

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmar:

Tor Kasin (leiar), Oddvar Omnes (nestleiar), Birgit Attestog (medlem), Sven Richard Arnesen (medlem), Åse Heistein (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Torsdag 21. april 2022 kl. 09.00, kommunehuset, kommunestyresalen

ORIENTERINGAR:

Kommunedirektør er invitert inn frå starten av møte for følgende orienteringar:

- Presentasjon av årsrekneskapen
- Orientering om ref. sak 04/22 frå førre møte

SAKSLISTE

SAK 05/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 14.03.22
SAK 06/22 ÅRSREKNESKAPEN FOR BYGLAND KOMMUNE 2021

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

REF 05/21 STATSFORVALTAREN LUKKAR TILSYN

Bygland, 13. april 2022

Tor Kasin
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten, 1. varamedlem, Setesdølen
Varamedlemmar møter berre etter særskilt innkalling.

Eierkommuner:
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bygland kommune

Sak 05/22

Møtedato: 21.04.22

Sakshandsamar: ILA

SAK 05/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 14.03.22

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 14.03.22

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 14.03.22 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 14.03.22 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/22

Dato: 14.03.22 kl. 09.00 – 11.00

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Tor Kasin, leiar Oddvar Omnes, nestleiar (frå kl. 09.30) Birgit Attestog, medlem Åse Heistein, medlem <u>Forfall:</u> Sven Richard Arnesen, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten , Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ John Salve Sigridnes (kommunedirektør) og Leiv Rygg (prosjektansvarlig) Setesdal IKT v/Rune Telhaug Ordførar Sigbjørn Fossdal
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.11.21
- SAK 02/22 UAVHENGIGHEITSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
- SAK 03/22 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 04/22 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2021

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

REFERATSAKER

- REF 01/22 TILSYNSKALENDER 2022
- REF 02/22 TILSYNSRAPPORT ETTER TILSYN MED BYGLANDSFJORD
REINSEANLEGG
- REF 03/22 KOMMUNENS TILSVAR PÅ TILSYNSRAPPORT
- REF 04/22 FØRESPURNAD TIL KONTROLLUTVLGET VEDRØRANDE
FORSLAG TIL ENDRING I STRID MED STRANDSONEPLANEN

Underskrift

Tor Kasin
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten, 1. varamedlem, Setesdølen

ORIENTERINGAR:

Status i «bygdeboksaken»:

Administrasjonen orienterte utvalet om status og vegen vidare.

Korleis jobber kommunen for å sikre seg mot dataangrep?

Setesdal IKT v/ Rune Telhaug orienterte utvalet.

Administrasjonens oppfølging av sak jfr. protokoll frå kontrollutvalet 29.11.21 og vedtak i PMR sak 116/21:

Ordfører og kommunedirektør orienterte i saka. Ordfører sender ut notat til kontrollutvalet etter møtet. Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Under deler av orientering frå ordfører.

Lukking av møte:

Leiar føreslo å lukke møtet under deler av orienteringa frå ordfører med henvising til kommunelova §11-5 a) og forvaltningslova § 13.

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møtet under delar av orienteringa frå ordfører med henvising til kommunelova §11-5 a) og forvaltningslova § 13.

Møtet vart lukka.

SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.11.22

Vedtak:

- 1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.11.22 vert godkjent.*
- 2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 29.11.21

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 29.11.21 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.11.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/22 UAVHENGIGHEITSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengigheit.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19 kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om si uavhengigheit til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstillar dei krav til uavhengigheit som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengigheit.

SAK 03/22 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 11.02.22

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bygland kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området tiltakspakker koronaepidemien.

Følgande er kontrollert:

1. *Støtte er gitt i samsvar med statsstøtteregelverket.*
2. *Støtte er gitt i henhold til de krav som KMD har gitt i sine tilsagnsbrev.*
3. *Det foreligger søknad og signert akseptbrev, og evt. avtalt rapportering før utbetaling av støtte.*

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

Saksopplysingar:

Kommunestyret skal sjå til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutinane. Kommunestyret skal og sjå til at slike rutinar er etablert og overhaldd. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bygland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd kriteriene for tiltakspakker koronaepidemien.

Vurderingar:

Forenkla etterlevelseskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultat frå kontrollen.

Forenkla etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak.

Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

SAK 04/22 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2021

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2021 vert vedteken.*
2. *Årsmeldinga sendast kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2021

Bakgrunn for saka:

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeidd eit forslag til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning i utvalet, som så sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2021 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendast kommunestyret til orientering.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Revisor er i gang med arbeidet med årsrekneskapsrevisjonen.

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Utvalet avklarar dato for neste møte saman med sekretariatet.

EVENTUELT

Kontrollutvalet har motteke henvending som vert teken opp i neste møte.

REFERATSAKER

- REF 01/22 TILSYNSKALENDER 2022
REF 02/22 TILSYNSRAPPORT ETTER TILSYN MED BYGLANDSFJORD
REINSEANLEGG
REF 03/22 KOMMUNENS TILSVAR PÅ TILSYNSRAPPORT

Kontrollutvalet tek referata til orientering.

- REF 04/22 FØRESPURNAD TIL KONTROLLUTVLGET VEDRØRANDE
FORSLAG TIL ENDRING I STRID MED STRANDSONEPLANEN

Kontrollutvalet tek referata til orientering. Kontrollutvalet ber om orientering frå kommunedirektør i neste møte.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bygland kommune

Sak 06/22

Møtedato: 21.04.2022

Sakshandsamar: ILA

SAK 06/22 ÅRSREKNESKAPEN FOR BYGLAND KOMMUNE 2021

Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 11. april 2022
Årsrekneskapen og årsberetning 2021

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 1 703 917.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår meining

- *oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og*
- *gjer årsrekneskapen ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova sine regler og god kommunale regnskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsmeldinga
- Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftast vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefelleskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Når det gjeld Bygland kommune skal kontrollutvalet berre gi uttale til kommunekassens årsrekneskap og årsberetning.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avleggjar årsregnskapet innan 22.02.22
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.22
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.22
- Kontrollutvalet avgir uttalelse om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalets uttalelse skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.22

Vurderingar:

Eg vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2021.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bygland kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2021.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttalelse.

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga.

Til kommunestyret i Bygland kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektør

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Bygland kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr 1 703 917. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2021, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsoppgjersdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og
- gjer årsrekneskapen ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova sine regler og god kommunal regnskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetninga og annan øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsberetninga og den øvrige informasjonen som er publisert saman med årsrekneskapen. Øvrig informasjon omfattar den lovbestemte årsberetninga og annan informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekker informasjonen i årsberetninga.

I forbindelse med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsberetninga og annan øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det føreligg vesentleg inkonsistens mellom årsberetninga, annan øvrig informasjon og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeida oss under revisjonen av årsrekneskapen, eller hvorvidt informasjon i årsberetninga og annan øvrig informasjon ellers framstår som vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetninga eller annan øvrig informasjon framstår som vesentleg feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Basert på kunnskapen vi har opparbeida oss i revisjonen, meiner vi at årsberetninga

- inneheld dei opplysningar som skal gis i henhald til gjeldande lovkrav og
- at opplysningane om økonomi i årsberetninga stemmer med årsrekneskapen.

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

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

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

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift, god revisjonsskikk i Noreg og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjøn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

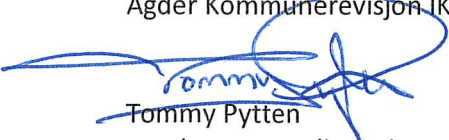
Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Kontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Kristiansand, 11. april 2022
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
oppdragsansvarlig revisor

Bygland kommune

ÅRSREGNSKAP

FOR

2021

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd		-65 562 497	-65 280 000	-63 581 000	-65 615 708
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 045 525	-29 123 000	-27 464 000	-27 556 780
3 Eiendomsskatt		-10 658 023	-10 670 000	-10 550 000	-8 946 247
4 Andre generelle driftsinntekter		-7 216 655	-7 450 000	-7 330 000	-7 126 248
5 Sum generelle driftsinntekter		-114 482 700	-112 523 000	-108 925 000	-109 244 983
6 Sum bevilgninger drift, netto		109 850 198	113 734 500	114 906 500	108 344 201
7 Avskrivninger	4	9 194 121	9 300 000	0	8 138 803
8 Sum netto driftsutgifter		119 044 318	123 034 500	114 906 500	116 483 005
9 Brutto driftsresultat		4 561 619	10 511 500	5 981 500	7 238 022
10 Renteinntekter		-587 015	-600 000	-800 000	-785 346
11 Utbytter		-3 893 659	-3 890 000	-3 795 000	-6 965 113
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter		1 481 735	1 700 000	2 050 000	1 832 070
14 Avdrag på lån	7	5 927 524	6 000 000	5 790 000	4 947 127
15 Netto finansutgifter		2 928 585	3 210 000	3 245 000	-971 262
16 Motpost avskrivninger		-9 194 121	-9 300 000	0	-8 138 803
17 Netto driftsresultat		-1 703 917	4 421 500	9 226 500	-1 872 043
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	10	-112 302	-1 741 500	-2 156 500	1 953 114
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		1 816 219	-2 680 000	-7 070 000	-1 264 518
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk					0
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	1 183 448
22 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		1 703 917	-4 421 500	-9 226 500	1 872 043
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - BUDSJETTOMRÅDER

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Bevilgning drift, netto budsjettområde 10 Politisk styring	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond				
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 10 Politisk styring og kontroll	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963
Bevilgning drift, netto budsjettområde 20 Stab og fellesutgifter	14 000 041	14 113 000	14 007 000	14 340 779
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	3 416	-50 000		286 967
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 20 Stab og fellesutgifter	14 003 458	14 063 000	14 007 000	14 627 746
Bevilgning drift, netto budsjettområde 201 Kultur	1 573 460	1 805 000	2 135 000	1 714 262
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	18 829			27 600
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-109 433	-150 000		134 414
Sum budsjettområde 201 Kultur	1 482 857	1 655 000	2 135 000	1 876 276
Bevilgning drift, netto budsjettområde 300 Bygland oppvekstsenter	17 957 435	18 386 000	18 832 000	17 801 256
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	52 958			-78 870
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-787 584	-1 009 000		692 700
Sum budsjettområde 300 Bygland oppvekstsenter	17 222 809	17 377 000	18 832 000	18 415 086
Bevilgning drift, netto budsjettområde 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	11 612 457	12 053 000	12 057 000	11 217 197
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	12 533			-65 340
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	11 624 990	12 053 000	12 057 000	11 151 857
Bevilgning drift, netto budsjettområde 31 Helse	8 355 839	9 186 000	9 577 000	8 536 145
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	51 020	-50 000		-23 335
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-223 561	-344 000		227 703
Sum budsjettområde 31 Helse	8 183 297	8 792 000	9 577 000	8 740 513
Bevilgning drift, netto budsjettområde 33 Pleie og omsorg	34 620 961	34 753 000	31 338 000	34 519 509
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	3 155			846
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 33 Pleie og omsorg	34 624 116	34 753 000	31 338 000	34 520 354
Bevilgning drift, netto budsjettområde 35 Drift og forvaltning ekskl. VAR	15 601 622	15 274 000	14 854 000	14 248 486
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-22 556	-25 000		-41 951
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 35 Drift og forvaltning ekskl. VAR	15 579 066	15 249 000	14 854 000	14 206 535
Bevilgning drift, netto budsjettområde 40 VARF	1 553 267	2 757 500	1 957 500	146 303
Overføring til investering				

Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-96 052	-204 500		773 461
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 40 VARF (vatn, avlaup, renovasjo)	1 457 215	2 553 000	1 957 500	919 764
Bevilgning drift, netto budsjettområde 41 Store prosjek	1 630 175	1 813 000	1 450 000	1 456 472
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-239 508	-500 000		716 100
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 41 Store prosjekt	1 390 667	1 313 000	1 450 000	2 172 572
Bevilgning drift, netto budsjettområde 80 Eksterne sam	16 090 955	17 032 000	16 832 000	17 055 266
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	13 408	-300 000		16 217
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 80 Eksterne samarbeid	16 104 363	16 732 000	16 832 000	17 071 483
Bevilgning drift, netto budsjettområde 90 Andre sentral	-15 024 524	-15 328 000	-10 023 000	-14 427 437
Overføring til investering				
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-17 000	-722 000		597 000
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond				
Sum budsjettområde 90 Andre sentrale inntekter og kos	-15 041 524	-16 050 000	-10 023 000	-13 830 437
Sum bevilgninger drift netto	109 853 791	113 734 500	114 906 500	108 344 201
Sum overføring til investering	0	0	0	0
Sum netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-219 798	-1 851 500	0	2 208 694
Sum netto avsetninger til eller bruk av disposisjonfond	-1 120 578	-1 503 000	0	1 054 817
Sum budsjettområdene	108 513 414	110 380 000	114 906 500	111 607 713

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	4, 18	5 254 056	8 786 000	7 385 000	26 297 530
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskap	5	458 563	459 000	550 000	499 549
4 Utlån av egne midler	6	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	7	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		5 712 619	9 245 000	7 935 000	26 797 079
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-279 161	-612 200	-415 000	-1 380 529
8 Tilskudd fra andre	19	-966 943	-900 000	-800 000	-1 208 000
9 Salg av varige driftsmidler		-1 000 000	-1 015 000	-1 300 000	-268 297
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		-3 089 618	-6 340 903	-4 870 000	-23 258 600
14 Sum investeringsinntekter		-5 335 722	-8 868 103	-7 385 000	-26 115 426
15 Videreutlån	6	0	1 000 000	1 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån		0	-1 000 000	-1 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	382 509	500 000	500 000	1 077 843
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-809 557	-800 000	-500 000	-996 909
19 Netto utgifter videreutlån		-427 048	-300 000	0	80 935
20 Overføring fra drift		0	0	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	10	427 048	300 000	0	-80 935
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-559 000	-559 000	-550 000	-499 549
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		182 103	182 103	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		50 151	-76 897	-550 000	-580 484
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	182 103

Bygland kommune

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - INVESTERINGER

	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler				
Prosjektnr. og -navn				
559 Reinseanlegg og brannstasjon Bygland	519 455	520 000	0	20 472 197
563 Rehabilitering av kloakkrense- og pumpestasjoner	0	0	0	694 865
565 Forprosjekt tilstandskartlegging, drift og vedlike- hald av VA- og overflatevassystem	0	0	160 000	0
567 Rehabilitering av Byglandsfjord høgdebasseng	1 349 235	1 400 000	1 400 000	65 845
568 Sjøleidning frå Austad vassverk til Åraksbø	102 955	100 000	100 000	0
569 Luftesystem og blåsemaskiner B.fjord reinseanlegg	240 151	300 000	300 000	152 195
570 Ny avlaupsbil - 2021	453 764	450 000	400 000	0
572 Sjøleidning avlaup Byglandsfjord	301 848	300 000	0	0
602 Uteareal Byglandsfjord oppvekstsenter	290 760	279 000	0	368 273
603 Turveg Byglandsfjord	2 600	50 000	400 000	40 954
604 Nytt doseringsutstyr til symjehallen	202 103	202 000	150 000	0
605 Uteareal Bygland barnehage	0	0	0	570 490
752 Utbygging av gateljos	0	0	300 000	365 642
804 Kartverk - Geovekstprosjektet	0	0	150 000	0
809 Sal bustader	113 302	100 000	0	0
817 Kjøp tomtegrunn	652 535	800 000	1 100 000	140 860
828 IFK-plan (idrett, friluftsliv og kultur)	83 582	150 000	150 000	0
847 Utvikling av Presteneset	137 379	1 250 000	0	2 080 585
848 Kjøle og ventilasjonssystem Byglandsheimen	0	0	0	274 232
869 Bygland kulturscene	0	0	0	10 451
875 Brannsikring trehusbebyggelsen på Ose	0	0	0	190 762
877 Lokale for ungdomsklubben m.fl.	71 887	200 000	200 000	29 300
878 Stasjonsområdet Byglandsfjord	118 027	200 000	200 000	119 620
881 Nye plenklypparar - 2020	0	0	0	391 398
883 ENØK-tiltak Byglandsheimen	345 897	200 000	200 000	126 297
885 Ny sandfeiemaskin - 2020	0	0	0	203 564
886 Nye tilhengarar - 2021	134 219	135 000	125 000	0
887 Nytt system for pasientvarsling Byglandsheimen	10 938	50 000	150 000	0
888 Kjøletiltak Sagmoen	115 445	200 000	200 000	0
890 Leilegheit Bygland	7 974	1 900 000	1 700 000	0
Sum investeringer i varige driftsmidler	5 254 056	8 786 000	7 385 000	26 297 530
Tilskudd til andres investeringer				
Sum tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper				
Prosjektnr. og -navn				
951 Eigenkapitalinnskott KLP	443 563	444 000	550 000	499 549
99 Syrtveit Næringsområde AS	15 000	15 000	0	0
Sum investeringer i aksjer og andeleer	458 563	459 000	550 000	499 549
Utlån av egne midler				
Sum utlån av egne midler	0	0	0	0

Bygland kommune

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART - DRIFT

	Note	Regnskap 2021	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd		-65 562 497	-65 280 000	-63 581 000	-65 615 708
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 045 525	-29 123 000	-27 464 000	-27 556 780
3 Eiendomsskatt		-10 658 023	-10 670 000	-10 550 000	-8 946 247
4 Andre skatteinntekter		-6 998 176	-7 200 000	-7 200 000	-6 863 265
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-1 937 479	-1 186 000	-1 066 000	-2 067 383
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-24 828 887	-20 664 250	-16 152 250	-26 411 191
7 Brukerbetalinger		-5 862 290	-5 070 000	-4 780 000	-5 622 835
8 Salgs- og leieinntekter		-15 080 410	-13 639 500	-13 639 500	-14 357 817
9 Sum driftsinntekter		-161 973 286	-152 832 750	-144 432 750	-157 441 226
10 Lønnsutgifter		82 588 416	82 811 050	78 861 050	83 579 707
11 Sosiale utgifter		19 227 694	20 368 960	19 134 960	18 604 447
12 Kjøp av varer og tjenester		45 097 996	42 389 650	42 108 650	44 897 603
13 Overføringer og tilskudd til andre		10 406 483	8 474 590	10 309 590	9 446 899
14 Avskrivninger	4	9 194 121	9 300 000	0	8 138 803
15 Sum driftsutgifter		166 514 710	163 344 250	150 414 250	164 667 459
16 Brutto driftsresultat		4 541 424	10 511 500	5 981 500	7 226 232
17 Renteinntekter		-590 608	-600 000	-800 000	-785 346
18 Utbytter		-3 893 659	-3 890 000	-3 795 000	-6 965 113
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		1 505 523	1 700 000	2 050 000	1 843 859
21 Avdrag på lån	7	5 927 524	6 000 000	5 790 000	4 947 127
22 Netto finansutgifter		2 948 780	3 210 000	3 245 000	-959 472
23 Motpost avskrivninger		-9 194 121	-9 300 000	0	-8 138 803
24 Netto driftsresultat		-1 703 917	4 421 500	9 226 500	-1 872 043
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
25 Overføring til investering		0	0	0	0
26 Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	10	-112 302	-1 741 500	-2 156 500	1 953 114
27 Netto avsetninger til eller bruk av disp.fond		1 816 219	-2 680 000	-7 070 000	-1 264 518
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbr.					0
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	1 183 448
29 Sum disponeringer eller dekning av netto dr		1 703 917	-4 421 500	-9 226 500	1 872 043
30 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		475 206 603	482 478 412
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	207 336 536	211 702 531
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	6 940 673	7 228 113
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	15 615 140	15 156 578
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	6 841 665	7 653 622
III. Immaterielle eiendeler			
		0	0
IV. Pensjonsmidler			
	8	238 472 588	240 737 569
B. Omløpsmidler		88 856 608	84 328 786
I. Bankinnskudd og kontanter			
		61 495 350	63 056 546
II. Finansielle omløpsmidler			
		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
		27 361 257	21 272 240
1. Kundefordringer		7 140 349	3 988 671
2. Andre kortsiktige fordringer		5 202 940	3 783 888
3. Premieavvik	8	15 017 968	13 499 681
Sum eiendeler		564 063 210	566 807 198

