

Innkalling

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus, formannskapssalen
Dato	25.05.2022
Tidspunkt	kl 14:00

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@sksiks.no eller på telefon 90741399

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 10/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 11/22	Orienteringar:
OS 04/22	Orientering om arbeidet med rekruttering Sykkylven legesenter
OS 05/22	Årleg orientering om handtering av avvik, varsel og misleghald
PS 12/22	Uttale årsrekneskap og årsmelding 2021 - Sykkylven kommune
PS 13/22	Prosjektskisse forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune
PS 14/22	Meldingar:
MS 03/22	Melding om årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven kommune

Ålesund, 18.05.2022

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Vår ref. 22/80 - 1
Saksbehandlar Solveig Kvamme
Dato 25.04.2022

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 10/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

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 - Sykkylven kontrollutval - 09.03.2022

Møteprotokoll

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus, formannskapssalen
Dato	09.03.2022
Tidspunkt	kl 14:00 - 16:00

Følgjande medlemmer møtte

Grethe Melseth
Kjellaug Roald
Leonhard Vårdal
Målfinn Aanning

Forfall

Petter Hole-Drabløs

Møtande varamedlem

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal revisjon SA møtte nestleiar/oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kurt Løvoll.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte rådgivar Solveig Kvamme

Petter Drabløs fekk uforskyldt forfall då han ikkje hadde registrert innkallinga, årsaka er at det elektroniske brevet hadde havna i spam-filteret.

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Sakliste

- PS 06/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 07/22 Oppfølging av kommunestyrevedtak knytt til
forvaltningsrevisjon 2021
- PS 08/22 Forvaltningsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune
- PS 09/22 Meldingar
- MS 02/22 Invitasjon til fagkonferanse kontrollutval - Forum for kontroll og
tilsyn FKT 8.- 9.06.2022

PS 06/22 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.

Sykkylven kontrollutval 09.03.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SYKU - 06/22 vedtak

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

PS 07/22 Oppfølging av kommunestyrevedtak knytt til forvaltningsrevisjon 2021

Tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval inviterer kommunedirektøren til å gje ei orientering om korleis vedtak etter forvaltningsrevisjon offentlege innkjøp og anskaffingar er fulgt opp, på kontrollutvalet sitt møte 14.09.2022.

Sykkylven kontrollutval 09.03.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SYKU - 07/22 vedtak

Sykkylven kontrollutval inviterer kommunedirektøren til å gje ei orientering om korleis vedtak etter forvaltningsrevisjon offentlege innkjøp og anskaffingar er fulgt opp, på kontrollutvalet sitt møte 14.09.2022.

PS 08/22 Forvaltningsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, innan ressursbruk på barnehageområdet..

Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan.

Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022.

Sykkylven kontrollutval 09.03.2022

Behandling

Nytt forslag frå utvalet, foreslått av Leonhard Vårdal, Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, på barnehageområdet.

Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan.

Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022.

Når planen for forvaltningsrevisjon skal rullerast neste gong, så ynskjer kontrollutvalet at ein vurderer å setje opp ein revisjon på pleie og omsorgsområdet.

Utvalet ynskjer å ha med moment knytt til spesialpedagogiske tenester og brukarmedverknad, i prosjektskissa knytt til forvaltningsrevisjon på barnehageområdet.

Votering over nytt forslag: Samrøystes

SYKU - 08/22 vedtak

Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, på barnehageområdet.

Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan.

Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022.

PS 09/22 Meldingar

MS 02/22 Invitasjon til fagkonferanse kontrollutval - Forum for kontroll og tilsyn FKT 8.- 9.06.2022

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sykkylven kontrollutval 09.03.2022

Behandling

Utvalet ynskjer å delta med flest mogeleg av medlemmane som har høve til å bli med.

Votering: Samrøystes

SYKU - 02/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Vår ref. 22/80 - 3
Saksbehandlar Solveig Kvamme
Dato 18.05.2022

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 11/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Orienteringar:

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

04/22	Orientering om arbeidet med rekruttering Sykkylven legesenter
05/22	Årleg orientering om handtering av avvik, varsel og misleghald

Vår ref. 21/110 - 6
Saksbehandlar Solveig Kvamme
Dato 29.04.2022

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 04/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Orientering om arbeidet med rekruttering Sykkylven legesenter

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Konst. kommunedirektør er bedent om å gje kontrollutvalet ei kort orientering om stoda for arbeidet med rekruttering av legar til Sykkylven legesenter.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 05/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Årleg orientering om handtering av avvik, varsel og misleghald

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Kommunedirektøren skal årleg informere kommunestyret om sin internkontroll. Internkontroll er også omtalt i Sykkylven kommune si årsmelding 2021. Kontrollutvalet ynskjer å få ei litt nærare orientering om kommunedirektøren sitt arbeid med handtering av avvik, varsel og misleghald, sett i lys av kommunen sine etiske retningslinjer.

Konstituert kommunedirektør er beden om å gje kontrollutvalet ei slik orientering i møtet 11.05.2022.

Denne gongen med eit litt nærare fokus på følgjande punkt:

- Korleis er rutinane for avvikshandtering implementert i organisasjonen så langt?
- Rutiner for varslings, inkluderer dei rutiner for handtering av varsel på øvste leiing?
- Rutiner/prosedyre for handtering av misleghald og andre straffbare forhold inkludert prosedyre for å melde dette til revisor etter kommunelova § 24-7 e.
- Tal på meldte/registrerte avvik, varsler og forhold knytt til misleghald det siste året.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 12/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Uttale årsrekneskap og årsmelding 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskap og årsmelding 2021 ikkje vart levert innan dei fristar kommunelova set.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Sykkylven kommune.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet har ansvar for at det blir ført kontroll med økonomiforvaltninga til kommunen. Det vil seie å sjå til at den er i samsvar med lov og forskrift og kommunen sine egne reglement og vedtak. jf. kommunelova §23-2. Ansvaret gjeld økonomiforvaltninga generelt og er eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret kontrollutvalet har for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll.

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

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

Kommunelova legg ansvaret på kommunestyret til å sjå til at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Kontrollutvalet sitt ansvar er å uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet skal gje si innstilling, slik at dei kan ta omsyn til uttalen. jf. kommunelova § 14-3. Uttalen skal difor sendast kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vurdering:

I kontrollutvalet sitt møte 25.05.2022 kan utvalet be:

- kommunedirektøren om å presentere kort Sykkylven kommune sitt årsrekneskap og årsmelding 2021, med spesielt fokus på avvik i høve til budsjett og endra føresetnader.
- revisor om å informere kort om revisjonsarbeidet, revisjonsmeldinga og revisor si rolle.
- sekretariatet om å gje informasjon om tilrådinga til uttale og utvalet si rolle.

Grunnlagsdokumenta for kontrollutvalet sin uttale er Sykkylven kommune sitt årsrekneskap og årsmelding 2021 - endeleg versjon levert 18.05.2022. Samt melding frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor datert 18.05.2022 og dei kontrollaktivitetar som har vore retta mot økonomiforvaltninga gjennom året.

Sykkylven kommune har i 2021 eit netto driftsresultat på kr 8 118 027,-.

Revisor har i revisjonsmeldinga ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga, men har under andre forhold peika på at verken årsmelding eller årsrekneskap 2021 vart levert innan dei fristar kommunelova set.

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å avgjere kva uttalen til årsrekneskap og årsmelding skal innehalde. Verken kommunelov eller kontrollutvalsforskrift stiller konkrete krav til innhaldet, ut over at den skal knyte seg til forhold i årsrekneskap eller årsmelding, og tilhøyrande revisjonsmelding.

Når revisor sin revisjonsrapport med frist 30. juni kjem til kontrollutvalet, kan utvalet velje å gå nærare inn på økonomiforvaltninga og om utvalet ynskjer det då be revisor og/eller kommunedirektør om å kommentere enkelte forhold nærare.

Årsrekneskapen

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og at kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt. Grunnlaget for kontrollen er den avlagde årsrekneskapen, årsmeldinga og revisjonsmeldinga. Det er å merke at årsrekenskap 2021 vart levert etter fristen, noko som førte til at revisor i første omgang gav ei negativ revisormelding datert 19.04.2022 . Denne vart trekt tilbake når rekneskapet var ferdig revidert og erstatta med ei normalmelding datert 18.05.2022.

Kontrollutvalet kan føreslå endringar i årsrekneskapen dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk.

Oppdragsansvarleg revisor har supplert kontrollutvalet med relevant informasjon gjennom året og ingen avvik er rapportert eller avdekt.

Revisor stadfestar at kommunen har oppfylt si plikt med registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane i tråd med lov og god bokføringsskikk.

Årsmelding:

Årsmeldinga skal mellom anna omtale tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske utvikling og stilling, og om desse tek vare på den økonomiske handleevne over tid.

Årsmeldinga skal innehalde ei vurdering av:

- Kommunen si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg verdi for kommunen eller innbyggjarane.
- Tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagt sett i verk for å sikre ein høg etisk standard.
- Den faktiske tilstanden når det gjeld likestilling av kjønn.
- Kva kommunen gjer for å oppfylle aktivitetsplikta til arbeidsgivar etter likestillings- og diskrimineringslova § 26.

Årsmeldinga gjev tilfredsstillande opplysningar sett opp mot desse punkta. Revisor melder i si 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 ta vare på den økonomiske handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltal for utvikling av kommuneøkonomien, og omtale av utviklinga for desse måltala bør normalt finnast i årsmeldinga, jf. kommunelova §14-7 punkt a). I årsmelding 2021 for Sykkylven kommune finn vi omtalen av måltala på side 4 i årsmeldinga.

Budsjettavvik

Det er etter kommunelova stilt krav til at kommunedirektøren i årsmeldinga gjer greie for moglege budsjettavvik. Omtalen av budsjettavvik finn vi i årsmeldinga kapittel 2, frå side 8. Revisor omtaler dette i si melding og gjer greie for det ansvaret som ligg i å forklare både beløpsmessige avvik og premissane for desse. I revisor sin konklusjon går det fram at årsmeldinga gjev tilstrekkeleg informasjon for vesentlege budsjettavvik.

Konklusjon

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

Kontrollutvalet har gjennom året fått presentert revisjonsplan, forenkla etterlevingskontroll, interimrevisjon og unummererte forhold. 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 si rapportering.

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

Vedlegg

Revisjonsmelding 2021 - Sykkylven kommune

Årsrekneskap 2021 - endeleg versjon - Sykkylven kommune

Årsmelding 2021 - endeleg versjon - Sykkylven kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Sykkylven kommune	Kopi: Kontrollutvalet Formannskapet Kommunedirektøren
---------------------------------------	--

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sykkylven kommune som viser eit netto driftsresultat på kr 8 118 027. 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 rekneskapsskikk 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.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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 av 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 reglar og god kommunal rekneskapskikk 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 syrgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Uttale om forklaring av vesentlege budsjettavvik

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gir 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.

Andre forhold

Denne revisjonsmeldinga erstattar tidligere revisjonsmelding datert 19. april 2022, som blei gitt ved utløpet av kommunelova sin frist for å avlegge revisjonsmelding. Kommunen sitt endelege årsrekneskap og årsmelding var på dette tidspunkt ikkje utarbeidd.

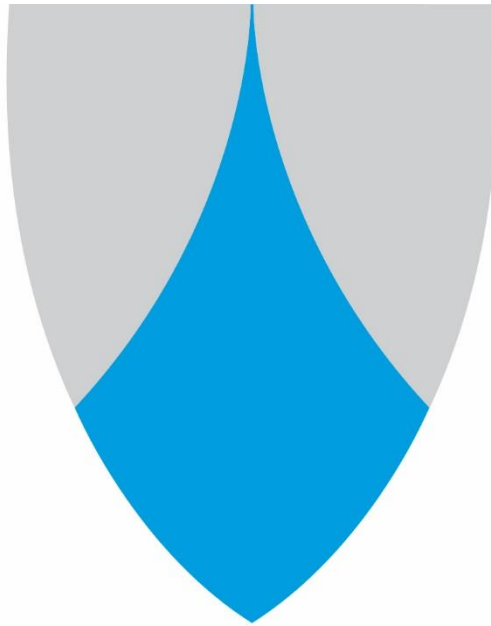
Ålesund, 18. mai 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor



SYKKYLVEN

Rekneskap

År 2021

Innhald

Del 1 – Driftsrekneskap.....	3
Del 2 – Investeringsrekneskap	6
Del 3 – Balanserekneskap	10
Del 4 – Notar	11

Del 1 – Driftsrekneskap

Økonomiske oversikter				
Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	236049399	238363000	231131000	248844627
2 Inntekts- og formuesskatt	222362915,9	210259000	210259000	197294775,1
3 Eiendomsskatt	12640479,21	12500000	11500000	7784339,76
4 Andre skatteinntekter	297298	620000	620000	295809
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	14711213	13255670	13052500	14009756
6 Overføringer og tilskudd fra andre	102060501,5	39161437	39045500	72254299,09
7 Brukerbetalinger	17539410,8	18057176	17564766	15253681,61
8 Salgs- og leieinntekter	18272502,86	15418474	15978474	18421869,39
9 Sum driftsinntekter	623933720,2	547634757	539151240	574159156,9
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	335465206,7	315534821	317964785	320557263,1
11 Sosiale utgifter	83117434,83	82921603	83341623	79406617,32
12 Kjøp av varer og tjenester	151946734	106791500	108936375	131351435,3
13 Overføringer og tilskudd til andre	27448095,32	20102000	19538000	26976682,44
14 Avskrivninger	23605275	23605272	22485540	22485541
15 Sum driftsutgifter	621582745,8	548955196	552266323	580777539,1
16 Brutto driftsresultat	2350974,42	-1320439	-13115083	-6618382,19
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	1517864,5	2321223	2321223	1922293,19
18 Utbytter	6573663,18	6500000	6500000	7190507,15
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	116278
20 Renteutgifter	4563027,4	6619000	6619000	7475576,43
21 Avdrag på lån	21366722,6	20413000	20113000	21813355
22 Netto finansutgifter	-17838222,32	-18210777	-17910777	-20059853,09
23 Motpost avskrivninger	23605275	23605272	22485540	22485541
24 Netto driftsresultat	8118027,1	4074056	-8540320	-4192694,28
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-442222,64	0	0	-1066291
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2341153,5	1173157	1173157	-1874811,12
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-5334650,96	7063161	7063161	-2425783,16
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	9559579,56
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8118027,1	8236318	8236318	4192694,28
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Økonomisk oversikt – bevilgning drift

Økonomiske oversikter				
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	236049399	238363000	231131000	248844627
2 Inntekts- og formueskatt	222362915,9	210259000	210259000	197294775,1
3 Eiendomsskatt	12640479,21	12500000	11500000	7784339,76
4 Andre generelle driftsinntekter	15008511	13875670	13672500	14305565
5 Sum generelle driftsinntekter	486061305,1	474997670	466562500	468229306,8
6 Sum bevilgninger drift, netto	460105056	456888041	456888041	452362148
7 Avskrivninger	23605275	23605272	22485540	22485541
8 Sum netto driftsutgifter	483710331	480493313	479373581	474847689
9 Brutto driftsresultat	2350974,06	-5495643	-12811081	-6618382,19
10 Renteinntekter	1517864,5	2321223	2321223	1922293,19
11 Utbytter	6573663,18	6500000	6500000	7190507,15
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	116278
13 Renteutgifter	4563027,4	6619000	6619000	7475576,43
14 Avdrag på lån	21366722,6	20413000	20113000	21813355
15 Netto finansutgifter	-17838222,32	-18210777	-17910777	-20059853,09
16 Motpost avskrivninger	23605275	23605272	22485540	22485541
17 Netto driftsresultat	8118026,74	-101148	-8236318	-4192694,28
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-442222,64	0	0	-1066291
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2341153,5	1173157	1173157	-1874811,12
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-5334650,96	7063161	7063161	7133796,4
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8118027,1	8236318	8236318	4192694,28
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Oversikt – løyvingar budsjettområde

