

Innkalling

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	01.06.2022
Tidspunkt	kl 15:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksi.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 10/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 11/22	Orienteringar
OS 01/22	Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen
PS 12/22	Meldingar
MS 05/22	Referat frå oppstartmøte forvaltningsrevisjon barnevern
PS 13/22	Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 Sula kommune

Ålesund, 25.05.2022

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 10/22	Sula kontrollutval	01.06.2022

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Vedlegg

Protokoll - Sula kontrollutval - 30.03.2022

Møteprotokoll

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	30.03.2022
Tidspunkt	kl 14:00 - 15:45

Følgjande medlemmer møtte

Gunvor Reistad Aannø
Inger Øien
Olav Bjarne Skodje
Svein Olav Værnes

Forfall

Aslak Digernes

Møtande varamedlem

Ragnhild Johanne Vegsund

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg Kurt Løvoll og forvaltningsrevisor Anne Kristin Bryne.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Sula kontrollutval valde å flytte neste møte til onsdag 1. juni 2022 kl. 15.00. Dette erstattar møte som var avtalt 18. mai 2022.

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 07/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 08/22	Meldingar
MS 03/22	Melding om tilsynsrapport internkontroll skulemiljø
MS 02/22	Forum for kontroll og tilsyn FKT - konferanse Kløfta 8.-9.06.2022
MS 04/22	Henvending om manglande svar frå kommunen til innbyggjar
PS 09/22	Handsaming av skisse forvaltningsrevisjon barnevernet

PS 07/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Sula kontrollutval 30.03.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 07/22 vedtak

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

PS 08/22 Meldingar

MS 03/22 Melding om tilsynsrapport internkontroll skulemiljø

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 30.03.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 03/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 02/22 Forum for kontroll og tilsyn FKT - konferanse Kløfta 8.-9.06.2022

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 30.03.2022**Behandling**

Votering: Samrøystes

SUKU - 02/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 04/22 Henvending om manglande svar frå kommunen til innbyggjar**Tilråding til vedtak:**

Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om ei orientering på neste møte, om kva rutine kommunen har for å svare på henvendingar frå innbyggjarane.

Sula kontrollutval 30.03.2022**Behandling**

Votering: Samrøystes

SUKU - 04/22 vedtak

Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om ei orientering på neste møte, om kva rutine kommunen har for å svare på henvendingar frå innbyggjarane.

PS 09/22 Handsaming av skisse forvaltningsrevisjon barnevernet**Tilråding til vedtak:**

Sula kontrollutval set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon av sakshandsaming innanfor barnevernet i Sula kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i prosjektplanen.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Sula kontrollutval 30.03.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 09/22 vedtak

Sula kontrollutval set i gang arbeidet med ein forvaltingsrevisjon av sakshandsaming innanfor barnevernet i Sula kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i prosjektplanen.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 11/22	Sula kontrollutval	01.06.2022

Orienteringar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

01/22 Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/22	Sula kontrollutval	01.06.2022

Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Nestleiar i kontrollutvalet i Sula, Gunvor Reistad Aannø, la fram ei henvending på førre møte som var omtala i Sulaposten. Dette gjaldt manglande svar frå kommunen angående Borgundfjordtunnellen.

Sula kontrollutval gjorde i sitt møte 30. mars 2022 i sak 04/22 følgande vedtak:

SUKU - 04/22 vedtak Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om ei orientering på neste møte, om kva rutine kommunen har for å svare på henvendingar frå innbyggjarane.

I etterkant av møte 30. mars 2022 kontakta sekretariatet kommunedirektør Leon Aurdal og gjorde han kjent med vedtaket og inviterte han til utvalet sitt møte 1. juni 2022. Han bekrefta at dette passa og lova å gje kontrollutvalet ei slik orientering.

Etter forvaltningslova § 11 a andre ledd skal forvaltningsorganet snarast mogleg gi eit førebels svar dersom det må ventast at det vil ta «uforholdsmessig lang tid» før ein mottatt førespurnad kan svarast på. I tillegg følgjer det av god forvaltningsskikk at skriftlege førespurnader blir svart på innan rimeleg tid, jf. mellom anna utsegnene til sivilombodet 6. februar 2017 (SOM-2016-419) og 14. januar 2020 (SOM-2019-4150). Det førebelse svaret skal gjera greie for grunnen til at førespurnaden ikkje kan behandlast tidlegare, og så vidt mogleg angi når svar kan ventast.

Kontrollutvalet i Sula bør sikre seg at kommunen har tilfredstillande rutinar som sikrar både førebels svar og orienteringar om forseinkingar under gangen i saker.

Kontrollutvalet kan etter orienteringa vurdere om ein skal gå vidare med saka eller avslutte den.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 12/22	Sula kontrollutval	01.06.2022

Meldingar

Underliggende saker

05/22 Referat frå oppstartmøte forvaltningsrevisjon barnevern

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 05/22	Sula kontrollutval	01.06.2022

Referat frå oppstartsmøte forvaltningsrevisjon barnevern

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalsekretariatet har motteke referat frå oppstartsmøte mellom Møre og Romsdal Revisjon SA og Sula kommune datert 7. april 2022.

Vedlegg

Referat frå oppstartsmøte 07.04.2022 om forvaltningsrevisjon - Sula kommune

REFERAT OPPSTARSMØTE FORVALTNINGSREVISJON SULA KOMMUNE

Dato: 07.04.22

Tid: kl 13.00-13.30

Til stades:

Frå Sula kommune:	
Leon Aurdal	Kommunedirektør
Hildegunn Pedersen	Kommunalsjef
Lindis Melset Akslen	Einingsleiar
Susanne Gresdal	Fagleiar
Frå Møre og Romsdal Revisjon:	
Kurt Løvoll	Oppdragsansvarleg
Anne Kristin Bryne	Forvaltningsrevisor

MMR hadde invitert til oppstartsmøte pr brev til kommunaldirektør datert 31.03.22.

I møte blei prosjektplan gjennomgått:

- Problemstilling(ar)
- Metode og avgrensingar
 - Intervju
 - Mappegjennomgang
 - Dokumentanalyse
- Informasjonsbehov
- Framdriftsplan

Etter fremleggelsen fra MMR blei innspel frå Kontrollutval drøfta:

- Samvær som tema når omsorgsplanar til vurdert i revisjonen.
- Intervju med brukarar innan hjelpetiltak, omsorgstiltak og ettervern
- Oppfølging av SF sitt tilsyn med kommunens arbeid med undersøkingar av saker meldt til barnevernet

Anne Kristin Bryne
-referent

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 13/22 Sula kontrollutval

Møtedato
01.06.2022

Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 Sula kommune

Tilråding til vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine aktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttalar kontrollutvalet følgande:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2021 for Sula kommune.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet har det overordna ansvaret med å sjå til at det blir ført kontroll med at økonomiforvaltninga til kommunen gjeng føre i samsvar med gjeldande avgjerder og vedtak, jf. kommunelova § 23-2.

Ansvaret til kontrollutvalet for å føra kontroll med økonomiforvaltninga blir framheva i kommunelova som eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll.

Dagens kommunelov stiller ei rekke nye og grunnleggande krav til økonomiforvaltning og berekraft i kommunane, jf. kommunelova § 14-1.

Dette krev at økonomisk handleevne må varetakast over tid, planar for eiga verksemd og økonomi skal vera realistiske, finansielle middel og gjeld skal forvaltast utan vesentleg finansiell risiko og betalingsforpliktingar skal innfriast ved forfall.

Ny kommunelov forsterkar altså desse krava og legg ansvaret på kommunestyret til å sjå til at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og eigne bestemmingar.

Kontrollutvalet sitt ansvar er å uttala seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak, jfr. kommunelova si § 14-3.

Ny kommunelov har ein presisering om at kontrollutvalet sin uttale også skal handla om årsmeldinga. Tidlegare tok kontrollutvalet årsmeldinga berre til vitande.

Vurdering:

Kontrollutvalet skal 1. juni 2022 behandla årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021 for Sula kommune som er lagt fram av kommunedirektøren og dessutan tilhøyrande revisjonsmelding datert 8. april 2021.

Kommunen har i 2021 eit netto driftsresultat på 32 089 880 kr. Revisor har i revisjonsmeldinga ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga.

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å bestemma kva uttalen frå kontrollutvalet til årsrekneskap og årsmelding skal innehalda. Verken kommunelova eller kontrollutvalsforskrifta stiller konkrete krav til innhaldet, ut over at den skal knyta seg til forhold i årsrekneskapen eller årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsmelding. Vi vil likevel sjå nærare på finansielle måltal og budsjettavvik.

Årsrekneskapen

Kontrollutvalet skal kontrollera at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og at kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt.

Kontrollutvalet kan følgeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagde årsrekneskapen, kommunedirektøren si årsmelding og revisjonsmeldinga.

I tillegg har oppdragsansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

Revisor har bekrefta at bokføringa er i tråd med bokføringsregelverket. Ingen avvik er rapportert eller avdekt gjennom året frå kommunerevisjonen.

Kommunedirektøren si årsmelding

Årsmeldinga skal mellom anna omtala forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklinga og stillinga, og om desse varetar den økonomiske handleevna over tid.

Det er nærliggande å vurdera dette som sentrale moment i uttalen frå kontrollutvalet. Årsmeldinga skal innehalda vurdering av :

- kommunen sin måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg tyding for kommunen eller innbyggjarane.
- tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikra ein høg etisk standard.
- den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling.
- kva kommunen gjer for å oppfylle aktivitetsplikta til arbeidsgivar etter likestillings- og diskrimineringslova § 26.

Årsmeldinga gir tilfredsstillande opplysningar i forhold til desse punkta. Revisor melder òg i sin revisjonsmelding at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev. Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Finansielle måltal

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova § 14-1 er å vareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltal for utviklinga av kommuneøkonomien, og vil normalt omtale utviklinga av finansielle måltal i årsmelding. Dette finn oss på side 4 i årsmeldinga.

Budsjettavvik

Kontrollutvalet har i arbeidet sitt med førebuing til uttale om årsrekneskap og årsmelding 2021 fått kunnskap om dei nye krava som blir stilte til kommunedirektøren om å gjere greie for moglege budsjettavvik. Budsjettavvika er kommentert under punktet "Resultat" på side 2.

Avvika er også forklart i meir detalje i kapitlet "Rekneskapsanalyse" på side 9 i årsmeldinga.

Samandrag:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine aktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og etter ei samla vurdering, tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmeldinga for 2021 blir godkjent slik den ligg føre.

Dette bygger på ulike orienteringar og saker frå kommunerevisjonen i løpet av året.

Kontrollutvalet har fått presentert revisjonsplan, forenkla etterlevingskontroll og interimrevisjon. Slik sett har kontrollutvalet eit godt fagleg grunnlag for å gje sin uttale. Revisjonsmeldinga er ei normalmelding gitt utan atterhald. Dette betyr at revisjonen ikkje

har avdekt eller påvist vesentlege feil og manglar i kommunen sin rapportering.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold i dialog med revisor som kunne hatt konsekvens for uttalen frå kontrollutvalet, jfr kommunelova § 14-3

Vedlegg

Revisjonsmelding 2021 for Sula kommune

Årsrekneskap 2021 inkludert noter

Årsmelding 2021

Til kommunestyret i Sula kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektøren

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sula kommunes årsrekneskap som viser eit netto driftsresultat på 32 089 880. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2021, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining:

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og
- gir årsrekneskapen ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta "Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen". Vi er uavhengige av kommunen, slik det er krav om i lov og forskrift, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga og anna ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga. Formålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga eller anna ytterlegare informasjon tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav, og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Uttale om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår uttale om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelovas regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn nødvendig for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar, basert på årsrekneskapen.

For meir omtale av revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen, sjå www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Uttale om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Sula kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik og revisor sine oppgåver og plikter knytta til uttale om budsjettavvik

For meir omtale av Kommunedirektørens ansvar for forklaring til budsjettavvik og revisor sine oppgåver og plikter ved fråsegn om forklaringa til vesentlege budsjettavvik blir det vist til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Ålesund, 8. april 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor



SULA KOMMUNE

REKNESKAP 2021

Økonomiske oversikter

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		344 414 698	325 872 000	325 872 000	330 078 807
2 Inntekts- og formueskatt		273 616 275	255 531 000	255 531 000	236 661 625
3 Eiendomsskatt		6 955 916	6 800 000	6 800 000	6 098 947
4 Andre generelle driftsinntekter		12 117 112	12 301 980	12 301 980	12 906 144
5 Sum generelle driftsinntekter		637 104 001	600 504 980	600 504 980	585 745 523

6 Sum bevilgninger drift, netto		554 641 550	545 653 559	544 453 559	535 854 295
7 Avskrivninger	6	47 517 225	47 517 225	0	46 947 952
8 Sum netto driftsutgifter		602 158 775	593 170 784	544 453 559	582 802 247

9 Brutto driftsresultat		34 945 226	7 334 196	56 051 421	2 943 276
--------------------------------	--	-------------------	------------------	-------------------	------------------

10 Renteinntekter		3 103 384	1 575 000	1 575 000	3 644 986
11 Utbytter		97 662	0	0	100 032
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	9	8 014 791	1 400 000	1 400 000	2 924 701
13 Renteutgifter		16 588 408	16 903 217	16 903 217	18 893 743
14 Avdrag på lån	11	45 000 000	44 823 476	44 823 476	41 475 060
15 Netto finansutgifter		-50 372 571	-58 751 693	-58 751 693	-53 699 084

16 Motpost avskrivninger	6	47 517 225	47 517 225	0	46 947 952
--------------------------	---	------------	------------	---	------------

17 Netto driftsresultat		32 089 880	-3 900 272	-2 700 272	-3 807 857
--------------------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-560 000	-560 000	0	-560 000
19 Avsetning til bundne driftsfond	14	-6 877 804	-2 073 000	-2 073 000	-4 376 074
20 Bruk av bundne driftsfond	14	1 187 597	190 000	190 000	3 075 504
21 Avsetninger til disposisjonsfond	14	-25 839 673	-2 808 759	-2 808 759	0
22 Bruk av disposisjonsfond	14	0	9 152 031	7 392 031	5 668 427
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-32 089 880	3 900 272	2 700 272	3 807 857
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Spesifikasjon av post 6 "Sum bevilgninger drift, netto":

Oversikt netto bevilgninger etter § 5-4, 2. ledd	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
SENTRALADMINISTRASJONEN		53 350 745	55 868 622	71 006 806	51 942 033
OPPVEKST		256 028 758	256 102 572	251 109 476	259 240 282
HELSE OG SOSIAL		267 195 804	252 839 785	243 684 719	253 852 698
KULTUR		10 166 384	10 388 248	10 015 737	9 922 644
TEKNISK (eksklusiv VAR)		32 033 339	30 713 264	28 895 725	30 732 978
VAR (eksklusiv avsetning/bruk av bundet fond)		-18 479 698	-18 765 387	-18 765 387	-15 506 834
KOMMUNESTYRET SITT OMRÅDE					
Konsulenttenster		363 319	440 000	440 000	487 980
Nto. Pensjon (premieavvik, amortisering mm)		-8 956 304	-11 695 545	-11 695 517	-25 532 272
Tilskot Ressurskrevjande tenester		-37 636 000	-30 838 000	-30 838 000	-30 798 000
Utgift taksering eigedomsskatt		575 203	600 000	600 000	1 512 786
SUM		554 641 550	545 653 559	544 453 559	535 854 295

Bevilgningsoversikt - invest. etter § 5-5, 1. ledd	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		183 311 464	204 071 100	255 957 926	47 546 063
2 Tilskudd til andres investeringer		500 000	0	0	1 000 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7	1 449 464	1 550 000	1 550 000	1 507 373
4 Utlån av egne midler	8	850 000	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		186 110 928	205 621 100	257 507 926	50 053 436

7 Kompensasjon for merverdiavgift		33 807 870	37 652 388	44 614 895	6 783 231
8 Tilskudd fra andre		3 096 077	8 176 752	7 726 752	6 264 897
9 Salg av varige driftsmidler		1 972 686	2 108 181	0	157 730
10 Salg av finansielle anleggsmidler	16	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	8	24 133	0	0	255 000
13 Bruk av lån		146 086 431	157 499 266	203 616 279	34 714 959
14 Sum investeringsinntekter		184 987 198	205 436 587	255 957 926	48 175 816

15 Videreutlån	8	3 550 111	15 000 000	5 000 000	14 809 519
16 Bruk av lån til videreutlån	8	3 550 111	15 000 000	5 000 000	14 785 929
17 Avdrag på lån til videreutlån	8	1 368 804	700 000	700 000	1 956 368
18 Mottatte avdrag på videreutlån	8	1 686 621	700 000	700 000	1 626 499
19 Netto utgifter videreutlån		-317 817	0	0	353 459

20 Overføring fra drift		560 000	560 000	0	560 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	14	-317 817	0	0	-976 294
22 Bruk av bundne investeringsfond	14	189 753	0	0	1 140 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	14	-1 925 487	-1 925 487	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	14	2 299 464	1 550 000	1 550 000	1 507 373
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		805 913	184 513	1 550 000	2 231 079
27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0	0

Spesifikasjon av post 1 "Investeringer i varige driftsmidler"

Oppstilling etter § 5-5, 2. ledd	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
SENTRALADMINISTRASJONEN		12 324 376	19 965 099	11 600 000	1 025 911
OPPVEKST		0	100 000	100 000	116 822
HELSE OG SOSIAL		1 242 782	2 323 284	1 740 000	1 615 080
TEKNISK (eksklusiv VAR)		161 676 670	169 464 438	217 374 475	35 755 141
VAR		8 067 636	12 218 279	25 143 451	9 033 109
SUM		183 311 464	204 071 100	255 957 926	47 546 063

Spesifikasjon av post 2 "Tilskudd til andres investeringer"

Oppstilling etter § 5-5, 2. ledd	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
SENTRALADMINISTRASJONEN		500 000			1 000 000
SUM		500 000	0	0	1 000 000

Beløpet gjeld overføringer til kyrkja. Budsjettert under post 1.