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-152 520 201	-142 764 270
I. Egenkapital drift			
		-59 462 030	-57 758 113
1. Disposisjonsfond		-31 980 531	-30 164 312
2. Bundne driftsfond	10	-27 481 499	-27 593 801
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering			
		-1 307 398	-1 257 247
1. Ubundet investeringsfond		-619 846	-1 178 846
2. Bundne investeringsfond	10	-687 553	-260 505
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	182 103

Bygland kommune

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
III. Annen egenkapital		-91 750 772	-83 748 910
1. Kapitalkonto	2	-93 702 559	-85 700 697
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	1 951 787	1 951 787
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-387 672 950	-400 136 240
I. Lån		-146 931 976	-147 342 009
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-146 931 976	-147 342 009
2. Obligasjonslån	7	0	0
3. Sertifikatlån	7	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	8	-240 740 974	-252 794 232
E. Kortsiktig gjeld		-23 870 060	-23 906 689
I. Kortsiktig gjeld		-23 870 060	-23 906 689
1. Leverandørgjeld		-6 983 910	-7 063 171
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-16 492 345	-16 205 841
5. Premieavvik	8	-393 805	-637 677
Sum egenkapital og gjeld		-564 063 210	-566 807 198
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		6 168 907	3 358 525
II. Andre memoriakonti		3 759 606	4 354 606
III. Motkonto for memoriakontiene		-9 928 513	-7 713 131

Byglandsfjord, 07.04.22

kommunedirektør

økonomisjef

Bygland kommune

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

Regnskap
2021

Driftsregnskapet

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 for driftsregnskapet:

1 Netto driftsresultat	-1 703 917
2 Avsetninger til bundne driftsfond	4 311 879
3 Bruk av bundne driftsfond	-4 424 181
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-2 297 578
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)	-4 113 798
9 Strykning av overføring til investering	0
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 177 000
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-2 936 798
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	2 936 798
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6 for investeringsregnskapet:

1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	3 039 466
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	427 048
3 Bruk av bundne investeringsfond	0
4 Budsjettert bruk av lån	-7 340 903
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-559 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	182 103
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-4 251 286
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11 Strykning av bruk av lån	4 251 286
12 Strykning av overføring fra drift	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14 Udisponert beløp etter strykninger	0
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Bygland kommune

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling er beregner kommunen selvkost etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Bygland kommune

Organisering av kommunens virksomhet

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Agder kommunerevisjon IKS	Revisjon	IKS	Kristiansand
Setpro AS	Arbeidsopplæring og tilr	AS	Evje og Hornnes
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	Renovasjon	IKS	Evje og Hornnes
Setesdal Brannvesen IKS	Brannvern og brannbered	IKS	Evje og Hornnes
Konsesjonskraft IKS	Distribusjon og handel m	IKS	Valle
Agder Sekretariat (§ 27)	Sekretær kontrollutvalg	Uselvstendig § 27-samarbeid	Kvinesdal
Aust Agder museum og arkiv IKS	Museumsdrift	IKS	Arendal
Setesdal IKT	IKT	Selvstendig § 27-samarbeid	Bykle
Setesdalmuseet Eigedom IKS	Eigar av museumseigedo	IKS	Valle
Setesdal interkommunalt politiske råd	Regionråd	Selvstendig § 18-1-samarbeid	Valle
Byglandstunet AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Nesodden Industribygg AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Syrteit Næringsområde AS	Eigedomsforvaltning	AS	Evje og Hornnes
NAV Midt-Agder	NAV	Vertskommunesamarbeid	Vennesla
Setesdal barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Valle
Setesdal PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Valle
Kommuneoverlege	Kommuneoverlege	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Jordmor	Jordmor	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Ergoterapeut	Ergoterapi	Vertskommunesamarbeid	Bygland
LMT	Lokalmedisinske tjenester	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
KØH	Kommunal øyeblikkelig	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Legevakt	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Vassdragsstyre Øvre Otra	Vassdragsstyre	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Veterinærteneste	Veterinærteneste	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Veterinærvakt	Veterinærvakt	Vertskommunesamarbeid	Valle og E&H
Kulturskule	Kulturskule	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Skogbrukstenester	Skogbruk	Sal av teneste	Bygland

Bygland kommune

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	2021	2020	Endring
2.1 Omløpsmidler	88 856 608	84 328 786	4 527 822
2.3 Kortsiktig gjeld	-23 870 060	-23 906 689	36 629
Arbeidskapital	64 986 548	60 422 098	4 564 451

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter eksklusiv avskrivninger	157 320 589
Sum driftsinntekter	-161 973 286
Netto finansutgifter	2 948 780
Netto driftsresultat	-1 703 917
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	5 712 619
Sum investeringsinntekter	-5 335 722
Netto utgifter til videreutlån	-427 048
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-50 151
Netto tilgang (+)/bruk (-) i drifts- og investeringsregnskapet	1 754 068
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	2 810 382
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	4 564 451
Differanse	0

Bygland kommune

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01	85 700 697
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	4 552 771
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	587 983
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	0
Aktivisering av immaterielle eiendeler	0
Kjøp av aksjer og andeler	15 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	443 563
Reversert nedskrivning av egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Avdrag på eksterne lån	6 310 033
Økning pensjonsmidler	5 130 083
Reduksjon pensjonsforpliktelser	12 311 340
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	600 067
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 318 698
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	875 423
Avgang immaterielle eiendeler	0
Av- og nedskrivning av immaterielle eiendeler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	1
Avdrag på utlån	811 957
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	3 089 618
Reduksjon pensjonsmidler	7 395 064
Økning pensjonsforpliktelser	258 083
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	93 702 560

Bygland kommune

Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler

TEKST	Kunst etc..	IKT-utstyr, kontor- maskiner	Inventar, utstyr, kjøretøy	Brannbiler, anleggs- maskiner	SUM
Anskaffelseskost 01.01		302 104	8 855 569	3 027 975	12 185 648
Årets tilgang			587 983		587 983
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	0	302 104	9 443 552	3 027 975	12 773 630
Akk. avskrivninger 01.01		302 104	3 544 346	1 111 085	4 957 534
Årets avskrivning			715 265	160 157	875 423
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	302 104	4 259 611	1 271 242	5 832 956
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	0	0	5 183 941	1 756 733	6 940 674
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	Ingen avskr.	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	

Bygland kommune

Note 4 - Varige driftsmidler

Faste eiendommer og anlegg

TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	4 826 097	63 664 398	169 082 611	69 027 966	306 601 072
Årets tilgang	652 535	1 133 148	2 615 608	151 481	4 552 771
Årets avgang	200 000		1 000 000		1 200 000
Anskaffelseskost 31.12	5 278 632	64 797 546	170 698 219	69 179 446	309 953 843
Akk. avskrivninger 01.01		27 346 903	43 185 915	24 365 724	94 898 541
Årets avskrivning		2 694 051	4 245 920	1 378 728	8 318 698
Årets reverserte nedskrivninger			599 933		599 933
Akk. avskrivninger 31.12	0	30 040 954	46 831 902	25 744 451	102 617 307
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	5 278 632	34 756 592	123 866 317	43 434 995	207 336 536
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler			399 933		399 933
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	Ingen avskr.	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	

Bygland kommune

Note 5 - Aksjer og andeler i varige eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 2021	Balansført verdi 2020
EK-tilskot			7 100 371	6 656 808
Setesdal informasjons og kompetansesenter AS	2,40 %		50 000	50 000
Nesodden Industribygg AS	99,17 %		1 190 000	1 190 000
Byglandstunet AS	100,00 %		5 383 624	5 383 624
Agder Næringselskap AS	0,66 %		20 000	20 000
Otrahallen A/S	1,50 %		3 000	3 000
Setpro A/S	20,00 %		270 000	270 000
Kommunekraft A/S	0,31 %		1 000	1 000
Agder Energi AS	1,11 %		1	1
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	20,00 %		1	1
Konsesjonskraft IKS	3,30 %		1	1
Setesdal interkommunalt politisk råd	20,00 %		1	1
Setesdal Brannvesen IKS	21,79 %		1 411 949	1 411 949
Agder Sekretariat IKS	6,25 %		40 000	40 000
Setesdalmuseet Eigedom IKS	33,30 %		1	1
Setesdalmuseet IKS	16,67 %		1	1
Biblioteksentralen SA	0,05 %		600	600
Aust-Agder museum og arkiv IKS	2,00 %		1	1
USUS AS (Visitorslandet AS)	0,21 %		10 000	10 000
Setesdal IKT	20,00 %		1	1
Bjoren AS	100,00 %		22 000	22 000
Agder Kommunerevisjon IKS	4,00 %		1	1
Syrtveit Næringsområde AS	50,00 %		15 000	
LL Setesdal Bilruter	5,03 %		92 451	92 451
Dag og Tid AS	0,04 %		2 500	2 500
AT Skog SA			2 637	2 637
Sum		0	15 615 140	15 156 578

Vesentlige endringer i løpet av året i eierandel:

Eierandelen i Setesdal interkommunalt politisk råd er redusert fra 25 % til 20 % etter Åseral ble med i samarbeidet.

Bygland kommune

Note 6 - Utlån

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap på utlån
Startlån	7 020 748		7 020 748	
Sosiale lån	70 918	70 918		
Tapsavsetting	-250 000			
Sum	6 841 665	70 918	7 020 748	0

Bygland kommune

Note 7 - Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	2021	2020	Gj.snittlig gjenstående løpetid	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	138 007 653	138 035 177	23,70	1,02 %
Videreutlån	8 924 323	9 306 832	18,70	0,83 %
Sum bokført langsiktig gjeld	146 931 976	147 342 009		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente		
Langsiktig gjeld med flytende rente	146 931 976	Se over
Sum	146 931 976	

Minimumsavdrag

	2021	2020
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	5 927 524	4 947 127
Beregnet minimumsavdrag	5 927 535	4 947 113
Avvik	-11	14

Beregningsgrunnlag minimumsavdrag:

Sum årets avskrivninger	9 194 121	8 138 803
Sum lånegjeld pr. 01.01 eks. lån til videre utlån	138 035 177	119 682 304
Avskrivbare anleggsmidler pr. 01.01	214 104 546	196 896 819

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-809 557	-996 909
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	382 509	1 077 843
Forskjell	-427 048	80 935
Saldo avdragsfond 1.1	260 504	341 439
Avsetning til (+)/bruk av avdragsfond (-)	427 048	-80 935
Saldo avdragsfond 31.12	687 552	260 504

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01	581 431	41 668
Tilført premiefondet i løpet av året	10 943 276	1 834 010
Bruk av premiefondet i løpet av året	6 546 677	1 294 247
Innestående på premiefond 31.12	4 978 030	581 431

Regnskapsføring av pensjon

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

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2006 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1.762.159 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

Total - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 612 547	8 614 399
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 122 651	8 621 452
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 990 274	-9 164 738
Administrasjonskostnad	463 475	555 673
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	8 208 399	8 626 787
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	12 874 318	10 549 586
C Årets premieavvik (B-A)	4 665 919	1 922 799

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	12 874 318	10 549 586
C Årets premieavvik	-4 665 919	-1 922 799
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 072 043	2 728 272
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	11 280 442	11 355 059
F Pensjonstrekk ansatte	1 468 009	1 488 707
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	9 812 433	9 866 351

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	11 629 081	12 434 554
Årets premieavvik	4 665 919	1 922 799
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 072 043	-2 728 272
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	13 222 957	11 629 081
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 401 239	1 232 924
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	14 624 197	12 862 006

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	251 638 711	252 195 459
Planendring forpliktelse IB 1.1	0	0
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-16 619 668	-8 976 379
Årets opptjening	8 612 547	8 614 399
Rentekostnad	7 122 651	8 621 452
Utbetalinger	-10 230 670	-8 816 220
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	240 523 571	251 638 711

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	240 737 569	223 648 159
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-12 435 428	6 746 979
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	12 874 318	10 549 586
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-463 475	-555 673
Utbetalinger	-10 230 670	-8 816 220
Forventet avkastning	7 990 274	9 164 738
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	238 472 588	240 737 569

Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	2 268 387	12 056 663
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	240 523 571	251 638 711
Pensjonsmidler	238 472 588	240 737 569
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	217 404	1 155 521

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 517 969	7 516 250
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 758 042	8 030 511
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 759 552	-8 642 391
Administrasjonskostnad	425 249	517 107
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm.)	6 941 708	7 421 477
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	11 449 319	9 384 322
C Årets premieavvik (B-A)	4 507 611	1 962 845

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	11 449 319	9 384 322
C Årets premieavvik	-4 507 611	-1 962 845
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 162 603	2 809 080
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	10 104 311	10 230 557
F Pensjonstrekk ansatte	1 211 031	1 225 976
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	8 893 280	9 004 581

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	11 810 788	12 657 023
Årets premieavvik	4 507 611	1 962 845
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 162 603	-2 809 080
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	13 155 796	11 810 788
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 394 540	1 253 017
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	14 550 336	13 063 805

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	233 065 588	228 220 171
Planendring forpliktelse IB 1.1		0
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-10 200 163	-1 885 124
Årets opptjening	7 517 969	7 516 250
Rentekostnad	6 758 042	8 030 511
Utbetalinger	-10 230 670	-8 816 220
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	226 910 766	233 065 588

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	224 727 660	204 452 829
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-3 422 869	11 581 445
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	11 449 319	9 384 322
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-425 249	-517 107
Utbetalinger	-10 230 670	-8 816 220
Forventet avkastning	7 759 552	8 642 391
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	229 857 743	224 727 660

Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-3 259 357	9 221 748
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	226 910 766	233 065 588
Pensjonsmidler	229 857 743	224 727 660
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-312 380	883 820

Bygland kommune

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

SPK - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 094 578	1 098 149
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	364 609	590 941
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-230 722	-522 347
Administrasjonskostnad	38 226	38 566
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm.)	1 266 691	1 205 310
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	1 424 999	1 165 264
C Årets premieavvik (B-A)	158 308	-40 046

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	1 424 999	1 165 264
C Årets premieavvik	-158 308	40 046
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-90 560	-80 808
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 176 131	1 124 502
F Pensjonstrekk ansatte	256 978	262 731
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	919 153	861 771

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	-181 707	-222 469
Årets premieavvik	158 308	-40 046
Sum amortisert premieavvik dette året	90 560	80 808
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	67 161	-181 707
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6 699	-20 093
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	73 860	-201 800

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	18 573 123	23 975 288
Planendring forpliktelse IB 1.1		
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-6 419 505	-7 091 255
Årets opptjening	1 094 578	1 098 149
Rentekostnad	364 609	590 941
Utbetalinger		
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	13 612 805	18 573 123

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2021	2020
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	16 009 909	19 195 330
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-9 012 559	-4 834 466
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	1 424 999	1 165 264
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-38 226	-38 566
Utbetalinger	0	0
Forventet avkastning	230 722	522 347
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	8 614 845	16 009 909

Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	5 527 744	2 834 915
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	13 612 805	18 573 123
Pensjonsmidler	8 614 845	16 009 909
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	529 784	271 701

Bygland kommune

Note 9 - Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo 31.12)	Tillegg for renter og omk. o.l.	Godkjenning	Utløper
Byglandstunet AS		Kausjon	10 000 000	7 813 539	100 000	1 000 000	Ja	01.01.50
SetPro AS		Kausjon	3 000 000	2 610 000		300 000	Ja	02.07.43
Sparebanken Sør: Gjelder kommunens portefølje av startlån av ulik størrelse. Porteføljen er på kr 7 830 305, og det er tapsdeling med Husbanken. Kommunen har tapsrisikoen for de første 25% av gjenstående hovedstol samt forfalte renter og omkostninger før realisering av pantet.		Kausjon	7 020 748	7 020 748				Varierer
Sum garantiansvar			20 020 748	17 444 287	100 000			

Bygland kommune

Note 10 - Bundne fond

Bundne fond - formål	2020	Avsetninger	Bruk av fond	2021
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	2 350 869	184 518	280 570	2 254 817
Øremerket statstilskudd - se spesifisering under	5 236 858	723 507	853 611	5 106 753
Næringsfond/kraftfond	19 028 651	3 397 496	3 290 000	19 136 147
Gavefond	977 424	6 358		983 782
Sum	27 593 801	4 311 879	4 424 181	27 481 499
Bundne investeringsfond				
Avdragsfond husbankmidler	260 505	427 048		687 553
Sum	260 505	427 048	0	687 553
Spesifisering av alle bundne driftsfond - saldo per 31.12.21				
Renovasjon				1 786 465
Vassverk				250 182
Frivillighetsentral				306 835
Hestetrygdlaget				206 821
Fiskefond Otravassdraget				317 106
Kalkingsmidler				114 795
Viltfond				68 001
Setesdal Vesthei				54 900
Reg.fond vilt/fisk/friluft				15 000
Næringsfond Byglandsfjorden				19 136 147
Gåvefond Byglandsheimen				161 479
Arbeidsstoga Byglandsheimen				8 565
Slamfond				195 046
Feiing (fond)				23 124
Stui				22 271
HB - Tilpassningstilskot				184 250
Fånefjell				12 672
Fisketiltak				45 000
Biologisk mangfold				45 220
Kvinneprosjektet				150 819
Ymse fond helse				38 004
Fysak 2008				12 000
Vassdragstyre for øvre Otra				943 653
HB - Etableringstilskot				127 284
HB - Tapsfond startlån				210 000
Fond Kultur/ Bibliotek				96 837
Fond Pedagogiske tjenester				15 757
Fond Arneberg og Dale				479 521
Kompetanse for mangfold				440 897
Den Kulturelle Skulesekken				52 133
Tilskot til skulehelsetenesta				225 430
Setesdal Vekst (regionrådet sin del - restbeløp)				732 263
Nobelle elevbedrift				56 928
Trivselsfond for Byglandsheimen - Bygland helselag				31 438
Statleg tilskot til næringsfond ifb. Covid-19				397 000
Velferdskonto - konto avslutta og overført Bygland				39 030
Ymse øymerka tilskot 2020/2021 BYO og BOP				188 684
Lærarrommet Bygland skule				6 942
KMD - kompensasjonsordning lokale verksemder covid-19, 6. tildelingsrunde				283 000

Bygland kommune

Note 11 - Selvkostområder

2021

Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam- tømming
A. Direkte driftskostnader	1 675 625	3 661 401	2 613 979	765 355	258 115
B. Henførbare indirekte driftskostnader	62 073	152 367	90 399	28 084	9 743
B1. Sjablongmessig indir. kap. kostnad	3 104	7 618	4 520	1 404	487
C. Kalkulatoriske rentekostnader	139 194	796 951	16 340	0	
D. Kalkulatoriske avskrivinger	185 557	1 367 907	33 361	0	
E. Andre inntekter og kostnader					
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	2 065 553	5 986 243	2 758 600	794 843	268 345
G. Gebyrinntekter	2 169 272	4 528 994	2 794 749	620 395	162 218
H. Årets selvkostresultat (G-F)	103 719	-1 457 249	36 149	-174 448	-106 127
Årets dekningsgrad	105,02 %	75,66 %	101,31 %	78,05 %	60,45 %
Vedtatt dekningsgrad		50,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	103 719	0	36 149	0	0
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0	174 448	106 127
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0	-1 457 249	0	0	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	142 641		1 716 366	195 452	296 410
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	3 804		33 926	2 117	4 760
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) (per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J))	250 164		1 786 440	23 121	195 044

Bygland kommune

Note 11 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
Utviklingen i selvkostresultat	2021	2020	2019	2018	2017
Vann	103 719	142 641	-56 229	-24 469	-166 292
Avløp	-1 457 249	-919 764	-1 045 506	-699 779	-563 512
Renovasjon	36 149	341 888	410 388	188 583	654 183
Slamtømming	-106 127	221 058	-172 176	569 884	-304 986
Feiing	-174 448	41 745	55 212	69 200	42 003

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)	2021	2020	2019	2018	2017
Vann	250 164	142 641			
Avløp	0	0			
Renovasjon	1 786 440	1 716 366	1 353 291	709 459	47 852
Feiing	23 121	195 452	151 313	22 761	-19 277
Slamtømming	195 044	296 410	72 804	-327 468	-19 085

Bygland kommune

Note 12 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2021	2020
Lønn kommunedirektør: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	1 071 000 4 392	1 185 582 6 049
Sum lønn kommunedirektør	1 075 392	1 191 631
Godtgjørelse ordfører: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - godtgjørelse fra andre verv i kommunen - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	790 400 4 392	790 400 3 294
Sum godtgjørelse til ordfører	794 792	793 694
Godtgjøring revisor: - revisjonstjenester - rådgivning (forenklet etterlevelseskontr., arbeid i kontrollutvalget, avst.system)	550 675 127 500	545 000 90 000
Sum godtgjørelse til revisor	678 175	635 000

Bygland kommune

Note 13 - Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Sum usikre forpliktelser		0	0

Følgende usikre forpliktelser er ikke regnskapsført:

Returkraft AS

Setesdal Miljø og Gjenvinning sin andel av Returkraft AS sitt negative selvkostfond er per 31.12.21 kr 1,6 mill. Per 31.12.20 var tilsvarende andel 2,7 mill.