*) SPES. AV SUM LØYVINGAR DRIFT, NETTO forskr. § 5-4	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett 2021	Rekneskap 2020
		inkl.endringar		
Barnehageadm og felles for barnehagane	9 713 511	11 666 848	10 820 372	12 002 493,54
Vik barnehage	1 908 190	2 673 218	2 720 004	3 484 318,17
Tandstad barnehage	2 118 602	2 052 244	2 085 222	2 388 274,93
Blakstad naturbarnehage	4 423 052	4 230 337	4 340 337	4 222 392,13
Ullavik barnehage	6 302 983	6 555 991	6 685 991	6 365 654,15
Vikedalen barnehage	7 845 758	7 992 506	8 152 506	7 425 651,60
Private barnehagar	29 189 276	25 505 500	25 505 500	26 330 593,00
SUM FOR BARNEHAGANE	61 501 372	60 676 644	60 309 932	62 219 377,52
Aure skule	15 959 614	16 522 765	16 917 595	16 216 723,38
Sørestranda skule	14 763 261	14 652 456	15 075 202	15 322 006,82
Tandstad skule				0,00
Ullavik skule	14 836 146	15 112 434	15 290 826	13 508 309,19
Vik skule	11 871 199	12 408 869	12 497 397	12 149 877,20
Ungdomsskule og vaksenopplæring	34 386 486	34 787 447	35 518 176	34 617 669,32
Felles for skulane	8 800 389	6 758 288	5 239 210	8 784 941,30
SUM FOR GRUNNSKULEN	100 617 095	100 242 259	100 538 406	100 599 527,21
Sykkylven bu- og aktivitetssenter	53 048 688	55 400 921	52 889 921	57 763 123,07
Heimetenestene	53 641 140	54 014 370	54 760 760	46 036 262,70
Barne- og familietenestene	43 823 190	47 486 774	49 942 147	49 402 284,11
NAV kommune	4 020 228	5 696 896	6 811 663	6 094 130,08
Samhandlingsreforma	958 062	770 000	770 000	837 543,00
Bu- og rehabiliteringstenestene	44 012 209	43 983 605	44 236 605	36 662 338,68
Helse og velferd	15 555 561	3 957 166	1 498 636	2 908 913,95
SUM FOR HELSE, OMSORG OG VELFERD	215 059 078	211 309 732	210 909 732	199 704 595,59
Kultur	11 792 563	10 289 202	10 199 711	11 899 910,13
Næring	122 026	881 000	881 000	652 740,99
Tekniske tenester	59 942 450	57 291 255	56 348 463	59 573 836,63
Kommuneleinga	17 665 651	15 691 206	15 691 206	16 028 991,74
Fellestenestene	17 003 797	16 051 157	15 905 333	17 193 932,19
ANDRE DRIFTS OG SERVICEININGAR	106 526 487	100 203 820	99 025 713	105 349 411,68
KOMMUNESTYRET	9 975 047	10 384 145	10 384 145	10 555 540,49
Finansiering		100 822	100 822	440 054,47
Løyvingar og finans	-9 968 748	4 002 904	4 002 904	-4 020 817,94
Avskrivingar	-23 605 275	-22 485 540	-22 485 540	-22 485 541,00
FINANSIERING, FINANS OG AVSKRIVINGAR				-26 066 304,47
SUM ALLE	460 105 056	456 888 041	456 888 041	452 362 148,02

Oversikt budsjettavvik og disposisjonar – drift.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskap		
1	Netto driftsresultat	8 118 027,00
2	<i>Avsetninger til bundne driftsfond</i>	-5 773 728,00
3	<i>Bruk av bundne driftsfond</i>	3 432 574,00
4	<i>Overføring til investering ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	
5	<i>Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	0,00
6	<i>Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	7 063 161,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	12 840 034,00
9	Stryke overføring til investering	0,00
10	Strykning av budsjettert avsetning til disp.fond	-442 223,00
11	Stryke dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-7 063 161,00
13	Mer eller mindreforbruk etter strykninger	5 334 650
14	Bruk av disp.fond for red av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekn av tidl. års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-5 334 650
18	Fremført til inndekning i senere år	0

Del 2 – Investeringsrekneskap

Økonomiske oversikter				
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	44745209,77	136779930	30028000	42989757,54
2 Tilskudd til andres investeringer	300000	300000	300000	300000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2784192	1000000	1000000	1284857
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	47829401,77	138079930	31328000	44574614,54
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7966150,93	27354787	0	5975411,83
8 Tilskudd fra andre	40000	0	-67000000	623465
9 Salg av varige driftsmidler	189875	1600000	1600000	-400000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	716881,68	0	0	97500
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	37079059	118125143	105728000	44541108,8
14 Sum investeringsinntekter	45991966,61	147079930	40328000	50837485,63
15 Videreutlån	10250342	10000000	10000000	8492152
16 Bruk av lån til videreutlån	10250342	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	1601370	0	0	1333771
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1256873,52	0	0	1211903,91
19 Netto utgifter videreutlån	344496,48	10000000	10000000	8614019,09
20 Overføring fra drift	442222,64	0	0	1066291
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	1739709	1000000	1000000	1284857
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2181931,64	1000000	1000000	2351148
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

Oversikt investeringsløyvingar/prosjekt.

	Investering - løyvingar	Regnskap	Buds(end)	Budsjett
		2021	2021	2021
Ansvar	Investeringsprosjekt			
10003	TILTAK I SENTRUM	204868	0	0
10004	VELFERDSTEKNOLOGI	51363	625000	625000
10005	SPAREBANKBYGGET	0	1250000	1250000
10100	NÆRINGSAREAL KLOKKEHAUGEN	137922	0	0
10101	KRIKANE BHG - OVERTAKING	0	11500000	11500000
10102	NY TANKBIL - BRANNVESENET	82610	2125000	2125000
10103	TØMMESTASJON BUBILAR	581655	437500	437500
10104	FORTAU YX - ØVRE TYNES	11944	625000	625000
12025	BUSTADOMRÅDER	-154875	-1600000	-1600000
12031	INDUSTRIOMRÅDE	1505	0	0
12900	LÅN TIL VIDAREUTLÅN (STARTLÅN)	344496	0	0
14022	KJØP AV AKSJAR OG ANDELAR	0	0	0
14027	INVENTAR OG UTSTYR BUAS (KJØKKEN)	195145	250000	250000
17002	NY SENTRUMSSKULE	22033953	83750000	83750000
17004	STORGATA TIL SE	1910697	0	0
17005	IKT OPPSTARTSLØYVING	435007	781250	781250
17007	BARNEHAGER, OPPRUSTING UTEOMRÅDE	0	0	125000
17011	KYRKJELEG FELLESRÅD	300000	300000	300000
17012	TYNESVEGEN	235404	0	0
17013	TRAFIKKTRYGGING, AUTOVERN	474628	750000	750000
17015	VEG MEIERIDALEN	15536214	13600000	13600000
17016	KJØP AV MINIBUSS(SUSK)	-35000	0	0
17027	PARKERING DRAVLAUSSTØLENSKIFTET	126217	0	0
18005	KULTURHUSET, TEKNISKE ANLEGG (KULTUR)	163651	0	0
19001	LEGESENTER	2137403	2241000	1591000
19003	ENØK-TILTAK BUAS	0	1381637	0
19004	VEGAR TIL FORDELING	0	13250761	0
19006	SENTRUMSUTVIKLING, BUSSTOPP	1360295	1875000	1875000
19007	TIL DISPOSISJON RÅDMANN/FORMANNSKAP	0	2337782	2000000
19015	PARKERING TUDALSRESET	-12500	0	0
19016	NYTT BIBLIOTEKLOKALE	234352	0	0
19999	FELLES FINANSIERING AV INVESTERINGAR	-46356955	-135479930	-119984750
	TOTALT	0	0	0

Oversikt budsjettavvik og disposisjoner – investering.

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet - §5-9 2. ledd	
	<i>Budsjettavvik og disponeringer - investering</i>	Regnskap 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	39 260 960
2	<i>Avsetninger til bundne investeringsfond</i>	-442 223
3	<i>Bruk av bundne investeringsfond</i>	-1 739 709
4	<i>Budsjettert bruk av lån</i>	-118 125 143
5	<i>Overføring fra drift ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	
6	<i>Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik	-81 046 115
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
10	Strykning av overføring fra drift	0
11	Strykning av bruk av lån (reduisert bruk av lån)	81 046 115
12	Strykning av bruk av ubundet inv.fond	
13	Udisponert beløp etter strykninger	0
14	Avsetning av udisponert beløp etter strykning til ubundet inv.fond	0
15	Fremført til inndecking	0

Del 3 – Balanserekneskap

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1479605722	1470370461
I. Varige driftsmidler	680370706,9	659335140,9
1. Faste eiendommer og anlegg	668164932,4	644603641,4
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12205774,51	14731499,51
II. Finansielle anleggsmidler	125958769,5	114282357,1
1. Aksjer og andeler	85629766,23	82881574,23
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	40329003,25	31400782,87
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	673276246	696752963
B. Omløpsmidler	169586736,6	117494376,4
I. Bankinnskudd og kontanter	103533546	51133260,75
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	66053190,6	66361115,68
1. Kundefordringer	8485186,66	32719283,11
2. Andre kortsiktige fordringer	38747815,37	0
3. Premieavvik	18820188,57	33641832,57
Sum eiendeler	1649192459	1587864837
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	257611945,1	252100182,9
I. Egenkapital drift	40995560,2	33324272,74
1. Disposisjonsfond	23410743,49	18076092,53
2. Bundne driftsfond	17584816,71	15248180,21
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	1054354,79	2789546,47
1. Ubundet investeringsfond	248144,65	1987853,33
2. Bundne investeringsfond	806210,14	801693,14
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	215562030,1	215986363,7
1. Kapitalkonto	223519942,1	223944275,7
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-492981	-7957912
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investerin	-7464931	0
D. Langsiktig gjeld	1299499406	1260169212
I. Lån	643252571	589220663
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	643252571	589220663
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	656246835	670948549
E. Kortsiktig gjeld	92081107,91	75595442,49
I. Kortsiktig gjeld	92081107,91	75595442,49
1. Leverandørgjeld	27643585,06	16000201,29
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	64934058,43	58389291,78
5. Premieavvik	-496535,58	1205949,42
Sum egenkapital og gjeld	1649192459	1587864837
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	47748179,88	18077580,88
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-47748179,88	-18077580,88
Økonomiske oversikter		
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2021	Regnskap 2020
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	52400285,28	8827575,83
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	14513718,92	4784214,24
Endring premieavvik	-14821644	-21164674
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	52092360,2	-7552883,93
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-16485665,42	3852793,85
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	35606694,78	-3700090,08

Del 4 – Notar

Innleiing

Note 1 - 18

Om notar og årsmelding

I kommunelova § 14-6 går det fram at rekneskapen også skal innehalde noteopplysningar.

I budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-2 (Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for kommunar og fylkeskommunar) er det også stilt opp krav om notar.

Iflg. GKRS er krav til faste noteopplysningar uttømmende regulert i budsjett- og rekneskapsforskrifta §§ 5-10 til 5-14. Notekravet i budsjett- og rekneskapsforskrifta er dermed lagt til grunn.

Det er også verdt å merke seg § 5-15:

Det skal også givast noteopplysningar om andre tilhøve viss opplysningane ikkje går fram av rekneskapen elles, og er vesentlege for vurdering av den økonomiske utviklinga og stillinga. Det skal også givast noteopplysningar om andre tilhøve når det følgjer av anna lov eller forskrift.

Notane skal nummererast.

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det so langt som mogleg givast henvising til tilhøyrande note.

For notar som er forskriftfastsette er forskriftsheimelen gitt opp for kvar note.

Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Rekneskapen er utarbeidd i samsvar med lovreglar i Kommunelova, reglar budsjett- og rekneskapsforskrifta og standardar i medhald av god kommunal rekneskapsskikk.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang på, 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 på memoriapost.

Dersom enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt når rekneskapen vert avlagd, vert det med utgangspunkt i regulert budsjett eller beste estimat registrert eit 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 føl KRS (F) nr 4 – Avgrensing mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden har særleg mykje å sei for skiljet mellom vedlikehald og påkosting når det gjeld 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 inn-
takstidspunkt vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommunelovas §§ 14-15 til 14-17, med unntak av likviditetstrekk-krett/likviditetslån, jf kl § 14-15 siste ledd. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidlar og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Kommunen har ikkje likviditetslån, obligasjonslån eller sertifikatlån.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar vert vurdert til lågaste verdi av inntakskost og verkeleg verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar skal alltid vurderast til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande.

Anleggsmidlar er vurdert til inntakskost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrive 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 budsjett- og rekneskapsforskrifta.

Anleggsmidlar som har hatt verdifall som er forventa ikkje å vere forbigåande er nedskrive til verkeleg verdi i balansen.

Vurderingane for eigedelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjelds-posten sin pålydande i norske kroner på det tidspunktet som gjelda oppstår. Låneomkostningar (gebyr, provisjonar mv.) og over- og underkurs er finansutgifter og –inntekter. Over- og underkurs vert periodisert over lånet si løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter same prinsipp som gjeld for obligasjonar som vert haldne til forfall.

MVA-plikt og MVA-kompensasjon

Kommunen føl reglane i mva-lova for dei tenestoområda som er omfatta av lova. For kommunens verksemd elles krev kommunen mva-kompensasjon der lovverket gir heimel for dette.

Robek-registeret

Sykkylven kommune er ikkje registrert i ROBEC-registeret (Register over kommune er underlagt betinget økonomisk kontroll).

Underskotsdekking

Sykkylven kommune har ikkje udekka rekneskapsmessige underskot frå tidlegare år.

Brutto driftsresultat

Dette viser kommunens driftsresultat, før det vert teke omsyn til finansresultat.

Avskrivningar er rekna inn i brutto driftsresultat, mens avdrag vert halde utanfor.

Tallet gir eit bilde av om kommunen er avhengig av til dømes gode resultat på børsen for å oppretthalde si eiga formue, eller har disposisjonsfond å trekke på.

Brutto driftsresultat er tradisjonelt noko dårlegare resultatomgrep enn netto driftsresultat, fordi avskrivningane kan vere vesentleg større enn kva kommunene betaler i avdrag.

Brutto driftsresultat kan samanliknast med driftsresultatet i et bedriftsregnskap.

BRUTTO DRIFTSRESULTAT	ÅR 2021	ÅR 2020
Frå rekneskapen	2 350 974	-6 618 382

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat fortel om kommunens drift gikk med overskot eller underskot.

Ifølge staten, Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi (TBU) og KS er dette det viktigaste nøkkeltalet i kommunens rekneskap, og det som liknar mest på årsresultat hos ei bedrift.

