleie på 270 000 da en del av boligene sto tom i påvente av bosetting (spesielt doktorgården). I tillegg ble det ikke tegnet husleie kontrakt med flyktningene før de var kartlagt og innvilget introduksjonsstønad. Ideelt sett burde om lag 700 000 av tilskuddet som kom inn på ansvar 534-flyktnigetjenesten vært regulert over til ansvar 675.
- Ansvar 680 Næringsutvikling landbruk – merforbruk 235.000,-
Merforbruket skyldes lønn ved overlapping av landbrukskonsulent.

4.4.4. Aktivitet

Bemanning

- Prosjektleder sluttet i jobben i mars 2022 uten å bli erstattet. Stillingen har siden stått vakant, og vil ikke bli lyst ut nå.

Byggesaksbehandling

- Saksbehandling er i stort ajour
- Matrikkelføring ajour

Oppmåling

- Det er utført 18 kart og oppmålingsforretninger i 2022.

Teknisk drift

- Enheten har fått 2 nye ansatte i uteseksjonen, der 1 startet i januar mens den andre startet i desember. 1 ansatt har redusert sin stilling til 20 %.
- Flere og flere oppgaver blir tillagt uteseksjonen, noe som kan føre til at enkelte oppgaver ikke blir utført eller blir forsinket.
- De viktigste oppgavene er gjennomført av vaktmesterkorpset gjennom året.
- Siviltforsvaret og hjelpemidler til ergoterapeut er i det nye lagerbygget ved brannstasjonen.

Brannvesenet

- Avholdt 8 øvelser
- 7 utrykninger

- Brannkorpset manglet 4 ansatte i løpet 2022 etter avganger. Etter utlysning er det ansatt 2 av disse, og det vil søkes etter de 2 resterende i 2023.
- Helhetlig ROS for brannvesenet er jobbet fram gjennom året i samarbeid med HBR og Norconsult. Arbeidet ferdigstilles i 2023.

Feiertjenesten

- Feiing m/ tilsyn satt bort til Harstad feievesen

Park- og grøntanlegg

- ASVO Ibestad tar seg av nødvendig klipping og søppeltømming i sentrum. Dette har vært økonomisk gunstig for kommunen og samtidig vært verdifullt for ASVO. Dette tiltaket vil derfor fortsette.

Havner

- Harstad Havn har hatt ansvar for havnene i kommunen siden 2016. Ordningen er evaluert i 2021 med orientering i kommunestyret.
- Utbygging av Engenes havn igangsatt høsten 2022, og skal ferdigstilles høsten 2023.

Kommunale veger

- 2022: Det ble gruset og grøftet på Sør-Forsåveien, resterende ble utsatt på grunn av vedtak i kommunestyret vedr. Engenes havn.
- I 2022 ble det byttet ut en del av de nye lysene som var feil på, og som var reklamasjon på. Det er i tillegg montert opp 7 nye lys på Sør-Forsåveien. Arbeidene er gjort i et samarbeid med uteseksjonen og Harstad Elektro (HE).
- Det er fortsatt 4 roder som ikke er koblet sammen av flere årsaker. I tillegg er også en del slukketråd som må byttes ut av HLK.

4.4.4.1. Mål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Økonomisk resultat i PNU i henhold til budsjett eller bedre (netto fra skjema B)	26 %		X	Avvik på 26 %, se pkt. 4.4.3.
Sykefravær på 5,3 % eller bedre	1,6 %	X		Areal og b.sak
	7,6 %		X	Drift & vedl.
Ingen klagesaker omgjort av overordnet myndighet		X		
Alle saker der det beregnes gebyr skal saksbehandles innen fristen slik at gebyr kan beregnes			X	1-2 saker utenfor frist
Matrikkelen skal oppdateres innen 1 uke etter et føringspliktig vedtak		X		

Skriftlige søknader/henvendelser skal besvares i rett tid etter Forvaltningslovens § 11 a			X	3-4 saker utenfor frist
Utarbeide vedlikeholdsplan for alle kommunale bygg			X	Skal revideres i 2023
Utarbeide renholdsplan for kommunale bygg		X		Innført og tatt i bruk

4.4.4.2. Tiltaks mål

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Hovedplan Vann, avløp og vannmiljø			X	Forsinket, kommer i 2023

4.4.4.3. Andre tiltak i vedtatte budsjett

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Ny vannvogn brannvesen	2 000 000		X	Er bestilt, kommer i februar/mars 2024. Situasjonen i Europa er årsaken til forsinkelsen.