Beregnet etter leverte tonn avfall i 2016 for setesdalskommunene er Bygland kommune sin andel av dette 13,32 %.

Det betyr at kommunen har følgende forpliktelse:

31.12.2020	357 134
31.12.2021	216 628

Bygland kommune

Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en del av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	ABC AS	DEF AS
Antall solgte aksjer		
Salgssum pr. aksje		
Inntektsført i driftsregnskapet		
Inntektsført i investeringsregnskapet		
Sum inntektsført salgssum	0	0

Bygland kommune

Note 15 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, derivater og sikring

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktiva-klasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 01.01	Årets resultatførte verdiendring	Balanseført verdi 31.12.
Rentepapirer					0
Aksjefond					0
Aksjer					0
Sertifikater					0
Obligasjoner					0
Sum		0	0	0	0

Derivater som ikke inngår i sikring

Derivat	Verdsettelsesmetode	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 01.01	Årets resultatførte verdiendring	Balanseført verdi 31.12.
					0
					0
					0
					0
Sum			0	0	0

Sikring av finansielle eiendeler

Aktiva-klasse		Verdsettelsesmetode	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjefond		Notert kurs			
Aksjer		Børskurs			
Obligasjoner		Ligningsverdi			
Sertifikater					

Bygland kommune

Note 16 - Vesentlige langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld

Type avtale	Årlig forpliktelse	Avtalen utløper
Setesdal Brannvesen IKS - ekskl. feiing	2 629 998	Løpende
Setesdal Brannvesen IKS - feiing	584 400	Løpende
SMG - renovasjon	2 468 166	Løpende
IKT	2 882 992	Løpende
PPT	725 464	Løpende
Musikk og kulturskule	404 511	Løpende
Aust-Agder museum og arkiv - Museumsdel	425 600	Løpende
Setesdal barnevern	4 493 187	Løpende
Legevakt	819 286	Løpende
Kommunal øyeblikkelig hjelp	523 100	Løpende
Lokalmedisinske tenester	705 032	Løpende
Setesdal regionråd	1 300 000	Løpende
Private brøyteavtaler	1 115 887	Løpende
NAV Midt-Agder	1 252 971	Løpende
Lundan Invest	627 685	2022
Leasingavtale		
Biler - hjemmesykepleien	163 167	2021
Leiekontrakt mv.		
Byglandstunet AS - Administrasjonsbygg	1 176 047	2035
Byglandstunet AS - Administrasjonsbygg (tidligere Bankbygg)		2021
Byglandsfjord Industribygg	195 414	2028
Bygland varmesentral AS (leveranse varme Bygland skule)	489 864	2026
Opplysningsvesenets fond, festeavgift	112 966	Løpende

Bygland kommune

Note 18 - Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Inntekts-ført tidligere år	Inntekts-ført i år	Sum inntektsført	Klausuler om tilbakebetaling
878	Stasjonsområdet Byglandsfjord (stedutviklingstilskudd)		130 343	130 343	Ikke aktuelt.
869	Ombygging av gymsal til kulturscene (kulturbyggtilskudd)		771 000	771 000	Ikke aktuelt.
559	Bygland reinseanlegg og brannstasjon (ENOVA-tilskudd)		65 600	65 600	Ikke aktuelt.
	SUM	0	966 943	966 943	

Bygland kommune

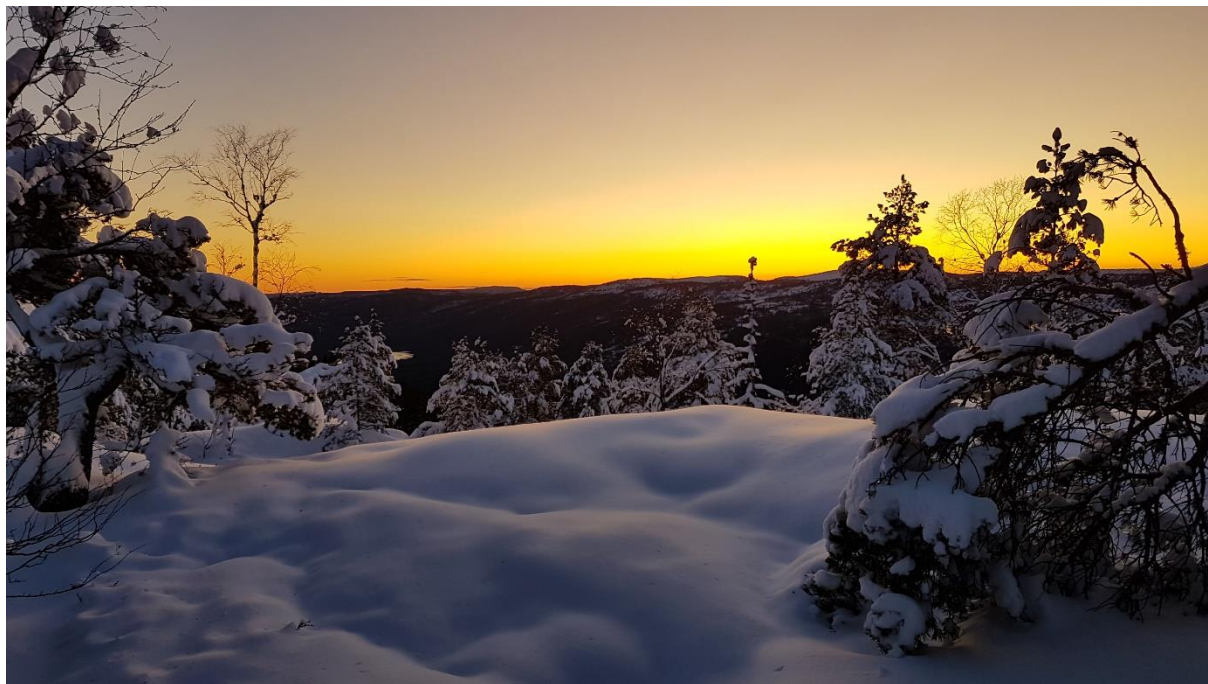
Note 19 - Interkommunalt samarbeid kommuneloven kap 18 og 19 (som ikke avlegger særregnskap) samt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20

	Jordmor- tjenesten	Kommune- overlege	Ergoterapeut	Vassdragsstyr øvre Otra
Overføring fra Bygland kommune (vertskommunen)	184 286	667 470	84 781	
Overføring fra Evje og Hornnes kommune	475 404	637 000		
Overføring fra Åseral kommune			84 782	
Overføring fra Valle kommune			84 782	
Overføring fra Bykle kommune			84 782	
Sum overføringer fra deltakerkommunene	659 690	1 304 470	339 127	0
Resultat av overføringer til/fra deltakerne	659 690	1 304 470	339 127	0
Samarbeidets egne inntekter:				
Refusjoner	377 074			550 000
Renteinntekter og utbytte				7 930
Sum samarbeidets egen inntekter	377 074	0	0	557 930
Samarbeidets driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter og kjøregodtgjørelse	1 031 378	1 297 220	338 627	51 644
Kjøp av varer og tjenester	5 386	7 250	500	492 879
Sum samarbeidets driftsutgifter	1 036 764	1 304 470	339 127	544 523
Avsetning til fond				13 408
Resultat av virksomheten	0	0	0	0



Bygland kommune
Med hjarta i Bygland

Bygland kommune



Årsberetning 2021

Kommunedirektøren sitt forslag

31.03.22



KOMMUNEDIREKTØREN HAR ORDET

2021 har på mange måter vært et krevende år for Bygland kommune som organisasjon. Pandemien viste seg å bli langvarig, og krevde mye fokus og ressurser gjennom hele året. Alt fra smittesporing og kriseledelse under utbrudd til ekstra belastning på renhold, Pleie og Omsorg og Oppvekst. Det er viktig å ta dette med seg som en helt sentral premis når en skal fortelle historien om 2021. En liten organisasjon har gjort en kjempejobb sammen, men samtidig er nok mange litt slitne nå, og flere prosesser har blitt satt på vent i en stadig vekslende mellom tiltak restriksjoner og hjemmekontorløsninger.

Det har vært spesielt utfordrende å få til god samhandling og felles prosjekter med de utenfor kommunen. Det være seg nabokommunene i Setesdal eller Agder fylkeskommune. I 2021 måtte det ganske enkelt veldig mye gå på pandemiens premisser.

Vi har allikevel beveget oss videre. Nytt lederteam ble etablert i Pleie og Omsorg og de har allerede, sammen med de ansatte, rukket å sette en positiv ny retning for enheten. Dette lover godt for den planlagte sammenslåingen mellom Helse og PLO som er planlagt i 2022. Drift og forvaltning er døpt om til Drift og Naturforvaltning og er i ferd med å bygge opp et robust fagmiljø på både grønn og blå naturforvaltning. Agder fylkeskommune besluttet på slutten av året å legge en egen vannforvalterstilling for vannområde Otra til Bygland. Begrunnelsen var at vi her allerede har et miljø. Dette er en spennende utvikling som vi håper vi kan bygge videre på i årene som kommer.

Som en del av den pågående OU prosessen har vi jobbet med å innføre metoder og verktøy for mer involverende prosesser. Skal vi møte utfordringene fremover må vi bli flinkere på å tenke på tvers av enheter og miljøer internt i kommunen, og bli flinkere til å møte innbyggerne og brukerne våre med empati og nysgjerrighet. Samhandling er et nøkkelord. Det tar tid å endre kultur, så vi er ikke i mål, men 2021 var en god start hvor flere ansatte fikk mersmak på det å jobbe sammen på tvers. Dette vil bli et hovedfokus også i 2022.

Rekneskapen syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk i høve budsjett på kr 4.113.798. Dette vert å rekne som det rekneskapsmessige resultatet til kommunen. Kommunen hadde i regulert budsjett budsjettert med bruk av disposisjonsfond på kr 1.177.000. Eit mindreforbruk på kr 4.113.798 vil seie at bruk av ordinært disposisjonsfond vart på kr 4.113.798 mindre enn budsjettert i 2021, som igjen vil seie at ein i 2021 kunne gjere ei avsetning til ordinært disposisjonsfond på kr 2.936.798. I tillegg så har kommunen hatt ein total bruk av øyremerka disposisjonsfond (flyktningefond, bygdebokfond og einingsfond Bygland oppvekstsenter) på kr 1.120.578, som gjer at netto avsetning til disposisjonsfond vert på kr 1.816.220. Den samla lånegjelda har blitt redusert frå kr 147.342.009 til kr 146.931.976.

Saldoen på kommunen sitt disposisjonsfond er kr 31.980.531 per 31.12.21, som svarar til 19,74 % av brutto driftsinntekter. Målalet er minimum 15 %, så her ligg kommunen over målalet, men ordinært, ikkje øyremerka, disposisjonsfond utgjer berre kr 7.235.178, sidan størstedelen av disposisjonsfondet er avsett til øyremerka føremål. Saldoen på kommunen si gjeld er kr 146.931.976 per 31.12.21, som svarar til 90,71 % av brutto driftsinntekter. Målalet er maksimum 75 %, så her ligg kommunen over målalet. Det er difor anbefalt å redusere gjelda i dei kommande åra.

Kommunen sitt økonomiske resultat i 2021 er et skritt i positiv retning, spesielt samanlikna med korleis det såg ut då opphavleg budsjett vart laga hausten 2020. Men, det er viktig å understreke at deler av grunnen til dette resultatet er en ekstra utbetaling fra konsesjonskraft på kr 2.450.000 utover det som var i opphavsleg budsjett. Prognosene fremover tilsier økte samlede kraftinntekter de neste årene. Det er da all mulig grunn til å minne om at dette er inntekter som historisk sett varierer stort, og det er også viktig å ta med seg at vi som kommune må jobbe videre mot en organisasjon i økonomisk balanse, uavhengig av svingningene i kraftmarkedet.

Samtidig er kommunen i den krevende situasjonen at den må vi investere i vekst og utvikling for fremtiden. I perioden 2001 til 2021 er antall arbeidsplasser blitt redusert med 38,5 %. Dette er tredje dårligst i landet og det er dramatiske tall. I samme periode er antall eldre nær doblet og antall yngre nær halvert. Alt dette innenfor rammen av en relativt sterk befolkningsnedgang generelt i kommunen. «Mer av det samme» vil ikke løse disse utfordringene. Politikere, administrasjon



Bygland kommune

Med hjarta i Bygland

og innbyggere må sammen ha et kontinuerlig fokus på hvordan vi skal jobbe for å bryte denne sirkelen og få til en ny retning for kommunen. Det har vært jobbet mye med grunnlaget for dette løftet i 2021. Et eksempel er prosjektet på Presteneset. Her har vi gått fra involverende prosess til konkret prosjekt. Rett før jul trillet gravemaskinene inn, og i 2022 er målet at både næringsområde, veier inn i området og rundkjøring er etablert. Dette er både kostbare og tidskrevende prosjekter for en liten kommune, men avgjørende for å snu utviklingen.

Vi tror vi vil lykkes. Vi har både menneskene, potensialet og viljen til å få det til.

John S. Sigridnes
Kommunedirektør





INNHALD

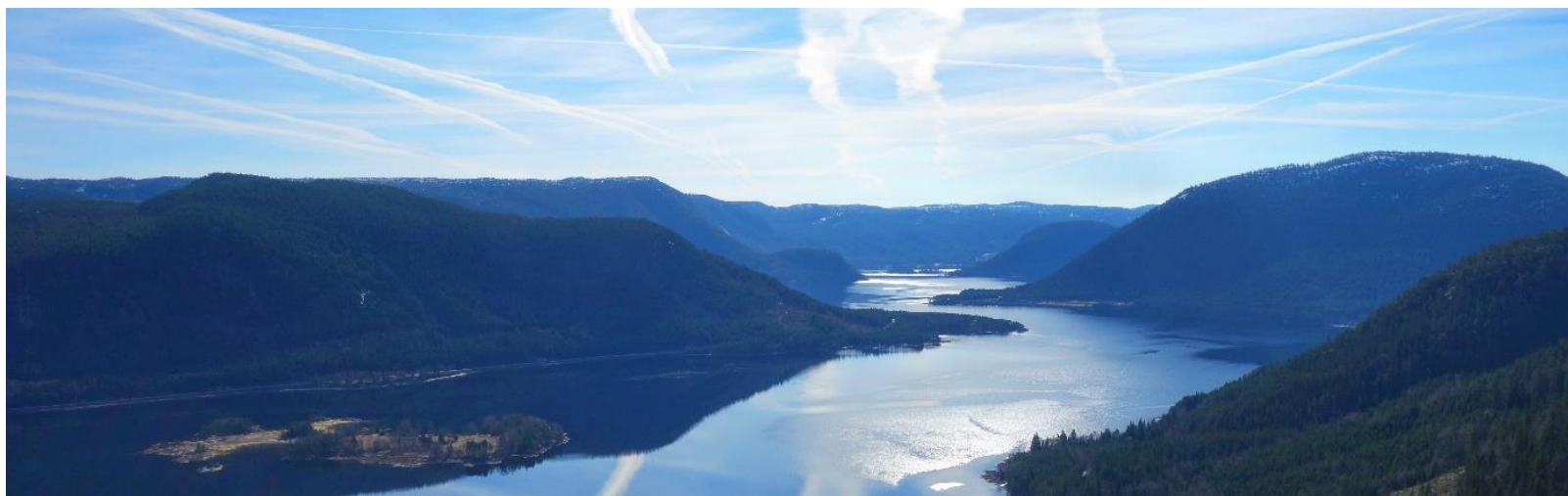
Årsberetning.....	5
1.1 Økonomisk oversikt etter art – drift	6
1.2 Bevillingsoversikt drift	8
1.3 Bevillingsoversikt drift, til fordeling	11
1.4 Bevillingsoversikt investering	21
1.5 Bevillingsoversikt investering, til fordeling	22
1.6 Balanserekneskap	24
1.7 KOSTRA: Finansielle nøkkeltal, analyse og prognose	28
1.8 Det kommunale næringsfond.....	30
1.9 Organisering, likestilling og personale	31
1.10 Interkommunale samarbeid	34
1.11 Etisk standard og kontroll	35
1.12 Befolkningsutvikling.....	36
1.13 KOSTRA: Andre nøkkeltal.....	37





ÅRSBERETNING

Årsberetninga er utarbeida i tråd med § 14-7 i kommunelova, og gir ein kort presentasjon av kommunen sine økonomiske nøkkeltal for 2021 og ei analyse av kommunen si finansielle stilling ved årsskiftet. I delkapittel 1.1 vert mellom anna kommunen sitt rekneskapsmessige resultat kommentert. Delkapittel 1.2 til 1.5 tek sikte på å kommentere og grunngje dei mest vesentlege budsjettavvika i drifts- og investeringsrekneskapan, medan 1.6 tek for seg kommunen sine eigendeler, eigenkapital og gjeld. For innhald elles, viser ein til innhaldslista ovanfor.



**1.1 Økonomisk oversikt etter art – drift**

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
1 Rammetilskot		-65 562 497	-65 280 000	-63 581 000	-65 615 708
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 045 525	-29 123 000	-27 464 000	-27 556 780
3 Egedomsskatt		-10 658 023	-10 670 000	-10 550 000	-8 946 247
4 Andre skatteinntekter		-6 998 176	-7 200 000	-7 200 000	-6 863 265
5 Andre overføringer og tilskot frå staten		-1 937 479	-1 186 000	-1 066 000	-2 067 383
6 Overføringer og tilskot frå andre		-24 828 887	-20 664 250	-16 152 250	-26 411 191
7 Brukarbetalingar		-5 862 290	-5 070 000	-4 780 000	-5 622 835
8 Sals- og leigeinntekter		-15 080 410	-13 639 500	-13 639 500	-14 357 817
9 Sum driftsinntekter		-161 973 286	-152 832 750	-144 432 750	-157 441 226
10 Lønnsutgifter		82 588 416	82 811 050	78 861 050	83 579 707
11 Sosiale utgifter		19 227 694	20 368 960	19 134 960	18 604 447
12 Kjøp av varer og tenester		45 097 996	42 389 650	42 108 650	44 897 603
13 Overføringer og tilskot til andre		10 406 483	8 474 590	10 309 590	9 446 899
14 Avskrivningar	4	9 194 121	9 300 000	0	8 138 803
15 Sum driftsutgifter		166 514 710	163 344 250	150 414 250	164 667 459
16 Brutto driftsresultat		4 541 424	10 511 500	5 981 500	7 226 232
17 Renteinntekter		-590 608	-600 000	-800 000	-785 346
18 Utbytte		-3 893 659	-3 890 000	-3 795 000	-6 965 113
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar		0	0	0	0
20 Renteutgifter		1 505 523	1 700 000	2 050 000	1 843 859
21 Avdrag på lån	7	5 927 524	6 000 000	5 790 000	4 947 127
22 Netto finansutgifter		2 948 780	3 210 000	3 245 000	-959 472
23 Motpost avskrivningar		-9 194 121	-9 300 000	0	-8 138 803
24 Netto driftsresultat		-1 703 917	4 421 500	9 226 500	-1 872 043
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
25 Overføring til investering		0	0	0	0
26 Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	10	-112 302	-1 741 500	-2 156 500	1 953 114
27 Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		1 816 219	-2 680 000	-7 070 000	-1 264 518
Bruk av tidl. års rekneskapsmessige mindreforbruk					0
28 Dekning av tidlegare års meirforbruk		0	0	0	1 183 448
Sum disponeringar eller dekning av netto driftsresultat		1 703 917	-4 421 500	-9 226 500	1 872 043
30 Framført til inndecking i seinere år (meirforbruk)		0	0	0	0



Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er det same som rekneskapsmessig mindreforbruk før disponeringar av både ubundne og bundne fond. Netto driftsresultat er kr 1.703.917, tilsvarande 1,1 % av brutto driftsinntekter. Statleg tilråding er at dette talet burde vere kr 2.834.533, tilsvarande 1,75 %, som vil seie at kommunen ligger under anbefalt nivå i 2021.