Spesifikasjon av post 3 "Investeringer i aksjer og andeler i selskaper"

Oppstilling etter § 5-5, 2. ledd	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
SENTRALADMINISTRASJONEN		1 449 464	1 550 000	1 550 000	1 507 373
SUM		1 449 464	1 550 000	1 550 000	1 507 373

Beløpet gjeld egenkapitalinnskot i KLP på 1.349.464kr og kjøp av aksjer i Hareid Fastlandssamband AS på 100.000kr

Økonomisk oversikt drift etter forskrift § 5-6	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		344 414 698	325 872 000	325 872 000	330 078 807
2 Inntekts- og formuesskatt		273 616 275	255 531 000	255 531 000	236 661 625
3 Eiendomsskatt		6 955 916	6 800 000	6 800 000	6 098 947
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		12 117 112	12 301 980	12 301 980	12 906 144
6 Overføringer og tilskudd fra andre		106 413 210	56 765 413	56 504 234	97 951 078
7 Brukerbetalinger		28 165 137	27 374 575	27 524 575	24 272 229
8 Salgs- og leieinntekter		76 739 643	77 453 830	77 453 830	73 527 282
9 Sum driftsinntekter		848 421 992	762 098 798	761 987 619	781 496 112
10 Lønnsutgifter		402 760 287	384 688 525	368 114 430	389 593 083
11 Sosiale utgifter		98 528 243	101 770 482	98 845 671	91 231 841
12 Kjøp av varer og tjenester		230 395 202	199 628 199	218 705 926	216 527 352
13 Overføringer og tilskudd til andre		34 275 808	21 160 171	20 270 171	34 252 610
14 Avskrivninger	6	47 517 225	47 517 225	0	46 947 952
15 Sum driftsutgifter		813 476 766	754 764 602	705 936 198	778 552 838
16 Brutto driftsresultat		34 945 226	7 334 196	56 051 421	2 943 274
17 Renteinntekter		3 103 384	1 575 000	1 575 000	3 644 986
18 Utbytter		97 662	0	0	100 032
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	9	8 014 791	1 400 000	1 400 000	2 924 701
20 Renteutgifter		16 588 408	16 903 217	16 903 217	18 893 743
21 Avdrag på lån	11	45 000 000	44 823 476	44 823 476	41 475 060
22 Netto finansutgifter		-50 372 571	-58 751 693	-58 751 693	-53 699 084
23 Motpost avskrivninger	6	47 517 225	47 517 225	0	46 947 952
24 Netto driftsresultat		32 089 880	-3 900 272	-2 700 272	-3 807 858
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-560 000	-560 000	0	-560 000
26 Avsetning til bundne driftsfond	14	-6 877 804	-2 073 000	-2 073 000	-4 376 074
27 Bruk av bundne driftsfond	14	1 187 597	190 000	190 000	3 075 504
28 Avsetninger til disposisjonsfond	14	-25 839 673	-2 808 759	-2 808 759	
29 Bruk av disposisjonsfond	14	0	9 152 031	7 392 031	5 668 427
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		-32 089 880	3 900 272	2 700 272	3 807 858
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Oversikt - balanse. Forskrift § 5-8	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		2 143 414 460	1 992 465 140
I. Varige driftsmidler	6	1 318 507 421	1 183 489 845
1. Faste eiendommer og anlegg	6	1 278 074 542	1 137 154 979
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	6	40 432 879	46 334 866
II. Finansielle anleggsmidler		76 954 786	72 547 966
1. Aksjer og andeler	7	21 712 471	20 263 007
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	8	55 242 315	52 284 959
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	12	747 952 253	736 427 329
B. Omløpsmidler		498 854 530	449 101 507
I. Bankinnskudd og kontanter		243 457 675	234 174 478
II. Finansielle omløpsmidler		113 484 914	105 468 878
1. Aksjer og andeler	9	113 484 914	105 468 878
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		141 911 941	109 458 150
1. Kundefordringer		8 264 436	69 791 242
2. Andre kortsiktige fordringer		73 331 835	0
3. Premieavvik	12	60 315 670	39 666 908
Sum eiendeler		2 642 268 990	2 441 566 646

Oversikt - balanse. Forskrift § 5-8	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		572 422 641	485 735 413
I. Egenkapital drift		145 256 216	113 726 336
1. Disposisjonsfond	14	125 197 074	99 357 401
2. Bundne driftsfond	14	20 059 142	14 368 935
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		69 429 150	69 675 063
1. Ubundet investeringsfond	14	68 281 732	68 655 709
2. Bundne investeringsfond	14	1 147 419	1 019 354
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		357 737 275	302 334 014
1. Kapitalkonto	4	355 632 299	300 229 038
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5	8 520 685	8 520 685
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	5	-6 415 709	-6 415 709
D. Langsiktig gjeld		1 939 624 893	1 828 715 377
I. Lån		1 199 921 641	1 081 290 445
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	10	744 921 641	465 246 445
2. Obligasjonslån	10	100 000 000	100 000 000
3. Sertifikatlån	10	355 000 000	516 044 000
II. Pensjonsforpliktelse	12	739 703 252	747 424 932
E. Kortsiktig gjeld		130 221 455	127 115 857
I. Kortsiktig gjeld		130 221 455	127 115 857
1. Leverandørgjeld		36 401 794	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		93 819 662	127 115 857
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		2 642 268 990	2 441 566 646

F. Memoriakonti		Regnskap 2021	Regnskap 2020
I. Ubrukte lånemidler		151 842 734	136 479 277
II. Andre memoriakonti		4 465 195	3 397 027
III. Motkonto for memoriakontiene		-156 307 929	-139 876 304

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisponisjoner etter forskrift § 5-9

Budsjettavvik og disponeringer- drift		Regnskap 2021
1.	Netto driftsresultat	32 089 880
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	-6 877 804
3.	Bruk av bundne driftsfond	1 187 597
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-560 000
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 808 759
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 152 031
7.	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	32 182 945
9.	Strykning av overføring til investering	
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	2 808 759
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-9 152 031
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	25 839 673
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	25 839 673
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0

Budsjettavvik og disponeringer- investering		Regnskap 2021
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-150 442 455
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	-317 817
3.	Bruk av bundne investeringsfond	189 753
4.	Budsjettetert bruk av lån	172 499 266
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	560 000
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 925 487
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 299 463
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	22 862 723
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11.	Strykning av bruk av lån	-22 862 723
12.	Strykning av overføring fra drift	
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0

Noter 2021

Note nr. 1. Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen er utarbeidd i samsvar med kommunelova, reglar i forskrifter og standardar i medhald av god kommunal rekneskapsskikk.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i året som vedkjem kommunen si verksemd går fram av driftsrekneskapen eller investeringsrekneskapen. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen vert ikkje gjort.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapsført brutto. Dette gjeld også interne finansieringstransaksjonar. Alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er teke med i årsrekneskapen, anten dei er betalt eller ikkje. For lån er berre den delen av lånet som faktisk er brukt i året ført i investeringsrekneskapen. Den delen av lånet som ikkje er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt når rekneskapen vert avlagd, vert det registrert eit stipulert beløp i årsrekneskapen.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eigedelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigedelar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon er omløpsmidlar.

Andre fordringar er omløpsmidlar dersom desse forfell til betaling innan eitt år etter inntakstidspunktet. Elles er dei klassifisert som anleggsmidlar.

Kommunen følger KRS nr 4 – Avgrensing mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden har særleg mykje å seie for skiljet mellom vedlikehald og påkosting i høve til anleggsmidlar. Utgifter som kjem til for å oppretthalde anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå vert utgiftsført i driftsrekneskapen.

Utgifter som representerer ei standardheving av anleggsmiddelet utover standard ved inntakstidspunkt vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelovens § 14-15 til 14-17. All anna gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidlar og neste års avdrag på innlån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar vert vurdert til lågaste verdi av anskaffelseskost og verkeleg verdi.

Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderast til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for forventet tap.

Anleggsmidlar er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivningane startar året etter anleggsmiddelet er innteke/teke i bruk av verksemda. Avskrivingsperiodane er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Anleggsmidlar som har hatt varige verdifall er nedskrivne til verkeleg verdi i balansen.

Vurderingane for eigedelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldsposten sin pålydande i norske kroner på det tidspunktet som gjelda oppstår.

Sjølvkostutrekningar

Innanfor dei rammene der sjølvkost er sett som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevje av brukarbetalingar reknar kommunen sjølvkost etter retningsliner gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

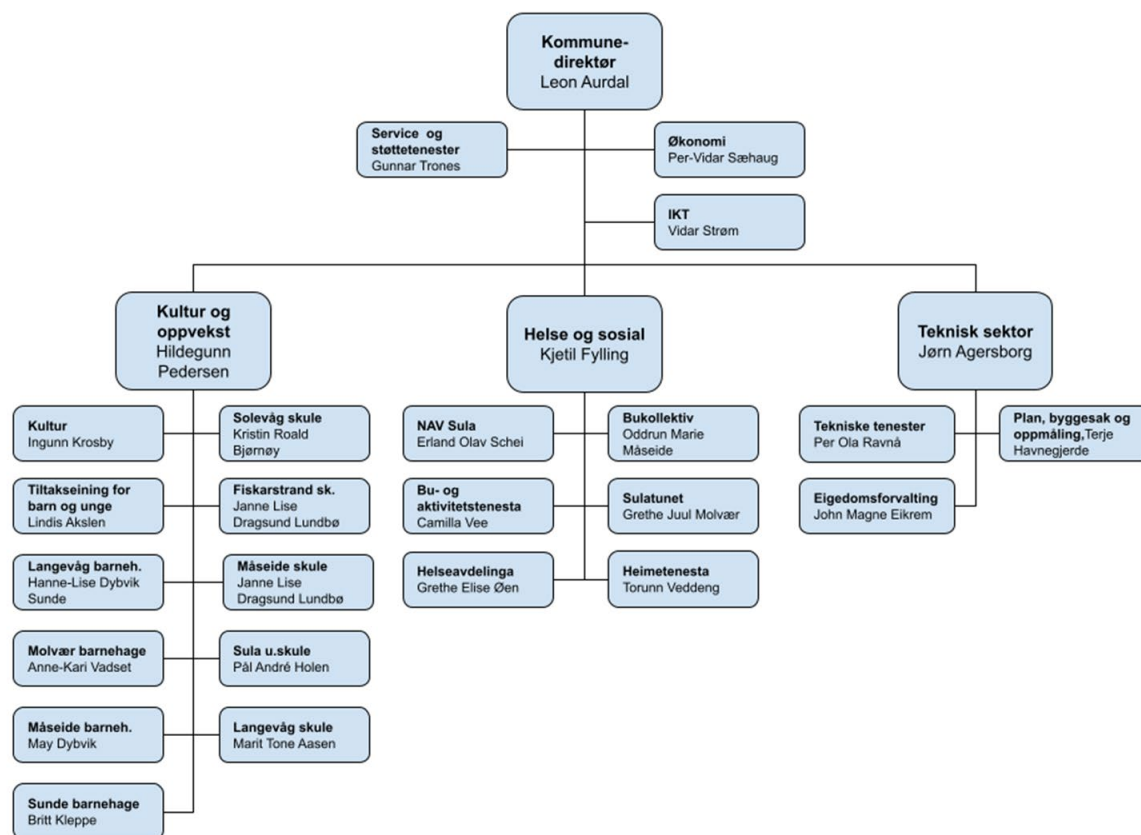
For dei tenestene der kommunen sjølv har valt å krevje inn brukarbetalingar etter sjølvkostprinsippet vert dei same retningslinene følgt.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglane i mva-lova for dei tenesteområda som er omfatta av lova. For dei andre delane av kommunen si verksemd krev kommunen mva-kompensasjon.

Motteken kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskot i inntektssystemet.

Note nr. 2. Organisering av kommunen



Kommunedirektør er tilsett av kommunestyret som administrativ leiar av kommunen. Kommunedirektør si mynde vert utøvd av kommunedirektøren sjølv, 3 kommunalsjefar og vidare gjennom delegasjon til leiarane for den einiskilde driftseining.

Tenester som vert løyst gjennom interkommunalt samarbeid er:

- Krisesenter
- Legevakt
- ØDH
- Voldsmottak
- Innkjøp
- IKT gjennom e-kommune Sunnmøre (offentlig – offentlig samarbeid)
- Landbrukskontor
- Driftsavtale med Ålesund brannvesen KF
- Kjøp av vatn frå Ålesund kommune
- Feiing og branntilsyn kjøp frå Ålesund kommune

Kommunen er med i følgjande IKS/SA:

- Årim, renovasjon
- Havneseamarbeid
- Revisjon og kontrollutvalsekretariat
- Sunnmøre regionråd

Kommunale aksjeselskap:

- Sula Bedriftsteneste AS. ASVO bedrift

Private drivarar:

- 5 private barnehagar
- 2 omsorgsbustader drive gjennom stiftelse

Note nr. 3 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	498 854 530	449 101 507	
2.3 Kortsiktig gjeld	130 221 455	127 115 857	
Arbeidskapital	368 633 074	321 985 650	46 647 425

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	765 959 541
Sum driftsinntekter	848 421 992
Netto finansutgifter	50 372 571
Netto driftsresultat	32 089 880
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	186 110 928
Sum investeringsinntekter	184 987 199
Netto utgifter videreutlån	-317 817
Netto utgifter i investeringsregnskapet	805 912
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	31 283 968
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	15 363 457
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	46 647 425
Differanse	0

Note nr. 4 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	300 229 038
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	183 311 464
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	100 000
Utlån	4 400 111
Korreksjon saldo utlån	268 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	1 349 464
Avdrag på eksterne lån	46 368 804
Økning pensjonsmidler	11 524 924
Reduksjon pensjonsforpliktelser	7 721 680
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	776 665
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	47 517 225
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	1 710 754
Bruk av midler fra eksterne lån	149 636 543
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	0
Saldo 31.12.	355 632 299

Note nr. 5 Endring av prinsipp, estimer og tidligere års feil

Verknaden av endringar i rekneskapsprinsipp skal først mot egne eigenkapitalkontoar for endring av rekneskapsprinsipp. Positiv saldo kan ikkje disponerast og negativ saldo skal ikkje dekkast inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp viser	31.12.2021	31.12.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirkar AK (drift)	-8 520 685	-8 520 685
Endring av regnskapsprinsipp som påvirkar AK (investering)	6 415 709	6 415 709
Sum	-2 104 976	-2 104 976

Det er ikkje gjort endringar i rekneskapsprinsipp i 2021.

Det er ikkje gjort vesentlege endringar i rekneskapsestimat for 2021.

Det er ikkje gjort vesentlege korrigeringar av tidlegare års feil i rekneskapen for 2021.

Note nr. 6 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelinga av anleggsmidler og avskrivningstid i samsvar med budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Gruppe	Maksimal avskrivningstid	Anleggsmiddel
Gruppe 1	5	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende
Gruppe 2	10	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
Gruppe 3	20	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
Gruppe 4	40	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende.
Gruppe 4	50	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.
Gruppe 5	Ingen	Tomter

Når det gjelder renseanlegg og pumpestasjoner så kunne disse tidlegare maksimalt avskrives over 20 år. I gjeldende regnskapsforskrift så kan de avskrives over maksimalt 40 år. Våre tidlegare investeringar i pumpestasjonar og renseanlegg har vi lagt i gruppe 3. Disse blir avskrevet over 20 år. Aktiviseringar frå 2020 og framover blir avskrevet over 40 år.

Bokført verdi pr. 31.12.2021	GRUPPE 1	GRUPPE 2	GRUPPE 3	GRUPPE 4	GRUPPE 5	Sum
Akkumulert anskaffelsesk. 01.01	52 714 617	40 676 684	38 824 462	1 464 047 907	60 553 398	1 656 817 068
Akkumulerte nedskrivninger				-79 518		-79 518
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-33 100 383	-19 889 777	-12 515 203	-407 742 342		-473 247 705
Bokført verdi 01.01.	19 614 234	20 786 907	26 309 259	1 056 226 047	60 553 398	1 183 489 845
Tilgang i året	1 377 260	2 560 719	4 421 630	172 922 253	2 029 604	183 311 466
Avgang i året		-73 918		-702 747		-776 665
Delsalg i året						0
Årets ordinære avskrivninger	-6 132 813	-3 242 561	-1 409 513	-36 732 338		-47 517 225
Årets nedskrivninger						0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Bokført verdi 31.12.21	14 858 681	20 031 147	29 321 376	1 191 713 215	62 583 002	1 318 507 421

Note nr. 7 Finansielle anleggsmidler

Aksjar og andelar:	2021	2020
Eigenkapitalinnskudd KLP	20 714 465	19 365 001
Biblioteksentralen kr.1.500	1	1
A/S Dag og tid	100	100
A/S Nordheis	1 900	1 900
Ålesund og Giske bruselskap kr.25.000	1	1
Nordøyvegen kr.2.000	1	1
Storfjordsambandet kr.2.000	1	1
Hurdalsenteret kr.5.000	1	1
Hareid fast.l.	140 001	40 001
Tresfjordbrua	5 000	5 000
Det Norske teater	1 000	1 000
Sula bedriftstjeneste	450 000	450 000
Sula ride og fritidss.	25 000	25 000
Muritun	60 000	60 000
Sunnmøre veginvest	29 000	29 000
ÅRIM	41 000	41 000
Rovdefjord brua	10 000	10 000
The North West	105 000	105 000
Utviklingsforumet for Ålesund lufthavn	25 000	25 000
Møre og Romsdal Revisjon	105 000	105 000
SUM	21 712 471	20 263 007

Note nr. 8 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samla tap
Utlån finansiert med innlån					
Startlån	31 510 229	29 678 740	0	0	0
Møre og Romsdal fylkeskom, forskottering Funes	21 700 000	21 700 000	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	53 210 229	51 378 740	0	0	0
Utlån finansiert med egne midlar					0
Sula Bedriftsteneste	1 050 000	1 050 000	0	0	0
Sula ride- og fritidssenter	132 086	156 219	0	0	0
Langevåg IL - forskottering spelemidler	850 000	0	0	0	0
Sum eigenfinansierte utlån	2 032 086	1 206 219	0	0	0
Sum	55 242 315	52 584 959	0	0	0

Note nr. 9 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Aktiv forvaltning	Kostpris 31.12.2021	Marknadsverdi 31.12.2021	Marknadsverdi 31.12.2020	Innløysing / kjøp	Årets resultatførte verdiendring
Fondsforvaltning aksje- og obligasjonsfond	69 654 846	85 598 611	77 783 850		7 814 761
Fondsforvaltning pengemarkedsfond	27 749 663	27 886 303	15 592 528	12 149 957	143 818
Pengem.fond Nordea	0	0	12 092 501	-12 149 957	57 456
SUM	97 404 509	113 484 914	105 468 879	0	8 016 035

Note nr. 10 Langsiktig gjeld

Tabellen nedanfor viser samla gjeld fordelt på kreditor:

Kreditorar	31.12.2021	31.12.2020
Husbanken	47 827 641	34 196 445
Kommunalbanken p.t og Nibor	8 550 000	8 550 000
Danske Bank FRN 3 år	100 000 000	0
Kommunalbanken fastrente 10 år	388 544 000	212 500 000
KLP Fast	200 000 000	300 000 000
Swedbank fastrente 5 år, obligasjon	100 000 000	100 000 000
DNB Sertifikatlån	0	250 000 000
KLP Sertifikatlån	0	176 044 000
Sparebank 1 markeds sertifikatlån	205 000 000	0
SEB sertifikatlån	150 000 000	0
Kommunen si samla lånegjeld	1 199 921 641	1 081 290 445

Gjennomsnittlig rente på våre lån pr 31.12.2021 var 1,43%. Gjennomsnittlig løpetid på lån var 4,36 år. Verdien av lån som forfaller og må refinansierast i 2022 er 455 mill kroner.

Tabellen nedanfor viser lån med fastrente:

Lån med fastrente	Lånebeløp	Renter	Forfallsdato
Kommunalbanken fastrente 10 år	122 500 000	2,230 %	09.04.2025
Kommunalbanken fastrente 10 år	90 000 000	1,340 %	02.10.2030
Kommunalbanken fastrente 10 år	176 044 000	2,080 %	15.04.2031
Swedbank fastrente 5 år	100 000 000	1,758 %	01.09.2022
KLP Fast 10 år	100 000 000	2,635 %	12.09.2028
KLP Fast 7 år	100 000 000	1,447 %	08.04.2027
SUM	688 544 000		

Vi har hatt ein renteswapavtale med DNB. Avtalen blei avslutta i august 2021. Formålet med avtalen var rentesikring.

Renteswapavtale	Beløp	Frå dato	Til dato	Betaler	Mottek
Renteavtale med DNB	50 000 000	22.08.2016 / DNB	23.08.2021	3,21 %	3 mnd NIBOR

Gjeldsforpliktingar fordelt på ulike område

Gjeld knytt til sjølvkostområder vert betalt gjennom brukarbetaling. Vidareformidlingslån vert betalt av dei innbyggjarane kommunen har lånt ut midlane til.

	31.12.2021	31.12.2020
Kommunen si samla lånegjeld	1 199 921 641	1 081 290 445
Andel knyttet til sjølvkostområder:		
Vatn	81 061 324	83 646 859
Avløp	161 325 918	160 925 348
Renovasjon	12 010 889	12 346 916
Andre sjølvkostområder	1 068 337	1 137 531
SUM	255 466 468	258 056 654
Andel knytt til rente og avdragskompensasjon:		
Handlingsplan for eldre	17 955 647	19 755 079
Skulepakken - rentekompensasjon	6 125 303	7 077 261
Skulepakken II	16 300 000	17 658 333
Orgel-rentekompensasjon	1 841 099	2 174 432
Tak indre Sula kyrkje - rentekom.	1 236 219	1 381 339
SUM	43 458 268	48 046 444
Vidareformidlingslån		
Vidareformidlingslån:	47 827 641	34 196 445

Note nr. 11 Avdrag på gjeld

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	2021	2020
Sum avskrivninger i året	47 517 225	46 947 952
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 047 094 000	988 569 060
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 122 936 447	1 123 210 721
Bergnet minimumsavdrag	44 307 940	41 320 201
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	45 000 000	41 475 060
Differanse	-692 060	-154 859

Avdrag på lån videreutlån

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

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	1 686 621	1 602 909
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 368 804	816 368
Avsetning til/bruk av avdragsfond	317 817	786 541
Saldo avdragsfond 31.12.	1 147 419	829 602

Note nr. 12 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

Tall i tusen kr	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	891	61
Tilført premiefondet i løpet av året	43 456	4 886
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 781	4 056
Innestående på premiefond 31.12.	39 567	891

Som det framgår av tabellen over så har saldo på premiefondet hatt ei stor auke fra 2020 til 2021. Dette skyldes ei ekstraordinær tilbakeføring fra KLP til kundane. Årsaken er endring i reglane for ofentlig tenestepensjon. Avsetningskravet til fremtidige alderspensjoner er redusert. Den ekstraordinære tilføringen var på ca 37 mill kr.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet

pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 18 097 000 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

(tall i tusen)

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	40 110	38 428
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 725	25 382
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-24 390	-27 460
Adminstrasjonskostnad	1 870	2 265
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	39 316	38 615
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	65 614	47 153
C Årets premieavvik (B-A)	26 298	8 537

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	65 614	47 153
C Årets premieavvik	-26 298	-8 537
D Amortisering av tidligere års premieavvik	8 201	6 843
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	47 517	45 458
G Pensjonstrekk ansatte	7 063	6 853
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	40 454	38 606

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	34 764	33 070
Årets premieavvik	26 298	8 537
Sum amortisert premieavvik dette året	-8 201	-6 843
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	52 861	34 764
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 453	4 902
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	60 315	39 666

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	9 639	88 076
Årets premieavvik	-26 298	-8 537
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	9 430	-69 900
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser (positivt forteikn) / netto pensjonsmidler pr. 31.12.	-7 230	9 639
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	740 723	746 066
Pensjonsmidler	747 952	736 427
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler	-1 019	1 359

Note nr. 13 Garantier gitt av kommunen

Kommunen kan gi garantier med heimel i KL § 14-19 og Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner.

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.2021			
Garanti gitt til	Garantibeløp	Restbeløp	Garantien går ut
Stiftelsar:			
Rørstad Barnehage - Husbanken	7 690 000	4 072 717	Ultimo 2033
Andre:			
Sula Bedriftsteneste kommunal Banken, sjølvskyldnar kausjon	10 000 000	6 638 800	18.05.2038
Sula Bedriftsteneste kommunal Banken, sjølvskyldnar kausjon	3 000 000	2 340 000	31.05.2041
Sula Bedriftsteneste kommunal Banken, sjølvskyldnar kausjon	1 000 000	800 000	18.01.2038
Sula Bedriftsteneste kommunal Banken, sjølvskyldnar kausjon	1 150 000	862 500	01.08.2029
Ålesundsregionens Havnevesen KLP Kommunal Landspensjonskasse	7 lån	5 344 996	2027 - 2061
Ålesundsregionens Havnevesen KLP Kommunekreditt AS	4 lån	5 153 429	2027 - 2061
Sula Ride- og fritidssenter AS	320 000	272 000	18.12.2024
SUM		25 484 442	

Note nr. 14 Fond

Bundne fond	Beholdning 1.1.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
Sjølvkostfond	1 999 198	4 423 286	90 546	6 331 938
Bundne fond innan "Kultur"	1 328 132	82 203	0	1 410 335
Bundne fond innan "Oppvekst"	2 483 401	1 121 214	294 689	3 309 926
Bundne fond innan "Helse og sosial"	2 533 116	803 881	510 895	2 826 102
Næringsfond	2 691 210	446 000	291 467	2 845 743
Øvrige bundne driftsfond	3 333 879	1 220	0	3 335 099
Sum	14 368 936	6 877 804	1 187 597	20 059 143
Bundne investeringsfond				
Fond knytta til startlån	829 601	317 817	0	1 147 419
Fond knytta til koronatilskot i 2020	189 753	0	189 753	0
Sum	1 019 354	317 817	189 753	1 147 419

Ubundne fond	Beholdning 1.1.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Ubundne driftsfond				
Overskotsfond	86 703 207	22 939 882	0	109 643 089
Risikoreguleringsfond	7 807 264	0	0	7 807 264
Flytningfond	4 695 347	2 899 791		7 595 138
Øvrige ubundne driftsfond	151 583	0	0	151 583
Sum	99 357 401	25 839 673	0	125 197 074
Ubundne investeringsfond				
Avsatt til egenkapital	62 878 455	0	1 449 464	61 428 991
Øvrige ubundne investeringsfond	5 777 254	1 925 487	850 000	6 852 741
Sum	68 655 709	1 925 487	2 299 464	68 281 732

Tabellen nedanfor viser spesifikasjon av vesentlege bundne fond (større enn 1 mill):

Type fond	Avsetning	Bruk	Saldo 31.12.2021	Formål	Årsak ikkje bruk av fond
Bundne driftsfond					
OVERSKOT KLOAKK	3 700 786	0	5 024 652	Sjølvkostfond	Etterkalkylen for avløpsområdet viser meirinntekt, som er avsatt til fondet. Bruk av fondet er aktuelt ved mindreinntekt.
NÆRINGSFOND	0	291 467	2 399 743	Kommunalt næringsfond, til styrking av næringsutvikling og sysselsetting.	
ETABLERINGSTILSKOT PRIVAT GRUPPE	0	0	2 500 000	Etableringstilskot frå Husbanken	Det er ikkje innvilga søknader om etableringstilskot i 2021, derfor ikkje bruk av fondet
Bunde investeringsfond					
OVERSKOT AVDRAG STARTLÅN	317 817	0	1 147 419	Består av den del av mottatte avdrag på vidareutlån som ikkje er gått til finansering av avdrag på lån eller nye utlån. Kan nyttast til finansering av avdrag eller utlån	Mottatte avdrag på utlån i året overstig betalte avdrag på innlån til utlån, og overdekning må avsetast til fond. Ikkje behov for bruk av fondet i 2021

Note nr. 15 Sjølvkosttjenester

Allte tall er i tusen kr.

Sjølvkostområde VATN	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	18 063	15 426
Direkte kostnader	12 677	10 327
Indirekte kostnader	388	700
Netto kapitalkostnader	4 966	4 689
Overskot/underskot	32	-290
Sjølvkost	100,2 %	98,2 %
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond		
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	-33	-21
Avsett til fond/bruk av fond	-1	-311
Framførbart underskot 31.12	-1 712	-1 711

Sjølvkostområde AVLØP	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	22 142	21 209
Andre inntekter	155	236
Direkte kostnader	9 088	9 832
Indirekte kostnader	356	694
Netto kapitalkostnader	9 213	8 499
Overskot/underskot	3 639	2 420
Sjølvkost	119,7 %	112,9 %
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond	3 639	2 420
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	61	1
Brukt/Avsett til fond	3 701	2 421
Fond/framførbart underskot 31.12	5 025	1 324

Sjølvkostområde RENOVASJON	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	10 977	9 761
Direkte kostnader	10 931	10 110
Indirekte kostnader	175	317
Netto kapitalkostnad	574	506
Overskot/underskot	-703	-1 171
Sjølvkost	94,0 %	89,3 %
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond	-703	-1 171
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	-39	-14
Avsett til fond/bruk av fond	-742	-1 185
Framførbart underskot 31.12	-2 359	-1 617

Sjølvkostområde SLAM	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	504	505
Direkte kostnader	780	747
Indirekte kostnader	41	81
Netto kapitalkostnader	4	
Overskot/underskot	-321	-324
Sjølvkost	61 %	61 %
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond	-321	-324
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	-4	1
Bruk av fond	-326	-322
Fond/framførbart underskot 31.12	-394	-69

Sjølvkostområde FEIING	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	1 335	1 330
Direkte kostnader	1 326	1 394
Indirekte kostnader	63	103
Netto kapitalkostnader	4	0
Overskot/underskot	-58	-167
Sjølvkost	96 %	89 %
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond	-58	-167
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	1	2
Avsett til fond/bruk av fond	-57	-165
Fond/framførbart underskot 31.12	4	61

Reguleringsplaner	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	197	1 338
Direkte kostnader	1 108	1 109
Indirekte kostnader	157	196
Netto kapitalkostnader	14	0
Overskot/underskot	-1 083	33
Sjølvkost	15,4 %	102,6 %
Subsidiering	1 049	0
Disp. til/frå bunde sjølvkostfond	-34	33
Kalkulatorisk rente sjølvkostfond	0	0
Avsett til fond/bruk av fond	-33	33
Fond/framførbart underskot 31.12	0	33

Bygge- og delesaker	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	2 424	1 804
Andre inntekter	0	39
Direkte kostnader	1 815	1 907
Indirekte kostnader	167	226
Netto kapitalkostnader	49	35
Overskot/underskot	392	-325
Sjølvcost	119,3 %	84,7 %
Disp. til/frå bunde sjølvcostfond	392	0
Kalkulatorisk rente sjølvcostfond	4	0
Avsett til fond/bruk av fond	396	0
Fond/framførbart underskot 31.12	396	0

Kart og oppmåling	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	1 386	1 828
Andre inntekter	0	0
Direkte kostnader	1 500	1 641
Indirekte kostnader	98	144
Netto kapitalkostnader	14	0
Underskot/overskot	-226	42
Sjølvcost	86 %	102 %
Subsidiering	237	0
Disp. til/frå bunde sjølvcostfond	-226	42
Kalkulatorisk rente sjølvcostfond	1	0
Avsett til fond/bruk av fond	12	42
Fond/framførbart underskot 31.12	54	42

Forureining	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	193	206
Direkte kostnader	16	15
Indirekte kostnader	21	26
Netto kapitalkostnader	4	
Underskot/overskot	152	165
Sjølvcost	1189 %	1341 %
Disp. til/frå bunde sjølvcostfond	152	165
Kalkulatorisk rente sjølvcostfond	11	5
Avsett til fond/bruk av fond	163	170
Fond/framførbart underskot 31.12	636	474

Eigarseksjonering	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brukarbetalingar/salsinntekt	204	0
Direkte kostnader	55	0
Indirekte kostnader	1	0
Netto kapital kostnader		
Underskot/overskot	149	0
Sjølvcost	375 %	0 %
Disp. til/frå bunde sjølvcostfond	149	0
Kalkulatorisk rente sjølvcostfond	3	0
Avsett til fond/bruk av fond	152	0
Fond/framførbart underskot 31.12	216	64

Oppsummering:

Sjølvcostfond (tal i kr)	Art	31.12.2020	Renter	Bruk/avsetning	31.12.2021
Framførbart underskot vatn	292000912	-1 711 380	-33 158	32 418	-1 712 120
Bunde fond avløp	251080512	1 323 865	61 489	3 639 298	5 024 652
Framførbart underskot slam	292000916	-68 622	-4 483	-321 128	-394 233
Framførbart underskot renovasjon	292000915	-1 617 027	-38 507	-703 308	-2 358 842
Bunde fond feiing	251080538	61 133	629	-57 972	3 790
Bunde fond forureining	251080583	473 616	10 750	151 998	636 364
Bunde fond eierseksjonering	251080591	64 309	2 718	149 269	216 296
Bunde fond reguleringsplanar	251080597	33 528	328	-33 529	327
Bunde fond kart og oppmåling	251080598	42 744	943	10 892	54 579
Bunde fond bygge og delesaker	251080603	0	3 835	392 095	395 930
SUM		-1 397 834	4 544	3 260 033	1 866 743

Det er ikkje tillatt å føre negative sjølvcostfond (framførbart underskot). Fonda som er negative blir i staden ført på «memoriakonti».

Note nr. 16. Sal av finansielle anleggsmidler

Kommunen har ikkje seld finansielle anleggsmidler i 2021.

Note nr. 17 Ytingar til adm.sjef og ordførar

Lønn 2021 ordfører kr. 962.835.

Arbeidsgivers andel av pensjonsinnbetaling kr. 184.392.

Andre utgiftsgodtgjersle kr. 5.540.

Lønn 2021 kommunedirektør kr.1.197.518.

Arbeidsgivers andel av pensjonsinnbetaling kr. 229.983.

Andre utgiftsgodtgjersler kr.4.984.

Note nr. 18 Godtgjersle til revisor

Kommunens revisor er Møre og Romsdal Revisjon SA

Godtgjørelse til revisor	2021	2020
Regnskapsrevisjon	564 000	720 000
Forvaltningsrevisjon	284 750	72 300
Eierskapskontroll	0	0
Rådgivningstjenster	0	0
Samlet godtgjørelse	848 750	792 300

Note nr. 19 Usikre forpliktelsar, betinga eigendelar og hendingar etter balansedagen

Det er ikkje bokført vesentlege usikre forpliktelser i rekneskapen for 2021.

Ein er ikkje kjent med hendingar etter balansedagen av vesentleg betydning for vurderinga av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Note nr. 20 Spesifikasjon av vesentlege postar

Tabellen nedanfor spesifiserer kommunen sine utgifter til faste driftsavtalar:

Type avtale	Årlig driftsutgift 2021	Årlig driftsutgift 2020
Leiekontrakt lokalar adresse:		
NAV kommune	745 680	733 212
Fast driftsavtale:		
Sula Bedriftsteneste AS. Driftstilskot	1 305 090	1 095 978
Legevakt	2 524 804	2 268 629
ØDH - Øyeblikkelig hjelp Døgnetenhet	2 287 590	2 296 764
Vask av bygg	5 921 983	5 493 370
Brannvesen	6 920 338	3 137 833
Feiing	1 228 000	1 369 016
Krisesenter	755 330	709 968
Nødnett 116/117	1 105 199	911 408
Private barnehagar	50 647 914	54 712 494
Vaksenopplæring	2 730 240	3 592 785
Interkommunal revisjon; IKS	848 750	720 000
e-kommune Sunnmøre	4 070 978	4 430 263
Sum Faste driftsavtalar	80 346 216	80 738 508

Sula kommune



Kommunedirektøren si årsmelding
2021

Innhold

Om årsmeldinga:.....	2
Om rekneskapen:	2
Tilhøve som er viktige for å vurdere kommunen si økonomiske stilling.....	2
Resultat:	2
Gjeld:	4
Finansielle måltall:	4
Likestilling og diskriminering	6
Tiltak for å sikre betryggende kontroll og høg etisk standard i kommunen.	7
Rekneskapsanalyse	9
Driftsrekneskap for 2021	9
Oppvekst.....	11
Helse og sosial.....	15
Kultur	17
Kommunalteknikk og eigedom	17
Vann, avløp og renovasjon (VAR)	18
Plan bygg og oppmåling (PBO).....	18
Investeringsrekneskap for 2021	22
Sentraladministrasjonen	23
Helse og sosial.....	23
Teknisk (ekskl VAR).....	23
VAR.....	23
Balanserekneskapen.....	24
Økonomisk effekt av koronapademien i 2021	25

Om årsmeldinga:

Årsrekneskap og årsmelding er avlagt etter Kommuneleova og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Etter kommunelova § 14-7 skal kommuner utarbeide årsmelding og den skal avgis seinast 31. mars. § 14-7 inneheld ei punktvis oversikt over det som årsmeldinga skal omtale.

Om rekneskapen:

Kommunen fører rekneskapen sin etter eit finansielt orientert rekneskapssystem i tråd med forskrifter nedfelt i medhald av kommunelova. Kommunerekneskapen er arbeidskapitalorientert ettersom drifts- og investeringsrekneskapane viser all tilgang på og all bruk av midlar.

Arbeidskapitalen er lik differansen mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld. Dette medfører at kommunerekneskapen seier noko om kommunen si evne til å dekke betalingsforpliktelsane på kort og lang sikt.

Det er i eit kommunerekneskap ikkje noko målsetting å bokføre store overskot. Ein kommune skal yte tenester til innbyggjarane og ta sikte på ein sunn kommuneøkonomi. Fokus må heile tida vere på å produsere dei rette tenestene til innbyggjarane på ein mest mogleg rasjonell måte.

Tilhøve som er viktige for å vurdere kommunen si økonomiske stilling

Resultat:

Driftsrekneskapet for 2021 viser eit positivt netto driftsresultat på 32,1 mill kroner. Dette er 36 mill kroner betre enn budsjettet. Budsjettavviket kjem i hovudsak av at:

- Frie inntekter blei 36,6 mill kroner betre enn budsjettet. Dette kjem av at følgande blei betre enn budsjettet:
 - Skatteinntekter 18,1 mill kroner
 - Inntektsutjevning 7,4 mill kroner
 - Rammetilskot 8,8 mill kroner
 - Skjønnsmidler frå statsforvalter 2,4 mill kroner

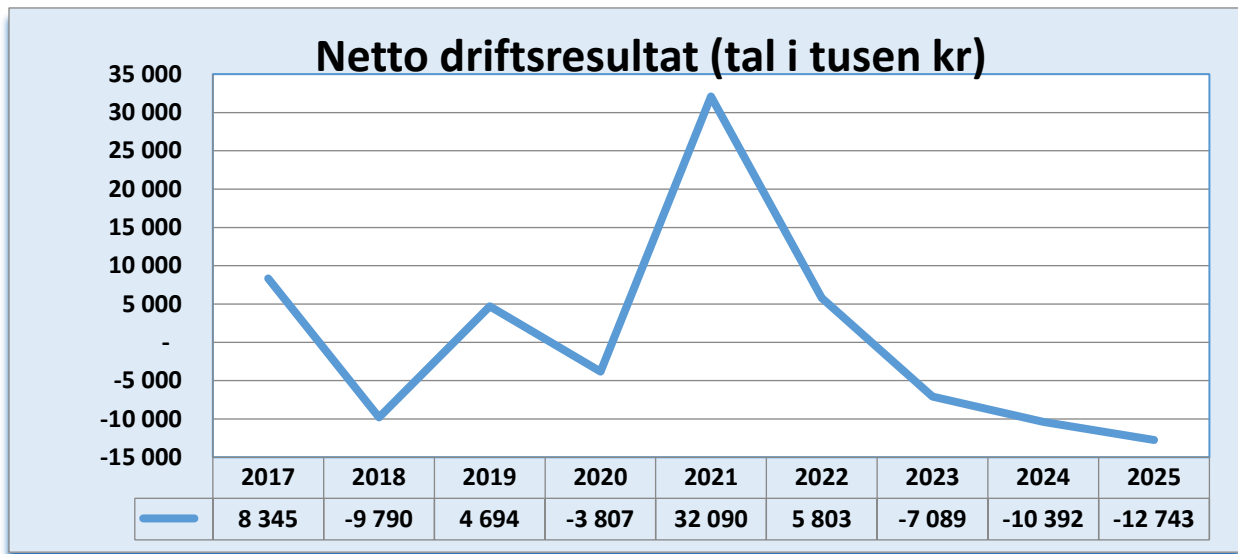
Budsjettavvik i rammetilskot og skjønnsmidler skuldast ekstrabevilgningar knytt til koronapademien. Budsjettavvik på skatteinntekter og inntektsutjevning kjem av at økonomien både på lokalt nivå og nasjonalt nivå har gått betre enn det som låg til grunn for skatteanslaget på lokalt og nasjonalt nivå i statsbudsjettet for 2021. Utviklinga i skatteinntekter i 2021 for Sula kommune samsvarer med skatteutviklinga som har vore nasjonalt.

- Resultat for Helse og Sosial blei 14,6 mill kroner dårlegare enn budsjettet. Dette skuldast i hovudsak tiltak for «ressurskrevjande brukarar». Meirforbruket må sjåast i samband med meirinntekt knytt til refusjon for ressurskrevjande brukarar. Denne refusjonen blir bokført sentralt og blei 6,8 mill kroner betre enn budsjettet.

- Refusjon frå staten knytt til ressurskrevjande brukarar blei 6,8 mill betre enn budsjettert.
- Avkastninga vi har hatt på fonds-investeringane vår var 6,6 mill kroner betre enn budsjettert. Avkastninga på våre langsiktige plasseringar via Fondsvorvaltning var på 10,05% i 2021.

Budsjettavvika er forklart i meir detalj i kapitlet «Regnskapsanalyse»

Grafen nedanfor viser netto driftsresultat for dei fem føregåande åra, samt det som ligg budsjettert dei fire neste åra i økonomiplanperioden.

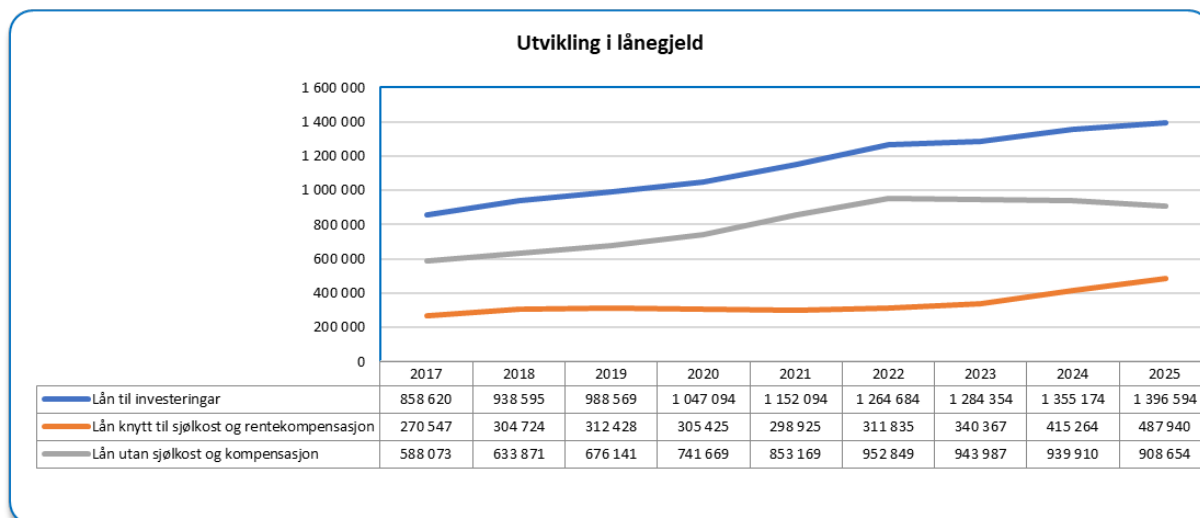


Får å ha ein sunn økonomi og for å bygge opp tilstrekkelig med midler til bruk på investeringar så anbefaler TBU (Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi) eit netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene på 1,75%. I økonomiplanperioden 2022-2025 er prosentsatsen positiv i 2022 og deretter negativ. Inkludert i det budsjettert driftsresultat for 2022 ligg det eit «overskot» på VAR-området (sjølvkost) på 4,7 mill. Desse skal brukast til å bygge opp fond innan sjølvkostområdet. I 2022 har vi også budsjettert med at tilskot til flyknintar blir høgare enn utgiftene (som vil komme i seinare år). Vi har derfor budsjettert med avsetning til flyktningsfond på 2,5 mill. Så ser vi bort frå budsjettert resultat for sjølvkostområdet og for flykninger så blir budsjettert driftsresultat for 2022 på -1,4 mill.

2021 har vore eit spesielt år med tanke på at skatteinntektene våre har blitt vesentlig høgare enn budsjettert. Trenden vi har sett dei siste åra er nedgang i netto driftsresultat. Det er også denne trenden vi forventer i åra framover. Ein viktig årsak til dette er at låneopptaka har auka dei siste åra, og at dei vil fortsette å auke i åra framover. Dette kjem fram av grafen nedanfor. Lån påverkar driftsresultatet i form av renter og avdrag.

Gjeld:

Lånegjelda har auka kraftig dei siste åra og vil fortsette å auke i åra framover.



Auke av gjelda i åra framover knytter seg i stor grad til ferdigstilling av Rørstadmarka skule, til bygging av Jetmundgarden (helse) og til bygging av nytt renseanlegg (sjølvkost).

Finansielle måltall:

Indikatorane under er foreslått av KS og er ei vidarutvikling av indikatorar foreslått av riksrevisjonen.

Indikator	Svært utsatt	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom
Netto driftsresultat	< 0	< 1	< 2	> 2
Disposisjonsfond	< 2	< 5	< 8	> 8
Netto lånegjeld	> 85	> 75	> 65	< 65

Kommunestyre vedtok i møte den 18.11.2021 (sak 106/21) følgende finansielle måltall for Sula kommune:

Sula kommune skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna vert ivareteke over tid. Kommunen skal innrette den langsiktige økonomiplanlegginga slik at ein styrer mot følgjande finansielle måltal:

- *Netto driftsresultat skal over tid utgjere minimum 1,5 % av brutto driftsinntekter.*
- *Disposisjonsfondet skal minimum utgjere 10 % av brutto driftsinntekter.*
- *Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter skal ned på dagens nivå (under 130 %) innan 2030 og 100 % innan 2035*

Tabellen nedanfor viser indikatorane for Sula kommune i perioden 2016 -2021:

Sula kommune 2016 - 2021	Svært utsatt	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom
Netto driftsresultat 2021				3,8 %
Disposisjonsfond 2021				14,1 %
Netto lånegjeld 2021	117,9 %			
Netto driftsresultat 2020	-0,5 %			
Disposisjonsfond 2020				12,7 %
Netto lånegjeld 2020	116,5 %			
Netto driftsresultat 2019		0,7 %		
Disposisjonsfond 2019				11,2 %
Netto lånegjeld 2019	118,8 %			
Netto driftsresultat 2018	-1,3 %			
Disposisjonsfond 2018				11,8 %
Netto lånegjeld 2018	123,4 %			
Netto driftsresultat 2017			1,3 %	
Disposisjonsfond 2017				12,3 %
Netto lånegjeld 2017	117,4 %			
Netto driftsresultat 2016				3,3 %
Disposisjonsfond 2016				12,8 %
Netto lånegjeld 2016	110,4 %			

Netto driftsresultat: Netto driftsresultat består av løpende inntekter fratrasket løpende ugifter. Nøkkeltalet måler om kommunen si drift går i balanse og det seier noko om kommuna sin økonomiske handlefrihet. Anbefalt prosent frå TBU (Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi) er på 1,75%. Sula kommune var over dette normtalet i 2016 og 2021. I 2018 og 2020 var prosenten negativ.

Disposisjonsfond: Disposisjonsfondet er avsetningar som kommunestyret kan disponere fritt. Midlar på disposisjonsfond stammar frå tidlegare års overskot og er meint som ein buffer mot uføresette kostnader eller inntektssvikt. Nivået på disposisjonsfondet til Sula kommune er foreløpig bra og gjer at kommunen fortsatt har handlingsrom. 43,1 mill av disposisjonsfondet (125,2 mill pr 31.12.21) er budsjettert brukt i økonomiplanperioden.

Netto lånegjeld: Netto lånegjeld er total lånegjeld fråtrukke vidareutlån og ubrukte lånemidlar. Riksrevisjonen definerer høg lånegjeld til 75 % av driftsinntektene. KS antyder at ein gjeldsgrad på over 100 % er ugunstig. Sula kommune har hatt ein gjeldsgrad på over 100% sidan 2014 og gjeldsgraden vil fortsette å auke i økonomiplanperioden.

Likestilling og diskriminering

Kommunelova § 14-7 seier følgjande: *Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for kva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

Av tiltak som er sett i verk frå kommunen kan det nemnast:

- *Likestilling mellom kjønna*
Harmonisering av løn er kome langt etter ein grundig gjennomgang for nokre år tilbake. Likestilling/likeløn gjennom ein konsekvent personal- og lønspolitikk er eit mål for kommunen, jf Lønspolitisk dokument: Lønn skal fremme og ivareta likestilling mellom kjønn og virke slik at kvinner og menn vert handsama på lik line i samband med vurdering av lønn og avansement.
I kommuneplanens samfunnsdel 2010-2020 har ein også peika på at det kan være utfordringar med likestilling og legg opp til ein strategi der ein er konsekvent i personalpolitikken og lønsforhandlingar.
Ved kunngjering av ledige stillingar vert underrepresentert kjønn oppmoda om å søkje der det er aktuelt.
- *Likestilling pga. etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn*
Eitt av hovudmåla i kommuneplanen er å etablere eit harmonisk mangfald ved inkludering av fleirkulturelle folkegrupper. Eit tiltak er kommunens barnehagar som via NAV-systemet har tatt inn personar i arbeidstrening - fordi dei treng språktrening/opplæring.
- *Likestilling uavhengig av funksjonsevne, og hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne*
Krav om universell utforming ved oppføring av kommunale bygg.

Figur: Kvinneandel i leiarstillingar og i kommunestyret

Kvinneandel i Sula kommune (org)	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Leiande stillingar	60,0%	60,0%	68,0 %	65,0 %	65,0 %	69,0 %
Kvinneandel i kommunestyret	44,8%	44,8%	44,8 %	37,9 %	37,9 %	37,9 %

Heiltidskultur, deltidstilsette og ufrivillig deltid.

Sula kommune søker å etablere ein heiltidskultur. Sula har ein kvinneandel på 81 % kvinner. Av desse er over halvparten i deltidstillingar. Det blir arbeidd kontinuerleg med å redusere andelen av ufrivillig deltidstilsette. Ei av utfordringane er at mange ønskjer deltidsarbeide. Det er derfor laga eigne system for å fange opp ønske om utviding av stillingsprosent. I tillegg til at den enkelte leiar vurderer eigne stillingsressursar og løysingar innafor eige ansvarsområde, er det iverksett ulike prosjekt og tiltak som går på tvers av fagområda.

Kommunestyret hadde oppe eiga sak om etablering av heiltidskultur innan pleie- og omsorg i 2019 og det var planlagt at ein skulle arbeide vidare med dette i 2020 og 2021. Pandemien har sett dette arbeidet litt på vent. Elles vert det arbeidd med heiltidskultur i einingane via dei interne rutinene i samband med ledige stillingar.

Tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i kommunen.

Økonomireglementet er revidert og oppdatert i forhold til økonomibestemmelsane i ny kommunelov gjeldande frå 01.01.2020. Økonomireglementet er vedtatt i kommunestyret 25.3.2021 (sak 21/21).

Etiske retningslinjer, innkjøpspolitikk og hovudprinsipp for eigarstrategi vart revidert og vedtatt i kommunestyret 25.3.2021 (sak 21/21).

Finansreglement vart revidert og vedtatt i kommunestyret 20.10.21 (sak 89/21). Vi har tertialvise finansrapporteringar.

Sula kontrollutval har i samarbeid med MRR – Møre og Romsdal Revisjon SA i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon innanfor «Innkjøp og offentlege anskaffingar» utan vesentlege merknader (KS 23.09.2022, sak 075/21).

Vi har ei tett og god oppfølging av driftseiningane. Rekneskapet vert analysert kvar månad av kommunalsjefar og einingsleiarar. I tillegg vert ei grundigare analyse gjennomført i tilknytning til tertial rapporteringane. Rapportprogrammet BI er også svært nyttig og gir til ein kvar tid oppdatert informasjon om m.a. økonomi og fråvær. Meir opplæring og utarbeiding av standard rapportar til budsjettkontroll har også bidratt til å gjere oppfølginga betre.

Internkontroll 2021:

Sula kommune sitt kvalitetssystem Risk Manager er under utfasing, og skal implementerast i SIKRI si løysing **Samsvar**. Arbeidet med dette starta i slutten av 2021. I tillegg til å vidareføre alle kommunen sine prosedyrar og retningslinjer, skal Samsvar dokumentere at kommunen sin drift er i samsvar med lovpålagte oppgåver. Dette er dei såkalla kommunepliktene. Kommunepliktene består av om lag 220 forskjellige tenester, ofte omtalt som velferdstenester, som kommunen er pålagt å tilby sine innbyggjarar gjennom lov. Desse tenestene er underlagt statleg tilsyn.

Tenester kommunen tilbyr utover dette, altså dei ulovfesta tenestene, er ikkje underlagt statleg tilsyn. Like fullt er desse tenestene også omfatta av kommunen sin internkontroll, og det er uansett viktig at kommunen har system og rutinar for å sikre forsvarlege tenester.

Kommunen må kunne dokumentere at dei lovpålagte tenestene blir handtert forsvarlig. I dette ligg at saksbehandlinga er etterprøvbar, likeverdig og transparent. Personvern og krav innanfor GDPR-forordninga står sterkt, og skal sikre at sensitive personopplysningar ikkje kjem på avveie. På den andre sida skal også innsynsretten som regulerast av offentleglova ivaretakast. Denne balansegangen kan vere krevjande, og stiller krav til gode system. Ikkje minst blir tilsette sin kompetanse og lovforståing innanfor saks- og arkivområdet sett på prøve.

I tillegg til reine lovkrav, har vi også sentrale føreseigner og retningslinjer, ofte i kombinasjon med særlover. Dette gir sterke føringar når kommunen skal innrette og dimensjonere sine tenester. Dette blir omtalt som kommunen sine *aktørplikter*, og kommunen må dokumentere

korleis ein løyser dette gjennom nedfelte prosedyrar og kommunale retningslinjer. Korleis desse etterlevast, skal også dokumenterast.

Mangelen på etterleving, eller hendingar som bryt med prosedyrar/retningslinjer, blir registrert som avvik, og skal registrerast og behandlast i avvikssystemet.

I 2021 var det registrert 526 avvik i kommunen, fordelt på desse kategoriane:

År:	2021
Eksterne klager	0
Forbetringsforslag	1
Helseforetak - samhandlingsavvik	6
HMT (Helse Miljø Tryggleik)	251
IKT	6
Informasjonstryggleik/personvern	9
Intern varslings	6
Legemiddelavvik	162
Tenestekvalitet *)	85
Totalt	526

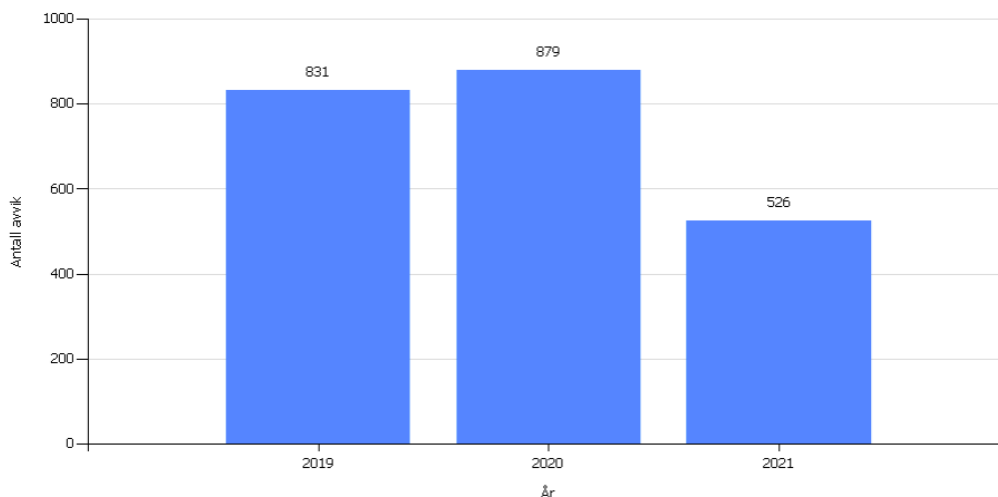
REF: Risk Manager

*) Talet på avvik har vore vesentleg redusert i 2021 i forhold til tidlegare år, og det er spesielt på området **tenestekvalitet** at nedgangen har vore størst. (415 i 2019 og 265 i 2020). Det er vanskeleg å seie kva denne nedgangen skuldast, men det er nærliggande å tru at ein tar lærdom av å behandle avvik, og at dette i seg sjølv er med på å redusere talet på nye.

Elles er det HMT og legemiddelavvik som utgjer størstedelen av avvika. Her må det understrekast at hendingar/forhold som *kan føre til* avvik også inngår i desse meldingane. Slik sett kunne langt fleire av desse «avvika» vore meldt som forbetringsforslag (eigen kategori). Men at tilsette ikkje kvier seg for å melde avvik, og at vi har ein god meldekultur, er likevel det viktigaste.

Utvikling i avvik:

Totalt antall avvik fordelt på periode



Rekneskapsanalyse

I kommunelova § 14-7 bokstav b framgår det at årsmeldinga skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskapet, samt vesentlige avvik frå kummunestyrets premisser for bruken av bevilgningane.

Kommunestyret bevilger netto budsjetttrammer både for drift og investering. Premissane for bevilgning av budsjetttramme for drift er først og fremst av økonomisk karakter, dvs at sektorane skal halde seg innanfor si budsjetttramme.

Når det gjeld bevilgning av rammer til investering er det ein økonomisk premiss i form av at investeringsprosjekta ikkje skal koste meir enn budsjettert. I tillegg ein premiss knytt til gjennomføring av investeringsprosjekta sett opp mot totalt bevilga beløp til investering.

I kapitlet «Driftsrekneskap for 2021» blir budsjettavvik kommentert både på overordna nivå og på detaljert nivå per eining.

I kapitlet «Investeringsrekneskap for 2021» blir budsjettavvika kommentert per sektor. Budsjettavvika kjem i hovudsak av at gjennomføring av investeringsprosjekta har blitt forsinka eller utsatt. Investeringsprosjekta som utgjer dei største avvika blir spesifisert.

Driftsrekneskap for 2021

Driftsrekneskapet for 2021 er avlagt i balanse. Det vil sei at resultat av inntekter, utgifter og interne finanstransaksjoner (bruk av og avsetning til fond, samt overføring til kapitalrekneskapet) er null.

Netto driftsresultat i 2021 er positivt med 32,1 mill kroner. Dette er 36 mill kroner betre enn budsjettert.

Forskjellen mellom avlagt regnskap i balanse og netto driftsresultat er dei interne finanstransaksjonane. Fram til 2020 blei rekneskapet avlagt med mindreforbruk dersom resultatet var betre enn budsjettert. Slik er det ikkje lenger i ny kommunelov og regnskapsforskrift. Dersom driftsrekneskapet no viser eit mindreforbruk så skal mindreforbruket reduserast ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Dersom rekneskapet fortsatt viser eit mindreforbruk skal dette avsettast til disposisjonsfond. Dette framgår av regnskapsforskrifta § 4-3. Når netto driftsresultat i 2021 er betre enn budsjettert så har dette medført avsetning til disposisjonsfond for 2021. Det var budsjettert med bruk av disposisjonsfond.

Budsjettavvika for kvar sektor og eining er forklart i detalj i dei påfølgjande sidene.

Budsjettavviket kan i hovudsak forklarst med følgjande:

Område	Bud.avvik	Kommentar
Frie inntekter	-36 600 000	Skatt, inkl inntektsutjavnning, er 25,5 mill betre enn budsjett. Resten kjem av koronamidler
Avkastning fondsforvaltning	-6 600 000	God avkastning på fondsplasseringar. Avkastning på langsiktige plasseringar var på 10,05%
Helse og sosial	14 600 000	Overforbruk skuldast i hovudsak dyre tiltak for "ressurskrevjande brukerar"
Refusjon res.krevjande brukerar	-6 800 000	Refusjon ressurskrevjande brukerar er høgare enn budsjett.
Andre områder	-600 000	Sum av meirforbruk og mindreforbruk frå andre områder.
SUM budsjettavvik	-36 000 000	Driftsresultat er 36 mill betre enn budsjett
Budsjettert negativt driftres.	3 900 000	Budsjettert med negativt driftsresultat for 2021
Positivt netto driftsresultat	-32 100 000	Positivt netto driftsresultat for 2021

Nedanfor vil vi oppsummere dei største budsjettavvika for kvar sektor.

Sentraladministrasjonen

Sentraladministrasjonen har mindreforbruk i 2021 på 2,4 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SENTRALADMIN.	53 505 278	55 868 622	-2 363 343	Mindreforbruk på 2,4 mill for sentranadministrasjonen
	POLITISK UTVAL	7 980 093	8 468 502	-488 409	
11010	POLITISK STYRING	3 561 941	3 434 386	127 555	Møtegodtjersle er ein av dei store utgiftspostane her (1,4 mill). Den er akkurat på budsjett. Lønnsutgifter til ordfører og varaordførar er også ca på budsjett. Budsjettavvik kjem av at andre driftsutgifter (bevertning, diverse forbruksmateriell, lisenser osv) er over budsjett.
11020	VAL	332 983	298 932	34 051	Pga koronapademiene måtte vi ha fleire valgfunksjonærar enn vanleg. Dette forklarar overforbruket.
11030	REVISJON, KONTR.UTVAL	1 042 777	1 108 774	-65 997	Ca som budsjett
11040	ELDRERÅD	61 700	59 000	2 700	Ca som budsjett
11050	RÅD FOR FUNK.HEMMA	76 500	39 410	37 090	Ca som budsjett
11060	SIVILFORSVAR	2 704 586	2 985 000	-280 414	Det som i utgangspunktet blir budsjett her er utgifter til Ålesund kommune på sivilforsvar. Årleg utgift er på rundt 80.000kr. Vi har ikkje mottatt faktura frå Ålesund kommune for 2021. Alt som er utgiftsført her i 2021 er koronarelaterte utgifter som utgift til smittefrakker, munnbind, engangshansker, hånddesinfeksjon, sperreband, leige av lokaler til vaksining osv. I haust blei sentralt budsjetterte koronamidler omfordelt basert på prognose for utgifter for 2021. Budsjettavvik skuldast at det blei tilført meir i koronabudsjett til dette ansvaret enn det utgifta faktisk blei.
11070	TIL FORMANNSKAPET SIN DISP.	199 606	543 000	-343 394	På dette ansvaret låg det opprinnelig 8,24 mill i budsjetterte koronamidler til fordeling, samt 300.000kr formannskapets disposisjon. Av dei 8,24 mill blei 8 mill fordelt, dette vil sei at 240.000kr ligg igjen her. Av dei 300.000kr til formannskapets disposisjon har dei brukt 200.000kr. Desse to forholda forklarar budsjettavvik på 343.000kr.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	RÅDMANN M/STAB	40 285 112	41 702 819	-1 417 706	
11210	RÅDMANN	1 720 412	1 751 152	-30 741	Ca som budsjettert
11220	ØKONOMIAVDELINGA	6 840 457	6 906 010	-65 552	Ca som budsjettert
11230	STØTTESTAB	9 266 366	9 423 862	-157 496	Ca som budsjettert
11233	HOVUDSTILLITSVALDE	1 578 360	1 397 624	180 736	Meifrobruk skuldast i hovedsak at refusjonar (art 17700) er ca 140.000kr lavere enn budsjett. Dette gjeld refusjon frå Utdanningsforbundet for frikjøp av tillitsvalgt. Resterande meirforbruk skuldast at lønnsutgift er ca 40.000kr høgare enn budsjettert.
11240	SERVICEKONTORET	6 039 304	6 211 830	-172 525	Lønnsutgift er ca 30.000kr under budsjett, inntekter er ca 15.000kr over budsjett, og andre driftsutgifter (kontormateriell, kopier, porto telefonenester osv) er ca 130.000kr under budsjett.
11241	IKT	14 978 382	15 466 341	-487 959	Mindreforbruk skuldast i stor grad sjukepengerefusjon som er på 415.000kr i 2021
11242	STARTLÅN OG TILSKOT	-138 169	546 000	-684 169	Mindreforbruk skuldast i hovedsak at vi ikkje hart utbetalt/utgiftsført tilskot til etablering i 2021, medan det er budsjettert med 546.000kr. Det som forklarar resterande mindreforbruk er at renteinntektene våre på startlåna er litt høgare enn våre renteutgifter.
	OVERF. TRUSSAMFUNN	5 240 073	5 697 301	-457 228	
11410	OVERF. TIL SOKNERÅDET	4 435 000	4 810 000	-375 000	Ordinært driftstilskot til soknerådet for 2021 er på totalt 4.435.000kr. Dette blir fordelt og utbetalt kvar månad. I budsjettet ligg det i tillegg eit tiltak på 375.000kr i 2021 som gjeld maling av Indre Sula kyrkje. Dette blir utsatt til 2022. Dette er årsaken til budsjettavviket på 375.000kr
11411	TENESTYTING KYRKJE	213 099	260 789	-47 690	Ca som budsjettert
11420	TILSKOTT TRUSSAMFUNN	0	619	-619	Oppgåva er overført frå kommune til stat frå 2021
11430	GRAVSTADER	591 974	625 893	-33 919	Ca som budsjettert

Oppvekst

Oppvekst har eit meirforbruk i 2021 på 0,8 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	OPPVEKST	256 855 283	256 102 572	752 711	Meirforbruk på 0,8 mill for oppvekst
	ADMIN. OG FELLESUTG.	11 057 562	9 820 685	1 236 877	
21010	OPPVEKST UTVALET	136 979	141 639	-4 660	Ca som budsjettert
21020	ADMIN. OPPVEKST	1 533 791	2 040 628	-506 836	Mindreforbruket kjem i hovudsak av at opplæring/kurs er ca 400.000kr under budsjett.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
22110	FELLES UNDERV. KONTO	9 237 863	7 197 418	2 040 445	Budsjettavviktotalt kjem i hovedsak av følgende postar * Lønnsutgift 700.000kr over budsjett. Gjeld utbetaling av honorarer, samt lønnsutgifter til læringar. * Kurs (art 11500) er 1,8 mill over budsjett. Mykje av det som er ført her er utgifter til videreutdanning for lærarar. Denne må sjåast i samanheng med refusjon frå staten (art 17000) der Sula kommune blant anna bokfører refusjon knytta til videreutdanning. * Kjøp frå kommuner (art 13500) er 1,2 mill over budsjett. Dette gjeld fakturering frå andre kommuner for undervisning for elevar heimehøyrande i Sula. * Kjøp frå private (art 13700) er 950.000kr over budsjett. Det største utgifta som er regnskapsført her er utbetaling til Møre barne- og ungdomsskule knytt til refusjon for spesialundervisning (792.000kr) * Refusjon frå staten (art 17000) er 2,4 mill over budsjett. Det som er inntektsført her er refusjon knytt til videreutdanning av lærerar, tilskot til sommerskule, støtte til heimeundervisning, tilskot retta mot sårbare barn og unge.
22120	FELLES SFO KONTO	148 929	441 000	-292 072	Det som er budsjetttert på dette ansvaret er ekstrautgifter knytt til ordning om redusert foreldrebetaling i SFO. Det blei lagt inn tiltak i 2020 på 391.000kr og ytterlegare auke med 50.000kr i 2021 (lagt inn tilsvarande som vi får i auke i rammetilskot). Det er utgiftsført 143.000kr på "Rabatt SFO". Det er altså utgiftsført mindre enn det som er budsjetttert. Dette forklarar mindreforbruket.
	SOLEVÅG SKULE	19 480 783	17 976 472	1 504 311	Totalt sett har Solevåg skule eit meirforbruk på 1,5 mill. Sjølv om dette er høgt så er det ei forbetring samanlikna med 2020. Då var totalt meirforbruk på 2 mill.
22210	SOLEVÅG SKULE UND.	19 352 405	17 976 472	1 375 933	Budsjettavvik kjem i hovudsak av at lønnsutgiftene er ca 1,4 mill høgare enn budsjetttert.
22220	SOLEVÅG SFO	128 378	0	128 378	Budsjettavvik kjem i hovudsak av at lønnsutgiftene er høgare enn budsjetttert.
	MÅSEIDE SKULE	9 515 440	9 253 252	262 189	
22310	MÅSEIDE SKULE UNDERV.	9 148 521	9 035 006	113 516	Budsjettavvik kjem i hovedsak av at lønnsutgiftene er ca 100.000kr høgare enn budsjetttert.
22320	MÅSEIDE SFO	366 919	218 246	148 673	Meirforbruket kjem av at lønnsutgiftene er 218.000kr over budsjett. Det som dreg ned meirforbruket er SFO-inntektene som er 68.000kr høgare enn budsjetttert.
	FISKERSTRAND SKULE	12 045 783	11 539 032	506 751	
22410	FISKARSTRAND SKULE UNDERV.	11 457 222	11 266 791	190 431	Budsjettavvik kjem i hovedsak av at lønnsutgiftene er 225.000kr høgare enn budsjetttert.
22420	FISKARSTRAND SFO	588 561	272 241	316 320	Budsjettavvik kjem i hovedsak av at lønnsutgiftene er ca 300.000kr høgare enn budsjetttert.
	LANGEVÅG SKULE	38 338 131	34 813 738	3 524 392	Meirforbruk på 3,5 mill for Langevåg skule/SFO skuldast i hovedsak at lønnsutgiftene totalt sett er 3,3 mill høgare enn budsjett. Langevåg skule/SFO fekk redusert si budsjetttramme med 2,3 mill frå 2020 til 2021 som følge av "elevsjekk-modellen" som omfordeler budsjett mellom skulane. Sjølv om budsjettet er redusert så har ikkje lønnsutgiftene blitt redusert. Lønnsutgiftene for 2021 er på nivå med 2020. I 2020 var det eit meirforbruk på lønn på 1,2 mill, men då klarte ein å komme i balanse ved at andre driftsutgifter var tilsvarande lavere enn budsjett. I 2021 er andre driftsutgifter ca på budsjett.
22510	LANGEVÅG SKULE UND.	38 393 469	34 174 589	4 218 880	Budsjettavvik kjem av at lønnsutgiftene er 4,3 mill høgare enn budsjett.
22520	LANGEVÅG SFO	-55 338	639 149	-694 488	Lønnsutgiftene er 950.000kr under budsjett. SFO-inntektene er 220.000kr under budsjett.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
22710	SULA UNGDOMSSKULE	35 393 095	36 405 226	-1 012 131	Mindreforbruk på 1 mill kjem av følgande: * Lønnsutgifter er 1,6 mill lavere enn budsjettet * Diverse refusjonar frå frå kommuner, stat og private er 0,5 mill høgare enn budsjettet * Det som dreg ned mindreforbruket er at andre driftsutgifter er 1,1 mill høgare enn budsjettet. Enkelpostane under andre driftsutgifter som har dei største budsjettavvika er lærebøker (art 11051) som er 622.000kr over budsjett, og "inventar og utstyr" (art 12000) som er 515.000kr over budsjett.
23110	FELLESUTG. BARNEHAGE	2 298 088	982 723	1 315 365	Meirforbruket skuldast i hovedsak at utgiftsført redusert foreldrebetaling (art 14700 rabatt barnehage) er 1.036.000kr høgare enn budsjettet. Det er også budsjettavvik på andre budsjettposter, men desse går i stor grad mot kvarandre.
	SUNDE BARNEHAGE	5 484 479	5 700 627	-216 148	
23120	SUNDE BARNEHAGE	5 022 639	5 265 252	-242 613	Mindreforbruk skuldast at lønnsutgiftene er 214.000kr under budsjett, foreldrebetaling er 100.000kr over budsjett og at refusjon frå kommuner er 40.000kr over budsjett. Det som dreg ned mindreforbruket er at andre driftsutgifter (forbruksmateriell, inventar og utstyr osv) er 122.000kr over budsjett.
23121	STYRKING SUNDE BH	461 840	435 375	26 465	
	MÅSEIDE BARNEHAGE	8 892 749	9 203 514	-310 765	
23130	MÅSEIDE BARNEHAGE	8 892 749	9 203 514	-310 765	Både lønnsutgift og andre driftsutgifter er ca som budsjettet (55.000kr over budsjett) . Mindreforbruk skuldast i hovedsak at foreldrebetaling er 234.000kr over budsjett og at diverse refusjonar (frå kommuner, stat og private) er 136.000kr over budsjett
23131	STYRKING MÅSEIDE BH	0	0	0	
	LANGEVÅG BARNEHAGE	13 780 282	15 009 293	-1 229 011	
23150	LANGEVÅG BARNEHAGE	13 166 150	14 395 583	-1 229 433	Mindreforbruket kjem i hovedsak av at lønnsutgifter er 1,6 mill under budsjett. Dette skuldast lavere barnetal (ledige plassar) gjennom året. Stillingar har stått vakante grunna lvere barnetal, samt at svangerskaspermisjonar, permisjon knytt til utdanning og langtidssjukemeldt ikkje har vore ertatta jmf færre barn i barnegruppene. Det som dreg ned mindreforbruket er at andre driftsutgifter er ca 350.000kr over budsjett. Postane under andre driftsutgifter med størst budsjettavvik er forbruksmateriell (art 11052) som er 222.000kr over budsjett og inventar og utstyr (art 12000) ser mer 140.000kr over budsjett.
23151	STYRKING LANGEVÅG BH	614 132	613 710	422	
	MOLVÆR BARNEHAGE	9 248 113	9 783 371	-535 257	
23160	MOLVÆR BARNEHAGE	8 761 695	9 307 496	-545 800	Mindreforbruket kjem i hovedsak av at lønnsutgifter er 468.000kr under budsjett og at foreldrebetaling er 130.000kr over budsjett. Det som dreg ned mindreforbruket er at andre driftsutgifter er 80.000kr over budsjett. Posten under andre driftsutgifter med størst budsjettavvik er forbruksmateriell (art 11052) som er 40.000kr over budsjett.
23161	STYRKING MOLVÆR BH	486 418	475 875	10 543	
23210	PRIVATE BARNEHAGAR	48 374 056	51 012 830	-2 638 774	Budsjettavvik kjem av følgande: * 1,6 mill lavere overføring til private barnehagar enn budsjettet. Skuldast ferre barn enn budsjettet. * 1,3 mill i høgare refusjon frå andre kommuner enn budsjettet. Dette kjem av fleire Ålesund-barn i Sula-barnehagar enn budsjettet. * Det som dreg ned mindreforbruket er at betaling til Ålesund kommune for Sula-barn i Ålesund-barnehagar er 0,3 mill over budsjett.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	VAKSEN OPPLÆRING	2 439 763	2 354 940	84 823	Vaksenopplæringa er totalt sett ca på budsjett
24010	VAKSEN OPPLÆRING - REHAB/HAB	1 941 003	2 280 242	-339 239	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgifter er 290.000kr under budsjett og at andre driftsutgifter er 50.000kr under budsjett.
24020	OPPLÆRING INVANDARAR	497 160	-200 302	697 462	Meirforbruk kjem i hovedsak av at refusjon frå staten (art 17000) er 636.000kr lavere enn budsjettet.
24030	GRUNNSKULE VAKSNE OPPL.L	1 600	275 000	-273 400	Mindreforbruk skuldast at det er bokført mindre i utgift enn budsjettet. Deler av utgift som er bokført på ansvar 24010 ser ut til å ha skulle blitt ført på ansvar 24030.
	TBU	40 506 959	42 246 869	-1 739 911	
25100	FELLES TBU	1 426 550	1 125 121	301 429	Meirforbruk kan i hovedsak forklarast med utgifter bokført på prosjektet BTI (prosjektnummer D2015). I 2020 fekk vi innbetalt eit tilskot frå BUFDIR på 400.000kr til dette prosjektet. Tilskotet burde i 2020 ha blitt satt på fond, slik at man kunne bruke av fondet i 2021. Dette blei ikkje gjort. I 2020 hadde dermed prosjektet eit "overskot", medan prosjektet har "underskot" i 2021. Dette bidreg altså til meirforbruket i 2021 (men sett over begge åra så er prosjektrengskapet riktig totalt sett)
25110	PPT	6 260 599	6 043 372	217 226	Meirforbruket kan i hovedsak forklarast ved at lønnsutgifter er høgare enn budsjettet. Lønnsutgiftene er ca 600.000kr over budsjett. Refusjon frå staten er 390.000kr høgare enn budsjettet. Dette gjeld tilskot frå BUFDIR knytt til prosjektet "Ungdoms-LOS". Desse to budsjettavvika går til ein viss grad mot kvarandre. For at vi skal få tilskotet frå BUFDIR er det krav om at vi skal dekke minimum 50% av utgiftene til LOS-prosjektet sjølv.
25120	SPESPED. HJELP. BHG	4 390 062	4 584 581	-194 519	Mindreforbruket kjem i hovedsak av at refusjon frå staten (art 17000) er 275.000kr over budsjett. Refusjonen gjeld innbetaling frå Utdanningsdirektoratet vedr styrking norskspråklig utdanning. Det som dreg ned mindreforbruket er at lønnsutgiftene er 73.000kr over budsjett, og at andre driftsutgifter er 53.000kr over budsjett.
25121	STYRKA BHG.TILBOD	2 108 290	1 030 040	1 078 250	Meirforbruk kjem av at overføringar til kommunale barnehagar og private barnehagar knytt til styrking (barnehageloven § 37) er høgare enn budsjettet.
25130	HELSESTASJON	7 823 866	8 004 558	-180 692	Mindreforbruk skuldast i hovedsak at lønnsutgifter er 218.000kr under budsjett (lønnsutgift som ikkje er ført med prosjektkode). Ein del av lønna på helsestasjon, f.eks lønn til styrking helsestasjon/skulehelse blir ført med prosjektkode og blir dekt av tilskot.
25140	BARNEVERN	18 135 597	20 857 585	-2 721 988	Mindreforbruket skuldast i hovedsak: * Totale lønnsutgifter er 1 mill under budsjett * Kjøp av andre tenester (art 12700) er 148.000kr under budsjett. * Juridisk bistand (art 13000) er 309.000kr under budsjett. * Kjøp frå staten (art 13000) er 1,8 mill under budsjett. Det som blir utgiftsført her er utgifter til ungdomsheim. 671.000kr av mindreforbruket skuldast ei tilbakeføring av periodisert utgift i 2020. I 2020 blei utgift til ungdomsheim for perioden okotober-desember 2020 både kostnadsført då vi fekk faktura også blei same utgifta periodisert inn. Den blei altså ført dobbelt i 2020. * Kjøp frå kommuner (art 13500) er 835.000kr over budsjett. Det som blir ført her er blandt anna fakturering frå Ålesund kommune for barnevernsakta.
25150	BUFELLESKAPET EM	361 995	601 612	-239 617	Mindeforbruket kjem av at lønnsutgifter (inkludert fosterheimsgodtgjersle og utgiftsgodtgjersle i fosterheim) er er 157.000kr under budsjett og at overføringar til private (art 14700) er 83.000kr under budsjett.

Helse og sosial

Helse og sosial har eit meirforbruk i 2021 på 14,6 mill. kroner. Meirforbruket må sjåast i samanheng med meirinntekt på 6,8 mill. kroner i refusjon for ressurskrevjande brukarar.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	HELSE OG SOSIAL	267 488 789	252 839 784	14 649 003	Meirforbruk på 14,6 mill for helse og sosial
	ADMIN. OG FELLESUTG.	2 618 765	3 092 006	-473 241	
30110	HELSE OG SOSIAL UTVAL	140 612	139 768	844	Ca som budsjetttert
30120	ADMN. HELSE OG SOSIAL	1 341 490	1 670 939	-329 449	Mindreforbruk kjem av at det på art 14900 (Reserverte løyvingar) ligg 300.000kr i budsjett.
30125	TILSKOT VTA-BEDRIFTER	1 305 090	1 281 299	23 791	Ca som budsjetttert. Det som er utgiftsført her er tilskot til Sula Bedriftsteneste.
30130	ALKOHOLOMSETTING - LØYVER OG KONTROLL	-145 811	0	-145 811	Mindreforbruk kjem av inntektsføring av diverse avgifter og gebyrer (art 16220)
30160	FELLESPOST FAGUTVIKLING	-22 616	0	-22 616	Ca som budsjetttert. Det som først på dette ansvaret er i all hovudsak inntekter/utgifter som knyttar seg til prosjekter. Meir- eller mindreforbruk ved årslutt blir overført/tilført bundet fond slik at prosjekta går regnskapsmessig i null.
	HELSEAVDELINGA	21 424 324	23 556 607	-2 132 283	
30210	SAMF. MED. OPPGÅVER	862 713	879 718	-17 005	Ca som budsjetttert
30220	LEGETENESTA	15 867 048	18 153 685	-2 286 637	Budsjettavvik skuldast i hovudsak: * Tilførte "koronamidler" i budsjett er på 2,5 mill, medan utgifter (lønn og andre driftsutgifter) ført med prosjektkode for korona er på 2 mill. Dette gir bidreg med eit mindreforbruk på 0,5 mill * Lønnsutgifter (utanom det som er ført som koronautgifter) er 1,8 mill lavere enn budsjetttert.
30250	REHABILITERING	4 694 563	4 523 204	171 359	Meirforbruk kjem av at refusjon frå staten (Helfo) er 263.000kr lavere enn budsjetttert. Det som dreg ned meirforbruket er at lønnsutgift (utanom lønnsutgift som blir dekket av prosjektmidler) er 87.000kr lavere enn budsjetttert.
	NAV	13 056 907	12 006 295	1 050 611	
30310	NAV KOMMUNE	4 900 387	4 927 942	-27 555	Ca som budsjetttert
30320	ØK. SOSIALHJELP	1 238 487	700 000	538 487	Utbetalt økonomisk sosialhjelp er høgare enn budsjetttert
30340	KVALIFISERINGS-ORDNINGA	1 304 174	600 000	704 174	Det som blir budsjetttert og utgiftsført her er stønad med arbeid (art 10890). Denne er 704.000kr over budsjett i 2021
30350	INTEGRERINGSTENESTE FLYKTNINGAR	5 613 859	5 778 353	-164 495	Ansvaret er totalt sett ca på budsjett. Det er likevel budsjettavvik på enkeltpostar, men desse går i stor grad mot kvarandre: * Lønnsutgifter er 817.000kr under budsjett * Inventar og utstyr (art 12000) er 198.000kr over budsjett * Kjøp frå kommuner (art 13500) er 407.000kr over budsjett * Kjøp frå private (art 14700) er 317.000kr over budsjett * Refusjon frå staten (art 17000) er 359.000kr over budsjett.
	SULATUNET	41 419 368	44 223 072	-2 803 705	
35510	ADM. FELLES OMSORG	2 352 050	3 255 545	-903 496	Mindreforbruk skulast i hovudsak av at lønnsutgiftene er 266.000kr under budsjett, at andre driftsutgifter er 505.000kr under budsjett og at refusjon frå statsforvalter (art 17300) er 132.000kr høgare enn budsjett. Posten under andre driftsutgifter som bidreg mest til mindreforbruket er kurs/opplæring (art 11500) som er 139.000kr under budsjett.
35520	FELLES DRIFT SULATUNET	2 302 697	2 613 516	-310 819	Mindreforbruk skulast i hovudsak av at andre driftsutgifter er 336.000kr under budsjett. Postane under andre driftsutgifter som bidreg mest til mindreforbruket er kjøp av medisiner (art 11140) som er 245.000kr under budsjett og anna forbruksmaterieil (art 11209) som er 80.000kr under budsjett.
35530	AVD. BUKOLLEKTIV	17 204 208	17 559 771	-355 563	Mindreforbruk kjem at av lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er under budsjett.
35540	AVD. KORTTID OG REHAB	17 053 212	18 533 333	-1 480 121	Mindreforbruk kjem at av lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er under budsjett.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
35550	KJØKKEN	2 507 201	2 260 907	246 294	Meirforbruket kjem av at lønnsutgiftene er 144.000kr over budsjett og at andre driftsutgifter er 324.000kr over budsjett. Posten under andre driftsutgifter som bidreg mest til meirforbruket er kjøp av matvarer (art 11150) som er 273.000kr over budsjett. Det som dreg ned meirforbruket er at inntektene er 221.000kr over budsjett.
	HEIMETENESTER	56 521 051	54 750 440	1 770 611	
35610	FELLES DRIFT HEIMETENESTA	1 675 754	1 888 241	-212 487	Mindreforbruk skuldast at i hovedsak at andre driftsutgifter er 75.000kr under budsjett og at inntekter (opphaldsbetaling) er 110.000kr betre enn budsjettet.
35620	HEIMETENESTA YTRE DISTRIKT	18 716 965	18 450 646	266 319	Meirforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er over budsjett. Det er bokført ca 200.000kr på prosjektkode for korona. Disse utgiftene er dekt gjennom økt budsjett (fordeling av koronamidler)
35630	HEIMETEN. INDRE DISTRIKT	18 633 998	17 784 941	849 057	Meirforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er over budsjett. Det er bokført 40.000kr på prosjektkode for korona. Disse utgiftene er dekt gjennom økt budsjett (fordeling av koronamidler)
35650	PSYKIATRITENESTA	17 494 334	16 626 612	867 722	Meirforbruk kjem av at lønnsutgiftene inkl bruk av vikarbyrå er 868.000kr over budsjett.
	BUKOLLEKTIVA	39 351 258	39 240 334	110 925	Totalt sett ca på budsjett
35710	BUKOLLEKTIV FELLESNR.	3 846 184	1 907 773	1 938 411	Lønnsutgifter er 150.000kr under budsjett og andre driftsutgifter er 240.000kr under budsjett. Det som likevel gjer at det blir eit meirforbruk er at det er utgiftsført 2,4 mill på bruk av vikarbyrå (art 12701). Utgifter til vikarbyrå for heile eininga førast på dette ansvaret. Meirforbruket her må derfor sjåast i samanheng med mindreforbruk på lønn på dei andre ansvara.
35720	MOLVÆRSVEGEN 15-19	21 126 756	23 046 610	-1 919 854	Mindreforbruket kjem av at lønnsutgiftene er under budsjett.
35730	SLOGHAUGVEGEN 28	10 703 505	10 420 354	283 152	Meirforbruk kjem av at lønnsutgiftene er over budsjett.
35740	DAGSENTRA	3 674 813	3 865 597	-190 784	Mindreforbruk kjem i hovedsak av at lønnsutgiftene er under budsjett.
	BU- OG AKT.TENESTA	93 097 116	75 971 030	17 126 085	
35810	FELLES DRIFT BU - OG AKTIVITETSTENESTA	11 811 559	8 486 345	3 325 214	Meirforbruket kjem i hovedsak av at utgifter til BPA tiltak (utgiftsført på art 13700, kjøp frå private) er 4,3 mill høgare enn budsjettet. Det som dreg ned meirforbruket er eit budsjettbeløp på 840.000kr som ligg på "reserverte løyvingar" (art 14900) og som ikkje har blitt fordelt ut på andre artar.
35830	BUA NYMARKVEGEN	22 262 858	19 323 470	2 939 388	Meirforbruket skuldast at lønnsutgiftene er over budsjett. Det er utgiftsført 100.000kr i lønnsutgifter på prosjektkode for koronautgifter. Disse utgiftene er dekt gjennom økt budsjett (fordeling av koronamidler).
35840	BUA GEILNESET 9	10 929 145	11 219 522	-290 377	Mindreforbruk kjem i hovedsak av at utgifter til BPA (utgiftsført på art 13700) er 1,2 mill under budsjett. Det som dreg ned mindreforbruket er at lønnsutgiftene er 0,9 mill over budsjett.
35840	BUA GEILNESET 11	10 684 848	11 620 942	-936 094	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgiftene er 796.000kr under budsjett og at refusjon frå staten (art 17000) er 145.000kr over budsjett.
35850	BUA BERNGARDEN	31 552 524	20 412 466	11 140 058	Meirforbruk kjem i hovedsak av dyre tiltak for ressurskrevjande brukarar (utgiftsført på art 13700, kjøp frå private). Art 13700 er 10,1 mill over budsjett. Lønnsutgiftene er også over budsjett med ca 1 mill.
35860	MOLVÆR SENTER	5 856 182	4 908 285	947 896	Meirforbruk kjem i hovedsak av at salgsinntekter (inkludert tilførte koronamidler for tapt salg) er ca 900.000kr under budsjett.

Kultur

Kultur har eit mindreforbruk i 2021 på 0,1 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	KULTUR	10 248 587	10 388 248	-139 660	Mindreforbruk på 140.000kr kultur
41010	KULTURUTVALET	177 207	161 788	15 419	Ca på budsjett
41020	KULTURKONTORET	1 210 738	1 261 005	-50 267	Mindreforbruket kjem av at andre driftsutgifter er 50.000kr under budsjett. Postane under andre driftsutgifter som bidreg mest til mindreforbruket er "anna forbruksmateriell (art 11209) som er 15.000kr under budsjett og "kjøp av andre tenester (art 12700) som er 18.000kr under budsjett.
42010	MUSIKK OG KULTURSKULE	3 186 156	3 194 587	-8 431	Ca på budsjett
43010	SULA BIBLIOTEK	2 115 167	2 178 543	-63 375	Mindreforbruket kjem i hovedsak av at lønnsutgiftene er 60.000kr under budsjett
45010	FRITIDSKLUBBEN	656 576	701 745	-45 169	Mindreforbruket kjem i hovudsak andre driftutgifter (forbruksmateriell, inventar og utstyr osv) er 47.000kr under budsjett.
45011	ANDRE TILTAK TIL BARN OG UNGE	110 137	196 916	-86 779	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at kjøp av forbruksmateriell (art 11209) er 43.000kr under budsjett og at inntekter er 23.000kr over budsjett.
45012	UTEKONTAKTEN	674 012	665 952	8 060	Ca på budsjett
46010	ANNA KULTUR	2 118 594	2 027 712	90 882	Meirforbruk kjem i hovedsak av at overføringar til private (art 14700) er ca 100.000kr over budsjett.

Kommunalteknikk og eigedom

Kommunalteknikk og eigedom har eit mindreforbruk i 2021 på 1,2 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	TEO	28 540 163	27 327 800	1 212 363	Meirforbruk på 1,2 mill for TEO
51100	FELLESSTYRING TEKNISK	1 289 262	1 277 797	11 466	Ca på budsjett
51110	TEO UTVALET	201 007	173 406	27 601	Ca på budsjett
51120	KOMMUNALTEKNISK ADMINISTRASJON	94 840	319 472	-224 632	Utgiftene på dette ansvaret blir i all hovedsak fordelt ut til andre ansvar og prosjekter. Mindreforbruket kjem av at fordelte utgifter er høgare enn budsjettet.
51130	UTESTYRKEN	-3 804	-7 713	3 909	Ca på budsjett
52010	KOMMUNALE VEGAR	7 297 186	3 843 719	3 453 467	Meirforbruket kjem i hovudsak av: * Lønnsutgifter er 350.000kr over budsjett * Utgift til kjøp av inventar og utstyr (art 12000) er 186.000kr over budsjett * Kjøp av vedlikehald (art 12301) er 1,9 mill over budsjett * Snøbrøyting (art 12302) er 924.000kr over budsjett.
53010	EIGEDOMSFORVALTING	3 084 490	3 028 423	56 066	Ca på budsjett
53020	AVDELING PARK OG GRØNT	1 679 702	2 036 388	-356 686	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgift (inkludert fordelte utgifter) er under budsjett.
531	KOMMUNALE BYGG	7 451 415	7 346 340	105 075	Område "kommunale bygg" går ca i balanse totalt sett. Det er til dels store budsjettavvik på enkeltpostar og på enkeltbygg, men desse går i stor grad mot kvarandre. Det er utgiftsført 510.000kr på prosjektkode for ekstra reinhald knytt til korona. Desse har blitt dekt ved at det er tilført ekstra midler til budsjett (fordeling av koronamidler)
54100	BRANN OG ULYKKESVERN	7 446 065	9 309 968	-1 863 903	Sula kommune blir fakturert frå Ålesund Brannvesen. Mindreforbruk skuldast i hovedsak at det ikkje har blitt innført vaktordning for utrykningsledere i løpet av 2021 slik det var tenkt (og som ligg i budsjett)

Vann, avløp og renovasjon (VAR)

VAR har eit meirforbruk i 2021 på 2,2 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	VAR	-14 673 508	-16 866 387	2 192 879	Meirforbruk på 2,2 mill for VAR
61110	VASSFORSYNING	5 648 518	3 440 000	2 208 518	Det som blir rekneskapsført her er fakturering frå Ålesund kommune vedrørende forbruk av vatn. Regnskapsført utgift i 2021 er på 5,6 mill. I 2020 var den på 1,9 mill. Regnskapsført utgift i 2021 er altså ca 3 ganger så høg som i 2020. Hovedårsaken til dette er at pris pr m3 vatn har auka frå 1,307kr i 2020 til 3,45kr i 2021.
61120	DISTRIBUSJON AV VATN	-11 052 764	-9 181 564	-1 871 200	Mindreforbruk kjem i hovedsak av at gebyrinntekter er høgare enn budsjettet. Område "vatn" går totalt sett med eit meirforbruk på ca 300.000kr i 2021.
62110	REINSEANLEGG	1 422 539	1 208 982	213 557	Meirforbruk skuldast i hovedsak at lønnsutgifter er 78.000kr over bud. og at kjøp av vedlikehald (art 12301) er 121.000kr over bud.
62120	AVLØPSNETT	-10 872 107	-11 300 907	428 800	Budsjettavvik skuldast i hovedsak: * Kjøp av vedlikehold (art 12301) er 682.000kr over budsjett * Kjøp av materialar (art 12500) er 523.000kr under budsjett * Kjøp av andre tenester (art 12700) er 354.000kr under budsjett * Gebyrinntekter er 1,4 mill over budsjett * Avsetning til bundne fond (art 15500) er 2 mill over budsjett.
63110	SLAM	275 357	-88 288	363 645	Meirforbruk skuldast i hovedsak at kjøp frå IKS (ÅRIM, art 13750) er 210.000kr over bud. og at gebyrinntekter er 47.000kr under bud.
64110	INNSAMLING AV AVFALL	-14 804	-735 089	720 285	Bud.avvik kjem i hovedsak av at gebyrinnt. er lavere enn bud.
65110	FEIARVESEN	-66 102	-210 789	144 687	Bud.avvik kjem i hovedsak av at gebyrinnt. er lavere enn bud.
67110	FORUREINING	-14 145	1 268	-15 413	Ca på budsjett

Plan bygg og oppmåling (PBO)

PBO har eit meirforbruk i 2021 på 0,7 mill. kroner.

ANSV.	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	PBO	4 019 726	3 369 464	650 262	Meirforbruk på 650.000kr for PBO
71010	PLAN OG OPPMÅLING	3 655 013	3 106 159	548 854	Budsjettavvik skuldast i hovedsak: * Lønnsutgifter er 331.000kr under budsjett * Kjøp av andre tenester (art 12700) er 816.000kr under budsjett. Dette skuldast i hovedsak driftstiltak som er lagt inn i budsjett i 2021 knytt til reguleringsplanar: - Reg.plan fortau Remane (D7104) har eit budsjett i 2021 på 250.000kr. Der har det påløpt ca 200.000kr. - Reg. plan gang/sykkelveg til Langevåg skule - Skoggjerdet (D7105). Budsjett 250.000kr. Påløpt null. - Reg.plan for veg - Vedde/Holsneset (D7106). Budsjett 500.000kr. Påløpt null. - Reg.plan Olamyra (D7107). Budsjett 250.000kr. Påløpt null. - Reg. plan Solevågen sør (D7108). Bud.200.000kr. Påløpt 32.000 * Avsetning til bundne fond er 560.000kr over budsjett. Avsetning gjeld "overskot" på sjølvkostområde for bygge og delesaker (funksjon 302) og eigarseksjonering (funksjon 302). * Gebyrinntekter for område plansakshandsaming (funksjon 301) er 923.000kr under budsjett
72020	VILTNEMND	5 846	-30 000	35 846	Ca på budsjett
72030	LANDBRUKSKONTORET	358 867	293 305	65 562	Ca på budsjett

Inntekter og utgifter i driftsrekneskapet for 2021

Tabellen nedanfor viser driftsinntektene for 2021:

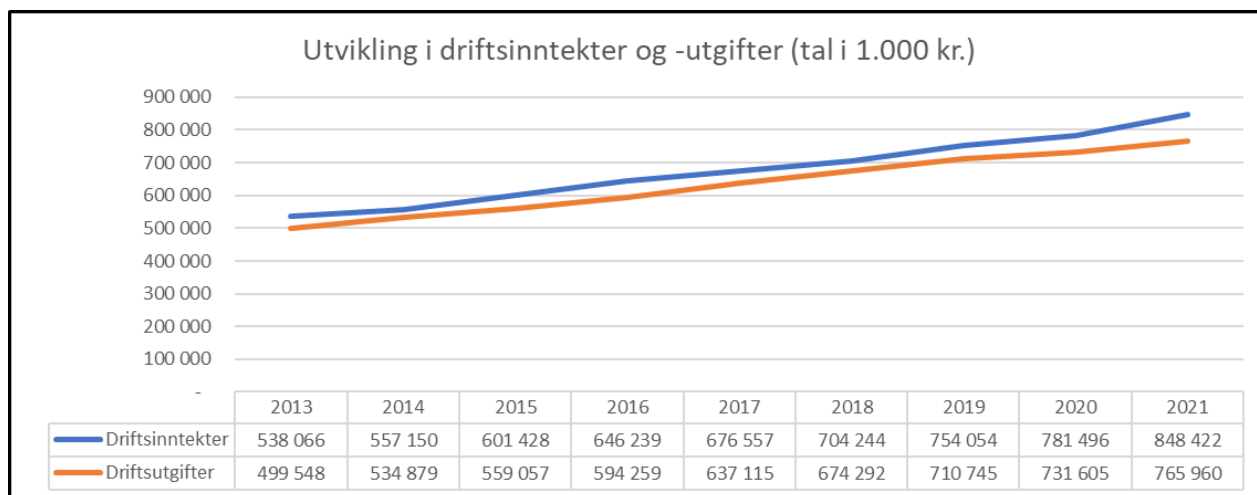
Driftsinntekter	Regnskap	I % av total
Rammetilskudd (inkl inntektsutjevning)	344 414 698	40,6 %
Inntekts- og formuesskatt	273 616 275	32,3 %
Eiendomsskatt	6 955 916	0,8 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	12 117 112	1,4 %
Overføringer og tilskudd fra andre	106 413 210	12,5 %
Brukerbetalinger	28 165 137	3,3 %
Salgs- og leieinntekter	76 739 643	9,0 %
Sum driftsinntekter	848 421 992	100,0 %

- Rammetilskot og skatt utgjør 72,8% av alle inntekter.
- Egedomsaktt for privat egedom blei innført i 2020. I 2021 blei det også innført egedomsskatt på næringsegedom. Skattesatsen var 1 promille og botnfrådrag for bustad og fritidsbustad var på 500.000 kr. Dette ga i 2021 ei inntekt på 7 mill kroner. 6,2 mill kjem frå privat egedom og 0,8 mill kjem frå næringsegedom.
- «Andre overføringer og tilskudd frå staten» består i hovudsak av flyktingtilskot.
- Overføringer og tilskudd frå andre" består i hovudsak av refusjon frå staten knytt til ressurskrevjande brukerar innan helse på 37,6 mill kroner, sjukelønnsrefusjon på 27,5 mill kroner, momskompensasjon på 15,8 mill og refusjonar frå staten på 17,1 mill kroner.
- Brukarbetalingar innan oppvekst (SFO og barnehage) utgjør 18,6 mill kroner. Brukarbetalingar innan helse og sosial utgjør 8,7 mill kroner og brukarbetalingar innan kultur utgjør 1 mill kroner.
- Salgs- og leieinntekter består i hovudsak av egedomsavgifter 53,2 mill. kroner og husleige 17,7 mill. kroner.

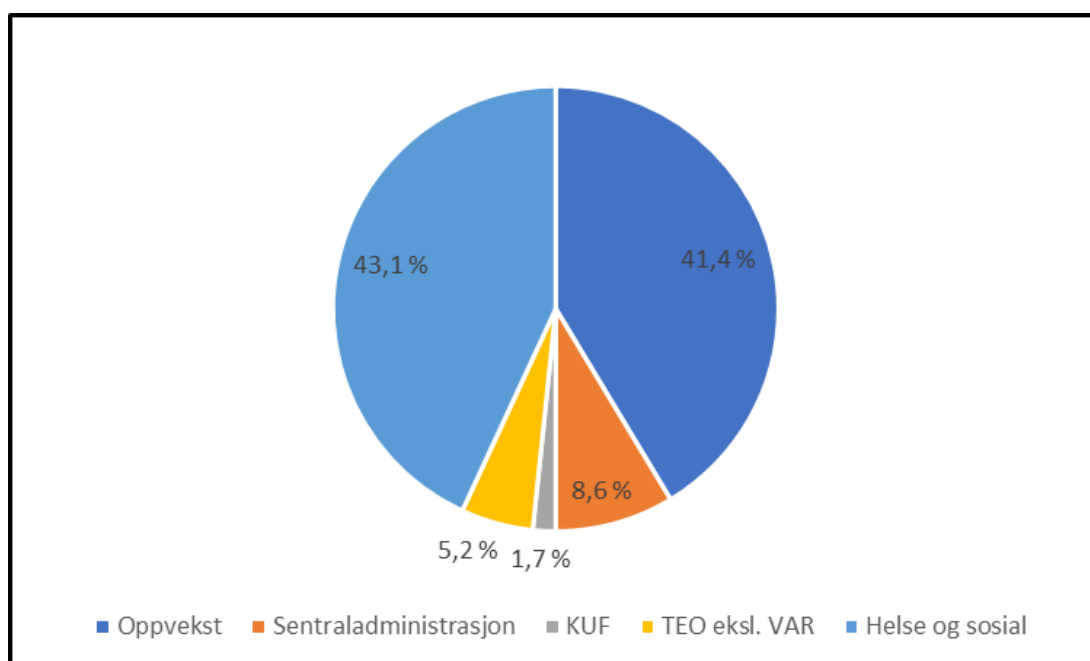
Tabellen nedanfor viser driftsutgiftene (ekskl avskrivningar) for 2021:

Driftsutgifter	Regnskap	I % av total
Lønn- og sosiale utgifter	501 288 530	65,4 %
Kjøp av varer og tjenester	230 395 202	30,1 %
Overføringer og tilskudd til andre	34 275 808	4,5 %
15 Sum driftsutgifter	765 959 540	100,0 %

Lønn og sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) utgjør den største delen av driftsutgiftene. Under «Overføringer og tilskudd til andre» ligg f.eks tilskot til Sula Sokn, tilskot til Sula Bedriftsteeneste, tilskot til Sula Frivillighetssentral, tilskot til politiske parti og merverdiavgift (merverdiavgift ligg både som ei driftsutgift og som ei driftsinntekt med like beløp). Alle andre driftsutgifter ligg i posten «Kjøp av varer og tenester».



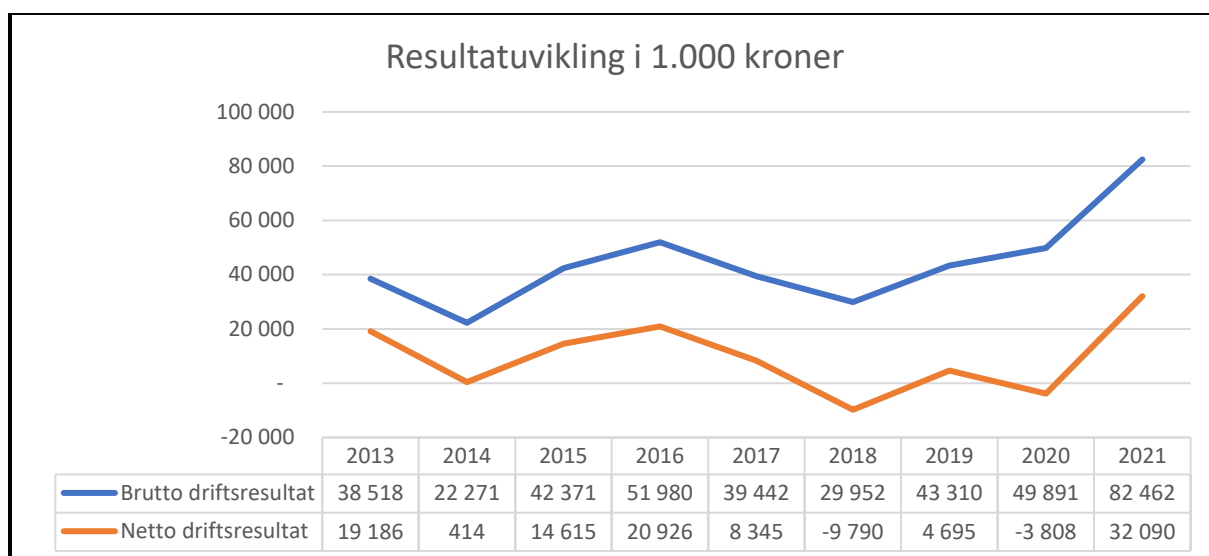
I 2021 var det ei auke i driftsinntektene på 8,6% samanlikna med 2020. Driftsutgiftene (ekskl. avskrivning) hadde ei auke på 4,7% samanlikna med 2020.



Diagrammet viser netto driftsutgifter eksklusiv avskrivningar og utgifter til VAR.

Oppvekst og helse- og sosial har til saman 84,5 % av kommunen sine netto driftsutgifter.

Resultatutvikling:

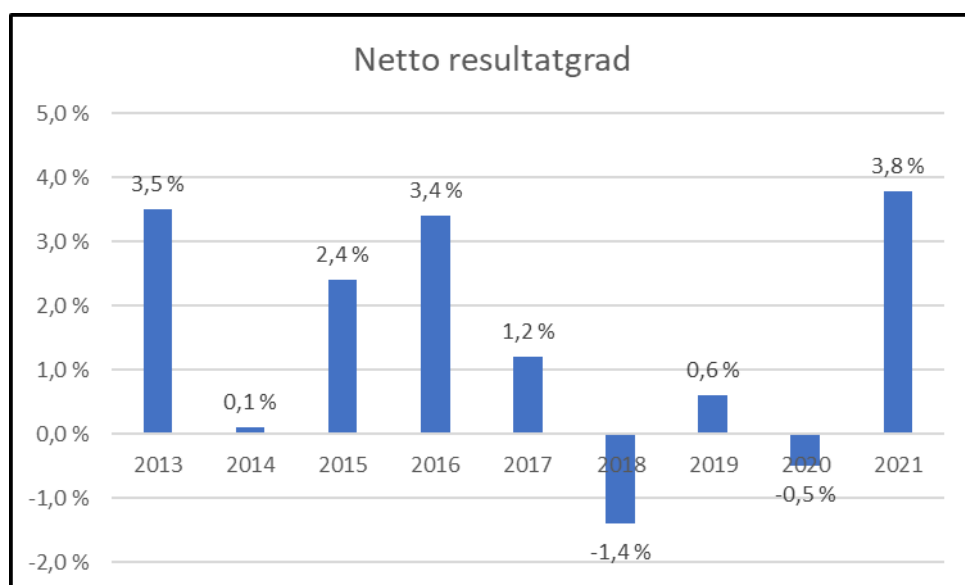


Brutto driftsresultat (ekskl. avskrivningar) er bedre i 2021 enn alle sammenlikningsåra (2013-2020) i tabellen overfor. Forskjellen mellom brutto driftsresultat og netto driftsresultat er resultat frå finansposter (renteinntekter, avkastning frå finansielle plasseringar, renteutgifter og avdrag på lån).

Finansposter (i 1.000 kr)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avdragsutgifter	16 297	18 129	18 858	23 355	25 894	27 861	30 662	41 475	45 000
Renteutgifter	17 112	15 368	15 351	14 785	14 438	15 121	18 707	18 894	16 588
Renteinntekter og avkastning	- 14 077	- 11 640	- 6 453	- 7 086	- 9 235	- 3 240	- 10 755	- 6 670	- 11 216
Netto finansutgifter	19 332	21 857	27 756	31 054	31 097	39 742	38 614	53 699	50 373

Avdragsutgifter har auka kraftig dei siste åra. Som det framgår av tabellen over så var det ei spesielt stor auke frå 2019 til 2021. Dette skuldast auking i lånemasse men også regelendring knytt til berekning av minimumsavdrag (frå 2020).

Tabellen nedanfor viser utvikling i resultatgrad (netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter). Anbefalt resultatgrad er på 1,75 %.



Investeringsrekneskap for 2021

Bevilgningsoversikt - invest. etter § 5-5, 1. ledd	Regnskap	Budsjett	Differanse
1 Investeringer i varige driftsmidler	183 311 464	204 071 100	-20 759 636
2 Tilskudd til andres investeringer	500 000	0	500 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 449 464	1 550 000	-100 536
4 Utlån av egne midler	850 000	0	850 000
5 Avdrag på lån	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	186 110 928	205 621 100	-19 510 172

7 Kompensasjon for merverdiavgift	33 807 870	37 652 388	-3 844 518
8 Tilskudd fra andre	3 096 077	8 176 752	-5 080 675
9 Salg av varige driftsmidler	1 972 686	2 108 181	-135 495
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	24 133	0	24 133
13 Bruk av lån	146 086 431	157 499 266	-11 412 835
14 Sum investeringsinntekter	184 987 198	205 436 587	-20 449 389

15 Videreutlån	3 550 111	15 000 000	-11 449 889
16 Bruk av lån til videreutlån	3 550 111	15 000 000	-11 449 889
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 368 804	700 000	668 804
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 686 621	700 000	986 621
19 Netto utgifter videreutlån	-317 817	0	-317 817

20 Overføring fra drift	560 000	560 000	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-317 817	0	-317 817
22 Bruk av bundne investeringsfond	189 753	0	189 753
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-1 925 487	-1 925 487	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	2 299 464	1 550 000	749 464
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	805 913	184 513	621 400
27 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)	0	0	0

Spesifikasjon av post 1 "Investeringer i varige driftsmidler"

Oppstilling etter § 5-5, 2. ledd	Regnskap	Budsjett	Differanse
SENTRALADMINISTRASJONEN	12 324 376	19 965 099	-7 640 723
OPPVEKST	0	100 000	-100 000
HELSE OG SOSIAL	1 242 782	2 323 284	-1 080 502
TEKNISK (eksklusiv VAR)	161 676 670	169 464 438	-7 787 768
VAR	8 067 636	12 218 279	-4 150 643
SUM	183 311 464	204 071 100	-20 759 636

Som det framgår av tabellen ovanfor så er investeringar i varige driftsmidler 20,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Hovudgrunnen til dette er at planlagde investeringsprosjekt ikkje har kome så langt som budsjettet. Investeringsutgifta kjem då i seinare periodar.

Sentraladministrasjonen

Budsjettert investeringsutgift var på 20 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 12,3 mill. kroner. Differansen på 7,6 mill. kroner forklarast av følgjande prosjekt:

Prosjekt	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
Avsett til grunnkjøp	1 156 325	0	1 156 325	Ubrukt løyving blir rebudsjettert til 2022
Løyving IKT	2 855 253	1 377 260	1 477 993	Ubrukt løyving blir rebudsjettert til 2022
Utviding Indre Sula kyrkjegard	12 709 521	10 869 295	1 840 226	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Driftsbygg Indre Sula kyrkjegard	2 744 000	77 821	2 666 179	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Overføring til Sula Sokn	500 000	0	500 000	Overført, men bokført som overføringsutgift
SUM	19 965 099	12 324 376	7 640 723	

Helse og sosial

Budsjettert investeringsutgift var på 100.000kr. Dette gjaldt investering i møblar på Sula ungdomsskule. Investeringa har blitt utsatt og ubrukt løyving blir rebudsjettert til 2022.

Teknisk (ekskl VAR)

Budsjettert investeringsutgift var på 169,5 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 161,7 mill. kroner. Differansen på 7,8 mill. kroner forklarast i hovudsak av prosjekta i tabellen nedanfor. Resterande differanse skuldast budsjettavvik på ein rekke andre mindre investeringsprosjekter.

Prosjekt	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
Uteområde Sula U	944 552	10 688	933 864	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Rørstadmarka skule	127 636 094	125 227 597	2 408 497	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Rørstadmarka sti og gangveg	8 105 319	13 851 800	-5 746 481	Pågåande prosjekt. Totabudsjett over fleire år
Jetmundgarden	7 481 465	2 042 741	5 438 724	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Sentrumsutvikling Langevåg	2 000 000	0	2 000 000	Prosjekt ikkje starta opp
Renovasjonsstasjonar	415 055	64 774	350 281	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Ny varmepumpe/sentral Sula U.	1 200 000	64 000	1 136 000	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Park-lagerbygg Langevåg kirkegård	750 000	8 270	741 730	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Bratthaugmyra prosjektering	750 000	376 463	373 537	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Strakstiltak Langevåg sentrum	1 200 000	734 091	465 909	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Skredvoller Sulesund	1 850 934	6 953 708	-5 102 774	Brukt meir enn budsjettert i 2021
Trafikksikring Holsvegen	500 000	46 470	453 530	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
Bruer - sikring etter tilstandsrapport	3 000 000	507 479	2 492 521	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2022
SUM	155 833 419	149 888 081	5 945 338	

VAR

Budsjettert investeringsutgift var på 12,2 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 8,1 mill kroner. Differansen på 4,2 mill. kroner skuldast i hovudsak av at regnskapsført investering på prosjektet "Overvassette kummer" er 1,6 mill under budsjett og at investering på prosjektet "Forsterkning sone Rørstad" er 2,1 mill under budsjett. Dei ubrukte løyvingane på dei to prosjekta blir rebudsjettert til 2022

Balanserekneskapen

Balanserekneskapen gir ein oversikt over eigedelar, gjeld og eigenkapital.

Lånegjeld	R21	R20	R19	R18	R17	R16
Lånegjeld pr. 31.12 (tusen kroner)	1 199 922	1 081 290	1 009 722	957 466	876 497	795 513
Herav investeringslån (tusen kroner)	1 152 094	1 047 094	988 569	938 594	858 620	778 645
Herav startlån (tusen kroner)	47 828	34 196	21 153	18 872	17 877	16 868
Ubrukte lånemidler (tusen kr)	151 843	136 479	70 980	46 879	63 637	66 038
Netto lånegjeld (tusen kr)	1 000 251	910 615	917 589	891 715	794 983	712 607
Total lånegjeld pr. innbygger (kroner)	125 686	114 909	108 456	103 275	95 991	88 322
Investeringsgjeld pr. innbygger (kroner)	120 676	111 275	106 184	101 240	94 034	86 449
Netto lånegjeld pr. innbygger (kroner)	104 771	96 771	98 559	96 183	87 064	79 117

Sula kommune si lånegjeld aukar fortsatt i 2021, men mindre enn budsjettert då fleire av dei budsjetterte prosjekta er forsinka. Netto lånegjeld (total lånegjeld fråtrukke startlån og ubrukte lånemidler) er på 1 milliard i 2021. Netto lånegjeld pr. innbyggjar er på 104.771 kroner.

	R21	R20	R19	R18	R17	R16
Fond pr. 01.01. (tusen kroner)	183 401	169 222	168 456	166 474	165 542	147 470
Fond pr. 31.12. (tusen kroner)	214 685	183 401	169 222	168 456	166 474	165 542
Nettobevegelse i året (tusen kroner)	31 284	14 180	766	1 982	932	18 072

Fond pr. 31.12.2021 er inndelt i følgende grupper:

	R21	R20	R19
Disposisjonsfond (tusen kroner)	125 197	99 357	84 807
Bundne driftsfond (tusen kroner)	20 059	14 369	13 068
Ubundne investeringsfond (tusen kroner)	68 282	68 656	70 163
Bundne investeringsfond (tusen kroner)	1 147	1 019	1 183
SUM	214 685	183 401	169 222

Disposisjonsfondet består i hovudsak av overskotsfond på 109,6 mill kroner, risikoreguleringsfond på 7,8 mill kroner og flyktningfond på 7,6 mill kroner.

LIKVIDITETSUTVIKLING:	R21	R20	R19	R18	R17	R16
Kasse, postgiro, bank (tusen kroner)	243 458	234 174	175 503	165 996	195 497	181 663
Kortsiktige fordringer (tusen kroner)	81 596	69 791	65 576	48 134	50 741	48 635
Premieavvik (tusen kroner)	60 316	39 667	37 734	29 414	25 049	24 347
Aksjer og andeler (tusen kroner)	113 485	105 469	102 536	96 022	95 934	103 684
Sum omløpsmidler (tusen kroner)	498 855	449 102	381 349	339 565	367 221	358 329
Kortsiktig gjeld (tusen kroner)	-130 221	-127 116	-118 823	-106 559	-104 724	-96 976
Ubrukte lånemidler (tusen kroner)	-151 843	-136 479	-70 980	-46 879	-63 637	-66 038
Likviditetsreserve pr. 31.12.	216 790	185 506	191 545	186 127	198 860	195 315

Likviditeten er god, men suldest i stor grad ubrukte lånemidler.

Økonomisk effekt av koronapademien i 2021

Den økonomiske effekten av koronapademien for Sula kommune i 2021 er vanskeleg å fastslå heilt presist. På enkelte områder har vi økonomiske tap som følge av pademien. Eksempler på dette er ekstra lønnsutgifter innan pleie og omsorg, ekstra reinhaldsutgifter og utgifter til smittevernutstyr. På den andre sida har vi mottatt «koronatilskot» frå staten i form av auke rammevoerføringar, samt ekstra skjønnsstilskot frå statsvorvalteren.

Totalt sett har vi estimert ein positiv regnskapsmessig effekt på om lag 4,7 mill. kroner for 2021. Denne er som sagt vanskelig å fastslå heilt presist, men det gir i hvert fall ein indikasjon på at staten har dekt ekstraavgiftene vi har hatt på grunn av pandemien. Nedanfor følgjer eit «koronarekneskap». Enkelte av postane er henta frå regnskapsførte beløp der vi har nytta prosjektkodar for korona, medan andre postar er estimert.

Vi har deltatt i ei undersøking i regi av KS angående økonomisk effekt av koronapademien. «Koronarekneskapet» nedanfor er basert på denne rapporteringa.

INNTEKTER / OVERFØRINGAR FRÅ STATEN	Beløp
Koronamidler tildelt over rammetilskot	15 854 000
Ekstraordinære skjønnsmidler tildelt frå Statsforvalteren	2 400 000
SUM OVERFØRINGAR FRÅ STATEN	18 254 000

HELSE OG SOSIAL	Beløp
Smittevernutstyr	2 335 981
Renhold	236 411
Merutgifter lønn	7 845 663
Bortfall av inntekter frå Molvær senter	200 000
SUM MEREUTGIFTER HELSE OG SOSIAL	10 618 055

BARNEHAGE	Beløp
Merutgifter lønn	750 000
Renhold	171 020
SUM MEREUTGIFTER BARNEHAGE	921 020

GRUNNSKULE	Beløp
Merutgifter lønn	750 000
Renhold	258 058
SUM MEREUTGIFTER GRUNNSKULE	1 008 058

ANDRE OMRÅDER	Beløp
Stortingsvalg 2021. Merutgifter lønn	60 000
Støttetjenester (møter, info.tenester, testkapasitet, leige av lokaler osv)	973 232
SUM MEREUTGIFTER ANDRE OMRÅDER	1 033 232

SUM MEREUTGIFTER	13 580 365
-------------------------	-------------------

SAMLA ØKONOMISK EFFEKT FOR 2021	4 673 635
--	------------------