Netto driftsresultat skil seg fra brutto driftsresultat ved at finansinntekter er med – og finansutgifter, der avdrag på lån har erstatta avskrivningar som kostnad.

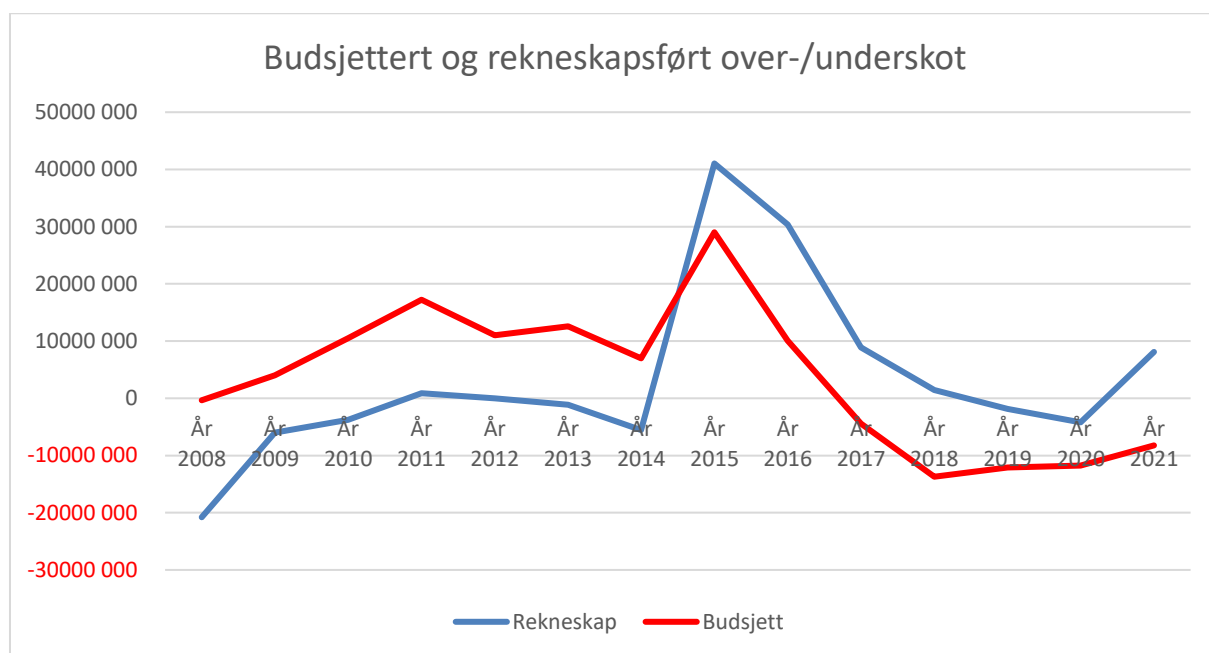
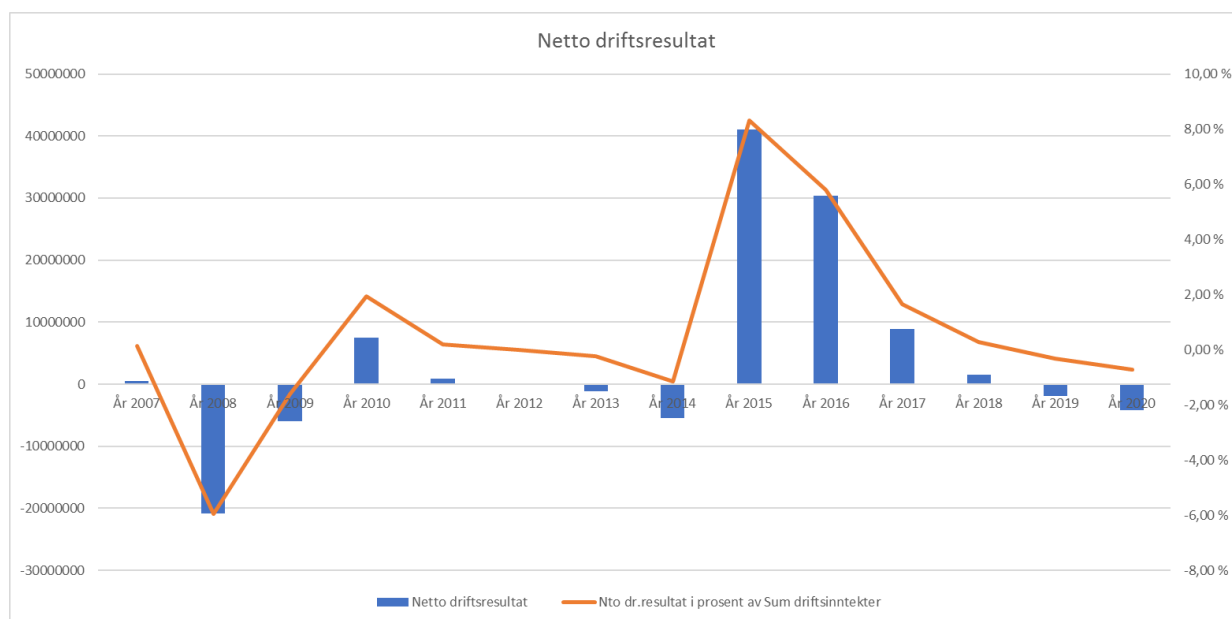
NETTO DRIFTSRESULTAT	ÅR 2021	ÅR 2020
Frå rekneskapen	8 118 027	-4 192 694

Krav til netto driftsresultat

Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi (TBU) skriv at netto driftsresultat over tid bør utgjere minst 1,75 prosent av driftsinntektene.

NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTENE	ÅR 2021	ÅR 2020	ÅR 2019	ÅR 2018
Frå rekneskapen	1,30	-0,73	-0,34	0,27

Netto driftsresultat over år:



Vi ser her at i tom år 2014 vart resultatet dårlegare enn budsjettert. Frå år 2015 har resultatet vore betre enn budsjettert.

Frå og med budsjettåret 2017 har kommunen budsjettert med underskot (Negativt netto driftsresultat). Dette vert dekkja med bruk av disposisjonsfond (Oppsparde midlar frå tidlegare år)

	Budsjettert underskot	Budsjettert bruk av disposisjonsfond
År 2021	-8 540 320	7 063 161
År 2020	-11 779 653	10 498 912
År 2019	-12 100 478	16 579 912
År 2018	-13 706 381	14 892 270

Note nr. 1 – Endring i arbeidskapital

Budsjett og rekneskapsforskrifta § 5-10 a)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	169 586 736,63	117 494 376,43	52 092 360,20
Kortsiktig gjeld	92 081 107,91	75 595 442,49	16 485 665,42
Arbeidskapital	77 505 628,72	41 898 933,94	35 606 694,78

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	8 118 026,00
Netto utgifter/inntekter i investering	2 181 930,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	29 670 599,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	35 606 695,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Note nr. 2 – Kapital konto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	1 479 605 722,35	1 470 370 460,97	9 235 261,38
Langsiktig gjeld	1 299 499 406,00	1 260 169 212,00	39 330 194,00
Endring ubrukte lånemidler	47 748 179,88	18 077 580,88	29 670 599,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	227 854 496,23	228 278 829,85	-424 333,62

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto (ikke notekrav)
(Data legges inn i arkfane "Data")

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2021 Balanse (kapital)	223 944 275,70
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	43 979 581,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	20 418 290,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	102 864,00	Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	764 124,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 186 985,00	Kjøp av aksjer og andeler	2 784 192,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	36 000,00	Utlån formidlings/startlån	10 250 342,00
Avdrag på formidlings/startlån	1 256 873,52	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	11 248,10	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	54 000,00	Avdrag på eksterne lån	22 968 093,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	47 329 401,00	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonmidler	15 786 092,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	23 476 717,00	Reversing nedskrivning av fast e	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	1 084 378,00	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr	0,00
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	223 519 942,08	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 223 519 943,08

Differanse -1,00

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige posteringer mot kapitalkonto.

Note nr. 3 – Vesentleg endring i rekneskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

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

Sykkylven kommune har ikkje endra eller nye vesentlege endringar i rekneskapsprinsippa i årsrekneskapen for 2021 i høve tidlegare år.

Note nr. 4 – Varige driftsmidler

Budsjett og rekneskapsforskrifta 5-11 , a)

Kommunen har 6 anleggsmiddelgrupper med tilhøyrande avskrivingsplan for dei 5 første.

Anleggsmidlar som har avgrensa utnyttbar levetid, vert å avskrive over den utnyttbare levetida til anleggsmiddelet. For anlegg som er aktivert per 31.12.21 er avskrivningstida sett til maksimal avskrivningstid i tablået under.

For anlegg aktivert i år 2021 er det gjort ei konkret vurdering av avskrivningstid. Avskrivningstida kan ikkje vere lengre enn:

ANLEGGSMIDDELGRUPPE	AVSKRIVINGS-PLAN	EIGEDELAR
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskinar ol.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskinar, maskinar, inventar og utstyr, verktøy, transportmidlar o.
Gruppe 3	20 år:	Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), rein-seanlegg, pumpestasjonar, forbrenningsanlegg ol.
Gruppe 4	40 år:	Bustader, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar, leidningsnett ol.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sjukeheim, og andre institusjonar, kulturbygg, brannstasjonar ol.
Gruppe 6	Ingen	Tomte- og industriområde, friluftsområde

Avskrivningane skal starte seinast etter at anleggsmiddelet er innkjøpt/teke i bruk.

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid (tal i heile tusen)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Sum
Bokført verdi per 1.1	4217	8784	18618	436767	158637	32312	659335
Tilgang	486	195	639	42145	896	383	44744
Avgang		103					103
Avskrivninger	1091	1856	1472	14750	4437	0	23606
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	3 612	7 020	17 785	464 162	155 096	32 695	680370

Dekomponerte anskaffelser

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	ingen
-------	------	-------	-------	-------	-------	-------

Tilgang (spesifikasjon av tilgang ovenfor)

*diff på ca 2231,83,- mellom balansenverdien og anleggskartoteket. Diffen er oppstått for fleire år tilbake.

Det er ikkje gjort nedskrivningar eller reverseringar i 2021 utover ordinære avskrivningar.

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler

Spesifikasjon av nedskrivninger

Spesifikasjon av reverseringar

Note nr. 5 – Aksjar og lutar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

SELSKAP VI HAR AKSJAR I	År 2021 *	År 2020	År 2019
EIGARINNSK. ÅKNES/TAFFJ. IKS	200 000	200 000	297 500
ÅRIM IKS (8% ANDEL)	40 000	40 000	40 000
MURITUNET AS	70 000	70 000	70 000
AURE OMSORGSBUSTADER AS, 400 A KR 500,-	352 000	352 000	352 000
SYKKYLVEN BUSTADSELSKAP AS	4 600 000	4 600 000	4 600 000
SYKKYLVEN ENERGI AS, 33 A KR 300.000,-	51 670 516	51 670 516	51 670 516
RADIO STORFJORD AS, 500 A KR 100,-	1	1	1
BYRG KOMPETANSE AS	10 000	10 000	10 000
STORFJORDTERMINALEN AS	8 100 000	8 100 000	8 100 000
HAREID FASTL.SAMBAND AS, 10 A KR 1000,-	10 000	10 000	10 000
AV-SENTERET AS	0	36 000	36 000
BIBLIOTEKSENTRALEN AL, 3 A KR 500,-	1 500	1 500	1 500
STORFJORDSAMBANDET ASA	4	4	4
SYKKYLVEN RESSURSSENTER AS	6 000	6 000	6 000
VELLEDALEN I BALANSE AS, 5 A KR 1000,-	5 000	5 000	5 000
SYKKYLVEN NÆRINGSUTV. AS, 26 A KR 1000,-	26 000	26 000	26 000
UTVIKLINGSFORUM FOR ÅLESUND LUFTHAVN VIGRA AS (1 AKSJE A K	25 000	25 000	25 000
MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA	105 000	105 000	0
STRAUMGJERDE VASSVERK, 10 A KR 500	5 000	5 000	5 000
DET NORSKE TEATRET LL	3	3	3
STORFJORD KULTURHUS SA, 5 PARTAR A KR 1.000,-	1	1	1
SYKKYLVEN LEGETJENESTE AS	1 639 346	0	0
NORSK MØBELFAGLEG SENTER, STIFTINGSKAPITAL	17 000	17 000	17 000
KOMPETANSESENTER FOR NORSK MØBELINDUSTRI	600 000	600 000	600 000
SYKKYLVEN FRLUFTSENTER 300 A KR. 100	30 000	30 000	30 000
HUNDEIDVIK VASSVERK VERDI PÅL	5 000	5 000	5 000
ØVRE VELLEDALEN VASSVERK, PÅL.	5 000	5 000	5 000
EIGENKAPITALINNSKOT KLP	18 107 395	16 962 549	15 677 692
SUM	85 629 766	82 881 574	81 694 217

*det vert ein gjennomgang av selskaper Sykkylven kommune har aksjepostar i gjennom handsaming av ny eigarskapsmelding juni 2022.Evt omstrukturering og ned/avskrivingar vil skje i 2022 rekneskapen.

Årsaken til nedskriving/reversering:

Aksjane i AV-senteret AS er kjøpt (Volda kommune tek over) til ein høgare verdi en bokført i balansen til Sykkylven kommune. Salget er registrerte i investeringsrekneskapen med kr . 535.798,-

Frå 01.01.2022 vert ÅRIM IKS fusjonert med Bingsa AS - Sykkylven kommune får ein mindre eigerandel i det nye selskapet. Fusjonen vert registrerte i 2022 rekneskapen.

Sykkylven Legetjeneste AS vert avskrevet i 2022 som fylgje av at selskapet er avvikla og er kommunalt legekantor fra juli 2021.

Note nr. 6 – Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b/c)

Kommunen har ikkje finansielle anleggsmidlar, jf Finansreglementet gjeldande pr.31.12.2021, som seier at kommune sin overskotslikviditet skal setjast i bank eller med tryggleik lik som for bankinnskot.

Sykkylven kommune har følgjande på utlånssida:

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Storfjord Terminalen AS	6 564 100	6 564 100		0
Startlån	33 145 289		33 145 289	0
Sosialelån	619 614	619 614		54 000 *
	40 329 003,00	7 183 714,00	33 145 289,00	54 000,00

*sosiallån på kr 54.000,- omgjort til sosialhjelp i 2021.

Note nr. 7 – Markedbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer				
Aksjefond				
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum	0			0 *

Derivat	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Fra			
Kjøpt opsjon			
Solgt opsjon			
Osv.			
Sum	0		0

*Sykkylven kommune har ikkje markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note nr. 8 Rentersikring

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer	0		
Andeler	0		
Obligasjoner	0		
Utlån	0		
Sertifikater	0		
Gjeld	0		
Osv.	0		0 *

Note nr. 9 – Langsiktig gjeld

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-12 a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	597 104 200		1,10 %	Nei
Lån til andres investeringer	5 700 000	*	1,10 %	Nei
Lån til innfrielse av kausjoner	0	Ingen	0	Nei
Lån til videre utlån	40 862 899		1,00 %	Nei
Finansielle leieavtaler	458 180	5 år		Nei

*Låneopptak betalt av Stranda kommune.