Rekneskapsmessig resultat

Rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4.113.798. Dette vert å rekne som det rekneskapsmessige resultatet til kommunen. Kommunen hadde i regulert budsjett budsjettert med bruk av disposisjonsfond på kr 4.113.798. Eit mindreforbruk på kr 4.113.798 vil seie at netto bruk av ordinært disposisjonsfond vart på kr 4.113.798 mindre enn budsjettert i 2021, som igjen vil seie at ein i 2021 kunne gjere ei avsetning til ordinært disposisjonsfond på kr 2.936.798. I tillegg så har kommunen hatt ein total bruk av øyremerka disposisjonsfond (flyktningefond, bygdebokfond og einingsfond Bygland oppvekstsenter) på kr 1.120.578, som gjer at netto avsetning til disposisjonsfond vert på kr 1.816.220.

Økonomiske konsekvensar av covid-19-pandemien

Covid-19-pandemien førte til særleg låge renter i 2021, i tillegg til at kurs- og reisekostnader er blitt om lag kr 415.000 lågare enn budsjettert pga. restriksjonar i løpet av året, samt større tilgang på digitale kurs og møter. Sistnemnte er ikkje nødvendigvis positivt, då det kan vere eit teikn på generelt redusert aktivitet i kommunen si drift. Ein ser likevel for seg at det kan bli lågare reise- og kursutgifter i framtida, sidan tilbodet av digitale kurs er større enn tidlegare, og digitale møter har kome for å bli.

Til gjengjeld så er det og blitt ekstrautgifter som følgje av pandemien på totalt kr 836.576, kor kr 148.160 av dette er ekstrautgifter til vaksinerings. Ein mistenker og at det er ein del skjulte ekstrautgifter i løpet av året, som ein ikkje har fått registrert. Spesielt innan pleie og omsorg har det vore store ekstrautgifter knytte til korttidsfråvær. Ein vurderer uansett at den totale covid-19-kompensasjonen på kr 2,16 mill. som kommunen har fått gjennom rammetilskotet, er tilstrekkeleg til å dekkje kommunen sine covid-19-relaterte ekstrautgifter i 2021.

Økonomiske konsekvensar av auke i straumprisen

Kommunen fekk utbetalt nesten 2,5 mill. ekstra i konsesjonskraftinntekter i løpet av året grunna den store auka i straumprisen i løpet av 2021. På den andre sida så auka kommunen sine straumkostnader frå 2,5 til 3,5 mill. frå 2020 til 2021, trass i at kommunen sparte nesten kr 0,8 mill. i 2021 på å vere ein del av OFA-avtalen på straumleveranse samanlikna med om kommunen skulle betalt straumen til spotpris.

Utover dette viser ein til dei kommentarane som er gjort under rekneskapskjema:

- § 5-4, 1 Bevillingsoversikt drift
- § 5.4, 2 Bevillingsoversikt drift, til fordeling (budsjettområder)
- § 5-5, 1 Bevillingsoversikt investering
- § 5-5, 2 Bevillingsoversikt investering, til fordeling (investeringsprosjekt)

Paragrafane viser til økonomiforskrifta til kommunelova.



1.2 Bevilgningsoversikt drift

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
1 Rammetilskot		-65 562 497	-65 280 000	-63 581 000	-65 615 708
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 045 525	-29 123 000	-27 464 000	-27 556 780
3 Eigedomsskatt		-10 658 023	-10 670 000	-10 550 000	-8 946 247
4 Andre generelle driftsinntekter		-7 216 655	-7 450 000	-7 330 000	-7 126 248
5 Sum generelle driftsinntekter		-114 482 700	-112 523 000	-108 925 000	-109 244 983
6 Sum bevilgningar drift, netto		109 850 198	113 734 500	114 906 500	108 344 201
7 Avskrivningar	4	9 194 121	9 300 000	0	8 138 803
8 Sum netto driftsutgifter		119 044 318	123 034 500	114 906 500	116 483 005
9 Brutto driftsresultat		4 561 619	10 511 500	5 981 500	7 238 022
10 Renteinntekter		-587 015	-600 000	-800 000	-785 346
11 Utbytte		-3 893 659	-3 890 000	-3 795 000	-6 965 113
12 Gevinstar og tap på finansielle omløpsmidlar		0	0	0	0
13 Renteutgifter		1 481 735	1 700 000	2 050 000	1 832 070
14 Avdrag på lån	7	5 927 524	6 000 000	5 790 000	4 947 127
15 Netto finansutgifter		2 928 585	3 210 000	3 245 000	-971 262
16 Motpost avskrivningar		-9 194 121	-9 300 000	0	-8 138 803
17 Netto driftsresultat		-1 703 917	4 421 500	9 226 500	-1 872 043
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Netto avsetningar til el. bruk av bundne driftsfond	10	-112 302	-1 741 500	-2 156 500	1 953 114
20 Netto avsetningar til eller bruk av disp.fond		1 816 219	-2 680 000	-7 070 000	-1 264 518
Bruk av tidl. års rekneskapsmessig mindreforbruk		0	0	0	0
21 Dekning av tidlegare års meirforbruk		0	0	0	1 183 448
22 Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		1 703 917	-4 421 500	-9 226 500	1 872 043
23 Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)		0	0	0	0

**Generelle (frie) driftsinntekter**

For å vise dette er dei ulike inntektene ført opp med budsjett for 2021 og rekneskapstal for 2021 og 2020.

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphaveleg budsjett	Rekneskap 2020
1 Rammetilskot		-65 562 497	-65 280 000	-63 581 000	-65 615 708
2 Inntekts- og formuesskatt		-31 045 525	-29 123 000	-27 464 000	-27 556 780
3 Eigedomsskatt		-10 658 023	-10 670 000	-10 550 000	-8 946 247
4 Andre generelle driftsinntekter		-7 216 655	-7 450 000	-7 330 000	-7 126 248
5 Sum generelle driftsinntekter		-114 482 700	-112 523 000	-108 925 000	-109 244 983

Summen av frie inntekter er budsjettert med kr 112.523.000. Rekneskapen viser at desse inntektene vart kr 114.482.700, altså 1,74 % meir enn budsjettert og 4,79 % meir enn i 2020. Kommunen bruker KS sin prognosemodell som beste estimat for rammetilskot og inntekts- og formuesskatten. Siste estimering vert gjort i oktober og viss det skjer store endringar i premissa for modellen den siste perioden av året, for eksempel ved at skatteveksten tar seg betydeleg opp samanlikna med tidlegare i året, kan det bli relativt store budsjettavvik. 2021 vart eit slikt år, og difor er inntekts- og formuesskatten over 1,9 mill. høgare enn budsjettert.

Rammetilskotet vart tilnærma i samsvar med budsjett. At rammetilskotet er redusert sidan 2020 har samanheng med at prioriterte satsingar innanfor rammetilskotet i 2020 isolert sett har blitt trekt ut i rammetilskotet for 2021. Rammetilskotet for 2021 inkluderer også covid-19-kompensasjonar på totalt 2,16 mill., som er inndelt på følgjande måte:

Koronapandemi – bevillingar gjennom inntektssystemet (tal i 1000)**2 160***Endringar i saldert budsjett 2021*

Kompensasjon ekstrautgifter og inntektsbortfall covid-19, ramme 4,4 mrd. kroner 937

Kontrolltiltak smittevern, ramme 321 mill. kroner 500

Koronavaksinasjon, Innst. 233 S (2020-2021) 106

Endringar i RNB 2021

Generell kompensasjon 2. halvår 212

Vaksinasjonskostnader 2. halvår 160

Prop 244 S (2020-2021) - covid-19 og influensavaksinasjon

Kompensasjon vaksinasjon - covid-19 og influensa 145

Nysaldering av statsbudsjett 2021 (covid-19)

Kompensasjon ekstrautgifter fordelt delvis etter kostnadsnøkkel og delvis til kommunar med ekstra store behov 76

Kompensasjon meirutgifter Stortingsval 24

Kommunen sine ekstrautgifter til covid-19 er på rundt kr 837.000 men her er det nok relativt store «mørketal», spesielt knytte til ekstrakostnader i samband med korttidsfråvær i pleie- og omsorgssektoren. Ein vurderer likevel at kommunen er blitt tilstrekkeleg kompensert for ekstrautgiftene i 2021.

Eigedomsskatten er i tråd med budsjett. Under «andre direkte eller indirekte skattar» inngår konsesjonsavgiftene, som i sin heilskap vert sett av til næringsfondet, og naturressursskatten, som er ein del av inntektsutjamninga saman med dei ordinære skatteinntektene. Desse inntektene vart litt lågare enn dei budsjetterte tala. Totalt sett så kan ein slå fast at generelle driftsinntekter vart nesten 2 mill. høgare enn budsjettert, og at dette er ein stor årsak i kommunen sitt mindreforbruk.

**Finansinntekter/ -utgifter**

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
10 Renteinntekter		-587 015	-600 000	-800 000	-785 346
11 Utbytter		-3 893 659	-3 890 000	-3 795 000	-6 965 113
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidlar		0	0	0	0
13 Renteutgifter		1 481 735	1 700 000	2 050 000	1 832 070
14 Avdrag på lån	7	5 927 524	6 000 000	5 790 000	4 947 127
15 Netto finansutgifter (finansinntekt i 2020)		2 928 585	3 210 000	3 245 000	-971 262

Netto finansinntekter (negativt forteikn i tabellen over indikerer inntekt) vart på 91,23 % av dei budsjetterte tala. Renteutgiftene vart berre 87,16 % og er den største årsaka til budsjettavviket på netto finansutgifter. Dette skuldast «forsiktig» budsjettering og det faktum at 2021 var eit år som var finansielt vanskeleg å predikere. Utbytter inkluderer utbytter frå Agder Energi (om lag 3,6 mill.) og Setesdal Bilruter (snaue kr 0,3 mill.). Ein gjer merksam på at den betydelege reduksjonen i utbytte frå Agder Energi, frå 6,8 mill. til 3,6 mill., samt auka avdrag som følgje av investeringa i reinseanlegg på Bygland, er hovudårsakene til at kommunen har gått frå ei netto finansinntekt på nesten 1 mill. i 2020 til ein netto finansutgift på over 2,9 mill. i 2021, ei utgiftsauke på 3,9 mill.

Disponering av netto driftsresultat

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Netto avsetningar til eller bruk av bundne fond	10	-112 302	-1 741 500	-2 156 500	1 953 114
20 Netto avsetningar til eller bruk av disp.fond		1 816 219	-2 680 000	-7 070 000	-1 264 518
Bruk av tidligare års rekneskapsmessige mindreforbruk		0	0	0	0
21 Dekning av tidligare års meirforbruk		0	0	0	1 183 448

Negativt beløp i tabellen indikerer netto bruk av fond, medan positivt beløp er lik avsetning til fond. «Netto» vil seie at både bruk (minus) og avsetning (pluss) er summert i same talet. Netto avsetning til disposisjonsfond på om lag kr 1,8 mill., inkluderer både bruk av einingsfond (flyktningefond, einingsfond Bygland oppvekst-senter og bygdebokfond) på om lag kr 1,1 mill., bruk av ordinært disposisjonsfond i tråd med budsjett (snaue kr 1,2 mill.) og avsetning av mindreforbruket (om lag 4,1 mill.). Mindreforbruket er ein direkte konsekvens til at budsjettavviket på netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond er så stort som det er.

Netto bruk av bundne fond var på kr 112.302. Budsjettert bruk var kr 1.741.500. Kommunen hadde ein del inntekter i form av øyremarka tilskot i 2021, som ikkje vart brukt opp, og som difor vart sett av til bundne fond. Desse midlane var ikkje i budsjettet, noko som bidreg til at budsjettavviket på avsetning til bundne fond vart såpass stort. Dette gjeld mellom anna covid-19 kompensasjonsmidlar til næringslivet (kr 283.000) og fleire mindre tilskot på til saman kr 173.000. I tillegg så dreiv kommunen billigare enn budsjettert på eit par av sjølvkostområda, som bidrog til ei total fondsavsetning på kr 185.000. Mindreforbruket av SIPR sin del av Setesdal Vekst er og ei ubudsjettert fondsavsetning, på om lag kr 260.000. Samla bidreg desse fondsavsetningane til at netto bruk av fond vart betydeleg mindre enn budsjettert. I tillegg så vart bruk av fond om lag kr 700.000 lågare enn budsjettert, som også bidreg til det samla budsjettavviket på godt og vel kr 1,6 mill.



1.3 Bevillingsoversikt drift, til fordeling

Tabellen under viser rekneskap og budsjett per driftseining (budsjettområde).

	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelig budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto budsjettområde 10 Politisk styring og kontroll	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 10 Politisk styring og kontroll	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963
Bevilling drift, netto budsjettområde 20 Stab og fellesutgifter	14 000 041	14 113 000	14 007 000	14 340 779
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	3 416	-50 000	0	286 967
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 20 Stab og fellesutgifter	14 003 458	14 063 000	14 007 000	14 627 746
Bevilling drift, netto budsjettområde 201 Kultur	1 573 460	1 805 000	2 135 000	1 714 262
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	18 829	0	0	27 600
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	-109 433	-150 000	0	134 414
Sum budsjettområde 201 Kultur	1 482 857	1 655 000	2 135 000	1 876 276
Bevilling drift, netto budsjettområde 300 Bygland oppvekstsenter	17 957 435	18 386 000	18 832 000	17 801 256
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	52 958	0	0	-78 870
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	-787 584	-1 009 000	0	692 700
Sum budsjettområde 300 Bygland oppvekstsenter	17 222 809	17 377 000	18 832 000	18 415 086
Bevilling drift, netto budsjettområde 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	11 612 457	12 053 000	12 057 000	11 217 197
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	12 533	0	0	-65 340
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	11 624 990	12 053 000	12 057 000	11 151 857
Bevilling drift, netto budsjettområde 31 Helse	8 355 839	9 186 000	9 577 000	8 536 145
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	51 020	-50 000	0	-23 335
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	-223 561	-344 000	0	227 703
Sum budsjettområde 31 Helse	8 183 297	8 792 000	9 577 000	8 740 513
Bevilling drift, netto budsjettområde 33 Pleie og omsorg	34 620 961	34 753 000	31 338 000	34 519 509
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	3 155	0	0	846
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 33 Pleie og omsorg	34 624 116	34 753 000	31 338 000	34 520 354



Bevilling drift, netto budsjettområde 35 Drift og forvaltning	15 601 622	15 274 000	14 854 000	14 248 486
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-22 556	-25 000	0	-41 951
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 35 Drift og forvaltning ekskl. VARF	15 579 066	15 249 000	14 854 000	14 206 535
Bevilling drift, netto budsjettområde 40 VARF	1 553 267	2 757 500	1 957 500	146 303
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-96 052	-204 500	0	773 461
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 40 VARF (vatn, avlaup, renovasjon, feiing)	1 457 215	2 553 000	1 957 500	919 764
Bevilling drift, netto budsjettområde 41 Store prosjekt	1 630 175	1 813 000	1 450 000	1 456 472
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-239 508	-500 000	0	716 100
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 41 Store prosjekt	1 390 667	1 313 000	1 450 000	2 172 572
Bevilling drift, netto budsjettområde 80 Eksterne samarbeid	16 090 955	17 032 000	16 832 000	17 055 266
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	13 408	-300 000	0	16 217
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 80 Eksterne samarbeid	16 104 363	16 732 000	16 832 000	17 071 483
Bevilling drift, netto budsjettområde 90 Andre sentrale innt. og kostn.	-15 024 524	-15 328 000	-10 023 000	-14 427 437
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	-17 000	-722 000	0	597 000
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Sum budsjettområde 90 Andre sentrale inntekter og kostnader	-15 041 524	-16 050 000	-10 023 000	-13 830 437
Sum bevillingar drift netto	109 853 791	113 734 500	114 906 500	108 344 201
Sum overføring til investering	0	0	0	0
Sum netto avsetningar til eller bruk av bundne driftsfond	-219 798	-1 851 500	0	2 208 694
Sum netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond	-1 120 578	-1 503 000	0	1 054 817
Sum budsjettområda	108 513 414	110 380 000	114 906 500	111 607 713

Overordna kommentar

Oversikta over er tatt frå avstemmingssystemet som vert nytta i samband med avslutning av rekneskapen og viser avvik mellom budsjett og rekneskap per eining.

Einingane har samla sett eit forbruk på 98,31 % av budsjett. Ein har treft godt med budsjettet på dei fleste einingane, men nokre einingar er ganske mykje under budsjett, og er årsak, saman med dei høge skatteinntektene, i at det overordna mindreforbruket har blitt så stort som det har (4,1 mill.). Ein gjer også merksam på at nokre av einingane sine budsjett har blitt betydeleg justert i løpet av året, både oppover og nedover. Kommenterar til dei enkelte einingane følgjer i dei neste avsnitta.

**Politisk styring og kontroll****Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:**

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 10 Politisk styring og kontroll	99,58 %	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 10 Politisk styring og kontroll	99,58 %	1 882 101	1 890 000	1 890 000	1 735 963

Kommentar:

Rammeområdet er for det meste i tråd med budsjett. Årsaka til auka frå 2020 er at kommunen sitt nye levekårsutval hadde sine første møter hausten 2021, og at det var ekstraavgifter til stortingsval i 2021, medan i 2020 var det ikkje val i det heile.

Stab og fellesutgifter**Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:**

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 20 Stab og fellesutgifter	99,20 %	14 000 041	14 113 000	14 007 000	14 340 779
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		3 416	-50 000	0	286 967
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 20 Stab og fellesutgifter	99,58 %	14 003 458	14 063 000	14 007 000	14 627 746

Kommentar:

Eininga inkluderer mellom anna kommunedirektøren sin stab, beredskap, fellesutgifter, stabseining Plan og utvikling, pedagogisk rådgjevar, tilskot til kyrkjeleg fellesråd, frivilligsentral, hovudtillitsvald og hovudverneombod.

Sum eining har blitt redusert med 4,5 % samanlikna med 2020. Dette skuldast i hovudsak at frivilligsentralen no ligg inne med eit øyremerka statstilskot som vert inntektsført direkte i eininga i staden for som tidlegare, då løyvinga til frivilligsentralen låg inne i rammetilskotet. Dette utgjør om lag kr 400.000. I tillegg så var det i 2020 ekstraordinære kostnader knytt til rekruttering av ny kommunedirektør, kor det vart kostnadsført kr 184.000 i konsulentutgifter, samt overlappingsperioden mellom avtroppande og påtroppande kommunedirektør, som gjorde at det var to lønna kommunedirektørar i 1,5-2 månadar. Utgiftene til beredskap er dryge kr 200.000 over budsjett i 2021 grunna covid-19-relaterte ekstraavgifter. Dette vart dekt inn via underforbruk i stabseininga Plan og utvikling kor det var vakanse i ei 40 % stilling deler av året.

**Kultur****Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:**

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 201 Kultur	87,17 %	1 573 460	1 805 000	2 135 000	1 714 262
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		18 829	0	0	27 600
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		-109 433	-150 000	0	134 414
Sum eining 201 Kultur	89,60 %	1 482 857	1 655 000	2 135 000	1 876 276

Kommentar:

Eininga inkluderer ansvarsområda ungdomsklubben, kultur, ungdomsrådet, bygdebok (som vert saldert av fond) og bibliotek. Eininga har eit mindreforbruk på 10,4 %. Dette skuldast primært god utnytting av personalressursane, og at andre driftskostnader vart litt lågare enn budsjettert til dømes reisekostnader. Covid-19-restriksjonar har og bidrege til at den generelle aktiviteten har vore lågare enn normalt, som igjen har resultert i lågare kostnader, spesielt med omsyn til løyving av tilskot til kulturarrangement.

