



Gildeskål  
kommune

*...Å eg veit meg eit land...*

2022

# Årsberetning



Foto: Frida Bringslimark

## Innhold

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Innledning</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>2. Internkontroll og budsjettoppfølging</b>          | <b>4</b>  |
| <b>3. Regnskapsresultat 2022</b>                        | <b>5</b>  |
| <b>4. Økonomisk utvikling/analyse</b>                   | <b>5</b>  |
| 4.1 Netto driftsresultat                                | 6         |
| 4.2 Resultatgrad  | 6         |
| 4.3 Brutto driftsresultat                               | 8         |
| 4.4 Utviklingen i avdrag knyttet til lånegjeld          | 9         |
| 4.5 Utvikling fond                                      | 10        |
| 4.6 Finanstransaksjoner                                 | 12        |
| 4.7 Finansforvaltning                                   | 13        |
| 4.7.1 Kommunens lånegjeld                               | 13        |
| 4.7.2 Renter og avdrag                                  | 14        |
| 4.7.3 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger             | 15        |
| 4.7.4 Plassering og avkastning av ledig likviditet      | 16        |
| 4.7.5 Likviditet  | 16        |
| 4.8 Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)         | 17        |
| <b>5 Budsjettvurderinger</b>                            | <b>19</b> |
| 5.1 Driftsregnskapet                                    | 20        |
| 5.1.1 Driftsinntekter                                   | 20        |
| 5.1.2 Driftsutgifter                                    | 21        |
| 5.1.3 Finanstransaksjoner                               | 22        |
| 5.1.4 Disponering eller dekning av netto driftsresultat | 22        |
| 5.2 Driftsresultat pr hovedansvarsområde                | 23        |
| 5.3 Investeringsregnskapet                              | 26        |
| <b>6 Oppsummering av analysen</b>                       | <b>31</b> |
| <b>7. Likestilling</b>                                  | <b>32</b> |
| <b>8. Personal og organisasjon</b>                      | <b>32</b> |
| <b>9. Sykefravær</b>                                    | <b>33</b> |
| <b>10. Måloppnåelse</b>                                 | <b>34</b> |
| <b>11. Etisk standard</b>                               | <b>36</b> |

## Tabeller

|   |    |
|---|----|
| Tabell 1 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat                                      | 5  |
| Tabell 2 Utviklingen i resultatgrad fra 2013-2022 (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter) | 7  |
| Tabell 3 Utviklingen ni brutto driftsresultat fra 2013-2022   | 8  |
| Tabell 4 Utvikling i brutto driftsresultat korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.     | 9  |
| Tabell 5 Betalte avdrag   | 10 |
| Tabell 6 Disposisjonsfond i % av inntekt  | 11 |
| Tabell 7 Lånegjeld  | 13 |
| Tabell 8 Endring i ekstern lånegjeld  | 14 |
| Tabell 9 Avkastning finansielle instrument  | 16 |
| Tabell 10 Beholdning bank og renter   | 16 |
| Tabell 11 Likviditetsgrad   | 17 |
| Tabell 12 Driftsresultat pr hovedansvarsområde  | 23 |
| Tabell 13 Gebyrinntekter teknisk  | 24 |
| Tabell 14 Gebyrinntekter VAR  | 25 |
| Tabell 15 Heltid, deltid og kjønn   | 32 |
| Tabell 16 Årsverk   | 33 |
| Tabell 17 Sykefravær  | 33 |

## Figurer

|   |    |
|---|----|
| Figur 1 Netto driftsresultat.....                             | 6  |
| Figur 2 Resultatgrad.....                                     | 7  |
| Figur 3 Brutto driftsresultat .....                           | 8  |
| Figur 4 Avdrag i prosent av driftsinntektene.....             | 10 |
| Figur 5 Utviklingen i kommunes driftsfond 2014-2022 .....     | 11 |
| Figur 6 Utvikling i kommunes investeringsfond 2014-2022 ..... | 11 |
| Figur 7 Resultat finanstransaksjoner.....                     | 12 |
| Figur 8 Renter og avdrag.....                                 | 15 |
| Figur 9 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger .....           | 15 |

## 1. Innledning

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsberetningen avlegges i henhold til Kommunelovens § 14-7 og skal redegjøre for

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

Årsberetningen skal avgis til revisjon senest 31. mars.

## 2. Internkontroll og budsjettoppfølging

Den øverste ledergruppen har i 2022 bestått av kommunedirektøren og kommunalsjefene for: teknisk, helse og omsorg, oppvekst og kultur, samt økonomi og administrasjon.

Kommunalsjefene rapporterer annen hver måned til kommunedirektøren om den økonomiske utviklingen. Større avvik i forhold til budsjett forklares, og eventuelle forslag til løsning blir lagt frem. Kommunedirektøren legger frem tertialrapporter pr. 30.4. og 31.8. til politisk behandling. Her orienteres om den økonomiske utviklingen og eventuelt behov for budsjettendringer. Det rapporteres også på låneforvaltningen, og utviklingen av plassert kapital til forvaltning i markedet.

Gildeskål kommunestyre vedtok i budsjettet for 2022 å etablere prosjektet «Ansvarlig og bærekraftig økonomi 2023 – 2026». Oppstarten av dette prosjektet var å få utarbeidet en oppdatert KOSTRA ståstedsanalyse for kommunen. Dette arbeidet ble gjennomført i januar og februar 2022.

Ståstedsanalysen ble presentert for alle ledere i kommunen, de hovedtillitsvalgte og kommunens politikere i mars 2022. Intensjonen med ståstedsanalysen er å etablere en felles forståelse for de utfordringer og mulige risikoer kommunen står ovenfor fremover i et økonomisk perspektiv.

Målsetningene med den videre prosess er satt og prosessen er som følger:

- Oppfølging av ståstedsanalysen og videreføre arbeidet konkret med budsjett 2023
- Etablere en felles forpliktende plan for økonomiarbeidet i første omgang i perioden 2023 – 2026

Dette arbeidet fortsetter også for budsjett 2024.

### 3. Regnskapsresultat 2022

Gildeskål kommunes driftsregnskap for 2022 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på 8,8 mnok mens det budsjetterte resultat var minus 3,0 mnok. Oppnådd resultat er derfor 11,8 mnok bedre enn budsjettert.

Budsjettert bruk av disposisjonsfond var på 38,9 mnok mens regnskapet viser at det er brukt 29,6 mnok, altså mindre bruk av disposisjonsfond på 9,3 mnok.

Brutto driftsresultat er positivt med 22,1 mnok fordi driftsinntektene er høyere enn driftsutgiftene. Kommunens finansinntekter fratrukket finansutgiftene gir et underskudd på 33,2 mnok. Korrigeret for avskrivninger på 19,8 mnok gir dette et positivt netto driftsresultat på 8,8 mnok. Etter bruk av tidligere års avsetninger og årets avsetninger (interne finanstransaksjoner), ender resultatet på kr. 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på 3,9 mnok.

Selv om resultatene totalt sett for 2022 er positive viser analysene i det videre at kommunen har en løpende drift som er for høy, og en er avhengige av «ekstrainntekter» fra havbruksfond, finansinntekter og fondsbruk for å oppnå positive resultater.

Disposisjonsfondene har i løpet av 2022 økt med 8,0 mnok og har nå en saldo på 59,2 mnok.

Ubundet investeringsfond er redusert med 2,5 mnok og har en saldo på 231,7 mnok.

### 4. Økonomisk utvikling/analyse

Årsregnskap for 2022 viser et positivt netto driftsresultat på 8,8 mnok. Kommunelovens krav (Kl. § 14-10) til driftsmessig balanse innebærer at budsjettert driftsresultat **minst** skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For å kontrollere om kommunen har oppnådd det budsjetterte driftsresultat, bør resultatet først korrigeres for bruk av egenkapital som etter forutsetningene skal dekke driftsutgifter samt korrigeres for avsetning til bundet driftsfond. I tillegg bør det korrigeres for inndekking av tidligere års underskudd.

Dette illustreres i en analyse av netto driftsresultat som vises nedenfor.

|  | Regnskap 2022     | Reg. budsjett 2022 | Avvik              |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>8 769 066</b>  | <b>-3 000 751</b>  | <b>-11 769 817</b> |
| Overført til investeringsregnskapet                            | -559 821          | 0                  | 559 821            |
| Avsatt til bundne fond   | -4 031 181        | -2 395 000         | 1 636 181          |
| Bruk av bundne fond  | 3 870 802         | 4 208 000          | 337 198            |
| Avsatt til disposisjonsfond                                    | -37 696 116       | -37 696 116        | 0                  |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | 29 647 251        | 38 883 867         | 9 236 616          |
| Bruk av tidligere års mindreforbruk                            | 0                 | 0                  | 0                  |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0                  | 0                  |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-8 769 065</b> | <b>3 000 751</b>   | <b>11 769 816</b>  |
| <b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>                       | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

Tabell 1 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat

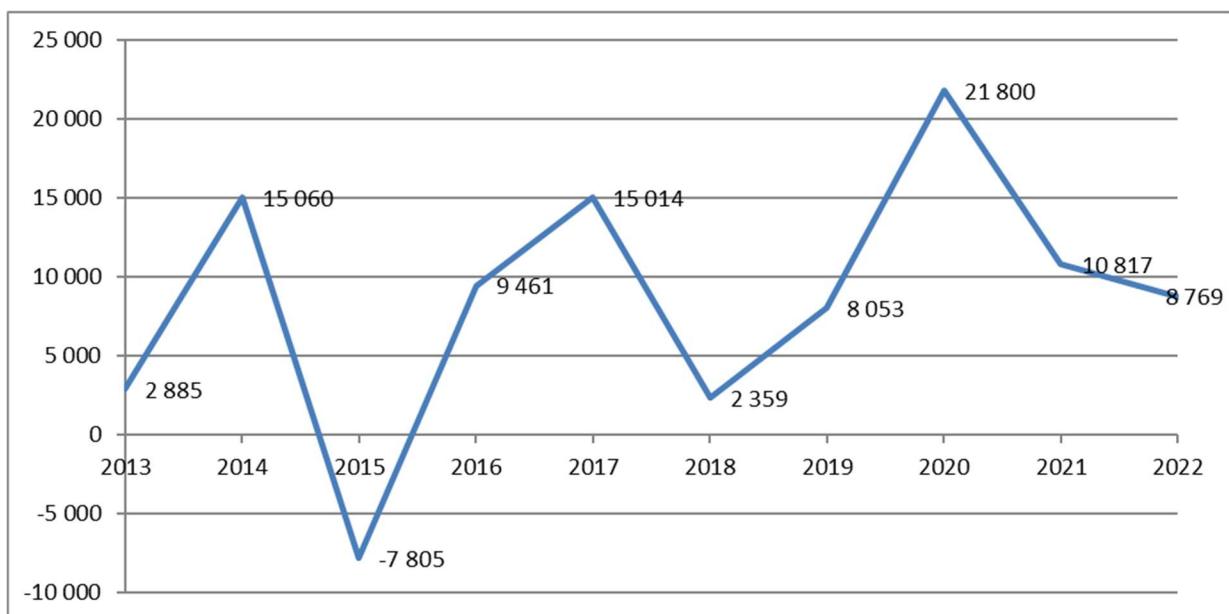
Tabellen over viser er det et avvik mellom regnskapsført og budsjettert netto driftsresultat på 11,8 mnok før korrigerings for bruk av egenkapital og avsetning til fond. Etter korrigerings er regnskapsmessig mer/mindreforbruk kr 0.

## 4.1 Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er et mål for kommunens økonomiske handlefrihet. Det viser resultatet av kommunens ordinære, løpende drift innenfor det finansielt orienterte regnskapssystemet. Det betyr at man har korrigert for virkningen av avskrivninger og erstattet det med avdrag på lån. I tillegg er netto renteutgifter trukket fra brutto driftsresultat. Netto driftsresultat skal dekke nødvendige avsetninger til senere år og eventuell egenfinansiering av investeringer

Som oversikten på neste side viser, har det vært svingninger i kommunens netto driftsresultat de siste 10 årene. Variasjonen i netto driftsresultat har tidligere i hovedsak blitt forklart med gevinst og/eller tap på finansielle instrumenter. Men fra 2018 har det også vært variasjon i inntekter fra Havbruksfondet, noe vi forventer vil fortsette i årene fremover.

Netto driftsresultat viser en reduksjon på 2,0 mnok fra året før; fra 10,8 mnok i 2021 til 8,8 mnok i 2022.



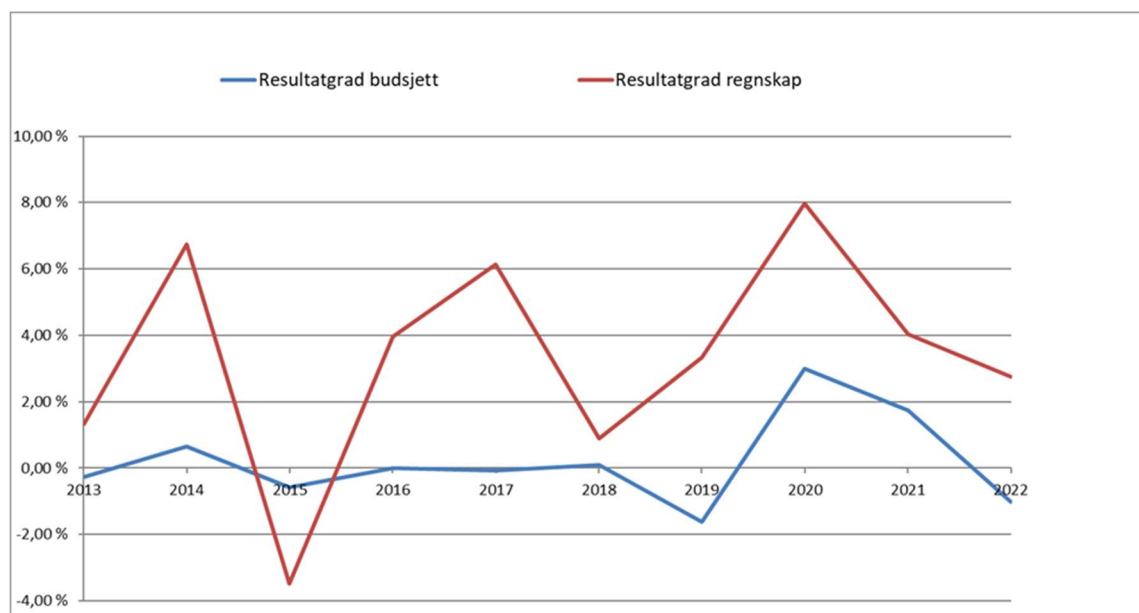
Figur 1 Netto driftsresultat

Regnskapsmessig netto driftsresultat er 11,8 mnok høyere enn budsjettert netto driftsresultat. Det er i all hovedsak økte inntekter som forklarer avviket sammenlignet med budsjett, og i det videre vil vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap forklares på et mer detaljert nivå.

## 4.2 Resultatgrad

Et annet nøkkeltall for å vurdere kommunens økonomi er resultatgrad. Resultatgraden er netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene. Statsforvalterens råd er at kommunene bør bestrebe seg på å ha resultatgrad over tid på 2 %. Gildeskål kommune har satt seg som mål å budsjettere med en resultatgrad på minimum 2 % for å ha en sunn økonomi. Ved å ha et positivt netto driftsresultat over

tid vil kommunen være i stand til å etablere frie fondsmidler for å håndtere muligheter og ikke minst svingninger i kommunes utgiftsnivå. Grafen under viser utviklingen i resultatgrad fra 2013 -2022.



Figur 2 Resultatgrad

| År              | 2013    | 2014   | 2015    | 2016    | 2017    | 2018   | 2019    | 2020    | 2021   | 2022    |
|-----------------|---------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|
| <b>Budsjett</b> | -0,27 % | 0,65 % | -0,57 % | 0,005 % | -0,08 % | 0,09 % | -1,62 % | 2,990 % | 1,74 % | -1,01 % |
| <b>Regnskap</b> | 1,34 %  | 6,73 % | -3,47 % | 3,97 %  | 6,14 %  | 0,90 % | 3,33 %  | 7,97 %  | 4,03 % | 2,75 %  |

Tabell 2 Utviklingen i resultatgrad fra 2013-2022 (netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter)

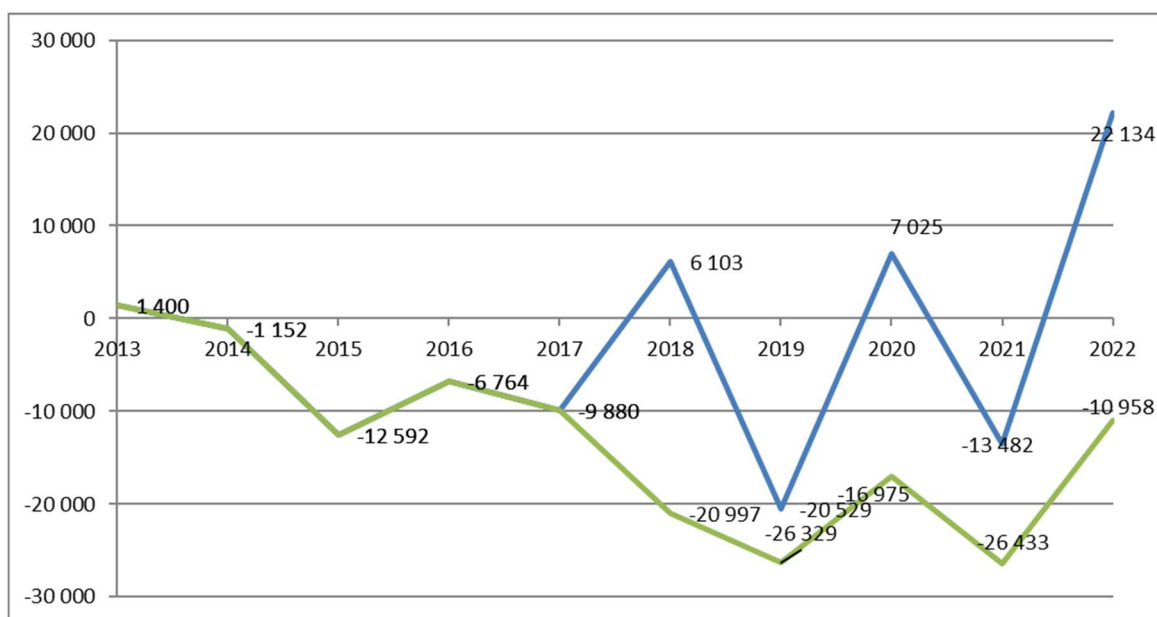
Som tabellene ovenfor viser har utviklingen i netto driftsresultat og kommunens handlefrihet variert endel fra år til år. Ser vi på de siste fire årene så skiller 2020 seg ut med en resultatgrad på 7,97 % som er et meget godt resultat og langt over anbefalt nivå. Her er det i hovedsak avviket på finansielle instrumenter som gir det gode resultatet da gevinsten ble langt større enn budsjettet.

I 2021 var det en nedgang i regnskapsmessig resultat på 10 mnok og nærmere 4% sammenlignet med 2020, men fortsatt over anbefalt nivå. Nedgangen kan forklares med at driftsinntektene ble 4,7 mnok lavere og netto driftsresultat ble 11 mnok lavere enn i 2020. Resultatgraden for 2022 er også over anbefalt nivå og 11,8 mnok bedre enn budsjettet; tilsvarende 3,76 %. Årsaken til dette er i all hovedsak at avvik i inntektene er langt større enn avvik i utgiftene. Nærmere redegjørelse på et mer detaljert nivå vil bli kommentert i det videre.

Analysen av netto driftsresultat og resultatgraden viser at kommunen har inntekter som varierer svært fra år til år og det gir store utslag på nøkkeltallene. Det er ingen tvil om at kommunen er svært avhengig av at finansmarkedet gir en solid avkastning hvert år og at inntekter fra havbruksfondet fortsetter å komme for ikke å tære på oppsparte midler.

### 4.3 Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Brutto driftsresultat gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsbudsjettet, samt evnen til å avsette midler til senere bruk. Figuren under viser utviklingen i brutto driftsresultat fra 2013-2022. Den grønne linjen viser korrigert brutto driftsresultat uten inntekter fra havbruksfond, mens den blå linjen viser brutto driftsresultat inkludert inntektene fra havbruksfond. 2018 var det første året kommunen hadde inntekter fra havbruksfondet.



Figur 3 Brutto driftsresultat

| Tall i 1000 kr                                 | 2013  | 2014   | 2015    | 2016   | 2017   | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    |
|--|-------|--------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Brutto driftsresultat</b>                   | 1 400 | -1 152 | -12 592 | -6 764 | -9 880 | 6 103   | -20 529 | 7 025   | -13 482 | 22 134  |
| <b>Brutto driftsresultat uten havbruksfond</b> | 1 400 | -1 152 | -12 592 | -6 764 | -9 880 | -20 997 | -26 329 | -16 975 | -26 433 | -10 958 |

Tabell 3 Utviklingen i brutto driftsresultat fra 2013-2022

Kommunen har over tid hatt en fallende trend i utviklingen av brutto driftsresultat noe som indikerer at kommunen gradvis har svekket evnen til å finansiere driften med driftsinntektene. I 2014 klarte ikke kommunen lenger å finansiere virksomhetenes driftsutgifter med driftsinntektene og trenden ble ytterligere svekket årene som fulgte. Som tabellen og figuren over viser har kommunen positive resultater de årene med høy utbetaling fra havbruksfondet; altså 2018, 2020 og 2022. Utbetalingene fra havbruksfondet har henholdsvis vært på 27, 24 og 33 mnok disse årene. I 2019 var utbetalingen på 5,8 mnok mens den i 2021 var på 12,9 mnok. Ser en på utviklingen i brutto driftsresultat uten havbruksfond, så viser alle årene fra og med 2014 negative resultater. Under vises en tabell korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.



|   |   | Regnskap 2022 | Regulert<br>budsjett 2022 | Regnskap 2021 |
|---|---|---------------|---------------------------|---------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                  |   | 319 135 977   | 295 751 408               | 268 630 395   |
| <b>Driftsutgifter eks avskrivninger</b> | - | 277 170 052   | 266 727 579               | 262 388 593   |
| <b>Avskrivninger</b>                    | - | 19 831 477    | 20 000 000                | 19 723 712    |
| <b>Brutto driftsresultat</b>            | = | 22 134 448    | 9 023 829                 | -13 481 910   |
| <b>Bruk av bundne fond</b>              | + | 3 870 802     | 4 208 000                 | 3 176 133     |
| <b>Bruk av disposisjonsfond</b>         | + | 29 647 251    | 38 883 867                | 21 914 743    |
| <b>Korrigert brutto driftsresultat</b>  | = | 55 652 501    | 52 115 696                | 11 608 966    |

Tabell 4 Brutto driftsresultat korrigert for bruk av bundne fond og disposisjonsfond.

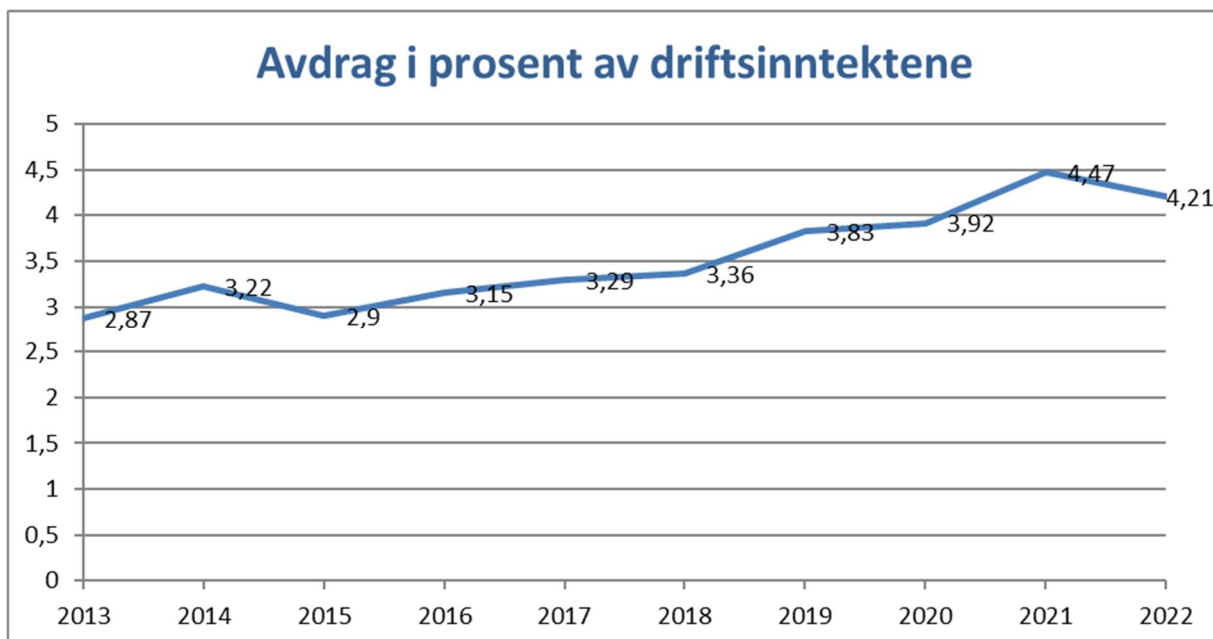
Hensikten med oversikten er å illustrere om bruk av fond finansierer deler av driften, og spesielt se hvis bruk av fond må økes sammenlignet med budsjett for å levere et resultat i balanse.

Tabellen ovenfor viser at kommunen har en økning i korrigert brutto driftsresultat med omtrent 44 mnok sammenlignet med 2021 og 3,5 mnok sett opp mot regulert budsjett. Kommunen har mottatt 23,4 mnok mer i inntekter enn budsjetter og hatt utgifter på 10,4 mnok mer enn budsjetter. Dette gir et netto positivt avvik som også bidrar til at kommunen har brukt 9,2 mnok mindre av disposisjonsfondet enn budsjetter.

Vi gjør oppmerksom på note 2 om pensjon og note 18 om regnskapsprinsipper. Ved utgangen av 2022 hadde kommunen et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 19,2 mnok, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført. Premieavviket bidro positivt på brutto driftsresultat i 2014, 2018, 2019, 2020 og 2021 (1,78 mnok), mens det i 2015, 2016, 2017 og 2022 (5,8 mnok) ga negativ effekt på resultatet.

#### 4.4 Utviklingen i avdrag knyttet til lånegjeld

Kommunen har gjennomført betydelig investeringer de senere årene. I takt med dette har lånegjelden økt og også avdragene. I 2022 betalte kommunen 13,4 mnok i avdrag og det utgjorde 4,21 % av driftsinntektene. Oversikt over lån er beskrevet i kapittel 4.7.1.



Figur 4 Avdrag i prosent av driftsinntektene

| Tall i 1000 kr      | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020   | 2021   | 2022   |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|
| <b>Avdrag i nok</b> | 6 196 | 7 220 | 6 530 | 7 522 | 8 053 | 8 787 | 9 272 | 10 702 | 11 996 | 13 423 |
| <b>Avdrag i %</b>   | 2,87  | 3,22  | 2,90  | 3,15  | 3,29  | 3,36  | 3,83  | 3,92   | 4,47   | 4,21   |

Tabell 5 Betalte avdrag

Avdragene i investeringsregnskapet knyttet til Husbanklån er ikke tatt med i denne tabellen.

Kommunen har i 2022 betalt avdrag i tråd med de låneavtaler kommunen har. Kommunen har derfor bokført 1,6 mnok mer i avdrag enn beregning etter reglene om minste avdrag ville gitt, jfr. Note 9 i årsregnskapet. Korrigert for dette ville avdrag i prosent av driftsinntekter i 2022 vært på 3,7 %.

## 4.5 Utvikling fond

Fond representerer oppsparing av midler og er en del av kommunens egenkapital.

**Ubundne fond** er frivillige fond som er bygget opp gjennom sparing av frie midler og som står til kommunestyrets disposisjon, som

- Disposisjonsfond: driftsmidler som er spart til bruk i senere år.
- Ubundne investeringsfond: avsetning skjer i investeringsregnskapet og midlene må derfor brukes i investeringsregnskapet.

**Bundne fond** er det knyttet forpliktelser til. Avsetningene er gjerne pliktige og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond.

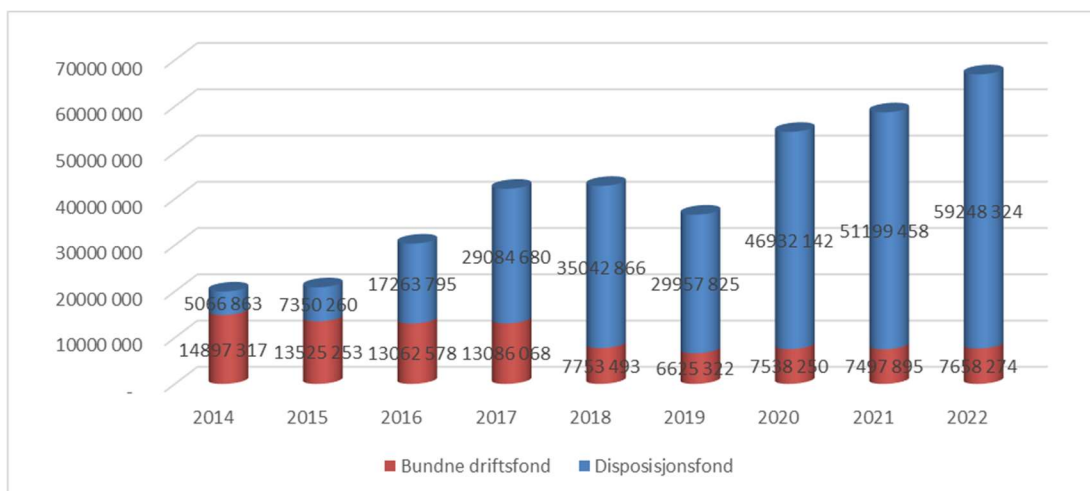
I *Reglement for finansforvaltning* kapittel 6.2 punkt 2 står det at: «Gildeskål kommune har betydelig kapital i markedet, og budsjetterer med årlig avkastning. For å bygge opp fond og begrense risiko settes 2/3 deler av årlig avkastning på disposisjonsfondet og 1/3 del på ubundet investeringsfond». Det er avsatt 37,7 mnok til disposisjonsfond i 2022. Avsetningen består i hovedsak av inntektene fra

havbruksfondet på 33,1 mnok i tillegg til 3,3 mnok budsjettert avsetning under ansvar for premieavvik, og 1,3 mnok budsjettert avsetning under ansvar interne finansieringstransaksjoner. Det ble brukt 29,6 mnok av disposisjonsfondet for å finansiere tap på finansielle instrumenter, ulike prosjekter og til å finansiere driften generelt. Det er brukt 9,3 mnok mindre enn budsjettert.

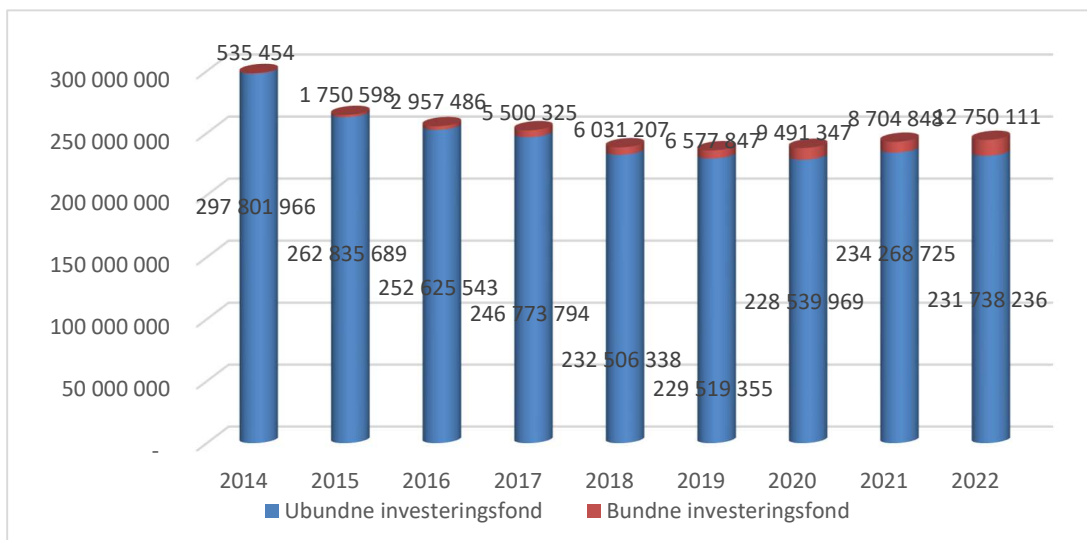
Tabellen under viser at disposisjonsfondet øker med 8 mnok fra 2021 til 2022 og at 59,2 mnok tilsvarer 18,57 % av driftsinntektene.

|  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|--|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Disposisjonsfond i mnok</b>         | 5,1   | 7,3   | 17,3  | 29,1   | 35     | 30     | 46,9   | 51,2   | 59,2   |
| <b>Inntekter i mnok</b>                | 224   | 225   | 238   | 244    | 261    | 242    | 273    | 269    | 319    |
| <b>Disposisjonsfond i % av inntekt</b> | 2,26% | 3,27% | 7,24% | 11,90% | 13,40% | 12,40% | 17,20% | 19,00% | 18,57% |

Tabell 6 Disposisjonsfond i % av inntekt



Figur 5 Utviklingen i kommunes driftsfond 2014-2022



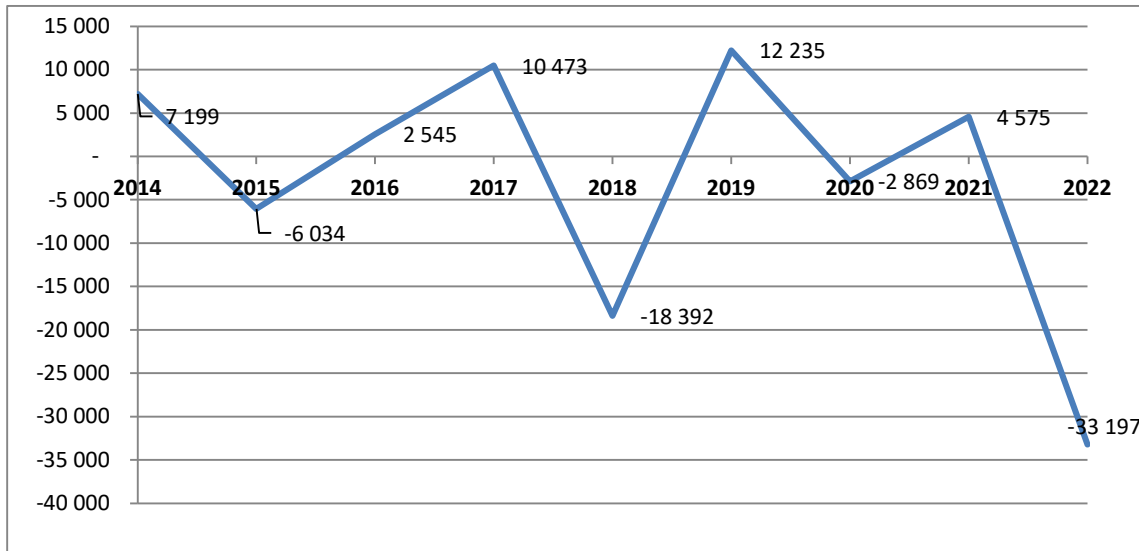
Figur 6 Utvikling i kommunes investeringsfond 2014-2022

Kommunens ubundne investeringsfond består i hovedsak av midlene etter salget av Sjøfossen Energi i 2013. Kommunen har gjennomført store investeringer siden den tid. Fondet er redusert med omtrent 108 mnok fra 2013 til 2022. Det ble brukt 2, mnok til investeringer i 2022.

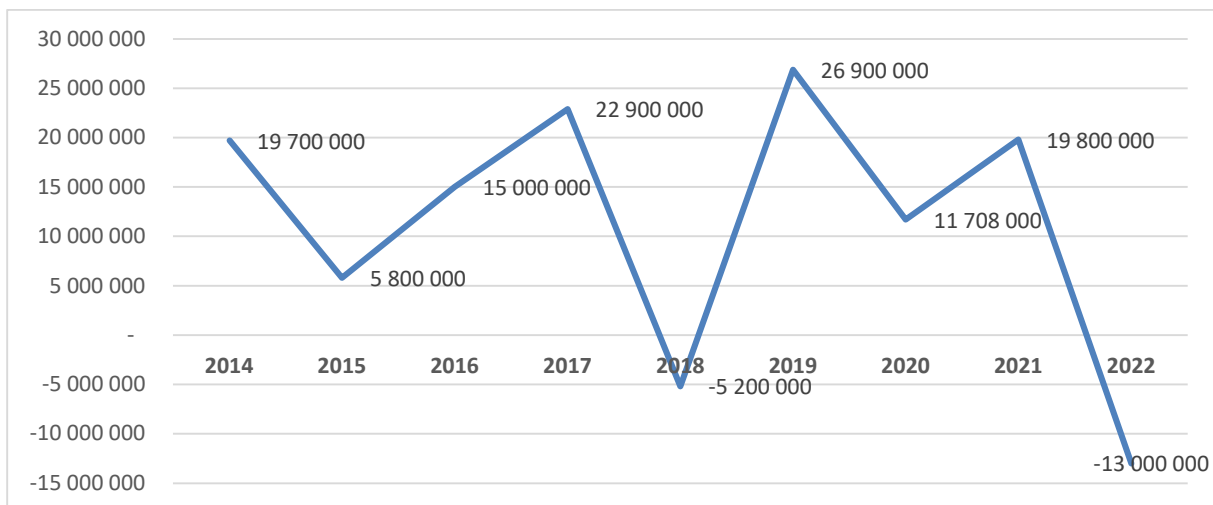
## 4.6 Finanstransaksjoner

Avdrag inngår i kommunens finanstransaksjoner sammen med rentebetalinger og finansinntekter. Her hadde kommunen en jevn negativ trend før salget av aksjene i Sjøfossen Energi i 2013. Etter den tid har det vært store svingninger. Dette tallet påvirkes sterkt av makroøkonomiske forhold og viser seg i kommunens renter (både renteutgifter og renteinntekter) og finansavkastningen.

Tall i 1000 kr



Figur 7 Resultat finanstransaksjoner



Figur 8 Avkastning «Sjøfossen-fondet»

Som figurene over viser har det vært store svingninger mellom årene på avkastning av «Sjøfossen-fondet», og dermed også resultat for finanstransaksjoner. Analyse av kommunens finanstransaksjoner viser at det først var i 2013 at kommunen fikk finansinntekter av betydning (1,8 mnok). 2014 er første driftsåret med pengene fra Sjøfossen-salget plassert i markedet, og da fikk kommunen finansinntekter på 19,7 mnok og i tillegg 2,0 mnok på andre renteplasseringer. Bildet er dermed totalt snudd fra å gi et negativt resultat på finanstransaksjoner, til et positivt resultat på 7,2 mnok i 2014. I årene etter og frem til 2022 er det kun 2015, 2018 og 2020 som viser negativt resultat

på finanstransaksjoner som følge av lav avkastning og tap disse årene. Den samme situasjonen har vi i 2022 der kommunen taper 13 mnok. Når resultat av finanstransaksjoner er negativt betyr det at finansutgiftene er høyere enn finansinntektene. Sammenlignet med 2021 har avdragsutgiftene økt med 1,4 mnok og renteutgiftene med 4,0 mnok. For renteutgifter er det et negativt avvik sett opp mot regulert budsjett på 3,5 mnok.

## 4.7 Finansforvaltning

Kommunens finansforvaltning ble i 2022 utøvd i henhold til vedtatt «Økonomi og finansreglement» vedtatt 20.01.2022 i kommunestyre sak 1/22 (21/1138).

### 4.7.1 Kommunens lånegjeld

I 2022 ble det tatt opp tre nye lån, 14 mnok i Husbanken for videre utlån, Startlån. I tillegg ble det tatt opp lån på 10,7 mnok i Kommunalbanken og 16,0 mnok i KLP til finansiering av vedtatte investeringer. Oversikt over kommunens lånegjeld og renten pr 31.12.2022 vises nedenfor.

| Låneinstitusjon | 2022               | 2021               | Rente 31.12  | Gjenværende løpetid |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|
| Kommunalbanken  | 12 767 280         | 13 347 600         | 3,90 %       | 22 år               |
| Kommunalbanken  | 14 200 000         | 14 200 000         | 3,86 %       | 13 år               |
| Kommunalbanken  | 10 710 000         | 11 070 000         | 3,84 %       | 30 år               |
| Kommunalbanken  | 21 800 680         | 22 419 120         | 4,05 %       | 36 år               |
| Kommunalbanken  | 7 400 000          | 7 560 000          | 3,77 %       | 46 år               |
| Kommunalbanken  | 19 583 440         | 20 004 600         | 3,73 %       | 47 år               |
| Kommunalbanken  | 13 800 000         | 14 600 000         | 3,95 %       | 18 år               |
| Kommunalbanken  | 12 558 080         | 13 265 600         | 1,46 %*      | 18 år               |
| Kommunalbanken  | 775 000            | 875 000            | 1,26 %*      | 8 år                |
| Kommunalbanken  | 10 536 620         | -                  | 3,81 %       | 19 år               |
| Klp             | 42 857 990         | 46 286 630         | 3,95 %       | 12 år               |
| Klp             | 42 375 000         | 43 917 000         | 3,95 %       | 27 år               |
| Klp             | 32 248 507         | 34 208 507         | 3,95 %       | 16 år               |
| Klp             | 15 271 875         | 15 724 375         | 3,92 %       | 33 år               |
| KLP             | 6 417 500          | 6 795 000          | 2,59 %**     | 16 år               |
| KLP             | 11 100 000         | 11 700 000         | 3,67 %       | 18 år               |
| KLP             | 14 062 500         | 14 812 500         | 1,83 %*      | 18 år               |
| KLP             | 15 570 750         | -                  | 3,07 %*      | 19 år               |
| Husbanken       | 54 837 747         | 42 351 355         | 0,80-2,406 % | 0-24 år             |
| <b>Sum</b>      | <b>358 872 969</b> | <b>333 137 287</b> |              |                     |

\*Fastrente til 2030

\*\*Fastrente til 2029

Tabell 7 Lånegjeld

Husbanklånet er lån til videre utlån og finansiers av avdragsinntekter på utlånene. Av den totale gjelden på 358,9 mnok er 14,33 % knyttet til vann- og avløpssektoren og tas med i selvkostberegningen. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingen kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Tabellen over viser at kommunen har en samlet lånegjeld på 358,9 mnok. Hele lånegjelden til Husbanken på 42,3 mnok er lån til videre utlån (Startlån). Ellers fordeler gjelden seg på investeringer innen VAR-området med 46,4 mnok og 312,4 mnok til øvrige investeringer.

I forbindelse med lån til Gibos og renovering/ bygging av Inndyr skole får kommunen etter Husbankens regelverk, kompensert (kompensasjonstilskudd) for utgifter knyttet til lånene. I 2022 fikk kommunen 1 mnok i rentekompensasjon.

#### 4.7.2 Renter og avdrag

Avdragene kommunen betaler følger den avtalte nedbetalingsplanen med hver långiver. Det er også betalt inn avdrag over investeringsregnskapet (Husbanklån). I tillegg til nedbetaling av gammel gjeld påvirkes utvikling i lånegjelden også av nye låneopptak.

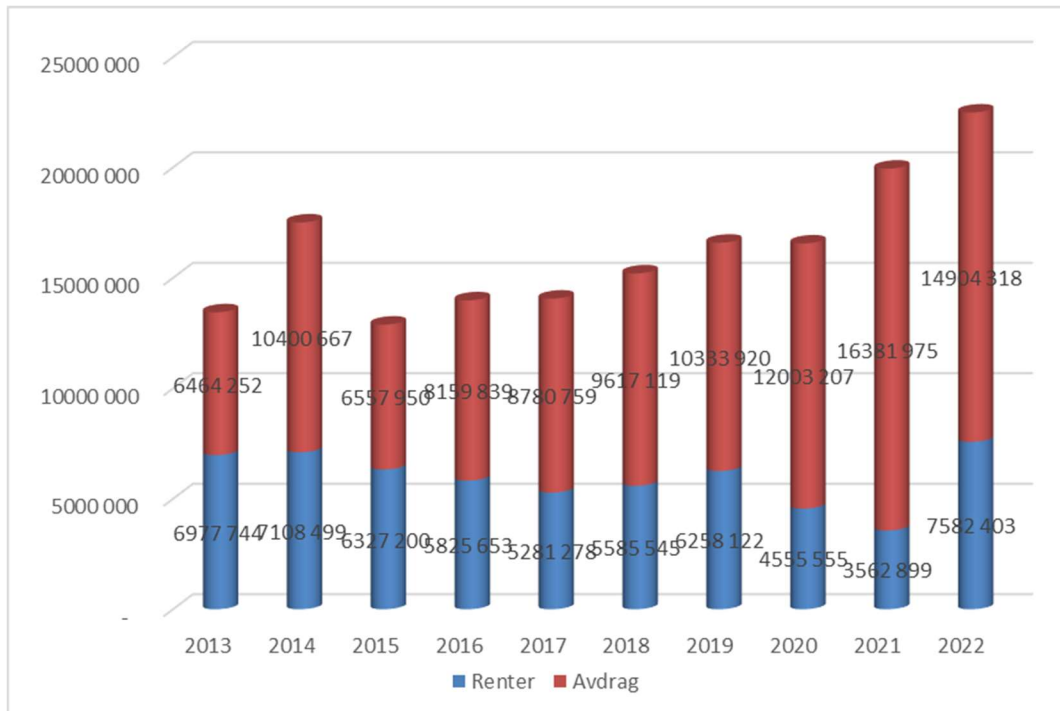
Gildeskål kommune har betalt 7,6 mnok i renter og 14,9 mnok i avdrag i 2022.

| Betalte avdrag                         |   | Kr          |
|--|---|-------------|
| <b>Avdrag i driftsregnskapet</b>       | - | 13 422 971  |
| <b>Avdrag i investeringsregnskapet</b> | - | 1 481 347   |
| <b>Sum betalte avdrag</b>              | = | -14 904 318 |
| <b>Nye låneopptak</b>                  | + | 40 640 000  |
| <b>Tapsdeling Husbanklån</b>           | - | -           |
| <b>Endring i ekstern gjeld</b>         | = | 25 735 682  |

Tabell 8 Endring i ekstern lånegjeld

\*Tapsdeling innebærer at Husbanken og kommunen deler oppståtte tap på startlån. Kommunen må ta tapsrisikoen for de første 25 % av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet. I 2022 ble det ikke tatt tap på startlån.

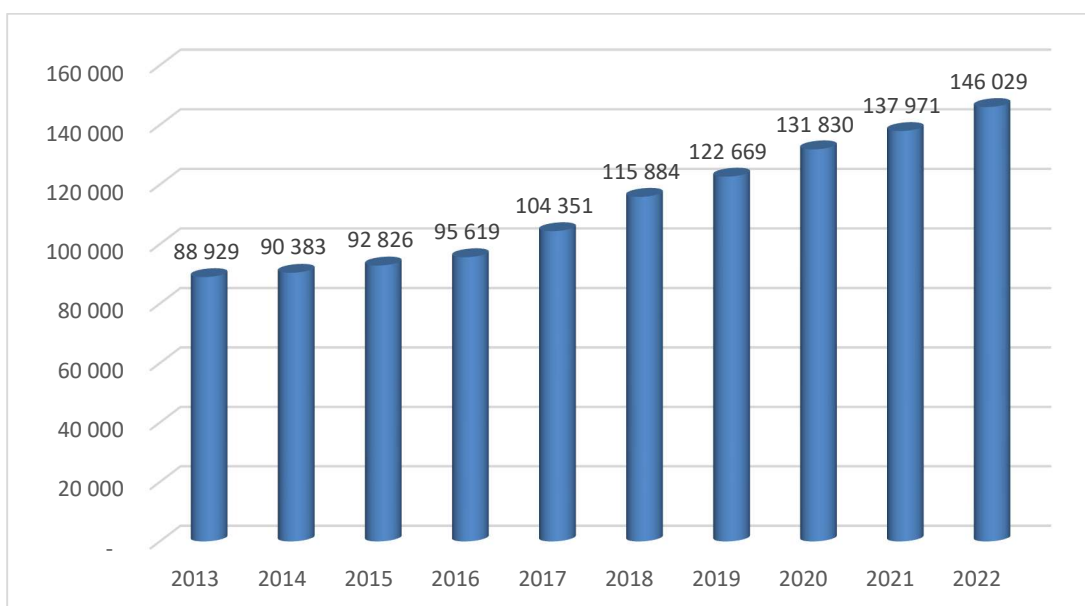
Kommunens eksterne lånegjeld har økt fra kr 333 137 287 med kr 25 735 682 til kr 358 872 969 i løpet av 2022. Det ble samlet betalt 14,9 mnok i avdrag og tatt opp tre nye lån på tilsammen 40,6 mnok



Figur 8 Renter og avdrag

#### 4.7.3 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Grafen under viser at Gildeskål kommune har økt netto lånegjeld i kroner pr innbygger med kr 57 100 fra 2013 til 2022.



Figur 9 Netto lånegjeld i kroner pr innbygger

#### 4.7.4 Plassering og avkastning av ledig likviditet

Ved årsskiftet hadde Gildeskål kommune 275,8 mnok i ledig likviditet. Nedenfor vises en oversikt over hvor midlene er plassert og hvordan avkastning har vært i 2022.

| Forvalter  | Markedsverdi 01.01. | Markedsverdi 31.12. | Avkastning         | Avkastning i %  |
|------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| KLP        | 47 527 698          | 40 181 972          | -7 345 726         | -15,46 %        |
| Nordea     | 156 505 248         | 146 243 972         | -10 261 276        | -6,56 %         |
| Sparebank1 | 89 796 689          | 89 373 979          | -422 710           | -0,47 %         |
| <b>Sum</b> | <b>293 829 635</b>  | <b>275 799 923</b>  | <b>-18 029 712</b> | <b>-22,48 %</b> |

Tabell 9 Avkastning finansielle instrumenter

Endringen i IB/UB markedsverdi forklares slik: IB – Uttak + avkastning = UB. Det er tatt ut 5 mnok av porteføljen i 2022.

| Forvalter                       | Beholdning 31.12. | Renter i kr    |
|---------------------------------|-------------------|----------------|
| KLP bank                        | 69 147            | 7              |
| Gildeskål Sparebank (folio)     | 29 732 193        | 173 084        |
| Gildeskål Sparebank (særvilkår) | 50                | -              |
| <b>Sum</b>                      | <b>29 801 390</b> | <b>173 091</b> |

Tabell 10 Beholdning bank og renter

Øvrig likviditet som Husbankmidler, Havnekassen, Mentzonis Velferdsfond, konto for innkreving og Skattetrekkkonto på til sammen 15,2 mnok er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse. Innskuddsrenten var pr 31.12. på 2,83 %.

Avkastningen fra porteføljen som er til forvaltning i henholdsvis KLP, Nordea og Sparebanken inngår fortløpende i forvaltningen eller blir utbetalt. Rentene fra bankene blir satt inn på bankkonto til disponering.

Ved utgangen av 2022 hadde kommunen 275,8 mnok til forvaltning hos eksterne forvaltere. Forvaltning av kapitalen i markedet skjer i tråd med kommunens vedtatte finansreglement. Forvalterne rapporterer månedlig om utviklingen i markedet. Det rapporteres til kommunestyret tre ganger i året i forbindelse med tertialrapport 1 og 2, og ved framleggelse av årsregnskap. Det gjennomføres statusmøter med forvalterne der den aktuelle porteføljen går igjennom og forvalteren deler sitt markedssyn med kommunen.

I 2022 fikk kommunen et tap på porteføljen på 13,1 mnok, 1,9 mnok mindre enn budsjettet. Til sammenligning hadde samme portefølje 19,8 mnok i gevinst i 2021, 11,7 mnok i 2020, 26,9 mnok i 2019, tap i 2018 på 5,2 mnok, 22,9 mnok i gevinst i 2017, 14,9 mnok i 2016, 5,8 mnok i 2015 og 19,6 mnok i 2014.

#### 4.7.5 Likviditet

Likviditet betyr betalingssevne og er et økonomisk uttrykk for evnen til å kunne betale løpende utgifter som faktura, lønn, med videre. God likviditet betyr at man har mulighet til å dekke forventede og uforutsette utgifter.

Forholdet mellom omløpsmidler (OM) og kortsiktig gjeld (KG) kalles likviditetsgrad. Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å betale de kortsiktige fordringene etter hvert som de forfaller. Man kan måle dette ytterligere ved å skille ut de mest likvide omløpsmidlene (bankinnskudd) og beregne en likviditetsgrad 2.



- Likviditetsgrad 1 = OM/KG og dette forholdet bør være >2
- Likviditetsgrad 2 = mest likvide OM/KG og dette forholdet bør være >1

**Likviditetsgrad 1:** Er et uttrykk om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og måler kommunens evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.

**Likviditetsgrad 2:** Forteller i hvilken grad kommunen evner å betale de mest kortsiktige gjeldsforpliktelser som f. eks lønn til sine ansatte og gjeld til sine leverandører etter hvert som de forfaller. Likviditetsgrad 2 viser i praksis i hvor stor grad kommunen er i stand til å betale sine fortløpende utgifter med tilgjengelig bankinnskudd.

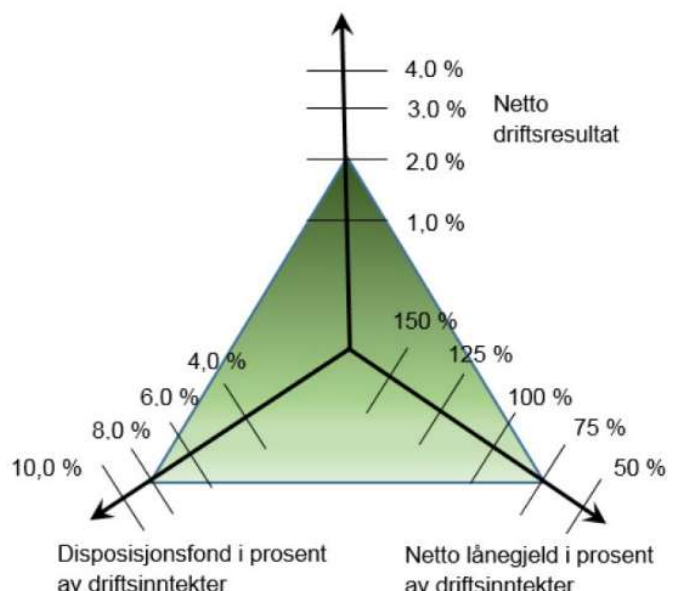
| Likviditetsgrad                              | 2022 | 2021  | 2020  | 2019 | 2018 | 2017  | 2016  | 2015 |
|--|------|-------|-------|------|------|-------|-------|------|
| <b>Likviditetsgrad 1</b>                     | 9,63 | 10,45 | 11,42 | 9,39 | 9,89 | 10,10 | 11,99 | 9,29 |
| <b>Likviditetsgrad 1 ex finansplassering</b> | 2,49 | 2,11  | 2,58  | 2,15 | 2,18 | 0,95  | 1,87  | 1,58 |
| <b>Likviditetsgrad 2</b>                     | 8,30 | 8,86  | 9,70  | 7,87 | 8,40 | 8,50  | 10,48 | 7,90 |

Tabell 11 Likviditetsgrad

Tabellen viser utviklingen i likviditetsgradene siden 2015. Kommunen fikk en betydelig endring i omløpsmidler i forbindelse med salget av Sjøfossen Energi AS. Tabellen har derfor en egen kolonne der beregningen gjøres uten å ta med de 275,8 mnok som er plassert hos eksterne forvaltere. Disse pengene inngår ikke i den daglige driften, men er allikevel tilgjengelig på kort varsel.

#### 4.8 Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)

KØB-modellen er en økonomisk styringsmodell for langsiktig utvikling og bærekraft i kommunesektoren. Modellen tar utgangspunkt i at økonomisk bærekraft opprettholdes når gjeldsnivået er 75 prosent av inntektene eller lavere og at disposisjonsfondet er 8 prosent av driftsinntektene eller høyere, samtidig som driftsresultatet er 2 prosent. Dersom gjeldsnivået er høyere enn 75 prosent eller disposisjonsfondet er lavere enn 8 prosent må driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent. Nivået på driftsresultatet må settes høyere enn 2 prosent inntil gjeldsnivået er 75 prosent eller lavere og disposisjonsfondet er 8 prosent eller høyere. Når disse forholdene er på plass og de økonomiske forhold er i balanse, kan driftsresultatet settes ned til 2 prosent. Driftsresultatet settes høyere enn 2 prosent for å nå nivået for bærekraft. Jo høyere en setter driftsresultatet jo fortere vil en nå nivået for bærekraft.



**Netto driftsresultat (i prosent av driftsinntekter)** viser hva kommunen har igjen etter at drift- og finansutgifter er dekket. NDR er ikke et overskudd, men har som formål å skape økonomisk

handlingsrom og egenkapital til investeringer. Kommunen er da i stand til å møte uforutsette hendelser og skjerme tjenesteleveransen til innbyggerne. I KØB-sammenheng kan vi se på NDR som økonomisk bærekraft over ett år – perioden for et årsbudsjett.

**Disposisjonsfondet (i prosent av driftsinntekter)** er kommunens frie oppsparte midler. En kommune trenger reserver for å møte større uforutsette hendelser. Med et disposisjonsfond har kommunen tid til å gjøre nødvendige endringer i driften og sikre en stabil tjenesteleveranse. Disposisjonsfondet kan også benyttes til større planlagte tiltak. I KØB-sammenheng kan vi se på disposisjonsfondet som økonomisk bærekraft over fire år – perioden for økonomiplanen.

**Gjeldsgraden (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter)** viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har mye gjeld (høy gjeldsgrad), fører dette til høye årlige utgifter til renter og avdrag i lang tid fremover. Det blir dermed mindre penger igjen til tjenesteleveranse og fremtidige investeringer. Handlingsrommet blir mindre. I KØB-sammenheng kan vi se på gjeldsgraden som økonomisk bærekraft over generasjonene i et 40-årsperspektiv.

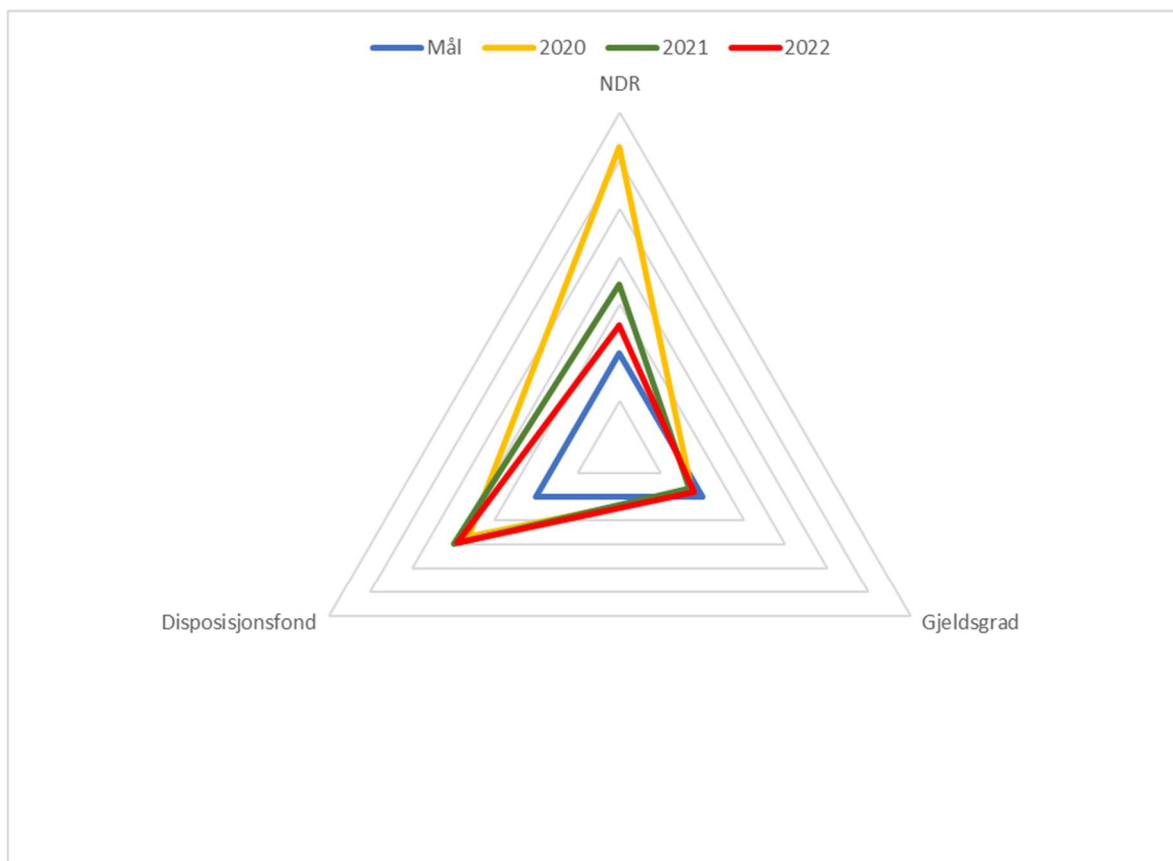
#### **KØB i Gildeskål kommune:**

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene ble 2,75 % i 2022 (4,03 % i 2021). I følge modellen bør kommunene ligge på 2 %. Det betyr at Gildeskål ligger over anbefalt nivå på denne indikatoren for 2022.

Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter ble 18,57 % i 2022 (19,06 % i 2021). I følge modellen bør fondet ligge på 8 % eller høyere. Det betyr at Gildeskål ligger godt over anbefalt nivå på denne indikatoren.

Gjeldsgraden ligger pr 31.12. på 88,07 % (97,15 % i 2021). I følge modellen bør gjeldsgraden ligge på 75 % eller lavere. Det betyr at Gildeskål ligger over anbefalt nivå på denne indikatoren.

Samlet gir dette en KØB-indeks på 106,37 % (104,13 % i 2021). 100 % og over er bærekraftig, under 100 % er ikke bærekraftig. At disposisjonsfondet og netto driftsresultat er høyere enn anbefalt nivå kompenserer for at vi har en gjeldsgrad som er for høy.



Uten havbruksfondet ville KØB-indeksen vært 59,67 % i 2022. Da ville netto driftsresultat vært -8,5 %, disposisjonsfondet 9,14 % og gjeldsgraden 98,26 %. I dette senarioet er det kun disposisjonsfondet som er innenfor anbefalt nivå, men ikke stort nok for å kompensere for høy gjeldsgrad og negativt netto driftsresultat.

KØB-indeksen vil variere så lenge inntektene fra havbruksfondet og avkastning på finansielle instrument varierer så mye fra år til år. For Gildeskål vil det være mest hensiktsmessig å se indeksen over tid, men samtidig ha et spesielt blikk på gjeldsgraden. Det er viktig å merke seg at disposisjonsfondet og netto driftsresultat varierer med å være godt innenfor og utenfor anbefalt nivå, mens gjeldsgraden er utenfor anbefalt nivå hvert år selv om en korrigerer for havbruksfondet eller ikke. Gjeldsgraden er den indikatoren som ser økonomisk bærekraft over generasjonene i et 40-årsperspektiv. Det er derfor viktig å bestrebe å få gjeldsgraden innenfor anbefalt nivå fort, slik at Gildeskål kommune kan ha en bærekraftig økonomi for fremtidige generasjoner. Får å få gjeldsgraden ned må gjelden reduseres, og/eller inntektene økes. Da alle signaler tyder på at inntektsnivået i kommunene vil reduseres i framtiden, er det grunn til å si at eneste måte å redusere gjeldsgraden på er å redusere lånegjelden. Gildeskål kommune bør ha som mål og årlig betale ned mer gjeld enn det som tas opp i nye låneopptak. I 2022 økte lånegjelden med 25,7 mnok.

## 5 Budsjettvurderinger

Gildeskål kommunes opprinnelige budsjett er i løpet av 2022 regulert i forbindelse med 1. og 2. tertialrapportering. Her er det forsøkt å ta høyde for de endringer som har oppstått gjennom året både på utgifts- og inntektssiden. I tillegg er budsjettet i all hovedsak regulert for enkeltvedtak som

er gjort gjennom året. Likevel viser økonomiske oversikter at det er avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte utgifts- og inntektsgrupperinger. Der det er vesentlige avvik vil årsaken til avvikene i grove trekk bli kommentert nedenfor.

## 5.1 Driftsregnskapet

Det vises her til «Økonomisk oversikt drift» side 2 i årsregnskapet for 2022.

### 5.1.1 Driftsinntekter

Gildeskål kommune hadde 319,1 mnok i driftsinntekter i 2022. Sett opp mot regulert budsjett på 295,7 gir dette et positivt avvik på 23,4 mnok. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

**Rammetilskudd og Skatt på inntekt og formue:** Kommunen bruker KS sin prognosemodell ved beregning av rammetilskudd og inntekts og formuesskatt. Samlet fikk Gildeskål 167,6 mnok som er 9,0 mnok høyere enn regulert budsjett. Både skatt og rammetilskudd viser positive avvik på om lag 4,5 mnok. For rammetilskudd er det kompensasjon for koronaepidemien på 5,1 mnok som gir utslaget, mens skatteinngangen ble mye høyere enn forventet i statsbudsjettet.

**Eiendomsskatt:** Kommunen mottok 22,8 mnok i eiendomsskatt. Det er 1,3 mnok høyere enn budsjett. 15,7 mnok av eiendomsskatteinntektene kommer fra næring og 7,1 mnok kommer fra bolig og fritidseiendommer. Det er nye og korrigerende takster på næringseiendommer som har gjort at eiendomsskatteinntektene ble høyere enn forventet.

**Andre skatteinntekter:** I denne posten ligger naturressursskatt på 3,7 mnok og konsesjonsavgift på 2,4 mnok, til sammen 6 mnok. Det er 0,24 mnok mindre enn budsjett. All inntekt fra konsesjonsavgift blir satt av på konsesjonsavgiftsfondet og benyttet til næringsutvikling.

**Andre overføringer og tilskudd fra staten:** Samlet inntekt på 45,1 mnok og viser et negativt avvik sammenlignet med budsjett på 1,3 mnok.

I denne posten ligger inntekter fra havbruksfondet på 33,1 mnok, refusjon ressurskrevende brukere 2,8 mnok og overføring fra staten til flyktningetjenesten og voksenopplæringen 9,2 mnok. Avviket oppstår i hovedsak som følge av mindre mottatt integreringstilskudd enn budsjettet med 1,2 mnok.

**Overføringer og tilskudd fra andre** I denne posten ligger ulike refusjoner som kommunen har mottatt fra andre. Det er mottatt 31,8 mnok i refusjoner og 5,5 mnok mer enn budsjettet. Det forklares i hovedsak med refusjon fra kommuner på 4,3 mnok og refusjon på fødsels- og sykefravær med 1,5 mnok. I posten refusjon fra kommuner ligger gjesteelever med 1,3 mnok og innbetaling til Salten Kontrollutvalgsservice på 2,2 mnok. Gildeskål kommune fakturerer for Salten Kontrollutvalgsservice og overfører beløpene i etterkant. Disse postene er det ikke budsjettet for i 2022. For øvrige poster innenfor denne inntektsgruppen er det mindre avvik mellom budsjett og regnskap.

**Brukerbetalinger:** Denne posten består i hovedsak av brukerbetalinger for SFO, barnehage, voksenopplæring, kulturskolen, fresksenteret, helsetjenester og legekontor på tilsammen 9,1 mnok. Sammenlignet med budsjett ble det et positivt avvik på 0,8 mnok. Det er i hovedsak inntekter på institusjon som er høyere enn budsjett.

**Salgs- og leieinntekter:** I denne posten ligger i hovedsak salg av konsesjonskraft, husleieinntekt og gebyrinntekter for tekniske tjenester som vann, avløp, septik, oppmåling og byggesak. Totale inntekter ble 36,6 mnok og gir et positivt avvik sett opp mot budsjett på 8,4 mnok, og skyldes i hovedsak konsesjonskraft inntekter på 9 mnok mer enn budsjettet. Dette avviket må ses opp mot negativt avvik under **Overføringer og tilskudd til andre** i kapittel 5.1.2 under. Her er utgiftene til kjøp av konsesjonskraften utgiftsført med 7 mnok. Det betyr at vi har en netto merinntekt på konsesjonskraften på 2 mnok sett opp mot budsjett. For øvrige poster innenfor denne inntektsgruppen er det mindre avvik mellom budsjett og regnskap.

### 5.1.2 Driftsutgifter

Gildeskål kommune hadde 297 mnok i driftsutgifter i 2022. Sett opp mot regulert budsjett på 286,7 mnok gir dette et negativt avvik på 10,3 mnok. Hovedpostene, dens innhold og avvik, kommenteres i korte trekk under.

**Lønn- og sosiale utgifter:** Det er utgiftsført til sammen 177,2 mnok i lønn og sosiale utgifter i 2022. Sett opp mot budsjett er det brukt 3,8 mnok mindre enn budsjettet. Ser en isolert på lønnspostene er det et positivt avvik på 7 mnok mens sosiale utgifter viser et negativt avvik på 3,4 mnok. Avviket på sosiale utgifter skyldes i hovedsak at prognosene på pensjon og premieavvik ikke ble som forventet da budsjettet ble laget. Avviket på lønnspostene skyldes i hovedsak vakante stillinger og vil bli nærmere redegjort for under de ulike tjenesteområdene i kapittel 5.2.

**Kjøp av varer og tjenester:** I denne utgifts gruppen ligger de aller fleste kjøp av varer og tjenester til drift, slik som kontormateriell, medisinsk forbruksmaterieell, matvarer, telefon og data, porto, annonsering, strøm, transport, vedlikehold, gebyrer og kontingenter og kjøp av tjenester fra andre eksempelvis SNU og Salten Brann. Det ble kjøpt varer og tjenester for 69,2 mnok og som er 3,8 mnok mer enn budsjett. De største avvikene finner vi på postene avgifter, gebyrer og lisenser (-2,2 mnok), vedlikehold, byggtjenester og nybygg (+2,5 mnok), serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (-4,5 mnok), materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (+1,8 mnok), kjøp fra andre private (-1,2 mnok), leie av lokaler og grunn (-0,6 mnok). For øvrige poster i denne utgifts gruppen er det mindre positive og negative avvik som akkumulert gir et mindreforbruk på 0,4 mnok.

**Overføringer og tilskudd til andre:** Utgifts gruppen viser samlede utgifter på 30,8 mnok og har et forbruk på 10,4 mnok over budsjett. I all hovedsak refererer avviket seg til kjøp av konsesjonskraft på 7,1 mnok og overføring av fakturert inntekt fra kommuner til Salten Kontrollutvalgsservice, jfr også beskrevet under **Overføringer og tilskudd fra andre** i kapittel 5.1.1. over. Ingen av disse postene er budsjettet.

**Avskrivninger:** En avskrivningskostnad er ikke en betalingsforpliktelse, men er en ikke-betalbar kostnad (forbruk av driftsmidler). En avskrivningskostnad gir uttrykk for verdiforringelsen av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som skyldes elde, slitasje og utrangering. I det kommunale regnskapssystemet skal slike kapitalkostnader bare belastes med den lånefinansierte delen av driftsmidlene, uttrykt gjennom låneavdrag. Avdragene fordeles deretter jevnt over driftsmidlenes levetid, og da vil avdragene ha samme effekt og innhold som avskrivninger i et driftsregnskap hvor slike driftsmidler er finansiert med lån.

Den regnskapstekniske løsningen er å utligne virkningen av avskrivningene på en særskilt inntekstpost i driftsregnskapet. Dermed blir netto driftsresultat beregnet uten avskrivningene, men inklusive avdrag på lån.

I kommuneregnskapet utgiftsføres altså avskrivninger som en driftsutgift og påvirker brutto driftsutgift ved at utgiftene blir høyere. Motpost avskrivninger inntektsføres med samme beløp og påvirker netto driftsresultat. Gildeskål kommune bokførte 19,8 mnok i avskrivninger i 2022.

### 5.1.3 Finanstransaksjoner

**Renteinntekter:** Inntektene på 0,838 mnok kommer fra renter på startlån og renter på kommunens bankkonto. Renteinntektene ble 0,338 mnok høyere enn budsjettet.

**Gevinst og tap på finansielle instrument:** Det er utgiftsført tap på porteføljen på 13 mnok, 2 mnok lavere enn budsjettet.

**Renteutgifter og avdrag på lån:** Samlede renter og avdragsutgifter på lån ble 21 mnok. Sammenlignet med budsjett er det et negativt avvik på 3,5 mnok.

### 5.1.4 Disponering eller dekning av netto driftsresultat

**Overføring til investering:** Det er overført 0,56 mnok til investeringsregnskapet. Dette gjelder finansiering av prosjekt grunnerverv gang og sykkelsti Inndyr, og Elias Blix tunet som begge var budsjettet med bruk av disposisjonsfond. For å kunne bruke av disposisjonsfond i investering må midlene teknisk overføres fra drift til investering.

**Avsetning til og bruk av bundne driftsfond:** Det er avsatt 4 mnok og brukt 3,9 mnok av bundne driftsfond. Avsetningene gjerne pliktige og bruken er pliktig i den forstand at det ikke er fritt opp til kommunestyret å vedta anvendelse. Eksempler på bundne midler er øremerkede tilskudd, overskudd på selvkost-tjenestene og næringsfond. Bevegelsen på bundet fond er presentert i egen tabell i årsregnskapets Note 12 side 21.

**Avsetning til og bruk av disposisjonsfond:** Det er avsatt 29,6 mnok og brukt 37,7 mnok av disposisjonsfond i 2022. Avsetningen består av 33,1 mnok fra havbruksfondet, 3,3 mnok budsjettet avsetning under ansvar for premieavvik og 1,3 mnok budsjettet avsetning under ansvar interne finansieringstransaksjoner.

Det ble brukt 29,6 mnok av disposisjonsfondet i 2022, og er 9,3 mnok mindre enn budsjettet. Bruken fordeler seg med 13 mnok til å dekke tap på finansielle instrumenter, 14,3 mnok til å finansiere driften, 0,4 mnok til rekrutteringstiltak, 1,7 mnok til kommunale utleieboliger, 0,050 mnok til miljøvernarbeid og 0,148 mnok til bolystprosjektet. Saldoen på disposisjonsfondet er etter årets bruk og avsetning på 59,2 mnok.

## 5.2 Driftsresultat pr hovedansvarsområde

Avvik av betydning mellom regnskap og budsjett på virksomhetsområdene kommenteres nedenfor.

| Tall i 1000 kr             |           | Regnskap | Regulert budsjett | Brutto resultat | Netto resultat |
|----------------------------|-----------|----------|-------------------|-----------------|----------------|
| Ha 10 Politisk virksomhet  | Utgifter  | 5 453    | 4 015             | -1 438          | 756            |
|                            | Inntekter | -2 194   | 0                 | 2 194           |                |
| Ha 20 Oppvekst             | Utgifter  | 68 186   | 75 304            | 7 118           | 5 808          |
|                            | Inntekter | -19 882  | -21 192           | -1 310          |                |
| Ha 25 Barnevern            | Utgifter  | 6 227    | 6 715             | 488             | 488            |
|                            |           | 0        | 0                 | 0               |                |
| Ha 30 Pleie og omsorg      | Utgifter  | 105 366  | 99 017            | -6 349          | 140            |
|                            | Inntekter | -20 309  | -13 820           | 6 489           |                |
| HA 35 NAV                  | Utgifter  | 4 784    | 5 833             | 1 049           | 621            |
|                            | Inntekter | -977     | -1 405            | -428            |                |
| Ha 40 Teknisk              | Utgifter  | 9 533    | 9 831             | 298             | 291            |
|                            | Inntekter | -2 873   | -2 880            | -7              |                |
| Ha 45 Eiendom              | Utgifter  | 21 793   | 20 624            | -1 169          | -518           |
|                            | Inntekter | -8 533   | -7 882            | 651             |                |
| Ha 50 Kultur               | Utgifter  | 6 408    | 7 829             | 1 421           | 810            |
|                            | Inntekter | -1 478   | -2 089            | -611            |                |
| Ha 60 Drift og vedlikehold | Utgifter  | 8 007    | 6 361             | -1 646          | -1 855         |
|                            | Inntekter | -359     | -568              | -209            |                |
| Ha 65 Vann og avløp        | Utgifter  | 6 287    | 5 422             | -865            | -1 791         |
|                            | Inntekter | -10 347  | -11 273           | -926            |                |
| Ha 70 Fellestjenester      | Utgifter  | 23 713   | 24 903            | 1 190           | 1 013          |
|                            | Inntekter | -3 105   | -3 282            | -177            |                |

Tabell 12 Driftsresultat pr hovedansvarsområde

**HA 10 – Politisk virksomhet:** Viser et positivt netto resultat på 0,756 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes mindre forbruk av godtgjørelse til folkevalgte enn budsjettet (0,447 mnok) i tillegg til at overføring av innbetaling til Salten Kontrollutvalgsservice (2,2 mnok) er belastet området. Overføringen er ikke budsjettet. Det er også mindre positive og negative avvik på andre poster som gir et akkumulert mindreforbruk på 0,3 mnok. På inntektssiden er det fakturert andel til kommuner som deltar i Salten Kontrollutvalgsservice som gir avviket da denne inntekten ikke er budsjettet.

**HA 20 – Familie og oppvekst:** Viser et positivt netto resultat på 5,8 mnok. Avviket på utgiftssiden er 7,1 mnok og skyldes i hovedsak mindre forbruk av lønn og sosiale utgifter på 10,6 mnok. Av dette gjelder 7,4 mnok lavere utbetaling av introduksjons- og kvalifiseringsstønad under flyktningetjenesten. I tillegg har noen stillinger stått vakant som følge av rekrutteringsutfordringer og bidrar til lavere forbruk av lønn og sosiale utgifter.

På inntektssiden er det et negativt avvik på 1,3 mnok, det vil si at en har mottatt mindre inntekter enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak mindre i integrasjonstilskudd (1,2 mnok) enn budsjettet i

tillegg til mindre refusjon fra staten (voksenopplæringen 2,1 mnok) enn budsjettert. På den annen side er det mottatt mer i sykelønnsrefusjon (1 mnok) og refusjon fra kommuner (gjesteelever 1,3 mnok) enn budsjettert. Mindre avvik begge veier på øvrige poster gir samlet for inntektssiden et negativt avvik på 1,3 mnok.

**HA 25 – Barnevern:** Viser et netto mindreforbruk på 0,488 mnok. Området er belastet for 4 kvartal i 2022, og da ble tjenesten noe billigere enn forventet da budsjettet ble lagt.

**HA 30 – Helse og omsorg:** Viser et positivt netto resultat på 0,140 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak overtidslønn på 7,1 mnok. Av dette er 2 mnok merket med prosjektkode Coronavirus. Forøvrig er det spart på de fleste postene og det er et mindre forbruk på fast lønn enn budsjettert noe som reduserer avviket til 6,3 mnok på utgiftssiden. Avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak kompensasjon koronaepidemi 3,9 mnok, økte brukerbetaling 1 mnok og kompetansemidler fra RKK 0,9 mnok.

**HA 35 – NAV:** Viser et positivt netto resultat på 0,6 mnok. Positivt avvik på utgiftssiden kommer først og fremst av mindre forbruk av fast lønn og sosiale utgifter (0,6 mnok) som følge av vakanse. Det er heller ikke utbetalt boligtilskudd mens det var budsjettert med 0,5 mnok. Utgiftene til økonomisk sosialhjelp ble 1,8 mnok som er omtrent 0,120 mnok mer enn budsjett. Avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak at bruk av bundet fond til boligtilskudd fra husbanken ikke ble bruk som følge av at det ikke var noen utgifter til dette.

**HA 40 – Teknisk:** Viser et positivt netto resultat på 0,3 mnok. På utgiftssiden det mange mindre positive og negative avvik som samlet gir et mindre forbruk på 0,3 mnok. Avviket på inntektssiden er ubetydelig kr 7.000. Det ble ingen bruk eller avsetning til selvkostfond på disse selvkostområdene. Det betyr at tjenestene gikk med underskudd og at tjenesten ikke ble finansiert fullt ut ved gebyrinntektene. I realiteten betyr det at kommunens frie inntekter brukes til å finansiere gebyrbelagte tjenester da prisene er for lave til å dekke utgiftene. Oversikten under viser gebyrinntektene på tekniske tjenester.

| Gebyrområde                   | Regnskap         | Budsjett         | Bruk av/avsetning til fond |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| <b>Byggesak</b>               | 1 236 908        | 900 000          | 0                          |
| <b>Kart og oppmåling</b>      | 679 208          | 900 000          | 0                          |
| <b>Landbruksforvaltning</b>   | 108 080          | 100 000          | 0                          |
| <b>Viltforvaltning</b>        | 64 460           | 60 000           | 0                          |
| <b>Forebygging av branner</b> | 592 776          | 508 000          | 0                          |
| <b>Planlegging</b>            | 90 150           | 50 000           | 0                          |
| <b>Sum</b>                    | <b>2 771 582</b> | <b>2 518 000</b> |                            |

Tabell 13 Gebyrinntekter teknisk

**HA 45 – Eiendom:** Viser et negativt netto resultat på 0,5 mnok. Utgiftssiden har et merforbruk på 1,1 mnok og kommer i hovedsak av økte utgifter til forsikring (0,3 mnok) samt avgifter, gebyrer og lisenser (0,4 mnok). Det er også merforbruk på posten for renovasjonsutgifter. På inntektssiden har vi et positivt avvik på 0,6 mnok. Det er mottatt 0,231 mnok mer i husleieinntekter enn budsjettert, salg av varer og tjenester på 0,133 mnok, refusjon fra staten 0,1 mnok og refusjon forsikringsoppgjør på 0,060 mnok.



**HA 50 – Kultur:** Viser et positivt netto resultat på 0,8 mnok. Det er fordi utgiftene til følgende tjenester ble lavere enn budsjett; kulturskole 0,210 mnok, ungdomshybler 0,206 mnok, kulturkontoret 0,159, arrangementer 0,090 mnok, frivillighetsentral 0,050 mnok. Ellers mindre avvik på flere ansvarsområder som bidrar til at avviket samlet blir 1,4 mnok for utgiftssiden.

Inntektssiden har et negativt avvik på 0,6 mnok. Det ble brukt 0,852 mindre enn budsjett fra disposisjonsfond til bolyst da det ikke ble tildelt mer midler av det som er budsjettert finansiert fra fond. På den annen side er det mottatt 0,148 mnok utover budsjett i refusjon fra staten, 0,160 mnok i refusjon fra fylkeskommunen, 0,050 mnok i brukerbetaling og 0,116 mnok i refusjon fra private.

**HA 60 – Drift og vedlikehold:** Viser et negativt netto resultat på 1,8 mnok. På utgiftssiden er det et merforbruk på 1,6 mnok og skyldes veivedlikehold 0,6 mnok og vintervedlikehold på 1 mnok. Avviket på inntektssiden skyldes i hovedsak at det er benyttet 0,147 mnok mindre av bundet fond til havner og 0,047 mnok mindre salg av varer og tjenester under kommunale havner.

**HA 65 – Vann og avløp:** - viser et negativt netto resultat på 1,8 mnok. Avviket på utgiftssiden skyldes i hovedsak strøm 0,151 mnok, materialer til vedlikehold av anleggene 0,166 mnok og 0,593 mnok i kjøp fra andre private under ansvar for avløpsnett og septiktanker. På inntektssiden skyldes avviket at inntektene på selvkosttjenestene ble 0,926 mnok lavere enn budsjett.

Det føres eget selvkostregnskap for ansvarene under dette hovedansvarsområdet, jfr. note 19 i årsregnskapet. Hvis tjenesten går med underskudd vil det bli brukt av selvkostfond for å dekke underskuddet, hvis tjenesten går med overskudd vil det avsettes til selvkostfond slik at en kan gå med planlagt underskudd neste år. Prisene på tjenestene reguleres hvert år for å gå med planlagte under/overskudd. Oversikt over inntekter på tjenestene og avsetninger vises i tabellen under:

| Gebyrområde | Regnskap         | Budsjett          | Bruk av/avsetning til fond som gir 100 % selvkost |
|-------------|------------------|-------------------|---|
| Vann        | 6 759 618        | 7 730 000         | -   |
| Avløp       | 1 990 177        | 2 457 600         | Bruk fond kr 445 482                              |
| Septik      | 768 655          | 734 000           | Bruk fond kr 242 003                              |
| <b>Sum</b>  | <b>9 518 450</b> | <b>10 921 600</b> |   |

Tabell 34 Gebyrinntekter VAR

Bruk av fond betyr at selvkostområdet har gått med underskudd, avsetning betyr at selvkostområdet har gått med overskudd.

**HA 70 – Fellestjenester:** Viser et positivt netto resultat på 1 mnok. Utgiftssiden viser et mindreforbruk på 1,2 mnok. De største positive avvikene finner vi under juridisk bistand (0,754 mnok), personalforsikringer (0,406 mnok) og tilrettelegging og utvikling (0,269 mnok). På den annen side vises et merforbruk ved økonomiavdelingen (0,253 mnok) som følge av økte utgifter til service/vedlikehold IT og avgifter, gebyrer, lisenser. Det samme har vi for IKT der disse postene viser et merforbruk. Dette gjør at utgiftssiden viser et samlet mindreforbruk på 1,2 mnok. Avviket på inntektssiden kommer av at det er brukt mindre av fond enn budsjettert på grunn av mindre utgifter under ansvar for tilrettelegging og utvikling, samt økt tilskudd og brukerbetaling under ansvar fresksenteret.

**Oppsummering HA 10 – HA 70:** Tabellen over viser at det er tjenestoområdene Ha 45 Eiendom, Ha 60 Drift og vedlikehold og Ha 65 Vann og avløp som viser negative avvik.

Øvrige tjenesteområder har positivt netto resultat. Alle tjenesteområdene har avvik i forhold til budsjett og avvikene er kommentert ovenfor.

Områdene Ha 80 og Ha 90 består av finansielle transaksjoner og kommunal finansiering. Innhold og avvik sammenlignet med budsjett samt analyse av disse er kommentert i kap. 4, 5.1.3 og 5.1.4

### 5.3 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse. Nedenfor vil status og eventuelle vesentlige avvik på prosjektene kommenteres. Det vises her til detaljert investeringsregnskap, *bevilgningsoversikt – investering og spesifisering av midler bevilget til investering* i årsregnskapet for 2022 side 6 og 7.

#### Kommentarer til prosjektene:

##### 2022 PC og digitale verktøy:

I *Digitaliseringsstrategi for oppvekst 2021-2023* fremgår det at målet med innkjøp av digitalt utstyr og læremidler er at "alle elever og pedagoger skal være utstyrt med egen digital enhet, enten PC eller iPad". Dette målet var i utgangspunktet nådd på tidspunktet for innkjøp av utstyr høsten 2022. Det ble derfor foretatt en kartlegging av behovene for utstyr ved hver enkelt enhet, inkludert nødvendig utskifting av personlige enheter. Som et resultat av dette, ble det bl.a. foretatt innkjøp av 47 bærbare PC-er, fire iPads og fire SMARTboards. Skolene og barnehagene ble også tilført en betydelig mengde utstyr til bruk i programmering. Ca. kr 850 000 eller 70 % av budsjetterte midler til investering ble brukt. Resterende beløp ble overført til 2023. Dette ble gjort som følge av at oppvekst ikke rakk å gjøre en grundig utredning av IT-avdelingens ønske om en dreining over til bruk av iPads i undervisningen. Dette er noe som må vurderes nærmere med basis i pedagogiske hensyn.

**3008 Velferdsteknologi:** Gildeskål kommune inngikk i 2020 en rammeavtale med Netnordic om felles plattform og innkjøp av velferdsteknologiske løsninger. Det ble i 2021 gjennomført utbedring med utvidet kapasitet opp mot norsk helsenett og nettverket på Gibos er oppgradert for å kunne bruke de nye velferdsteknologiske løsningene. Det er utført integrasjoner av velferdsteknologier i Netnordic omsorgs plattform, samt integrasjon til vår EPJ (elektronisk pasientjournal) Gericca.

Gildeskål kommune har valgt å investere i eget responscenter i stedet for å kjøpe denne tjenesten hos andre, noe som gir en årlig besparelse på ca. kr 250 000 – 300 000.

Det er utarbeidet undervisningsmaterieell til informasjon og opplæring av ansatte. Gevinstrealisering og ROS analyser for ny teknologi er gjennomført. Retningslinjer for integrasjon av velferdsteknologiske løsninger gjøres i takt med implementering.

Visningsrom for teknologiske løsninger er etablert på Gibos der brukere kan se og få veiledning om ulike teknologiske løsninger. Her finnes utstyr som trygghetsalarm med fallalarm og røykvarsler, døralarm, bevegelsessensor, varslings/tråkkematte, kamera, GPS klokke, døralarm, medisindispenser o.a.

Utstyr til hjemme måling av blodtrykk, blodsukker og vekt er innkjøpt. Det er også tilrettelagt med utstyr for videokonsultasjoner med lege/spesialisthelsetjeneste og brukere, samt omsorgstjenesten. Prosjektet videreføres og implementering av ny teknologi skjer trinnvis i takt med at det gjennomføres opplæring og trygging av velferdsteknologi både hos brukere og ansatte.

**4014 Salg av bygg / anlegg:** Det ble solgt bygg for kr 1 135 061 i 2022 og gjelder Storvik barnehage og Nygårdsjøen eldresenter. Inntekten ble brukt til å redusere budsjettert bruk av ubundet kapitalfond. Utgiften på kr 20 814 som vises i tabell på side 7 i regnskapet er netto utgift i forbindelse med salgene.

#### **4016 GPS – Digitalt oppmålingsverktøy**

Det ble budsjettert med kr 275 000 til innkjøp av en totalstasjon. Kjøp ble gjennomført innenfor budsjett. Som en del av finansieringen ble en av to GPS-målere solgt.

#### **4027 Kai Sørarnøy**

I 2022 var det budsjettert med 12,0 mnok til utvikling av ny kai på Sørarnøy, finansiert med lån. Det ble inngått avtale med Nordland fylkeskommune som bevilget 5 mnok til prosjektet, samt 9,125 mnok opsjonen med ny flytekai. Det ble gjort en tilleggsbevilgning på 0,850 mnok til en ekstra pumpestasjon. Regnskapet viser at det ble brukt 24,770 mnok.

Anleggskontrakt for fyllingsarbeid VA og EL inngått juli 2022 med Jan Opgård AS

Anleggskontrakter inngått juli 2022 med Moldjord Bygg og Anlegg AS for kaier.

Fyllingsarbeid med tilhørende ombygging av VA og EL er nært stående en ferdigstillelse og overlevering til Gildeskål kommune fra Jan Opgård AS. Fremdrift for bygging av betongkai og flytekai går som planlagt, kaier planlegges overlevert til Gildeskål kommune i løpet av juni 2023.

#### **4037 Grunnerverv gang- og sykkelsti Inndyr**

Det var budsjettert med 0,5 mnok. Midlene ble omdisponert til utarbeidelse av reguleringsplan for gang-/sykkelvei fra Flathaugen til Oldervika. I tillegg ble 0,3 mnok som det ble budsjettert med fra disposisjonsfond til «Prosjekt regulering gang og sykkelvei Inndyr» overført til 2022 da prosjektet ikke kom i gang i 2021.

Kommunen mottatt videre et tilskudd på 0,5 mnok i trafiksikkerhetsmidler fra Nordland

Fylkeskommune til planlegging av gang- og sykkelveg Inndyr. Regnskapet viser at det ble brukt 1,249 mnok i 2022.

Konsulent ble engasjert. Det ble avholdt åpent møte om planarbeidet og gjennomført møter med alle berørte grunneiere som ønsket dette. Planforslag ble utarbeidet og oversendt kommunen rundt årsskiftet. Planen ventes å bli ferdig behandlet i 2023.

#### **4051 Industriarealer**

Det var budsjettert med 8,250 mnok i opprinnelig budsjett. Etter regulering av budsjettet stod det 7,170 mnok til erverv og opparbeidelse av næringsarealer i kommunen, finansiert med lån. Det ble ikke foretatt kjøp i 2022.

**4061 Tomtearealer Våg:** Det ble budsjettert med 1 mnok til prosjektet, finansiert med lån. Prosjektet ble ikke gjennomført i 2022.

#### **4070 Biler**

Det var budsjettert med kr 375 000 til kjøp av bil til vaktmesterne. Kjøpet ble gjennomført. Regnskapet viser at det ble brukt kr 300 000.

#### **4071 Elbilladere**

Ikke med i opprinnelig budsjett. Lagt inn kr 379 709 i regulert budsjett. Ikke brukt midler i 2022.

I 2021 var det budsjettert med kr 340 000 til etablering av elbilladere, finansiert med lån. I 2021 ble det brukt bare kr 44 051. Det er forventet gjennomføring på Arnøyene til kaianlegget er klart. Dette er gjort fordi plasseringen av laderne skal bli best mulig i forhold til allmennheten og bruken av disse.

Plassering av elbilladere på Sørarnøy vil bli vurdert så snart kaianlegg på Sørarnøy er ferdigstilt. Kan være en mulighet for ferdigstilling av 2-4 nye ladepunkt i løpet av 2023.

#### **4705 Renovering tekniske anlegg Gibos**

Det var budsjettert med kr 4 284 175 til prosjektet. Regnskapet viser at det ble brukt kr 4 876 638. Prosjektet ferdigstilt og overlevert Gildeskål kommune juli 2022. Enovatilskudd på nærmere kr 780 000,- mottatt i prosjektet.

#### **4706 Varmeanlegg**

Ikke med i opprinnelig budsjett. Lagt inn kr 1 062 500 i regulert budsjett. Regnskapet viser at det ble brukt kr 1 654 325. Prosjektet ferdigstilt og overlevert Gildeskål kommune april 2022.

#### **4707 Vinterhage Gibos.**

Det var budsjettert med kr 3 500 000 til etablering av vinterhage på GIBOS, finansiert med lån. Regnskapet viser at det ble brukt kr 3 474 035. Arbeidene gjennomført og overtatt av Gildeskål kommune november 2022.

#### **4709 Låsesystem kulturhus**

Ikke med i opprinnelig budsjett. Lagt inn kr 375 000 i regulert budsjett. Regnskapet viser at det ble brukt kr 414 908. Det nye systemet er ferdig montert og tatt i bruk.

#### **4720 Brannsikring bygg**

Det var budsjettert med kr 1 875 000 i opprinnelig budsjett. I regulert budsjett har prosjektet kr 2 360 470. Regnskapet viser at det er brukt kr 233 732.

Det ble byttet vinduer i Fresklivsenteret ved rømningstrapp fra 2. etasje til vinduer med brann herdet glass. Det ble satt inn rømningsdør i stedet for vindu i Fresklivsenteret for å unngå rømningsvei inn i hallen. Materiell innkjøpt til brannsikringsarbeidet på flere bygg, men arbeidene stoppet opp på grunn av prioritering av andre oppgaver.

#### **4740 Oppgradering eldreboliger tak**

Det var budsjettert med 2 mnok. Tre av boligene har fått nye tak, gjenstående er Vannsletta 24,26.

#### **5006 – 5015 Elias Blix tunet**

Elias Blix-tunet ble tilført kr 500 000 i investeringsmidler i 2022. Det gjorde at permanent publikumstolett er planlagt og oppføring igangsatt i regi av Sandhornøy lokalutvalg. Elias Blix-kaféen

ble driftet i sommersesongen 2022 med svært godt besøk. Nytt publikumstolett vil kunne utvide driftssesongen fra sommeren 2023.

**5011 Skilting kulturminner** Innhold til og utforming av informasjonsskilt for kulturminner ble slutført høsten 2022 i samarbeid med Nordlandsmuseet. Manglende investeringsmidler gjør at prosjektet er satt på vent, og at sak om finansiering blir lagt fram i forbindelse med budsjettregulering i juni 2023.

**5018 Utvikling av Gildeskål kirkested** Det ble budsjettet med 8,1 mnok til prosjektet i 2022, i hovedsak budsjettet finansiert med lån og momskompensasjon. Det er brukt 6 mnok som fordeler seg med 1,5 mnok til prosjektledelse og forretningsmodell, 3,6 mnok til servicebygg og 0,9 mnok til Kystled nord og regionalt pilgrimsenter.

#### **6009 Lastebil**

Det var budsjettet med kr 750 000. Det var ikke vært mulig å finne en egnet bil til denne summen. Prosjektet ble videreført til 2023 og budsjettet økt til kr 850 000.

#### **6021 Tøa vannverk**

Det var budsjettet med 1 mnok til prosjektet, finansiert med lån. Regnskapet viser at det er brukt 0,546 mnok.

Beslutning om å bore etter vann i nærheten av Tøa inntaksdam ble tatt mars 2022.

Boring var vellykket og det ble gjort avtaler med grunneierne. Hus til teknisk installasjon ble oppført sommer/høst 2022. Videre ble det forespurt og inngått avtale om fremføring av strøm og kommunikasjonskabel (fiber) fra dagens UV-installasjon/tekniskbygg og opp til ny pumpestasjon. Anlegget er planlagt ferdigstilt i løpet av juni 2023.

#### **6036 Veilys opprusting**

Opprusting av kommunale veilys fortsatte i 2022 med en bevilgning på kr 1 250 000. Regnskapet viser at det er brukt kr 1 416 741.

Veilys Sørarnøy ferdigstilt november 2022 og overlevert Gildeskål kommune februar 2022. Tilskudd på 80 % av projektkostnader (kr 1 263 676) innvilget og mottatt fra Nordland Fylkeskommune.

Investering som er planlagt utført 2023 er arbeidet med rehabilitering av eksisterende veilys, bytte av armaturer, blanktråd byttes ut med EX, nye måleskap og måling av umålte lyspunkt/lysstrekker.

#### **6039 Hjullaster med utstyr**

Det ble i regulert budsjett satt av kr 387 824 til kjøp av utstyr til hjullasteren, finansiert med lån. Regnskapet viser at det ikke er brukt noe, men i januar 2023 ble det kjøpt inn en kranarm og påboltstål til kr 51 900.

#### **6040 – Solvikvannet**

Det pågår utredning og alternativer til tilbakeføring av vannet. Ny foreløpig rapport fra NVE mottatt 2022. Utredning og ROS-analyse i forbindelse med tilbakeføring av Solvikvannet ble utført og oversendt NVE i oktober 2022. Svar på utredning og rapporter forventes svar på fra NVE i løpet av 1.

halvdel av 2023. Videre planlegging av prosjekt fremlegges og vedtas etter mottatt svar fra NVE.  
(Høsten 2023)

#### **6911 tetting demning Lauvvatnet**

Det var budsjettert med 0,5 mnok. Ikke utført. Prosjektet overføres til 2023.

#### **6912 Skilting**

Det var budsjettert med kr 125 000. Regnskapet viser at det er brukt kr 89 849. Alle adresseskilt og nødvendig utstyr for å sette dem opp ble innkjøpt. På grunn av lite kapasitet i utestaben ble ikke alle skiltene satt opp i 2002. Arbeidet fortsetter i 2023, men trenger ikke ytterligere finansiering.

**7007 Sikker drift** Det ble budsjettert med 1,250 mnok til dette prosjektet i 2022 mens det er brukt 0,418 mnok. Finansieres med lån og momskompensasjon. Gjelder

- Kjøp av konsulenttenester og harddisker til utvidelse av backup løsningen samt gjennomføring av ny brannmur WG.

**7008 Egenkapitaltilskudd:** Som medlem i KLP er kommunen også eier i selskapet. Som følge av at forpliktelser øker, må også egenkapitalen styrkes. Eierne får da krav om innbetaling av egenkapitaltilskudd (ikke tilsvarende i Statens pensjonskasse – her er staten garantist for forpliktelsene). I 2022 ble det innbetalt 0,750 mnok i egenkapitaltilskudd finansiert fra ubundet kapitalfond.

**7010 Sak- og arkivsystem:** Det ble regulert inn i budsjettert 0,415 mnok for å ferdigstille prosjektet til nytt sak -og arkivsystem, finansiert med lån. Det ble brukt 0,297 mnok i 2021, øvrige regninger på kjøpet kom i begynnelsen av 2022, og det er utgiftsført 0,650 mnok. Det nye systemet er tatt i bruk pr mars 2022.

**7403 Backup veeam** Det er brukt 0,211 mnok til en backup for Microsoft løsningen vår. Det er Braathe Gruppen AS som har utført jobben. Utgiften må ses på som en del av prosjekt *7007 Sikker drift*.

- Kvalitetssikre backup og verifiser at viktige data er tatt backup av, samt at backup fungerer.
- Kartlegging hva som er der nå og hva som er nødvendig å ta backup.
- Kartlegging hva som er der nå og hva som er nødvendig å ta backup.
- Kartlegging av utstyr og lisenser man har, servere, tjenester og data man skal ta backup av.

**7420 Ny brannmur WG** Det er brukt 0,194 mnok til ny brannmur levert av Roland Security AS. Utgiften må ses på som en del av prosjekt *7007 Sikker drift*.

Utbytte av 4 stk Cisco-brannmurenheter (2 stk cluster).

- 1 stk. WatchGuard Firebox M570 med Total Security abonnement
- 1 stk. Watch Firbox M570 med Standard Support – HA-enhet (High Availability) for clustering.
- 2 stk. WatchGuard Module til M570 med +8-porter kobber/ethernet
- 1 stk. Management- og Loggserver (Dimension) med mulighet til Cloudtilknytning (WatchGuard Cloud)

**8000 Investeringer Kirker:** Det ble budsjettet med 1 mnok til prosjektet finansiert med lån. Midlene ble overført kirken for gjennomføring av prosjekt.

**Startlån:** Det ble innvilget og utbetalt startlån for 8,7 mnok i 2022, og det ble betalt 1,5 mnok i avdrag på Husbanklånene. Kommunen mottok 5,5 mnok i avdrag på Startlånene. Det ble satt av 4 mnok til avdragsfond Husbanken (bundet investeringsfond) for å balansere ansvarsområdet.

**Overføring fra drift og avsetning til ubundet kapitalfond:** I henhold til handlingsregelen fra *Økonomi- og finansreglement* kapittel 6.2 skal 1/3 del av avkastningen på finansielle instrument overføres til ubundet investeringsfond. Resterende 2/3 deler skal avsettes til disposisjonsfondet. Dette er ikke gjennomført i 2022 da kommunen hadde tap på finansielle instrumenter.

**Udekket beløp i investeringsregnskapet:** Det er i 2022 tegnet egenkapitalbevis i Gildeskål Sparebank for 5,625 mnok, 50 000 stk pålydende kr 100 til kurs kr 112,50. kjøp av aksjer og andeler skal utgiftsføres i investeringsregnskapet og kan ikke finansieres med lånemidler. Det var budsjettet med bruk av ubundet investeringsfond på 2,5 mnok, og det er brukt 1,2 mnok og opp til budsjettetbeløp til å finansiere deler av denne emisjonen. Udekket beløp fremkommer derfor på 3,9 mnok. Denne må det vedtas finansiering for i 2023.

## 6 Oppsummering av analysen

Gjennomgangen av regnskapet sammenlignet med budsjett viser at det er avvik både på inntekts og utgiftssiden, og disse er forklart over.

Gildeskål kommune har en desentralisert struktur og utgiftene øker hvert år som følge av lønns og prisvekst. Driftsinntektene, fratrukket stor utbetaling fra havbruksfondet, synes ikke å ha samme trend.

Selv om resultatene totalt sett for 2022 er positive viser analysene i det videre at kommunen har en løpende drift som er for høy, og en er avhengige av «ekstraintekter» fra havbruksfond, finansinntekter og fondsbruk for å oppnå positive resultater og de vedtatte måltall. Dette er også beskrevet i kapittel om KØB i Gildeskål. Her ser vi at uten havbruksfondet ville netto driftsresultat vært negativt på -8,5 %, disposisjonsfondet 9,14 % og gjeldsgraden 98,26 %. I dette senarioet er det kun disposisjonsfondet som er innenfor anbefalt nivå, men ikke stort nok for å kompensere for høy gjeldsgrad og negativt netto driftsresultat. Uten havbruksfondet vill også brutto driftsresultat blitt negativt i 2022.

Disposisjonsfondene har i løpet av 2022 økt med 8,0 mnok og har nå en saldo på 59,2 mnok.

Gjeldsnivået er høyt og godt over anbefalt nivå. Investeringstakten bør reduseres hvis kommunen skal ha en ambisjon om å følge nøkkeltallet.

Kommunens aktivitet er langsiktig med forutsigbare tjenester overfor innbyggerne. Derfor må også finansieringen av virksomheten og tjenesteytingen bestå av langsiktige og forutsigbare inntekter.

Kommunens finansinntekter styres i størst grad av makroøkonomiske forhold, noe som gjør at vi ikke med sikkerhet kan si hva utfallet i løpet av året blir. Dette er en type risiko som en kommune ikke kan

leve med over tid. Det er derfor viktig at finansinntektene ikke brukes til å dekke faste driftsutgifter, men til å bygge opp fond. I 2022 ble handlingsregelen fra *Økonomi og finansreglement* kapittel 6.2 om å overføre 1/3 del av avkastning til ubundet investeringsfond og 2/3 deler av avkastningen avsettes til disposisjonsfondet ikke fulgt da vi hadde tap på 13 mnok.

Kommunens utfordring ligger fortsatt i at de løpende driftsutgiftene ikke dekkes av de løpende driftsinntektene (brutto driftsresultat) over tid. Inntektene svinger fra år til år, mens utgiftene gradvis øker hvert år. Dette kan løses med å øke driftsinntektene, men samtidig må driftsutgiftene reduseres betydelig. Dette er langsiktig arbeid fordi det handler om å skape nye arbeidsplasser og øke antall innbyggere, samtidig som kommunen må tilpasse driftsutgiftene til den virkeligheten som kommunen er i.

## 7. Likestilling

Fordeling av fast ansatte på kjønn og deltid/ heltid vises i tabellen nedenfor:

| Ansatte       | 2022        |             |             |             |            | 2021        |             |             |             |            |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|               | Ant. deltid | %           | Ant. heltid | %           | Alle       | Ant. deltid | %           | Ant. heltid | %           | Alle       |
| Kvinner       | 81          | 38,4        | 130         | 61,6        | 211        | 71          | 36,6        | 123         | 63,4        | 194        |
| Menn          | 18          | 32,1        | 38          | 67,9        | 56         | 20          | 32,3        | 42          | 67,7        | 62         |
| <b>Totalt</b> | <b>99</b>   | <b>37,1</b> | <b>168</b>  | <b>62,9</b> | <b>267</b> | <b>91</b>   | <b>35,6</b> | <b>165</b>  | <b>64,4</b> | <b>256</b> |

Tabell 45 Heltid, deltid og kjønn

Som det fremgår av tabellen over er de fleste av de ansatte i kommunen kvinner. Kommunedirektørens øverste ledergruppe bestod ved slutten av 2022 av fem ledere inklusiv kommunedirektøren. Det er fire kvinner og en mann.

Gildeskål kommune har et kontinuerlig fokus på likestilling og diskriminering i det daglige arbeidet.

I vårt ansettelsesreglement pkt. 2, står følgende: «*Det skal som hovedregel ansettes fast i stilling. Midlertidig ansettelse krever særlig hjemmel for å være lovlig. Under visse forutsetninger gis det adgang til å ansette arbeidstakere midlertidig jf arbeidsmiljøloven § 14-9. Det skal alltid vurderes om det er hjemmel til å foreta en slik ansettelse*».

Det bestrebes alltid å ansette i faste stillinger, og før utlysninger foretas det vurderinger om det er deltidsansatte som ønsker høyere stillingsandel. Alle utlysningstekster inneholder en standard tekst med fokus på likestilling og diskriminering: «*Vi oppfordrer kvalifiserte til å søke uansett alder, kjønn, funksjonshemning eller kulturell bakgrunn*». Ved årlige lønnsforhandlinger gjennomgås lønnsforhold både fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid.

## 8. Personal og organisasjon

I Gildeskål kommune har vi pr. 31.12.22 totalt 218,10 faste årsverk inkl. de som pr dato er midlertidig vakante. Disse fordeler seg som følger på de ulike virksomhetene:



| Virksomhetsområder                                    | Ant. faste årsverk 2022 | % andel 2022  | Ant. faste årsverk 2021 | Andel % 2021  |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Økonomi og administrasjon                             | 16,00                   | 7,30          | 16,50                   | 7,80          |
| Familie, oppvekst og kultur (eks barnevern 2 årsverk) | 81,00                   | 37,20         | 79,90                   | 37,60         |
| Helse og omsorg                                       | 98,60                   | 45,20         | 95,00                   | 44,60         |
| Teknisk   | 22,50                   | 10,30         | 21,40                   | 10,00         |
| <b>Totalt</b>   | <b>218,10</b>           | <b>100,00</b> | <b>212,80</b>           | <b>100,00</b> |

Tabell 56 Årsverk

## 9. Sykefravær

Tabellene nedenfor viser et sammendrag av sykefraværet i perioden 2018 - 2022

| Virksomheter                                    | 2018*       | 2019 **    | 2020        | 2021        | 2022        |
|---|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Kommunedirektørens stab, inkl. Øk/ad, HR og NAV | 2,9         | 5,3        | 5,0         | 5,7         | 10,3        |
| Familie, oppvekst og kultur                     | 13,0        | 10,8       | 9,8         | 12,1        | 12,9        |
| Helse og omsorg                                 | 9,5         | 9,7        | 15,5        | 10,5        | 10,9        |
| Teknisk   | 5,6         | 5,1        | 7,5         | 9,2         | 9,1         |
| <b>Totalt fravær</b>                            | <b>10,5</b> | <b>9,5</b> | <b>11,5</b> | <b>10,6</b> | <b>11,4</b> |

\*Fra 1.1.2018 er virksomheten Helse og sosial nedlagt og tjenestene under denne er lagt under Kommunedirektørens stab, Familie, oppvekst og kultur, Helse og omsorg. \*\* Fra 1.6.2019, ny avtale om egenmelding, inntil 12 egenmeldingsdager.

### Korttidsfraværet

| Sammendrag over korttidsfraværet fra 2018 - 2022        |                    |       |         |      |      |      |
|---|--------------------|-------|---------|------|------|------|
| Virksomheter  |                    | 2018* | 2019 ** | 2020 | 2021 | 2022 |
| Kommunedirektørens stab, inkl. Øk/ad, HR og NAV (KØAHN) | Egen meld. 1-12 dg | 1,2   | 0,7     | 0,5  | 0,3  | 0,9  |
|   | Sykemeld. 1-16 dg  | 0,8   | 0,4     | 0,1  | 0,4  | 0,3  |
| Familie, oppvekst og kultur                             | Egen meld. 1-12 dg | 1,7   | 1,1     | 1,2  | 1,2  | 1,6  |
|   | Sykemeld. 1-16 dg  | 0,7   | 1,1     | 0,7  | 0,7  | 1,4  |
| Helse og omsorg   | Egen meld. 1-12 dg | 2,0   | 1,1     | 1,5  | 1,5  | 1,7  |
|   | Sykemeld. 1-16 dg  | 0,7   | 1,1     | 1,2  | 1,0  | 2,2  |
| Teknisk   | Egen meld. 1-12 dg | 0,6   | 0,5     | 0,4  | 0,7  | 1,2  |
|   | Sykemeld. 1-16 dg  | 0,4   | 0,6     | 0,3  | 0,2  | 1,1  |

\*Fra 1.1.2018 er virksomheten Helse og sosial nedlagt og tjenestene under denne er lagt under Kommunedirektørens stab, Familie, oppvekst og kultur, Helse og omsorg. \*\* Fra 1.6.2019, ny avtale om egenmelding, inntil 12 egenmeldingsdager.

Tabell 67 Sykefravær

Arbeidsgiver har fokus på oppfølging av sykefravær og på å få ansatte tilbake i arbeidsrelatert aktivitet. Dette gjøres gjennom samtaler internt på enhetene og i møter i tilretteleggingsgruppa. Arbeidsgiver arbeider kontinuerlig for å være i forkant, og gjennom dialog og tilrettelegging forsøke å

avverge sykefravær. Temaet sykefravær og sykefraværsoppfølging er faste punkter i kommunens ulike ledergrupper, møter i Arbeidsmiljøutvalget og med tillitsvalgte.

## 10. Måloppnåelse

Kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032 «samfunnsplan» ble vedtatt 19.10.2021. Hovedhensikten med samfunnsplanen er å sikre en bedre og mer helhetlig planlegging for en bærekraftig samfunnsutvikling. Samfunnsplanen har et tolvårsperspektiv. I budsjett og økonomiplan blir disse planene brutt ned til ett og fireårsperspektiv. De blir realitetsorientert, tallfestet og nedfelt som et mål som skal oppnås i kommende økonomiplanperiode.

Budsjett 2022-2025 er bygget på den nye samfunnsplanen, med de satsingsområder og strategier som står beskrevet der

I budsjett 2022-2025 står det beskrevet hvilke mål som kommunen skal jobbe med i planperioden og hvordan disse skal nås. Kommunen er ennå ikke i mål med å systematisere – dokumentere og informere i tilstrekkelig grad på måloppnåelse slik den ny kommunelov krever.

Kommunen kommer derfor for 2023 – å etablere mer operasjonelle målsetninger som tar utgangspunkt i hovedmålene til samfunnsdelen av kommuneplanen og øvrig planverk– og innarbeider disse i de fremtidige budsjett og økonomiplaner for å sikre enklere og bedre rapportering på måloppnåelse i fremtidige årsmeldinger.

Oversikten under viser et utdrag av målene i den reviderte samfunnsplanen, handlingsdel av kommuneplan, budsjett og økonomiplan 2022-2025 - og noen utvalgte kommentarer i forhold til kommunens arbeid i forhold til målsetningene i 2022:

| Mål                        | Arbeidet i 2022 og utfordringer/vurderinger  |
|----------------------------|--|
| Sammen skaper vi fremtiden | <p>Kommunen har i 2022 vedtatt egne midler og fått tilsagn om statlige midler til en større utbygging av digital infrastruktur. Det betyr at bredbåndsdekningen i kommunen styrkes betydelig.</p> <p>Sykefravær fortsatt høgt. Etterdønninger etter korona epidemien. Kommuneorganisasjonen har fokus og igangsatt et systematisk arbeid med nærværarbeid - gjennom etablerte og systematiske IA dager for kommunens ledelse og tillitsvalgte.</p> <p>Samarbeid på tvers av kommunegrenser. Styrket arbeid og fokus den nye kommunelovens krav til internkontroll i fellesskap med alle RKK kommunene. Arbeidet godt forankret bredt i organisasjonen.</p> <p>Det er igangsatt arbeid med å revidere våre digitale flater – nettsider med tanke på både innhold – brukervennlighet og universell utforming.</p> <p>Betydelig systematisk arbeid for å øke IKT sikkerheten for å beskytte kommunens digitale plattformer.</p> <p>Brukermedvirkning og brukerundersøkelser gjennomført i 2022.</p> <p>Arbeidet med rullering av kommuneplanens arealer for å understøtte målsetninger om boliger og næringsarealer. Til behandling våren 2023.</p> |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>FNs bærekrafts mål må innarbeides i all vår saksbehandling hvor dette er relevant.</p> <p>Rekruttering av fremtidig arbeidskraft stått sterkt i fokus i hele 2022.</p> <p>Målsetningene omkring planverk revideringer i tråd med planstrategien i stor utstrekning oppnådd.</p>  |
| <p><b>Like muligheter til gode liv for alle</b></p> | <p>Arbeidet med velferdsteknologi. For å sikre at flest mulig kan bo hjemme lengst mulig – og bruk av velferdsteknologi for å bidra til å effektivisere omsorgen har også stått høgt på agendaen i 2022. Folkehelsearbeidet har stått i fokus i 2022. BUA er blitt rullet ut til flere steder i kommunen. Kommunen vil være på plass alle steder i løpet av våren 2023.</p> <p>Folkehelse har hatt fokus på ungdomsarbeid. God og konstruktiv dialog med ungdommene. Aktivert og revitalisert ungdomsrådet. Målsetningene er bidra til å skape inkluderende arenaer hvor våre ungdommer kan møtes.</p> <p>Oppvekstsektoren og folkehelse har arbeidet for å utvikle ideer og konsepter for mer aktivitet i skolegårder. Inndyr i første omgang, men prosjektet vil omfatte alle skoler over tid.</p> <p>Det arbeides for å kunne etablere interne transport løsninger i kommunen – for spesielt eldre, flyktninger og ungdommer. Dette for å sikre inkludering og fellesskap. Det er søkt om statlige midler. Svar forventes våren 2023.</p> <p>Tverrfaglig arbeid for å styrke forebygging blant barn og unge godt i gang – for å imøtekomme kravene i oppvekstreformen. Det arbeides også med en egen oppvekstplan.</p> |
| <p><b>Robuste tettsteder</b></p>                    | <p>Sentrumsutvikling. Reguleringsplan arbeid med Solvikhaugen har fortsatt i 2022. Sluttbehandling våren 2023.</p> <p>Arbeid mot NVE og internt med re-etablering av Solvikvannet. Det er søkt midler om dette.</p> <p>Arbeidet med befordring skai – dypvannskai – og nye industriarealer på Sør Arnøy.</p> <p>Politisk etablert og vedtatt åpning for bruk av utbyggingsavtaler som bolig byggingsverktøy</p> <p>Arbeid for å samle boligforvaltningen til kommunen under en paraply skjedd i hele 2022. Arbeidet fortsetter nå som loven om nedleggelse av stiftelser er vedtatt i januar 2023.</p> <p>Stimuleringsordninger for nybygg av boliger blant private vedtatt i budsjettet for 2023.</p> <p>Arbeidet med det systematiske beredskapsarbeidet har foregått for fullt i 2022. Deltatt i flere øvelser. Styrket relasjon til lokalutvalgene.</p>   |
| <p><b>Et allsidig næringsliv</b></p>                | <p>Prosjektet med kirkestedprosjektet som understøtter målsetningene om reiseliv har fortsatt i 2022. Arbeidet har støtt på mange formelle utfordringer.</p> <p>Reiselivslaget har arbeidet målrettet med informasjon og skilting</p> <p>Det har vært arbeidet med å legge til rette for industri etableringer knyttet til kraftkrevende industri – Sundsfjorden – Saura.</p> <p>Lagt til rette for etablering av utvidelse av reiselivsbedrift i tidligere nedlagte skolen i Storkvika.</p>  |

|   |  |
|---|--|
| <p><b>På lag med naturen</b></p>                          | <p>Arbeid med å bli miljøfyrtårn er ennå ikke påbegynt, men arbeidet settes på agendaen for 2023.<br/>Kommunens planverk må i større grad etablere egne målsetninger og tiltak for å bidra i miljø og klima arbeidet.<br/>Det er etablerte hurtiglادere for el-biler på Nygårdsjøen.<br/>Nye hurtiglادere under etablering på Inndyr</p> |
| <p><b>Prosjekt «Ansvarlig og bærekraftig økonomi»</b></p> | <p>Prosjektet har til mål sikre en mer bærekraftig driftsøkonomi fremover. Arbeidet pågått hele 2022. Bred forankring politisk og høg inkludering blant de tillitsvalgte. Innarbeidet i budsjettet for 2023.</p>   |

## 11. Etisk standard

Gildeskål kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve dette prinsippet og arbeide aktivt for å nå kommunens vedtatte mål. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkeltes etiske holdninger. Kommunen har utarbeidet egne etiske retningslinjer.

Alle plikter lojalt å overholde de lover, forskrifter og reglement som gjelder for kommunens virksomhet. Dette innebærer også at alle forholder seg til tjenestevei og til vedtak som er truffet. Lederne må være bevisst på at de gjennom ord, handlinger og lederstil har stor innflytelse på kulturen og normene for adferd i kommunen, og at de dermed har et særlig ansvar for oppfølging av de etiske retningslinjene. Det er viktig at lederne bidrar til at relasjonene til de ansatte og kommunens innbyggere bygger på troverdighet, tillitt, lojalitet, respekt, omsorg og medinnflytelse. Alle ansatte skal være beviste at de danner grunnlaget for innbyggernes tillitt og holdning til kommunen.

Tilfredse og lojale medarbeidere er en forutsetning for god tjenesteproduksjon. Etiske retningslinjer og etisk bevisstgjøring er et ledd i den samlede innsatsen med det mål at kommunen skal framstå med respekt, og som en attraktiv arbeidsplass med kompetente medarbeidere. Ansatte kan komme i situasjoner der de kan bli stilt ovenfor valg som skaper etiske dilemmaer. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkeltes etiske holdninger i sin virksomhet.

Gildeskål, 31. mars 2023

Geir Mikkelsen

Kommunedirektør