4.4.4.4. Politiske/administrative vedtak i budsjettåret

Indikator	Verdi	Mål nådd	Ikke nådd	Kommentar
Montering av dusjvegger i garderober		X		

4.4.5. utfordringer

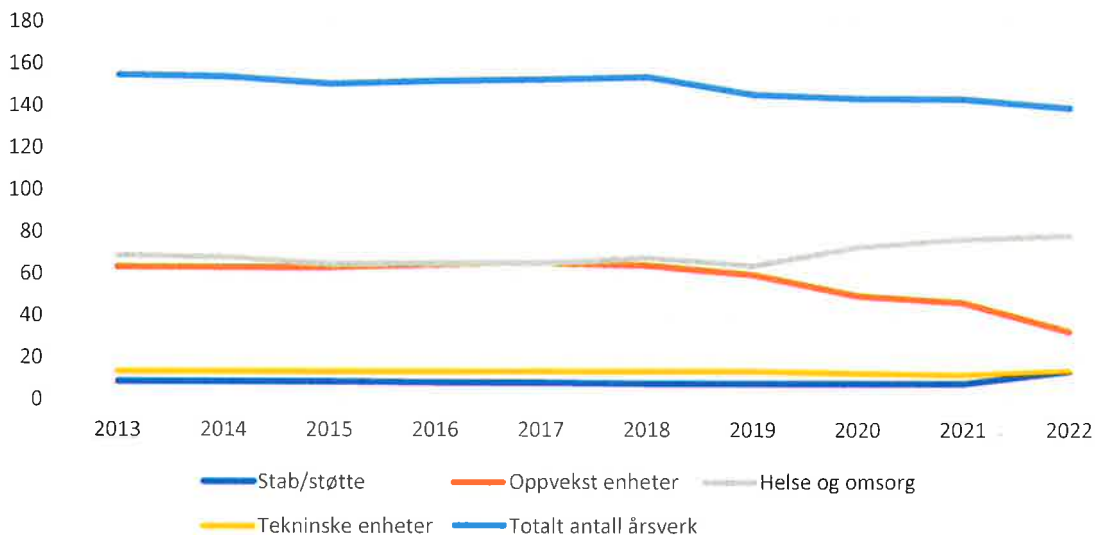
- Landbruksavdelingen i kommunen er pålagt å ha oversikt over
- leieavtaler for jord, ajourhold av dette.
- Vedlikehold av kommunale veger, økonomi.
- Kommunale bygninger skal følges opp med økonomioversikt for det enkelte bygg i vedlikeholdsplanen. Dette jobbes med i ledige stunder.
- Etablere SD-anlegg for drift av tekniske anlegg kommunale bygg. Disse skal «snakke sammen» etter etablering. Stort sett ajour, mangler nå kun helsesenter og gamle Solstua.
- Ajourføring og ajourhold av kommunalt bygningsarkiv. Er et stort arbeid som krever mye ressurser.

5. Organisasjon

5.1. Utvikling i antall årsverk

Ibestad kommune har hatt følgende utvikling i antall årsverk i perioden fra 2013 og frem til 2022:

Utvikling i antall årsverk 2013-2022



Vedrørende stab/støtte: ved organisasjonsendring fra 1.1.2022 ble det flyttet inn 3 årsverk (2 fra helse og 1 fra oppvekst)+ ansatte innenfor kultur som før lå under oppvekst.

Vedrørende oppvekstenheter - nedgangen i antall årsverk skyldes i stor grad nedbemanning i bofellesskapet med unntak av 5 årsverk tatt ved pensjonsavgang og ledighet i skole/barnehage. I 2013 var det 117 elever i offentlige grunnskolen og 43 barn i barnehagene. I dag har vi 70 elever i den offentlige grunnskolen og 34 barn i barnehagen.

I forbindelse med organisasjonsendringen ble årsverk fra bofellesskapet som tidligere lå under oppvekst flyttet til helse og omsorgstjenesten og slått sammen med tidligere miljøtjenesten. Parallelt med dette ble en nattevakt tatt bort, noe som medførte en reduksjon på nesten 2 årsverk. I tillegg ble en stilling som BPA erstattet med ansatt fra bo og oppfølgingstjenesten.

Vedrørende helse og omsorgsenheter ble Astafjordlegen opprettet fra og med 2019 (derfor er det en nedgang i ant.årsverk). I 2019/2020 ble prosjekt psykisk helse satt i gang og genererte en økning i antall årsverk. I 2020 ble ordningen med døgnsykepleiere opprettet.

For tekniske enheter så ble ansatte fra Ibestad eiendom overført fra 1.1.2022 og en av de ansatte fikk utvidet stilling til 100 % i fbm vakanse i annen stilling i enhet for drift og vedlikehold.

Utviklingen viser at vi i stor grad har klart å «danse med» de demografiske endringene. Dette må vi fortsette å gjøre i årene som kommer dersom den demografiske utviklingen fortsetter som nå. Samtidig er det en balanse for hvor mye vi kan ta ned driften innenfor oppvekstområdet da vi har flere barn- og unge med særskilte behov som skal ivaretas i tillegg til at vi må sørge for å opprettholde et godt kompetansemiljø i skolen og i barnehagen. Videre er det også en begrensning for hvor mange administrative stillinger vi kan ta bort. Kommunen har per i dag et komplekst ansvarsområde hvor

lovgivningen og rettighetsfestingen innenfor de enkelte områder blir stadig sterkere. I tillegg må vi opprettholde nødvendig kapasitet for planarbeid og oppfølging av de føringer som blir lagt innenfor de ulike områder.

5.2. Sykefravær

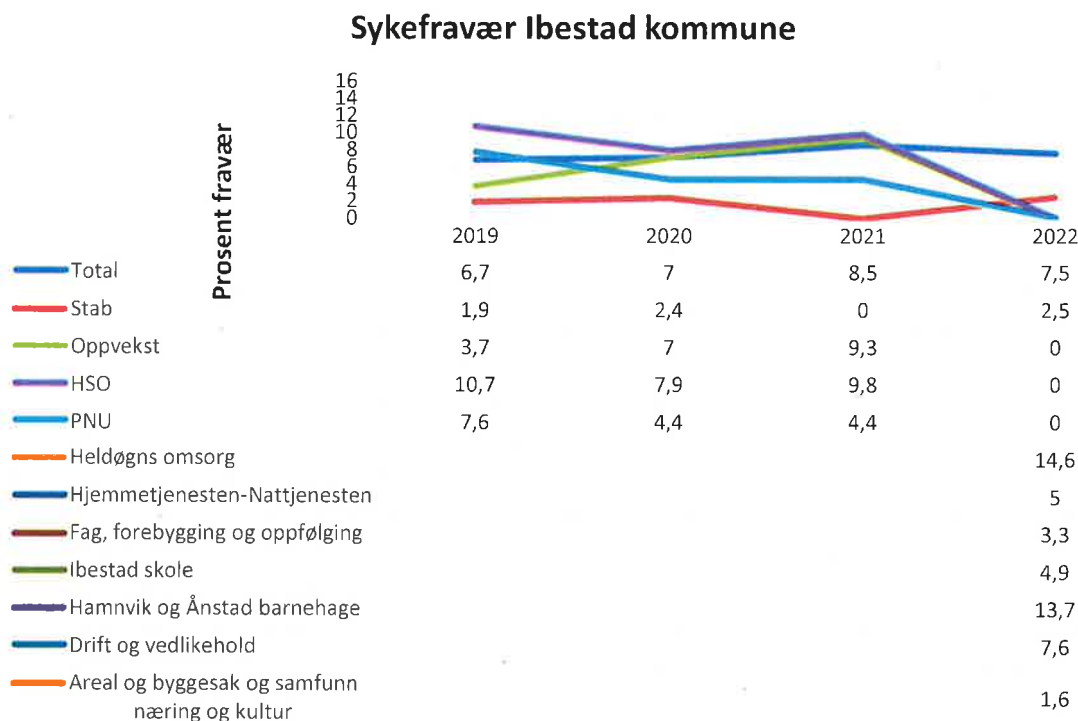
Ibestad kommune har ca. 135 årsverk som fordeler seg på 175 ansatte der 139 er kvinner og 36 er menn.

Sykefraværet for Ibestad kommune i 2022 er totalt på 7,5 % noe som viser at fraværet er gått ned sammenlignet med forrige år. Det er viktig å merke seg at det fremdeles er store variasjoner internt i organisasjonen. Ibestad kommune endret struktur og gikk over til en to-nivå organisasjon fra og med 2022. Fremstillingen av sykefraværet i diagrammet under gjenspeiler dette. Diagrammet viser det historiske fraværet i tidligere organisasjon, mens ny organisasjon foreløpig gir det prosentvise fraværet for 2022. De to minste enhetene er slått sammen for å unngå å identifisere enkeltpersoner.

Vi ser at enkelte deler innen helsesektoren, og barnehagen har et høyt fravær.

Sykefraværet for Ibestad kommune er fordelt med 8,3 % fravær for kvinner og 5,2 % for menn, noe som viser en markant nedgang i sykefravær for kvinner og en tilsvarende økning for menn.

Egenmeldt sykefravær er på 1,4 %, noe som er en liten økning fra forrige år mens legemeldt sykefravær har falt fra 7,4 % til 6,2 %.



5.3. HMS

Både Ibestad kommune som arbeidsgiver, og de ansatte har ansvar og plikter i forhold til det systematiske arbeidet med helse, miljø og sikkerhet (HMS). Kommunen har fortsatt satsingen innenfor HMS-området som følges opp i de enkelte seksjoner.

Ibestad kommune har et generelt godt arbeidsmiljø. Det har ikke vært innrapportert skader eller ulykker ved virksomheten i 2022.

Sykefraværet ligger nå under gjennomsnittet av norske kommuner og det er fremdeles viktig å ha en fortsatt satsing innenfor dette feltet framover. Ibestad kommune er en IA-bedrift, og gjennom dette arbeidet vil spesielt en fortsatt god oppfølging av langtidssykemeldte kunne gi en god effekt. Enkelte avdelinger i Ibestad kommune har vært med i samarbeidet Helse I Arbeid. Helse I Arbeid er et samarbeid mellom UNN og NAV Arbeidslivssenter og er en satsing på helsefremmende og forebyggende kunnskapsformidling på arbeidsplassen, med rask tilgang på individrettet, tverrfaglig utredning og avklaring som grunnlag for mestring og arbeidsdeltakelse.

I 2022 har Ibestad kommune innledet et samarbeid med NAV og NAV arbeidslivssenter om å redusere sykefraværet i enheter med høyt og/eller stigende sykefravær i enheter i form av tverrfaglige virksomhetsteam i en tidsavgrenset periode. Dette arbeidet er i gang og vil fortsette ut over i 2023.

Ved fortsatt å ivareta og forbedre et godt arbeidsmiljø for kommunens ansatte vil dette kunne gi seg utslag i økt servicenivå og samtidig bidra til at Ibestad kommune fremdeles framstår som en god arbeidsgiver.

5.4. Likestilling

Kommuneloven § 48, punkt 5:

Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Ibestad kommune har 175 ansatte der ca. 80 % (139) er kvinner og ca. 20 % (36) er menn. De fleste kvinnene jobber innenfor helse- og omsorgstjenestene. Her finner vi også de største forekomstene av deltidsstillinger. Tabellen under viser fordelingen av kvinner og menn på de forskjellige enhetene, og stillingsprosentene fordelt på de enkelte, samt totalen for kommunen. Ibestad kommune jobber aktivt med heltidsarbeid.

Fast ansatte fordelt på stillingsprosent og kjønn - Ibestad kommune										
	0-24,99 %		25-49,99 %		50-74,99 %		75-99,99 %		100 %	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
Stab støtte					1				5	4
Heldøgns omsorg	6		3		6		3	3	24	1
Hjemmetjenesten	4		2		7		1	1	13	2
Fag, forebygging					5	1	4	1	11	2
Ibestad skole				1	4		3		11	7
Barnehagene	1		2		6		1		6	2
Drift og vedlikehold		1			1				4	6
Areal og byggesak									2	2
Samfunn, næring og kultur		1	1		1				1	1
Totalt 175 ansatte	11	2	8	1	31	1	12	5	77	27

Sykefraværet for kvinner har i 2022 sunket fra 10,1 % til 8,3 % for kvinner, mens det har økt fra 3,6 % til 5,2 % for menn sammenlignet med året før.

Ibestad kommune har foreløpig begrensede muligheter digitalt for å ta ut statistisk oversikt over den faktiske tilstanden på likestillingsområdet. Det er foreløpig ikke mulig å fremskaffe noen god statistisk oversikt over lønnsfordeling på kjønn. Dette er et arbeid kommunen prioriterer framover i forbindelse med digitaliseringsarbeidet. Kommunen startet i 2022 et arbeid med å få på plass både et eget HR-system og et nytt lønssystem som vil kunne ivareta av denne problemstillingen.

I 2022 har det ikke vært rapportert avvik knyttet til likestilling og diskriminering i Ibestad kommune.

5.5. Internkontroll

Ny kommunelov som trådte i kraft høsten 2019 sier i § 25 at internkontrollen skal sikre at lover og forskrifter følges, og at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Videre skal internkontrollen:

- Understøtte god folkevalgt styring
- Forebygge uønskede hendelser, situasjoner og utviklinger
- Sørge for kvalitet og effektivitet i tjenestene
- Sørge for kontinuitet og forutsigbarhet i tjenestene
- Utfylle andre egenkontrolltiltak og etiske retningslinjer
- Bidra til godt omdømme og arbeidsmiljø
- Redusere statlige tilsyn og kontroll

Arbeidet med å etablere et godt internkontrollsystem i Ibestad kommune er ferdigstilt, og implementeringa vil foregå ut over i 2023. Kommunedirektøren har lagt opp til årlig rapportering om internkontroll og statlige tilsyn en gang per år.

5.6. Oppfølging politiske vedtak

Saksnr	Dato for vedtak	Vedtaket	Ansvar for oppfølging	Status	Kommentar
K 47/21	09.12.21	Maksimalt 5 millioner per år i nytt låneopptak i henhold til vedtak for budsjett og økonomiplan 2022-2025	Kommunedirektør og politisk ledelse	Fortløpende	Viktig budsjettpremiss for hele økonomiplanperioden
K 47/21	09.12.21	Prosess med mål om virksomhetsoverdragelse av kirkegårdsarbeider fra kirkelig fellesråd	Kommunedirektør	Ikke gjennomført	IKF ønsket ikke dette. Ny avtale om tjenesteyting behandlet i des. 2022
K 47/21	09.12.21	Sommerjobb ungdom	Kommunedirektør	Gjennomført	
K 47/21	09.12.21	Uteområde skole	Kommunedirektør	Utsatt	Utsatt etter vedtak i k-sak 10/22.
K 47/21	09.12.21	Kommunale veier	Enhetsleder areal og byggesak/enhetsleder drift og vedlikehold	Delvis utsatt	Anbud går ut innen medio mai i henhold til vedtatte plan. Kun Sør Forså veien ble gjennomført ihht anbud. Vedtak om utsettelse på resterende i k-sak 28/22
K 3/22	03.03.22	Saken sendes tilbake til administrasjonsutvalget med følgende endringer: Tilleggssetning under alternativ 2, mer fritid: "Med ekstra ferieuke menes en faktisk kalenderuke (les:mandag til og med søndag) ferie. Dette uavhengig av antall arbeidstimer/vakter den ansatte måtte ha i perioden. Dette	Ass.kommunedirektør	Forsinket	Behandlet i adm.utvalg. Tiltak må kostnadsberegnes før saken kommer til behandling i formannskap/k-styre.



		skal ikke medregnes ferieregnskap og skal søkes å ikke legges i friperiode for den ansatte"			
K 4/22	03.03.22	Kommunestyret bevilger kr. 650 000 inkl mva til anleggsbidrag for etablering av ny 415 V nettstasjon på Breivoll industriområde. Bevilgning fra disp.fond	Enhetsleder areal og byggesak	Som planlagt	Ferdigstilles vår 2023
K 7/22	03.03.22	Rullering av kommuneplanens arealdel. Finansieres av disp fond 1 250 000 inkl.mva.	Enhetsleder areal og byggesak	Som planlagt	
K 11/22	11.03.22	Engenes havn - ny utlysning	Enhetsleder areal og byggesak /kommunedirektør	Gjennomført	Gjennomført - 2 tilbydere
K 15/22	07.04.22	Gjennomføre bolystprosjekt 2022 med en avsatt ramme på kr. 500 000 (forkortet gjengivelse av vedtak)	Kommunedirektør	Som planlagt	Bolyst konferanse avholdt, plan for oppfølging drøftet med oppvekstutvalget.
F 30/22	28.04.22	Rehabilitering av yttertak - Ibestad svømmehall	Enhetsleder areal og byggesak	Som planlagt	Roberts AS har fått oppdraget med å rehabilitere taket, de vil gå i gang med arbeidet april/mai 2023
F 31/22	28.04.22	Oppgradering av uteområde- barnehager for inntil	Enhetsleder drift og vedlikehold og	Gjennomført	Lekeapparat bestilt og ankommet. Monteres sommer/høst 2023

		780 000, finansieres av bolystfond	enhetsleder barnehage		
K 20/22	10.06.22	Montering av skillevegger i dusjrom på kulturhuset/idrettsh all før skolestart	Enhetsleder drift og vedlikehold	Gjennomført	
K 20/22	10.06.22	Utredning av billigere løsning vaskemuligheter for kommunale biler	Enhetsleder drift og vedlikehold	Som planlagt	Vedtatt i inv.budsjett for 2023, k-sak 40/22
K 22/22	10.06.22	Skisseprosjekt uteområdet Ibestad skole og ny vurdering av eventuelt behov for sikringstiltak. Innhenting av ekstern bistand inntil kr. 125000	Enhetsleder areal og byggesak	Som planlagt	Norconsult har fått oppdraget og deres landskapsarkitekt befarer området medio oktober. Ferdigstilling av plan/skisse innværende år.
K 25/22	10.06.22	Nye retningslinjer for kulturpris- Kulturpris skal deles ut i 2022	Enhetsleder samfunn, næring og kultur og fagleder kultur	Gjennomført	Pris utdelt
K 28/22	29.06.22	Oppstart Engenes havn	Enhetsleder areal og byggesak, kommunedirektør	Som planlagt	Havnearbeidet er godt i gang og er i rute.
K 29/22	29.06.22	Temaplan for idrett og fysisk aktivitet skal være ferdig medio november 2022	Enhetsleder samfunn, næring og kultur	Gjennomført	Plan vedtatt i k-sak 48/22

6. KOSTRA-tall

Ibestad kommune har tidligere vært plassert i kostragruppe 6. Fra og med rapporteringen for 2020 er Ibestad kommune i kostragruppe 15. Denne gruppen er for kommuner med 600 til 1 999 innbyggere og høye frie disponible inntekter per innbygger.

6.1 Nøkkeltall for grunnskole

	Datakilde	Ibestad 2021	Ibestad 2022	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark
Prioritet						
Brutto investeringsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger	KOSTRA	0,0	194,7	5 570,2	2 745,5	3 568,9
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223) i prosent av samlede netto driftsutgifter	KOSTRA	14,5 %	13,2 %	19,6 %	22,5 %	20,3 %
Netto driftsutgifter til grunnskole (202), per innbygger 6-15 år	KOSTRA	143 612	155 133	165 615	104 640	115 942
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år	KOSTRA	198 068	215 133	221 983	133 106	153 242
Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år	KOSTRA	941	4 632	14 528	8 106	12 438
Produktivitet						
Driftsutgifter til undervisningsmaterieell (202), per elev i grunnskolen	KOSTRA	2 889	2 490	2 958	2 319	2 826
Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. bruker	KOSTRA	15 899	22 012	44 585	36 074	41 704
Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole, skolelokaler og skoleskyss (202, 222, 223), per elev	KOSTRA	257 173	301 412	234 714	140 538	161 809
Dekningsgrad						

Andel elever i grunnskolen som får særskilt norskopplæring	KOSTRA	2,0 %	3,1 %	5,6 %	5,3 %	4,3 %
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	KOSTRA	9,9 %	10,4 %	10,5 %	7,9 %	9,5 %
Andel innbyggere 6-9 år i kommunal og privat SFO	KOSTRA	44,1 %	42,1 %	50,4 %	62,4 %	61,0 %
Kvalitet						
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning	Udir	90,4	79,0			91,0
Elevunders. 10. trinn - Trivsel	Udir	4,0	3,4			4,0
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	KOSTRA	8,3	7,4	7,6	12,6	10,3
Nasjonale prøver 5. trinn: Lesing	Udir	47,0				49,0
Nasjonale prøver 5. trinn: Regning	Udir	44,0				49,0

6.2. Nøkkeltall for barnehage

	Datakilde	Ibestad 2021	Ibestad 2022	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark
Prioritet						
Barnehage korrigerede brutto driftsutgifter på funksjon/tjenesteområde beløp per innbygger (kr)	KOSTRA	7195	7256	7506	4824	5591
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager	KOSTRA	261314	286281	212789	187559	194016
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager (B)	Framsikt	261314	286281	212623	187639	194537
Produktivitet						
Antall barn (korrigeret) per årsverk grunnbemanning i barnehager, kommunale barnehager	Framsikt	4,2	3,6	4,6	5,6	5,2
Kvalitet						
Andel barnehagelærere i prosent av grunnbemanningen (prosent)	KOSTRA	46,9	22,4	36,8	42,1	38,7
Leke og oppholdsareal per barn i barnehage (m2)	KOSTRA	9,6	10,2	10,3	5,9	7,1

6.3. Nøkkeltall for helse og omsorgsenhetene

	Datakilde	Ibestad 2021	Ibestad 2022	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark
Helse- og omsorg brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	KOSTRA	64453	70567	60953	34500	42977
Helse- og omsorg korrigerte brutto driftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	KOSTRA	46,5	48,5	39,5	38	40,2
Helse- og omsorg korrigerte brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	KOSTRA	55707	61720	53049	30469	38064
Helse- og omsorgstjenester i institusjon korrigerte brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)	KOSTRA	25273	20695	21014	9836	12461
Netto driftsutgifter i prosent 253 helse- og omsorgstjenester i institusjon (B)	Framsikt	21,7	14,9	16,4	12,4	13,8
Netto driftsutgifter i prosent 254 helse- og omsorgstj. til hjemmeboende (B)	Framsikt	22,1	25,8	17	18,1	18,6
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helsefagutdanning (prosent)	KOSTRA	82,5	80,1	74,8	78	72,1
Annet omsorgspersonell med helseutdanning Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	KOSTRA	35,61	16,51	18,42	14,99	20,34
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	KOSTRA	0,39	0,35	0,6	0,58	0,64
Annet forebyggende helsearbeid brutto driftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	KOSTRA	0,3	0,3	0,3	0,8	0,6
Diagnose, behandling, re-/habilitering brutto driftsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	KOSTRA	6	5,6	5,8	3,9	5,6
Netto driftsutg til diagnose, behandling og rehabilitering pr. innbygger (B)	Framsikt	6743	5090	6710	2919	4588

Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-20 år (B)	Framsikt	4366	4622	5222	3699	3702
Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-5 år (B)	Framsikt	23846	23821	22360	14664	14679

6.4. Nøkkeltall for de tekniske enhetene

	Datakilde	Ibestad 2021	Ibestad 2022	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark
Dispensasjonssøknader i alt Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	KOSTRA	76	68	52	49	55
Dispensasjonssøknader i alt Søknader med saksbehandlingstid over lovpålagt tid (antall)	KOSTRA	2	0	56	2 059	118
Søknader i samsvar med plan Byggesøknader i alt Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	KOSTRA	29	23	20	23	23
Søknader i samsvar med plan Ett-trinnssøknader med ansvarsrett Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	KOSTRA	63	22	20	23	22
Søknader i samsvar med plan Ett-trinnssøknader uten ansvarsrett Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	KOSTRA	28	21	22	24	24
Søknader i samsvar med plan Rammesøknader Gjennomsnittlig saksbehandlingstid (dager)	KOSTRA		32	25	34	31
Behandlede byggesøknader i alt (antall)	KOSTRA	18	23	1463	67853	2830

Behandlede dispensasjonssøknader (antall)	KOSTRA	7	3	324	17251	753
Behandlede søknader om opprettelse av grunneiendom (antall)	KOSTRA	6	17	563	12257	817
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (kr)	KOSTRA	2152	2152	3966	4623	3968
Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (kr)	KOSTRA	573	573	661	556	676
Årsgebyr for septiktømming - ekskl. mva. (kr)	KOSTRA	1130	1130	1723	1736	1836
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (kr)	KOSTRA	4681	4681	5125	4206	4364

6.5. Nøkkeltall regnskap

	Datakilde	Ibestad 2021	Ibestad 2022	Kostragruppe 15	Landet uten Oslo	Troms og Finnmark
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	KOSTRA	142 382	163 352	172 044	101 113	117 589
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	KOSTRA	146 536	155 523	165 728	98 983	115 478
Frie inntekter i kroner per innbygger	KOSTRA	92 848	96 556	97 352	66 956	74 026
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	KOSTRA	-1,3 %	6,6 %	4,8 %	2,6 %	2,1 %
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	KOSTRA	233 701	249 093	118 068	91 984	123 809
Eiendomsskatt per innbygger (B)	Framsikt	1413	1453	6309	2991	4019

Frie inntekter i prosent av brutto driftsinntekter (B)	Framsikt	65,2	59,1	56	66,2	62,6
-						
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	KOSTR A	22,4	33,9	39,3	21,7	10,2



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 04/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2022.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2022

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2021. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Tromsø, 28.04.2023

Audun Haugan
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2022

ÅRSRAPPORT FOR 2022

1. INNLEDNING

Kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2019, nr. 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 2 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. .

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2022:

Faste medlemmer

1. Dag Indresand (leder)
2. Rune Bertheussen
3. May-Lis Engebraaten
4. Stig Bruvoll
5. Mona Kristiansen

Varamedlemmer

Knut Børge Meyer (vara for Indresand, Bertheussen og Engebraaten)
Anne Kristine Ekman (vara for Bruvoll og Kristiansen)

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene.

K-Sekretariatet har ivaretatt sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget.

Revisjon for Ibestad kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

4.1 Oppgaver

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt tre møter i 2022. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 27 saker.

4.3 Forhold som er behandlet i 2022

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2021 –Ibestad kommune**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens og de kommunale foretakenes årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse om Ibestad kommunes regnskap for 2021**
Kontrollutvalget avga uttalelse til regnskapet.
- ✓ **Rapportering fra revisor - planleggingsfasen revisjonsstrategi 2022 – Ibestad kommune**
Revisors rapportering om revisjonsstrategien er sentral for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar med revisjonen. Strategien baseres på revisors analyse av risiko og vesentlighet ut fra revisors kjennskap til kommunen. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.
- ✓ **Revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen** Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

KomRev NORD har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll rettet mot etterlevelse av merverdiavgiftsregelverket angående kapitalvarer og rapportert resultatet av kontrollen til kontrollutvalget.
- ✓ **Risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2022**
KomRev NORD fremla risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for 2022.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering

✓ Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisor har ikke utstedt nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget i Ibestad i 2022.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering

Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kvalitet i hjemmetjenester"

Kontrollutvalget har i sak 04/2022 bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kvalitet i hjemmetjenester. Prosjektet kommer til behandling i 2023.

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Det er ikke behandlet saker om eierskapskontroll i 2022.

ANDRE SAKER

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

Kontrollutvalget – årsrapport 2021

✓ **Saksbehandlingstid og gebyrberegning – praksis i byggesaker**

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis vedrørende etterlevelse av byggesaksforskriftens § 7-6 om reduksjon av gebyr ved overskridelse saksbehandlingsfristen:

Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntreer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.

Kommunedirektøren ga tilbakemelding til kontrollutvalget i sak 09/2022 og kontrollutvalget anså tilbakemeldingen som fyllestgjørende. Saken ble tatt til orientering.

✓ **Rammeavtaler**

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren redegjøre for kommunens praksis vedrørende rammeavtaler. Dette da rammeavtaler ikke kan være ubegrensede, verken tids- eller beløpsmessig, og det må bl.a foretas løpende oversikt av avrop over rammeavtaler

Saken er ikke ferdigbehandlet av utvalget.

✓ **Budsjett for kontrollvirksomheten i 2023**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontrollvirksomheten i 2023 og oversendt kommunestyret for budsjettbehandlingen.

✓ **Orienteringssaker**

Kontrollutvalget har i hvert møte behandlet orienteringssaker som er relevant for kontrollutvalgets virksomhet.

Hamnvik 12.05.2023

Dag Indresand
leder

Årsrapporten for 2022 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 1205.2023(sak 05/23).



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 05/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONEN «KVALITET I HJEMMETJENESTER» - STATUSNOTAT

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orientering fra revisor om fremdrift i prosjektet.

Vedlegg:

A. Trykte

- Notat fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor datert

B. Referanser:

- Kontrollutvalgssak 04/2022 m.fl.

Saksutredning

Kontrollutvalget har tidligere bestilt en forvaltningsrevisjon om kvalitet i hjemmetjenestene.

I opprinnelig projektskisse var ferdigstillelse beregnet til «primo 2023». Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor opplyser at det er forsinkelser i ferdigstillelsen av prosjektet og skriver:

I overordnet projektskisse datert 26.4.2022 ble det antydnet en ferdigstilling av denne forvaltningsrevisjonen innen «primo 2023». Vi beklager å måtte meddele at vi er noe forsinket i vår gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.

Status i denne forvaltningsrevisjonen er pr. dags dato at vi nærmere oss å kunne innlede sluttdialogen med kommuneadministrasjonen. Gitt de fristløp vi normalt sett opererer med i denne forbindelse, vil endelig rapport ventelig foreligge i løpet av 6-7 uker; senest innen utgangen av uke 25.

Sekretariatet registrerer at prosjektet blir noe forsinket, men må bare ta dette til orientering. Saken vil settes opp til behandling i kommende møter etter sommeren.

Tromsø, 28. april 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Ibestad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 25.04.2023

STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJONEN «KVALITET I HJEMMETJENESTER»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 04/22 om forvaltningsrevisjon om kvalitet i hjemmetjenester.

I overordnet prosjektskisse datert 26.4.2022 ble det antydnet en ferdigstilling av denne forvaltningsrevisjonen innen «primo 2023». Vi beklager å måtte meddele at vi er noe forsinket i vår gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.

Status i denne forvaltningsrevisjonen er pr. dags dato at vi nærmere oss å kunne innlede sluttdialogen med kommuneadministrasjonen. Gitt de fristløp vi normalt sett opererer med i denne forbindelse, vil endelig rapport ventelig foreligge i løpet av 6-7 uker; senest innen utgangen av uke 25.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 06/2022	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – INVESTERINGSPROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2022 tas til orientering.

Saken gjelder:

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

Vedlegg:

- A. Trykte
 - Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 28.04.2023
- B. Referanser
 - Kontrollutvalgssak 17/2022

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen uten unntak foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere

de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. ⁱ

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2021.

Revisor har kontrollert følgende:

Kontroll av kommunens prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter. Formålet med kontrollen er å se om kommunen har god internkontroll for prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter.

Vi har kontrollert følgende prosjekter:

- i605 – Engenes Havn

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven, kapittel 25)
- Forarbeid til kommuneloven
- Reglement for kontering, attestering og anvisning
- Økonomireglement

Revisors konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Ibestad kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de bestemmelsene og forhold som er undersøkt.

ⁱ RSK 301 pkt. 15 -17

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for kontrollen og sine vurderinger i møtet.

Sekretariatet innstiller på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 28. april 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Ibestad kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ibestad kommune etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter. Formålet med kontrollen er å se om kommunen har god internkontroll for prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter.

Vi har kontrollert følgende prosjekter:

- i605 – Engenes Havn

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven, kapittel 25)
- Forarbeid til kommuneloven
- Reglement for kontering, attestering og anvisning
- Økonomireglement

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

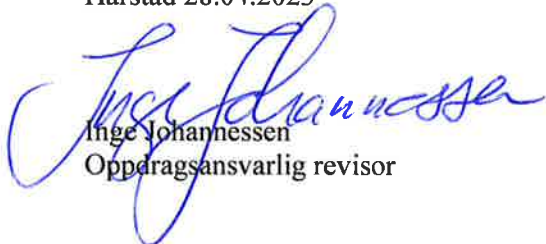
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Ibestad kommune, for det kontrollerte prosjektet, ikke i det alt vesentlige har god prosjektoppfølgning av dette investeringsprosjektet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Ibestad kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 28.04.2023



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Ibestad kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 07/2023	Møtedato: 12.05.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn ført på sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle aktuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 28. april 2023

Audun Haugan
seniorrådgiver