Bygland oppvekstsenter**Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:**

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 300 Bygland oppvekstsenter	97,67 %	17 957 435	18 386 000	18 832 000	17 801 256
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		52 958	0	0	-78 870
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		-787 584	-1 009 000	0	692 700
Sum eining 300 Bygland oppvekstsenter	99,11 %	17 222 809	17 377 000	18 832 000	18 415 086

Kommentar:

Eininga, som inkluderer mellom anna skule 1.-10. trinn, SFO og barnehage, har eit mindreforbruk på 0,89 % frå justert budsjetttramme. I tillegg har budsjetttramma vore justert ned med kr 850 000 inneverande år (ekskl. ordinær budsjettauke knytt til årleg lønsvekst). Dette skuldast blant anna:

Effektiv nytte av bemanningsressurs i samband med ulike typar frávær gjer til at ein ikkje har erstatta frávær fullt ut. I tillegg har ein fått refusjon for noko av fráværet som ikkje nødvendigvis har ført til auka lønskostnader. Utgifter knytte til skuleskyss og transport er reduserte. Elevtalet er minkande og elevar som er avhengig av skuleskyss er redusert. I tillegg kom det ein kreditnota på skuleskyss knytt til nedstenging i mars og april 2020 grunna covid -19 som vart ført på dette året. Skulen har gjennomført grunnskuleopplæring for vaksne etter Oppl.l § 4A-2. Utgifter har vore finansiert over fond. Behovet for denne type undervisning opphøyrde hausten 2021.

Totalt sett er det eit mindreforbruk på oppvekstsenteret, men det er ei budsjettoverskriding knytte til energiutgifter, sjølv etter at denne budsjettposten vart oppjustert. Bygningsmassen på skulen er kostnadskrevjande med tanke på utgifter knytt til energi. Avtalen eininga har på fjernvarme følgjer spotpris på straum. Med den store auka i straumprisen som har vore seinhaustes, så får det store konsekvensar for utgiftene knytt til energi. Både ENØK-tiltak og reforhandling av fjernvarme-avtale må vurderast.



Endringa frå 2020 til 2021 syner ein kostnadsreduksjon i eininga. Reduksjonen skuldast i stor grad effektiv bemanningsressurs og overføring av personell til Byglandsfjord oppvekstsenter som fører til reduksjon i lønskostnadene. Kostnadene knytt til energi er høge.

Byglandsfjord oppvekstsenter

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 302 Byglandsfjord oppveksts.	96,34 %	11 612 457	12 053 000	12 057 000	11 217 197
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		12 533	0	0	-65 340
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 302 Byglandsfjord oppvekstsenter	96,45 %	11 624 990	12 053 000	12 057 000	11 151 857

Kommentar:

Eininga, som mellom anna inkluderer skule 1.-7. trinn, SFO og barnehage, hadde eit mindreforbruk på 3,55 % i høve til regulert budsjett. Budsjettramma vart i tillegg nedjustert med kr 250.000 i 3. budsjettjustering. Dette har fleire årsaker.

Skuleåret 2021-2022 har eit lågare elevtal enn det var i 2020-2021. Hausten 2021 har difor bemanninga vore noko mindre enn i opphavelg budsjett, mellom anna ved at tilsette som har hatt studiepermisjon ikkje har blitt erstatta fullt ut, som har gitt ei økonomisk besparing. I tillegg så har bemanninga i administrasjonen vore redusert hausten 2021, mellom anna ved at ein, som ei midlartidig løysing i samband med permisjon, har hatt tenesteleiar i 50 % stilling i staden for 100 %.

Ved samanlikning av kostnadsnivået i 2020 og 2021 må ein sjå bort frå fondsbruken i 2020 på kr 65.340, som berre var ein teknisk korreksjon av ein feil frå et tidlegare rekneskapsår. Justert for dette har eininga ei kostnadsauke på 3,5 %, som er litt over deflator (veid kostnadsindeks bestående av løns- og prisvekst) som var 3,0 % i 2021. Årsaka til dette er primært ei vesentleg auke i energirelaterte kostnadar (auke på 54 %, tilsvarende kr 125.000), samt ekstraavgifter på slutten av året til barn med spesielle behov. Justerer ein for energikostnadane er kostnadsauken frå 2020 til 2021 tilnærma lik deflator.

Helse

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 31 Helse	90,96 %	8 355 839	9 186 000	9 577 000	8 536 145
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		51 020	-50 000	0	-23 335
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		-223 561	-344 000	0	227 703
Sum eining 31 Helse	93,08 %	8 183 297	8 792 000	9 577 000	8 740 513

Kommentar:

Eininga har og i 2021 arbeidd med å halde budsjettramma, og resultatet blei eit mindreforbruk på kr 608 703, tilsvarende 7 %, etter revidert budsjett. Mindreforbruket skuldast at refusjonar frå Helfo, andre kommunar og refusjon sjukepengar i legetenesta har vore høgare enn budsjettet. I 2021 har det og vore mindre reise, møte og kurs aktivitet grunna covid-19, som har gjort at ein kunne justere ned budsjettet for støttekontakt og avlastning med kr 250.000 i 3. budsjettjustering.



I tillegg så har det ikkje vore mogleg å få tilsett psykolog i stillinga tross fleire utlysingar, slik at midlane som var avsett til dette i 2021 er ubruka.

Pleie og omsorg

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 33 Pleie og omsorg	99,62 %	34 620 961	34 753 000	31 338 000	34 519 509
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		3 155	0	0	846
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 33 Pleie og omsorg	93,63 %	34 624 116	34 753 000	31 338 000	34 520 354

Kommentar:

I 2021 vart det eit underforbruk på 0,37 %, men ein gjer merksam på at budsjettet har blitt regulert opp med 2,5 mill. (ekskl. lønsvekst) i løpet av året. Årsakene til budsjettauka følgjer i neste avsnitt.

Opphavelg budsjett var veldig stramt, og kanskje underbudsjettert på enkelte budsjettpostar. I tillegg så var det ein god del høgare utgifter grunna covid-19-situasjonen til innkjøp av smittevernsutstyr, og på grunn av høgare sjukefråvær. Eininga hadde spesielt mykje korttidsfråvær, som er det som er mest kostbart for kommunen, sidan ein ikkje får refusjon frå NAV for dei første dagane av eit sjukefråvær. Ein del av korttidsfråværet var covid-19-relatert. Desse ekstrakostnadane vart dekt inn ved ei budsjettauke på 2,5 mill. i 3. budsjettjustering. Denne budsjettauka var i stor grad dekt av covid-19-kompensasjonsmidlar frå staten.

Drift og forvaltning

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 35 Drift og forvaltning	102,14 %	15 601 622	15 274 000	14 854 000	14 248 486
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		-22 556	-25 000	0	-41 951
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 35 Drift og forvaltning	102,16 %	15 579 066	15 249 000	14 854 000	14 206 535

Kommentar:

Dei største årsakene til overforbruket på kr 330 066 er:

- ❑ Innkjøp av reinhaldsmateriell til forbruk er kr 127 424,- høgare enn budsjettert. Covid 19 situasjonen er grunngevinga. Eingangshanskar, munnbind, handsprit og desinfeksjonsmiddel har generert kostnader som ikkje var planlagt.
- ❑ Av ubudsjetterte hendingar, så visast det til tertialrapporteringane tilsvarande avvik på omlag kr 497 000,-.
- ❑ Overføring av lønnskostnadar til investeringsprosjekt blei tilnærma kr 203 000 mot budsjettert kr 653 300,-. Dette er for lågt. Det er ei utfordring å budsjettere lønnskostnadar inn i investeringsprosjekta. Alternativet ville vori å hatt overskrindingar på investeringsprosjekta.
- ❑ 2021 har vori ekstrem i høve høge straumkostnadar. Dei totale straumkostnadane blei kr 1 271 698 mot budsjettert kr 914 000,-



- ❑ Vintervedlikehaldet blei kr 146 602 over budsjett a kr 932 000.
- ❑ Ovaførnemnde er kompensert med å søkje å redusere driftskostnadane på andre område gjennom året.
- ❑ Montering av elbilladarar var ein ekstrakostnad på kr 114 382 i 2021, men denne vil bli kompensert av tilskot frå Miljødirektoratet i 2022.

VARF (vatn, avløp/slam, renovasjon, feiing)

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelag budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 40 VARF	56,33 %	1 553 267	2 757 500	1 957 500	146 303
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		-96 052	-204 500	0	773 461
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 40 VARF	57,08 %	1 457 215	2 553 000	1 957 500	919 764

Kommentar:

Samla har alle fem ansvarsområda eit underforbruk à kr 1.095.785. Underforbruket må sjåast i samanheng med at nettoinntekt på eining 90 Andre sentrale inntekter og kostnader er blitt lågare enn budsjettert. I både eining 40 og 90 skuldast budsjettavviket at det vart vedteke å endre prinsipp for levetid på anleggsmidlar i sjølvkostberekningane, som gir lågare kapitalutgifter per år.

Vassverk har eit underforbruk i høve budsjett på kr 177.000, og har i tillegg hatt eit overskot på kr 107.541 (som er sett av til fond), som gjer at totalt underforbruk er kr 284.541. Høgare inntekter på vassleveranse, fleire tilkoplingar enn budsjettert, låge renter (som gir låge kapitalutgifter) og endring av anleggsmidla si levetid i sjølvkostberekningane (som gir lågare kapitalutgifter per år) er hovudårsakane til underforbruket. Dette på tross av høgare kostnader knytt til sjølve produksjonen av vatnet. Fondet vert brukt neste gong kommunen har eit underskot på dette ansvarsområdet. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsinndecking på vatn, og det er berre unntaksvis at kommunen gjeng med overskot på dette området. I 2021 var dekningsgraden 105 %.

Avløp har eit underforbruk i høve budsjett på kr 766.785, som skuldast at kapitalutgiftene knytte til sjølvkostberekningane vart kr 871.192 lågare enn budsjettert. Ikkje budsjetterte vedlikehaldstiltak og høge straumkostnader veier i nokon grad opp for det store mindreforbruket i sjølvkostberekningane. Inntektene frå kommunale avgifter var til gjengjeld litt høgare enn budsjettert, så det vert likevel eit stort mindreforbruk på avløp i 2021. Kommunen har ikkje vedteke full kostnadsinndecking på avløp og dekningsgraden i 2021 var 75,7 %. Det betyr at kommunen subsidierer innbyggjarane med 24,3 % av dei totale avløpskostnadane.

Slam hadde eit underskot på kr 106.125 som vart dekt av det øyremerkta sjølvkostfondet for slam. Det bundne fondet på området utgjer nesten kr 200.000. I motsetnad til for avløp og vassverk, så må gebyrinntektene på slamområdet dekke inn kostnadane fullt ut (sjølvkost). Hovudtømming av private slamtankar skjer anna kvart år og det var ikkje hovudtømming i 2021. Dette er hovudårsaka til at dekningsgraden berre var 60,5 % i 2021 (i 2020 var den 143 %, til samanlikning).

Renovasjon hadde eit overskot på kr 70.100, som vert sett av til fond. Renovasjonsgebyra vart redusert samanlikna med 2020, med det mål å gå i underskot (kommunen må dekkje inn overskot på renovasjon innan fem år), men det enda likevel med eit utilsikta overskot. Dette skuldast at kostnadane knytte til kjøp av renovasjonstenester frå Setesdal Miljø og Gjenvinning vart om lag kr 220.000 lågare enn budsjettert. Opparbeida sjølvkostfond på nesten 1,79 mill. gjer at kommunen også i 2022 har vedteke å redusere renovasjonsgebyra ytterlegare, denne gonga med 15 %. Som for slam, så må kommunen ha full kostnadsinndecking på dette området. Dekningsgraden i 2021 var på 101,3 %.



Feiing hadde eit underskot på kr 174.445 som vart dekt av fond. Det har vore ei kostnadsauke innan feieområdet i 2021 samanlikna med 2020 grunna ekstra lønskostnader og utgifter til registrering av piper på fritidsbustadar. Det har teke og vil ennå take noko kapasitet å ajourføre nødvendige register for feiing av piper på fritidsbustadar. Underskotet i 2021 var likevel planlagt, sidan kommunen har hatt overskot på feieområdet sidan 2017. Kommunestyret har vedteke at kommunen skal ha full kostnadsinndekning på feiing. I 2021 var dekningsgraden 78,1 %.

Store prosjekt

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Forbruk 2021	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelig budsjett	Rekneskap 2020
Bevilling drift, netto eining 41 Store prosjekt	89,92 %	1 630 175	1 813 000	1 450 000	1 456 472
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		-239 508	-500 000	0	716 100
Netto avsetningar til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Sum eining 41 Store prosjekt	105,92 %	1 390 667	1 313 000	1 450 000	2 172 572

Kommentar:

Eininga inneheld følgjande driftsprosjekt i 2021:

- Reguleringsplan Ose
- Ras- og flaumsikringsprosjekt
- Setesdal Vekst
- Vedlikehaldsmidlar covid-19
- Reguleringsplan Byglandsfjord
- Gnist
- Prosjekt gratis tomter

Reguleringsplan for Ose bygdesenter har blitt revidert i høve innspel og motsegn som kom ved 1. gongs høyring og offentleg ettersyn. Det har vore dialog med mynde og med grunneigarar. Grunna større endringar i planforslaget, så blir planen lagt ut til 2. gongs høyring og offentleg ettersyn i 2022. Arbeidet etter 1. gongs behandling er utført av administrasjonen. Det var eigentleg ikkje budsjettert med kostnader til reguleringsplanen på Ose i 2021, men dei kostnadane som har vore, har vore lønsmidlar knytt til eigeninnsats kommunen har hatt på reguleringsplanen.

Ras- og flaumsikringsprosjektet var eigentleg budsjettert med i 2021, men her vart det ingen kostnader grunna at ein ikkje rakk å gjere ferdig anbudsprosessen innan året var omme. Desse kostnadane kjem i 2022 i staden. Planen er å bestille ei flaumutgreiing for Åraks- og Byglandsfjorden som ein del av arbeidet med kommuneplanen sin arealdel.

I følgje kommunal planstrategi skulle prosess for revidering av reguleringsplan for Byglandsfjord ha oppstart i 2021. Det er inngått avtale med plankonsulent og revideringsprosessen er starta, men det har uansett berre vore mindre kostnader til denne planen i 2021.

Setesdal Vekst enda om lag kr 225.000 under budsjett i 2021. Setesdal interkommunalt politisk råd sin del av underforbruket er sett av til bunde fond. Underforbruket frå Setesdal Vekst vart brukt inn i stad- og næringsutviklingsprosjektet Gnist, som har blitt ei prioritert satsing i kommunen i løpet av 2021. Gnist vart gjennomført i samarbeid med Agder fylkeskommune og innovasjonsklyga Nordic Edge. Gjennom digitale ideverkstadar og ei spørjeundersøking vart innbyggjarar, næringsliv, frivillige og tilsette involvert for å kartlegge dei viktigaste utfordringane kommunen har i forhold til stad- og næringsutvikling, og for å få innspel til korleis vi kan løyse desse. Arbeidet blir vidareført i 2022.

Vedlikehaldsmidlar covid-19 (kr 500.000) er brukt til å gi Skrelandsvegen eit vedlikehaldsmessig lyft.



Kostnaden til gratis tomter var i tråd med budsjett (kr 200.000). Når kommunen gjev bort ei tomt, skal den utgiftsførast i driftsrekneskapen som eit tilskot, og inntektsførast i investering som eit sal, tilsvarande den opphavlege salsverdien av tomta. I 2021 er det gjeve bort ei tomt i Fjellvegen på Byglandsfjord.

Eksterne samarbeid

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Rekneskap 2021	Regulert budsjett 2021	Forbruk	Rekneskap 2020	Endring frå 2020 til 2021
Fellesutgifter	418 491	390 000	107,31 %	710 038	-41,06 %
Kontrollutvalet	134 000	134 000	100,00 %	134 000	0,00 %
Revisjon	626 250	670 000	93,47 %	635 000	-1,38 %
IKT	2 882 992	2 575 000	111,96 %	2 909 797	-0,92 %
PPT	725 464	773 000	93,85 %	712 381	1,84 %
Musikk og kulturskule	404 511	425 000	95,18 %	351 792	14,99 %
Aust-Agder museum og arkiv - Museumsdel	425 600	424 000	100,38 %	414 400	2,70 %
Setesdal barnevern	4 493 187	4 829 000	93,05 %	4 768 196	-5,77 %
Legevakt	819 286	691 000	118,57 %	802 093	2,14 %
Kommunal øyeblikkelig hjelp	523 100	522 000	100,21 %	509 300	2,71 %
Lokalmedisinske tenester	705 032	744 000	94,76 %	626 912	12,46 %
Setesdal Brannvesen IKS	2 629 998	2 630 000	100,00 %	2 386 204	10,22 %
NAV Midt-Agder	1 303 044	1 850 000	70,43 %	1 826 295	-28,65 %
Vassdragstyre for øvre Otra	13 408	75 000	17,88 %	274 531	-95,12 %
Netto driftsramme	16 104 363	16 732 000	96,25 %	17 060 939	-5,61 %

Kommentar:

Under fellesutgifter ligg det nokre kostnadar til settesakshandsamar som det ikkje var budsjettert for.

Setesdal IKT har ei overskriding på om lag kr 308.000, som primært skuldast behov og oppgraderingar som har dukka opp i løpet av året, som ikkje låg inne i opphavleg budsjett. Det kan og leggjast til at det opphavlege budsjettet var veldig stramt.

Setesdal barnevern har underforbruk i høve til budsjett på nesten 7 %, og 5,77 % kostnadsreduksjon samanlikna med 2020. Dette skuldast mellom anna at barnevernet hadde nedgang i talet på bekymringsmeldingar og undersøkingar. Talet på tiltakssakar og barn som har motteke tiltak frå barnevernstenesta i løpet av året er også redusert. Talet på barn i fosterheim er stabilt dei to siste åra.

Barnevernet har i tillegg jobba med å redusere bruken av kostbare konsulenttenester kjøpt frå private aktørar, som tidlegare vart brukt til rettleiing i heimen. Denne rettleiing utfører barnevernet no med eigen bemanning. Det har også vore fokus på å dreie utgiftene frå tiltak utanfor heimen til tiltak i heimen, i tillegg til at utgifter til juridisk bistand har hatt ein nedgang. Alt dette har resultert i den nemnte kostnadsreduksjonen frå 2020 til 2021, og det trass i at kommunen hadde kr 200.000 i ekstraordinære kostnadar i 2021 til forlik i ei sak.

Utover dette viser ein til årsmeldingane til dei einskilde samarbeida.



Andre sentrale inntekter og kostnader

Netto driftsutgifter for budsjett og rekneskap for 2021:

	Rekneskap 2021	Regulert budsjett 2021	Forbruk	Rekneskap 2020	Endring frå 2020 til 2021
Mva-kompensasjon	-3 885 247	-3 700 000	105,01 %	-3 969 241	-2,12 %
Konsesjonskraft-/avgifter	-7 809 250	-7 840 000	99,61 %	-6 811 176	14,65 %
Bruk næringsfond	1 670 261	1 660 000	100,62 %	1 963 978	-14,96 %
Sjølvkost	-2 854 420	-4 200 000	67,96 %	-2 401 293	18,87 %
Premieavvik	-1 762 159	-1 900 000	92,75 %	889 076	-298,20 %
Pensjonsføringer	-224 939	-70 000	321,34 %	-2 979 597	-92,45 %
Anna	-175 769	0	-	-522 184	-66,34 %
Netto driftsramme	-15 041 524	-16 050 000	93,72 %	-13 830 437	8,76 %

Kommentar:

Det største avviket beløpsmessig er på sjølvkost, men dette må sjåast i samanheng med at det er tilsvarende avvik «motsatt veg» på eining 40 VARF.