Ubrukte lånemidler utgjør pr 31.12.2021 kr 47.748.179,- og knytter seg i all hovedsak til Sentrumsskule

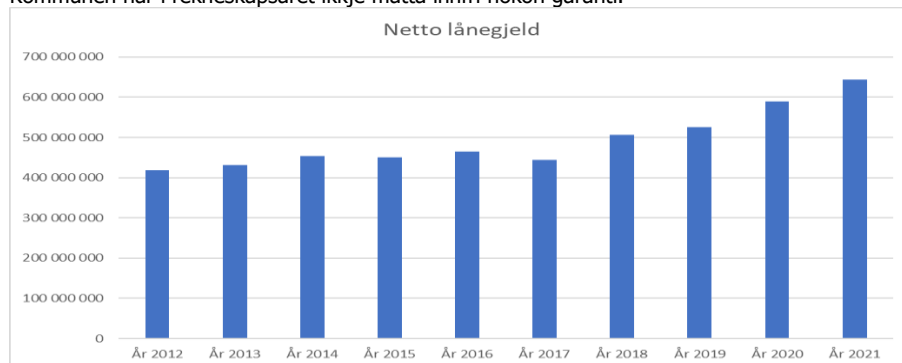
Lånegjeld vedkomande sjølvkost (VAR) vedkomande vatn og avlaup vert betalt av Sykkylven energi AS som leige for anleggsmidlane. Gjeld vedkomande formidlingslån er etablerings- og startlån som vert betalt av innbyggjarar kommunen har vidareutlånt midlane til.

Lån vedkomande Stranda kommune er eit lån til asfalt deler av Nysætervegen, der Stranda kommune refunderer Sykkylven kommune kostnadene med renter og avdrag.

Lån til asfalt, kr 7 000 000 i år 2019 vert betalt ved innbetalingar frå hytteeigarar på Nysætra. (Ca 300.000 pr år.)

For "Kompensasjonsordning skule- og svømmeanlegg (Ungdomsskulen og Sørestranda skule)" er det berre renter som vert kompensert.

Kommunen har i rekneskapsåret ikkje måtta innfri nokon garanti.



Andel av lån som er vidarelån, finansiert av andre/tilskot, sjølvkost-område mv utgjør ca 25% av den totale lånegjelda til Sykkylven kommune.

Lånegjelda fordeler seg med ca 41 million i Husbanken (6,3%), ca 85 million i KLP(13,3%) og ca 517 million i Kommunalbanken (80,4%).

Note nr. 10 – Avdrag lån

Budsjett- og rekneskapsforskriftene § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	21 018 217,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	20 145 509,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og rekneskapsførte avdrag*	872 708,00

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	627 022 851,00
Bokført verdi lånegjeld 31.12	558 303 283,00
Avskrivninger	23 605 275,00

*avsatt og rekneskapsført avdrag

Note nr. 11 – Pensjon

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-12 c)

Kommunen har 4 pensjonsordningar.

PENSJONSKASSE	OMFATTAR
Kommunal Landspensjonkasse KLP	Pensjonsordning ordførar
Statens Pensjonkasse SPK	Undervisningspersonale som vert omfatta av læraravtalen
Kommunal Landspensjonkasse KLP	Sjukepleiarar
Kommunal Landspensjonkasse KLP	Pensjonsordning for tilsette på vanlege komm. vilkår – mao dei som ikkje er i SPK eller KLP Sjukepleiarar

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	32 181 817,00
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 294 450,00
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	22 451 135,00
Administrasjonskostnader	1 618 455,00
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	30 643 587,00
Årets pensjonspremie	28 492 260,00
Årets premieavvik	-2 151 327,00
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	9 346 621,00
Premieavvik over x år	9 346 621,00
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	39 990 208,00

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	37 791 345,00
Tilført premiefondet i løpet av året	26 892 350,00
Bruk av premiefondet i løpet av året	-31 555 685,00
Innestående på premiefond 31.12.	42 454 680,00

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	658 351 259,00	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	673 276 246,00	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	14 924 987,00	2 104 424,00

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-53 557 617,00	48 018 319,00
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3 %
Diskonteringsrente	3 %	3 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 og 1,22 %	1,98 %

Note nr. 12 – Garantiar gjeve av kommunen

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-12 d)

Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Husbanken		2 690 000,00	663 574	0	0	1995	30 år
Husbanken		2 395 000,00	646 198	0	0	1996	30 år
Husbanken		5 115 000,00	1 599 762	0	0	1997	30 år
Husbanken		6 097 000,00	2 468 443	0	0	2000	30 år
Kommunalbanken		10 420 000,00	3 400 450	0	0	2000	30 år
Sparebanken Møre		10 000 000,00	8 169 170	0	0	2017	15 år
		36 717 000,00	16 947 597	0	0		

Note nr. 13 – Bunde fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	12 043 495,21	5 769 210,80	3 432 574,30	14 380 131,71
Selvkostfond				-
Øremerket statstilskudd				-
Næringsfond/Kraftfond	1 963 000,00			1 963 000,00
Gavefond	1 754 732,00		5420	1 749 312,00
Osv.				-
Sum	15 248 180,21	5 769 210,80	3 437 994,30	17 584 816,71
Bundne investeringsfond	801 693,14	4517		806 210,14
Øremerket statstilskudd	-			-
Gavefond	-			-
Ubundne investeringsfond	1 987 853,33	716 882,00	2 456 591,00	248 144,33
Sum	2 789 546,47	721 399,00	2 456 591,00	1 054 354,47

Rekneskapsresultatet for 2021 gjev grunnlag for at budsjettet bruk at disposisjonsfond ikkje er nødvendig på vel 7 million kroner.

Bunde fond utgjer stor summar som har fordelt på fleire ulike formål. Fleire av delfonda har stått «urørt» i lengre periodar, slik at ein legg opp til ei opprydding i løpet av 2022 innan bunde fond.

Sjølvkost fond innan VAR-område er styrt av Sykkylven Energi AS og framkjem i note 14. Sjølvkost fond innan VAR-område som Sykkylven kommune har i sitt rekneskap(negativt 513.047) kjem frå utgreiingar innan eige VAR-område på Fjellseterområde, men som ikkje enno er etablert. Sykkylven kommune må finne dekning for dette negative fondet i perioden 2022/23.

Note nr. 14 – Sjølvkostområde

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-13 b)

UTGIFTER OG INNTEKTER ÅR 2021				
Tal i heile 1000	VATN	AVLØP	RENOVASJON	SUM VAR
Sum driftsinntekter	6 410	13 334	9 302	29 046
Varekostnad	(109)	(63)	-	(172)
Lønskostnader	(628)	(3 165)	(59)	(3 852)
Driftskostnader	(5 338)	(8 063)	(9 565)	(22 966)
Avskrivningar	(996)	(1 672)	(0)	(2 668)
Sum driftskostnader	(7 071)	(12 962)	(9 625)	(29 658)
Driftsresultat	(661)	372	(323)	(613)
Finans	(415)	(1 067)	44	(1 438)
Til(-)/frå fond(+)	1 076	695	279	2 051
Resultat etter finansugifter og avsetningar	0	0	0	0
FONDSUTVIKLING	VATN	AVLØP	RENOVASJON	SUM VAR
Sum fond 1.1.2020	2 949	(472)	2 653	5 130
Tilført i år 2020*)	(1 095)	(304)	(254)	(1 654)
Sum fond 1.1.2021	1 854	(777)	2 399	3 476
Tilført i år 2021	(1 076)	(695)	(279)	(2 051)
Sum fond 31.12.2021	777	(1 472)	2 120	1 425
2021 justert for estimatavvik 2020	(1 084)	(695)	(282)	(2 061)
*) Tilført 2020 består av:	VATN	AVLØP	RENOVASJON	SUM VAR
Tilført i år 2020 prognose	(1 088)	(304)	(251)	(1 643)
Estimatavvik 2020	(8)	0	(3)	(10)
Endeleg fondsavsetning 2020	(1 095)	(304)	(254)	(1 654)

Rekneskapen og fordeling av felleskostnader for 2021 er basert på estimat per februar 2022.

Det same gjeld avskrivningar.

Det er ikkje etablert sjølvkost rekneskap innan feiing, kart/oppmåling eller plan/bygning.

Note nr. 15 – Sal av aksjer

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-13 c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Aksjer AV senteret (Volda)	*	535 798
KOMREV3 IKS (tilbakeført)	**	181 084
Sum	0	716 882

*selskapet beslutta opphøyr og Volda kommune tar over AV-senteret - derav sal.

**IKS'et er opphøyr og midler tilbakeført til kommune.

Note nr. 16 – Ytingar til leiande personar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1175966	0	0	0
Kommuneråd	0	0	0	0
Ordfører	938600	0	0	0
Eventuelt andre	0	0	0	0

Det er ikkje etterlønnssavtale med kommunedirektør.

Ordfører har ein etterlønnssavtale der han er sikra vanleg ordførargodtgjersle i 3 månader.

Note nr. 17 – Godtgjersle revisjon

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-13 e)

	Godtgjørelse - 2021	Godtgjørelse - 2020
Revisjon	877 700	831 746
Kontrollutvalssekreteriatet	375 111	260 662
Sum	1 252 811	1 092 408

Note nr, 18 – Andre notar

Budsjett- og rekneskapsforskrifta § 15-15, 1.ledd første punktum

Ingen spesielle usikre forpliktingar og hendingar for 2021 rekneskapen. Under visar ein dei ulike kretsløpa i kommunerekneskapen. Kretsløp 1 inngår i note 1.

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.5	Egenkapital	257 611 945,07	252 100 182,91	
2.5990	Kapitalkonto	223 519 942,08	223 944 275,70	
Differanse		34 092 002,99	28 155 907,21	5 936 095,78

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	3 437 333,00	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	2 456 591,00	
- Årets merforbruk, 980	0,00	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	0,00	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket,	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	716 882,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	11 113 138,00	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	0,00	
Sum/differanse	7 675 805,00	Sum/differanse	-1 739 709,00	5 936 096,00

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ v/økning)	1 479 605 722,35	1 470 370 460,97	9 235 261,38
2.4	Langsiktig gjeld (- v/økning)	1 299 499 406,00	1 260 169 212,00	-39 330 194,00
Differanse				-30 094 932,62
2.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler (+ økning / - reduksjon)			29 670 599,00
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				-424 333,62

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.5990	Kapitalkonto	223 519 942,08	223 944 275,70	-424 333,62

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Sykkylven 31.12.2021
22.02.2022

Torbjørn Emblem
økonomisjef



Sykkylven
kommune



Innhald

Innleiing.....	2
ÅRSMELDING ETTER KRAV I KOMMUNELOVA	3
1. Økonomisk handleevne over tid	3
1.1 Driftsrekneskapen	3
1.2 Investeringsrekneskapen.....	4
1.3 Finansielle måltal.....	4
1.3.1 Netto driftsresultat.....	4
1.3.2 Gjeldsgrad.....	6
1.3.3 Fond oversikt:	7
2. Avvik	8
2.1 Oversikt DRIFT pr eining	8
2.2 Avvik INVESTERING.....	12
3. Ikkje-økonomiske forhold.....	13
3.1 Utvikling av tenester.....	13
3.2 Andre forhold	15
4. Tiltak for å sikre høg etisk standard	15
5. Internkontrollrapport for 2021	15
5.1 Styring.....	16
5.2 Aktivitetar	16
5.3 Effekt og resultat	16
5.4 Statleg tilsyn	16
6. Likestilling.....	16
7. Aktivitetsplikt etter Likestillings- og diskrimineringsloven § 26.....	17

Innleiing

Sykkylven kommune si årsmelding for 2021 er utarbeidd etter ny Kommunelov, og inneheld omtale av kommunen si samla verksemd gjennom året. Innhaldet i årsmeldinga er heimla i Kommuneloven § 14-7.

§ 14-7 Årsmelding

Kommuner skal utarbeide ei årsmelding for kommunen si samla verksemd. Det skal også utarbeidast eiga årsmelding for kvart kommunalt foretak.

Årsmeldinga skal gjere rede for

- 1. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklinga og stillinga, og om den økonomiske utviklinga og stillinga ivaretek den økonomiske handleevna over tid*
- 2. vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av bevilgingane*
- 3. verksemda si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg betydning for kommunen eller innbyggjarane*
- 4. tiltak som er iverksett og tiltak som blir planlagt iverksett for å sikre ein høg etisk standard*
- 5. den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling*
- 6. kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgivar si aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

ÅRSMELDING ETTER KRAV I KOMMUNELOVA

1. Økonomisk handleevne over tid

I KommuneLOVA er den langsiktige tankegangen viktig. Det er fleire paragrafar som er innom temaet, og kort oppsummert seier KL §14-1 at “kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna blir ivaretatt over tid”.

I følge KL § 14-2 skal “kommuner velge finansielle måltall for utvikling av kommunens økonomi”. Økonomiske berekraft har fått auka fokus i ny kommunelov, og skal vi kunne oppretthalde eit godt tenestetilbod til innbyggjarane i framtida er vi heilt avhengig av at økonomien i kommunen er berekraftig. Denne årsmeldinga inneheld hovudtalsanalyser med nøkkeltal for status og stilling for kommunen sett under eitt.

I tillegg til denne årsmeldinga etter krav i kommunelova, blir det gitt meir detaljerte/utfyllande analyser for einingane i ein eigen årsrapport. Denne blir lagt fram for kommunestyret saman med denne årsmeldinga, og der blir det gjort nærare greie for sektorspesifikke nøkkeltal.

1.1 Driftsrekneskapen

Netto driftsresultat er av mange definert som hovedindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren, og er summen av alle inntekter fråtrekt alle utgifter.

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2021	Reg. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter			
Sum driftsinntekter	623 933 720	547 634 757	574 159 157
Driftsutgifter			
Sum driftsutgifter	621 582 746	548 955 196	580 777 539
Brutto driftsresultat	2 350 974	-1 320 439	-6 618 382
Finansinntekter			
Netto finansutgifter	-17 838 222	-18 210 777	-20 059 853
Motpost avskrivninger	23 605 275	23 605 272	22 485 541
Netto driftsresultat	8 118 027	4 074 056	-4 192 694
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-442 223	-	-1 066 291
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2 341 154	1 173 157	-1 874 811
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-5 334 651	7 063 161	-2 425 783
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	9 559 580
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 118 027	8 236 318	4 192 694

Sykkylven kommune sitt bokførte netto driftsresultat i 2021 var på 8 118 027,- som utgjør 1,3% av driftsinntekter.

1.2 Investeringsrekneskapen

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
6 Sum investeringsutgifter	47829401,77	138079930	31328000	44574614,54
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7966150,93	27354787	0	5975411,83
8 Tilskudd fra andre	40000	0	-67000000	623465
9 Salg av varige driftsmidler	189875	1600000	1600000	-400000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	716881,68	0	0	97500
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	37079059	118125143	105728000	44541108,8
14 Sum investeringsinntekter	45991966,61	147079930	40328000	50837485,63
15 Videreutlån	10250342	10000000	10000000	8492152
16 Bruk av lån til videreutlån	10250342	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	1601370	0	0	1333771
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1256873,52	0	0	1211903,91
19 Netto utgifter videreutlån	344496,48	10000000	10000000	8614019,09
20 Overføring fra drift	442222,64	0	0	1066291
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	1739709	1000000	1000000	1284857
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2181931,64	1000000	1000000	2351148
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0	0

Bokførte investeringsutgifter er langt lavere enn budsjettet, og årsak er nærmere kommentert under punkt 2 - Avvik.

1.3 Finansielle måltal

Sykkylven kommune har vedteke følgjande finansielle måltal med tilhøyrande nivå, og dette skal vere førande for økonomiforvaltninga i kommunen, j.f. kommunestyresak PS-98/2019.

- 1. Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter –minimum 1,75 %**
- 2. Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter –minimum 10 %**
- 3. Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter ned på dagens nivå under 130% pr 2030 og under 100% pr 2035.**

Måltala for Sykkylven kommune er ikkje nådd i 2021. Årsaka til dette er at verken budsjettet for 2021 eller økonomiplanen er vedteke med ei forankring i måltala frå PS-98/2019.

Ein har likevel kome nærmere måltal enn budsjettet la opp til i hovudsak basert på dei 3 årsakane som framkjem i punkt 1.3.1 under.

1.3.1 Netto driftsresultat

Mange oppfatar at netto driftsresultat ikkje viser det rette bilete av årets løpande drift. Difor er det ikkje uvanleg å korrigere netto driftsresultat for faktorer som ein meiner «forstyrrer» det økonomiske biletet.

I ei analyse av netto driftsresultat bør det takast omsyn til driftsinntekter som er øyremarka spesielle føremål. Dette kan blant anna vere ulike øyremarka tilskot og inntekter.

På same måte kan tidlegare års avsetnader til bundne fond finansiere driftsutgifter i årets rekneskap, og difor bør det også korrigjerast for bruk av bundne fond, slik som også avsetjingar påvirkar driftsresultatet.

Ein annan faktor det bør korrigjerast for er premieavviket. Et positivt premieavvik er med på å redusere utgiftene, og gir dermed eit «falsk» bilete i form av lavare driftsutgifter.

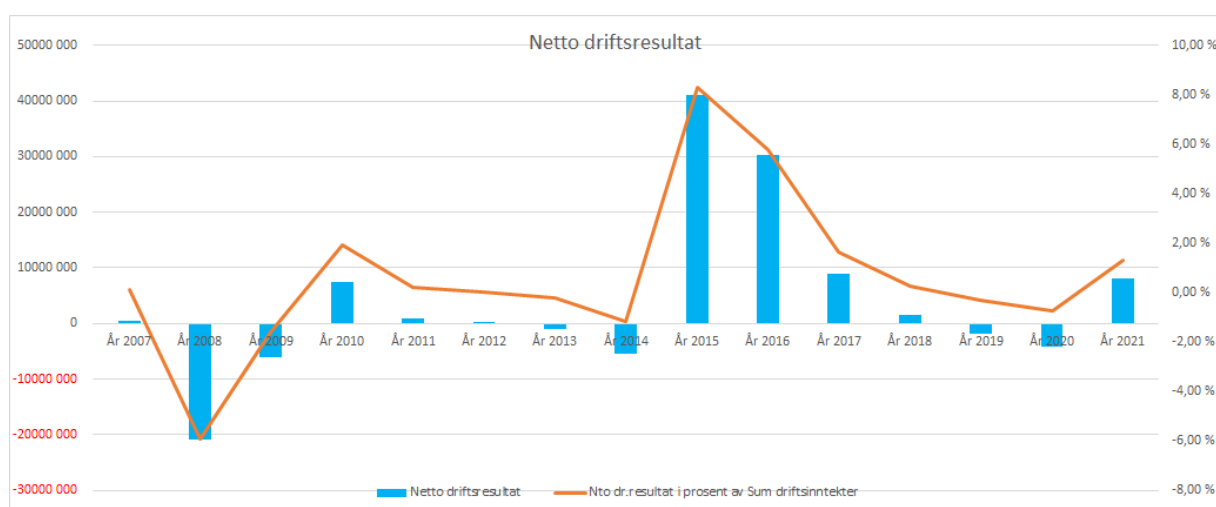
For Sykkylven kommune er det i all hovudsak 3 område som forstyrrar driftsresultatet for 2021.

Det er:

1. *Positiv premieavvik frå KLP vart høgt for 2021.*
2. *Koronamidlar har finansiert løpande drift gjennom at eksisterande tilsette har utført mykje av koronaarbeidet i staden for sitt ordinære arbeid.*
3. *Ein vesentleg auke i skatteinnngongen i høve til budsjettet.*

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2021	Budsjett	Regnskap i fjor
24 Netto driftsresultat	8 118 027	4 074 056	-4 192 694
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-442 223	-	-1 066 291
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfo	-2 341 154	1 173 157	-1 874 811
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfon	-5 334 651	7 063 161	-2 425 783
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	9 559 580
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre	-8 118 027	8 236 318	4 192 694

Denne grafen viser utviklinga i netto driftsresultat for perioden 2007-2021 for Sykkylven kommune.



Denne resultatgrada er det gitt sentrale føringar for. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har gitt anbefaling på at resultat i % av driftsinntektene bør ligge på min. 1,75% over tid.

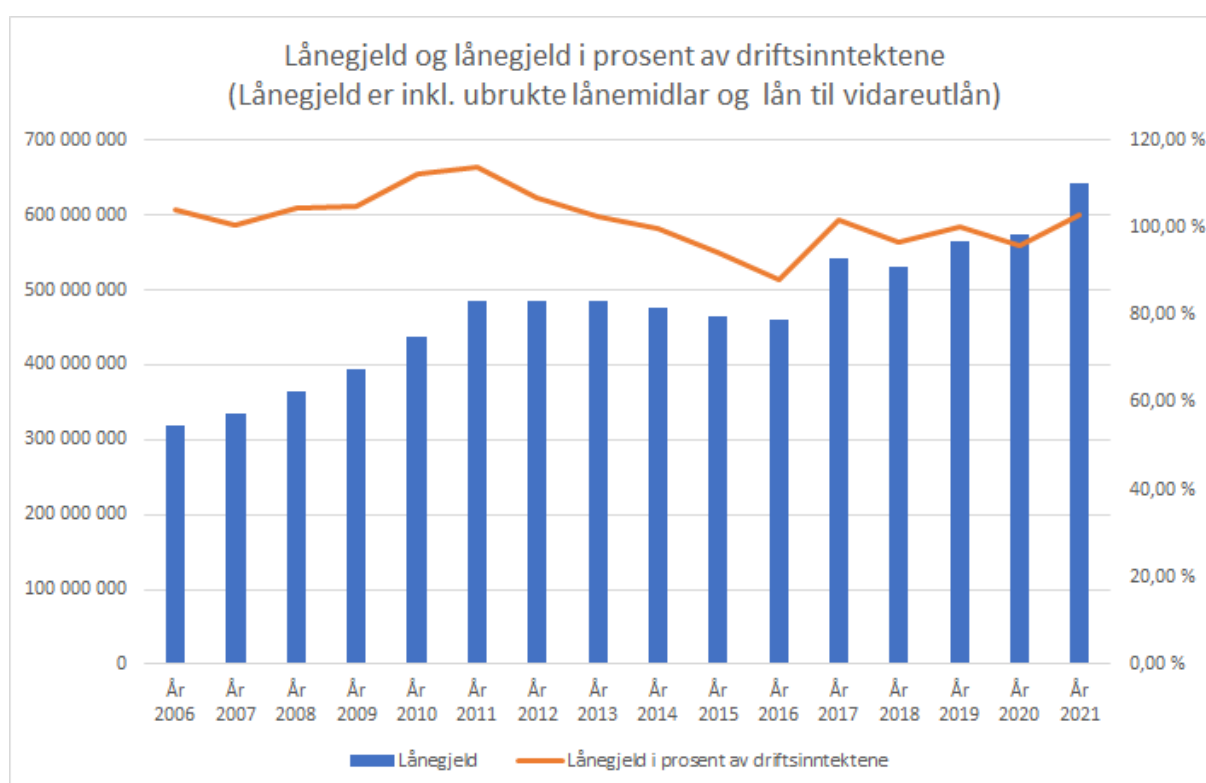
1.3.2 Gjeldsgrad

Sykkylven kommune har 100% lånefinansiering av investeringer, noko som medfører store utgifter til renter og avdrag i driftsrekneskapen. Tabellen nedanfor viser utviklinga i netto lånegjeld dei siste åra, og kommunen har pr. 31.12.2021 ein andel på 103% lånegjeld sett i forhold til driftsinntektene.

Låneopptaka til ny sentrumsskule vil gjere at andelen lånegjeld i forhold til forventa driftsinntekeeter vil ligge rundt 130% i 2023. Vedteke måltal er max.100% i 2030 og økonomiplan legg opp til styring mot desse måltala i perioden framover. Vedteken økonomiplan er gjeldande fram til 2025.

Ser vi på betaling av lånegjeld, held kommunen seg til det lovpålagte minimumskravet. Dette går fram av bevilgningsskjema, og er også presentert i note 9.

Kommunen har i rekneskapsåret ikkje måtta innfri nokon garanti.



Andel av lån som er vidarelån, finansiert av andre/tilskot, sjølvkost-område mv utgjer ca 25% av den totale lånegjelda til Sykkylven kommune.

1.3.3 Fond oversikt:

I samsvar med ny kommunelov skal administrasjonen disponere årets meir-/mindreforbruk ved avlegging av rekneskap, og kommunen sitt disposisjonsfond inneheld mindreforbruket for 2021 på 5.334.650,- .

EGENKAPITAL OG FOND	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020
C. Egenkapital driftfond	40995560,00	33324272,00
1. Disposisjonsfond	23410743,49	18076092,53
2. Bundne driftsfond	17584816,71	15248180,21
II. Egenkapital investeringsfond	1054354,79	2789546,47
1. Ubundet investeringsfond	248144,65	1987853,33
2. Bundne investeringsfond	806210,14	801693,14

2. Avvik

Administrasjonen har eit tydeleg forhold til kva prioriteringar, løyvingar, mål og premisser som ligg til grunn i årsbudsjettet og økonomiplanen til kommunen. Det er i hovudsak innan finansområde med høgare skatteinnngong og innan område helse, samt kultur, teknisk og andre service/felles som avvik i høve budsjett kjem fram i 2021.

2.1 Oversikt DRIFT pr eining

SUM LØYVINGAR DRIFT, NETTO	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Rekneskap 2020
		inkl.endringar	
Barnehageadm og felles for barnehagane	9 713 511	11 666 848	12 002 494
Vik barnehage	1 908 190	2 673 218	3 484 318
Tandstad barnehage	2 118 602	2 052 244	2 388 275
Blakstad naturbarnehage	4 423 052	4 230 337	4 222 392
Ullavik barnehage	6 302 983	6 555 991	6 365 654
Vikedalen barnehage	7 845 758	7 992 506	7 425 652
Private barnehagar	29 189 276	25 505 500	26 330 593
SUM FOR BARNEHAGANE	61 501 372	60 676 644	62 219 378
Aure skule	15 959 614	16 522 765	16 216 723
Sørestranda skule	14 763 261	14 652 456	15 322 007
Tandstad skule			0
Ullavik skule	14 836 146	15 112 434	13 508 309
Vik skule	11 871 199	12 408 869	12 149 877
Ungdomsskule og vaksenopplæring	34 386 486	34 787 447	34 617 669
Felles for skulane	8 800 389	6 758 288	8 784 941
SUM FOR GRUNNSKULEN	100 617 095	100 242 259	100 599 527
Sykkylven bu- og aktivitetssenter	53 048 688	55 400 921	57 763 123
Heimetenestene	53 641 140	54 014 370	46 036 263
Barne- og familietenestene	43 823 190	47 486 774	49 402 284
NAV kommune	4 020 228	5 696 896	6 094 130
Samhandlingsreforma	958 062	770 000	837 543
Bu- og rehabiliteringstenestene	44 012 209	43 983 605	36 662 339
Helse og velferd	15 555 561	3 957 166	2 908 914
SUM FOR HELSE, OMSORG OG VELFERD	215 059 078	211 309 732	199 704 596
Kultur	11 792 563	10 289 202	11 899 910
Næring	122 026	881 000	652 741
Tekniske tenester	59 942 450	57 291 255	59 573 837
Kommuneleiinga	17 665 651	15 691 206	16 028 992
Fellestenestene	17 003 797	16 051 157	17 193 932
ANDRE DRIFTS OG SERVICEEININGAR	106 526 487	100 203 820	105 349 412
KOMMUNESTYRET	9 975 047	10 384 145	10 555 540
Finansiering		100 822	440 054
Løyvingar og finans	-9 968 748	4 002 904	-4 020 818
Avskrivingar	-23 605 275	-22 485 540	-22 485 541
FINANSIERING, FINANS OG AVSKRIVINGAR			-26 066 304
SUM ALLE	460 105 056	456 888 041	452 362 148

Administrasjonen har gjennom 2021 hatt god oversikt over dei kvartalsvise rekneskapa der konklusjonen var at kommunen styrte mot eit positivt driftsresultat. Av denne grunn er det heller ikkje blitt gjort budsjettendringar på avvik som har oppstått gjennom året.

1. Samla driftsinntekter

Rammetilskottet og skatteinntekter er budsjettert med grunnlaget frå statsbudsjettet som vart lagt fram i oktober 2021 med seinare justeringar i regjeringsskifte, og justerte tal blir jamnleg oppdatert i KS sin prognosemodell. Det er i hovudsak skatteinngongen som har vore vesentleg større enn budsjettert i 2021.

Pr.31.12.2021 er oversikta slik:

Økonomiske oversikter	Regnskap	Budsjett	Regnskap i fjor
Rammetilskudd	236 049 399	238 363 000	248 844 627
Inntekts- og formueskatt	222 362 916	210 259 000	197 294 775
Eiendomsskatt	12 640 479	12 500 000	7 784 340
Andre generelle driftsinntekter	15 008 511	13 875 670	14 305 565
Sum generelle driftsinntekter	486 061 305	474 997 670	468 229 307
Sum bevilgninger drift, netto	460 105 056	456 888 041	452 362 148
Avskrivninger	23 605 275	23 605 272	22 485 541
Sum netto driftsutgifter	483 710 331	480 493 313	474 847 689
Brutto driftsresultat	2 350 974	-5 495 643	-6 618 382

2. Eigedomsskatteutskrivninga for 2021 er endra i tråd med takstgrunnlaget/endringslistene pr. 01.12.2020. Kommunestyret vedtok for 2021 en skattetakst på 2,7 promille.

3. Finansinntekter

Følgjande finansinntekter er overbudsjettert:

- Renteinntekter bankkonti kr. 356' for 2021

4. Renteutgifter innlån

Kommunen har hatt renteutgifter på innlån på totalt 24 860' i 2021, mot budsjettert 25.500'. Rentenivået har vore lavt gjennom 2021, men er stigande inn i 2022. Det er ikkje foretatt budsjettendring på dette i 2021.

5. Premieavvik pensjon

KLP utarbeidar prognosar som kommunane nyttar i budsjettarbeidet. Mange faktorar ligg til grunn i desse prognosane, men likevel må kommunane gjere lokale vurderingar av premieavviket. Sykkylven kommune vurderte premieavviket for 2021 til 10,4 MNOK for Sykkylven kommune i samband med budsjettarbeidet. Resultatet syner høgare tal for 2021.

Kommunen har gjort alle rekneskapsmessige justeringar i samsvar med årsoppgåva frå KLP.

6. Sjølvkost

Budsjettet for 2021 på sjølvkostområda vart registrert i null. Det er Sykkylven Energi AS som har ansvar for VAR-område Sykkylven kommune.

Forskjellen mellom sjølvkost- og driftsrekneskapa kan illustrerast slik ville kunne framstå slik om alt var ført gjennom kommunene.

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

Oversikt på VAR-område til Sykkylven kommune framgår i note 14 til rekneskapen.

Utover dette har Sykkylven kommune eit negativt fond på ca kroner 500.000,- mot avlaup som ein må finne inndecking for i dei næraste åra. Dette er knytt til utgreiingar i samband med avlaup på Fjellseter område.

7. Barnehagane

Det er områda Barnehageadministrasjon/felles for barnehagane og Private barnehagar som står for avviket innanfor denne sektoren. Det er generelt svært vanskeleg å lage treffsikre budsjett for tilskotet til private barnehagar. Eitt enkelt småbarn utgjør langt over 200 000 kr i driftstilskot på årsbasis. Barnetalet for andre halvår er ukjent når budsjettet vert lagt, og små endringar gir store økonomiske utslag. For 2021 var estimatet over talet på barn i dei private barnehagane for lågt. I tillegg vedtok regjeringa å auke kapitaltilskotet per barn.

8. Skulane

Meirforbruket på grunnskulane er først og fremst knytt til området 32000 Fellesutgifter skulane og lisensutgifter til digitale løysingar innanfor skuleverket. Meirforbruket her har m.a. samanheng med at det vart budsjetttert med sentrale tilskot som ikkje kom i 2021. I tillegg til er det meirforbruk på 32001 Skuleskyss og 32003 Spesialundervisning andre skular. Når det gjeld spes.ped. så er tendensen at færre elevar får rett til spesialundervisning totalt sett, men stadig fleire elevar har behov for meir omfattande tilrettelegging både på skule og i SFO.

9. Helse, omsorg og velferd

Det er posten Helse og velferd som viser det største avviket på dette området. Dette er knytt til etablering og drift av kommunalt legekontor og legevakt.

Det var gjort gode berekningar for å ta over legesenteret i kommunal drift frå 01.07.2021.

Likevel ser ein at det har vore utfordringar knytt til budsjett og rekneskap frå starten av. Ein del budsjettpostar var heilt tydeleg sett for lavt. Legesenteret starta i kommunal drift med vikar på ein ledig heimel, og pr. 4. kvartal 2021 hadde 3 av legane ved legesenteret og 2 ved interkommunal legevakt allereie sagt opp. Høgt sjukefråvær har også prega oppstarten av legesenteret, og har også bidratt til høg bruk av innleige av legevikarar frå vikarbyrå. Ein vikarlege frå vikarbyrå er vesentleg meir kostbar enn ein kommunalt tilsett fastlege. Inntekter av eigendelar og refusjon frå Helfo har også vore lågare enn budsjetttert i 2021. Det er heilt tydeleg at etablering av noko nytt tar tid, og særleg i ein pandemi og med ei nasjonal legekrise.

10. Andre drifts- og serviceeiningar

Kultureininga hadde samla eit meirforbruk der dei største avvika kjem fram slik:

Reparasjon og utskifting av el. motor på ein delingsvegg i Storhallen, reparasjon av undervarmeanlegg/pumpe på kunstgrasbana, mindreinntekter på kinobesøk pga. korona og mindreinntekter på kulturskulen pga lavt elevtal som følge av korona

Tekniske tenester

Størstedelen av meirforbruket er knytt til vedlikehald av kommunale vegar og til drift av brann/redning.

Kommuneleiinga

Meirforbruket skuldast m.a. ekstraordinære kostnader knytt til overlapp av stillingar i kommuneleiinga, delvis uklare avtalar om finansiering av stillingar, manglande budsjettering av kontingentar og auka økonomisk eigendel til omstillingsprogrammet.

Fellestenestene

Meirforbruket er m.a. knytt til diverse flyttingar av stillingar frå andre einingar til fellestenestene, utan at budsjettmidlane har følgd med. Dette er endra i budsjettet for 2022.

2.2 Avvik INVESTERING

Tabellen nedanfor viser dei største investeringsprosjekta med gjenstående budsjettramme pr. 31.12.2021.

		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Merknad
		2021	2021	0	
Ansvar	Prosjekt				
10003	TILTAK I SENTRUM	205	0	205	sjå 19006
10004	VELFERDSTEKNOLOGI	51	625	-574	Rebudsjetteres
10005	SPAREBANKBYGGET	0	1250	-1250	Står på vent
10100	NÆRINGSAREAL KLOKKEHAUGEN	138	0	138	
10101	KRIKANE BHG - OVERTAKING	0	11500	-11500	Omdisponert
10102	NY TANKBIL - BRANNVESENET	83	2125	-2042	Rest løyv 2022
10103	TØMMESTASJON BUBILAR	582	438	144	Overforbruk
10104	FORTAU YX - ØVRE TYNES	12	625	-613	Rebudsjetteres
12025	BUSTADOMRÅDER	-155	-1600	1445	Solgt 2022
12031	INDUSTRIOMRÅDE	2	0	2	
12900	LÅN TIL VIDAREUTLÅN (STARTLÅN)	345	0	345	
14027	INVENTAR OG UTSTYR BUAS (KJØKKEN)	195	250	-55	
17002	NY SENTRUMSSKULE	22034	83750	-61716	
17004	STORGATA TIL SE	1911	0	1911	
17005	IKT OPPSTARTSLØYVING	435	781	-346	Rebudsjetteres
17011	KYRKJELEG FELLESRÅD	300	300	0	
17012	TYNESVEGEN	235	0	235	
17013	TRAFIKKTRYGGING, AUTOVERN	475	750	-275	Rebudsjetteres
17015	VEG MEIERIDALEN	15536	13600	1936	Rebudsjetteres
17016	KJØP AV MINIBUSS(SUSK)	-35	0	-35	SIL
17027	PARKERING DRAVLAUSSSTØLENSKIFTET	126	0	126	
18005	KULTURHUSET, TEKNISKE ANLEGG	164	0	164	Ikkje budsjett
19001	LEGESENTER	2137	2241	-104	Ferdig
19003	ENØK-TILTAK BUAS	0	1382	-1382	Rebudsjetteres
19004	VEGAR TIL FORDELING	0	13251	-13251	Sjå 17015
19006	SENTRUMSUTVIKLING, BUSSTOPP	1360	1875	-515	Rebudsjetteres
19007	TIL DISPOSISJON RÅDMANN/FORMAN	0	2338	-2338	Utgår
19015	PARKERING TUDALSRESET	-13	0	-13	Sjå 17027
19016	NYTT BIBLIOTEKLOKALE	234	0	234	Sak i 2022
19999	FELLES FINANSIERING AV INVESTERING	-46357	-135480	89123	
	Sum ansvar	0	0	0	

Oversikta ovanfor viser bokførte investeringsutgifter på 47,8 mill., medan vedteke budsjett for investeringane i 2021 var på 71,0 mill. Dette er eit avvik som i hovudsak skuldast at budsjett for kjøp av Krikane barnehage og oppstart (delvis) sentrumsskule låg inne i 2021 budsjettet. Sentrumsskulen i Sykkylven utgjer samla ei investering på ca 290 million kroner og prosjektet går i perioden 2021 – 2023. Skulen vil stå ferdig hausten 2023. Kostnadar i 2021 rekneskapen fylgjer betalingsplanen for kontakta med leverandør. Desse midlane er - saman med løyvingar i 2022 – brukt inn mot pågåande prosjekt i år. Løyvinga til Krikane barnehage vert som kjent nytta inn mot nytt bibliotek i 2022.

3. Ikkje-økonomiske forhold

Det er ikkje tvil om at Covid-19 i stor grad har påverka mykje av tenestene i Sykkylven kommune også i 2021. Målet har likevel vore å oppretthalde eit høgt tenestenivå. Konklusjonen er at kommunen sin tjenesteproduksjon også i 2021 har vore god og det på dei fleste område er levert gode tenester til innbyggjarane våre.

Beredskapsarbeid og smittevern har hatt høgt fokus og blitt ein nesten naturleg del av den daglege drifta i kommunen. Sjølv om pandemien har sett eit høgt press på ressursane våre, har tilsette i heile organisasjonen vist imponerende evne og vilje til å tilpasse seg dei utfordringane som har kome, slik at vi har klart å levere forsvarlege og gode tenester til innbyggjarane gjennom dette krevande året.

Vi har i løpet av 2021 opplevd nokre smittetilfelle hos innbyggjarar, i skule, barnehage og ved omsorgsinstitusjonane våre. Til trass for dette slapp Sykkylven i 2021 unna dei store smitteutbrudda der det har vore behov for dei mest inngripande tiltaka.

God handtering av våre tilsette, kombinert med innbyggjarar, næringsliv, lag og foreiningar som har følgd sentrale reglar og anbefalingar, har vore heilt avgjerande for at smittetala lokalt ikkje har vore høgare.

3.1 Utvikling av tenester

Kompetanse

På dei fleste område lykkast Sykkylven kommune relativt godt med rekruttering av viktig kompetanse, men det er fortsatt utfordrande å rekruttere på kompetansestillingar innanfor helseområdet. Dette gjeld ikkje minst for sjukepleiarar og legar.

I tillegg har vikarsituasjonen ved dei fleste avdelingar vore særskild utfordrande dette året. Dette skuldast både pandemien og høgt sjukefråvær, i tillegg til at industrien har gått godt og at mange derfor er i fast arbeid.

Interkommunalt samarbeid

I 2021 er det etablert interkommunalt samarbeid med Stranda kommune innanfor NAV og legevakttenester.

Legetenester

Overtaking av det private legesenteret og etablering av eit kommunalt legesenter frå juli 2021 har vore ei svært krevjande oppgåve. Den nasjonale fastlegekrise har råka Sykkylven kommune spesielt hardt, og det vil vere eit hovudfokus framover å utvikle det kommunale legesenteret og tilby innbyggjarane i Sykkylven ei trygg og stabil legeteneste.

Oppvekst i endring

Også på dette området er det høgt fagleg tenestenivå, og ein har stort sett klart å rekruttere fagkompetanse - kanskje med unntak av barnehagelærar. Eit synkende barnetal i barnehage og skule medfører at kommunen må arbeide vidare med strukturendringar. Oppstart av byggearbeidet på ny sentrumsskule hausten 2021, blir svært viktig i så måte.

Næringsutvikling

Sykkylven Næringsutvikling etablerte hausten 2021 SkaparLINKEN i det gamle Sparebankbygget som kommunen har kjøpt. Dette skal vere ein arena for nyetablerte verksemdar og samarbeid mellom bedriftene. Offentlege tenestetilbod skal også bli meir synlege, og på denne måten meir tilgjengelege for lokalt næringsliv.

Sykkylven kommune har elles blitt tildelt status som omstillingskommune for perioden 2021-2026. Omstillingsprogrammet er ein tidsavgrensa ekstraordinær innsats for kommunar og regionar med mål om utvikling og vekst. I denne perioden er målet å bidra til å skape nye og sikre 170 arbeidsplassar i Sykkylven.

Samfunnsplan

Arbeidet med revisjon av samfunnsplanen har pågått for fullt i 2021, og det er tanken at dette arbeidet skal fullførast i 2022. Samfunnsplanen er eit overordna politisk styringsdokument, og peikar på viktige vegval som må gjerast i dag, for at Sykkylven skal bli slik vi ynskjer i framtida.

Planen er ein del av kommuneplansystemet, slik det er fastsett i Plan- og bygningslova. Lova seier at kommunane skal ha ein kommuneplan med ein samfunnsdel (samfunnsplanen) og ein arealdel. Tidshorisont for planen er 10-12 år fram i tid.

Omstilling i kommunal verksemd

Demografisk utvikling tilseier at kommunen i framtida må dreie kostnadane sine over frå oppvekst- til helsesektoren.

Kommunestyret vedtok i desember 2021 også ein økonomiplan der det er lagt opp til ei generell innsparing på til saman 4 % i 2022 og 2023.

Oppvekstreform

Førebuing av barnevernsreform/oppvekstreform har utfordra kommunen spesielt på det førebyggjande nivået og i tverrfagleg arbeid. For å kunne snu trenden med tunge og kostnadskrevjande barnevernsaker, må vi fange opp behova og sette inn tiltak på eit langt tidlegare tidspunkt, og ikkje minst ha rett og god kompetanse for å kunne gi god og rett hjelp. Største utfordringa no er at vi ikkje har psykologtilbod til barn og unge.

Velferdsteknologi

Velferdsteknologi bidreg til større tryggleik, sjølvstende og meistring, det erfarer tenestene. Teknologien kan bidra til auka livskvalitet og fridomskjensle for brukar og pårørande, og gir brukaren moglegheit til å bu lengre i eigen heim.

Kommunen har no 110 tryggleiksalarmar i drift, vi har 33 digitale tilsyn av typen Room-mate, vi har 15-20 mobile tryggleiksalarmar med fokus på lokalisering i bruk, og 120 pårørande har nytta seg av kommunikasjonsverktøyet Komp som er plassert ut ved 9 av avdelingane på BUAS.

Sykkylven har gjennom MiSu og det Nasjonale velferdsteknologiprogrammet fått tilskot til prosjekt om velferdsteknologi til barn, unge og vaksne med medfødde eller tidleg erverva funksjonsnedsettingar.

3.2 Andre forhold

Økonomisk status på ekstrautgifter i samband med Covid 19

RAMMETILSKOT (i tusen kr)	Rekneskap	Budsjett
INNTEKTSUTJAMNANDE TILSKOT	-kr 33 562	-kr 32 439
SKJØNSTILSKOT	-kr 920	-kr 300
INNBYGGJARTILSKOT	-kr 186 707	-kr 203 555
DISTRIKTSTILSKOT	-kr 2 069	-kr 2 069
KORONA TILSKOT	-kr 12 790	
Sum ansvar: RAMMETILSKOT	-kr 236 048	-kr 238 363

Koronatilskotet på kr. 12,79 millionar er i si heilheit fordelt ut tilingar/avdelingar på grunnlag av føring av utgifter på prosjektrekneskap for 14900 Korona. Kommunen fekk relativt sett godt med midlar for vårhalvåret, men mindre midlar for hausthalvåret. I sum for heile året, har einingane fått dekt sine ekstrautgifter til koronatiltak.

4. Tiltak for å sikre høg etisk standard

Sykkylven kommune har utarbeidd etiske retningslinjer for tilsette og folkevalde. Desse ligg til grunn for både tilsette og folkevalde si rolleutøving. Gode mellommenneskelege tilhøve, respekt, språk og veremåte som ikkje støyter nokon unødige, er forankra i dei etiske retningslinjene.

Retningslinjene er av overordna karakter, og er ikkje detaljerte reglar. Dei hjelper oss til å orientere oss i livet, utvikle samvit og handlar om at vi skal kunne stå for dei vala vi gjer i jobbsituasjonen og i arbeidet som folkevald. Retningslinjene gir rettleiing og klare råd om kva type åtferd som vert forventa av oss, i kva situasjonar

Sykkylven kommune forvaltar midlar til fellesskapet og er avhengig av eit godt omdømme og tillit frå dei som møter oss. Det er viktig at kommunen opptre skikkeleg i all si verksemd.

Dei etiske retningslinjene blir derfor ei viktig brikke i kommunen sitt heilskaplege etikkarbeid, der etisk refleksjon skal verte forankra i arbeidskvardagen, både i organisasjonen og politisk.

Etikkarbeidet bidreg til betre kvalitet på tenestene. Det bidreg også til å fremme eit godt arbeidsmiljø og stimulerer til jobbengasjement.

5. Internkontrollrapport for 2021

Kommunedirektøren sin internkontroll tar utgangspunkt i KS sitt verktøy i høve dette arbeidet. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll minst ein gong i året. I samsvar med KS sine anbefalingar har ein vald å integrere den årlege rapporteringa i årsmeldinga.

5.1 Styring

Internkontroll er alt vi gjer for å sikre innbyggjarane gode tenester, overhalde lover og reglar, følge opp vedtak og planar og vere opptatt av omdømmet til kommunen.

Ansvar for kvalitet og internkontroll følgjer som ein del av leiaransvaret i kommunen. Leiarar har ansvaret for internkontroll innan dei respektive sektorane eller avdelingar. Internkontroll er ein naturleg del av drifta i einingane, leiarane veit at ein skal medverke til ein god og effektiv tenesteutøving.

Kommunen sin internkontroll er risikobasert. Som ein del av arbeidet med risikobasert internkontroll, skal kommunedirektøren gjennomføre ei overordna risikovurdering, både sentralt og i kvart kommunalområde, slik at vi få oversikt, og kan vurdere heilskapen i internkontrollen i organisasjonen.

5.2 Aktivitetar

I 2021 har ein hatt fokus på oppdatering og utarbeiding av sektorovergripande og lokale dokument (reglement, prosedyrar, rutinar, m.m) for organisasjonen sine kjerneoppgåver: tenesteteyting, støtteprosessar, helse, miljø og sikkerheit, personvern (GDPR), og beredskap. Risikovurdering som er knytt til dette, skal vere ein integrert del av års- og handlingsplaner i dei ulike einingane i organisasjonen.

Innanfor personvern (GDPR – general data protection regulation) har ein tett samarbeid med personvernombod hos IKA (interkommunalt arkiv) i Ålesund. Personvernombod er støttespelar, både når det gjeld rettleiing, oppfølging og gjennomføring av dei lovpålagte oppgåver innanfor GDPR.

Ein har kome i gang med bygging av eit nytt kvalitetssystem/ei kvalitetshandbok, som skal verte tatt i bruk i heile organisasjonen. Dette systemet blir det sentrale verktøyet for internkontroll i kommunen. Systemet skal omfatte både kvalitetssystem (dokumentasjon) for den daglige drifta, HMS-arbeid, datasikkerheit og personvern, og ein modul for å melde og behandle avvik.

5.3 Effekt og resultat

Det er tilsett ein eigen rådgjevar i 50% stilling for å utvikle og kvalitetsikre dette området. Ein hadde håp om at ein hadde komme litt lenger med systemarbeidet i organisasjonen, men ressursbruk i høve pandemien, har medført at ein dessverre ikkje kunne avsetje alt planlagt tid til dette arbeidet. Sjølv om arbeidet ikkje har kome heilt i gang, opplever ein at vi har ein robust organisasjon, som er i stand til å levere dei teneste samfunnet har behov for.

5.4 Statleg tilsyn

Det har ikkje vore statlege tilsyn i Sykkylven kommune i 2021.

6. Likestilling

I Sykkylven kommune sin lønnspolitiske plan blir det slått fast at Sykkylven kommune, både arbeidsgjevar og arbeidstakarorganisasjonane, har fokus på likestilling mellom kjønna. Det er eit mål å ha ein lønspolitikk som tek vare på og fremjer likestilling mellom kjønna

Kommunen treng medarbeidarar med rett fagkompetanse og ønskjer eit mangfaldig arbeidsliv. Det skal leggjast vekt på at alle arbeidstakarar blir rettferdig vurdert.

Sykkylven kommune har flest kvinnelege arbeidstakarar. 80,1% av årsverka i kommunen blir utført av kvinner, og i tal utgjer kvinner 79,1% av dei tilsette.

Det er færrest mannlege tilsette innan helse og omsorg, der berre 10,5% av dei tilsette er menn. Innan tekniske tenester er derimot 71,4% av dei tilsette menn.

Sykkylven kommune sin lønspolitikk har som mål å stimulere til initiativ, auka ansvar, god bruk av ressursar og lik løn uavhengig av kjønn.

7. Aktivitetsplikt etter Likestillings- og diskrimineringsloven § 26

I tråd med «Lov om likestilling og forbod mot diskriminering» skal alle arbeidsgivarar arbeide aktivt, målretta og planmessig for å fremje likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgåver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsetting, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjonar av desse grunnlaga, og søkje å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold.

Sykkylven kommunen vil på grunnlag av dette, arbeide aktivt og målretta for å fremme likestilling og å hindre skilnader som strid med Lov om likestilling og forbud mot diskriminering.

Sykkylven kommune skal ha eit mangfald der kjønn, etnisk opphav, religion/livssyn, seksuell orientering, alder og funksjonsnivå blir verdsett. Alle brukarar og innbyggjarar skal møtast med respekt og likeverd. Det same gjeld der kommunen møter leverandørar, kundar, konkurrentar og andre aktørar.

Kvar medarbeidar i Sykkylven kommune skal føle seg trygg på sin arbeidsplass. Vi tek avstand frå alle former for trakassering, mobbing, og forventar at alle bidreg til å verkeleggjere denne haldninga. Vi skal ikkje utsetje andre for handlingar eller ytringar som kan verte oppfatta som krenkjande, skremmande, fiendtlege, nedverdiggande eller audmjukande.

Arbeidsmiljøet i kommunen skal vere prega av god dialog og eit godt ytringsklima. Det skal vere takhøgda for å diskutere og å kome med ulike syn og konstruktiv kritikk. Når ein har rom for ulikheit, betyr det at vi kan handtere saker og konflikhtar saman, og kjem fram til løysingar som partane kan leve med. Eit godt ytringsklima bidreg til ein kultur der alle finn det trygt å ytre seg.

I Sykkylven kommune er ein verna når ein ønskjer eller er nøydd til å seie frå om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

----- * -----

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 13/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Prosjektskisse forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplan for forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

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

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

Bakgrunn:

I kontrollutvalet sitt møte 09.03.2022 gjorde Sykkylven kontrollutval følgjande vedtak: *Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, på barnehageområdet.*

Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan.

Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022.

I tillegg til det vedtaket omtaler så sa kontrollutvalet følgjande i si behandling av saka: *Utvalet ynskjer å ha med moment knytt til spesialpedagogiske tenester og brukarmedverknad, i prosjektskissa knytt til forvaltningsrevisjon på barnehageområdet.*

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I kommunelova § 23-3 første ledd blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderingar av økonomi,

produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Vurdering:

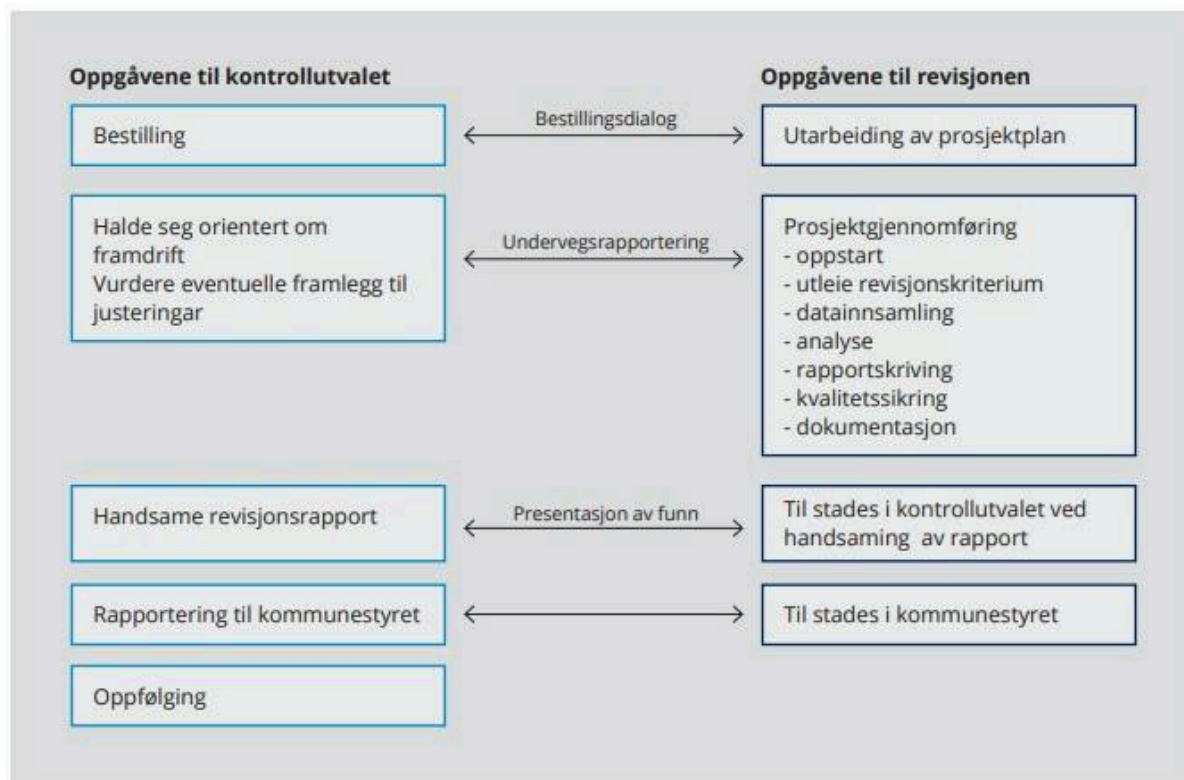
Møre og Romsdal revisjon SA har svart på kontrollutvalet si bestilling av ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon på ressursbruk i barnehageområdet Sykkylven kommune. Denne prosjektplanen ligg ved saka her.

Innhaldet i ein prosjektplan bør ha med:

- bakgrunn
- føremål
- problemstillingar
- revisjonskriterium
- metode
- tids- og ressursbruk

Ut frå sekretariatet si vurdering inneheld denne skissa til prosjektplan dette.

Det er revisor som gjennomfører forvaltningsrevisjonen, men kontrollutvalet har ei sentral rolle gjennom heile prosessen. Revisor utfører den på vegne av kontrollutvalet, og er ansvarleg for at gjennomføringa er i samsvar med regelverk og god kommunal revisjonsskikk. Illustrasjonen under viser dette. (Kilde for illustrasjonen er Kontrollutvalsboka 2022)



Det er no i behandlinga av skissa til prosjektplan at kontrollutvalet har størst innverknad på problemstillingane som skal undersøkjast, og dermed kva prosjektet skal gje svar på. Det er difor viktig at kontrollutvalet brukar tid på dette, for å sikre at prosjektet blir gjennomført i samsvar med utvalet sine ynske. I den skissa som oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Kurt Løvoll/forvaltningsrevisor Svein Ove Otterlei legg fram for kontrollutvalet her så har dei foreslått konkrete problemstillingar innan barnehageområdet.

Kontrollutvalet bør drøfte og ta stilling til om desse problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ynskjer å revidere og om det vil gje god nok verdi for kommunestyret.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet Sykkylven kommune
Melding om forvaltningsrevisor sitt sjølvstende 2022 - Sykkylven kommune

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

PROSJEKTPLAN

SYKKYLVEN KOMMUNE

Ressursbruk i barnehageområdet

April - 2022

BESTILLING

I sitt møte 09.03.22, gjorde Sykkylven kontrollutval følgende vedtak i sak 08/22:

Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, på barnehageområdet.

Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan.

Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022.

(...)

Utvalet ynskjer å ha med moment knytt til spesialpedagogiske tenester og brukarmedverknad, i prosjektskissa knytt til forvaltningsrevisjon på barnehageområdet.

Av saksutgreiinga går det fram under bakgrunn at:

Sykkylven kommunestyre har i KS-sak 66/20 vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgende prioriterte fokusområde:

- 2. Ressursbruk i barnehageområdet*
- 3. Bruk av spesialundervisning i oppvekstsektoren*

Forvaltningsrevisjon på offentlege innkjøp er gjennomført og endeleg rapport vart handsama i kommunestyret 13.12.2021 sak 91/21.

Vidare under vurderingar står det:

Nokre moment som kanskje kan vere nyttige innsteg for ei brei drøfting i kontrollutvalet, og til hjelp for å spisse prosjektet noko:

- *økonomisk ramme i barnehageområdet*
- *ressursbruk knytt til barnehageområdet i Sykkylven samanlikna med andre kommunar*
- *grunnbemanning sett i lys av bemannings- og pedagognorm og kompetansekrav*
- *faktisk bemanning sett i lys av bemannings- og pedagognorm hensyntatt fråvær*

- *tilpassa pedagogisk hjelp gjennom ordinært tilbod*
- *vedtak og tenester for spesialpedagogisk hjelp*
- *samarbeid mellom barnehage og PP-tenesta*
- *dekningsgraden sett opp mot rett til barnehageplass*
- *kommunalt tilbod og privat tilbod, i Sykkylven er der 4 kommunale og 4 private barnehagar*

BAKGRUNN

I risiko- og vesentlegvurdering vart barnehageområdet peika på som eit området der det er risiko for at kommunen kan ha vesentlege utfordringar. Det vart særleg peika på at det er gitt dispensasjon frå pedagognorm og at utgiftene til spesialpedagogikk var særleg høge.

I saka for budsjettet for 2021 vart det vedteke ei innsparing på barnehageområdet. Budsjettet for 2020 var 62,657 mill kr, medan budsjetttramma for 2021 var på 60,309 mill kr. Vidare vart det i økonomiplanen lagt opp til ytterlegare store innsparingar framover. I dette talet låg det inne som ein føresetnad ei nedlegging av Tandstad og Vik barnehagar frå 01.02.21.

I kommunestyresak 12/21 handsama i møte 15.02.22 fremma kommunedirektøren ei sak om oppfølging av budsjettvedtaket vedkomande innsparingar på barnehageområdet og tilpassing av kapasitet. Det vart då fatta om å leggje ned Vik frå 01.08.21. Det skulle også bli vurdert om Tandstad kunne organiserast som ei underavdeling i ein anna barnehage. I tillegg bad kommunestyret om at det vart utarbeidd ei brei barnehagemelding, etter forslag frå Leonhard Vårdal.

I kommunestyresak 27/21 i møte 19.04.21 vedtok kommunestyret at: *Utifrå ei samla vurdering, der ein tek omsyn både til lovverk, økonomi og kvalitet, skal ikkje Tandstad barnehage organiserast som ei underavdeling til ein annan kommunal barnehage.*

Barnehagemelding 2021 for Sykkylven kommune vart lagt fram for kommunestyret i sak 41/21 i møte 21.06.21, der den vart tatt til vitande. I tillegg vart det gjort vedtak om at:

Administrasjonen vert oppmoda om å starte ein prosess der ein vurderer visjon, struktur, samarbeidsmodellar, høve til brukarstyring m.m. i barnehagane.

I dette vedtaket presiserer kommunestyret brukarstyring som noko som skal vektleggjast i det vidare arbeidet innan barnehageområdet.

Ressursbruken innan barnehageområdet, er avhengig av fleire forhold. Ein lovfesta rett til plass for alle born over eit år som er busett i kommunen, sett grenser for kor låge utgiftene kan vere før ein bryt lova. Den set med andre ord ei grense for kor låg kapasiteten kan vere. I tillegg er politiske prioriteringar som struktur og opningstider også med på å forklare ressursbruken. Innan barnehageområdet er det nå også lovfesta og føreskriftsfesta krav til grunnbemanning og pedagogiske ressursar. Bruken av spesialpedagogikk er også ein viktig komponent i utgiftsbilete.

I Sykkylven kommune er halvparten av barnehagane private, med ei nokolunde lik fordeling også i talet på barn. I årsmelding 2021 vedkomande barnehagane går det fram at:

Det er områda Barnehageadministrasjon/felles for barnehagane og Private barnehagar som står for avviket innanfor denne sektoren. Det er generelt svært vanskeleg å lage treffsikre budsjett for tilskotet til private barnehagar. Eitt enkelt småbarn utgjer langt over 200 000 kr i driftstilskot på årsbasis. Barnetalet for andre halvår er ukjent når budsjettet vert lagt, og små endringar gir store økonomiske utslag. For 2021 var estimatet over talet på barn i dei private barnehagane for lågt. I tillegg vedtok regjeringa å auke kapitaltilskotet per barn.

Utklipp frå rekneskapen:

2.1 Oversikt DRIFT pr eining

SUM LØYVINGAR DRIFT, NETTO	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Rekneskap 2020
		inkl.endringar	
Barnehageadm og felles for barnehagane	9 713 511	11 666 848	12 002 494
Vik barnehage	1 908 190	2 673 218	3 484 318
Tandstad barnehage	2 118 602	2 052 244	2 388 275
Blakstad naturbarnehage	4 423 052	4 230 337	4 222 392
Ullavik barnehage	6 302 983	6 555 991	6 365 654
Vikedalen barnehage	7 845 758	7 992 506	7 425 652
Private barnehagar	29 189 276	25 505 500	26 330 593

Rekneskapen viser eit vesentleg meirforbruk innan private barnehagar for 2021.

AVGRENSINGAR

Når det gjeld struktur, so er ei vurdering av dette gjerne politisk, og i mindre grad egna som ei problemstilling for forvaltningsrevisjon. Eit prosjekt kan likevel utgreie og analysere strukturen, då gjerne samanlikna med samanliknbare kommunar. Det same gjeld for so vidt også opningstider.

PROBLEMSTILLINGAR

I dette prosjektet vil vi gjere ei kartlegging av ressursbruken innan barnehageområdet basert på offentlig tilgjengelege kjelder. Meir konkret vil prosjektet ha følgjande problemstillingar:

Problemstilling 1: Kapasitet

Er kravet om barnehageplass til alle born over 1 år oppfylt i Sykkylven kommune?

Problemstilling 2: Norm

Er ulike normkrav oppfylt i Sykkylven kommune?

Problemstilling 3: Spesialpedagogikk

Er tilvising og bruk av spesialpedagogikk i tråd med regleverket?

Problemstilling 4: Brukarmedverknad

Er krav til brukarmedverknad i tråd med regleverket?

KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterium er krav eller forventningar som vi vurderer funna i undersøkinga opp mot. Revisjonskriterium skal vere grunngitt i, eller greidd ut frå autoritative kjelder innan det reviderte området, som til dømes lover, føreskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringar med meir.

I dette prosjektet vil vi nytte følgjande hovudkjelder for å utleie revisjonskriterium.

- Barnehagelova
- Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehagar
- Rammeplan for barnehagar

Barnehagelova § 16 om rett til plass i barnehage angir:

Barn som fyller ett år senest innen utgangen av august det året det søkes om barnehageplass, har etter søknad rett til å få plass i barnehage fra august i samsvar med denne loven med forskrifter.

Barn som fyller ett år i september, oktober eller november det året det søkes om barnehageplass, har etter søknad rett til å få plass i barnehage innen utgangen av den måneden barnet fyller ett år i samsvar med denne loven med forskrifter.

Barnet har rett til plass i barnehage i den kommunen der det er bosatt.

Søknadsfrist til opptaket fastsettes av kommunen.

Barnehagelova § 25 om pedagogisk bemanning angir:

Pedagogiske ledere må ha utdanning som barnehagelærer. Likeverdig med barnehagelærerutdanning er annen treårig pedagogisk utdanning på høghskolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk.

Departementet kan gi forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon, forskrift om godkjenning av yrkeskvalifikasjoner fra utlandet og forskrift om unntak fra utdanningskravet for personale som arbeider i barnehagen på nattid.

Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager angir:

§ 1. Norm for pedagogisk bemanning

Barnehagen skal ha en forsvarlig pedagogisk bemanning.

Barnehagen skal ha minst én pedagogisk leder per syv barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år. Ett barn til utløser krav om en ny fulltidsstilling som pedagogisk leder. Barn regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Styrerens tid til administrasjon og ledelse skal ikke inngå i beregningen av normen for pedagogisk bemanning.

I barnehager der over halvparten av barna har avtalt kortere oppholdstid enn seks timer per dag, skal omregnede heltidsplasser legges til grunn i beregningen av normen for pedagogisk bemanning etter andre ledd.

Pedagognorma er dermed: *én pedagogisk leder per 7 barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år.*

Barnehagelova § 26 om grunnbemanning angir:

Bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet.

Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år og én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Barn skal regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Kommunen kan gi dispensasjon fra kravet til grunnbemanning i andre ledd første punktum for inntil ett år av gangen når særlige hensyn tilsier det. Barnehageeieren skal legge uttalelse fra barnehagens samarbeidsutvalg ved søknaden.

Kommunens vedtak etter tredje ledd kan påklages til statsforvalteren.

Bemanningsnorma er dermed: *én ansatt per 3 barn under tre år og én ansatt per 6 barn over tre år.*

Barnehagelova § 31 om rett til spesialpedagogisk hjelp angir at:

Barn under opplæringspliktig alder har rett til spesialpedagogisk hjelp dersom de har særlige behov for det. Dette gjelder uavhengig av om de går i barnehage.

Formålet med spesialpedagogisk hjelp er å gi barn tidlig hjelp og støtte i utvikling og læring av for eksempel språklige og sosiale ferdigheter.

Spesialpedagogisk hjelp kan gis til barnet individuelt eller i gruppe. Hjelpen skal omfatte tilbud om foreldrerådgivning.

Kommunen skal oppfylle retten til spesialpedagogisk hjelp for barn bosatt i kommunen.

(...)

Departementet kan gi forskrift om ansvar for utgifter til spesialpedagogisk hjelp, hvem som skal regnes som bosatt i kommunen, ...

Barnehagelova § 4 om foreldreråd og samarbeidsutval angir at:

For å sikre samarbeidet med barnas hjem, skal hver barnehage ha et foreldreråd og et samarbeidsutvalg.

Foreldrerådet består av foreldrene til alle barna. Foreldrerådet skal fremme foreldrenes fellesinteresser og bidra til at samarbeidet mellom barnehagen og foreldregruppen skaper et godt barnehagemiljø. Er det i forskrift etter § 20 satt en maksimalgrense for foreldrebetaling, kan bare foreldrerådet samtykke til foreldrebetaling utover dette.

Samarbeidsutvalget skal være et rådgivende, kontaktskapende og samordnende organ. Samarbeidsutvalget består av foreldre og ansatte i barnehagen, slik at hver gruppe er likt representert. Barnehagens eier kan delta etter eget ønske, men ikke med flere representanter enn hver av de andre gruppene.

Barnehageeieren skal sørge for at saker av viktighet forelegges foreldrerådet og samarbeidsutvalget.

Rammeplanen punkt 5 om samarbeid mellom heimen og barnehagen angir at:

Barnehagen skal i samarbeid og forståing med heimen vareta barnas behov for omsorg og leik og fremje læring og danning som grunnlag for allsidig utvikling, jf. barnehagelova § 1. Nemningane «hjemmet» og «foreldrene» omfattar òg andre føresette. Barnehagen skal vareta foreldra sin rett til medverknad og samarbeide nært og i forståing med foreldra, jf. Barnehagelova §§ 1 og 4. Samarbeidet mellom heimen og barnehagen skal alltid ha barnets beste som mål. Foreldra og barnehagepersonalet har eit felles ansvar for at barnet skal trivast og utvikle seg.

Barnehagen skal leggje til rette for foreldresamarbeidet og god dialog med foreldra. Foreldresamarbeidet skal skje både på individnivå, med foreldra til kvart enkelt barn, og på gruppenivå, gjennom foreldrerådet og samarbeidsutvalet. På individnivå skal barnehagen leggje til rette for at foreldra og barnehagen med jamne mellomrom kan utveksle observasjonar og vurderingar knytte til helsa, trivselen, erfaringane, utviklinga og læringa til det enkelte barnet. Barnehagen skal grunngi vurderingane sine overfor foreldra og ta omsyn til kva foreldra meiner. Samarbeidet skal sikre at foreldra får medverke til den individuelle tilrettelegginga av tilbodet. Både foreldra og personalet må ta inn over seg at barnehagen har eit samfunnsmandat og eit verdigrunnlag som det er barnehagen si oppgåve å forvalte. Barnehagen må arbeide for at barnet ikkje skal komme i lojalitetskonflikt mellom heimen og barnehagen.

Intensjonen med foreldreråd og samarbeidsutval er at desse ordningane skal gi høve til å vareta foreldra sin kontakt med barnehagen på ein aktiv måte. Foreldrerådet skal fremje fellesinteressene til foreldra og bidra til at samarbeidet mellom barnehagen og foreldregruppa skaper eit godt barnehagemiljø. Foreldrerådet skal få inn saker som er viktige for foreldra sitt forhold til barnehagen. Foreldrerådet må samtykkje dersom foreldrebetalinga skal setjast høgare enn den fastsette maksimalgrensa.

Samarbeidsutvalet skal vere eit rådgivande, kontaktskapande og samordnande organ. Samarbeidsutvalet skal få inn saker som er viktige for innhaldet i og verksemda til barnehagen og for forholdet til foreldra. Samarbeidsutvalet skal fastsetje årsplanen til barnehagen. Andre viktige saker er til dømes forslag til budsjett eller driftsendringar.

Rammeplanen om tilrettelegging av det allmennpedagogiske tilbudet for barn som treng ekstra støtte, angir på s. 40 at:

Barnehagen skal tilpasse det allmennpedagogiske tilbudet etter behova og føresetnadene til barna, også når enkelte barn har behov for ekstra støtte i kortare eller lengre periodar. Barnehagen skal sørgje for at barn som treng ekstra støtte, tidleg får den sosiale, pedagogiske og/eller fysiske tilrettelegginga som er nødvendig for å gi barnet eit inkluderande og likeverdig tilbod. Tilrettelegginga skal vurderast undervegs og justerast i tråd med behova og utviklinga til barnet.

Inkludering i barnehagen handlar òg om å leggje til rette for sosial deltaking. Innhaldet i barnehagen må formidlast på ein måte som gjer at ulike barn kan delta ut frå eigne behov og føresetnader. Den viktigaste sosialiseringsarenaen i barnehagen er leiken. For enkelte barn kan tidleg innsats innebære at personalet arbeider særleg målretta og systematisk – i kortare eller lengre periodar – med å inkludere barnet i meningsfulle fellesskap.

Dersom det er grunn til å tru at barnet ikkje kan få dekt behova sine innanfor det allmennpedagogiske tilbudet, skal barnehagen opplyse foreldra om retten til å krevje ei sakkyndig vurdering av om barnet har behov for spesialpedagogisk hjelp.

Barnehagen skal sørgje for at barn som får spesialpedagogisk hjelp, blir inkluderte i barnegruppa og i det allmennpedagogiske tilbudet.

METODE

Forvaltningsrevisjonen utførast i høve til god kommunal revisjonsskikk. Gjeldande standard for forvaltningsrevisjon er RSK 001 utarbeida av Norges Kommunerevisorforbund.

Datagrunnlaget i dette prosjektet vil i all hovudsak vere dokument, regnskapsdata og offentlege tilgjengelege kjelder for statistikk. Noko av datagrunnlaget kan også vere basert på statistikk oversendt frå kommunen til oss. Vi tek i utgangspunktet ikkje sikte på gjennomføre formelle omfattande intervju i dette prosjektet, men det vil truleg bli gjennomført noko kommunikasjon gjennom e-post og informasjonsheiting frå sentrale personar og verksemdsleiarar.

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Oversikt over prosjektgruppe:

NAVN	TITTEL
Kurt Løvoll	Oppdragsansvarleg
Svein Ove Otterlei	Forvaltningsrevisor

Vi anslår at prosjektet kan gjennomførast på 250 timer. Timeanslaget inneheld utarbeiding av avgrensa og spissa problemstillingar ut frå prosjektplan, datainnsamling og analyse, samt utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Estimert timebruk omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

FRAMDRIFTSPLAN

Oversikt over framdriftsplan:

AKTIVITET	PLANLAGD UTFØRT
Prosjektplan i kontrollutvalet	11.05.2022
Oppstartsbrev og møte med kommunedirektør	Mai 2022
Datainnsamling	Mai – Aug 2022
Arbeid med rapport	September 2022
Høyringsperiode	Oktober 2022
Planlagt levert ferdig rapport	15.11.2022

For å kunne gjennomføre prosjektet innan fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalde personar svarar på spørsmål innan rimeleg tid.

UAVHENGIGHEIT

Som vedlegg ligg erklæring om uavhengigheit frå oppdragsansvarleg revisor. Oppdragsansvarleg revisor har henta inn tilsvarende erklæringar frå revisjonsteamet, og har også ansvar for å gjere dette dersom det blir nødvendig at andre i Møre og Romsdal Revisjon SA blir involvert i arbeidet.

SJEKKLISTE FOR UAVHENGIGHET

RESSURSBRUK BARNEHAGEOMRÅDET – SYKKYLVEN KOMMUNE

Kommuneloven § 24-4 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16-19	Eventuell merknad
Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.	
Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående ¹ har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.	
Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen	
Revisor kan ikke ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av	
Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av ² .	
Revisor kan ikke delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren	
Revisor kan ikke utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet	
Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver	
Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.	

¹ Nærstående etter første ledd er:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

² Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap

UAVHENGIGHETSERKLÆRING

I forbindelse med arbeidet med forvaltningsrevisjonen

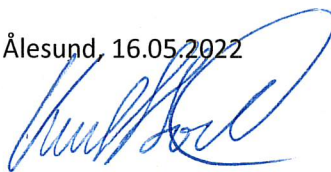
RESSURSBRUK I BARNEHAGEOMRÅDET – SYKKYLVEN KOMMUNE

kjenner jeg ikke til slektsforhold eller andre familiære forhold som medfører at det kan stilles spørsmål ved min uavhengighet eller objektivitet.

Jeg kjenner heller ikke til andre forhold som medfører at det kan stilles spørsmål ved min uavhengighet eller objektivitet.

Jeg forplikter meg til å informere ledelsen ved revisjonen dersom det underveis i prosjektet skulle oppstå situasjoner som medfører at det kan stilles spørsmål ved min uavhengighet eller objektivitet.

Ålesund, 16.05.2022



Kurt Løvoll

Oppdragsansvarlig revisor

Vår ref. 22/80 - 2
Saksbehandlar Solveig Kvamme
Dato 18.05.2022

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 14/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Meldingar:

Underliggende saker

03/22 Melding om årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 03/22	Sykkylven kontrollutval	25.05.2022

Melding om årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Kommunedirektøren har laga ein årsrapport der arbeidet ved einingane i 2021 er omtalt nærare.

Dette er nyttig informasjon for kontrollutvalet å få, og vert difor lagt fram til orientering.

Vedlegg

Årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven kommune (sjå eige vedlegg)