1.4 Bevilingsoversikt investering

	Note	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020
1 Investeringar i varige driftsmidlar	4, 18	5 254 056	8 786 000	7 385 000	26 297 530
2 Tilskot til andre sine investeringar		0	0	0	0
3 Investeringar i aksjar og andeler i selskap	5	458 563	459 000	550 000	499 549
4 Utlån av egne midlar	6	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	7	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		5 712 619	9 245 000	7 935 000	26 797 079
7 Kompensasjon for meirverdiavgift		-279 161	-612 200	-415 000	-1 380 529
8 Tilskot frå andre	19	-966 943	-900 000	-800 000	-1 208 000
9 Sal av varige driftsmidlar		-1 000 000	-1 015 000	-1 300 000	-268 297
10 Sal av finansielle anleggsmidlar		0	0	0	0
11 Utdeling frå selskap		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midlar		0	0	0	0
13 Bruk av lån		-3 089 618	-6 340 903	-4 870 000	-23 258 600
14 Sum investeringsinntekter		-5 335 722	-8 868 103	-7 385 000	-26 115 426
15 Vidareutlån (startlån)	6	0	1 000 000	1 000 000	0
16 Bruk av lån til vidareutlån		0	-1 000 000	-1 000 000	0
17 Avdrag på lån til vidareutlån	7	382 509	500 000	500 000	1 077 843
18 Mottatte avdrag på vidareutlån		-809 557	-800 000	-500 000	-996 909
19 Netto utgifter vidareutlån		-427 048	-300 000	0	80 935
20 Overføring frå drift Netto avsetningar til eller bruk av bundne		0	0	0	0
21 investeringsfond Netto avsetningar til eller bruk av ubundet	10	427 048	300 000	0	-80 935
22 investeringsfond		-559 000	-559 000	-550 000	-499 549
23 Dekning av tidligare års udekka beløp		182 103	182 103	0	0
24 Sum overføring frå drift og netto avsetningar		50 151	-76 897	-600 000	764 615
25 Framført til inndekning i seinere år (udekka beløp)		0	0	0	182 103

Investeringsutgifter

Line 1, investeringar i varige driftsmidlar, vert kommentert i avsnitt 1.5 Bevilingsoversikt drift, til fordeling. Kjøp av aksjar og andelar gjeld eigenkapitaltilskot til KLP, samt aksjekapital til etablering av Syrtveit Næringsområde AS, og samsvarar med budsjett. Dette vert dekt av ubunde investeringsfond.

Investeringsinntekter

Kompensasjon frå meirverdiavgift vart betydeleg lågare enn budsjettert grunna at ein del av prosjekta som gjev meirverdiavgiftskompensasjon hadde mindreforbruk, eller at ein ikkje kom så langt på prosjekta som budsjettert.



Vidareutlån

Det har ikkje blitt innvilga startlån i 2021. Nettoinntekter på kr 427.048 vert sett av til «avdragsfond» for startlån. Mottekne avdrag er såpass mykje høgare enn utbetalte avdrag fordi det er nokre startlån som har blitt innfridd av låntakarane i 2021.

1.5 Bevillingsoversikt investering, til fordeling

	Rekneskap 2021	Regulert budsjett	Opphavelg budsjett	Rekneskap 2020	
Investeringar i varige driftsmidlar					
Prosjektnr. og -navn					
559	Reinseanlegg og brannstasjon Bygland	519 455	520 000	0	20 472 197
563	Rehabilitering av kloakkreinse- og pumpestasjonar Forprosj. tilstandskartl., drift og vedlikehald av VA- og overflatevassystem	0	0	0	694 865
565	Rehabilitering av Byglandsfjord høgdebasseng	0	0	160 000	0
567	Sjøleidning frå Austad vassverk til Åraksbø	1 349 235	1 400 000	1 400 000	65 845
568	Luftesystem og blåsemaskiner Byglandsfjord reinseanlegg	102 955	100 000	100 000	0
569	Ny avlaupsbil - 2021	240 151	300 000	300 000	152 195
570	Sjøleidning avlaup Byglandsfjord	453 764	450 000	400 000	0
572	Uteareal Byglandsfjord oppvekstsenter	301 848	300 000	0	0
602	Turveg Byglandsfjord	290 760	279 000	0	368 273
603	Nytt doseringsutstyr til symjehallen	2 600	50 000	400 000	40 954
604	Uteareal Bygland barnehage	202 103	202 000	150 000	0
605	Utbygging av gateljos	0	0	0	570 490
752	Kartverk - Geovekstprosjektet	0	0	300 000	365 642
804	Sal bustader	0	0	150 000	0
809	Kjøp tomtegrunn	113 302	100 000	0	0
817	IFK-plan (idrett, friluftsliv og kultur)	652 535	800 000	1 100 000	140 860
828	Utvikling av Presteneset	83 582	150 000	150 000	0
847	Kjøle og ventilasjonssystem Byglandsheimen	137 379	1 250 000	0	2 080 585
848	Bygland kulturscene	0	0	0	274 232
869	Brannsikring trehusbebyggelsen på Ose	0	0	0	10 451
875	Lokale for ungdomsklubben m.fl.	0	0	0	190 762
877	Stasjonsområdet Byglandsfjord	71 887	200 000	200 000	29 300
878	Nye plenklypparar - 2020	118 027	200 000	200 000	119 620
881	ENØK-tiltak Byglandsheimen	0	0	0	391 398
883	Ny sandfeiemaskin - 2020	345 897	200 000	200 000	126 297
885	Nye tilhengarar - 2021	0	0	0	203 564
886	Nytt system for pasientvarsling Byglandsheimen	134 219	135 000	125 000	0
887	Kjøletiltak Sagmoen	10 938	50 000	150 000	0
888	Leilegheit Bygland	115 445	200 000	200 000	0
890	Sum investeringar i varige driftsmidlar	7 974	1 900 000	1 700 000	0
		5 254 056	8 786 000	7 385 000	26 297 530

Kommentarar til kvart prosjekt

Prosjekt 559: Reinseanlegg og brannstasjon Bygland

Forseinkingar med hovudårsak covid 19, medført overføring av kostnadar til 2021 for dette prosjektet.



Prosjekt 567: Rehabilitering av Byglandsfjord høgdebasseng

Det var eit ønskje om å fullføre prosjektet i 2020. Då Covid – 19 situasjonen oppstod, så blei det konkludert med å utsette prosjektet til ein viste meir omkring smittesaka. I 2021 gjekk prosjektet etter planen og gav eit underforbruk i høve budsjett a kr 50 765,-

Prosjekt 568: Skisseprosjekt Sjøleidning frå Austad vassverk til Åraksbø

Rambøil vart engasjert til å vurdere moglegheitene med tanke på å sikre vassforsyninga for komande utfordringar. Rapporten blir teken med vidare som grunnlagsdokument i høve arbeidet med overordna VA – plan i 2022. Overforbruk i høve budsjett er kr 2 954,-.

Prosjekt 569: Luftesystem og blåsemaskinar Byglandsfjord reinseanlegg

Utifrå kapasitet blei dette prosjektet nedprioritert i 2020. I 2021 blei prosjektet gjennomført og gav eit underforbruk i høve budsjett a kr 59 849,-. Anlegget er etter endringa blitt lettare å drifte med tanke på reinsekraft, tilsyn og kostnader.

Prosjekt 570: Ny avlaupsbil - 2021

Innkjøpsprisen blei kr 453 763 i høve budsjettet kostnad a kr 450 000,-. Bilen er Bygland kommune sin første EL – bil og den fungerer veldig greit. Nytt ladepunkt på Bfjord RA blei etablert i samband med innkjøpet.

Prosjekt 572: Sjøleidning avlaup Byglandsfjord

Oppstått behov i løpet av året. Eksisterande leidning frå Meieriet som går i fjorden var utslitt. Den flaut jamt opp og det var lekkasjar. Ny leidning vart ferdigstilt i tråd med budsjett.

Prosjekt 602: Uteareal Byglandsfjord oppvekstsenter

Prosjektet er ferdigstilt med eit overforbruk a kr 11 948,-. Overforbruket har sin årsak i å få til ei heilskapleg løysing med uteljos på parkeringsarealet.

Prosjekt 603: Turveg Byglandsfjord

Prosjektet vart teke omsyn til i arbeidet med stasjonsområdet sidan desse to prosjekta er nært knytt til kvarandre. Det blir vurdert om turvegen skal inngå i revideringa av reguleringsplan for Byglandsfjord.

Prosjekt 604: Nytt doseringsutstyr til symjehallen

Prosjektet er ferdigstilt med eit overforbruk i høve budsjett a kr 103,-. Symjehallen sitt tekniske anlegg ber preg av alderdom, og fleire forhold ved anlegget bør vurderast nærmare med tanke på utskifting av teknisk delar. Ein kjem attende til det i budsjettet for 2023.

Prosjekt 809: Sal av bustadar

Femmannsbustaden Femstad blei seld. Overforbruket a kr 12 865 i høve budsjett skuldast lønnsføring på prosjektet. Salsprosessen var tidkrevjande i høve mange uklare faktorar ved eigeidomen som måtte klarerast.

Prosjekt 817: Kjøp tomtegrunn

Det lukkast å frikjøpe tomtearealet til gamle prestegarden frå Opplysningsvesenets fond. Frikjøp av ytterlegare areal blir arbeid med fråmleis.

Prosjekt 828: IFK-plan

Leikeplass i Prestlidi er prioritert prosjekt i 2021. Sidan ein ikkje vart heilt ferdig med prosjektet, vert det vidareført til 2022.

**Prosjekt 847: Utvikling av Presteneset**

Kostnader knytte til opparbeiding av nærings- og bustadareal på Presteneset. Budsjettavviket skuldast at ein ikkje rakk å begynne fullt på prosjektet før nyttår. Budsjettbeløp til gode i 2021 vert overført til 2022. Parallelt har kommunen også delteke i konkurransen Gnist med fokus på utvikling av området på Presteneset. Søknaden hadde fokus på samskaping, innovasjon og attraktivitet. Søknaden nådde ikkje heilt opp, men kommunen var med som følgekomune. Det blir arbeidd vidare med utvikling av området gjennom ein moglegheitsstudie som skal visualisere utviklingsmoglegheitene, og gjennom konkretisering av tiltak.

Prosjekt 877: Lokale for ungdomsklubben m.fl.

Med ønske om å sjå på potensialet for sambruk av kommunale bygningar i sentrum, så er lokale for ungdomsklubben kopla til dette. Prosjektet vart sett på vent for å samkøyre det med Gnist innovasjonsprosjektet som ser på både sentrum og Presteneset, og delvis grunna covid-19-restriksjonar.

Prosjekt 878: Stasjonsområdet Byglandsfjord

Prosjektet fekk tilskot frå Gjensidigestiftelsen til utvikling av naturmøteplass på området. Søknaden var basert på moglegheitsstudien. Det har blitt arbeidd med avklaringar med omsyn til tiltak innafor freda område og utarbeiding av søknadar.

Prosjekt 883: ENØK – tiltak Byglandsheimen (førebuing for anbodskonkurranse m m)

Dette prosjektet blei meir ressurskrevjande en førespeglar. For å lage ein konkurranse som gav opning for å levere tilbod frå flest mogleg leverandørar og få moglegheiter for å velje beste alternativ, så måtte fleire grunnlagsdata kartleggjast / oppdaterast. Tekniske endringar, og ulike tekniske løysingar på ulike delar av bygget gjorde dette meir krevjande en forutsett.

Prosjekt 886: Nye tilhengarar - 2021

Innkjøpet er gjennomført i samsvar med budsjett.

Prosjekt 887: Nytt system for pasientvarsling Byglandsheimen

Ein såg her føre eit større føre – og kartleggingsarbeid enn behovet har vist. Målsetjinga er å få etablert nytt system i løpet av 2022 ved å nytte ein felles innkjøpsavtale i regi av OFA.

Prosjekt 888: Nytt kjølesystem Sagmoen

Innkjøpet er gjennomført og tiltaket er på plass til ein kostnad på kr 84 555,- rimelegare enn budsjettet.

Prosjekt 890: Leiligheit Bygland

Leiligheita vart ikkje ferdig innan nyttår og prosjektet vert difor skyve til 2022.

1.6 Balanserekneskap

Omløpsmidlar

	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020	Endring i kroner	i %
Bankinnskot og kontantar	61 495 350,48	63 056 546,22	-1 561 195,74	-2,48 %
Obligasjonar (omløpsmidlar)			0,00	
Sertifikat			0,00	
Kundefordringar	6 041 244,71	3 158 208,23	2 883 036,48	91,29 %



Konserninterne kortsiktige fordringar	1 099 104,14	830 462,76	268 641,38	32,35 %
Derivat			0,00	
Andre kortsiktige fordringar	5 202 940,38	3 783 887,75	1 419 052,63	
Aksjar og andeler (omløpsmidlar)			0,00	
Premieavvik	15 017 968,13	13 499 681,13	1 518 287,00	11,25 %
SUM OMLØPSMIDLAR	88 856 607,84	84 328 786,09	4 527 821,75	5,37 %

Kommentar:

Likviditeten er redusert samanlikna med 2020 først og framst fordi siste hovudfakturering på kommunale avgifter i 2021 vart fakturert med forfallsdato i 2022, medan i 2020 ble siste hovudfakturering fakturert med forfallsdato i 2020. Dette gjer også at kundefordringar er nesten dobbelt så høg i 2021 samanlikna med i 2020. Akkumulert premieavvik reknar ein med vil reduserast på lengre sikt sidan kommunen må amortisere («skrive ned») balanseførte premieavvik med 1/7 kvart år. Amortiseringa vert å sjå på som ein kostnad i rekneskapen, og denne kostnaden er venta å bli større med åra, i og med at premieavvika dei siste åra har vore på fleire millionar. Kommunen har difor satt av kr 5 millionar på fond som kan nyttast i dei åra kor inntektsført premieavvik vert lågare enn dei kostnadsførte amortiseringane.

Anleggsmidlar

	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020	Endring i kroner	i %
Pensjonsmidlar	238 472 588,35	240 737 569,00	-2 264 980,65	-0,94 %
Aksjar og andeler (anleggsmidlar)	15 615 140,00	15 156 578,00	458 562,00	3,03 %
Utlån (anleggsmidlar)	6 841 665,10	7 653 622,10	-811 957,00	-10,61 %
Konserninterne langsiktige fordringar			0,00	
Utstyr, maskiner og transportmidlar	6 940 672,74	7 228 112,58	-287 439,84	-3,98 %
Faste eigedomar og anlegg	207 336 536,40	211 702 530,61	-4 365 994,21	
Immaterielle eigendeler			0,00	
Obligasjonar (anleggsmidlar)			0,00	
SUM ANLEGGSMIDLAR	475 206 602,59	482 478 412,29	-7 271 809,70	-1,51 %

Kommentar:

Tabellen syner utviklinga i anleggsmidla frå 2020 til 2021. Samla vart anleggsmidla redusert med kr 7,3 millionar. Reduksjonen i anleggsmidlar skuldast primært reduksjon i pensjonsmidlar og faste eigedomar og anlegg. Kommunale pensjonsordningar er finansierte gjennom fondsopplegg. Dette inneber at det blir betalt inn midlar til pensjonsordninga til dekning av framtidige pensjonsutbetalingar. Formålet med dette er å sikre at dei tilsette har dekning for sine tente rettar til einkvar tid. Det er desse midlane som er inkludert i dei dryge 238 millionane kommunen har i pensjonsmidlar. Avskrivningar av anleggsmidlar utgjorde kr 9,1 millionar i 2021, medan årets tilgang (aktiverte nyinvesteringar for 2021) utgjorde om lag 5,1 millionar. Balanseført verdi av faste eigedomar og anlegg har derfor blitt redusert.

**Kortsiktig gjeld**

	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020	Endring i kroner	i %
Likviditetslån			0,00	
Anna kortsiktig gjeld	-16 492 344,82	-16 205 841,01	-286 503,81	1,77 %
Konsernintern kortsiktig gjeld	-932 434,26	-575 778,01	-356 656,25	61,94 %
Derivat			0,00	
Leverandørgjeld	-6 051 475,64	-6 487 392,51	435 916,87	
Premieavvik	-393 805,00	-637 677,00	243 872,00	-38,24 %
SUM KORTSIKTIG GJELD	-23 870 059,72	-23 906 688,53	36 628,81	-0,15 %

Kommentar:

Den kortsiktige gjelda er tilnærma lik som i 2020. Konsernintern kortsiktig gjeld utgjør ca. kr 0,9 millionar av den forpliktinga. Dette er kortsiktig gjeld til IKS, kommunale føretak og liknande som kommunen er med i. Negative premieavvik er balanseført som kortsiktig gjeld. Desse premieavvika skal og amortiserast dei komande åra, men i motsetnad til dei positive premieavvika som er balanseført som kortsiktige fordringar, vil amortiseringa av desse premieavvika ha ein positiv effekt på kommunen sitt driftsrekneskap. Ser ein desse tala i samanheng med tala i avsnittet om omløpsmidlar, kan ein seie at netto premieavvik til amortisering (utgiftsføring) i komande år er lik kr 14,6 millionar (opp frå 12,9 millionar i 2020).

Langsiktig gjeld

	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020	Endring i kroner	i %
Pensjonsforplikting	-240 740 974,44	-252 794 231,61	12 053 257,17	-4,77 %
Obligasjonslån			0,00	
Obligasjonslån med forfall i neste rekneskapsår			0,00	
Sertifikatlån			0,00	
Gjeld til kredittinstitusjonar	-146 931 975,68	-147 342 008,60	410 032,92	-0,28 %
Konsernintern langsiktig gjeld			0,00	
SUM LANGSIKTIG GJELD	-387 672 950,12	-400 136 240,21	12 463 290,09	-3,11 %

Kommentar:

Oversikta syner at langsiktig gjeld utover auka pensjonsforplikting, har gått ned med cirka kr 0,4 millionar. Kommunen betalte kr 5,9 millionar i ordinære avdrag i 2020, medan det vart teke opp eit nytt lån på kr 5,9 mill. Av andre lån er ca. kr 8,9 millionar knytt til startlån, som er en reduksjon på 0,4 mill. Pensjonsforpliktinga er redusert med ca. kr 12 millionar. Samla avvik mellom midlar og forplikting knytt til pensjon er på 2,2 millionar i negativ retning (ned frå 12,1 millionar i 2020).

Eigenkapital

	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020	Endring i kroner	i %
Bundne driftsfond	-27 481 498,69	-27 593 801,13	112 302,44	-0,41 %
Ubundet investeringsfond	-619 845,61	-1 178 845,61	559 000,00	-47,42 %



Bundne investeringsfond	-687 552,73	-260 504,65	-427 048,08	163,93 %
Disposisjonsfond	-31 980 531,25	-30 164 311,84	-1 816 219,41	6,02 %
Prinsippendr, som påverkar arbeidskapitalen invest.			0,00	
Prinsippendr. som påverkar arbeidskapitalen drift	1 951 787,00	1 951 787,00	0,00	0,00 %
Meirforbruk i driftsrekneskapen			0,00	
Udekket beløp i investeringsrekneskapen		182 103,31	-182 103,31	-100,00 %
Kapitalkonto	-93 702 559,31	-85 700 696,72	-8 001 862,59	9,34 %
SUM EIGENKAPITAL	-152 520 200,59	-142 764 269,64	-9 755 930,95	6,83 %

Kommentar:

Tabellen syner utviklinga frå 2020 til 2021. Disposisjonsfondet har auka med 1,8 mill. til nesten 32 mill. og består av følgjande fond per 31.12.21:

Fond	Saldo
Disposisjonsfond	7 235 178
Bygdebokfond	2 069 285
DFV Fond	1 000 000
Flyktingefond	12 578 336
Rentefond	1 000 000
Bygland oppvekstsenter	160 934
Premiefond Pensjon	5 000 000
Meirforbruk/mindreforbruk	2 936 798
Sum disposisjonsfond	31 980 531

Som nemnt i avsnittet over, vil premiefondet kunne brukast i dei åra kor nettoeffekten av premieavvika er negativ. Her må det rett nok nemnast at netto premieavvik til utgiftsføring i kommande år utgjer om lag kr 14,6 millionar, så premiefondet er i så måte for lite til å dekkje kommande utgifter knytte til amortisering av premieavvik. Kommunen har all langsiktig gjeld med flytande rente, då dette er mest gunstig slik det er no. Rentefondet er i så måte ein «buffer» i fall renta skulle auke uventa mykje eit år.

Bundne fond er auka med om lag kr 0,1 mill. sidan 2020. Dette skuldast primært øymerka tilskot som har blitt tilført kommunen i løpet av året, som ikkje har blitt brukt opp. Bundne fond er spesifisert i note 10 i rekneskapsversikta.





1.7 KOSTRA: Finansielle nøkkeltal, analyse og prognose

1.7.1 Ein kort analyse av dei finansielle nøkkeltala

Som forlenging av rekneskapskommentarane ovanfor, vil ein i dette delkapitlet vise dei finansielle nøkkeltala frå KOSTRA for 2021. Merk at dette er ureviderte tal per 15.03.22. Ein har valt å samanlikne kommunen med gjennomsnittet for KOSTRA kommunegruppe 14, som inkluderer kommunar med 600 til 1999 innbyggjarar og låge eller middels frie disponible inntekter per innbyggjar. Ein har i tillegg valt å samanlikne kommunen med kommunane Åmli, Iveland og Hægebostad, som er dei andre Agder-kommunane som høyrer til i KOSTRA-gruppe 14.

	Bygland	Åmli	Iveland	Hæge- bostad	Kostragr. 14
Netto driftresultat i % av brutto driftsinntekter (%)	1,0	6,6	5,7	0,8	4,2
Arbeidskapital ex. premieavvik i % av brutto driftsinntekter (%)	34,5	34,6	40,9	24,0	29,0
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (%)	13,4	35,0	-8,0	35,4	28,5
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i % av brutto driftsinntekter (%)	91,9	83,4	62,4	92,4	90,2
Frie inntekter per innbyggjar (kr)	88510	89891	81855	80443	85872
Fri eigenkapital drift (= disp. fond) i % av brutto driftsinntekter (%)	22,6	26,0	33,7	11,4	18,5
Brutto investeringsutgifter i % av brutto driftsinntekter (%)	4,0	7,3	14,4	2,2	11,6
Egenfinansiering av investeringene i % av totale brutto investeringar (%)	48,9	62,3	21,8	98,5	33,4

Netto driftsresultat er det same som rekneskapsmessig mindreforbruk («overskot») før fondsdisponeringar. Som ein ser av den økonomiske driftsoversikta i delkapittel 1.1, samt tabellen ovanfor, så er Bygland kommune sitt netto driftsresultat positivt, men ein ser og at netto driftsresultat er ein del lågare enn det er for Åmli, Iveland og gjennomsnittet i kommunegruppa. Dette kan i nokon grad skuldast planlagd bruk av disposisjonsfond (flyktningefond, fond Bygland oppvekstsenter og bygdebokfond) på om lag kr 1 mill. Korrigerer ein for dette, vert netto driftsresultat 1,7 % av brutto driftsinntekter, som likevel er lågare enn gjennomsnittet for kommunegruppa. Når ein samanliknar med budsjett for 2021, og då spesielt opphøveleg budsjett, så må ein likevel kunne seie at kommunen har hatt ei positiv økonomisk utvikling i løpet av året.

Arbeidskapital ekskl. premieavvik er eit uttrykk for kommunen sin likviditet. Jo høgare tal, dess betre likviditet. Her kan kommunen vise til tal som er vesentleg høgare enn kommunegruppa, men det må presiserast at den bundne delen av næringsfondet (17,7 mill.) og er inkludert i dette talet.

Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter på 13,4 % indikerer at ei renteoppgang på 1 prosentpoeng isolert sett vil «ete» 0,134 % av driftsinntektene. Dette talet viser altså i kva for grad kommunen er sårbar mot rentesvingingar. Som ein ser, så er dette talet lågare enn snittet for KOSTRA-gruppe 14.

Når det gjeld gjeldsbelastning ser ein at kommunen ligg litt høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa, og vesentleg høgare enn Iveland og Åmli. Kommunen ligg også betydeleg over sitt finansielle måltal på dette området, eit måltal som er i tråd med Statsforvaltaren si anbefaling (75). Målet er å redusere gjelda i løpet av dei kommande åra, noko økonomiplanen for 2022-2025 også legg opp til.

1.7.2 Utvikling i dei finansielle nøkkeltala 2016-2020

	Bygland				
	2017	2018	2019	2020	2021
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter (%)	3,3	-0,3	-5,4	1,2	1,0
Arbeidskapital ex. premieavvik i % av brutto driftsinntekter (%)	43,8	36,7	27	34,2	34,5
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (%)	3,5	8,6	34,9	39,8	13,4
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i % av brutto driftsinntekter (%)	81,4	80	80,7	90,2	91,9
Frie inntekter per innbyggjar (kr)	74834	77667	81204	84764	88510



Fri egenkapital drift (= disp. fond) i % av brutto driftsinntekter (%)	27,9	26	18,8	23,7	22,6
Brutto investeringsutgifter i % av brutto driftsinntekter (%)	6,2	5,7	13,6	15,8	4,0
Egenfinansiering av investeringene i % av totale brutto investeringar (%)	59,4	-19,6	15,7	11,6	48,9

Likviditeten, representert ved arbeidskapital, vart kraftig redusert i 2019, som var et særst dårleg økonomisk år, men har i 2020 auka til 34,2, som ikkje er så langt unna nivået i 2018. I 2018 var det planlagd bruk av disposisjonsfond som gjorde at likviditeten vart svekka i høve 2017. Frie inntekter (skatt og rammetilskot) har for det meste auka i samsvar med nivået på deflator i perioden 2016-2018. Stabilt innbyggjartal i den perioden var i stor grad årsaka til det. Innbyggjartalet i 2019 og 2020 har gått kraftig ned, noko som gjer at frie inntekter per innbyggjar vert, relativt sett, høgare. Det er ikkje dermed sagt at kommunen sine samla frie inntekter har auka i same grad.

Nivået på langsiktig gjeld frå 2017 til 2021 kan sjåast i direkte samanheng med endringane i brutto investeringsutgifter. Færre og mindre investeringar i 2016-2018 førte til at kommunen reduserte gjelda noko. Dette var ein bevisst strategi etter investeringa i fleirbrukshallen på Bygland i 2015, som var rekna for å vere ein relativt stor investering sett i samanheng med dei økonomiske storleikane elles i kommunen. I tillegg har ein visst at det låg inne i økonomiplanen at kommunen måtte investere i eit nytt reinseanlegg på Bygland i eit av dei nærmaste åra, ei investering på godt over 30 mill. Denne investeringa blei begynt på i 2019 og er hovudårsaka til at måtalet for langsiktig gjeld gjekk litt opp i 2019, og vesentleg opp i 2020, som det også var signalisert i årsmelding for 2019 og økonomiplanen for 2021-2024. Talet i 2021 er ikkje fullt så høgt som i prognosane i økonomiplanen for 2022-2025, men dette er fordi faktiske brutto driftsinntekter alltid blir høgare enn budsjettert sidan ein ikkje budsjetterer med inntekter frå sjukerefusjon mv.

Endring i nivået på disposisjonsfondet har primært samanheng med kommunen sitt økonomiske resultat det aktuelle året, og til dels om det er avsett store integreringstilskot flyktningefondet, og om det har vore ekspansiv bruk av øyremerka disposisjonsfond (bygdebokfond, flyktningefond mv.). Reduksjonen frå 2017 til 2018 skuldast først og fremst planlagd bruk av disposisjonsfondet til vedlikehald av veg, samt honorar til bygdebokforfattaren. Inntektene frå integreringstilskot ser ein har minka i 2019, og dei har fortsatt å minke i 2020 og 2021, så 2021 vart første året kor kommunen måtte bruke av flyktningefondet i staden for å sette av midlar til det. For talet «fri egenkapital i prosent av brutto driftsinntekter» har kommunestyret vedteke eit måltal på 15 %, som vart gjeldande frå og med 2020. Ein ser no at kommunen ligg litt over dette måtalet, men med prognosane ein opererer med for perioden 2022-2025 vil kommunen vere under dette talet innan perioden er over. Merk at reduksjonen i dette måtalet frå 2020 til 2021 skuldast at driftsinntektene har gått opp, som gjer at prosentdelen disposisjonsfondet utgjer av brutto driftsinntekter vert mindre, sjølv om disposisjonsfondet har auka med nesten 2 mill.

Variasjonen i kommunen si egenfinansiering av investeringar skuldast mellom anna variasjonar i investeringstilskot, som per definisjon inngår som eigenfinansiering. F.eks. i 2017 fekk ein både tilskot frå Husbanken for bygging av «flyktningebustad II» og spelemidlar for fleirbrukshallen, noko som førte til at eigenfinansieringa var ekstra høg dette året. Kommunen har ikkje lagt opp til ein bestemt finansieringsstrategi på dette området.

1.7.3 Utvikling i utvalte finansielle nøkkeltal 2021-2025 (prognose)

I dette avsnittet har ein valt å fokusere på utviklinga frå 2020 til 2024 i dei finansielle måtala som kommunestyret vedtok i saksnummer 105/2019 den 11.12.2019:

- ❑ Måltal for disposisjonsfond vert sett til minimum 15 % av driftsinntektene.
- ❑ Måltal for langsiktig gjeld vert sett til maksimum 75 % av driftsinntektene.
- ❑ Dei årlege driftsbudsjetta skal leggast fram i balanse utan bruk av ordinært disposisjons-fond.

I dette delkapitlet har ein brukt prognosane i økonomiplanen for 2022-2025 som utgangspunkt. Det må presiserast at tala frå 2022 til 2025 er særst usikre, og dess lengre ut i perioden ein kjem, dess meir usikre er prognosane. Tala for 2021 til 2025 er som følgjer:



	Bygland				
	2021	2022	2023	2024	2025
Bruk av ordinært disposisjonsfond (i 1000 kr) -- måltal = 0	2937	-2659	-554	-1729	-1956
Langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntekter (%) -- måltal = 75	92	90	89	88	87
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter (%) -- måltal = 15	23	21	21	19	18

Utbytte frå Agder Energi var lågt i 2021, og ligg an til å bli lågt i 2022 også, med visse atterhald, men i 2023 ligg det an til å bli betydeleg høgare enn ein la til grunn i økonomiplanen for 2022-2025, sidan talet ikkje var kjent på budsjetterings-tidspunktet. For 2024 og 2025 har ein brukt eit historisk gjennomsnitt som grunnlag for utbyttet.

Disposisjonsfondet (frie midlar) har moderat negativ utvikling i perioden, men dette kan fort endre seg med tanke på at kraft-inntektene aukar betydeleg for tida.

1.8 Det kommunale næringsfond

Som det følgjer av § 6 i kommunen sine nyleg oppdaterte næringsfondsvedtekter, skal det leggjast fram ei melding om næringsfondet si verksemd for kommunestyret kvart år, som ein integrert del av kommunen si årsmelding.

Kommunen sitt næringsfond består av ein grunnkapital på kr 17.780.000 som må stå urørt:

Konsesjon	Beløp
Otteraaens Brugseierforening	1.000.000
Sira-Kvina (Sira-Kvina Kraftselskap)	30.000
Hekni kraftverk (Agder Energi AS)	1.000.000
Overføring av deler av Heisvassdraget til Hovatn (Otteraaens Brugseierforening)	500.000
Byglandsfjordkonsesjonen	15.250.000
Samla fondskapital	17.780.000

Disponeringa av næringsfondet i 2021 følgjer av tabell på neste side.

Talet nesten nedst i tabellen (kr 107.496) viser netto *avsetning* til næringsfondet i 2021, dvs. inntekter til næringsfondet (renteinntekter og konsesjonsavgifter) trekt frå kostnader knytte til bruk av næringsfondet. Dette aukar den ubundne kapitalen av fondet med kr 107.496 i løpet av 2021.

Den samla bruken av fondet er heilt i samsvar med budsjett. Dei feilbudsjetteringar som vore, kor kostnadane har blitt høgare enn budsjettert, har blitt kompensert av at bruken har vore lågare på andre område. Reiseliv gjeld drift av turistinformasjonen i 2021. Kostnaden som er oppgjeve på Setesdal Vekst er kommunen sin del av finansieringa, som er delt 50/50 med Setesdal interkommunalt politiske råd.

	Rekneskap 2021	Budsjett 2021
IB pr 1.1.	19 028 651	
Årets tilgang:		
<i>Konsesjonskraftavgifter</i>	3 235 982	3 200 000
<i>Renteinntekter</i>	161 514	200 000
Sum tilgang	3 397 496	3 400 000
Årets bruk:		
<i>Setesdal Regionråd</i>	1 300 000	1 300 000

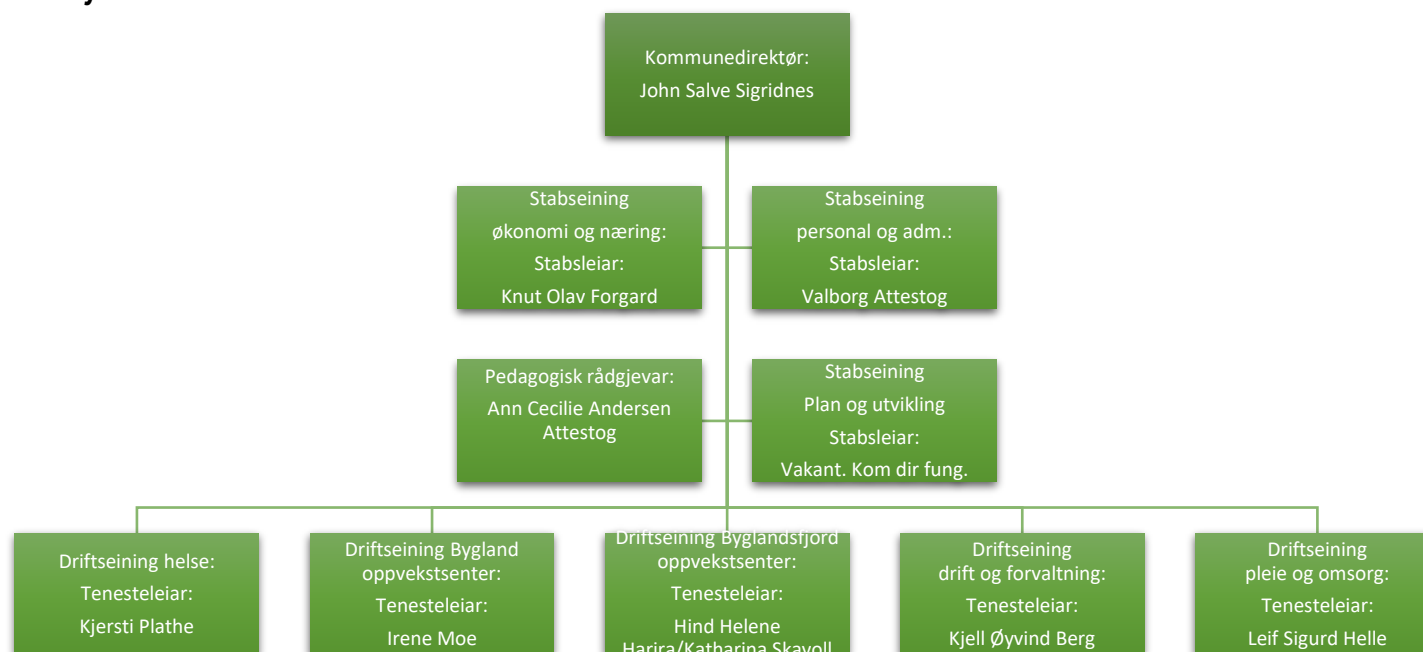


Avdrag på gjeld (ref. 3. budsjettjustering)	882 706	800 000
Reiseliv	63 636	60 000
Reguleringsplan Ose	46 000	-
Reguleringsplan Byglandsfjord	29 416	100 000
Tilskot Bygland Sikringsradiolog	-	5 000
Tilskot Norsk Landbruksrådgiving Setesdal	30 000	30 000
GPS-merkingsprosjekt villrein Setesdal Vesthei	-	15 000
Fiberprosjekt	21 300	20 000
Lønnsandel næringsansvarleg	230 000	230 000
Tilskot Bjoren	220 000	200 000
Setesdal Vekst	239 743	500 000
Gnist	197 199	-
Næringstilskot delegert*:		
Støtte til Gamaveka Extreme	20 000	20 000
Tilskot Sesilåmi	10 000	10 000
Sum bruk	3 290 000	3 290 000
Investering	-	-
Netto bruk/avsetning	107 496	110 000
Saldo pr 31.12	19 136 147	
Bunden kapital	17 780 000	
Ubunden kapital pr 31.12	1 356 147	

1.9 Organisering, likestilling og personale

Organisering og overordna mål

Organisasjonskart:



Dette er organisasjonskartet per 31.12.21.



Aktivitet og mål er forankra i vedteken kommuneplan, og går fram av vedteke budsjett/ økonomiplan.

Slagordet for Bygland er
"Med hjarta i Bygland"

Sjukefråvær

Sjukefråveret i 2021 har vore på 7,02% gjennomsnittleg for heile kommunen, det er noko høgare enn for 2020 då det var 6,33%. Ein ser størst auke i eininga pleie/omsorg, der bedriftshelsetenesta hadde ei eigen kartlegging på slutten av året. Kartlegginga blei gjennomgått i AMU over nyttår.

Forhandlingar

I 2021 var det mellomoppgjer der det var lokale forhandlingar heimla i alle tre kapitla i hovudtariffavtalen. Sentralt vart KS samd med LO, YS og Akademikerorganisasjonane medan UNIO og KS ikkje vart samde slik at det vart streik på landsbasis, Bygland vart ikkje tatt ut i streik. Streiken blei avslutta 04.06.21 og Rikslønnsnemnda avga kjennelse 21.09.21. Det medførte at UNIO organisasjonane fekk eit anna verknadstidspkt. enn dei andre organisasjonane.

Likestilling

Det var undersøkjing knytt til heiltid/deltid blant dei tilsette i 2020 men ikkje i 2021. Partane dvs. arbeidsgjevar/arbeidstakarorganisasjonane hadde drøftingar om temaet slik arbeidsmiljølova/hovudtariffavtalen krev. Partane var samde om at det ikkje skulle setjast i verk særskilte tiltak utanom det som alt fins i personalhandboka.

Delmål 1 - likestilling

Ha ein organisasjonskultur og eit arbeidsmiljø som inkluderer/ ivaretek og verdset alle arbeidstakarar på lik line uansett kjønn, etnisitet, religion, funksjonalitet osv.

Tiltak 1:

Forankre likestillingsarbeidet i administrativ og politisk leiing.

Tiltak 2

Einingane skal beskrive likestillingstilstanden i eininga og rapportere om både planer og resultat når det gjeld likestilling. (Kommunelova § 48 pkt 5).

Tiltak 3

Likestilling må inngå som ein naturleg del av leiaropplæringa.

Tiltak 4

Inngå i kommunen sine overordna planar.

Delmål 2 - likestilling

Gje alle arbeidstakarane lik moglegheit til arbeid og til personleg og fagleg utvikling.



Tiltak 1

Ut frå bla. medarbeidersamtale/bemanningsplan/rekrutteringsplan lage ein opplærings- og utviklingsplan der ein også tenker likestilling.

Delmål 3 – likestilling

Tenkje likestilling ved lønnsfastsetjing.

Tiltak 1

Alle arbeidstakarar uansett kjønn, etnisitet, religion, funksjonalitet osv vert vurdert etter same kriteriesettet vedtatt i lønnspolitisk plan.

Delmål 4 – likestilling

Ha ei balansert samansetning av kjønna i leiande stillingar.

Tiltak 1

- Tilsetjing (HTA §§2.2 og 2.3 og AML kap. 14).
- I leiande stillingar der eit av kjønna er underrepresentert vil ein ved tilsetjingar føretrekkje det kjønn som er underrepresentert dersom søkerane elles står kvalifikasjonsmessig likt.

Kjønnsfordeling i leiargruppa

	% kvinner	% menn
Totalt	50%	50%

Generelle tiltak

- Tilsetjing (HTA §§2.2 og 2.3 og AML kap. 14).
- I stillingsgrupper som er underrepresentert av eit kjønn vil ein ved tilsetjingar føretrekkje det kjønn som er underrepresentert dersom søkerane elles står kvalifikasjonsmessig likt.
- At flest mogeleg som ynskjer det skal få utvida stillingane sine til 100% stilling.
- Kartlegge dei tilsette sine interesser for auke stillingsbrøken sin til 100%. (også på tvers av einingane).
- Når stillingar skal lysas ut, forsøk i størst mulig grad å lyse dei ut som heile stillingar.
- Vurdere om turnus eller arbeidstidsordning kan reorganiseras med enkle grep for å auke talet på heile stillingar.

Personalhandboka foreslår også moglege tiltak som t.d:

- *Arbeid på tvers av einingar/avdelingar/sektorar.*
- *Vikar pool.*
- *Auka grunnbemanning.*
- *Alternative arbeidstidsordningar.*
- *Organisering av helgearbeidet.*



1.10 Interkommunale samarbeid

Kommunen deltek i eit utvida omfang av interkommunale samarbeid. Sjå oversikt under, kor ein viser hovudpunkta. Bygland er ikkje vertskommune for IKS og følgjeleg rapporterer ikkje kommunerekneskapa for nokon av desse. For dei §27-samarbeida som kommunen er vertskommune for, syner ein til note 15 i rekneskapa for 2020. Nota er lagt inn under oversikten over interkommunale samarbeid. Her finn ein utfyllande oversikt og rekneskapsinformasjon for kvart samarbeid som Bygland er vertskommune for.

Namn	Type verksemd	Type eining	Kontor-/vertskommune
Agder kommunerevisjon IKS	Revisjon	IKS	Kristiansand
Setpro AS	Arbeidsopplæring og tilrettelegging	AS	Evje og Hornnes
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS	Renovasjon	IKS	Evje og Hornnes
Setesdal Brannvesen IKS	Brannvern og brannberedskap	IKS	Evje og Hornnes
Konsesjonskraft IKS	Distribusjon og handel med elektrisitet	IKS	Valle
Agder Sekretariat (§ 27)	Sekretær kontrollutval	Usjølvstendig §27-samarbeid	Kvinesdal
Aust Agder museum og arkiv IKS	Museumsdrift	IKS	Arendal
Setesdal IKT	IKT	Sjølvstendig §27-samarbeid	Bykle
Setesdalsmuseet Eigedom IKS	Eigar av museumseigedom	IKS	Valle
Setesdal interkomm. politisk råd	Regionråd	Sjølvstendig §18-1-samarbeid	Valle
Byglandstunet AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Nesodden Industribygg AS	Eigedomsforvaltning	AS	Bygland
Syrteit Næringsområde AS	Eigedomsforvaltning	AS	Evje og Hornnes
NAV Midt-Agder	NAV	Vertskommunesamarbeid	Vennesla
Setesdal barnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Valle
Setesdal PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Valle
Kommuneoverlege	Kommuneoverlege	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Jordmor	Jordmor	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Ergoterapeut	Ergoterapi	Vertskommunesamarbeid	Bygland
LMT	Lokalmedisinske tjenester	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
KØH	Kommunal øyeblikkelig hjelp	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Legevakt	Legevakt	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Vassdragsstyre Øvre Otra	Vassdragsstyre	Vertskommunesamarbeid	Bygland
Veterinærteneste	Veterinærteneste	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Veterinærvakt	Veterinærvakt	Vertskommunesamarbeid	Valle og E&H
Kulturskule	Kulturskule	Vertskommunesamarbeid	Evje og Hornnes
Skogbrukstenester	Skogbruk	Sal av teneste	Bygland

Kommuneoverlege

Kommuneoverlege er eit interkommunalt samarbeid kor ei 50 prosent stilling som kommuneoverlege er delt 50/50 mellom Bygland og Evje og Hornnes kommune.

Jordmor

Bygland kommune er vertskommune for jordmorsamarbeid mellom Evje og Hornnes kommune og Bygland kommune.

Ergoterapeut

Det er felles ergoterapeut for Bygland, Valle, Bykle og Åseral kommunar i 100 % stilling, kor Bygland er vertskommune. Samarbeidet vart effektivert i august 2021.



Vassdragsstyre øvre Otra

Vassdragsstyret for øvre Otra er eit organ som har til føremål å arbeide for samarbeid, fleirbruk og berekraftig forvaltning av øvre Otra. Bygland kommune er vertskommune for dette organet og kommunen sin fiskebiolog er sekretær.

Skogbrukstenester

Det er felles skogbrukssjef for Bygland, Valle og Bykle kommunar i 100 % stilling, kor Bygland er kontorstad for stillinga.

1.11 Etisk standard og kontroll

Bygland kommune nyttar kvalitetssikringssystemet Compilo for å ta hand om internkontrollen. Her blir avvik registrert når dei oppstår og systemet syter for ei sikker oppfølging av desse avvika. Kommunen jobbar kontinuerleg med å overhalde lover og forskrifter, og avvik vert registrert og følgd opp.

Det er fleire forhold dei ulike einingane må ta omsyn til i den daglege drifta med tanke på etikk. Det gjeld ordinære lover og forskrifter. Oppvekst har eigne mobbeplanar og utdanningsforbundet har ein eigen etisk plattform som bind medlemmane. Innanfor Pleie og omsorg og Helse blir det kvar veke tatt stikkprøver for sikre gode tilgangs-rutinar til pasientjournalane. 2 tilfeldige tilsette sjekkar i forhold til oppslag i pasientjournalane.

Når det gjeld innkjøp er fleire personar involvert i innkjøpsprosessane og fakturabehandlingane for å ivareta internkontrollen. Kommunen er med i felles innkjøpsordning gjennom OFA (offentlige anskaffelser Agder) for å trygge innkjøpsprosessen og oppnå gunstige prisar. Dei som har tilgang til bankkontoane har ikkje høve til å tilvise bilag til utbetaling, dette for å sikre internkontrollen. I tillegg blir alle bilag attestert og tilvist av ulike personar. Bankkontoane blir avstemde kvar månad, og avstemminga blir kontrollert av overordna. Kommunen vedtok sitt første innkjøpsreglement i september 2021.

Ein syner òg til personalhandboka, kor mellom anna leiarverdiane i kommunen som legg føringar for leiarane i høve etikk og kontroll er omtala. Kommunen sitt økonomireglement er i utgangspunktet utdatert, men det er framleis fleire av føringane i reglementet som er like relevante no som då reglementet vart skrive, mellom anna knytte til økonomirapporteringar (tertialrapportar) og innkjøp (anvisning og attestasjon mv.). Ein tek sikte på å oppdatere reglementet seinast innan september 2022.

Kommunen har også eit etikkreglement (vedteke i 2019), som er retta mot tilsette og folkevalde, som inkluderer m.a. tema som profesjonalitet (ærlegdom, likehandsaming, lojalitet, omdøme, teieplikt mv.), openheit og dialog, interessekonfliktar (habilitet), gåver/representasjon, pengar og eigedelar, innkjøp, arbeidsmiljø og varsling. Etikkreglementet finst og som samandrag i «plakat-format» som vert hengt opp synleg i kommunen sine einingar/avdelingar. Kommunen har i tillegg eigne retningslinjer for habilitet for å førebygge at det vert gjort transaksjonar mellom nærstående parter. Retningslinjene er retta mot, og ansvarleggjer, tilsette og folkevalde i kommunen med omsyn til habilitetsreglane i forvaltningslova.

På generelt grunnlag, så arbeider kommunen kontinuerleg for å oppnå så høg grad av intern kontroll og etisk standard som mogleg.



1.12 Befolkningsutvikling

1.12.1 Folketal etter grunnkrets for åra 2000 og 2012-2021

Grunnkrets	2000	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Byglandsfjord	390	398	409	396	395	393	404	396	385	379	368
Grendi	179	124	117	119	122	126	115	114	109	100	107
Årdal Vestside	14	14	14	14	15	15	15	16	14	13	13
Longerak	51	40	38	41	45	39	43	43	42	42	41
Lauvdal	39	33	40	38	36	35	32	32	30	30	31
Bygland	287	276	267	252	266	267	274	280	273	269	260
Bygland Vestside	1	.	.	5	5	5	5	5	5	3	3
Jordalsbø/Lidi	98	81	83	85	80	87	88	84	79	81	82
Skomedal	24	23	22	25	25	24	24	22	22	23	20
Frøysnes	13	15	11	10	10	10	9	7	7	7	8
Sandnes/Åraksbø	87	72	72	73	73	75	76	68	70	73	73
Austad Austside	80	67	68	68	62	65	63	64	70	69	72
Ose/Moi	32	23	20	19	24	20	23	24	23	22	26
Langeid/Heggland/Tveit	39	29	31	34	33	28	35	35	30	28	27
Ose/Moiheia	.	2	2	2	.	.	.	.	.	.	.
Langeid/Heggland/Tveitheiene	.	1	1	1	1	9	.	.	.	.	.
Austad Austhei	1	5	5	5	5	.	.	.	.	.	.
Uppgjeve grunnkrets	16	4	.	2	7	2	1	2	3	3	3
Totalt:	1351	1207	1200	1189	1204	1200	1207	1192	1162	1142	1134

Tabellen viser innbyggjartala per grunnkrets per 1.1 i dei respektive åra. For perioden fram til 2015 er trenden jamn nedgang i folketalet. Dei siste åra er ein usikker på kor mange av bebuarane som budde på asylmottaket som var registrert i folkeregisteret. År 2000 er teke med for å vise utviklinga over lengre sikt. Frå 2019 til 2022 er det ein dramatisk nedgang. Viss ikkje innbyggjartalet aukar noko fram mot 01.07.22 (datoen når rammetilskotet for 2022 bereknast), vil dette få stor negativ effekt på veksten i skatt- og rammetilskota.

1.12.2 Befolkningsprofil

Befolkningsprofil Bygland 2017-2021:

	2017	2018	2019	2020	2021
Innbyggjarar (antall)	1207	1192	1162	1142	1134
Fødde per 1000 innbyggjarar (per 1000)	9,9	5,9	6	6,1	6,2
Døde per 1000 innbyggjarar (per 1000)	9,9	13,4	5,2	13,1	15
Netto innflytting (antall)	7	-6	-33	-12	2
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	10,5	10,2	10,3	11,5	11,6
Andel einslege innbyggjarar 80 år og over (prosent)	53,2	55,7	53,7	58,1	60,7
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkninga i alderen 15-74 år (prosent)	1	1,2	1,5	1,8	..
Andel innvandrarbefolkning (prosent)	9,7	9,3	7,8	7,4	7,8

Tal per 31.12.21.

**Befolkningsprofil Bygland samanlikna med andre kommunar 2021:**

	Bygland	Åseral	Åmli	Valle	Iveland	Hægebostad	Bykle
Innbyggjarar (antall)	1134	912	1801	1169	1323	1704	935
Fødte per 1000 innbyggjarar (per 1000)	6,2	8,8	11,7	12	8,3	11,2	9,6
Døde per 1000 innbyggjarar (per 1000)	15	7,7	10	14,5	12,8	5,9	7,5
Netto innflytting (antall)	2	-16	-25	3	-6	6	6
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	11,6	9,8	12	11,5	13,6	6,6	9,6
Andel einslege innbyggjarar 80 år og over (prosent)	60,7	69,4	72,5	75	63,4	61,1	80
Andel innvandrarbefolkning (prosent)	7,8	10,2	16,1	10	12,9	7,4	18,9

Tal per 31.12.21.

1.13 KOSTRA: Andre nøkkeltal

I dette delkapitlet viser ein KOSTRA-tala for dei største einingane i kommunen; oppvekst, helse og pleie og omsorg. Totalt utgjer desse einingane om lag 70 prosent av kommunen sine samla netto driftsutgifter. Det er viktig å merke seg at desse tala *kan* innehalde rapporteringsfeil. Elles så skal ein og vere forsiktig med å leggje for mykje vekt på å samanlikne tala mellom ulike kommunar direkte, då f.eks. demografi kan ha mykje å seie for korleis ein kommune vel å prioritere. For små kommunar kan og mindre endringar i antal utgjere store utslag på statistikkane frå år til år.

1.13.1 Nøkkeltal oppvekstsektoren

I dette avsnittet har ein inkludert nøkkeltal for barnehage (øvrste del av tabellen under), skule (midtre del) og barnevern (nedste del).

	Bygland	Åmli	Iveland	Hægebostad	Kostragr. 14
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggjarar 1-5 år (%)	83,7	90,6	80,2	79,4	89,5
Andel barnehagelærarar i forhold til grunnbemanning (%)	62,5	43,9	42,0	45,8	43,9
Netto driftsutgifter barnehagar i % av kommunens totale netto driftsutgifter	8,8	11,8	16,8	12,2	10,0
Netto driftsutgifter barnehagar, per innbyggjar 1-5 år (kr)	209327	178245	243965	174137	212294
Årstimar til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring	45,4	86,0	99,8	0,0	59,0
Årstimar til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)	102,6	194,3	73,0	176,8	182,9
Elever i kommunale og private grunnskolar som får særskilt norskoppl. (%)	4,4	1,0	2,1	0,0	2,8
Elever i kommunale og private grunnskolar som får spesialundervisning (%)	8,8	8,2	13,0	6,4	9,0
Gjennomsnittleg grunnskolepoeng (antall)	42,8	42,0	43,6	..	43,4
Netto driftsutgifter grunnskolesektor i % av samla netto driftsutgifter (%)	22,5	18,7	23,5	27,1	22,3
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor per innbyggjar 6-15 år (kr)	235008,9	145551,2	147170,0	176178,6	183184,1
Barn med melding ift. innbyggjarar 0-17 år (%)	7,0	7,1	3,7	1,8	4,4
Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggjarar 0-17 år (%)	7,0	7,9	2,8	1,8	4,5
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggjar 0-24 år (kr)	15899	9526	4488	4406	9681
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-24 år (%)	6,3	4,4	2,6	1,7	3,9

Når ein samanliknar med gjennomsnittet for kommunegruppa, ser ein at Bygland ligg vesentleg over når det gjeld netto driftsutgifter per innbyggjar til skule og barnevern, og litt under når det gjeld barnehage. Sjølv om kommunen har redusert utgiftene på barnevernsområdet, så gjer ein betydeleg reduksjon i talet på innbyggjarar i denne aldersgruppa, at kostnadane per innbyggjar i liten grad vert redusert. Utover dette så viser ein til tala i tabellen.



1.13.2 Nøkkeltal helse- og omsorgstenester

	Bygland	Åmli	Iveland	Hægebostad	Kostragr. 14
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbyggjar (kr)	53280	47880	33212	41983	48207
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbyggjar (årsverk)	519,1	439,1	283,8	457,9	464,5
Netto driftsutgifter til omsorgstenester i % av kommunens samla netto driftsutgifter	39,4	36,8	24,6	34,3	35,8
Andel innbyggjarar 80 år og over som bruker heimetenester (prosent)	57,4	52,9	41,5	29,5	36,6
Andel innbyggjarar 80 år og over som er bebuarar på sjukeheim (prosent)	14,8	5,9	..	14,7	13,5
Netto driftsutgifter til kommunehelsetenesta i % av kommunens samla netto driftsutg.	6,1	6,8	7,0	7,9	7,5
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggjarar (årsverk)	16,8	15,5	9,1	11,7	18,7
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggjarar (årsverk)	7,1	11,1	15,1	11,7	12,3
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skulehelsetenesta per 10 000 innb. 0-20 år	133,1	52,1	69,3	70,0	54,5

Kommunen har ein del høgare driftsutgifter per innbyggjar enn kommunegruppa. Når det gjeld årsverk, så ligg kommunen betydeleg over kommunegruppa når det gjeld helse og omsorg og helsestasjons- og skulehelsetenesta, men når det gjeld sistnemnte vert deler av årsverka finansiert av eit statleg tilskot. Fysioterapeutårsverk ligg kunstig lågt fordi kommunen kjøper fysioterapitenesta eksternt. Elles viser ein til tala i tabellen.





Setesdal barnevern

Postboks 4
4747 VALLE

Saksbehandler, innvalgstelefon

Ida Øygard Danielsen, 37 01 75 13

Statsforvalteren lukker lovbrudd etter tilsyn

Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med Setesdal barnevern sitt arbeid med undersøkelser, 4.5.21. Vi viser til endelig rapport fra tilsynet, datert 3.9.21.

Tilsynet fant at Valle kommune ikke sikrer at alle undersøkelser var forsvarlig gjennomført på følgende områder;

- Avklaring av bekymringsmelding
- Informasjon til familiene og barna
- Fortløpende vurderinger
- Planmessighet/struktur.

Statsforvalteren konkluderte med at dette var brudd på forsvarlig saksbehandling i undersøkelsen, jf. Barnevernloven §§4-3 (undersøkelser), 1-4 (forsvarlige tjenester) 1-6 (medvirkning) 1-7 (samarbeid med barn og foreldre), kommuneloven §25 (internkontroll).

Statsforvalteren ba om at Valle kommune utarbeider en plan for hvordan lovbruddet skal rettes. Planen skulle minst inneholde;

- Hvilke tiltak tjenesten vil iverksette for å unngå lovbrudd i fremtiden
- Tidspunkt og ansvar for oppfølging av tiltakene

Tilbakemelding fra Setesdal barnevern 13.10.21

I tilsvaret fikk Statsforvalteren se nye rutiner og maler som tjenesten har tatt i bruk i sitt arbeid med undersøkelser. Tilsynsrapporten har tjenesten gjennomgått i fellesskap, slik at alle ansatte er klar over hvilke krav som stilles til informasjon og dokumentasjon til foreldre og barn. Tjenesten har hatt oppmerksomhet rundt betydningen av å drøfte saker underveis i undersøkelsen.

Setesdal barnevern sendte følgende vedlegg:

1. Beslutningsskjema
2. Informasjonsskriv om barneverntjenesten, del 1 og 2, som skal sendes ut til foreldre
3. Informasjonsskriv til partene i en barnevernssak, om partsrettigheter



4. Internkontroll for Setesdal barnevern, ferdigstilt 8.10.21
5. Mal for midtveisevaluering
6. Rutine for undersøkelse
7. Samtykke til samarbeid
8. Samtykkeskjema
9. Sjekkliste undersøkelse

Statsforvalteren mottok, etter forespørsel, 5 nye meldingsavklaringer fra Setesdal barnevern, 30.11.21. Hensikten var å se at praksis rundt meldingsavklaringer har endret seg etter tilsynet.

Vi har også mottatt

1. De 5 siste meldingsavklaringene i tjenesten
2. Plan for utvikling av rutiner, inkludert avtaler for gjennomføring av dette.
3. Prosedyre ved mottak av bekymringsmelding eller annen post til barnevernet.

Statsforvalterens vurdering av nye maler og rutiner

Vi ser at tjenesten har mange detaljerte rutiner, som beskriver hvordan arbeidet skal utføres. Statsforvalteren mener det er positivt at barnevernet har laget en oversikt over hva tjenesten mangler (av rutiner), eller som skal revideres i 2021/2022. Her kommer det frem at mye er gjennomført, noe er planlagt, og noe gjenstår. Dette indikerer at det er et kontinuerlig utviklingsarbeid. Noen av punktene på planen dreier seg om samhandling med andre tjenester, for å lage aktuelle samarbeidsavtaler og rutiner.

Vår vurdering er at dette er en god måte å jobbe på, ved å være i kontinuerlig forbedringsprosesser.

I ny mal for midtveisevaluering, legges det opp til at barnevernet skal vurdere en rekke opplysninger, for så å ta stilling til om det er behov for mer informasjon, eventuelt om det er drøftet tiltak. I internkontrollen står det at det skal settes dato for midtveisevaluering i undersøkelsesplanen. Tilsynet mener at dette er et godt utgangspunkt for å få en god struktur på undersøkelsesarbeidet. Barnevernleder kan vurdere om det vil være behov for å presisere i internkontrollen hvordan leder skal sikre at dette gjøres i alle saker. Vi ser også positivt på at det er laget en sjekkliste, slik at ansatte enkelt kan holde oversikt over eget arbeid og få oversikt over eventuelle mangler.

Samarbeid med familier

Tjenesten har sendt inn samtykkeskjema for samarbeid og til innhenting av opplysninger. Tjenesten har også laget informasjonsskriv om barneverntjenestens saksbehandling, som blant annet inneholder informasjon om taushetsplikt, rett til å medvirke, rett til opplysninger med mer. Statsforvalteren tror det kan være nyttig for familier å få et informasjonsskriv om barnevernet og sentrale rettigheter.

Statsforvalterens vurdering av meldingsavklaringene

Vi ser at meldingsavklaringene fremstår som fyldigere og mer grundige nå. Vi ser at det er en del faktaopplysninger som oppgis i meldingsavklaringene. Tjenesten kan her se på omfanget av opplysninger opp mot nytteverdien de har. Vi ser at det på områder hvor det etterspørres barnevernfaglige vurderinger også tidvis er mye faktaopplysninger. Det er et område hvor tjenesten kan fortsette sitt kontinuerlige forbedringsarbeid. Tjenesten kan vurdere om de vil ta inn spørsmål om undersøkelse bør opprettes på søsken, men vi ser at det gjøres i praksis. Praksisen tjenesten har med å stille spørsmål/anbefalinger til undersøkelsen, er vi positive til, og vi mener det er relevante og gode spørsmål som stilles.



Samlet vurdering

Statsforvalteren ser at Valle kommune, ved Setesdal barnevern har gjort et godt arbeid i etterkant av tilsynet, og vi mener det er forsvarlig å lukke lovbruddet.

Med hilsen

Torhild Tallaksen (e.f.)
Faggruppetleder barnevern
Utdanning- og barnevernsavdelingen

Ida Øygard Danielsen
rådgiver
Utdanning- og barnevernsavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent