Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Heim kommune

Arkivsak:	20/316
Møtedato/tid:	26.06.2020 kl. 09:00
Møtested:	Kyrksæterøra, F-salen.

MERK: Møtet avvikles som fjernmøte, i tråd med midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer mv. av 13.3.2020 fastsatt av KMD med hjemmel i kommuneloven § 11-7 fjerde ledd.
Det vil legges til rette for tilhørere fra publikum og presse.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Brandt på telefon 930 65 722, eller e-post: torbjorn.brandt@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 21.06.2020.

Bjarne Sæther (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Brandt
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Ordfører, rådmann, postmottak Heim kommune, postmottak Revisjon Midt-Norge SA (RMN), kontaktperson forvaltningsrevisjon RMN, oppdragsansvarlige revisorer.

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
17/20	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Snillfjord kommune
18/20	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Halsa kommune
19/20	Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsanalyse
20/20	Referatsaker
21/20	Eventuelt
22/20	Godkjenning av protokoll

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Snillfjord kommune

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	17/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 216
Arkivsaknr 20/138 - 23

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen 2019 for Snillfjord kommune.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg
Revisjonsberetning 2019 Snillfjord kommune
Nummerert brev nr 5
Årsregnskap 2019 Snillfjord kommune
Årsberetning 2019 Snillfjord kommune
Fullstendighetserklæring
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for Snillfjord kommune

Saksopplysninger
Årsregnskapet vedtas av kommunestyret etter innstilling fra formannskapet. I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner samt forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget gi sin uttalelse om årsregnskapet. Formannskapet skal ha uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført revisjonen i samsvar med kommuneloven, med tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er datert 4. juni 2020.

Revisor har ikke funnet det nødvendig å ta forbehold som følge av vesentlige budsjettavvik, men finner det nødvendig å presisere at regnskapet viser større bruk av lånemidler enn det er vedtatt i investeringsbudsjettet, se nummerert brev nr. 5.

Revisor bekrefter at Snillfjord kommune har avlagt regnskap og årsberetning innen de frister som er fastsatt i gjeldende midlertidig lov og forskrift.

Snillfjord kommune har for 2019 utarbeidet årsregnskap med noter samt årsberetning. Dokumentene følger standarder gitt av kommuneloven med forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget er forelagt årsregnskapet med noter samt årsberetning, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Regnskapet for Snillfjord kommune er gjort opp med en total ramme til fordeling drift 101 828 091 kroner og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på 0 kroner.

Snillfjord kommunes drifts- og finansinntekter, hensyntatt avskrivninger er lavere enn kommunens drifts- og finansutgifter med 15 millioner kroner(negativt netto driftsresultat).

Rådmannen er invitert til møtet for å orientere om årsregnskapet samt årsrapporten med årsberetningen.

Oppdragsansvarlig revisor vil også være tilstede for å orientere og besvare spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering og konklusjon
Regnskap med noter, årsberetning og revisjonsberetning er presentert gjennom oversiktlige og informative dokumenter. Dokumentene gir et godt grunnlag for politisk styring. Med unntak av revisors presisering vedrørende bruk av lånemidler, har det ikke kommet frem forhold som må omtales særskilt i uttalelsen fra kontrollutvalget.

Dersom gjennomgangen i møtet ikke gir nye opplysninger, kan kontrollutvalget oversende uttalelsen til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Om utvalget finner det nødvendig står utvalget fritt til å foreta eventuelle endringer i uttalelsen før den oversendes.

Revisjon Midt-Norge
Bidrar til forbedring

Til kommunestyrene i
- **Heim kommune**
- **Hitra kommune**
- **Orkland kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Snillfjord kommunes årsregnskap som viser kr 101.828.091 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Snillfjord kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Konklusjon om årsberetningen*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll hun finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet
Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med presisering om budsjett
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Vi presiserer at det er brukt mer lån i regnskapet i forhold til det som er vedtatt i investeringsbudsjettet.

Konklusjon om årsberetningen
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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

Orkanger 4. juni 2020

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalgene
Formannskapene
Kommunedirektører/Rådmann

PM Revisjon Midt-Norge
Bidrar til forbedring

Kontrollutvalgene i
- **Heim kommune**
- **Hitra kommune**
- **Orkland kommune**

Kontaktperson:
Kjell Næssvold

Dato og referanse:
4. juni 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

Nr. 5

SNILLFJORD KOMMUNE - FOR MYE BRUK AV LÅNEMIDLER

Revisjonsberetningen for 2019 for Snillfjord kommune er avlagt med presisering om at det er brukt mer lån i regnskapet i forhold til det som er vedtatt i investeringsbudsjettet.

- Vedtatt bruk av lån i investeringsbudsjettet kr 24.003.228. (Opprinnelig budsjett kr 28.430.000).
- Mens bruk av lån i investeringsregnskapet er på kr 28.681.930.

Årsaken til dette er bla:

- Utlån startlån kr 2.350.000. Dette var ikke budsjettert, i samsvar med praksis i kommunen.
- Oppgradering Aa skole. Utgift regnskap kr 5.488.743. Budsjett kr 3.976.066.
- Opprusting veier. Utgift i regnskap kr 1.894.770. Budsjett kr 922.416.

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner, kan ikke bruk av lån i investeringsregnskapet være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet.

Det positive med denne feilen er at investeringsregnskapet er avsluttet uten udekket beløp.

Med vennlig hilsen

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no

ÅRSREGNSKAP 2019

SNILLFJORD KOMMUNE

Innholdsfortegnelse

	Side
Regnskapsprinsipp	2
Regnskapsoversikter:	
Regnskapsskjema 1A – drift	3
Regnskapsskjema 1B til fordeling – drift	3
Regnskapsskjema 2A – investering	4
Regnskapsskjema 2B – investeringsregnskap	5
Balanseregnskap	6
Økonomisk oversikt – drift	7
Økonomisk oversikt – investering	8
Noter:	
Note 1 – Endring i arbeidskapital	9
Note 2 – Pensjonskostnader	10
Note 3 – Garantiansvar	11
Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter	11
Note 5 – Aksjer og andeler	11
Note 6 – Avsetninger og bruk av fonds	12
Note 7 – Kapitalkonto	13
Note 8 – Interkommunalt samarbeid	13
Note 9 – Langsiktig gjeld og krav til minimumsavdrag	14
Note 10 – Selvkosttjenester	15
Note 11 – Organisering	16
Note 12 – Anleggsmidler	17
Note 13 – Prosjektregnskap	18-25
Note 14 – Årsverk	26
Note 15 – Årslønn ledende personell / godgjøring revisor	26
Note 16 – Interne mellomværende sammenslåingskommuner	27
Note 17 – Strykninger til dekning av regnsk.messig merforbruk	27

Regnskapsprinsipper:

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året samt anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå i drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

Regnskapsskjema 1A - drift

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJ 2019	OPPR.BUDSJ 2019	AVVIK BUDSJ 2019		REGNSKAP 2018
Skatt på inntekt og formue	28 821 597	26 048 000	25 048 000	2 773 597		25 630 525
Ordinært rammetilskudd	52 864 801	55 412 000	54 762 000	-2 547 199		51 242 175
Skatt på eiendom	3 604 722	3 604 000	2 020 000	722		1 494 831
Andre direkte eller indirekte skatter	4 390 281	4 357 000	0	33 281		22 691 622
Andre generelle statstilskudd	698 532	600 000	250 000	98 532		346 327
Sum frie disponible inntekter	90 379 933	90 021 000	82 080 000	358 933		101 405 479
Renteinntekter og utbytte	2 900 434	3 066 000	2 720 000	-165 566		2 691 777
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0		0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2 123 612	2 350 000	2 350 000	-226 388		1 431 742
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0		0
Avdrag på lån	4 328 588	4 260 000	4 260 000	68 588		3 291 688
Netto finansinnt./utg.	-3 551 766	-3 544 000	-3 890 000	-7 766		-2 031 653
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0		0
Til ubundne avsetninger	2 923 344	6 864 612	0	-3 941 268		20 026 885
Til bundne avsetninger	1 009 076	4 799 477	527 357	-3 790 401		1 311 078
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1 217 612	1 217 612	0	0		73 885
Bruk av ubundne avsetninger	13 386 137	13 386 137	0	0		1 148 063
Bruk av bundne avsetninger	4 328 595	8 078 987	5 722 663	-3 750 392		5 464 196
Netto avsetninger	14 999 924	11 018 647	5 195 306	3 981 277		-14 651 820
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0		0
Til fordeling drift	101 828 091	97 495 647	83 385 306	4 332 444		84 722 007
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-101 828 091	-97 495 647	-83 385 306	-4 332 444		-83 504 395
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0		1 217 612

Regnskapsskjema 1B til fordeling - driftsregnskap

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJ 2019	OPPR.BUDSJ 2019	AVVIK BUDSJ 2019		REGNSKAP 2018
TIL FORDELING fra skjema 1A	-101 828 091	-97 495 647	-83 385 306	-4 332 444		-84 722 007
HK 1,1 Politikk og sentraladministrasjon Netto driftsramme	15 948 246	16 560 316	10 855 507	-612 070		7 157 201
HK 1.2 Oppvekst Netto driftsramme	29 920 291	29 312 904	27 660 904	607 387		25 830 793
HK 1.3 Helse og omsorg Netto driftsramme	39 261 486	37 962 760	33 652 760	1 298 726		37 414 899
HK 1.4-1.6 Teknisk, Næring og Miljø Netto driftsramme	16 698 067	13 659 667	11 216 135	3 038 400		13 101 502
Sum netto driftsrammer	101 828 091	97 495 647	83 385 306	4 332 444		83 504 395
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0		-1 217 612

Regnskapsskjema 2A - investering

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJETT 2019	OPPR.BUDSJETT 2019	REGNSKAP 2018
Investeringer i anleggsmidler	41 042 158	38 294 287	37 060 000	40 824 727
Utlån og forskutteringer	2 350 000	0	0	1 264 703
Kjøp av aksjer og eiendeler	299 384	299 384	250 000	332 644
Avsetninger	941 279	0	0	3 116 289
Årets finansieringsbehov	44 632 822	38 593 671	37 310 000	45 538 363
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	-28 681 930	-24 003 228	-28 430 000	-36 368 772
Tilskudd til investeringer	-2 813 941	-2 813 941	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-6 284 813	-5 799 000	-5 000 000	-2 310 390
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-460 417	0	0	-460 164
Andre inntekter	0	0	0	-2 750 904
Sum ekstern finansiering	-38 241 102	-32 616 169	-33 430 000	-41 890 230
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-6 391 720	-5 977 502	-3 880 000	-3 648 133
Sum finansiering	-44 632 822	-38 593 671	-37 310 000	-45 538 363
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - investeringsregnskap

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJETT 2019	OPPR.BUDSJETT 2019	REGNSKAP 2018
Til investeringer i anleggsmidler	41 042 158	38 294 287	37 060 000	40 824 727
Fordelt slik				
Funksjonsområde 1.2 - Oppvekst og Kultur				
- Investering datatutstyr oppvekst	195 369	90 144		
- Minnesmerke Martin Stokken	194 881	187 180	300 000	
Funksjonsområde 1.3 - Helse og omsorg				
- Telefonsentral SOS				250 524
Funksjonsområde 1.4-1.6 - Tekn, landbr og miljø				
- Turstiprosjekt	31 764			78 761
- Adresseringsprosjekt	34 794	35 064		207 723
- Geovekstprosjekt, periodisk ajourhold FKB-B	371 381	370 000	370 000	
- Nærmiljøanlegg, Hemnskjela	1 068 548	940 560	1 000 000	
- Nærmiljøanlegg, Krokstadøra	847 443	824 296	600 000	
- Oppgradering Aa skole	5 488 743	3 976 066	7 750 000	3 905 708
- Vindusskift Krokstadøra barneskole				746 655
- Uteområder Aa oppvekstsenter				88 996
- Uteområder Ven oppvekstsenter				60 314
- Uteområder Hemnskjela oppvekstsenter				32 939
- Oppgradering lekearealer barnehage/skole				112 011
- Prosjektering/oppgradering Ven oppvekstsenter	1 513 026	2 400 000	1 500 000	215 264
- Brannteknisk oppgradering SOS	35 951	35 951		
- Brannteknisk oppgradering formålsbygg	247 550	247 550		624 737
- Brannbiler, fremskutte enheter	1 022 934	1 022 934		138 753
- Brannstasjoner - nødstrømforsyning	101 608	93 793		
- Brannbil Krokstadøra	1 975 376	2 336 504	2 000 000	
- Branntankbil Sundan	1 939 578	1 479 427	1 500 000	
- Oppgradering utleie/trygdeleiligheter Sunde	215 997	231 385		298 002
- Uteområder SOS				2 044 168
- Medisinrom SOS	119 100	139 100		177 664
- Opprustning kjøkken SOS	811 023	814 823	600 000	
- Ventilasjon svømmehall, SOS	2 127 281	2 148 683	1 250 000	
- Ny inngang, takoverbygg SOS	45 000	1 055 000	2 500 000	
- Forprosjekt helsetjenester / omsorgsboli	8 053 032	7 460 489	3 000 000	499 273
- Prosjekt 4-mannsbolig Hyllberget	-47 500	-43 340		66 234
- Prosjekt 4-mannsbolig Krokstadøra	211 395			6 559 762
- Prosjekt 4-mannsbolig Sunde	185 720	4 160		8 735 081
- Tilrettelegging tomter Sunde			1 000 000	
- Mobildekningsprosjekt Åsøya	447 598	4 000		
- Prosjektering serviceområde FV714	2 840 652	2 881 527		364 181
- Skift vannkummer Krokstadøra	609 853	613 976	250 000	645 421
- Beredskapsbygg/aggregat Byrbekken PST	361 659	293 313	600 000	110 096
- Rehabilitering VA-ledningsnett Ågjerdet	304 837	392 610		2 968 282
- Vann og avløpsledning Rønningen	117 380	125 028		3 616 958
- Kr.øra vv. Ny hovedvannledning "Sykehjemsveien"	443 209	435 085	350 000	
- Kr.øra APS, pumper og styringer	323 898	338 021	1 200 000	
- Forprosjekt, prosjektering VA Vegservice FV714	22 228	61 081	700 000	
- Utskifting vannkummer Sundan/Hemnskjela				682 777
- Sunde RA	85 058	61 839		592 146
- Aggregat/påbygg Slåttavika RA				356 866
- Sundan VV, Utskifting VA-nett Mølna-Bjørkly	817 714	165 093	650 000	
- Sundan VV, Utskifting VA-nett Sunde boligfelt	145 287	130 410	4 500 000	
- Sundan VV, utvidelse av ledningenett, 4 boligtomter	71 054	69 703	250 000	
- Sundan, forprosjekt VA			500 000	
- Opprustning veier	1 894 770	922 416	1 000 000	3 873 475
- Asfaltering Sundan			1 000 000	
- Trafikksikkerhetstiltak, rekkverk og lyssetting			840 000	
- Gatebelysning Rønningen	652 624	647 624		933 955
- Gatebelysning Øybakken og Kr.øra	158 963	153 963		1 743 213
- Gatelys Hemnskjela oppv.senter, kryss Vollan	419 757	425 231		
- Forsterkningstiltak bruer og kaier			650 000	
- Forsterkningstiltak bruer og kaier - Aune bru	3 695 339	3 563 534		
- Utbedring av adkomst til utleiebolig Aunliveien 80-82	237 848	330 032	400 000	
- Mur ved Rådhus, Aa	602 439	830 032	800 000	
Sum netto Investeringer i Anlegg	41 042 158	38 294 287	37 060 000	40 729 938
- Kostnader knyttet til salg av bolig, Sunde		0	0	94 789
Sum Investeringer i Anlegg	41 042 158	38 294 287	37 060 000	40 824 727

Balanseregnskap

EIENDELER	Kapittel	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anleggsmidler	Kap. 2.2	341 777 519	299 175 757	42 601 761
Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	180 274 636	144 785 112	35 489 524
Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24-2.26)	2 810 287	3 255 689	-445 402
Utlån	(2.22-2.23)	14 302 718	12 298 134	2 004 583
Konserninterne langsiktige fordringer	(2.22)	0	0	0
Aksjer og andeler	(2.21)	6 262 091	5 962 707	299 384
Pensjonsmidler	(2.20)	138 127 787	132 874 114	5 253 673
Omløpsmidler		50 075 775	60 204 609	-10 128 835
Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	19 108 465	17 233 174	1 875 290
Premieavvik	(2.19)	6 596 721	5 389 232	1 207 490
Aksjer og andeler	(2.18)	0	0	0
Sertifikater	(2.12)	0	0	0
Obligasjoner	(2.11)	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	(2.10)	24 370 588	37 582 203	-13 211 615
SUM EIENDELER		391 853 293	359 380 367	32 472 927
EGENKAPITAL OG GJELD				
Egenkapital		73 301 727	82 332 376	-9 030 648
Disposisjonsfond	(2.56-2.58)	11 033 534	23 593 829	-12 560 295
Bundne driftsfond	(2.51-2.52)	1 426 101	4 745 620	-3 319 519
Ubundne investeringsfond	(2.53-2.54)	1 502 876	3 302 876	-1 800 000
Bundne investeringsfond	(2.55)	0	1 552 939	-1 552 939
Regnskapsmessig mindreforbruk	(2.5950)	0	1 217 612	-1 217 612
Regnskapsmessig merforbruk	(2.5900)	0	0	0
Udisponert i inv.regnskap	(2.5960)	0	0	0
Udekket i inv.regnskap	(2.5970)	0	0	0
Likviditetsreserve	(2.5980)	0	0	0
Kapitalkonto	(2.5990)	59 185 194	47 765 478	11 419 716
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	(2.58)	154 023	154 023	0
Langsiktig gjeld		283 743 971	253 453 856	30 290 115
Pensjonsforpliktelser	(2.40)	156 493 339	149 874 636	6 618 703
Ihendehaverobligasjonslån	(2.41-2.42)	0	0	0
Sertifikatlån	(2.43-2.44)	0	0	0
Andre lån	(2.45-2.49)	127 250 632	103 579 220	23 671 412
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0	0
Kortsiktig gjeld		34 807 595	23 594 135	11 213 460
Kassekredittlån	(2.31)	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.38)	34 543 036	23 207 823	11 335 213
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0	0
Premieavvik	(2.39)	264 559	386 312	-121 753
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		391 853 294	359 380 367	32 472 927
MEMORIAKONTI				
Memoriakonto		0	0	0
Ubrukte lånemidler	(2.9100)	1 101 638	2 043 568	-941 930
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0	0
Andre memoriakonti	(2.9200-2.9998)	2 596 863	2 596 863	0
Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-3 698 501	-4 640 431	941 930

Orkland, 03. juni 2020

Ingvild Kvernmo, Rådmann

Økonomisk oversikt - drift

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJ 2019	OPPR.BUDSJ 2019	AVVIK BUDSJ 2019	REGNSKAP 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	3 969 670	4 130 000	4 827 000	-160 330	4 738 375
Andre salgs- og leieinntekter	7 393 868	6 586 000	7 016 000	807 868	7 701 133
Overføringer med krav til motytelse	26 270 167	14 160 000	13 482 000	12 110 167	23 997 379
Rammetilskudd	52 864 801	55 412 000	54 762 000	-2 547 199	51 242 175
Andre statlige overføringer	698 532	600 000	250 000	98 532	346 327
Andre overføringer	-1 524 410	40 000	40 000	-1 564 410	1 780 271
Skatt på inntekt og formue	28 821 597	26 048 000	25 048 000	2 773 597	25 630 525
Eiendomsskatt	3 604 722	3 604 000	2 020 000	722	1 494 831
Andre direkte og indirekte skatter	4 390 281	4 357 000	0	33 281	22 691 622
Sum driftsinntekter	126 489 228	114 937 000	107 445 000	11 552 228	139 622 637
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	66 417 985	58 213 844	63 282 772	8 204 141	67 399 342
Sosiale utgifter	11 612 616	12 402 313	13 538 485	-789 697	11 570 141
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	22 908 532	21 745 016	18 798 016	1 163 516	21 351 583
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	24 698 797	21 641 633	10 162 533	3 057 164	16 800 799
Overføringer	13 828 853	9 868 841	4 428 500	3 960 012	6 394 800
Avskrivninger	5 998 037	4 935 200	4 935 200	1 062 837	5 031 076
Fordelte utgifter	-1 579 399	-1 460 000	-1 460 000	-119 399	-1 795 113
Sum driftsutgifter	143 885 422	127 346 847	113 685 506	16 538 575	126 752 628
Brutto driftsresultat	-17 396 195	-12 409 847	-6 240 506	-4 986 347	12 870 009
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte	2 900 434	3 066 000	2 720 000	-165 566	2 691 777
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	2 900 434	3 066 000	2 720 000	-165 566	2 691 777
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	2 123 612	2 350 000	2 350 000	-226 388	1 431 742
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	4 328 588	4 260 000	4 260 000	68 588	3 291 688
Utlån	50 000	0	0	50 000	0
Sum eksterne finansutgifter	6 502 200	6 610 000	6 610 000	-107 800	4 723 430
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-3 601 766	-3 544 000	-3 890 000	-57 766	-2 031 653
Motpost avskrivninger	5 998 037	4 935 200	4 935 200	1 062 837	5 031 076
Netto driftsresultat	-14 999 924	-11 018 647	-5 195 306	-3 981 277	15 869 432
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1 217 612	1 217 612	0	0	73 885
Bruk av disposisjonsfond	13 386 137	13 386 137	0	0	1 148 063
Bruk av bundne fond	4 328 595	8 078 987	5 722 663	-3 750 392	5 464 196
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	18 932 344	22 682 736	5 722 663	-3 750 392	6 686 143
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	2 923 344	6 864 612	0	-3 941 268	20 026 885
Avsatt til bundne fond	1 009 076	4 799 477	527 357	-3 790 401	1 311 078
Avsatt til likviditetsreserven				0	
Sum avsetninger	3 932 420	11 664 089	527 357	-7 731 669	21 337 963
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0	1 217 612

Økonomisk oversikt - investering

	REGNSKAP 2019	REV. BUDSJETT 2019	OPPR.BUDSJETT 2019	AVVIK BUDSJ 2019		REGNSKAP 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0		0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0		2 750 000
Overføringer med krav til motytelse	115 000	0	0	-115 000		0
Kompensasjon for merverdiavgift	6 284 813	5 799 000	5 000 000	-485 813		2 310 390
Statlige overføringer	0	0	0	0		0
Andre overføringer	2 813 941	2 813 941	0	0		0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0		904
Sum inntekter	9 213 755	8 612 941	5 000 000	-600 814		5 061 294
Lønnsutgifter	0	0	0	0		0
Sosiale utgifter	0	0	0	0		0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjor	33 237 076	36 894 287	35 660 000	3 657 211		36 748 024
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjo	0	0	0	0		0
Overføringer	6 284 813	0	0	-6 284 813		2 310 390
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0		0
Fordelte utgifter	1 520 269	1 400 000	1 400 000	-120 269		1 766 313
Sum utgifter	41 042 158	38 294 287	37 060 000	-2 747 871		40 824 727
Avdrag på lån	0	0	0	0		0
Utlån	2 350 000	0	0	-2 350 000		1 264 703
Kjøp av aksjer og andeler	299 384	299 384	250 000	0		332 644
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0		0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0		0
Avsatt til bundne investeringsfond	941 279	0	0	-941 279		3 116 289
Avsatt til likviditetsreserve	0	0	0	0		0
Sum finansieringstransaksjoner	3 590 663	299 384	250 000	-3 291 279		4 713 636
Finansieringsbehov	35 419 067	29 980 730	32 310 000	-5 438 337		40 477 069
Dekket slik:						
Bruk av lån	28 681 930	24 003 228	28 430 000	-4 678 702		36 368 772
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0		0
Mottatte avdrag på utlån	345 417	0	0	-345 417		460 164
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0	0		0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0		0
Bruk av disposisjonsfond	2 097 502	2 097 502	0	0		0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	2 080 000	0		3 648 133
Bruk av ubundne investeringsfond	1 800 000	1 800 000	1 800 000	0		0
Bruk av bundne investeringsfond	2 494 218	2 080 000	0	-414 218		0
Bruk av likviditetsreserve	0	0	0	0		0
Sum finansiering	35 419 067	29 980 730	32 310 000	-5 438 337		40 477 069
Udekket/udisponert	0	0	0	0		0

Noter til årsregnskapet 2019

Note 1:	*Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)*		
Balanseregnskapet :	**31.12.2019**	**31.12.2018**	**Endring**
2.1 Omløpsmidler	kr 50 075 775	kr 60 204 609	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 34 807 595	kr 23 594 135	
Arbeidskapital	**kr 15 268 180**	**kr 36 610 474**	**kr (21 342 295)**
Drifts- og investeringsregnskapet :		**Beløp**	**Sum**
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap		kr 126 489 228	
Inntekter investeringsregnskap		kr 9 213 755	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner		kr 31 927 781	
Sum anskaffelse av midler		**kr 167 630 763**	**kr 167 630 763**
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap		kr 137 887 385	
Utgifter investeringsregnskap		kr 41 042 158	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		kr 9 151 584	
Sum anvendelse av midler		**kr 188 081 127**	**kr 188 081 127**
Anskaffelse - anvendelse av midler			**kr (20 450 365)**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			kr (941 930)
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			**kr (21 392 295)**
Endring arbeidskapital i balansen			**kr (21 342 295)**
Differanse (forklares nedenfor)			**kr (50 000)**
Forklaring til differanse i arb.kapital :			
Korreksjon interne tjenester ført mot annen driftskonto		kr -	
Ført direkte mot bundne driftsfond		kr 50 000	
		kr 50 000	**kr 50 000**

Note 2: Pensjonskostnader

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonspremien, og det vil derfor Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Nærmere om regnskapstallene — *Alle tall i hele 1000*

Inntekts- og gjeldsposter vist med minusfortegn

Pensjonsordning	KLP	SPK	Andre	Sum	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD					
Netto pensj.kostn. (inkl. adm.) iht. aktuar	**8 630**	**1 056**	-	9 686	**620**
- Årets pensjonspremie (jf. aktuarberegn.)	6 690	967	-	7 657	490
=Årets premieavvik	**1 939**	**89**	-	2 029	**130**
Årets betalte pensjonspremie iht.regnskap	**7 345**	**925**	-	8 270	
Årets premieavvik (se spes. nedenfor)	-2 446	-12	-	-2 459	
Resultatført tidl. års premieavvik	**1 311**	**-102**	-	1 209	
= Pensjonskostnad i regnskapet	**6 210**	**810**	-	7 020	-

Pensjonsordning	KLP	SPK	Andre	Sum	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.	**5 065**	**-363**	-	4 702	
+/- Premieavvik for året	2 446	12	-	2 459	
-/+ Resultatført andel av tidl. års premieavvik	-1 311	102	-	-1 209	
= Akkumulert premieavvik 31.12 (*1)	**6 200**	**-249**	-	**5 951**	**381**
Herav oppført under omløpsmidler:				**6 200**	
Herav oppført under kortsiktig gjeld:				**-249**	

	KLP		SPK		Andre		Sum		
MIDLER OG FORPLIKTELSER	**Pensj.-midler**	**Pensj.-forpl.**	**Pensj.-midler**	**Pensj.-forpl.**	**Pensj.-midler**	**Pensj.-forpl.**	**Pensj.-midler**	**Pensj.-forpl.**	**Netto forplikt.**
Faktisk (akt.beregn. full amort) 31.12	**126 217**	**140 512**	**11 911**	**14 877**	-	-	**138 128**	**155 389**	**17 261**
Iht. regnskap pr. 31.12	**126 217**	**140 512**	**11 911**	**14 877**	-	-	**138 128**	**155 389**	**17 261**
= Gjenstående amortisering/ estimatavvik pr. 31.12	**0**	-	**0**	**0**	-	-	**0**	**0**	**0**
Arb.g.avg. av nto. pensj.forpl. 31.12 1)		**-915**		**-190**					**-1 105**
Estimatavvik pr. 01.01 for fjoråret	1 774	-2 864	-1 956	-2 234	-	-	-182	-5 098	-5 280
+ Akk.estimatavvik pr. 01.01 fra tidl. år	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Amortisert 1/1 av estimatavvik	-1 774	2 864	1 956	2 234	-	-	182	5 098	5 280
= Gjenstående estimatavvik pr. 31.12	**0**	**-0**	-	-	-	-	**0**	**-0**	**0**

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

Netto pensjonsforpliktelse er den forholdsmessige andel av nåverdien av fremtidige pensjonsutbetalinger opptjent av de ansatte på balansedagen, som

FORUTSETNINGER		KLP 2019	KLP 2020	SPK 2019	SPK 2020
Forventet avskastn. pensjonsmidler (§ 13-5 F)		4,50 %		4,20 %	
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)		4,00 %		4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)		2,97 %		2,97 %	
Forventet årlig G-reguleing (§ 13-5 D)		2,97 %		2,97 %	
Forventet pensjonsregulering		2,20 %			
Forventet dødelighet og uførhet		Som forsikr.tekn. forutsetn.			
Forutsetninger for turn-over: 1)					
under 20 år		25 %		4,5 %	
20-23 år		15-25 %		4,5 %	
24-25 år		15 %		4,5 %	
26-29 år		10-15 %		4,5 %	
30 år		7,5-10 %		4,5 %	
31-39 år		6-7,5 %		2,0 %	
40 år		5-6 %		2,0 %	
41-49 år		4-5 %		2,0 %	
51-55 år		3 %		2,0 %	
over 55 år		0 %		1,0 %	
AFP-uttak pr aldresgruppe:	62 år	20 %		50,0 %	
	63 år	30 %		50,0 %	
	64 år	40 %		50,0 %	
	65 år	50 %		50,0 %	
	66 år	60 %		50,0 %	

1) Satser gjelder kun AFP-ytelser. Sett bort fra turnover ellers.

Note 3: Garantiansvar

PERSON, FIRMA, ORGANISASJON	GARANTIANSVAR PR. 31.12.		%-ANDEL	GARANTIANSVAR UTLØPER
Vennastranda Vassverk	kr	616 026,70		Forskjellig utløpsdato-flere lån
Vingvågen Vassverk	kr	549 860,54		2031
Hamos Forvaltning IKS / ReMidt IKS	kr	1 612 500,00	1,9 %	Forskjellig utløpsdato-flere lån
TOTALT	***kr***	***2 778 387,24***		

Note 4: Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter

For ***regnskapsåret 2019*** har ikke kommunen fordringer og gjeld overfor kommunale virksomheter etter Kommunelovens §§ 11 og 27.

Note 5: Aksjer og andeler

Kontonummer/Tekst	Balanseført verdi		Markedsverdi		Antall aksjer/andeler
221550001 EK-INNSKUDD KLP	kr	3 608 067,00			
220550400 PENSJONSMIDLER KLP	kr	126 216 563,00			
220550401 PENSJONSMIDLER SPK	kr	11 911 224,00			
221152001 KONSEK TRØNDELAG	kr	25 000,00			**1% eierandel**
221152002 REVISJON MIDT-NORGE SA	kr	32 820,00			**1% eierandel**
221152003 INTERKOMMUNALT ARKIV TRØNDELAG	kr	41 120,00			**1,11% eierandel**
221152004 HAMOS FORVALTNING IKS	kr	637 440,00			**2% eierandel**
221152005 KOMMUNEKRAFT AS	kr	1 000,00			**1 aksje, eierandel 0,31%**
221200001 HEMNE KRAFTLAG A/L, ANDELER	kr	225 900,00			**14,4% eierandel per 31.12.2013**
221200002 NORSKE SKOGINDUSTRIER	kr	-			**2 022 aksjer - nedskrevet, under konkursforhandlinger**
MIDT-NORGE 110-SENTRALEN	kr	-			**0,31% eierandel**
221200006 IMPACT EUROP GROUP AKTIEBOLAG	kr	-			**78 aksjer - nedskrevet til 0 i 2017**
221200007 ANDELSKAP. AGDENES REGNSKAP S	kr	500,00			**1 andel**
221200009 TORGHATTEN ASA	kr	9 744,00	kr	12 397,50	**87 aksjer**
221200013 TRØNDERENERGI AS	kr	1 370 000,00			**135000 aksjer/ 1,32% eierandel**
221200014 BOMVEGSELSKAPET E-39	kr	-			**Avviklet i 2017**
221200015 ALLVEKST AS	kr	300 000,00			**300 aksjer /8,11 % eierandel**
221200016 NÆRINGSHAGEN I ORKLAREGIONEN AS	kr	10 500,00	kr	17 364,00	**100 aksjer/0,8956 % eierandel**
222200100 FONDSOBLIGASJONER TRØNDER-ENERGI	kr	9 000 000,00			
TOTAL	**kr**	**153 389 878,00**			

Note 6: Avsetninger og bruk av avsetninger fonds

SPESIFIKASJON OVER SAMLEDE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Bundne driftsfond - kap. 251	**2019**	**2018**	**2017**
Beholdning pr.01.01	4 745 620	8 898 737	8 836 107
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	-	-	93 528
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 328 595	5 464 196	2 012 912
Avsetning til bundne driftsfond	1 009 076	1 311 078	2 169 070
Overflyttet til disposisjonsfond - kap. 256	-	-	-
Ført direkte mot fond	-	-	-
Beholdning pr. 31.12	**1 426 101**	**4 745 620**	**8 898 737**

Ubundne investeringsfond - kap. 253	**2019**	**2018**	**2017**
Beholdning pr.01.01	3 302 876	3 302 876	3 302 876
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	1 800 000	-	-
Avsetning til ubundne investeringsfond	-	-	-
Beholdning pr. 31.12	**1 502 876**	**3 302 876**	**3 302 876**

Bundne investeringsfond - kap. 255	**2019**	**2018**	**2017**
Beholdning pr.01.01	1 552 939	2 084 783	2 084 783
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	2 494 218	3 648 133	-
Avsetning til bundne investeringsfond	941 279	3 116 289	-
Overflyttet fra bundne driftsfond	-	-	-
Beholdning pr. 31.12	**-**	**1 552 939**	**2 084 783**

Disposisjonsfond - kap. 256	**2019**	**2018**	**2017**
Beholdning pr.01.01	23 593 829	4 715 007	5 175 151
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	2 097 502	0	0
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	13 386 137	1 148 063	523 858
Avsetning til disposisjonsfond	6 864 612	20 026 885	63 713
Strykning til dekning av merforbruk driftsregnskap	-3 941 268	0	0
Overflyttet fra bundne driftsfond - kap. 251	0	0	0
Beholdning pr. 31.12	**11 033 534**	**23 593 829**	**4 715 007**

Samlet avsetning og bruk av fond i året	**2019**	**2018**	**2017**
Beholdning pr.01.01	33 195 263	19 001 402	19 398 916
Sum avsetninger til fond	8 814 967	24 454 252	2 232 783
Sum bruk av fond	24 106 452	10 260 391	2 630 298
Strykning til dekning av merforbruk driftsregnskap	-3 941 268	0	0
Ført direkte mot fond	0	0	0
Beholdning pr. 31.12	**13 962 510**	**33 195 263**	**19 001 402**

Note 7: Oppstilling av kapitalkontoen

Debet			Kredit		
01.01.2019	kr	-	01.01.2019	kr	47 765 478,04
(Underskudd i balanse)			(Kapital)		
Debetposter i året:			Kreditposter i året:		
Salg av fast eiendom og anlegg	kr	-	Aktivering av fast eiendom anlegg, utsyr mask og transp.m	kr	41 042 158,29
Av- og nedskriving av fast eiendom og anlegg	kr	5 998 036,84	Oppskriving av fast eiendom og anlegg	kr	-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-		kr	-
Av- og nedskrivng av utstyr, maskiner og transp. midl.	kr	-			
			Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr	299 384,00
Salg av aksjer og andeler	kr	-	Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Nedskriving av aksjer og andeler	kr	-	Oppskriving av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	345 416,98	Utlån	kr	2 400 000,00
Avskrivning på utlån	kr	-			
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	28 941 930,02	Avdrag på eksterne lån	kr	4 328 588,00
Urealisert kurstap utenlands	kr	-	Urealisert kursgevinst utenlandslån	kr	-
			Endring pensjonsmidler KLP	kr	4 888 420,00
Endring pensjonsforpliktelser KLP	kr	8 160 159,00	Endring Pensjonsmidler SPK	kr	-76 705,00
Endring pensjonsforpliktelser SPK	kr	-1 983 414,00			
31.12.2019 BALANSE (Kapital)	kr	59 185 194,49	31.12.2019 BALANSE (Underskudd i kapital)	kr	-
SUM DEBET	kr	100 647 323,33	SUM KREDIT	kr	100 647 323,33

Note 8: Regnskap og beretning for interkommunalt samarbeid

Snillfjord kommune deltar i interkommunalt samarbeid, men er ikke kontorkommune.

		Beløp
Interkommunalt samarbeid om sosial- og barnevern (Hemne kommune):	Regnskap 2019:	3 504 389
	Budsjett 2019:	3 620 000
Interkommunalt samarbeid om PP-tjenesten (Hitra og Frøya kommune):	Regnskap 2019:	1 053 548
	Budsjett 2019:	1 091 000

Note 9: Oversikt over langsiktig gjeld og krav til minimumsavdrag

Ordinære innlån

Låneyter	Fast rente	Flytende rente 01.01.	Flytende rente 31.12.	Gjeld pr. 31.12.18	Nye lån 2019	Avdrag i 2019	Gjeld pr. 31.12.19
Kommunalbanken		1,85	2,40	kr 19 591 760,00		kr 142 760,00	kr 19 449 000,00
Kommunalbanken	2,36			kr 4 200 000,00		kr 200 000,00	kr 4 000 000,00
Kommunalbanken	(1,53)		2,40	kr 7 650 000,00		kr 450 000,00	kr 7 200 000,00
Kommunalbanken	1,96			kr 5 400 000,00		kr 300 000,00	kr 5 100 000,00
Kommunalbanken		1,69	1,96	kr 12 480 000,00		kr 520 000,00	kr 11 960 000,00
Kommunalbanken			2,40	kr -	kr 24 000 000,00	kr -	kr 24 000 000,00
Kommunekreditt		1,95	2,45	kr 10 969 110,00		kr 634 628,00	kr 10 334 482,00
Kommunekreditt		1,95	2,45	kr 34 500 000,00		kr 1 350 000,00	kr 33 150 000,00
Husbanken		1,42	1,89	kr 323 700,00		kr 105 300,00	kr 218 400,00
KLP	1,75			kr 5 668 650,00		kr 419 900,00	kr 5 248 750,00
				kr 100 783 220,00	**kr 24 000 000,00**	**kr 4 122 588,00**	**kr 120 660 632,00**

Etableringslån

Låneyter	Fast rente	Flytende rente 01.01.	Flytende rente 31.12.	Gjeld pr. 31.12.18		Avdrag i 2019	Gjeld pr. 31.12.19
Husbanken		1,42	1,89	kr 2 796 000,00		kr 206 000,00	kr 2 590 000,00
Husbanken		1,42	1,89	kr -	kr 4 000 000,00	kr -	kr 4 000 000,00
				kr 2 796 000,00	**kr 4 000 000,00**	**kr 206 000,00**	**kr 6 590 000,00**
Sum langsiktig gjeld				**kr 103 579 220,00**	**kr 28 000 000,00**	**kr 4 328 588,00**	**kr 127 250 632,00**

Betalte avdrag 2019 i forhold til Kommunelovens krav til minsteavdrag

Metode for beregning av minsteavdrag: ***Kontrollgrense=*** ***Sum årets avskrivninger x Lånegjeld***

Bokførte anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret

	Fra Regnskap 2019	Krav avdrag
Årets avskrivninger:	kr 5 998 036,84	
Sum bokført verdi anleggsmidler 01.01 - ikke avskrivbare eiendeler	kr 144 785 112,33	
Lånegjeld 01 01	kr 103 579 220,00	
Minste tilatte avdrag i 2019		kr 4 290 993,51
Betalte avdrag		
Ordinære avdrag i driftsregnskapet	kr 4 328 588,00	
		kr 4 328 588,00
Mer betalt i avdrag enn Kommunelovens minstekrav i 2019		***kr 37 594,49***

Note 10 Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Budsjett	Regnskap
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	-1 633 000	-1 595 779
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	2 628 000	2 772 558
Overskudd (-)/underskudd	995 000	1 176 780
Selvkostandel	62 %	58 %
Disponering til (+)/fra bundet selvkostfond (-)	-995 000	-995 000
Disponering til (+) /fra drift (-)		-181 780

Selvkostområde AVLØP	Budsjett	Regnskap
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	-592 000	-524 360
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	822 000	904 663
Overskudd (-)/underskudd	230 000	380 303
Selvkostandel	72 %	58 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		
Disponering til (+) /fra drift (-)		-380 303

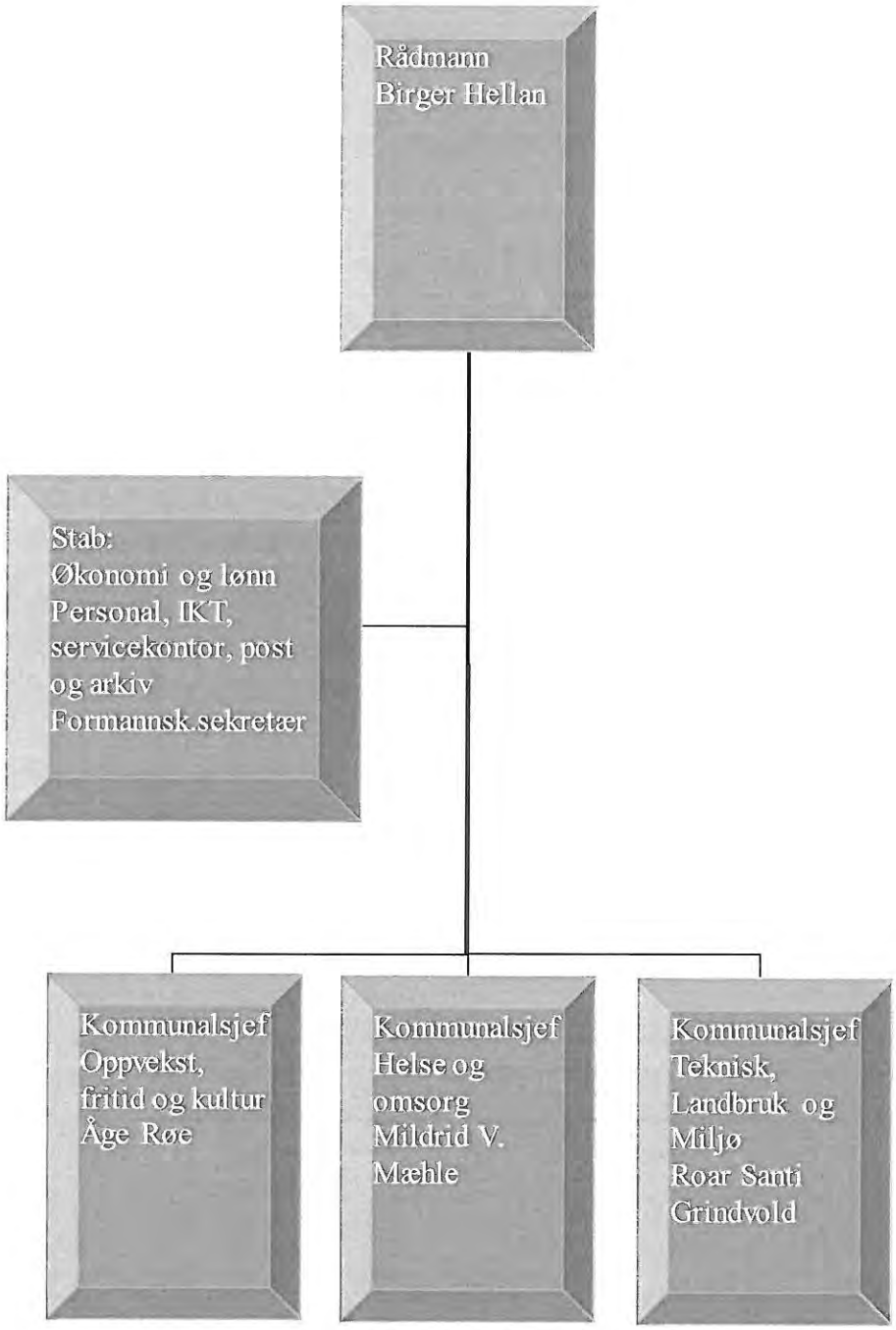
Selvkostområde RENOVASJON	Budsjett	Regnskap
Opplysninger fra Hamos		
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	0	-2 109 200
Kommunalt påslag		-89 746
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	0	2 294 560
Overskudd (-)/underskudd	0	95 614
Selvkostandel		92 %
Saldo selvkostfond 3112	0	524 420
(alle beregninger eks mva)		

Selvkostområde KART/DELINGSFORR.	Budsjett	Regnskap
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	-350 000	-382 821
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	1 231 409	1 256 064
Overskudd (-)/underskudd	881 409	873 242
Selvkostandel	28 %	30 %
Disponering til (+) /fra drift (-)		-873 242

Selvkostområde BYGGESAK	Budsjett	Regnskap
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	-675 000	-1 006 085
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	894 061	1 577 512
Overskudd (-)/underskudd	219 061	571 428
Selvkostandel	75 %	64 %
Disponering til (+) /fra drift (-)		-571 428

Selvkostområde FEIING	Budsjett	Regnskap
Brukerbetalinger/salgsinntekt/andre innt.	-105 000	-83 990
Kostnader (indirekte og direkte, netto		
kapitalkostnader)	90 000	77 413
Overskudd (-)/underskudd	-15 000	-6 577
Selvkostandel	117 %	108 %
Disponering til (+) /fra drift (-)		6 577

Note 11: Organisering av kommunens virksomhet



Ovenstående organisasjonskart viser den administrative oppbyggingen i kommunen. Hver enkelt kommunalsjef har ansvart for sine enkelte funksjonsområder.

Note 12: Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i hhtil regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 0	0 år	Eiendeler som ikke avskrives
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffelseskost	6 598 438	8 995 158	4 164 508	9 238 835	134 305 064	49 018 258	212 320 261
Akkumulerte avskrivninger	0	7 396 193	2 355 580	4 021 722	30 859 342	19 646 632	64 279 469
Tilgang i regnskapsåret	194 881	566 749	2 904 005	6 866 972	29 149 319	1 360 233	41 042 158
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0	608 124	251 458	490 546	3 502 187	1 145 722	5 998 037
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0		0	0
Bokført verdi	**6 793 319**	**1 557 590**	**4 461 475**	**11 593 539**	**129 092 854**	**29 586 137**	**183 084 913**

Note 13: Prosjektregnskap

Turstiprosjektet	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	31 764,34	0,00	-31 764,34
Finansiert ved			
Lån	-83 439,22	0,00	83 439,22
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	115 000,00	0,00	-115 000,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	203,56	0,00	-203,56
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Oppgradering Aa oppvekstsenter	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	5 488 743,15	3 976 068,00	-1 512 675,15
Finansiert ved			
Lån	4 467 031,83	3 256 068,00	-1 210 963,83
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	1 021 711,32	720 000,00	-301 711,32
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Forprosjekt utbedring Ven oppvekstsenter	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	1 513 025,60	2 400 000,00	886 974,40
Finansiert ved			
Lån	613 025,60	1 490 000,00	876 974,40
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	900 000,00	900 000,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	10 000,00	10 000,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Brannteknisk oppgradering formålsbygg	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	283 500,93	283 501,00	0,07
Finansiert ved			
Lån	226 800,74	228 501,00	1 700,26
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	56 700,19	55 000,00	-1 700,19
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Investering datautstyr oppvekst	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	195 368,75	90 144,00	-105 224,75
Finansiert ved			
Lån	178 340,00	75 144,00	-103 196,00
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	17 028,75	15 000,00	-2 028,75
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Nye firemannsboliger - Hyllberget	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	-47 500,00	-43 340,00	4 160,00
Finansiert ved			
Lån	0,00	-43 340,00	-43 340,00
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	-47 500,00	0,00	47 500,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Serviceområde FV-714	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	2 840 652,40	2 881 526,88	40 874,48
Finansiert ved			
Lån	1 361 133,32	1 434 025,00	72 891,68
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	1 197 501,88	1 197 501,88	0,00
Momskompensasjon	282 017,20	250 000,00	-32 017,20
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Brannbiler /brannstasjoner	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	5 039 496,57	4 932 658,00	-106 838,57
Finansiert ved			
Lån	216 989,73	392 042,00	175 052,27
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	3 820 457,94	3 580 616,00	-239 841,94
Momskompensasjon	1 002 048,90	960 000,00	-42 048,90
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Nye firemannsboliger - Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	211 395,00	0,00	-211 395,00
Finansiert ved			
Lån	211 395,00	0,00	-211 395,00
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Nye firemannsboliger - Sunde	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	185 720,00	4 160,00	-181 560,00
Finansiert ved			
Lån	185 720,00	4 160,00	-181 560,00
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Nye omsorgsboliger Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	8 053 031,79	7 460 489,00	-592 542,79
Finansiert ved			
Lån	6 659 278,37	6 020 489,00	-638 789,37
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	1 393 753,42	1 440 000,00	46 246,58
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Oppgradering utleie-/trygdeleilighet Sunde	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	215 997,43	231 385,00	15 387,57
Finansiert ved			
Lån	184 043,91	199 385,00	15 341,09
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	31 953,52	32 000,00	46,48
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Vann og avløp Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	2 183 063,19	2 259 113,00	76 049,81
Finansiert ved			
Lån	2 183 063,19	2 259 113,00	76 049,81
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Vann og avløp Sunde	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	1 119 112,22	427 045,00	-692 067,22
Finansiert ved			
Lån	1 119 112,22	427 045,00	-692 067,22
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Adresseringsprosjekt	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	34 793,74	35 064,00	270,26
Finansiert ved			
Lån	0,00	30 064,00	30 064,00
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	28 781,04	0,00	-28 781,04
Momskompensasjon	6 012,70	5 000,00	-1 012,70
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Oppgradering SOS	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	975 123,21	2 008 923,00	1 033 799,79
Lån	792 557,24	1 628 923,00	836 365,76
Statstilskudd		0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond		0,00	0,00
Momskompensasjon	182 565,97	380 000,00	197 434,03
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Gatebelysning Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	811 586,50	801 587,00	-9 999,50
Finansiert ved			
Lån	-2 154 042,30	-2 152 354,00	1 688,30
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	2 813 941,30	2 813 941,00	-0,30
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	151 687,50	140 000,00	-11 687,50
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Geovekstprosjekt	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	371 380,72	370 000,00	-1 380,72
Finansiert ved			
Lån	371 380,72	370 000,00	-1 380,72
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Nærmiljøanlegg Hemnskjela	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	1 068 547,70	940 560,00	-127 987,70
Finansiert ved			
Lån	858 782,40	760 560,00	-98 222,40
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	209 765,30	180 000,00	-29 765,30
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Nærmiljøanlegg Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	847 443,32	824 296,00	-23 147,32
Finansiert ved			
Lån	682 012,94	667 296,00	-14 716,94
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	165 430,38	157 000,00	-8 430,38
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Minnesmerke Martin Stokken	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	194 880,94	187 180,00	-7 700,94
Finansiert ved			
Lån	44 674,75	177 180,00	132 505,25
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	145 595,19	0,00	-145 595,19
Momskompensasjon	4 611,00	10 000,00	5 389,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Ventilasjon/styreenhet svømmehall SOS	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	2 127 280,77	2 148 683,00	21 402,23
Finansiert ved			
Lån	1 710 192,32	1 738 683,00	28 490,68
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	417 088,45	410 000,00	-7 088,45
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Mobildekningsprosjekt Åsøya	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	447 598,08	4 000,00	-443 598,08
Finansiert ved			
Lån	447 598,08	4 000,00	-443 598,08
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	0,00	0,00	0,00
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Gatelys Hemnskjela	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	419 756,71	425 231,00	5 474,29
Finansiert ved			
Lån	337 710,58	345 231,00	7 520,42
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	82 046,13	80 000,00	-2 046,13
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Investering veier	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	1 894 769,77	922 416,00	-972 353,77
Finansiert ved			
Lån	1 506 413,25	762 416,00	-743 997,25
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	388 356,52	160 000,00	-228 356,52
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Ny Aune bru	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	3 695 339,40	3 563 534,00	-131 805,40
Finansiert ved			
Lån	2 984 269,68	2 963 534,00	-20 735,68
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	711 069,72	600 000,00	-111 069,72
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Utbedring adkomst utleieboliger Aunlia, Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	237 847,55	330 032,00	92 184,45
Finansiert ved			
Lån	191 841,11	285 032,00	93 190,89
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	46 006,44	45 000,00	-1 006,44
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Mur ved rådhus, Krokstadøra	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	602 438,51	830 032,00	227 593,49
Finansiert ved			
Lån	487 682,07	680 032,00	192 349,93
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	0,00	0,00	0,00
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	0,00	0,00	0,00
Momskompensasjon	114 756,44	150 000,00	35 243,56
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 13: Prosjektregnskap fortsetter

Sum investeringer 2019	Regnskap 2019	Bevilgning til prosjekt i 2019	Avvik
Investeringsutgifter	41 042 158,29	38 294 287,88	-2 747 870,41
Finansiert ved			
Lån	25 783 567,53	24 003 229,00	-1 780 338,53
Statstilskudd	0,00	0,00	0,00
Andre tilskudd	2 928 941,30	2 813 941,00	-115 000,30
Egenkapital overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00
Egenkapital fond	6 044 836,05	5 678 117,88	-366 718,17
Momskompensasjon	6 284 813,41	5 799 000,00	-485 813,41
Avvik investering / finansiering	0,00	0,00	0,00
(Udekket) eller udisponert	0,00	0,00	

Note 14: Årsverk

Tekst	2019	2018	2017	2016	2015
Antall årsverk	94	101	101	94,8	93,7
Antall ansatte	134	147	152	142	139
Antall kvinner	96	107	110	101	98
% andel kvinner	**72**	**73**	**72**	**71**	**71**
Antall menn	38	40	42	41	41
% andel menn	**28**	**27**	**28**	**29**	**29**
Antall kvinner ledende stillinger	6	6	7	6	7
% andel kvinner i ledende stillinger	**50**	**50**	**54**	**43**	**54**
Antall menn i ledende stillinger	6	6	6	8	6
% andel menn i ledende stillinger	**50**	**50**	**46**	**57**	**46**

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2019	2018	2017	2016	2015
Antall deltidsstillinger	74	85	92	88	91
Antall ansatte i deltidsstillinger	74	85	92	88	91
Antall kvinner i deltidsstillinger	56	65	69	66	69
% andel kvinner i deltidsstillinger	**76**	**76**	**75**	**75**	**76**
Antall menn i deltidsstillinger	18	20	23	22	22
% andel menn i deltidsstillinger	**24**	**24**	**25**	**25**	**24**

Gjennomsnittlig stillingshjemmel

Tekst	2019	2018	2017	2016
Gjennomsnittlig stillingshjemmel	70,15 %	68,50 %	66,44 %	66,77 %
Kvinner	74,75 %	73,08 %	71,41 %	71,65 %
Menn	58,52 %	56,23 %	53,44 %	54,74 %

Note 15: Årslønn ledende personer og utbetaling til revisor.

Rådmann:	Årslønn kr. 1.075.000,-
Ordfører:	Årlig godtgjørelse kr. 557.161 (60% av en årsgodtgjørelse på kr 928.602)
Varaordfører:	Årlig godtgjørelse kr. 148.576 (16% av en årsgodtgjørelse på kr 928.602)
Opposisjonsleder:	Årlig godtgjørelse kr. 92.860 (10% av en årsgodtgjørelse på kr 928.602)
Revisjon Midt-Norge IKS:	Honorar: kr. 482.998,-
Kontrollutvalgssekretariatet:	Honorar: kr. 138.234

Note 16 Interne mellomværender med sammenslåingskommuner

Per 31/12-2019 deles Snillfjord kommune og går inn i de nye kommunene Orkland, Hitra og Heim. Snillfjord kommune har følgende åpne poster mot sammenslåings-kommunene ved årsskiftet:

	Fordring	Gjeld	Netto
Orkland kommune:			
Orkland kommune	1 308 700,00	-1 372 508,00	-63 808,00
Agdenes kommune		-46 529,00	-46 529,00
Meldal kommune		-1 991,04	-1 991,04
Hitra kommune:			
Hitra kommune	1 326 716,00	-4 213 347,75	-2 886 631,75
Heim kommune:			
Hemne kommune	2 580 953,00	-6 818 503,00	-4 237 550,00
Halsa kommune			
	5 216 369,00	**-12 452 878,79**	**-7 236 509,79**

Note 17 Strykninger til dekning av merforbruk i regnskapet

Regnskapet for Snillfjord kommune viser før strykninger et merforbruk på 3.941.267,62. Merforbruket er dekket opp ved strykning i form av redusert avsetning til disposisjonsfond med tilsvarende beløp.

Saldo på disposisjonsfondet ble som følge av strykningen redusert fra 14.974.801 kroner til 11.033.534 kroner per utgangen av 2019.

ÅRSBERETNING 2019

SNILLFJORD KOMMUNE

Innholdsfortegnelse Side

1	**Rådmannens kommentar**	2
1.1	Innledning	2
1.2	Generelt	2
1.3	Organisasjon	4
1.4	Drift	4
1.5	Utviklingstrekk	4
1.6	Likestilling og diskriminering	4
1.7	Etiske retningslinjer	7
2	**Økonomi**	8
2.1	Driftsregnskap	8
2.2	Investeringsregnskap	11
2.3	Balansen	12
2.4	Utvikling rammetilskudd og skatt	13
3	**Tjenesteområdebeskrivelse**	15
3.1	Politikk og Sentraladministrasjon	15
3.2	Oppvekst	19
3.3	Helse og Omsorg	28
3.4	Teknisk, Landbruk og Miljø	37

Årsberetning 2019

1. Rådmannens kommentar

1.1 Innledning

Årsberetningen gir en beskrivelse av Snillfjord kommunes tjenesteproduksjon i 2019. Den beskriver også ressursbruk, kvalitet og omfang av tjenestene. Årsberetningen er rådmannens presentasjon av regnskap og årsberetning for kommunestyret. Beretningen er et informasjonsdokument for kommunens innbyggere, næringsliv og andre lesere gjennom beskrivelse av de kommunale enheter og de oppnådde resultater i 2019.

Under tjenesteområdene har vi valgt å ta utgangspunkt i netto driftsutgifter i % av totale netto driftsutgifter. Denne indikatoren viser prioriteringen av kommunale ressurser og er et viktig verktøy for å følge og påvirke utviklingen i egen kommune. Snillfjord kommune budsjetterer på nettorammer.

Nærmere informasjon om KOSTRA-tall finnes på *www.ssb.no/kostra/*.

1.2 Generelt

Snillfjord opphører som kjent som egen kommune fra 1. januar 2020. Drifta i de siste driftsårene har vært preget av planlegging og forberedelser til oppstart av de nye kommunene Heim, Hitra og Orkland, samtidig som det har vært viktig å opprettholde et godt tjenestenivå til innbyggerne helt fram til de nye kommunene er etablert. For en så vidt liten organisasjon som Snillfjord har dette vært krevende, men ansatte fra Snillfjord har deltatt i relativt omfattende utredningsarbeider og da særlig i Orkland. Kapasitetsproblemer har likevel gjort at vi også har måttet bortprioritere utredningsarbeid som særlig Orkland og Heim har gjort. På noen områder er sammenslåinga «foregrepet» ved at det er inngått vertskommuneavtaler om drift med nabokommunene. Eksempler på dette er at Ven oppvekstsenter ble drevet av Hemne fra høsten 2018, mens omsorgsboligen på Sunde ble drevet av Hitra fra årskiftet. Tjenester som helsesøster og byggesak ivaretas i samarbeid med nabokommunene, og det har vært et nært samarbeid med Hitra om drift på Hemnskjel oppvekstsenter. Når det gjelder faglig utviklingsarbeid, kompetanseheving og ulike samarbeidstiltak så har det også i stor grad skjedd i samarbeid med nykommunene.

2019 har til tider vært vanskelig for kommunen og de ansatte i kommunen. Problemstillinger knyttet til delingen av kommunen knyttet til både fordeling av ansatte og framtidig inntekter vs utgifter har til tider blitt vel fremtredende og medført både frustrasjon og usikkerhet knyttet til framtiden. En følelse av at hovedfokuset lå på problemer og ikke muligheter for Snillfjord spredte seg i organisasjonen og gjorde til tider hverdagen noe vanskeligere enn den kunne vært.

Snillfjord har til tross for et svakt resultat i 2019 flere potensialer som de nye kommunene vil nyte godt av.

- Snillfjord har nesten 1% av arealet for Havbruksnæringen og har de siste tre årene mottatt mer enn 30 mill kroner i utbetaling fra havbruksfondet. Det er forventet en større utbetaling også i 2020
- Utbetalingen av eiendomsskatt økte med 2 mill kroner fra 2018 til 2019 og vil øke ytterligere de kommende årene. Fra 2021 når vindkraftutbyggingen er ferdig forventes det en årlig innbetaling på rundt 10 mill kroner per år.
- Skatteinngangen for Snillfjord var i 2019 i forhold til skatteinngangen for landet på 90,3%. Dette er blant de høyeste sammenlignet med sammenslåingskommunene.

I 2019 fikk Snillfjord kommune et netto driftsresultat på minus 14.999.924 kroner. Av dette er 11.058.656 kroner dekket opp med bruk av fonds i henhold til budsjett. Det øvrige, kr 3.941.268 kroner, er dekket inn gjennom redusert avsetning til disposisjonsfond i forhold til budsjett. I henhold til regnskapsforskriftene skal merforbruk dekkes inn i regnskapet dersom det er midler til å dekke inn dette i balansen.
I forhold til det budsjetterte resultatet skyldes nærmere halvparten av avviket i forhold til budsjett en tilbakeføring av en tidligere avsetning på kr 1.714.000,- knyttet til ikke utbetalt tilskudd av regionale næringsmidler fra Trøndelag fylkeskommune, mens det resterende er knyttet til overforbruk på rammeområdene. Det vil bli gjort tiltak for å få utbetalt tilskuddet fra Trøndelag Fylkeskommune, men i forbindelse med regnskapsavslutningen ble det besluttet at det var mest korrekt å ta dette inn i resultatet med tanke på usikkerheten.

Det må påpekes at resultatet for 2019 er påvirket av en del spesielle forhold knyttet til at kommunen opphører som egen kommune etter denne regnskapsavleggelsen.

- I 2018 ble det avsatt 4 mill kroner av mottatte midler fra Havbruksfondet til allmennyttige formål. 3,4 mill kroner av dette er utbetalt i 2019.
- Å ha et fullstendig ajourført arkiv innen sammenslåingene har det vært lagt ned mye arbeid i å ha klart. Utover svært mange timer brukt på dette arbeidet har kommunen også forskuttert 1,7 mill kroner knyttet til framtidige deponeringskostnader.
- I forbindelse med forskjellige arrangementer i forkant av delingen av kommunen er det brukt 0,3 mill kroner.
- Det ble utdelt ekstra midler fra viltfondet knyttet til sikring/inngjerding av for mot hjortedyr på totalt 0,5 mill kroner i 2019
- Kommunen har satt bort en rekke oppgaver til andre kommuner i forkant av kommunesammenslåingen. Dette har totalt sett vært dyrere enn det var da kommunen selv driftet disse oppgavene.
- Det har påløpt ekstra kostnader til dekning av undervisning og skoleskyss for elever som har valgt å starte på skole i Hemne og Hitra ved utløp av grunnskolen.
- Revisjonskostnader knyttet til arbeid som gjøres i 2020 i forbindelse med regnskapsavslutningen er forskuttert med 0,1 mill kroner.
- Prosjektkostnader tilknyttet veiforbindelse Krokstadøra – Lensvik er tatt inn med 0,2 mill kroner i regnskapet for 2019.

I tillegg fikk kommunen ekstrakostnader tilknyttet brokollaps i forbindelse med flom tilsvarende netto 0,6 mill kroner på senhøsten 2019.

Det har de to siste årene før kommunesammenslåingen vært gjennomført mye arbeid med opprustning av bygningsmasse og infrastruktur både tilknyttet skole, sykehjem, utleieboliger, vann/avløp og veier. Dette har kostet, men samtidig fremstår mye av det som «overleveres» de nye kommunene i god stand som følge av dette.

Snillfjord kommune har i 2019 investert betydelige summer. Totalt er det investert 41.042.158 kroner i nye anleggsmidler i løpet av 2019. Fordelt på satsningsområder kan disse investeringene oppsummeres slik:

- Opprustning veier, lyssetting og trafikksikkerhet 7,6 mill kroner
- Opprustning av vann og avløp 3,3 mill kroner
- Oppgradering av skolebygg og uteområder 7,0 mill kroner
- Oppgradering sykehjem og planlegging nye omsorgsboliger 11,7 mill kroner
- Tilrettelegging for nytt serviceområde Krokstadøra 2,8 mill kroner
- Nye brannbiler 5,0 mill kroner
- Nærmiljøanlegg 1,9 mill kroner
- Øvrige investeringer 1,8 mill kroner

1.3 Organisasjon

Hjemmesykepleien ble i 2018 skilt ut fra sykehjemmet med egne ansatte og ledelse. Dette har gitt en bedre pleie i hjemmet og vil sørge for at flere kan bo hjemme lengre.
Det har i perioder vært problematisk å rekruttere personell på kritiske områder. Kommunen er sårbar når noen slutter i stillinger, og dette har medført at vi i perioder har vært i manko på fagfolk.
Overføring av ansatte til nykommunene startet i 2018. Intensjonsavtalene sikrer alle ansatte jobb i nykommunene, og de som arbeider på en stedbunden enhet følger den inn i den kommunen som overtar drifta. For øvrige ansatte er det enighet om at de selv skal kunne velge kommune. Mange ansatte ønsker å arbeide i Orkland, og innplasseringene stoppet på slutten av 2018. Dette i påvente av at nykommunene fikk inngått en avtale om økonomisk fordeling hvis ønskede innplasseringer gjorde at Orkland fikk en større økonomisk belastning enn innbyggerfordelingen tilsier. Endelig avklaring på dette kom ikke før på høsten 2019, og som nevnt over var denne ventetiden både tung og krevende for mange ansatte i Snillfjord.

1.4 Drift

Hele organisasjonen har i 2019 vært opptatt av de mange utrednings- og planleggingsoppgavene knyttet til nykommunene. Samtidig har en kommune omfattende oppgaver med daglig å yte og tilrettelegge tjenester for innbyggere og næringsliv. Rådmannen mener at dette også i 2019 er blitt ivaretatt på en meget god måte. Ansatte har på sine fagområder tatt stort ansvar for å opprettholde drift og utvikling selv om det har vært meroppgaver knyttet til kommunereformen. Det vises her til enhetenes egne beskrivelser i årsberetninga som på en god måte beskriver omfanget og mangfoldet i tjenestene.

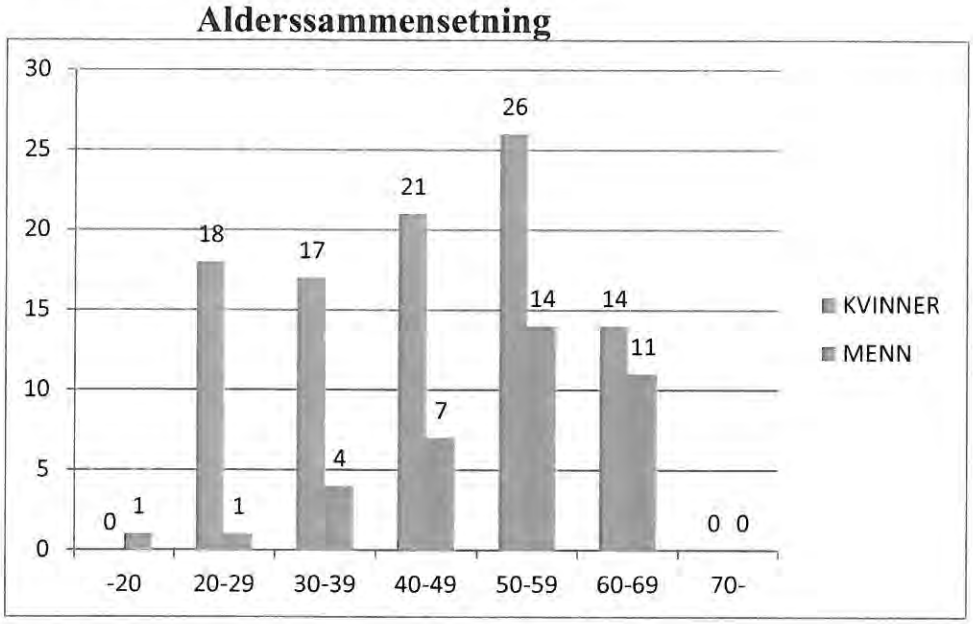
1.5 Utviklingstrekk

Kommunens inntekter fra staten avhenger av hvor mange innbyggere kommunen har og hvordan alderssammensetningen er blant innbyggerne.

Snillfjord kommune har ikke alltid hatt et stabilt folketall, men utviklingen de siste år har vært stabil og vist en liten økning. Dog viser tallene for 2019 en reduksjon på 20 personer fra inngangen til slutten av året (fra 999 til 979). Folketallet er en av faktorene som bestemmer ramme-betingelsene, og variasjon i rammene gjør utfordringene i å opprettholde gode tjenester større.

Snillfjord vil fra 1. januar 2020 bli en del av nye Orkland, nye Heim og nye Hitra kommuner. I denne prosessen har administrasjonens fokus vært å sikre at innbyggerne får et like godt tilbud som tidligere fram til sammenslåing. Samtidig tilstreber vi i samarbeid med de kommunene vi skal slå oss sammen med for å få til et minst like godt tilbud i de nye kommunene.

1.6 Likestilling og diskriminering



Diagrammet viser antall kvinner og menn ansatt i Snillfjord kommune i de ulike aldersgrupper. Gjennomsnittsalderen for alle ansatte er 46,4 år fordelt på 51,6 år for menn og 44,4 år for kvinner.

Snillfjord kommune er en utpreget kvinnearbeidsplass. Kvinneandelen er størst innenfor helsesektoren, men motsatt på funksjonsområdet teknisk, næring og miljø. Av kommunens 134 fast ansatte er 96 kvinner og 38 menn. Ved nyansettelse har det vært prosedyrer for rekruttering som tilsa kjønnsnøytral vurdering av aktuelle kandidater. Kommunen har tilstrebet å utjevne kjønnsfordelingen ved nytilsettinger.

Rådmannens ledergruppe besto av 5 personer, hvorav 1 kvinne og 4 menn. På mellomledernivå er det flest kvinner.

Kommunens lønnspolitikk har tatt utgangspunkt i gjeldende hovedtariffavtaler. Begrepet lik lønn for likt arbeid har vært bærende for kommunens interne lønnspolitikk. Dette er nedfelt i egen lønnspolitiskplan, som har vært revidert årlig i forbindelse med lønnspolitiske drøftingsmøter.

Fordeling mellom de ulike utdanningsnivåer viser at:

- Ansatte i stillingsgruppe «uten særlig krav om utdanning» utgjør 26 % av kommunens ansatte. Av disse er det 87,3 % kvinner og 12,7 % menn.
- Ansatte i fagarbeiderstillinger utgjør 42,5 % av kommunens ansatte. Av disse er det 81,2 % kvinner og 18,8 % menn.
- Ansatte i høgskolegruppen utgjør 32,0 % av kommunens ansatte. Av disse er det 69,5 % kvinner og 30,5 % menn.

Ser en på arbeidstid og forskjeller mellom kjønn, viser denne til dels store forskjeller. 24 % menn arbeider deltid, mens tilsvarende tall for kvinner er 56 %. Det er generelt et ønske blant deltidsansatte å få større stillingsandel. Dette er et arbeid kommunen fortsatt vil prioritere for å finne bedre løsninger som sikrer både ansatte og arbeidsgivers behov.

Sykefraværsstatistikk, alt fravær i 2019
Hele kommunen samlet:

	Jan.	Feb.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.	2019
Sykedager totalt/ mnd	13,6 %	18,4 %	17,4 %	16,1 %	13,6 %	13,1 %	12,0 %	11,4 %	11,4%	11,4 %	11,6%	12,0 %	13,7 %

1. kvartal; 16,6 % **2. kvartal; 14,2 %** **3. kvartal; 11,6 %** **4. kvartal; 11,7%**

Sykefraværet i 2019 var høyt, og vesentlig høyere enn det har vært de tidligere år. Hovedårsaken ligger i langtidsfravær tilknyttet ikke-arbeidsrelatert forhold.

Det ble arbeidet kontinuerlig for å forebygge risiko for sykefravær i hele organisasjonen. Det er utarbeidet en overordnet handlingsplan for et mer inkluderende arbeidsliv, samt en plan for hvert virksomhetsområde.

Diskrimineringsloven fastslår i § 4: Direkte og indirekte diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion eller livssyn er forbudt. Trakassering på grunnlag som nevnt i § 4 første ledd er forbudt. Med trakassering menes handlinger, unnlatelser eller ytringer som virker eller har til formål å virke krenkende, skremmende, fiendtlig, nedverdigende eller ydmykende.

Snillfjord kommune har ansatte med annen etnisk bakgrunn og ansett det som viktig å få en god integrering av denne gruppen.

Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven forbyr diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Loven stiller også krav om individuell tilretteleggelse på arbeidsplassen. Loven skal bidra til nedbygging av samfunnsskapte funksjonshemmende barrierer og hindre at nye skapes.

Snillfjord kommune har hatt som formål at alle nye bygg skal være universelt utformet. Kommunen arbeider med ombygging av Aa skole med universell utforming som formål. Videre har kommunen IA-avtale der det tilrettelegges for ansatte alt etter grad av

funksjonshemming.

1.7 Etiske retningslinjer

Kommunens etiske retningslinjer finnes i internkontrollhåndboken og økonomireglementet, samt at det også er etablert en egen innkjøpsinstruks.

Det oppfordres til åpenhet i organisasjonen og at medarbeidere er oppmerksomme på habilitetsregler og andre forhold som kan svekke tilliten til kommunens forvaltning og saksbehandling.

Krokstadøra, 3. juni 2020

Ingvild Kvernmo
Rådmann

2. Økonomi

Snillfjord kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i kommunelovens § 48 og regnskapsforskriftens § 7. Anordningsprinsippet gjelder i kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- og investeringsregnskap. Driftsregnskapet viser driftsutgifter og -inntekter i kommunen og resultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer, utlån, mv. og finansiering av disse.

I sammenligningen mot andre kommuner er det i tabellene nedenfor tatt utgangspunkt i de kommuner Snillfjord har besluttet å slå seg sammen med.

2.1 Driftsregnskapet

Tabell 1 er et sammendrag fra den økonomiske oversikten for drift:

hele tusen	Regnskap 2019	Rev. Budsj 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Snitt 2015-2019	MÅL
Sum driftsinntekter	126 489	114 937	139 623	105 052	99 798	97 273	113 647	
Sum driftsutgifter	-143 885	-127 347	-126 753	-107 265	-100 729	-97 569	-115 240	
Brutto driftsresultat	-17 396	-12 410	12 870	-2 213	-931	-296	-1 593	
Resultat finansinnt./utg	-3 602	-3 544	-2 032	-2 874	-2 944	-1 877	-2 666	
Motpost avskrivninger	5 998	4 935	5 031	4 793	4 300	4 153	4 855	
Netto driftsresultat	-15 000	-11 019	15 869	-294	426	1 979	596	
Netto avsetninger	15 000	11 019	-14 652	368	-362	-1 277	-185	
Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk	0	0	1 218	74	64	702	411	
Nto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	-11,86 %	-9,59 %	11,37 %	-0,28 %	0,43 %	2,03 %	0,52 %	> 3%
Nto finansutgifter i % av brutto driftsinntekter	-2,85 %	-3,08 %	-1,46 %	-2,74 %	-2,95 %	-1,93 %	-2,35 %	> -2%

Tabell 1

Driftsinntekter

Snillfjord kommunes driftsinntekter består av:

- Skatt på inntekt og formue
- Eiendomsskatt verker og bruk
- Rammetilskudd fra staten som også inkluderer skatteutjevning.
- Øvrige driftsinntekter som inntektsføres direkte innenfor rammeområdene. Eksempler på dette er refusjoner, brukerbetalinger, øremerkede tilskudd mv. I tillegg er også inntekter fra havbruksfond lagt inn her.

Utviklingen i driftsinntekter i 2019 forhold til 2018 fremkommer i tabell 2:

Utvikling driftsinntekter				
	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring kr	Endring %
Skatteinngang	28 821 597	25 630 525	3 191 072	12,45 %
Eiendomsavgift	3 604 722	1 494 831	2 109 891	141,15 %
Rammetilskudd	52 864 801	51 242 175	1 622 626	3,17 %
Øvrige inntekter	41 198 108	61 255 106	-20 056 998	-32,74 %
Sum driftsinntekter	126 489 228	139 622 637	-13 133 409	-9,41 %

Tabell 2

Skatteinngangen for Snillfjord har i flere år hatt en større gjennomsnittlig økning enn landsgjennomssnittet. I 2019 var økningen på 12,45%, mens den i 2018 var 5,77%.

Rammetilskuddet viser i tabellen en økning på 3,17 % i forhold til 2018. I dette tallet ligger ordinært rammetilskudd, skjønnsmidler samt skatteutjevning. Det vesentligste av økningen kan knyttes opp mot skjønnstilskudd på kr 650.000 mottatt i forbindelse med broen som ble tatt av flom høsten 2019, økt innbyggertall som lå til grunn for rammetilskuddet og reduksjonen at skatteutjevningen i 2019 som følge av økt skatteinngang i forhold til landsgjennomsnittet.

Eiendomsskatten på verker og bruk som ble innført fra 2009 har maksimal skattesats på 7 promille. Økningen i 2019 i forhold til 2018 skyldes ny trafo og linje bygget gjennom Snillfjord samt eiendomsskatt på gjennomført arbeid på vindmølleparken på Geitfjellet. Samtidig er grunnlaget for øvrig skatteutskrivning redusert som følge av nye eiendomsskatteregler for verker og bruk. Eiendomsskattegrunnlaget for de fleste verker og bruk er redusert med 1/7-del i 2019 siden eiendomsskatten på denne gruppen skal fases ut. Eiendomsskatt på havbruk beholdes som i dag, men her vil det være betydelige variasjoner år for år på grunn av at anlegget skal være stasjonert i kommunen i minst 6 måneder for å være med i grunnlaget for beregning av eiendomsskatt.

For øvrige inntekter er det en reduksjon på 20 mill i forhold til 2019. Dette kan stort sett i sin helhet knyttes til at utbetalingen av havbruksmidler er redusert betydelig i forhold til 2018.

Snillfjord har en høyere andel frie inntekter per innbygger enn aktuelle nabokommuner. Dette skyldes at kommunen mottar høyere rammetilskudd på grunn av lavt innbyggertall og demografi.

Driftsutgifter

Snillfjord kommunes driftsutgifter består av:

- Lønn og sosiale utgifter.
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i produksjonen eller erstatter egenproduksjon.
- Andre utgifter som tilskudd, overføringer og avskrivninger.

Utviklingen i driftsutgifter i 2019 i forhold til 2018 fremkommer i tabellen under:

Utvikling driftsutgifter (kroner)				
	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring kr	Endring %
Lønn- og sosiale utgifter	78 030 602	78 969 483	-938 881	-1,19 %
Kjøp varer/tjenester som inngår i tj.produksjon	22 908 532	21 351 583	1 556 949	7,29 %
Kjøp varer/tjenester som erstatter tj.produksjon	24 698 797	16 800 799	7 897 998	47,01 %
Overføringer/avskrivninger/annet	18 247 491	9 630 763	8 616 728	89,47 %
Sum driftsutgifter	143 885 422	126 752 628	17 132 794	13,52 %

Tabell 3

Den totale økningen i driftsutgifter var som det fremgår over på 17,1 mill kroner tilsvarende 13,52 % i 2019 i forhold til til 2018. Tilsvarende var reduksjonen i driftsinntekter på 13,1 mill kroner tilsvarende -9,41 %. Totalt tilsvarer dette at kommunen kommer ut med et brutto driftsresultat 30,2 mill dårligere enn tilsvarende tall i 2018. Den vesentligste forklaringen på denne utviklingen ligger i lavere utbetaling fra havbruksfondet. Havbruksfondet er lagt opp slik at det selges konsesjoner hvert annet år, og på grunn av at det er store utbetalinger til Snillfjord i forhold til innbyggertall vil inntektene ha store forskjeller år om annet. Det har også vært spesielle utbetalinger i 2019 som påvirker kostnadsnivået mye sammenlignet med et normalår.

En nærmere forklaring av kostnadsøkningen fremkommer nedenfor samt under gjennomgangen av rammeområdene.

Lønn og sosiale utgifter viser en reduksjon på 0,9 mill kroner tilsvarende 1,19 % i forhold til 2018. Den vesentlige årsaken til dette er at Ven oppvekstsenter og Bolig Sunde er overført til henholdsvis Hemne og Hitra og at lønnen utbetales herfra. I tillegg er det mottatt 3,1 mill kroner mer i sykepengerefusjoner på grunn av høyt sykefravær i 2019 enn i 2018 slik at den reelle reduksjonen i lønnskostnadene er på 4,0 mill kroner tilsvarende 5%.

For kjøp varer/tjenester som erstatter tjenesteproduksjon er økningen på 7,9 mill kroner. Dette skyldes vesentlig at kommunen i 2019 har kjøpt tjenester fra Hemne og Hitra for drift av Ven oppvekstsenter og Bolig Sunde.

På posten overføringer/avskrivninger/annet er det en økning på 8,6 mill kroner. Dette skyldes i stor grad utbetaling av tilskudd til allmennyttige formål og viltgjerder mv. samt økning av avskrivninger.

Utviklingen i lønnsutgifter perioden 2017-2019 fremkommer i tabellen under:

Utvikling lønn- og sosiale utgifter 2017 - 2019					
	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Endring i kr.	Endring i %
	2019	2018	2017	2018-2019	2018-2019
Fastlønn	50 848 831	51 513 874	47 320 305	-665 043	-1,29 %
Vikarlønn	8 396 915	8 464 624	7 798 446	-67 709	-0,80 %
Ekstrahjelp	0	22 975	57 198	-22 975	-100,00 %
Overtid	1 997 272	1 839 486	1 978 740	157 786	8,58 %
Annen lønn og trekkpl. godtgj.	1 819 751	2 046 622	1 204 624	-226 871	-11,09 %
Lønn vedlikehold	2 090 281	2 153 658	2 217 703	-63 377	-2,94 %
Politikergodtgjørelser	1 011 948	1 039 298	1 042 015	-27 350	-2,63 %
Pensjon KLP/SPK	8 287 643	7 794 707	6 427 783	492 936	6,32 %
Arbeidsgiveravgift	4 279 428	4 486 797	4 073 480	-207 369	-4,62 %
	78 732 069	79 362 038	72 120 294	-629 969	-0,79 %
Premieavvik	-1 329 243	-1 173 648	-152 996	-155 595	13,26 %
	77 402 826	78 188 390	71 967 298	-785 564	-1,00 %
AFP-premie	374 786	462 285	534 488	-87 499	-18,93 %
Gruppe- og ulykkesforsikring	0	0	0	0	0,00 %
	77 777 612	78 650 675	72 501 786	-873 063	-1,11 %
Utgifter og godtgjørelser reiser	252 998	312 217	305 113	-59 219	-18,97 %
Andre oppgavepl. godtgjørelser	0	6 590	13 092	-6 590	-100,00 %
Sum lønn og sosiale kostnader	78 030 610	78 969 482	72 819 991	-938 872	-1,19 %

Tabell 4

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat (se tabell 1 over) er i 2019 negativt med kr 17.376.195 som er en betydelig reduksjon fra 2018 hvor tilsvarende tall var positivet med kr 12.870.000. I all hovedsak skyldes endringen inntektene fra Havbruksfondet i 2018.

Finanstransaksjoner

Finansinntektene består av renteinntekter og utbytte samt mottatte avdrag på utlån og utgjør 2,9 mill kroner i 2019 som er opp 0,2 mill kroner fra 2018. Årsaken er økt utbytte fra TrønderEnergi. Finansutgiftene består av renteutgifter samt avdrag på kommunens lån og utgjorde 6,5 mill. kroner i 2019 som er opp 4,8 mill kroner i forhold til 2018. Økningen skyldes økte låneopptak på grunn av høye investeringer de to siste årene som medfører både økte avdragsbetalinger og rentekostnader. I tillegg har det vært en viss renteøkning i 2019 som påvirker tallene.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er et av de viktigste resultatbegrep i kommuneøkonomien.
Netto driftsresultat forteller hva en kommune har igjen av sine løpende driftsinntekter når driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Et negativt netto driftsresultat betyr at kommunen tærer på kapital for å dekke utgiftene. Anbefalingen fra teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi er at resultatet i prosent av brutto driftsinntekter bør ligge på 1,5 - 2 % for at formuesbevaringsprinsippet skal ivaretas.

Netto driftsresultat i 2019 ble negativt med 14.999.924 kroner, som er en kraftig reduksjon fra 2018 hvor tilsvarende resultat var positivt med 15.869.000 kroner.

2.2 Investeringsregnskapet

Snillfjord kommunes investeringer fremkommer i årsregnskapet side 4 og 5 (regnskapsskjema 2A og 2B - investeringer), side 8 (økonomisk oversikt – investeringer), note 12 (anleggsregnskap) og note 13 (prosjektregnskap). I tillegg fremkommer detaljert oversikt i årsberetningens avsnitt om investeringer.

Årets investeringer som det fremkommer i regnskapsskjema 2A viser at investeringer i nye anleggsmidler i 2019 på 41.042.000 som er 200.000 kroner mer enn i 2018. I forhold til opprinnelig budsjett for 2019 ble det investert 4 mill kroner mer, mens det i forhold til revidert budsjett ble investert 2,7 mill kroner mer.
Investeringene i 2019 kan mer spesifikt fremstilles som følger:

INVESTERINGER 2019	
Sum inntekter	
Tilskudd turstiprosjektet	**115 000**
Refusjon kostnader fra Statkraft	**2 813 941**
Mottatte avdrag på utlån (startlån)	**345 417**
Sum inntekter fra eksterne	**3 274 358**
Sum utgifter	
Investeringer i driftsmidler	**41 042 158**
Utlån til startlån	**2 350 000**
Kjøp egenkapitalandel KLP	**299 384**
Sum utgifter til investeringsposter	**43 691 542**
Finansieringsbehov	**40 417 184**
Finansiert ved	
Momskompensasjon	**6 284 813**
Bruk av lån	**28 681 930**
Bruk av fonds	**5 450 441**
Sum finansiering av investeringer	**40 417 184**

2.3 Balansen

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er den delen av omløpsmidlene i balansen som er finansiert med langsiktig kapital. Sunn finansiering tilsier at arbeidskapitalen bør være dobbelt så høy som den kortsiktige gjelden (likviditetsgrad 1), og at andel likvider bør være minst like høy som den kortsiktige gjelden (likviditetsgrad 2).

I alle årene fram til og med 2018 har Snillfjord hatt positiv arbeidskapital og nivået har vært akseptabelt. I 2019 er nivået redusert betydelig på grunn av høyt fondsbruk og ligger noe under anbefalt nivå.

Arbeidskapital						
	2019	2018	2017	2016	2015	Bør være:
Omløpsmider	50 076	60 205	39 644	40 291	44 002	
- herav bank	24 371	37 582	25 270	26 631	32 940	
Kortsiktig gjeld	34 808	23 594	16 503	14 715	14 319	
Arbeidskapital	**15 268**	**36 610**	**23 142**	**25 576**	**29 683**	
Likviditetsgrad 1	**1,44 %**	**2,55 %**	**2,40 %**	**2,74 %**	**3,07 %**	**> 2%**
Likviditetsgrad 2	**0,70 %**	**1,59 %**	**1,53 %**	**1,81 %**	**2,30 %**	**> 1%**

Tabell 5

Kontantbeholdning

En del av kontantbeholdningen vil til enhver tid være bundet opp i midler til andre formål og kan derfor ikke benyttes til ordinær drift. Dette vil være ubrukte lånemidler til investeringer, startlån eller lignende, bundne fond til investeringer og drift samt ubundne fond til investeringer. Disse midlene kan ikke benyttes til andre formål, og ved å korrigere for disse fremkommer hvor stor andel av kontantbeholdningen som kan benyttes til drift.

Tabellen under viser at likviditeten kommunen kan benytte til drift er til tross for høyt fondsbruk ikke er redusert svært mye i 2019 i forhold til 2018, som var et spesielt år, og fortsatt ligger betydelig bedre enn foregående år. Dette skyldes at mye av fondsbruken er knyttet til bundne fond.

Kontantbeholdning					
	2019	2018	2017	2016	2015
Kontantbeholdning	24 371	37 582	25 270	26 631	32 940
Ubrukte lånemidler	1 102	2 044	3 897	5 960	7 800
Bundne fond investering	0	1 553	2 085	2 085	2 085
Ubundne fond investering	1 503	3 303	3 303	3 303	5 950
Driftslikvider	**21 766**	**30 683**	**15 985**	**15 283**	**17 104**
Bundne driftsfond	1 426	4 746	8 899	8 836	8 687
Likvide midler til ordinær drift	**20 340**	**25 937**	**7 086**	**6 447**	**8 417**
Likvide midler i % av driftslikvider	**93,45 %**	**84,53 %**	**44,33 %**	**42,18 %**	**49,21 %**

Tabell 6

Anleggsmidler og lånefinansiering

Kommunen kan i hovedsak kun ta opp lån til å finansiere egne investeringer. Disse blir aktivert og avskrevet etter en lineær avskrivningsplan (f.eks. over 10 år med 10 % avskrivning per år), og lånegjelden skal som minimum avdras i samme takt. Øker den langsiktige gjelden

raskere enn anleggsmidlene betyr det at en stadig større andel av investeringene finansieres med lån, samt at avdragstiden er lengre enn avskrivningstiden.

Snillfjord finansierte også i 2019 nye anleggsmidler i all vesentlighet med nye låneopptak. I tillegg ble ubrukte lånemidler og investeringsfond benyttet i finansieringen. Det ble også mottatt midler fra eksterne (tilskudd fra Staten og refusjon fra Statkraft) til finansiering av investeringene. Lånefinansieringen var likevel den viktigste finansieringskilden og med det høye investeringsnivået kommunen hadde ble økningen av lånefinansieringen i prosent av brutto driftsinntekter betydelig i forhold til tidligere år.

Anleggsmidler og lånefinansiering					
	2019	2018	2017	2016	2015
Anleggsmidler	203 650	166 302	130 005	116 666	108 628
Lånefinansiering	127 251	103 579	72 371	62 407	59 444
Egenfinansierte anl.midler	**76 399**	**62 722**	**57 634**	**54 259**	**49 184**
Lånefinansiering i prosent av anleggsmidler	**62,49 %**	**62,28 %**	**55,67 %**	**53,49 %**	**54,72 %**
Lånefinansiering i prosent av brutto driftsinntekter	**100,60 %**	**81,89 %**	**68,89 %**	**72,52 %**	**64,16 %**

Tabell 7

Netto lånegjeld beregnes utfra kommunens lånegjeld redusert for utlån og ubrukte lånemidler. Beregningen og utviklingen fremkommer i tabellen nedenfor. Som det fremgår er lånegjelden økende, men dette er forventet siden investeringene har vært høye de siste tre årene.

Netto lånegjeld i kroner per innbygger					
	2019	2018	2017	2016	2015
Andre lån	127 251	103 579	72 371	62 407	59 444
Utlån	-14 303	-12 298	-11 494	-11 156	-10 853
Ubrukte lånemidler	-1 102	-2 044	-3 912	-5 960	-7 800
Netto lånegjeld	**111 846**	**89 238**	**56 965**	**45 291**	**40 790**
Antall innbyggere	**979**	**999**	**987**	**982**	**978**
Netto lånegjeld per innbygger	**114 245**	**89 327**	**57 715**	**46 121**	**41 708**

Tabell 8

Ubrukte lånemidler per utgangen av 2019 utgjør totalt 1.101.638 kroner mot 2.043.568 kroner ved utgangen av 2018. Dette er i sin helhet låneopptak knyttet til videreformidling av startlån.

Fondsmidler

Tabellen under viser at fondsmidler fikk en stor økning i 2018 som følge av utbetalingene fra havbruksfondet dette året. I 2019 har netto fondsmidler blitt redusert med 19.232.000 kroner. Av dette er 5.450.000 kroner brukt til investeringer (erstatter lån), 1.218.000 kroner er tilført fra resultat 2018 og 15.000.000 er brukt til driftsrelaterte formål.

Fondsmidler						
	2019	2018	2017	2016	2015	Bør være:
Disposisjonsfond	11 034	23 594	4 715	5 175	4 305	
Bundne driftsfond	1 426	4 746	8 899	8 836	8 687	
Ubundne investeringsfond	1 503	3 303	3 303	3 303	5 950	
Bundne investeringsfond	0	1 553	2 085	2 085	2 085	
Sum fondsmidler	13 963	33 195	19 001	19 399	21 027	
Soliditet						
Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter	**8,72 %**	**16,90 %**	**4,49 %**	**5,19 %**	**4,43 %**	**> 5%**

Tabell 9

2.4 Utvikling i rammetilskudd og skatt

De frie inntektene i form av rammetilskudd og skatteinngang viser en økning på 4.814.000 kroner sammenlignet med 2018. Dette er først og fremst knyttet til en svært positiv skatteinngang som viser en økning 3.191.000, eller 12,4% i forhold til 2018. Skatteutjevningen, som inngår i rammetilskuddet, er redusert med 240.000 kroner. Dette innebærer at rammetilskuddet isolert sett er økt med 93.000 kroner. Skatteinngangen for Snillfjord i forhold til landsgjennomsnittet har i 2019 økt til 90,4% som er vesentlig høyere enn de øvrige sammenslåingskommunene.

Det er antall innbyggere og alderssammensetning som i størst grad betyr noe når rammetilskuddet beregnes. Aldersgrupperinger er kriterier i inntektssystemet. Kriteriene vektes, og kommunene mottar overføringer avhengig av sin andel i forhold til landsgjennomsnittet.

Utvikling i rammetilskudd og skatt						
	2019	2018	2017	2016	2015	Økt 18>19
Rammetilskudd	52 865	51 242	51 389	52 498	50 870	1 623
Skatteinngang	28 822	25 631	24 233	22 694	20 716	3 191
Sum rammetilskudd og skatt	81 686	76 873	75 621	75 193	71 586	4 814

Tabell 10

3. Tjenesteområdebeskrivelse

Netto rammeforbruk:

Fordelingen av rammeforbruket mellom de enkelte funksjonsområder viser at det i snitt er små variasjoner år for år mellom hvor mye hvert enkelt rammeområde benytter av det totale forbruket. Gjennomgang og forklaring av forbruk og avvik mot budsjett fremkommer ved gjennomgang av de enkelte rammeområdene.

Fordeling rammeforbruk mellom funksjonsområder									
Hele tusen	Regnskap 2019	Rev. Budsj 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Snitt Regnskap 2014-2018	Andel totalramme regnsk.-18	Andel totalramme snitt 14-18
Politikk og sentraladm	15 948	16 560	7 157	11 666	10 398	13 286	11 691	15,74 %	14,48 %
Oppvekst	29 920	29 313	25 831	21 517	20 940	20 138	23 669	29,54 %	29,31 %
Helse og omsorg	38 731	37 963	37 415	31 857	31 207	27 724	33 387	38,23 %	41,35 %
Teknisk, Landbruk, miljø	16 698	13 660	13 102	10 256	11 340	8 600	11 999	16,48 %	14,86 %
Totalt fordelt på rammeområder	101 297	97 496	83 504	73 885	69 748	69 856	80 746	100,00 %	100,00 %

Tabell 11

3.1 Politikk og sentraladministrasjon

Virksomhetsbeskrivelse

Rammeområde	**Politikk og sentraladministrasjon**
Ordfører	**John Lernes**
Rådmann	**Birger Hellan**
Personalsjef	**Mildrid Værnes Mæhle**
Økonomisjef	**Roar Reinhaug**
Antall ansatte	**15 fast ansatte (inkl politikere)**
Antall årsverk	**Totalt 11,26 stillingshjemler**

Økonomi

Mindreforbruk i forhold til budsjett med 612.000 kroner. I forhold til 2018 er det en økning forbruket på 8.791.000 kroner. Utviklingstrekkene for perioden 2015-2019 for hele rammeområdet fremkommer i tabell 11 over. Nedenfor fremkommer avvikene for de enkelte delansvarsområdene.

Forbruk innenfor ansvarsområder - Politikk og sentraladministrasjon					
	Regnsk 2019	Rev.bud 2019	Regnsk 2018	Avvik bud 2019	Endr regnsk 2018
Ordfører (politisk virksomhet)	7 648	8 351	-1 964	703	-9 613
Rådmann	2 936	3 133	3 213	197	277
Leder Fellestjenesten	5 364	5 076	5 909	-288	545
Sum	15 948	16 560	7 157	612	-8 791

Tabell 12

Årsaken til mindreforbruket / overskridelsene innenfor de forskjellige områder i hovedsak:

STØRRE AVVIK INNENFOR ANSVARSOMRÅDE - POLITIKK OG ADMINISTRASJON		
	Kommentar:	Avvik
Ordfører (politisk virksomhet)	Lønnskostnader	182
	Andre kostnader (dekket inn ved bruk av fonds)	-41
	Budsjetterte tilskudd overført til 2020	561
Rådmann	Lønnskostnader	179
	Andre kostnader	18
Leder Fellestjenesten	Lønnskostnader	-143
	Felleskostnader / andre kostnader	-145

Tabell 13

Utvikling økonomi

Netto driftsutgifter til administrasjon er vesentlig redusert økt i forhold til 2018 med 8,8 mill kroner. Dette skyldes i svært stor utstrekning utbetaling av tilskudd til almennyttige formål samt inngjerding dekket av viltfond. I tillegg er det knyttet til avslutning av arkiv hvor Snillfjord kommune blant annet har forskuttert 1,7 mill kroner for fremtidige kostnader.

Drift

Post/arkiv:
Kommunereformen har medført en god del ekstra arbeid. Det ble ryddet i arkivene på rådhuset, og arkiver fra alle enheter ble innhentet. Dette var et omfattende arbeid.

Det ble satt i gang tiltak for å begrense spredningen av skjeggkre/sølvkre. Det ble anskaffet en frysehenger og en tørkecontainer i forhold til dette arbeidet. Papirdokumenter fryses først i en uke ved ca -15 grader, for så å tørkes i en uke ved ca +20 grader. Deretter pakkes og listeføres dokumentene før det kjøres til IKA Trøndelag IKS for deponering.
Alle arkivlokaler ble støvsugd 1 gang per uke.

Byggesaks-, landbruks-, oppmålings- og delingsarkivet samt reguleringsplaner er digitalisert i BraArkiv (Geomatikk). De nye kommunene vil få tilgang til sin «bit» av dette arkivet fra januar 2020.

Alle pålegg fra arkivtilsynet i 2018 har blitt lukket.

IKT:
I 2019 har det vært oppgradering av en del fagsystemer i forbindelse med tredelingen (slik at kommunene har samme versjon før 2020).
Hovedserver gikk ned i høst. Dette førte til store problemer da hverken epost, gerica, turnussystem eller kartsystem fungerte. Lånte fysisk server fra Orkdal og fikk bistand fra Agdenes med å få den opp igjen. Dette tok 10 dager og det ble mye overtid.
Det har vært en del møter i forbindelse med kommunereformen. Ellers har det vært bytte av pc-er og skjermer hos brukere.

Servicekontoret:
Servicekontoret kombineres med kultur, bibliotek og post/arkiv. Oppgaver innen kultur og registrering av biblioteksbøker uføres jevnlig fra servicekontoret. Sentralbordfunksjon og innbyggerassistanse er de største oppgavene for servicekontoret.
De tre ansatte som er lokalisert i servicekontoret har bistått hverandre ved behov.

En del tid har i 2019 gått med til arbeid med kommunesammenslåing, blant annet flere arbeidsgruppemøter.

Av oppgaver som utføres av servicekontoret kan nevnes:

- Betjening av kontantkassen. De som vil betale regninger kontant til kommunen kan gjøre det her. Utbetalinger og innbetalinger av ulike typer, eksempelvis innbetaling fra matsalg på skolen blir gjort i servicekontoret.
- Utleie av lokaler og nøkler.

- Salg av sjøkart og opplysninger til turister. Utsending av kommunepins på forespørsel.
- Salg av Snillfjordsmykket, salg av enkelte bøker med lokal tilknytning. Det bestilles flere smykker ved behov. Snillfjordsmykket deles ut til de som er fødte i Snillfjord siste året. Servicekontor gjør klart smykkene til utdeling.
- Servicemedarbeider avlaster saksbehandlere med oppgaver som er enkle, men tidskrevende.
- Redigering av kommunens hjemmeside.
- Stoff til Rådhusposten blir sendt til servicekontoret og noe blir redigert før det sendes videre til grafisk designer. Grafisk design gjennomføres i dag av trykkeriet.
- Biblioteket er åpent to dager i uken, og betjenes innenfor servicekontorets åpningstid ved forespørsel. Oppgaver med registrering og bestilling av bøker gjort fra servicekontoret.
- Servicemedarbeider er kommunekontakt for UKM, og hjelper til med enkelte oppgaver inn mot dette.
- Godkjenning av kulturmidlersøknader og behandling av tilskudd til tros- og livssynssamfunn er oppgaver innen kultur, men utføres i servicekontoret.
- Spillemidler følges opp.

Personal:
Ledersamling ble gjennomført høsten 2019 i tråd med lederutviklingsprogrammet.

Overordnet HMS plan beskriver hva som skal være kommunens satsingsområder når det gjelder HMS arbeid for inneværende år. Ledere fikk oppfølging i forhold til å overholde kravet om HMS som tema på avdelingsmøter/husmøter. Det har vært et godt samarbeid med NAV arbeidslivssenter, og bedriftshelsetjenesten.

Ansatte som har hatt behov for tilrettelegging i form av arbeidsutprøving har fått dette. Det har ført til at ansatte har kommet raskere tilbake fra sykemeldinger og inn i jobb igjen. Det er søkt NAV om tilskudd til ulike hjelpemidler for ansatte som har hatt behov for dette.
Dette er brukt både som forebygging og som tiltak ved sykemelding.

Arbeidet med kommunesammenslåing har tatt mye fokus og ressurser. Det er noe som har preget hele organisasjonen gjennom hele året. Det har vært mange møter og informasjonsinnhenting som både ledere, tillitsvalgte og verneombud har måttet delta på. Dette har kommet i tillegg til vanlig drift.
For å kunne klargjøre arkivet før kommunesammenslåingen, har vi hatt inn ett ekstra årsverk.

Næringsfond
Bokført saldo pr. 31.12.2019 på kommunens næringsfond var på kr 338.211. I 2019 er det tilført ekstra midler til næringsfondet ved overføring fra annet fond med kr 314.221,-.
Det er gjennomført utbetalinger fra næringsfondet i 2019 på totalt kr 477.492,-, hvorav kr 167.537,- er knyttet til kommunens egen næringsutvikling og kr 309.955,- er utbetalinger til lokale næringsdrivende.

Snillfjord kommune har fram til 2018 mottatt tilsagn om regionale næringsmidler fra Fylkesmannen, og disse har vært avsatt som inntekt i regnskapet i påvente av utbetaling. Totalt er det gjort en avsetning på kr 1.714.000,- som ikke er mottatt per utgangen av 2019. Kommunen har vurdert at det foreligger så vidt høy usikkerhet med hensyn til utbetalingen av disse midlene at det i regnskapet er besluttet å tilbakeføre denne avsetningen i regnskapet for

2019. Tilbakeføringen er dekket ved bruk av rest næringsfond per 31/12-19, kr 139.281,- og resten inngår i merforbruket for 2019.

Det gjøres oppmerksom på at det vil bli tatt kontakt med Fylkesmannen med formål å få utbetalt midlene.
Nedenfor fremkommer tilførsel og bruk av midler på fondet i 2019:

	Avsetning	Bruk	Saldo
Næringsfondet			
Saldo per 01/01/2019			338 211
Avsatt			
Overført fra annet fond	314220,75		
Tilskudd fra TFK, regionale utviklingsmidler	0		314 221
Utbetalt tilskudd i 2018			
ORKLADAL NÆRINGSFORENING		27 500	
NETTVERK FOR FJORD- OG KYSTKOMMUNER NFKK		57337	
NÆRINGSHAGEN I ORKDALSREGIONEN AS		69 980	
LANDSSAMMENSL. AV NORSKE VINDKRAFTK.		8000	
LANDSSAMANSLUTNINGA AV VASSKRAFTKOMMUNAR		4 720	
Hubert Weigold - støtte til etablering røykeri i Vingvågen		100 000	
Stawisha Jamii - støtte til forprosjekt kaffebrenneri		100 000	
Kongensvoll Plast - støtte til utvidelse lokaler		109 955	
			477 492
Saldo næringsfond			**-139 281**
Tilbakeføring av avsetning inntekt i næringsfond			1 740 000
Bruk av næringsfond til dekning av tilbakeføring			
Underskudd på næringsfond bokført i 2019			**1 600 719**

Tabell 19

3.2 Oppvekst, kultur og fritid

Virksomhetsbeskrivelse – mål og resultater

Funksjonsområde	**Oppvekst, kultur og fritid**
Leder	**Åge Røe**
Antall ansatte	**46**
Antall årsverk	**38**
Antall barn	**Barnehage: 51 barn hvorav 18 under 3 år** **Skole: 62 elever** **SFO: 14 barn** **Klubben: 26 barn**

ØKONOMISKE HOVEDTALL

Merforbruk i forhold til budsjett på 607.000 kroner. I forhold til 2018 er det totale forbruket innenfor sektoren økt med 4.089.000 kroner. Utviklingstrekkene for perioden 2015-2019 fremkommer i tabell 11 som viser utvikling i forbruk per rammeområde over.

Forbruket for de enkelte delansvarene innenfor området ble i 2019:

Forbruk innenfor ansvarsområder - Opplæring					
	Regnsk 2019	Rev.bud 2019	Regnsk 2018	Avvik bud 2019	Endr regn 2018
Administrasjon	3 117	3 077	2 711	-40	-407
Krokstadøra oppvekstsenter	13 258	13 932	12 891	674	-367
Hemnskjela oppvekstsenter	5 441	5 081	4 361	-359	-1 079
Ven oppvekstsenter	6 758	6 092	4 939	-665	-1 818
Kultur, idrett og ungdomsarbeid	1 347	1 131	928	-216	-419
Sum	29 920	29 313	25 831	-607	-4 089

Tabell 15

Årsaken til mindreforbruket / overskridelsene innenfor de forskjellige områder i hovedsak:

x		
	Kommentar:	Avvik
Administrasjon	Lønnskostnader	-77
	PP-tjenesten	-75
	Skoleskyss	104
	Voksentopplæring	79
	Andre kostnader/inntekter	-71
Oppvekstsentre	Kr.øra skole	
	- lønnskostnader	243
	- brukerbetalinger/andre inntekter	46
	- andre kostnader	164
	Kr.øra barnehage	
	- lønnskostnader	298
	- andre kostnader/inntekter	54
	- driftsinntekter	-131
	Hemnskjela skole	
	- lønnskostnader	-272
	- andre kostnader	-33
	- driftsinntekter SFO	14
	Hemnskjela b.hage	
	- lønnskostnader	13
	- driftsinntekter	-41
	- andre kostnader/inntekter	-40
	Ven oppvekstsenter	
	- kjøp tjenester fra Hemne for drift av oppvekstsenteret	-665
Kultur, idrett, ungd.arbeid	Lønnskostnader	-14
	Øvrige kostnader/inntekter, inkl. Snexit	-202

DRIFT

Generelt

Ledelse:
Krokstadøra oppvekstsenter – Aa skole har rektor i 100 % stilling.
I Krokstadøra oppvekstsenter – barnehagen har styrer hatt permisjon fram til slutten av oktober. Vikar har fungert i denne tiden.
Ved Hemnskjela oppvekstsenter var rektor sykmeldt. Hun fratrådte stillingen i september. Det ble inngått avtale med Hitra om ledelse, og leder ved Strand oppvekstsenter fungerte som leder fram til utgangen av april. Fra mai ble leder for oppvekstsenteret ansatt midlertidig inntil nye Hitra fra 1. januar 2020.

Vertskommuneavtale:
Hemne kommune har hatt ansvar for driften ved Ven oppvekstsenter gjennom en vertskommuneavtale i hele driftsåret. Kostnader for driften refunderes i henhold til avtale. Hemne kommune har foretatt en økning i bemanningen ut over det avtalte nivået i 2019. Ven oppvekstsenter rapporterer til Hemne kommune og inngår derfor ikke i denne årsmeldingen med unntak av tabeller som også inkluderer tall fra Ven.

Hemnskjela oppvekstsenter
Oppvekstsenteret har lavt personell og er sårbar ved sykdom/annet fravær og kjørte med redusert kapasitet i 2018. Det ble derfor satt inn tiltak for å gi en bedre stabilitet fra høsten 2019. Det var 5 skolestartere ved skolen høsten 2019 som også bidro til behov for ekstra ressurser.

Skole

Elevtall og klasser	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20
Krokstadøra oppvekstsenter 1-7	34 – 3 klasser	28 – 3 klasser	27 – 3 klasser	18 – 2 klasser
Krokstadøra oppvekstsenter 8-10	34 – 3 klasser	38 – 3 klasser	33 – 3 klasser	26 – 3 klasser
Ven oppvekstsenter 1-7	14 – 2 klasser	13 – 2 klasser	14 – 2 klasser	15 – 2 klasser
Hemnskjela oppvekstsenter 1-4	12 – 1 klasse	12 – 1 klasse	11 – 1 klasse	13 – 1 klasse

Tabellen viser antall elever og deling i antall klasser ved enheten. 7. trinn på Krokstadøra er alene i basisfagene (norsk, matte og engelsk), men er i klasse sammen med 8. trinn.

Elevtallsutviklingen 2018-2024

Elevtallsutvikling	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Aa 1-7	27	18	22	25	31	27	26
Aa 8-10	34	23	18	9	3	9	14
Ven 1-7	14	15	15	15	16	20	22
Hemnskjela 1-4	11	13	10	11	18	15	16

Denne tabellen bygger på fødselstall og vedtaket om overføring av elever i Vuttudal til Krokstadøra.

Årsverk for undervisningspersonale

Nøkkeltall	2016-17	2017-18	2018-19	2019/20
Antall elever	94	91	85	72
Årsverk for undervisningspersonale	15,2	15,4	14,4	13,9
Andel undervisning gitt av personale med godkjent utdanning	79,4	76,8	83,6	80,6

Årsverk pr. enhet 2018-2019

	Ledelse		Undervisning		Annet personale*)		Assistenter	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Aa	1	1,3	11,5	9,6	0	1	1,5	1,2
Ven	0,4	0,6	2,1	2,8	-	-		
Hemnskjela	0,4	0,4	0,8	1,6	-	-	0,5	0,5

*)Dette er personale med annen høyskoleutdanning, her miljøarbeider

Med synkende elevtall er det også naturlig at dette påvirker årsverk for undervisningspersonale. Oversikten viser at det er redusert med ett årsverk fra skoleåret 2017/18 til skoleåret 2018/19. For inneværende skoleår er det økt opp for Hemnskjela. Dette fordi skolen har 5 elever på 1. trinn, noe som er et stort begynnerkull på Hemnskjela.
Andel lærere med godkjent utdanning har svingt rundt 80% de siste årene. Det er likevel ikke grunn til stor bekymring. For eksempel har både Aa og Hemnskjela skoler lærere på 1.-4. trinn som har utdanning for 5.-10. trinn. Dette er lærere med pedagogisk utdannelse av høy kvalitet, men de fyller ikke forskriftens krav om at de skal ha utdanning for 1.-7. trinn for å undervise på dette trinnet, og dermed vil de bli registrert med ikke godkjent utdanning.

Tidlig innsats

Det er tildelt kr 289 381 fra Udir i 2019 til økt lærerinnsats på 1.-10. trinn.

	2019/20		
	Aa	Ven	Hemnskjela
1. trinn	3	4	5
2. trinn	2	3	0
3. trinn	4	1	3
4. trinn	7	2	5
Sum 1.-4.	**16**	**10**	**13**
5. trinn	0	2	
6. trinn	0	1	
7. trinn	2	2	
Sum 5.-7.	**2**	**5**	
8. trinn	8		
9. trinn	9		
10. trinn	9		
Sum 8.-10.	**26**		

Tilskuddet dette året er brukt som styrking av begynneropplæringen ved Hemnskjela oppvekstsenter siden det er et stort kull skolestartere høsten 2019. Hemnskjela har en udelt skolestruktur på sine fire årstrinn og ingen mulighet for omfordeling av ressurser internt. Denne muligheten er større på Aa og Ven. Disse skolene har dessuten få elever på de øvrige trinn i inneværende skoleår.

Gjennomføring

100 % av elevene fra Snillfjord er registrert i videregående samme år som de avsluttet grunnskolen i alle de fire siste årene. Fylkeskommunen bemerker i sine oversikter at Snillfjord også topper gjennomføring av videregående opplæring i fylket.
Det er ingen enkel forklaring på at kommunen utmerker seg på denne måten, et par faktorer kan være en mulig forklaring: Den ene er at det ikke er noen kultur for skulk i grunnskolen her. Det andre er at små enheter, slik som Aa skole er, kan ha en kultur der lærer er mer "tett på" elevene i oppfølgingen av den enkelte, og at det blir utviklet en sterkere fellesskapskultur i klassene. Det er også et tett tverrfaglig samarbeid med psykisk helse, PPT og skolens miljøterapeut i det daglige arbeid.

Læringsmiljø og trivsel
Elevundersøkelsen er obligatorisk på 7. og 10. trinn, men i Snillfjord er den obligatorisk på alle trinn fra 5. trinn. Hemnskjela deltar derfor ikke i den nasjonale elevundersøkelsen. Elevunderersøkelsen underbygger noen av betraktningene under gjennomføring ved at elevene i 10. klasse rangerer "støtte fra læreren", "vurdering for læring", "mestring" og "elevdemokrati og medvirkning" høyere enn det som er snittet i både fylket og nasjonalt. På 7. trinn er det noe svakere tendens, men også her utmerker elevene seg ved å rangere "støtte fra læreren" høyt.
Skolene har egne undersøkelser om trivsel og mobbing i tillegg til elevundersøkelsen.

Resultat
Grunnskolepoeng er et mål for det samlede læringsutbyttet for elever som sluttvurderes med karakterer. Karakterene brukes som kriterium for opptak til videregående skole.

	Snillfjord kommune	Kommunegruppe 05	Trøndelag fylke	Nasjonalt
Grunnskolepoeng, gjennomsnitt	43,0	42,0	41,5	41,9

Resultater vil lett kunne svinge mye fra kull til kull, særlig i små skoler. Tabellen viser at resultatet ligger over både snittet i kommunegruppe 5, fylket og nasjonalt, og resultatet er stabilt over i alle tre årene 2116/17 - 2017/18 og 2018/19. Det tyder på at det jevnt over arbeides godt på skolene.

Kompetanse
Krokstadøra oppvekstsenter gjennomførte Vurdering for læring gjennom en MOOC våren 2020.
6 lærere ved Krokstadøra oppvekstsenter har gjennomført eller er i underveis i kompetanseutviklingsprogrammet til Utdanningsdirektoratet.

Fag	Antall lærere	Studiepoeng	Studiested	Fullført
Matematikk 2: 5-10. trinn	1	30	NTNU	2020 vårsemestret
Norsk 2: 8-13. trinn	1	30	NTNU	2018
Engelsk 1: 5-10. trinn	1	30	NTNU	2017
Engelsk 2: 5-10. trinn	1	30	NTNU	2018
Andrespråkspedagogikk 1	1	30	NTNU	2019
Rådgivning 1	1	30	NTNU	2017
Rektorskolen	1	30	NTNU	2019

Konklusjon
Snillfjord har små enheter. Det kan være utfordrende å skaffe tilfredsstillende kompetanse til opplæringen. I perioder har skolene vært nødt til å ta inn lærere uten den kompetansen som forskriften krever. Med veiledning fra skolens øvrige personale har opplæringen likevel vært forsvarlig. Resultatene i denne rapporten gir grunn til å være fornøyd med den opplæringen som elevene i Snillfjord har fått. Det kommer tidvis tilbakemeldinger fra de videregående skolene i distriktet om at elever som kommer fra Snillfjord er ansvarsbevisste og dyktige. Slike tilbakemeldinger kommer også fra bedrifter der ungdom fra Snillfjord får arbeid.

Utfordringer
I de nye kommunene vil alle tre oppvekstsentra bli del av et større nettverk noe som vil bidra til videre utvikling.
Både elevundersøkelsen i skolen og foreldreundersøkelsen gir positive tilbakemeldinger, men inneholder også punkter skolene og barnehagene må arbeide mer med.
Elevtallet i ungdomsskolen vil nå et kritisk nivå siden elevtilgangen fra den gamle kommunen blir sterkt redusert.

SFO

Krokstadøra har 5 barn i sfo, Ven har 3 og Hemnskjela har 6.
Disse benytter tilbudet først og fremst før, men også noen etter skoletid. Det er assistent i skole som har ansvar for gruppen på Aa og Hemnskjela.

Barnehage

Barnetall

Enhet	2018		2019		Minoritets-språklige
	småbarn	**storbarn**	**småbarn**	**storbarn**	
Krokstadøra	8	11	6	11	5
Hemnskjela	7	10	3	13	2
Ven	9	9	9	9	0

Barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp er ikke tatt med i oversikten ovenfor av personvernhensyn.

Bemanning

Enhet	Antall ansatte	Årsverk ansatte	Årsverk etter funksjon		
			Ledelse	**Ped. ledere**	**Annen grunnbemanning**
Krokstadøra	7	5,3	0,4	2	2,9
Hemnskjela	6	4,9	0,4	2	2,5
Ven	7	6,5	1	1,8	3,7

Kilde: rapportering i BASIL pr 15.12.19

Grunnbemanningen i barnehagen etter barnehageloven § 18 er minst en ansatt pr. 3 barn under 3 år (småbarn) og minst en ansatt pr. 6 barn over 3 år (storbarn). Forskriftens krav om pedagogisk bemanning er at barnehagen skal ha en pedagogisk leder per 6. barn under 3 år og en per 12. barn over 3 år. Disse kravene er innfridd med unntak av ped.ledernormen på Ven oppvekstsenter.

Tidlig innsats
Ved behov brukes tidlig registrering av språkutviklingen (TRAS). En gjennomgang av enkeltbarn ved oppstart, eller i forkant / etterkant av foreldresamtaler, og arbeid gjennom «arbeidsløypa» sikrer en systematisk oppfølging av utviklingen til barna.

DKS (den kulturelle skolesekken)

Tilbudet gjennom fylkeskommunen gir et bredt og variert tilbud som beriker kulturopplevelsene til elevene. I tillegg tildeles kr 32418 til skolenes plan for egne tiltak innenfor ordningen. Dette gir muligheter til lokale tiltak slik som ungdomsskolens kortfilmfestival hver høst. Men også besøk på kulturinstitusjoner utenfor kommunen. Slike besøk får imidlertid en høy transportkostnad.

Skole	Tiltak	Målgruppe	Kostnader	Tildelt 2019	Rest fra 2018	Resultat
Aa	6 tiltak hvorav 3 b.sk, og 3 u.sk.	1-10	39 889	18 978	8 068	- 12 843
Hemnskjela	Kino Fillan	1-4	6 400	6 312	4 763	4 675
Ven	Nidarosdomen, Rockheim	1-7	5 460	7 129	0	1 669

PPT i Sør-Fosen:

Tjenesten har også i 2019 videreført ordningen med tilstedetid og fast kontaktperson på hver enhet som har veiledet om tilrettelegging i ordinære tilbud, fulgt opp det sakkyndige arbeidet, gjennomført kompetanseheving og bidratt i utviklingen av enhetene som organisasjon.

Tallene i denne tabellen er ikke medregnet i oversikten over stillinger og årsverk i innledningen til dette kapitlet.

			2019
			8
Antall årsverk	6,1	7,1	7,1

Antall nye henvisninger for sakkyndig arbeid og henvisning for kartlegging i 2019			
	Frøya	**Hitra**	**Snillfjord**
Førskole	4	5	2
Skole	27	26	3
Voksne	2	2	3
Det ble utarbeidet 51 sakkyndige vurderinger totalt i perioden			
Aktive saker registrert i 2019			
	132	138	33
Logopedi, totalt 18 nye henvisninger			
Førskole	3	2	1
Skole	3	3	1
Voksne	2	Uaktuell	3

Økonomi

Enhet	**Regnskap**			**Budsjett**	**Avvik**
(Alle tall i tusen kroner)	**2017**	**2018**	**2019**	**2019**	**2019**
Driftsutgifter	**5350**	**5707**	**5894**	**5913**	**19**
Driftsinntekter	**-3163**	**-3219**	**-3888**	**-3889**	**-1**
Netto resultat	**2187**	**2489**	**2006**	**2024**	**18**

Avtalen med PPT Sør-Fosen ble sagt opp, men samarbeidet fortsatte gjennom hele året. Saker ved Krokstadøra oppvekstsenter ble som følge av dette, avsluttet og overført til PPT i Orkland

ved slutten av året. Ven oppvekstsenter ble som følge av vertskommuneavtalen fulgt opp av PPT i Hemne.

Kultur og Fritid

Snillfjord folkebibliotek

Biblioteksjef i 30 % stilling, som også arbeidet i servicekontoret på rådhuset. Dette gjør at tilstedeværelsen ved behov kan gå ut over 30 %.
Biblioteket har delsamlinger med voksen skjønn- og faglitteratur, prosa og lyrikk, barn og ungdoms skjønn- og faglitteratur, billedbøker, lydbøker, filmer og Playstation-spill.
84 % av tilveksten i 2019 kom fra Kulturfondet.
Biblioteklokalene er til dels ganske slitt. Selve hovedrommet er åpent og lyst, med barne- og ungdomsavdelinger, spillekrok og sittegruppe.
I 2019 har de største oppgavene vært fornying av biblioteket og samarbeid mellom det som blir enhetene i nye Orkland bibliotek.
Et løft er gjennomført i biblioteket, hovedsakelig på møblement. Ny sofagruppe, lenestoler, nye reoler på hjul, nye gardiner, raskere besøks-PC, ulike utstillingsmøbler, lamper, sittesekker og planter er kommet på plass.

Åpningstid i 2019: 11.00-16.00 tirsdager og torsdager.
På grunn av at biblioteksjefstillingen er kombinert med stilling i servicekontoret, åpnes biblioteket utenfor ordinær åpningstid ved forespørsel.
Eldre barn og ungdommer har innimellom fått lånt nøkkelen til biblioteket for å bruke spillmaskinene etter åpningstid. Dette har fungert godt, og de har lagt nøkkelen i bokkassa utenfor døra.

Utlånsstatistikk
Nøkkeltall for biblioteket pr. nov. 2019:

	2019	2018
Totalt antall besøk	1330	1620
Totalt antall utlån uten (med) fornyelser	812 (957)	1132 (1284)
Barnebokutlån	561	931
Fjernlån fra andre bibliotek	102	81
Fjernlån sendt til andre bibliotek	1	22
Totalt antall aktive lånere	127	115
Antall arrangement	12	6
Antall deltagere på arrangement	222	226

Arrangement i 2019

- Forfatterbesøk med Oddvar Brå og Thor Gotaas, 60 tilhørere
- 3 spillturneringer, 10-15 barn og unge deltok
- UKM-workshop, 1 deltaker
- Forfatterbesøk: "Du tror det ikke før du får se det", for barn i barnehagealder.
- Utebibliotek torsdag kveld og lørdag i juni, 50 personer besøkte utstillingen
- Sommerles, 10 barn
- Snexit, åpent under kulturfestivalen Snexit, 60 besøkende.

- Lesesirkel og bokbad, "Jern & metall" med Levi Henriksen og bokbader Eivind Hofstad Evjemo, 6 deltakere
- Strikkekafé i forkant av bokbadet med høytlesning, 10 deltakere.
- Lesestund barnehage, 11 barn og voksne.

Utfordringsbilde og behov framover
Snillfjord bibliotek er et lite bibliotek som dekker et relativt lite nedslagsfelt. Hovedvekten av besøkende er skole- og barnehage, og deltakere på arrangement. Det å opprettholde et høyt nivå på lavterskelarrangement kan bli viktig for å opprettholde kvalitet og kvantitet på besøk, og for å legitimere bibliotekets eksistens i ny kommune.
Fokus på formidling og oppsøkende virksomhet kan bli en nøkkel i den nye enheten i det nye Orkland bibliotek.

Ungdomsklubben

Klubbkvelder onsdager kl. 18.00-21.00 i kjelleren på «Aa barneskole». Det er åpent for alle på 4.-10. trinn. Totalt 26 forskjellige ungdommer innom klubblokalene. Gledelig at det begynte 7 elever fra 4 trinn.
Det ble innkjøpt ny «speilkule» på diskorommet og noen spill, en brukt Playstation 3, brukte møbler overtok vi fra vår lokale frisør. Fortsatt kiosksalg med samme tilbud som tidligere.
17 søknader om pengestøtte ble sendt ut. Vi fikk fra Orkla sparebank kr 5.000 og fra Orkla bygdeservice kr 1.500. Vi setter stor pris på de gaver vi får.
Julebord ble arrangert med 15 deltakere.
Har fortsatt stor tro på at klubben er en viktig arena for barn/ungdom. Spesielt for de som ikke driver med organisert idrett eller er med på noe annet av tilbud. Ser gleden når de møtes på klubben, og ser at dette tilbudet fremmer trivsel hos den enkelte, samt at det virker forebyggende.

UKM (Ungdommens kulturmønstring)

Det var 21 unike deltakere ved lokalmønstringen i Snillfjord fordelt på 13 sceneinnslag, 6 kunstutstillinger og 7 arrangører. 10 deltakere gikk videre til regionfestivalen i Bjugn fordelt på 5 sceneinnslag, 4 kunstverk og 1 film.

Kulturskole

Våren 2019:
9 elever fordelt på følgende disipliner:
- Sang - 6 elever
- piano - 1 elev
- gitar - 3 elever

Høsten 2019:
7 elever fordelt på følgende disipliner:
- Sang - 3 elever
- piano -2 elever
- gitar - 2 elever

Tilbudet på saksofon og visuelle kunstfag fikk ingen søkere.
Undervisningen foregikk på Aa skole. Elever fra Hemnskjela fikk også tilbud om å søke om plass i Hitra kulturskole. Hemne kulturskole driftet kulturskoletilbudet ved Ven skole.

Arrangement

- Leidulf Hafsmo-kveld 11.mai, medarrangør
  - Kunstelever ved Ven stilte ut bilder inspirert av sangtekstene til Leidulf Hafsmo.
  - Silje Werness sammen med Jostein Selnes framførte Leidulf Hafsmos «Farvel til midnattsolen» tonesatt av Annette V. Werness
  - Gitarelevene framførte «Ei nødvendig vise» av Leidulf.
- Sommeravslutning 13.06 med konsert i smia, og grilling i Aunli-fjæra.
- SnExit
  - Kulturskoleelever deltok sammen med Orkdal Storband
  - En av kulturskoleelevene framførte sang sammen med tidligere kulturskoleelev

Aa skole kjøpte inn utstyr som stilles til disposisjon for kulturskoleopplæring:
- 2 stk. djembe
- 2 stk. claves, Pearl trommesett
- Alt-xylofon
- El-piano (Yamaha Clavinova CLP-635B)

Trafikksikkerhet

Oppfølging overfor Statens vegvesen på forhold avtalt i trafikksikkerhetsbefaringen i 2017. - Lyssetting forbi Hemnskjela oppvekstsenter og opp til krysset ved Grindvollan er gjennomført.
Busskur er oppsatt på utfordrende stoppesteder på fylkesveier der det er påstigning av skolebarn.

3.3 Helse- og omsorg

Virksomhetsbeskrivelse – mål og resultater

Rammeområde	**Helse- og mestring**
Kommunalsjef	**Mildrid V. Mæhle**
Antall ansatte	**50 fast ansatte og 2 lærlinger**
Antall årsverk	**Helsestasjon 0,25** **Fysioterapi 1,0** **Ergoterapi 0,6** **Lege (kommuneoverlege 0,2)** **Hjemmebaserte tjenester 7,37** **Psykisk helse 1,85** **Snillfjord omsorgssenter 20,7** **Kjøkken 3,22** **Administrasjon 2** **Totalt 45,77 stillingshjemler**

MÅLOPPNÅELSE 2019

Helse og mestring			
	Mål:	**Vurdering**	**Kommentar / Tiltak gjennomført**
Samfunn	Gi tjenester iht. gjeldende lovverk med tilhørende forskrifter	☺	*De som har søkt og fått innvilget tjenester har fått disse i samsvar med lovverk. *Det er gitt hjelpetiltak i hjemmet, og det er gitt veiledning av foreldre. *Støttekontakt og avlastning.
	Sikre innbyggere god livskvalitet med basis i helsemessig trygghet	☺😐	*Tjenester gis etter hver enkelt sitt behov. *Samtaler *Tverrfaglige møter, og samarbeidsteam som diskuterer og følger opp saker. *Samarbeid med andrelinjetjenesten.
	Utvikle tjenester til innbyggerne som tar høyde for bruk av ny teknologi	😐	*Vi har fornyet og oppjustert kvaliteten på hjelpemiddellageret. *Fortsatt behov for investering i hjelpemidler for å øke innbyggernes livskvalitet. *Velferdsteknologi kan vi ta i bruk mer enn i dag.
Tjeneste	Tilby tjenester i samsvar med samfunnsutvikling og brukernes behov	☺😐	*Innvilgede tjenester gis etter behov, og utfra de muligheter som finnes i samfunnet.
	Innbyggerne opplever at kommunen gir et godt helse- og omsorgstilbud	☺😐	*V får gode tilbakemeldinger på de tjenester vi gir. *Det er fokus på god helse for alle aldersgrupper
	God kvalitetssikring av tjenesten	😐	*Avvik håndtering *Iplos registrering (Individbasert pleie- og omsorgsstatistikk) *Bruk av fagprogram *Brukerundersøkelse i barnevernet
	Tjenesten skal ha fokus på folkehelse	☺	*Det er satt i gang flere aktivitetsprosjekter som har god oppslutning. *Treningsrommet er godt besøkt. *Det har blitt holdt kurs ang. sunt kosthold for ulike målgrupper.

	Opprettholde/fremme egenmestring, selvstendighet og aktivitetstilbud	☺	*Sterk og stødig, trening for hjemmeboende eldre *Bassengtrening *Aktivitet for de som bor på sykehjemmet *Dagsenter for de med begynnende dement og demente. Har vært liten oppslutning. *Turgruppe
Medar-beidere	Medarbeidere skal utvise engasjement, initiativ og bidra til positivt omdømme	☺	De ansatte utviser stort engasjement for at brukere av tjenestene skal motta gode, og best mulige tjenester.
	HMS-systemet skal fungere	😐	*Det er fokus på registrering og behandling av avvik * HMS er tema på personalmøter/avdelingsmøter *Tilrettelegger arbeidsplasser etter behov
	Medarbeidere skal ivareta og fremme egen helse	☺😐	*Det er fokus på at vi hjelper hverandre ved behov. *Løfteteknikker. *Trening i arbeidstiden.
	Medarbeidere skal bli ivaretatt i henhold til IA-avtalen	☺	*Det er satt i gang tilrettelegging ved behov. *Ansatte har fått prøvd annet arbeidssted. *Tilrettelegging av arbeidsstasjon/plass, det er søkt nav om støtte til innkjøp av div. utstyr. *Det arbeides for å ha et godt arbeidsmiljø. *Seniortiltak *Arbeidsutprøving for de som har vansker med å få seg ordinært arbeid
Økonomi	Drift og disponering etter budsjett	😐☹	Det har vært høyt sykefravær i enkelte enheter. Ressurskrevende brukere har krevd økt bemanning. Det ble et overforbruk på vikarbudsjettet og lønnsbudsjettet.
	Skape handlingsrom i enheten	😐	Det arbeides med å utnytte ressursene best mulig, og på tvers av enheter ved behov.

ØKONOMISKE HOVEDTALL

Merforbruk i forhold til budsjett på 1.299.000 kroner. I forhold til 2018 er kostnadene økt med 1.847.000 kroner
Utviklingstrekkene for perioden 2015-2019 fremkommer i tabell 11 som viser utvikling i forbruk per rammeområde over.

Forbruket for de enkelte delansvarene innenfor området ble i 2019:

Forbruk innenfor ansvarsområder - Helse og Omsorg					
	Regnsk 2019	Rev.bud 2019	Regnsk 2018	Avvik bud 2019	Endr regnsk 2018
Administrasjon	1 358	1 524	552	166	-806
Snillfjord omsorgssenter	19 964	19 806	18 739	-158	-1 225
Åpen omsorg	10 069	8 537	9 470	-1 533	-599
Barnevern / NAV	3 021	3 920	2 749	899	-272
Helsetjenester	4 849	4 176	5 905	-673	1 055
Sum	39 261	37 963	37 415	-1 299	-1 847

Tabell 17

Årsaken til mindreforbruket / overskridelsene innenfor de forskjellige områder i hovedsak:

STØRRE AVVIK INNENFOR ANSVARSOMRÅDE - HELSE OG OMSORG			
	Kommentar:		Avvik
Administrasjon	Lønnskostnader	Lavere kostnader enn budsjettert	5
	Medfin. Som tjeneste	Budsjettert på administrasjon, kost ført under Helsetjenester	928
	Tilskudd fra staten	Kompetansemidler / tilskudd fra staten	220
	Øvrige kostnader	Høyere kostnader enn budsjettert	-90
Snillfjord omsorgssenter	Lønnskostnader	Overskridelse i forhold til budsjett	-243
	Brukerbetalinger	Høyere inntekter enn budsjettert	189
	Øvrige kostnader	Høyere kostnader enn budsjettert	-215
Åpen omsorg	Lønnskostnader	Overskridelse i forhold til budsjett bolig Sunde	-333
	Tilskudd	Gjelder demensomsorg	271
	Øvrige kostnader	Høyere kostnader enn budsjettert	-110
Barnevern / NAV	Kjøp fra kommuner	Lavere kostnad enn budsjettert på området	1121
Helsetjenester	Medfin. Som tjeneste	Se under administrasjon	-928
	Lønnskostnader	Lavere kostnader enn budsjettert	-132
	Kjøp fra kommuner	Kjøp av helsesøstertjeneste	-317
	Datakostnader	Tilpasning dataoverføring helsesøstertjeneste	-181
	Legetjeneste	Beredskapsgodtgjørelse 2016-2018	-410
	Øvrige kostnader	Mindreforbruk i forhold til budsjett	45

Tabell 18

UTVIKLING GENERELT

Hjemmetjenesten ble i 2018 skilt ut fra institusjon/pleien. I året som har gått har det vist seg å være en suksess for de ansatte og brukerne av tjenesten. Brukerne får færre ansatte å forholde seg til, noe de setter pris på. Ansatte får en mer forutsigbar og avklart arbeidshverdag.

Det arbeides godt med folkehelse, flere tiltak har vært drevet i flere år med gode resultater. Blant annet treningsprogram for hjemmeboende eldre og «Sterk og stødig» har vært en suksessfaktor.
Turstiprosjektet er gjennomført og turstiene brukes flittig.
Det er godt samarbeid mellom psykisk helse og helsestasjon ang. skolehelsetjenesten

Ledere i Helse og mestring har hatt månedlige forumsmøter. Lederne har prioritert disse møtene, og vi har derigjennom utvekslet fagkompetanse og erfaringer på tvers av enhetene. Det har vært aktiviteter og prosjekter som ledere fra flere enheter har samarbeidet om. Samholdet i helse er godt og det utøves godt lederskap.

Ansatte som har behov for arbeidsutprøving har fått dette.
Sykefraværet har vært høyt igjennom hele året. Det gikk noe ned de siste månedene av året.

Det er et godt samarbeid mellom ledere og tillitsvalgte. Det er faste møter mellom ledelsen ved Snillfjord omsorgsenheter og hjemmetjenesten, plasstillitsvalgte og verneombud.
Nav arbeidslivsenter har deltatt med kurs for å styrke arbeidsmiljøet. Bedriftshelsetjenesten brukes ved behov.

Det har lenge vært planer om å rive/oppgradere trygdeleilighetene ved Snillfjord omsorgssenter. Det ble i 2018 vedtatt at de skulle rives og nye omsorgsboliger bygges. Når bygget står ferdig høsten 2020, vil det være 8 nye omsorgsboliger med eget fellesareal. Det blir bygget et stort og flott treningsrommet til fysioterapitjenesten. Det vil være mulig å gå tørrskodd mellom byggene.

DRIFT

Snillfjord omsorgssenter

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

2019 var det første året der hjemmesykepleien er utskilt ifra omsorgssenteret som en egen enhet. Dette har fungert bra.
Oppstart av prosjektet nye omsorgsboliger ved omsorgssenteret. De gamle trygdeleilighetene ble revet. Det skal bygges 8 nye leiligheter med fellesareal. Samt et stort treningsrom.

I 2019 hadde vi to tilsyn. Et tilsyn av Fylkesmannen på Tvang og Makt, og Farmasitjenesten med tema opplæring og tildeling av oppgaver i legemiddelhåndteringen.
Det ble gjennomført kursing av ansatte i tvang og makt
Nytt lab-rom på sykehjemmet ble ferdigstilt.
Tredeling av kommunen har vært ressurskrevende. I tillegg til vanlig drift har det vært mye arbeid inn mot Orkland, Heim og Hitra kommune.
Implementering av Gerica (fagsystemet i helse) for Orkland kommune.
Mye usikkerhet blant ansatte med tanke på kommunesammenslåingen i og med at Snillfjord skulle tredeles. Ansatte i Snillfjord ble satt på vent i forhold til innplassering i ny kommune, og noen ønsket seg til andre kommuner enn Orkland. Det ble en utfordring for ansattegruppa og arbeidsmiljøet.

I sommer ble det brukt vikarbyrå for å få dekt opp sykepleiedekningen.
Sykefravær i 2019 var høyt gjennom hele året.
Det har vært gjennomført dialogmøter, og oppfølging av sykemeldte.
Det har vært gjennomført faste møter med plasstillitsvalgt, verneombud og leder hver 14 dag fra sommeren 2019. Det har vært økt fokus på arbeidsmiljøet.
Faste månedlige møter med renholdspersonalet.

Flommen i september, der brua forsvant på Krokstadøra, var en utfordring da vi ble isolert for en periode. Ansatte og beboere taklet dette fint. Ansatte gjorde en stor innsats for at vanlig drift skulle opprettholdes.

Hjemmebaserte tjenester

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

Hjemmesykepleien til brukere i Snillfjord startet opp som egen enhet 1. januar 2018.
Nattjeneste er i samarbeid med SOS.
Hjemmesykepleien har 7,37 årsverk. I 2019 har vi hatt høyt sykefravær.
Vi har sett en endring både hos personalet og blant bygdas brukere at dette har blitt en tjeneste de har blitt trygg på og som tydelig har vært savnet.

Vi har klart å holde målet med at folk skal bo hjemme lengst mulig i forhold til at det er blitt kortere opphold hos brukere utskrevet fra sykehus til SOS. De er raskere tilbake i sitt eget hjem. Vi har også hatt korttidsplasser i døgnbemannet omsorgsbolig hvor brukerne da får møte det personalet som også kommer hjem til dem etter endt opphold. Dette har ført til at vi

har klart å kartlegge behovene til brukerne bedre og tildeler derfor mer individrettede tjenester. Vi ligger stabilt på ca. 40 brukere.

Habiliteringens overordnede mål: Å gi enkeltindividet en høyere livskvalitet. Utvikle habiliteringsarbeidet for å skape et bedre tilbud til barn, unge og eldre med utviklingshemming. Forebygging vektlegges høyt.

Innenfor området sysselsetting av unge arbeidstakere ser vi at det til tider har vært vanskelig å finne egnet arbeid. Når vi omsider finner egnet arbeid og jobber med tilrettelegging, så ser vi at de står i jobben over tid. En suksessfaktor er at vi har klart å finne arbeid som for enkeltindividet gir mening.

Barnevern

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

Barneverntjenesten i Hemne og Snillfjord har fra våren 2019 totalt sju hele fagstillinger. I tillegg merkantil stilling på 50 %. I fagstillingene er det per desember 2019 to barnevernspedagoger, to sosionomer, to førskolelærere og en spesialpedagog. Antall stillinger hjemlet i Snillfjord kommune er 1,35. Dette har vært stabilt over flere år. Alle fagstillingene er per desember 2019 besatt.

Barneverntjenesten har et stort fokus på forebyggende arbeid i familier som trenger hjelp og støtte i en kortere eller lengre periode. Vi benytter oss blant annet av evidensbaserte tiltak som COS og Familieråd. Ved COS er formålet å fremme foreldrefunksjoner som skal bidra til å skape en trygg og god tilknytning mellom foreldre og barn.

Når det gjelder Familieråd er dette en metodikk hvor den utvidede familien og nettverket samles for sammen å finne løsninger på utfordringer som har oppstått. Tiltakene skal til slutt godkjennes av barneverntjenesten. Dette er et spennende tiltak som tilbys både i undersøkelser, som hjelpetiltak og for barn bosatt i fosterhjem.

Barneverntjenesten mottok i 2019 7 nye meldinger. 2 av disse meldingene ble henlagt med begrunnelse i at det allerede var pågående undersøkelser i sakene.

Tjenesten har for øvrig kontakt med 6 barn og deres familier gjennom ulike former for hjelpetiltak pr. 31.12.19.

I forhold til barn under omsorg er det i desember 2019 en ungdom på ettervern. Barneverntjenesten har et utvidet ansvar, etter Lov om Barneverntjenester, knyttet til ettervern for ungdom over 18 år.

Vi hadde i 2019 ingen fristbrudd knyttet til meldinger og undersøkelser.

Barneverntjenesten har hatt faste kontordager på Krokstadøra på torsdager, med mindre uforutsette hendelser tilsier en omdisponering av ressurser. Uavhengig av faste møtedager følges konkrete saker opp i kommunen ved møter og hjemmebesøk. Enhetsleder deltar på månedlige møter i Forum Helse samt i samarbeidsteam sammen med PPT og psykisk helse.

Enhetsleder barnevern er i tillegg medlem i kommunens kriseteam.

NAV

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester 2019

NAV Hemne og Snillfjord har totalt 13,5 faste stillingshjemler fordelt på 6,5 stat og 7,0 kommune. Vi har bred sammensatt kompetanse som er godt tilpasset de tjenester som vi skal yte overfor våre brukere.

Vi arbeider etter målet om å få flest mulig i arbeid, gi bedre brukermøter samt økt kunnskap i enheten. I dette perspektivet benytter vi både statlige og kommunale virkemidler. Vi har erfart at økonomisk rådgivning/ gjeldsrådgivning er en tjeneste som etterspørres. Vi har to medarbeidere som har gjennomført høgskolekurs innenfor økonomisk rådgivning ved Høgskolen på Lillehammer.

NAV Hemne og Snillfjord har faste kontordager på Krokstadøra på torsdager. I tillegg har vi jevnlige møter med brukere (som inkluderer næringslivet) og kommunen etter behov. Vi har en rulleringsplan i forhold til ansatte og dekker med den alle fagområder.

Økonomi

Det er utbetalt i ca. kr. 260.000,- i økonomisk sosialhjelp/bidrag for 2019.

Snillfjord kommune ligger lavt i utbetalinger til økonomisk sosialhjelp, også i forhold til andre kommuner.

Fysioterapi og ergoterapi

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester 2019

Område	Antall henvisninger
fysioterapi	73
ergoterapi	6
hjelpemidler	42
boligutbedring	0
hverdagsrehabilitering	0
syns- og hørselshjelpemidler	13

Den største andelen av henvisninger kommer fra SOS/tilsynslege/hjemmetjeneste (56), dernest pårørende/bruker selv (50), spesialisthelsetjenesten (14), fastleger (2), helsesøster/jordmortjenesten (3 på 4 mnd-kontroll) og barnehage (1). Fra og med 1. januar 2018 krevdes det ikke lenger henvisning fra fastlege for å motta fysioterapi, så det er naturlig at antallet henvisninger fra denne gruppa har sunket betraktelig.

Snillfjord kommune fikk inn 70 000 kr på egenandeler for fysioterapi i 2019.

Ergoterapeut Eli Kristiansen har hatt permisjon hele 2019. Fra april til august hadde vi ikke vikar. Det ble ansatt ny ergoterapeutvikar i august 2019 som jobbet ut året. I perioden uten

ergoterapeut måtte fysioterapeuten håndtere alle hjelpemiddelsakene, og en helsefagarbeider med hjelpemiddelkompetanse avhjalp med en dag i uka i en kort periode på sommeren.

Forebyggende fysioterapi, Snillfjord friskliv:

- Turgruppetilbudet ble avviklet på grunn av for få deltakere.
- Bassenggruppa startet i september da bassenget ble gjenåpnet i begynnelsen av denne måneden. Bassengtrening er fortsatt et tilbud med stabilt godt besøk med fornøyde deltakere, i snitt 7 deltakere.
- Fysioterapeut har individuell firemånederskontroll av alle barn og denne gjennomføres på helsestasjon i samarbeid med helsesøster/jordmor. I 2018 ble helsestasjonstjenesten delt i kommunen etter de nye kommunegrensene fra 2020. Derfor har vi stort sett jobbet med barna i Krokstadøra og omegn siden Hemne og Hitra har fått henvisningene på de andre barna.
- «Sterk og stødig» drives fremdeles på Krokstadøra og på Hemnskjela. Dette er et viktig forebyggende tiltak for å sikre eldre god helse, og det er mange positive tilbakemeldinger fra deltakerne. I snitt er det 5 deltakere på Hemnskjela og 9 deltakere på Krokstadøra.
- Det ble arrangert «Sunn og lettvint middagskveld» på Krokstadøra i samarbeid med kjøkkensjef på SOS, Thomas Engels, den 28. januar. Det kom 11 deltakere.
- Det ble også arrangert matlagingskveld for barn og unge i samarbeid med Unge kokker den 16. oktober. Det kom 16 deltakere.
- Bruken av treningsrommet er under god kontroll og slitasje/ødeleggelser av utstyr har vært minimal. Det var i løpet av året 77 registrerte brukere av tilbudet. Brannvesenet kommer i tillegg. Rommet ble besøk 735 ganger (registrerte besøk), som i snitt gir over to besøk per dag hele året. Det vurderes at treningsrommet er et viktig og godt tiltak for folkehelsa i Snillfjord kommune.

Folkehelse

Det har ikke vært noen møter i folkehelseteamet i 2019 på grunn av arbeidet med den forestående kommunesammenslåingen.

Økonomi:

Det har ikke blitt søkt om ekstra midler i 2019.

Legetjenesten

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

Stabil legedekning, det har ikke vært behov for vikar. Antall besøk ved legekontoret på Krokstadøra har gått markant ned og det er ikke grunnlag for å ha åpent en hel dag i uken. I løpet av 2019 ble legekontorets åpningstid derfor endret til 8-12.

Det er veldig stabilt på listen til fastlegen og det er lite utskifting. Det er fortsatt slik at noen beboere i Snillfjord må se seg om etter fastlege i nabokommuner, men det er så få at det vil ikke være grunnlag og opprette en ny hjemmel. Det er ellers inngått avtale med Orkdal i henhold til helsestasjon.

Kommuneoverlegen har jobbet mye inn mot Orkland med beredskapsplaner, kommunesammenslåing samt felles mottaksavdeling. Fast legen er i gang med sin spesialisering. Fra desember 2019 ble kommuneoverlegen ferdig spesialist i samfunnsmedisin.

Legevakt og interkommunalt samarbeid:
Snillfjord kommune deltar i det interkommunale legevaktsamarbeidet SiO. Orkdal er vertskommune for både legevakt og KAD. Det er et samarbeid som mesteparten av tiden fungerer godt men det har vært episoder at enkelte kommuner tror at de kan fraskrive seg legevaktansvaret.

Fra 010119 ble KAD sengene og legevakta som har vært driftet av kommunene gjenom en virksomhetsoverdragelse overført St Olav som nå ivaretar driften. Helsepersonell er overført til St Olav mens legene fortsatt er kommunalt ansatte. Antall plasser er redusert fra sju til fem. Det er fortsatt kommunenes fem plasser slik at de dekker kommunen sitt behov for ø-hjelp for befolkningen. Legevakta dekkes fortsatt av fastleger i samarbeidskommunene med unntak av natt der det er fast ansatte leger. Kommuneoverlegen i Snillfjord har det medisinskfaglige ansvaret for sengeposten. Fra 1. januar 2019 vil stillingen bli lagt om til systemansvarlig lege, men kommuneoverlegen i Snillfjord er tiltenkt å fortsette i den rollen. Dette gjøres uten at tilbudet i Snillfjord blir redusert.

Psykisk helse

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

Det er viktig å påpeke at dette er lavterskel tilbud til kommunens beboere.
Det har vært kort ventetid for oppfølging fra tjenesten. Mennesker med psykiske utfordringer har god effekt av samtaler på et tidlig tidspunkt i behandlingssammenheng.
Det totale antall samtaler ved kontor, hjemmebesøk, omsorgssenter, omsorgsbolig og på skole omfatter ca. 20 – 25 brukere av tjenesten psykisk helse.

Leder i psykisk helse har hatt kontordag tirsdag ved Snillfjord omsorgssenter og deltatt på avdelingsmøte sammen med avdelingsleder ved omsorgssenteret. Her gis det veiledning til ansatte, det drøftes og vi prøver å tilrettelegge for pasienter og beboere for derved å tilby et best mulig tilbud av omsorg og lovpålagte helsetjenester. Det er ukentlig møte på tirsdager med avdelingsleder ved Snillfjord omsorgssenter og leder av habiliteringstjenesten. Leder av psykisk helse er sammen med fysioterapeut, eventuelt ergoterapeut og leder bassengtrening. Tilbudet benyttes av beboere ved omsorgssenteret, omsorgsboligene og hjemmeboende i kommunen.

- Onsdag har vært satt av til personlig oppfølging og samtaler på rådhuset
- Torsdag har det vært arrangert dagsenter ved Snillfjord omsorgssenter.
- Fredager er psykisk helse til stede ved ungdomsskole for oppfølging og samtaler

Psykososialt kriseteam: Oppdaterte vaktlister i forbindelse med ferie og høytidsdager ble oversendt – AMK – sentralen og Akuttmottaket ved St Olav Orkanger.

Støttekontakt/ avlastning: Det er seks brukere av støttekontakttjenesten, to brukere har tilbud om månedlig avlastning. Det er samtaler med både mottakere av tjenesten, pårørende og

støttekontakten ved behov. Det var etterspørsel etter støttekontakt medio november 2019. Snillfjord kommune manglet da tilgang på støttekontakter, Orkdal kommune ble kontaktet da bruker av tjenesten ville få bostedsadresse Orkland fra 1. januar 2020. Orkdal har ledige støttekontakter med ingen ønsket å dra til Krokstadøra, ifølge leder av tjenesten.

Brukere av tjenesten psykisk helse som er diagnostisert med schizofreni og psykoselidelse har hatt mulighet til telefon kontakt med psykisk helse 24 timer i døgnet. Tilbudet går ut på at brukeren ringer for veiledning, tilrettelegging og støttesamtaler i perioder der det kreves.

Sommer i Snillfjord, flere fullbookete arrangement.

Markering av verdensdagen for psykisk helse ble markert med stand utenfor butikken på Krokstadøra, godt besøkt.

Leder for psykisk helse er leder for Samarbeidsteam, et tverrfaglig samarbeid mellom PP tjenesten, helsesykepleier, barnevern og psykisk helse. Målgruppen er kommunens 0 – 18 åringer. Det har vært saker til drøfting og veiledning ved de ulike oppvekstsentrene.

Hos brukere av Transporttjenesten i Trøndelag (TT-kort) og vedtak på parkeringsbevis for bevegelseshemmede er det innhentet samtykke på overflytting av opplysninger videre til brukernes nye kommuner.

I forbindelse med kommunereformen ble det på forhånd enighet mellom aktuelle kommuner om at etterspørsel fra brukere som kom til å kreve oppfølging i et videre forløp etter kommunesammenslåing eventuelt skulle vurderes i samarbeid med ny kommune. Dette ble ikke en aktuell problemstilling.

På grunn av langtids sykefravær har det vært brukt ekstra ressurser i psykisk helse i 2019.

Høsten 2019 har det vært fokus på å få avsluttet og overflyttet brukere av tjenesten til sine nye respektive kommuner. Det ble innhentet skriftlig samtykke av alle aktuelle brukere.

Helsestasjon

Utviklingstrekk innenfor driftsenhetens tjenester i 2019

Fra 01.01.2018 ble det inngått avtale om drift av helsestasjon med Hemne kommune, Hitra kommune og Orkdal kommune. Innbyggerne har fått tjenester ved den helsestasjonen de vil tilhøre etter kommunesammenslåingen.
Det har vært faste helsesøstre som har vært Snillfjord kommune sine innbyggere sin kontaktperson. Disse har også vært kontaktperson i forhold til tverrfaglig team, forebyggende faggruppe.
Alle skolene har hatt skolehelsetjeneste.
Jordmortjenesten er opprettholdt som tidligere. Jordmor følger opp gravide, og nyfødte i hele kommunen.

3.4 Teknisk, landbruk og miljø

Virksomhetsbeskrivelse – mål og resultater

Rammeområde	**Teknisk, landbruk og miljø**
Kommunalsjef	**Roar S. Grindvold**
Antall ansatte	**37 fast ansatte (herav brann 15)**
Antall årsverk	**Totalt 16,26 (herav brann 0,17)**

MÅLOPPNÅELSE 2019

Teknisk, landbruk og miljø			
	Mål:	**Vurdering**	**Kommentar / Tiltak gjennomført**
Samfunn	Ha et overordnet planverk som er vedtatt og gir en forutsigbar forvaltning av arealene	😐	Samfunnsdel fra 2015 Ny arealdel vedtatt i 2017
	Folkehelse skal vektlegges	😐	Medtatt i sjekkliste på saksframlegg. Opp til saksbehandler å vurdere om mål er aktuelt i den enkelte sak.
	Tilrettelegging for bolig- og næringsutvikling	😐	Behandler de søknader som kommer. Bolig på Sundan og Krokstadøra ferdigstilt.
	Miljø og klima skal vektlegges	😐	Naturmangfoldloven brukes i all saksbeh. Som gjelder arealforvaltning. Vurderer også miljø i enkeltsaker der dette ikke er avklart i overordnet plan.
Tjeneste	TLM skal levere tilfredsstillende kvalitet og tjenester ihht. gjeldende regelverk og egne beskrevne standarder innenfor området	😐	Hadde 4 klagesaker i 2018, som gikk til FMST til avgjørelse. Kommunens vedtak stadfestet.
	TLM skal gjennom kommunens verdiplattform ta i bruk teknologi for å effektivisere tjenesteproduksjonen	☹	Kommunens visjon er enda ikke oppdatert på kommunens hjemmeside!
Medarbeidere	Alle medarbeidere skal ha kjennskap til kommunens visjon og verdiplattform	😐	Visjon – Ikke alle kjente til kommunens visjon. Åpen, Raus, Kreativ og samhandlende. Tema i forumsmøte vår 2018
	Ansatte i TLM skal ha HMS-fokus i sin arbeidsutøvelse	☺	Tema i møter og ved nye medarbeidere på FDV og renholdsavdeling.
	TLM skal ha et sykefravær på < 3%	😐	
Økonomi	Budsjett og økonomiske rammer for avdelingen skal overholdes	☺😐☹	

ØKONOMISKE HOVEDTALL

Merforbruk i forhold til budsjett på 3.038.000 kroner. I forhold til 2018 er kostnadene økt med 3.597.846.000 kroner. Hovedårsaken til avviket både i forhold til budsjett og i forhold til 2018 er tilbakeføringen av avsetningen av regionale næringsmidler på kr 1.714.000,-. Utviklingstrekkene for perioden 2015-2019 fremkommer i tabell 11 som viser utvikling i forbruk per rammeområde over.

Forbruket for de enkelte delansvarene innenfor området ble i 2019:

Forbruk innenfor ansvarsområder - Teknisk, Landbruk og Miljø					
	Regnsk 2019	Rev.bud 2019	Regnsk 2018	Avvik bud 2019	Endr regn 2018
Næring, naturforv., adm	3 808	1 994	1 298	-1 814	-2 510
Oppmåling og kartverk, areal og byggesaker	103	366	1 252	263	1 149
Brannsjef, brannvern og beredskap	1 680	1 629	1 501	-51	-179
Bygg og eiendomsforvaltning	7 000	7 168	6 540	168	-460
Vannforsyning	171	-322	157	-494	-14
Avløp og renovasjon	-32	-211	-191	-179	-159
Samferdsel	3 968	3 036	2 543	-932	-1 425
Sum	16 698	13 660	13 102	-3 038	-3 597

Tabell 19

Årsaken til mindreforbruket / overskridelsene innenfor de forskjellige områder i hovedsak:

STØRRE AVVIK INNENFOR ANSVARSOMRÅDE - TEKNISK, LANDBRUK OG MILJØ			
	Kommentar:		Avvik
Næring, naturforvaltning, adm	Lønnskostnader	Lavere kostnader enn budsjett	111
	Øvrige kostnader	Høyere kostnader enn budsjett	-211
	Næringsfond	Tilbakeføring avsetning	-1714
Oppmåling, kartverk, areal,byggesaker	Lønnskostnader	Lavere kostnader enn budsjett	161
	Salgsinntekter	Høyere inntekter enn budsjett	463
	Byggesak	Innleie byggesak /oppmåling	-740
	Interne tjenester	Overføring til investering/andre	250
	Øvrige kostnader	Lavere kostnader enn budsjett	129
Brannsjef	Lønnskostnader	Høyere kostnader enn budsjett	-133
	Øvrige kostnader	Lavere kostnader enn budsjett	82
Bygg og eiendomsforvaltning Vannforsyning Avløp og renovasjon Samferdsel	Generelt	Alle disse 4 ansvarsområdene driftes av FDV-avdelingen. Lønns-kostnadene for avdelingen budsjetteres og kostnadsføres mot kun et område og fordeles deretter basert på estimater mot de områder lønnen er brukt. Det vil derfor være avvik mellom budsjett og virkelig lønn for de enkelte områdene, men samlet vil bildet være korrekt. I avviksvurderingene under er derfor felleskostnader sett under ett, mens direkte relaterte kostnader/inntekter kommenteres separat. Totalt fikk de 4 ansvarsområdene et merforbruk på 1.437.000 kroner i 2019	
	Lønnskostnader	Merforbruk i forhold til budsjett	-191
	FDV	Husleie - høyere inntekter enn budsjettert	285
		Økte strømkostnader i forhold til budsjett	-230
		Øvrige kostnader - mindreforbruk	-58
	Vei	Vintervedlikehold vei	-275
		Økte strømkostnader i forhold til budsjett	-109
		Øvrige vedl.kostnader vei - merforbruk	-297
	Avløp	Merforbruk i forhold til budsjett utover lønn	-182
	Vann	Merforbruk i forhold til budsjett ex lønn belastet fonds	-380

Tabell 20

UTVIKLING GENERELT

Normalt antall saksmapper generelt på avdelingen. Fortsatt en del saker med kompleks saksbehandling. Oppfølging av lovverk, forskrifter og rapporteringskrav krever stadig mer ressurser, og derav administrative oppgaver. Større krav til ansattes kompetanse i forhold til saksbehandling. Ikke samsvar mellom forventninger og ressurstilgang.

Medarbeider i prosjektstilling på avdelingen fra februar 2018 for etablering av ledningskart ble videreført ut november 2019. Orkdal kommune bisto med byggesaksbehandling i hht. avtale fra 2018. Fra september 2019 ble også oppmåling og geodata-arbeid overført til Orkdal som følge av permisjon.

Avtale med Hemne kommune om skogforvaltning ble videreført gjennom året.

Kommunereformen, med forestående deling og sammenslåing medførte stor møteaktivitet, rydding av data og tilpasninger til nye kommuner.

DRIFT

Status vedtatte driftstiltak i 2018

Satsingsområde	Budsjett/ forbruk	Status
400 Natur, Landbruk, vilt		
Hjorteviltregion 2	123,5	
Organisering av Storvald	100	
Søndre Fosen vannområde	20 000	Kartleggingsarbeid er igangsatt. Hemne har prosjektleder.
410 Plan, byggesak og oppmåling		
Digitalisering av arkiv	Drift	Byggesaksarkiv ferdigstilt i 2019, videre ble plan-, delings- og landbruksarkiv digitalisert i BraArkiv.
Adresseringsprosjektet	Drift	Ved årsskiftet 2019/20 er det ca. 40 bygg/eiendommer som ikke er tildelt adresse. Videre ble det i løpet av året vedtatt nye adresseparsellnavn pga omlegging av Fv714. Dette blir adressert i 2020.
Geovekstprosjekt	Drift/inv	Nye flybilder ble tatt våren 2019. Kartleveranse er forventet i 2020.
421 Brannvesen		
Feiing fritidsboliger	Drift	Ikke igangsatt i påvente av valg av system for kommunale tjenester i de nye kommunene Heim, Hitra og Orkland.
431 Kommunale bygg		
Gulvvaskemaskin Kr.øra	Drift	Innkjøpt, delvis finansiert via tilskudd fra NAV.
Renholdsutstyr Ven	Drift	I hht. avtale med Hemne kommune om overtakelse av driftsansvar fra 01.01.19.
Nye utleieboliger	Drift	Ordinært vedlikehold er utført. Reklamasjonsskader i boliger på Krokstadøra og Sundan.
Sanering av oljetanker	Drift	Gjenstående oljetanker i tilknytning til kommunale boliger ble fjernet.
Salg av kommunale boliger	Drift	Ingen boliger solgt. Leietakere i ny bolig på Hyllberget ble forespurt, men de ønsket ikke å kjøpe.
Idrettsbanen Kr.øra	Drift	Ikke igangsatt i påvente av avklaring mht. nærmiljøanlegg.

441 Vann og 451 Avløp		
Overtakelse private vannverk	Drift	Vedtak om overtakelse av Vingvågen vannverk ble utført. Ovetakelse av Vennastranda vannverk ble ikke prioritert med bakgrunn kapasitet og at enhetsleder i 2018 uttrykte at det ville være aktuelt å ta over fra 2020.
Ledningskartverk	Drift	Engasjementstilling videreført til 30.11.19. Basen ble delt og sendt til firma for oppsett i de nye kommunene.
Kompetansehevning vann	Drift	Ikke gjennomført spesiell opplæring i 2020.03.12
461 Kommuanle veger	Drift	Vanlig drift av sommer og vintervedlikehold på alle veier.

400 Næring, naturforvaltning, adm.

Jord- og skogbruksforvaltning:

Jordbruket er fortsatt en av de bærende næringer i Snillfjord. Hovedproduksjonen er melk, men det er også produksjon av grovfôr, sau, gris, fjærfe, frukt og bær. Sysselsettinga i landbruket er nedadgående,

Trenden med nedgang i antall melkeprodusenter og flere som har sau, ser ut til å fortsette.

Interessen for å utvikle eksisterende melkeproduksjonsbruk er stor. Det er søknader inne for å bygge nye melkeproduksjonsfjøs og utvide eksisterende.

Vi har en økologisk frukt- og bærprodusent, Det er svært få økologiske bærprodusenter i Norge og produksjonen blir vurdert som svært krevende. Snillfjord har en ressurs på området.

Samarbeidet med Hemne, Hitra og Frøya om økonomiske virkemidler innen jord- og skogbruk er videreført i 2019. Fylkesmannen foretok i 2019 tilsyn med kommunens forvaltning av ordningen, hvor det ble avdekket noen avvik. Dette ble gjennomgått og praksis ble endret. Samarbeidet mellom Snillfjord, Hemne, Hitra og Aure om felles skogbruksleder fortsatte i 2019.

Kommunen inngikk i 2016 avtale med Hemne kommune om at de er vertskommune i forhold til skogforvaltning. Rapportering av skogforvaltning er derfor ikke del av Snillfjord kommunes virksomhet. Rapportering mht. skogforvaltning skal skje ihht avtalen.

410 Plan, byggesak og deling:

Planbehandling

Det ble godkjent 2 reguleringsplaner i kommunestyret i løpet av året, i tillegg ble endring av en plan godkjent.

Kommunalt planregister er ajourført løpende. Det er fortsatt 10 reguleringsplaner som kun er på analogt format (kun omriss i planbasen)

Bygge- og delingsaker

Mottatte søknader:

- 162 søknader om tillatelse til tiltak, herav 20 fradelingssøknader
- 10 søknader om utslippstillatelse
- 74 søknader om dispensasjon
- 61 søknader om ferdigattest.
- Gjennomført 29 oppmålingsforretninger med opprettelse av eiendommene

Flere av dispensasjonssøknadene omfatter dispensasjon fra flere forhold.

Byggesakskontoret har utstedt noen varsel om pålegg, i hovedsak i forbindelse med ulovlig igangsatte/utførte tiltak, hvor en del har vært relativt omfattende.

Kommunen er gjennom PBL kap. 25 pålagt å føre tilsyn i byggesaker. På grunn av manglede kapasitet er denne tilsynsplikten i begrenset grad fulgt opp.

Rapporter fra kartverket viser at det er mange bygg godkjent helt tilbake på 1990-tallet hvor det ikke er søkt ferdigattest. Dette har ikke blitt fulgt opp i 2019.

GIS/oppmåling:

Frister i forhold til matrikkellovens bestemmelser mht. oppretting av nye eiendommer er overholdt.

Det ble fattet vedtak mht. adressenavn av noen områder, likeledes i forhold til omlegging av Fv714 på Krokstadøra. Adressering av eiendommen dette berører vil skje i 2020.

Det gjenstår noen fritidsboliger/hytter som en må ta nærmere vurdering på mht. tilhørighet før adressering kan skje.

421 Brann og redning

Kommunen har i 2019 samarbeidet med Orkdal kommune om driften av brann- og redningsvesenet. I praksis betyr dette felles brannsjef og felles ledelse av både forebygging og beredskap. I tillegg utførte feierne i Orkdal feiingen i Snillfjord.
Totalt 19 utrykninger i 2019 (begge brannstasjonene), noe som må sies å være et relativt lavt antall. En utrykning til brann i bygning og fem utrykninger til trafikkulykker. Verd å merke seg er fire utrykninger til akutthjelp helse (First Response), dette har blitt et verdifullt bidrag til lokal beredskap i kommunen.

Det er gjennomført bare noen få tilsyn av totalt 23 registrerte særskilte brannobjekter (ulik hyppighet avhengig av type bygning), og det er utført feiing og tilsyn i 154 boliger i 2019. Alle boliger i kommunen ble besøkt i 2014/2015 for å kartlegge behov for feiehyppighet, og f.o.m. 2016 utføres feiing etter fastsatt hyppighet.

Utfordringer:

- Materiell. Utstyrsparken har vært av generelt eldre dato, for så vidt funksjonell, men ressurskrevende å vedlikeholde og holde operativ. I 2019 ble det kjøpt inn to nye lette brannbiler, såkalte fremskutte enheter, til begge brannstasjonene og ny pent brukt

brannbil til Krokstadøra brannstasjon. Dermed er status bedre enn ved forrige årsskifte.

- Arbeidsmiljø/HMS ved begge brannstasjonene. Begge brannstasjonene er i til dels dårlig forfatning, og tilnærmet umulig å gjennomføre tiltak med deling i skitten og ren sone. Arbeidstilsynet kommer helt sikkert på tilsyn, og da vil det utvilsomt bli pålegg om omfattende utbedringer for å etablere tilfredsstillende arbeidslokaler. Arbeidstilsynet har særlig fokus på dette for tiden og gjennomfører tilsyn fortløpende. Orkdal, Skaun og Meldal kommuner har fått slike pålegg, og det skal nå bygges nye brannstasjoner i alle tre kommunene.
- Ny forskrift om brannforebygging medfører plikt til feiing og tilsyn med fritidsboliger, og dette vil bli ressurskrevende. I Orkland har en besluttet å starte med feiing og tilsyn av fritidsboliger i 2020.
- Kommunereformen innebærer en del ekstra utfordringer, bl.a. måtte feiing av boliger og fritidsboliger forberedes for tredeling til Hitra, Heim og Orkland. Sunde brannstasjon vil bli en del av Hitra brannvesen og Krokstadøra brannstasjon vil bli en del av Brann og redning Orkland. Hitra og Orkland må videreføre samarbeid om beredskap, særlig for tunnelene på FV 714.

431 Bygg og eiendomsforvaltning

I tillegg til vanlig drift og vedlikehold på de kommunale bygg og anlegg ble det i 2019 gjennomført flere drifts- og investeringsprosjekter. Det kan her nevnes:

Snillfjord sykehjem:

- Nytt Medisinrom ble etablert.
- Nytt hovedkjøkken
- Nytt bad i beboer-rom
- Nytt kjøkken på miljøavdeling
- Rapport m/ ENØK-tiltak utarbeidet fra Rambøll AS
- Hele bygget ble malt utvendig.
- Branntekniske krav utført. (Nye dører til lager rom)
- Riving av gamle omsorgsboliger og oppstart bygging av 8 nye omsorgsboliger

Renovering av svømmehall

- Nytt ventilasjonsanlegg til bassenget og garderober.
- Nytt renseanlegg m/UV
- Nye Elskap.
- Nye varmtvannsberedere.
- Ny robotstøvsuger i bassenget.
- Nye badstuovner.
- Ny strømmåler
- Maling av teknisk rom

Aa ungdomsskole:

- Renovering av lærerrom, kontorer og garderobe.
- Nye større toaletter for lærerne

- Nye toaletter til elever.
- Etablering av ny og større renholdssentral.
- Nytt gulvbelegg i hovedgang.
- Nye avløpsrør i krypkjeller.
- Byttet til automatsikringer i hovedskap.
- Rapport m/ ENØK-tiltak utarbeidet fra Rambøll AS (inkl. barneskolen)
- Utvendig maling mot vest.

Aa barneskole:

- Innvendige solavskjerming
- Utvendig maling av ny vegg
- Brannrapport ferdigstilt. (Rambøll)

Krokstadøra barnehage

- Nytt kjøkken
- Nye godkjente varmeovner
- Nye møbler
- Innvendig maling
- Nye ytterdører
- Ny utvendig kledning v/takoppstikk.
- Nytt isolert vognlager for 10 stk. barnevogner påbegynt okt.-19, ferdig feb.-20

Ven oppvekstsenter:

- Innkjøp av skap og utstyr til flerbrukskjøkken
  (Hemne kommune har hatt vedlikeholdsansvaret i 2019)

Hemnskjela oppvekstsenter:

- Utvendig maling av hele bygget utført.

Rådhuset / Næringsbygget:

- Innvendig solavskjerming i 2. etg. rådhuset

Krokstadøra Brannstasjonen:

- To stk. nye foldeporter montert grunnet tilpasning til nye større biler.

Kommunale boliger/trygdeboliger:

- Aunliveien126. Nytt bad og renovering av kjøkken.
- Øybakken22. Renovering av bad og vaskerom.
- Utsikten 45B. Vannskade, renovering av bad.

Renholdsavdeling

Renholdsavdelingen har en del små stillingsprosenter som både gir fordeler og ulemper. Fordelen er at det er flere å spørre om å ta ekstra vakter ved sykdom og ferie, men medfører mer administrativt arbeid. Det har vært en positiv utvikling innenfor renhold når det gjelder sykefravær. Tiltak som er satt inn har medført at flere står i jobben med de belastninger som dette er.

Har til tider slitt for å dekke opp bemanningen ved sykefravær. Sykehjemmet har blitt prioritert framfor skole og rådhus i perioder der det har vært mangel på renholdere. De oppgaver som i neste omgang må tas igjen senere medfører mer slitasje på de renholderne som er i jobb, det blir en vond sirker.
Utvidet stillingshjemmel med 30 % som en prøveordning for renhold på SOS fra 01.10.18 for å unngå at det enkelte dager kun er en renholder på bygget. Dette har ført til en stor nedgang i sykefraværet, spesielt korttidssykefraværet. Dette har vært et tiltak som har virket bra.
Har beholdt denne stillingsprosenten i hele 2019 og viderefører dette som en fast ordning i 2020.

For å lette arbeidsdagen for renholderne er det blitt innkjøpt en ny gulvvaskemaskin på Krokstadøra oppvekstsenter, den gamle er flyttet til Rådhuset. Fint å bruke på ganger, gymsal, dusj, garderober ol. På slutten av 2019 tok vi i bruk et kjempefint nytt vaskerom på oppvekstsentret, der det er innkjøpt ny moppevaskemaskin, moppkjøleskap og noe annet utstyr. Dette er vi veldig fornøyd med!

Rekruttering: Det har vært lagt ut utlysning på hjemmesida til Snillfjord der vi søker etter vikarer på renhold, har fått inn noen nye vikarer i 2019.

Har i løpet av 2019 avholdt 3 personalmøter, der vikarer og faste ansatte har deltatt. Viktig at også vikarene får være med på møtene.

Fra 01.01.2019 ble drift og vedlikehold av Ven oppvekstsenter overfor til Hemne kommune, herunder de 2 renholdsoperatørene som Snillfjord kommune hadde ansatt.

441 Vannforsyning

Det var ingen alvorlige hendelser mht. drift av de kommunale vannverkene i 2019.
I forhold til forsyningen, har en registrert følgende:

	Krokstadøra	Sundan
Antall m3 produsert	54 076 m3	52 652 m3
Avbrudd i forsyningen, ikke planlagt, kundetimer/år	40	0
Avbrudd i forsyningen, ikke planlagt, kundetimer pr. år	0	0
Antall lekkasjerep.	1	1
Vannkvalitet nett, antall prøverunder	13	13
Vannkvalitet, antall analyser	285	325
Vannkvalitet, antall avvik	0	11 *

Avvik i drikkevannskvalitet skjer vanligvis ved omrøring av overflatevannet Køysa, hvor en får en helt annen råvannskvalitet inn på filter. Ett tilfelle av koliform bakterie på nett er fulgt opp med ekstraprøve, hvor vannkvalitet er «friskmeldt» uten kokepåbud.

En kan merke seg at vannforbruk for Krokstadøra i perioden fra 2017 til 2019 er redusert med ca. 22 %, som følge av lekkasjereparasjoner.

Krokstadøra vannverk:

- Ny VA-kummer v/Aunliveien- Kommunehus.
- Bytte VA-kummer i kryss til Sykehjemmet, Aunliveien.
- Ferdigstillelse av VA-ledningskart

Sunde vannverk:

- Ny PLS-måler Sunde RA.
- Ny analysemåler Sunde RA.
- Montering av lufteventil Sunde boligfelt.
- Montering av reduksjonsventil på Stranden.
- Bytte ventil i kum ved kryss 714 - Hemnskjelveien
- Reparasjon lekkasje i Røvika - Sunde.
- Ferdigstillelse av VA-ledningskart

Etter et omfattende utredningsarbeid vedtok kommunestyret å overta det private vannverket Vingvågen vannverk. Arbeid med overtakelse av Vennastranda vannverk ble utsatt pga. administrativ ressurssituasjon.

451 Avløp og renovasjon

Ingen spesielle hendelser ut over normal drift og vedlikehold.

461 Samferdsel

- Generelt
  - Feiing av parkeringsplasser og kommunale veier ble utført.
  - Kantklipping ble utført på alle kommunale veier.
  - Stikksetting av kommunale veier.
- Moldtun:
  - Grøfterensk, mye grusing og skraping ble utført.
  - Ny stikkrenne utenom tunnel.
  - Ny stikkrenne v/Fenes + asfaltering
  - Fjerning av fundament for ferist v/Fenes + asfaltering
- Malnesveien og Rottem:
  - Grusing og skraping ble utført
- Bergsveien:
  - Skraping ble utført.
- Hemnskjel:
  - Rekkverkssetting v/ Stranden kai.
  - Heving av vei i samråd med Sodvin Energi og Fiber AS, v/ Hagan.
- Sunde:
  - Reasfaltering i Sunde boligfelt.
- Flesvik:

  - Grusing av hele veien, samt skraping.
- Krokstadøra:
  - Asfaltering på deler av Krokstadveien.
  - Ny Aune bru
  - Forsterkning, asfaltering og lyssetting i Aunliveien mot 80 og 82
  - Ny forstøtningsmur ved Rådhuset i Aunliveien.
- Skårilveien:
  - Rekkverksetting.
- Øybakken:
  - Rydding og fjerning av gammelt skrot fra flere avd. Opparbeidelse av ny og større lagerområde.

INVESTERINGSTILTAK 2019

Tiltak	Budsjett 2019	Status pr. 31.12.19
410 Plan, byggesak og oppmåling		
Prosjektering 4 tomter Sundan	250 000	Igangsatt men avbrutt pga. behov for geoteknisk avklaring.
Reg.plan Sundan	750 000	Ikke igangsatt pga. kapasitet i organisasjonen.
Detaljprosjektering Serviceområde Fv714	0	
Geovekstprosjekt,periodisk ajourhold	370 000	Ikke igangsatt pga. kapasitet i org.
Mobilmast – Åsøya (tilleggsbev)	470 000	Samarbeid med Trøndelag fylkeskommune og Telenor. Settes i drift sommer 2020.
421 Brann og feievesen		
Kjøretøy, brannbil Krokstadøra	2 000 000	Brannbil innkjøpt brukt fra Tyskland og ombygd til Norsk regelsverk Ankom Kr.øra i oktober. Montert to nye leddporter på Krokstadøra brannstasjon, for å tilpasse til nye biler
Kjøretøy branntankbil	1 500 000	Ikke satt i bestilling.
Kjøretøy, framskutte enheter (2018)	1200 000	Det ble i 2018 satt i bestilling 2 stk framskutte utrykningsbiler, som ble levert i 2019. En på Sundan og en på Krokstadøra brannstasjon.
431 Bygg og anlegg		
Rådhus, forprosjekt	0	Ikke igangsatt
Kr.oppv.senter, scenepåbygg	3 000 000	Scenepåbygget påbegynt i okt. Vibo Entreprenør AS Ferdigstillelse april/ mai 2020
Kr.øra oppv. Senter, innvendig oppgradering	1 750 000	Innvendige oppgradering av toaletter og lærer- rom er utørt av KR- Bygg. Total renovering av gymsal, gymapparater, utføres av Vibo Entreprenør Ferdigstillelse april/mai mnd 2020
KR.øra oppv.senter, varmegjenvinning/ventilasjon/ENØK	1 500 000	Rapport fra Rambøll AS, med ENØK- tiltak er utarbeidet. Rapporten omhandler Aa barn og ungdomsskole og Snillfjord omsorgssenter.
Kr.øra. oppv.senter, barnehagen, innvendig og utvending oppgradeirng	1 500 000	Nytt kjøkken, nye møbler/ bord. Nye ytterdører. Innvendig maling. Nytt isolert vognlager for 10 stk barnevogner. Startet opp i okt. ferdig feb 2020

Nærmiljøanlegg Hemnskjela, ballbinge og gapahuk	1 000 000	Ballbinge montert i oktober. Pussing av området rundt gjenstår og utføres av entreprenør vår 2020. Det ble søkt og gitt spillemidler kr. 300 000. Grunnavtale for oppsetting av gapahuk ble inngått med eier av gnr. 4 bnr.3 og opparbeidet. Gapahuken er satt i bestilt og betalt. Leveranse i mars 2020.
Nærmiljøanlegg Kr.øra, ballbinge	600 000	Ballbinge levert og montert i september 2019.
Minnesmerke Martin Stokken	300 000	Statuen av Martin Stokken ble avduket 28.09.2019.
Ven oppvekstsenter, prosjektering og utbygging	1 500 000	Midler avsatt for at Hemne kommune skulle foreta prosjektering og planlegging.
SOS-prosjektering 8 omsorgsboliger	3 000 000 (tils. 36 000 000	Bygging av nye omsorgsboliger, måtte gamle serviceboliger rives. Dette medførte tilleggsarbeider som: - Omlegging av VA- ledninger. - Etablering av parkering. - Ny utvendig trafo etableres. - Ny hovedtavle etablert i kjeller under Miljø avd. - Gammel trafo og hovedtavle for Sos, var installert i kjeller til gamle serviceboliger og måtte fjernes. Disse arbeider ble utført av Kraftmontasjen AS og Stenseth Maskin AS, i aug. til okt. Rivning og bygging av Nye 8 omsorgsboliger, startet opp i sept. Utføres av Dafro AS. Ferdig okt/nov. 2020
SOS- opprusting av kjøkken	600 000	Renovert hoved- kjøkken. Nytt kjøkken på Miljø avd.
SOS-svømmehall, ventilasjon og styreenhet	1 250 000	Nytt renseanlegg. Nye ventilasjonsanlegg for bassenget og garderober. Nye bastu-ovner. Ferdig i 2019
SOS—ny inngang, takoverbygg og dør, øvre del	2 500 000	Utføres sammen med prosjektet «Nye omsorgsboliger» av entreprenør Dafro AS
441 Vann og 451 Avløp-		
Sundan, VA-ledn.nett Mølna-Bjørkly	650 000	Etter anbudskonkurranse ble prosjektet igangsatt i november 2019. Kostnadsrammen ble økt. Ferdigstilles 1. kv. 2020.
Sundan, utskifting ledningsnett boligfelt	4 500 000	Prosjektering igangsatt, men avbrutt i forhold til at midl, omkjøkjøringsløsning må utredes videre. Prosjekt overført til Hitra for oppfølging.
Sundan, utvidelse av boligfelt 4.tomter	250 000	Prosjektering igangsatt, men avbrutt i forhold til at tilkomstveg må utredes. Prosjekt overført til Hitra.
Sunda, Forprosjekt VA	500 000	Noe arbeid gjort i egen regi, dokumenter oversendt Hitra komm for vurdering i forhold til hovvedplanarbeid.
Utskifting av vannkummer Ålia-SOS	250 000	Utført i forbindelse med ny hovedledning Sykehjemsveien
Ny hovedvannledning Sykehjemsveien	350 000	Utført
Sundan; Avløpsanlegg	850 000	Ikke igangsatt, må ses i sammenheng med annet utslipp i området.
Kr.øra: Forprosjekt VA til veiserviceområde	700 000	Ikke igangsatt – prosjekt overført til Orkland
Kr.øra Beredskapsbygg	600 000	Beredskapsbygg er ferdigstilt. Gjenstår innvendige innredning.
Kr.øra APS, pumper og styringer	1 200 000	Deler av midlene ble brukt for utskifting av slamavskiller i tilknytning til PS. Forberedelse for prosjektering av PS igangsatt for gjennomføring i 2020.
461 Samferdsel		
Forsterkningstiltak veier	1 000 000	Asfaltering av Krokstadveien utført i okt.

Forsterkningstiltak bruer og kaier Ekstra bevilget midler for Aune bru	640 000 2 700 000	Nye Aune bru, Ble prosjektert og anbudsrunde av SafeControl Engineering AS. Entreprenør Søbstad AS, bygget ny brua til BK10 standard. Ferdig okt/nov. 2019 Midlertidig vei over Snildalselva, ble etablert av Bertelsen &Garpestad AS Flom i elva tok den midlertidig vei. Store kostnader med reetablering av midlertidig bru. Store Stålbjelker ble leid inn for reetablering av midlertidig vei.
Trafikksikkerhetstiltak lyssetting/ busskur/ Rekkverkssetting	840 000	Lyssetting Hemnskjela, Vingvågen ble utført. Lyssetting på Selnes og Berdal satt i bestilling Innkjøp av 10 stk busskur, utplassert på Fv714 og eksisterende Fv 6432 Vennastrandveien. Hitra kommune sørget for utsetting av busskur på den del som går til Hitra fra 2020. Montering av rekkverk å kommunale veier: - Skårild veien - Stranden på Hemnskjela
Utbedring av adkomst til utleiebolig Aunlivn. Nr 80 og 82	400 000	Arbeid startet opp i okt. Veien er gruset opp, gatelys er montert. - *Gjenstående arbeid er asfaltering.* - Arbeider utføres av Stenseth Maskin AS
Ny forstøtningsmur i Aunliveien v/ Rådhuset	800 000	Arbeider startet opp i okt. - Ny naturstein- mur er etablert - Nytt gjerde montert. - *Gjenstående arbeid er asfaltering som blir utført i 2020* - Arbeider utføres av Stenseth Maskin AS

Vår dato	Vår referanse
03.06.2020	20/06196-1

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
  - Tilgang til alle opplysninger vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av årsregnskapet, herunder regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
  - Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
  - Ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.
  - Alle transaksjoner er registrert og reflektert i årsregnskapet.
  - Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at årsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
  - Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
    - ledelsen,
    - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
    - andre

- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.

- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av årsregnskapet.

- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

- Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsregnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar i note

- Eventuelle andre forhold.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

Orkanger 03. juni 2020

Ingvild Kvernmo
Rådmann

Svein Henry Berdal
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Orkland kommune
Økonomi

Vår dato
03.06.2020

Vår referanse
20/06196-1

REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2

7715 STEINKJER

Kjell Næssvold

Fullstendighetserklæring

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE SNILLFJORD KOMMUNES REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2019

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av årsregnskapet for Snillfjord kommune for året som ble avsluttet 31. desember 2019, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:
Regnskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunens årsregnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av årsregnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og mener at årsregnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.

- Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.

- Alle hendelser etter datoen for årsregnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.

- Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for årsregnskapet sett som helhet.

- Alle budsjettendringer gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

- De disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

- Eventuelle andre forhold.

Bokføring

- Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Postadresse
Orkland kommune
Postboks 83
7301 Orkanger

Besøksadresse
Allfarveien 5

Telefon
72 46 73 00
Org.nr.
921 233 418

E-post
postmottak@orkland.kommune.no
Internett
www.orkland.kommune.no

Kommunestyret, Heim kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Snillfjord kommune

Kontrollutvalget har behandlet Snillfjord kommune sitt årsregnskap med årsberetning for 2019 i sak 17/20.

Grunnlaget for behandlingen er avlagt årsregnskap med noter, årsberetning samt revisjonsberetning, herunder nummerert brev nr. 5, begge datert 4 juni 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og administrasjonen orienterte kontrollutvalget i kontrollutvalgets møte den 26.6.2020.

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold, men revisor finner det nødvendig å påpeke at regnskapet viser det er brukt mer lån enn det som er vedtatt i investeringsbudsjettet, se nummerert brev nr. 5.

Snillfjord kommunes driftsregnskap for 2019 er gjort opp med en total ramme til fordeling drift med 101.828.091 kroner og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på 0 kroner og et negativt netto *drifts*resultat på 15 millioner kroner.

Årsregnskapet med noter samt årsberetningen for 2019 er grundige og oversiktlige dokumenter. Kontrollutvalget mener dokumentene gir brukerne god informasjon om virksomheten i 2019 og den økonomiske stillingen pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetningen for 2019 og anbefaler at kommunestyret godkjenner regnskapet.

Kyrksæterøra, 26.06.2020.

Bjarne Sæther
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Halsa kommune

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	18/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 216
Arkivsaknr 20/138 - 25

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen 2019 for Halsa kommune.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg
Årsregnskap 2019 - Halsa kommune
Årsmelding 2019 - Halsa kommune
Uttalelse fra administrasjonen - Halsa kommune
Revisjonsberetning 2019 - Halsa kommune
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen 2019 - Halsa kommune

Saksopplysninger
Årsregnskapet vedtas av kommunestyret etter innstilling fra formannskapet. I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner samt forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget gi sin uttalelse om årsregnskapet. Formannskapet skal ha uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Møre og Romsdal revisjon SA har gjennomført revisjonen i samsvar med kommuneloven, med tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er datert 12. juni 2020.

Revisor har ikke funnet det nødvendig å ta forbehold som følge av vesentlige budsjettavvik, og har avlagt såkalt normalberetning.

Revisor bekrefter at Halsa kommune har avlagt regnskap og årsberetning innen de frister som er fastsatt i gjeldende midlertidig lov og forskrift.

Halsa kommune har for 2019 utarbeidet årsregnskap med noter samt årsberetning. Dokumentene følger standarder gitt av kommuneloven med forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget er forelagt årsregnskapet med noter samt årsberetning, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Regnskapet for Halsa kommune er gjort opp med en total ramme til fordeling drift 118.753.075 kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1.968.239 kroner.

Halsa kommunes drifts- og finansinntekter, hensyntatt avskrivninger er lavere enn kommunens drifts- og finansutgifter med 13,5 millioner kroner(negativt netto driftsresultat).

Rådmannen er invitert til møtet for å orientere om årsregnskapet samt årsrapporten med årsberetningen.

Oppdragsansvarlig revisor vil også være tilstede for å orientere og besvare spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering og konklusjon

Regnskap med noter, årsberetning og revisjonsberetning er presentert gjennom oversiktlige og informative dokumenter. Dokumentene gir et godt grunnlag for politisk styring. Det har

ikke kommet frem forhold som må omtales særskilt i uttalelsen fra kontrollutvalget.

Dersom gjennomgangen i møtet ikke gir nye opplysninger, kan kontrollutvalget oversende uttalelsen til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Om utvalget finner det nødvendig står utvalget fritt til å foreta eventuelle endringer i uttalelsen før den oversendes.

Halsa Kommune

REGNSKAP

2019

K-sak

Vedtak i

Kjenn kor du trivest!

Innholdsfortegnelse

		Side
Kommentar til regnskapet 2019	……	1
Regnskapsskjema 1A – driftsregnskapet	……	3
Regnskapsskjema 1B – driftsregnskapet	……	4
Regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet	……	5
Regnskapsskjema 2B – investeringsregnskapet	……	6
Driftsregnskapet 2019	……...	7
Investeringsregnskapet 2019	……...	8
Balanseregnskapet 2019	……...	9
Noter	……...	10

HALSA KOMMUNEKASSE
6683 VÅGLAND

2.4.2020

Til kommunestyret.

Med dette fremlegges kommuneregnskapet for 2019.

Regnskapet er ført og oppgjort etter" Forskrift om årsregnskap og årsberetning" fastsatt av KRD 15.12.00 med hjemmel i lov av 25.09.92 nr. 107 om kommuner- og fylkeskommuner § 46 nr. 8.

KOSTRA rapporteringen for 2019 ble gjennomført i tråd med godkjent kontoplan. Foreløpige tall ble rapportert 17.2.2020 og endelige den 2.4.2020.

I 2019 er det mindreforbruk i driftsregnskapet på 1,9 mill. kroner, mens investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunens økonomiske situasjon må karakteriseres som god, til tross for store investeringer til skolebygg, svømmehall og idrettsanlegg. Kommunens disposisjonsfond er ved utgangen av 2019 på 12,7 mill. kroner.

Det framlagte regnskapet omfatter alle grener av kommunal virksomhet, og gir således en samlet oversikt over kommunens økonomi. Både drifts- og investeringsregnskapet er avlagt på tjenestenivå.

OBLIGATORISKE BILAG

REGNSKAPSSKJEMA 1A – DRIFTSREGNSKAPET.

Dette viser finansdelen av regnskapet og hva som er fordelt til drift – skjema 1B og til investeringsregnskapet.

REGNSKAPSSKJEMA 1B – TIL FORDELING DRIFT.

Viser hvordan overføringen fra skjema 1A er fordelt på de ulike enhetene og spesifisert per ansvar under hver av disse.

REGNSKAPSSKJEMA 2A – INVESTERINGSREGNSKAPET.

Dette er investeringsregnskapet for 2018. Linje 1 viser hva som er investert i anleggsmidler på de ulike prosjektene.

REGNSKAPSSKJEMA 2B – TIL INVESTERING I ANLEGGSMIDLER

Linje 1 fra Regnskapsskjema 2A fordelt på de ulike prosjektene.

HOVEDOVERSIKT DRIFTSREGNSKAP.

Driftsregnskapet er gjort opp med et netto driftsresultat på – 13.509 mill. kroner. Interne finanstransaksjoner reduserer dette til et udisponert mindreforbruk på 1,968 mill. kroner. Det er gitt kompensasjon for lønnsoppgjøret.

HOVEDOVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP

Viser finansieringsbehov og hvordan dette er dekket. Regnskapet er gjort i balanse.

HOVEDOVERSIKT BALANSEREGNSKAP.

Her kan en merke seg at den langsiktige lånegjelda er økt med 16,7 mill. kroner.

NOTER 0-9 som er obligatoriske, samt tilleggsnoter.

For øvrig vises det til årsmeldingen.

John Ole Aspli
økonomisjef

710 Halsa kommune - 2019

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	39.920.738,51	37.274.000,00	37.274.000,00	36.197.304,81
Ordinært rammetilskudd	75.795.585,00	76.904.000,00	76.904.000,00	76.297.153,00
Skatt på eiendom	4.967.042,60	4.850.000,00	4.850.000,00	4.990.866,00
Andre direkte eller indirekte skatter	68.935,00	0,00	0,00	68.935,00
Andre generelle statstilskudd	6.131.061,71	7.892.678,00	7.892.678,00	25.309.013,47
Sum frie disponible inntekter	**126.883.362,82**	**126.920.678,00**	**126.920.678,00**	**142.863.272,28**
Renteinntekter og utbytte	1.807.187,76	2.850.000,00	2.850.000,00	3.415.767,27
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	3.445.449,35	3.529.900,00	3.529.900,00	3.030.464,66
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.502.026,00	7.194.000,00	7.194.000,00	6.987.789,00
Netto finansinnt./utg.	**-9.140.287,59**	**-7.873.900,00**	**-7.873.900,00**	**-6.602.486,39**
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	17.134.693,61	17.200.221,00	65.528,00	6.287.212,90
Til bundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	19.384.693,61	18.634.693,00	0,00	9.937.212,90
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	**2.250.000,00**	**1.434.472,00**	**65.528,00**	**3.650.000,00**
Overført til investeringsregnskapet	1.240.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Til fordeling drift	118.753.075,23	119.991.250,00	118.491.250,00	139.420.786,00
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	116.784.835,86	119.991.250,00	118.491.250,00	120.036.092,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	**1.968.239,37**	**0,00**	**0,00**	**19.384.694,00**

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

Enhet	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Sentraladministrasjon	28 024 369	30 098 657	29 043 543	33 308 315
Servicekontor	2 838 008	4 462 738	4 430 738	2 734 661
Finans	-15 993 574	-8 569 114	-5 821 000	-8 314 967
Halsa barne- og ungdomsskole	20 395 932	18 696 260	18 351 260	17 132 159
Barnehager	10 091 680	9 876 337	9 677 337	9 546 788
Nav	3 142 043	2 420 037	2 397 037	2 431 806
Pleie og omsorg, legekontor, helsestasjon	42 857 725	38 558 602	37 760 602	39 444 150
Driftsavdeling	25 351 534	24 447 733	22 651 733	23 675 308
Fond	77 119	0		77 871
Totalt:	**116 784 836**	**119 991 250**	**118 491 250**	**120 036 091**

710 Halsa kommune - 2019

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	33.650.939,52	64.379.000,00	63.629.000,00	12.172.708,85
Utlån og forskutteringer	2.200.000,00	0,00	0,00	551.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	481.553,00	500.000,00	500.000,00	491.003,00
Avdrag på lån	1.398.026,00	1.772.000,00	1.772.000,00	1.786.379,65
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	429.290,50	0,00	0,00	0,00
Årets finansieringsbehov	**38.159.809,02**	**66.651.000,00**	**65.901.000,00**	**15.001.091,50**
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	18.033.953,83	25.490.000,00	25.490.000,00	9.665.031,68
Inntekter fra salg av anleggsmidler	545.315,00	0,00	0,00	133.494,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	6.032.425,30	12.650.000,00	12.650.000,00	1.714.018,82
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.503.117,69	1.282.000,00	1.282.000,00	940.162,61
Andre inntekter	104.093,20	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	**26.218.905,02**	**39.422.000,00**	**39.422.000,00**	**12.452.707,11**
Overført fra driftsregnskapet	1.240.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	750.000,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	10.700.904,00	25.989.000,00	25.989.000,00	2.058.384,39
Sum finansiering	**38.159.809,02**	**66.651.000,00**	**65.901.000,00**	**15.001.091,50**
Udekket/udisponert	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Regnskapsskjema 2B - investeringsregnskapet

Prosjektnr	Prosjektnavn	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
01025	IKT Orkide	518 604	379 000	379 000	284 802
02030	Valsøyfjord Barnehage	0	0	0	78 752
02210	Idrettsanlegg	7 491 101	10 625 000	10 625 000	0
02220	Svømmehall	6 022 197	25 000 000	25 000 000	1 617 588
02265	Akustisk oppgradering Halsahallen	0	750 000	0	0
02610	Institusjonslokaler	15 695 830	25 000 000	25 000 000	2 434 431
03530	Avløp	0	0	0	132 986
05200	Ortofoto	0	0	0	274 619
05330	Trøa Boligfelt	963 794	0	0	6 018 459
06150	Kommunale veier	1 073 013	1 250 000	1 250 000	516 589
06420	Ladestasjoner for elbiler	503 849	0	0	0
06600	Tjenestebiler	1 382 551	1 375 000	1 375 000	814 483
Sum		**33 650 940**	**64 379 000**	**63 629 000**	**12 172 709**

Økonomiske oversikter

710 Halsa kommune - 2019

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	4.617.482,32	4.882.000,00	4.882.000,00	5.427.043,30
Andre salgs- og leieinntekter	15.820.301,16	13.854.502,00	13.854.502,00	15.112.225,89
Overføringer med krav til motytelse	19.292.518,40	10.082.850,00	11.182.850,00	21.986.261,95
Rammetilskudd	75.795.585,00	76.904.000,00	76.904.000,00	76.297.153,00
Andre statlige overføringer	6.131.061,71	7.892.678,00	7.892.678,00	25.309.013,47
Andre overføringer	294.359,28	0,00	0,00	104.447,75
Skatt på inntekt og formue	39.920.738,51	37.274.000,00	37.274.000,00	36.197.304,81
Eiendomsskatt	4.967.042,60	4.850.000,00	4.850.000,00	4.990.866,00
Andre direkte og indirekte skatter	68.935,00	0,00	0,00	68.935,00
Sum driftsinntekter	**166.908.023,98**	**155.740.030,00**	**156.840.030,00**	**185.493.251,17**
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	96.576.774,80	88.862.531,00	85.107.531,00	90.706.508,85
Sosiale utgifter	17.538.301,44	18.042.987,00	17.697.987,00	16.927.595,75
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	26.262.058,96	25.889.001,00	22.489.001,00	27.223.408,41
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	19.227.354,64	17.656.447,00	15.295.133,00	16.703.343,63
Overføringer	11.672.945,57	12.281.436,00	9.475.950,00	19.980.582,33
Avskrivninger	7.634.289,97	7.821.000,00	7.821.000,00	7.838.881,00
Fordelte utgifter	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	**178.911.725,38**	**170.603.402,00**	**157.936.602,00**	**179.380.319,97**
Brutto driftsresultat	**-12.003.701,40**	**-14.863.372,00**	**-1.096.572,00**	**6.112.931,20**
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.807.187,76	2.850.000,00	2.850.000,00	3.415.767,27
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	15.000,00	15.000,00	9.900,00
Sum eksterne finansinntekter	**1.807.187,76**	**2.865.000,00**	**2.865.000,00**	**3.425.667,27**
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	3.445.449,35	3.529.900,00	3.529.900,00	3.030.464,66
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7.502.026,00	7.194.000,00	7.194.000,00	6.987.789,00
Utlån	0,00	15.000,00	15.000,00	20.000,00
Sum eksterne finansutgifter	**10.947.475,35**	**10.738.900,00**	**10.738.900,00**	**10.038.253,66**
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**-9.140.287,59**	**-7.873.900,00**	**-7.873.900,00**	**-6.612.586,39**
Motpost avskrivninger	7.634.290,97	7.821.000,00	7.821.000,00	7.838.882,00
Netto driftsresultat	**-13.509.698,02**	**-14.916.272,00**	**-1.149.472,00**	**7.339.226,81**
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	19.384.693,61	18.634.693,00	0,00	9.937.212,90
Bruk av disposisjonsfond	12.266.800,00	12.266.800,00	0,00	9.625.750,00
Bruk av bundne fond	2.943.821,29	1.705.000,00	1.705.000,00	2.251.953,79
Sum bruk av avsetninger	**34.595.314,90**	**32.606.493,00**	**1.705.000,00**	**21.814.916,69**
Overført til investeringsregnskapet	1.240.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	17.134.693,61	17.200.221,00	65.528,00	6.287.212,90
Avsatt til bundne fond	742.683,90	0,00	0,00	2.992.236,99
Sum avsetninger	**19.117.377,51**	**17.690.221,00**	**555.528,00**	**9.769.449,89**
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	**1.968.239,37**	**0,00**	**0,00**	**19.384.693,61**

710 Halsa kommune - 2019

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	451.197,00	0,00	0,00	133.494,00
Andre salgsinntekter	104.093,20	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	393.842,03	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	6.032.425,30	12.650.000,00	12.650.000,00	1.714.018,82
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	**6.981.557,53**	**12.650.000,00**	**12.650.000,00**	**1.847.512,82**
Utgifter				
Lønnsutgifter	145.089,25	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	10.812,62	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	26.944.008,35	51.700.000,00	50.600.000,00	10.279.770,03
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	518.604,00	379.000,00	379.000,00	178.920,00
Overføringer	6.032.425,30	12.300.000,00	12.650.000,00	1.714.018,82
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	**33.650.939,52**	**64.379.000,00**	**63.629.000,00**	**12.172.708,85**
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.398.026,00	1.772.000,00	1.772.000,00	1.786.379,65
Utlån	2.200.000,00	0,00	0,00	551.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	481.553,00	500.000,00	500.000,00	491.003,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	429.290,50	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	**4.508.869,50**	**2.272.000,00**	**2.272.000,00**	**2.828.382,65**
Finansieringsbehov	**31.178.251,49**	**54.001.000,00**	**53.251.000,00**	**13.153.578,68**
Dekket slik:				
Bruk av lån	18.033.953,83	25.490.000,00	25.490.000,00	9.665.031,68
Salg av aksjer og andeler	94.118,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.109.275,66	1.282.000,00	1.282.000,00	940.162,61
Overført fra driftsregnskapet	1.240.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	750.000,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	10.700.904,00	25.989.000,00	25.989.000,00	1.175.000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	883.384,39
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	**31.178.251,49**	**54.001.000,00**	**53.251.000,00**	**13.153.578,68**
Udekket/udisponert	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

710 Halsa kommune - 2019 02.04.2020

Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	**476.592.695,92**	**437.766.749,03**
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	236.757.417,49	212.108.898,13
Utstyr, maskiner og transportmidler	6.978.064,78	5.609.934,59
Utlån	22.145.371,65	21.938.031,31
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	8.437.937,00	7.962.384,00
Pensjonsmidler	202.273.905,00	190.147.501,00
Omløpsmidler	**82.512.649,35**	**93.108.136,40**
Herav:		
Kortsiktige fordringer	10.299.238,78	8.128.377,20
Konterninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	12.682.345,00	10.676.624,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	59.531.065,57	74.303.135,20
SUM EIENDELER	**559.105.345,27**	**530.874.885,43**
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	**105.637.408,08**	**114.217.756,54**
Herav:		
Disposisjonsfond	12.789.881,88	18.622.892,27
Bundne driftsfond	6.625.974,73	8.827.112,12
Ubundne investeringsfond	2.008.808,25	2.008.808,25
Bundne investeringsfond	2.426.903,11	1.997.612,61
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.968.239,37	19.384.693,61
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	82.378.584,62	65.937.621,56
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2.560.983,88	-2.560.983,88
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	**418.426.477,00**	**388.515.448,00**
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	229.234.192,00	215.983.111,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	189.192.285,00	172.532.337,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	**35.041.460,19**	**28.141.680,89**
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	34.583.122,19	27.033.339,89
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	458.338,00	1.108.341,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**559.105.345,27**	**530.874.885,43**
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	31.062.377,82	23.536.331,65
Herav:		
Ubrukte lånemidler	24.162.377,82	16.636.331,65
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	6.900.000,00	6.900.000,00
Motkonto for memoriakontiene	-31.062.377,82	-23.536.331,65

Vågland, 31.12.2019/02.04.2020

John Ole Aspli
Rådmann

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Pensjoner
Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene / 10 fra 2011 / 7 år fra 2014.

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

Omløpsmidler
Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

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

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2. Dvs at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av interkommunale samarbeid innenfor kulturskole, PP-Tjeneste, arbeidsgiverkontroll, m.v. som føres i vertskommunenes regnskaper.

Halsa Interkommunale Psykiatriske Senter er organisert som IKS og leverer eget regnskap. Det vises til note 4.

Note 1 Endring i arbeidskapital (F § 5 nr 1)

(alle tall i 1000 kr)

Balanseregnskapet :		31.12.2019		31.12.2018		Endring
2.1 Omløpsmidler	kr	82 513	kr	93 108		
2.3 Kortsiktig gjeld	kr	35 041	kr	28 142		
Arbeidskapital	kr	47 472	kr	64 966	**kr**	**(17 494)**

Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp		Sum
Anskaffelse av midler :				
Inntekter driftsregnskap	kr	166 908		
Inntekter investeringsregnskap	kr	6 982		
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr	21 045		
Sum anskaffelse av midler	**kr**	**194 935**	**kr**	**194 935**
Anvendelse av midler :				
Utgifter driftsregnskap	kr	171 277		
Utgifter investeringsregnskap	kr	33 651		
Utbetalinger ved eksterne	kr	15 027		
Sum anvendelse av midler	**kr**	**219 955**	**kr**	**219 955**
Anskaffelse - anvendelse av midler			**kr**	**(25 020)**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			**kr**	**7 526**
Endring arbeidskapital i drifts-og inv.regnsl			**kr**	**(17 494)**
Endring arbeidskapital i balansen			**kr**	**(17 494)**
Differanse (forklares nedenfor)			**kr**	**-**

Forklaring til differanse i arb.kapital :

Avrundinger

	kr	**-**

Note 2 Pensjon (F § 5 nr 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto utførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er forsikringsmessig dekket med 100 % utjevning. Det samme gjelder for AFP 65-66 år.

Periodisering av pensjon iht forskrift i forhold til kommunelovens bestemmelser

Regnskapsføring av pensjon skjer ihht.forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13. Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i § 13 i forskriften har medført at betalte og forbrukte pensjonsutgifter pr 31.12.2019 på netto kr 11.495.000 (*1) ikke er kommet til utgiftsføring i driftsregnskapet. Beregningene av pensjonsforpliktelser, pensjonskostnad m m har betydelig usikkerhet i seg. Beregningsforutsetningene er fastsatt medhold av forskriften § 13-5 og av pensjonsordningene.

Nærmere om regnskapstallene

alle tall i hele 1000
Inntekts- og gjeldsposter vist med -

PENSJONSORDNING	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
PENSJONSKOSTNAD				
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	**9 125**	**1 506**	**10 631**	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarberegn.)	13 127	1 825	14 952	
=Årets premieavvik	**-4 002**	**-319**	**-4 321**	**-277**
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	11 808	1 610	13 418	
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	-4 002	-319	-4 321	
Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	1 746	84	1 830	
= Pensjonskostnad i regnskapet	**9 552**	**1 375**	**10 927**	**699**

PENSJONSORDNING	KLP	SPK	SUM	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK				
Akkumulert 01.01.	8 550	454	9 004	
+/- Premieavvik for året	4 002	319	4 321	
-/+ Resultatført 1/15 av tidl.års premieavvik	-1 746	-84	-1 830	
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	**10 806**	**689**	**11 495**	**736**
Herav oppført under omløpsmidler:	**11 113**	**812**	**11 925**	
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	**-307**	**-123**	**-430**	

MIDLER OG FORPLIKTELSER	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Netto forplikt.
Faktisk (akt.beregn.full amort) 31.12.	**182 867**	**-203 593**	**19 406**	**-24 019**	**202 273**	**-227 612**	**-25 339**
Iht regnskap pr 31.12.	**182 867**	**-203 593**	**19 406**	**-24 019**	**202 273**	**-227 612**	**-25 339**
= Gjenstående amortisering / estimatavvik pr.31.12	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. [1)]							**-1 622**

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

Netto pensjonsforpliktelse viser at en del av pensjonsforpliktelsen ikke er innbetalt eller regnskapsført.

FORUTSETNINGER		KLP	SPK
Forventet avskastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)		4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)		4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)		2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)		2,97 %	2,97 %
Forventet dødelighet og uførhet		Som forsikr.tekn. forutsetn.	
Forutsetninger for turn-over:		1)	
under 20 år		25 %	4,5 %
20-23 år		15 %	4,5 %
24-29 år		15 %	4,5 %
30-39 år		7,5 %	4,5 %
40-49 år		5 %	2 %
50-55 år		3 %	2 %
Over 55 år		0 %	1 %
AFP-uttak pr aldresgruppe:	Fra 62 år	45 %	40 %

1) Satser gjelder kun AFP-ytelser. Sett bort fra turnover ellers. Gjelder Fellesordningen.

Note 3 Kommunens garantiansvar (F § 5 nr 3 - alle tall i 1000 kr)

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr 31.12.19	Beløp pr 31.12.18	Utløper dato
Kr.sund og Nordmøre Havn	7014 Tr.heim	kr 296	kr 312	08.02.2038
Trollheim AS	6650 Surnadal	kr 4	kr 18	13.02.2020
Liabø Borettslag v/KBBL	6509 Kr.sund	kr 903	kr 1 101	
Liatun Borettslag v/KBBL	6509 Kr.sund	kr 117	kr 144	
Stiftelsen Geitbåtmuseet	6687 Valsøyfj.	kr 2 383	kr 2 611	
Sum garantiansvar		**kr 3 703**	**kr 4 186**	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. for Kirkelig Fellesråd og øvrige regnskapsenheter i kommunen som KF og interkommunale samarbeid, ansatte, sosialklienter etc.

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf kommuneloven §§ 11 og 27 (F § 5 nr 4 - alle tall i 1000 kr)

Kommunal virksomhet - na	31.12. 2019		31.12. 2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
HIPS	kr 698	kr 144	kr 771	kr 242
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	**kr 698**	**kr 144**	**kr 771**	**kr 242**

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

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.19	Balanseført verdi 31.12.18
Svorka Energi AS		kr -	kr 221 000	kr 221 000
Kommunalbanken AS			kr 1	kr 1
Halsabygda Vassverk AL			kr 64	kr 64
Biblioteksentralen AL			kr 600	kr 600
Midt-Norsk Baseservice AS			kr 4 250	kr 4 250
Trollheimen Vekst AS	10/210		kr 10 000	kr 10 000
Varde AS			kr 1 500	kr 1 500
Nordre N-møre Bruselskap AS			kr 1 000	kr 1 000
Frænabu Eiendom AS			kr 1 000	kr 1 000
Muritunet AS			kr 5 000	kr 5 000
Aure Rek.heim - Basseng			kr 7 000	kr 7 000
Halsabrura			kr 10 000	kr 10 000
Kr.sund Boligbyggelag			kr 250	kr 250
Fiskehelsa AL			kr 1 000	kr 1 000
KLP - Egenkapitaltilskudd			kr 4 745 244	kr 4 263 691
Samspleis AS	5/235		kr 50 000	kr 50 000
Dest. Kr.sund/N-møre AS			kr 25 528	kr 25 528
Trollheimslab AS	6/100		kr -	kr 6 000
Rullebameutvidelse AS			kr 50 000	kr 50 000
Halsafjordsambandet AS	250/?		kr 262 500	kr 262 500
Møre og Romsdal Revisjon IKS			kr 42 000	kr 42 000
Geitbåt Eiendom AS			kr 3 000 000	kr 3 000 000
Sum		**kr -**	**kr 8 437 937**	**kr 7 962 384**

Note 6 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (F § 12 nr 3)

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Halsa kommune har ingen slike samarbeid.

Note 7 Bruk og avsetning av fond (F § 5 nr 6) (alle tall i 1000 kr)	2019		2019 Oppr. Budsjett		2019 Reg. budsjett	
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året						
Avsetninger	kr	18 307	kr	66	kr	17 200
Bruk av avsetninger	kr	25 912	kr	27 694	kr	39 961
Til avsetning senere år			kr	-		
Netto avsetninger	kr	(7 605)	kr	(27 628)	kr	(22 761)
Disposisjonsfond						
Beholdning 01.01.	kr	18 623				
Bruk av fondet i driftsregnskapet *	kr	12 267	kr	-	kr	12 267
Bruk av fondet i investeringsregnskapet **	kr	10 701	kr	25 989	kr	25 989
Avsetninger til fondet *	kr	17 135	kr	66	kr	17 200
Beholdning 31.12.	kr	12 790	kr	(25 923)	kr	(21 056)
Bundne driftsfond						
Beholdning 01.01.	kr	8 827				
Bruk av fondene i driftsregnskapet *	kr	2 944	kr	1 705	kr	1 705
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr	-	kr	-	kr	-
Avsetninger til fondene *	kr	743	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	6 626	kr	(1 705)	kr	(1 705)
Ubundne investeringsfond						
Beholdning 01.01.	kr	2 009	kr	-	kr	-
Avsetninger til fondene	kr	-	kr	-	kr	-
Bruk av fondene	kr	-	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	2 009	kr	-	kr	-
Bundne investeringsfond						
Beholdning 01.01.	kr	1 998	kr	-	kr	-
Avsetninger til fondene **	kr	429	kr	-	kr	-
Bruk av fondene	kr	-	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	2 427	kr	-	kr	-
Udisponert resulat (mer- og mindreforbruk)						
Beholdning 01.01.	kr	19 385	kr	-	kr	-
Årets udisponerte resultat (mer- eller mindreforbruk)	kr	1 968	kr	-	kr	-
Årets disponering av resultat (mer- eller mindreforbruk)	kr	19 385	kr	-	kr	19 385
Beholdning 31.12.	kr	1 968	kr	-	kr	(19 385)
Regnskapmessige prinsippendringer						
Beholdning 01.01.	kr	2 561	kr	-	kr	-
Fra likviditetsreserve drift	kr	-	kr	-	kr	-
Endringer i regnskapsåret	kr	-	kr	-	kr	-
Beholdning 31.12.	kr	2 561	kr	-	kr	-

Negative avsetninger vises med ( ) rundt
** = Skjema 1A/** = Skjema 2A*

Avviket mellom regnskap og budsjett når det gjelder bruk av disp.fond i drift, skyldes ikke iverksatte prosjekt

Note 8 Kapitalkonto (F § 5 nr 7 - alle tall i 1000 kr)

	Debet		Kredit	
Inngående balanse			kr	65 938
Salg av fast eiendom og anlegg				
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	6 750		
Aktivering av fast eiendom og anlegg			kr	31 399
Oppskriving av fast eiendom og anlegg			kr	-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, trsp.midler	kr	884		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler			kr	2 252
Salg av aksjer og andeler	kr	6		
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-		
Kjøp av aksjer og andeler			kr	481
Innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP				
Oppskrivinig av aksjer og andeler			kr	-
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	kr	1 993		
Avskrivning sosiale utlån	kr	-		
Avskrivning andre utlån				
Utlån			kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	15 834		
Avdrag på eksterne lån			kr	8 900
Urealisert kurstap valutalån	kr	-		
Urealisert kursgevinst valutalån			kr	-
Pensjonsforpliktelser	kr	23 974		
Pensjonsmidler			kr	22 849
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl.			kr	-
Utgående balanse	kr	82 378		
Sum	kr	131 819	kr	131 819

Note 9 Salg av finansielle anleggsmidler (F § 5 nr 8)

Halsa kommune har ikke solgt slike anleggsmidler i 2019.

Note 10 Investeringsoversikt større prosjekt over flere år

(Alle tall i hele tusen)

Prosjekt	Vedtatt kostnads-ramme	Medgått pr. 31.12.18	Medgått 2019	Medgått pr. 31.12.19	Gjenstår av bevilgning
Kostnader				0	0
Finansiering:					
Bruk av lån				0	0
Tilskudd				0	
Bruk av driftsmidler				0	0
Bruk av disposisjonsfond				0	0
Bruk av investeringsfond				0	0
	0	0	0	0	0

Note 11 Anleggsmidler

(Alle tall i hele tusen)

	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Ikke avskr.bare anleggsmidl.	SUM
Anskaffelseskost 01.01.	16 837	11 020	4 784	192 578	82 722	12 484	320 425
Årets tilgang	534	1 718	0	14 586	15 849	964	33 651
Årets avgang							0
Anskaffelseskost 31.12.	17 371	12 738	4 784	207 164	98 571	13 448	354 076
Akk avskrivninger 31.12.	16 180	5 974	3 640	48 003	36 544	0	110 341
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	16 180	5 974	3 640	48 003	36 544	0	110 341
Bokført verdi pr. 31.12.	1 191	6 764	1 144	159 161	62 027	13 448	243 735
Årets avskrivninger	331	734	111	4 804	1 654	0	7 634
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0

Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Andre noter.

(alle tall i hele 1000)

Varområdet - kontroll selvkost 2019

Etterkalkyle for 2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Sum
Driftsutgifter	1 395	1 212	3 312	550	609	7 078
Avskrivningskostnad	317	155	38	0	2	512
Alternativkostnad (kalkulatorisk rente)	100	29	10		1	140
Sum direkte kostnader	**1 812**	**1 396**	**3 360**	**550**	**612**	**7 730**
Interntjenester - Netto driftsutgifter	60	51	38	13	31	193
Interntjenester - Avskrivningskostnad	1	1				2
Interntjenester - Alternativkostn (kalkulatorisk rente)						0
Sum indirekte kostnader	**61**	**52**	**38**	**13**	**31**	**195**
Sum kostnader	**1 873**	**1 448**	**3 398**	**563**	**643**	**7 925**
Kommunale avgifter	1 707	1 208	2 782	183	556	6 436
Tilknyttingsavgifter/Salgsinntekter - momspliktig	37	0	0			37
						0
Øvrige salgsinntekter	112		65			177
Overføringer med krav til motytelse		0	0			0
Overføringer uten krav til motytelse						0
Sum direkte inntekter	**1 856**	**1 208**	**2 847**	**183**	**556**	**6 650**
+/- Regnskapsført bruk av/avsetning til selvkostfond						0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond						0
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel						0
Sum inntekter fra fond mv.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Sum inntekter	**1 856**	**1 208**	**2 847**	**183**	**556**	**6 650**
Kostnadsdekning (Sum inntekter/Sum kostnader)	**99 %**	**83 %**	**84 %**	**33 %**	**86 %**	**84 %**
Foreløpig selvkostresultat (inntekter minus kostnader)	**-17**	**-240**	**-551**	**-380**	**-87**	**-1 275**

Inngående balanse - Selvkostfond	**258**	**484**	**315**	**463**	**193**	**1 713**
Utgående balanse - Selvkostfond	**241**	**244**	**-236**	**83**	**106**	**438**

Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Antall årsverk i kommunen var i 2019 ca 151.
Viser for øvrig til årsmeldingen.

	2019	2018
Ytelser til rådmann	kr 937	kr 922
Ytelser til ordfører	kr 791	kr 766

Kommunens revisor er Møre og Romsdal Revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisjon utgjør for 2019 kr 303'. Revisjonen omfatter både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Langsiktige lån og avdrag.

Kommunen betaler avdrag på lånegjelda etter de avtaler som er inngått med långiver ved opptagelse av låna.
Dette ligger over minste tillatte avdrag, jfr. Kommuneloven § 50 nr. 7. (se egen beregning)

Fordeling av L-gjeld i kommunen på ulike områder:	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Husbanken - Start- og etableringslån	15 814	17 450
Husbanken - lån til boliger	3 314	3 878
Kommunalbanken - diverse investeringer	155 633	134 851
Kommunekreditt - diverse investeringer	14 431	16 353
Herav ubrukt	*24 162*	*15 716*
Total lånegjeld	189 192	172 532

Herav med fast rente	47 013	49 103
Herav med flytende rente	142 179	123 429

Beregning av minsteavdrag lånegjeld.

Minsteavdraget er beregnet til 6,7 millioner for 2019.

Halsa kommune betalte 7,5 millioner i avdrag i 2019, noe som ligger klart over beregnet minsteavdrag.

Vesentlige langsiktige forpliktelser.

Halsa kommune har ingen vesentlige langsiktige leieavtaler avtaler/driftsavtaler med private.

Bruk av lånemidler

Ifølge revidert budsjett kan en bruke kr. 25,5 mill. til å dekke årets investeringer. Det er bokført kr. 18,0 mill. hvorav kr. 2,2 mill. gjelder startlån. Dekning av årets investeringer er dermed innefor budsjett.

Renteinntekter

For mye bokført renteinntekt i 2018, kr 684' er korrigert i årets regnskap

ÅRSMELDING

2019

Halsa kommune

INNHOLD

1. INNLEDNING

1.1 Forord og tilbakeblikk 3

2. ORGANISERING 4

2.1 Politisk organisering *4*

2.2 Politiske vedtak og antall behandlede saker *4*

2.3 Administrativ organisering *5*

3. KOMMUNENS ØKONOMISK SITUASJON 6

3.1 Utviklingstrekk i regnskapet de siste år *6*

3.2 Driftsregnskapet for 2019 for den enkelte enhet *8*

3.3 Egenkapital og gjeld *8*

3.4 Investeringsregnskapet *9*

4. ADMINISTRASJON, POLITIKK OG SAMFUNNS-UTVIKLING *10*

5.1 Sykefravær/arbeidsmiljø *10*

5.2 IA-arbeidet i 2019 *10*

5.3 Likestilling *10*

5. KORTE OMTALER AV DEN ENKELTE ENHET 12

6.1 Sentraladministrasjonen *12*

- Næring og kultur *12*

- Integrering *14*

6.2 Halsa barne- og ungdomsskole *16*

6.3 Helse og omsorg *17*

6.4 Teknisk drift (drift og næring) *18*

6.5 Barnehagesektoren *19*

6. SLUTTKOMMENTARER 21

1. INNLEDNING

1.1 Forord og tilbakeblikk

2019 har, i motsetning til de fire foregående år, økonomisk vært mer krevende og gitt et regnskapsmessig mindreforbruk (resultat på bunnlinjen) på kr. 1 968 239.

Drifta av kommunen med forventa tjenesteyting og service til innbyggerne har vært gjennomgående god.

I dette regnskapsmessige resultatet ligger f.eks. tilskuddsmidler som ikke er brukt, men skal brukes senere og derfor avsettes, evt. VAR-avgifter til anleggsutbygging, midler til næringsfond m.v. Slik sett er netto driftsresultat kun en indikator for den økonomiske tilstanden.

Driftsresultatet for enhetene/områdene omtales av den enkelte enhet. Samlet ser det slik ut når vi holder finans utenfor: Brutto driftsresultat kr. - 12 003 701.

Med de vedtatte budsjettjusteringer, der enhetene fikk til dels store tilleggsbevilgninger, og ved at fondsmidler føres som inntekt på de enheter som har brukt fondsmidler (utgifter og inntekter ført på samme skjema, 1A) blir resultat på kr. 1 968 239 i mindreforbruk.

I forhold til opprinnelig budsjett viser regnskapet følgende for den enkelte enhet – skjema 1B:

Sentraladministrasjonen har et mindreforbruk på	kr. 1 019 174
Servicekontoret har et mindreforbruk på	kr. 1 592 730
Halsa barne- og ungdomsskole har et merforbruk på	kr. 2 044 672
Barnehagesektoren har et merforbruk på	kr. 414 343
NAV har et merforbruk på	kr. 745 006
Helse/omsorg, legekontor/helsestasjon et merforbruk på	kr. 5 097 123
Driftsavdelingen har et merforbruk på	kr. 2 699 801

Finansområdet viser et mindreforbruk på kr 10 172 574
Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr 1 706 414 i forhold til opprinnelig budsjett.
Etter budsjettreguleringer viser regnskapet et mindreforbruk på kr 3 206 414.

Arbeidet med kommunereformen har krevd mye ekstra innsats av hele organisasjonen gjennom hele 2019. Det har nødvendigvis påvirket gjennomføringsevnen på en del arbeidsområder som er vurdert å ikke være kritisk for å drive kommunen i sitt siste år som egen kommune. Alle viktige tjenester er imidlertid tatt godt vare på og levert med tilsvarende god kvalitet som i foregående år. En reduksjon i personalressurser, ved bl.a. permisjoner, sykdom, oppsigelse og pensjonering, har utfordret og presset organisasjonen for kompetanse og kapasitet.

2. ORGANISERING

2.1 Politisk organisering

Formannskap	
Senterpartiet	Ola E Rognskog (ordfører), Elbjørg Harriet Reiten (varaordfører), Hanne Bjerknes Kanestrøm
Uavhengige	Krsitian Megård
Arbeiderpartiet	Tove Karin Halse Lervik

Kommunestyre	
Senterpartiet	Ola E Rognskog (ordfører), Elbjørg Harriet Reiten (varaordfører), Jørn Ola Engdal, Hanne Bjerknes Kanestrøm, Helge Halvorsen, Marie Sallaup Halse, Egil Henden, Irene Røe Vaagan
Uavhengige	Kristian Megård, Sverre Vullum, Einar Vaagland
Arbeiderpartiet	Tove Karin Halsa Lervik, Ivar Betten
Høyre	Knut Botten, Tore Brevik

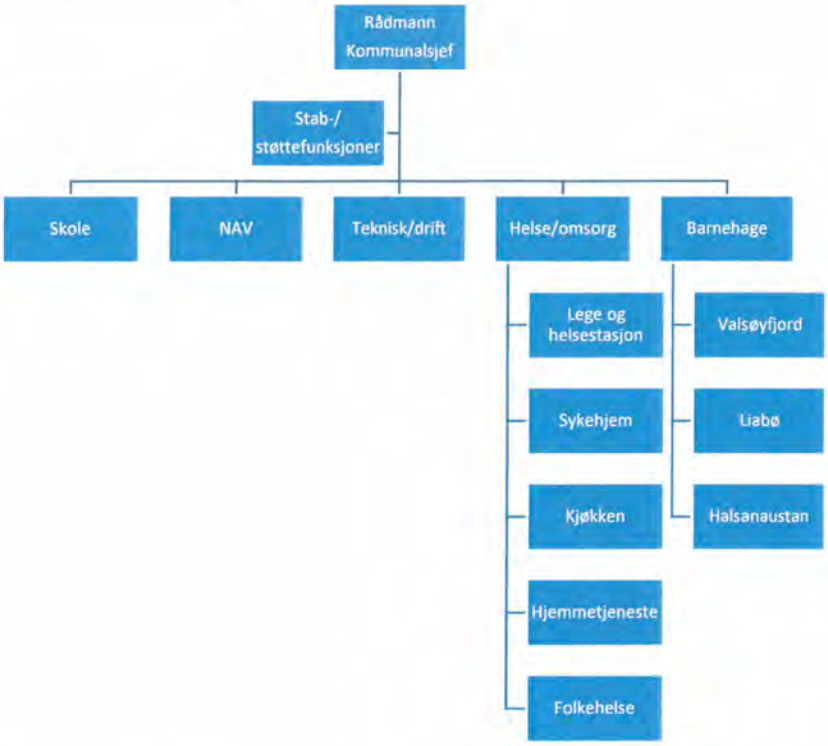
Driftsstyre	
Senterpartiet	Helge Halvorsen (leder), Irene Røe Vaagan, Jørn Ola Engdal
Arbeiderpartiet	Anne Ragnhild Brøske
Høyre	Tore Brevik

2.2 Politiske vedtak/antall behandlede saker

Som tabellen viser har det over en del tid vært en reduksjon i antall politiske saker i formannskap, næringsfondsstyre og driftsstyre, mens antall saker i de øvrige utvalga er relativt stabilt. Det bemerkes at siste år fikk vi et oppsving i antall saker til næringsfondsstyret.

År	**Form skap**	**K-styret**	**Adm. utvalg**	**AMU**	**Ansettelse-utvalg**	**Eldreråd**	**Nærings-fondstyre**	**Drifts-styre**	**Klage-nemnd**
2010	151	68	-	12	21	20	26	40	1
2011	124	81	5	3	12	8	29	63	-
2012	153	80	8	9	8	20	23	53	-
2013	104	51	4	17	11	16	18	51	-
2014	114	75	3	13	8	15	11	54	-
2015	128	96	3	15	12	9	19	44	-
2016	99	72	-	7	22	16	17	40	-
2017	87	64	10	17	21	12	13	41	-
2018	74	59	1	19	25	17	18	32	-
2019	42	41	-	9	19	6	33	21	

2.3 Administrativ organisering



Stab-/og støttefunksjoner:

Økonomi, IT, lønn og personal
Servicekontor
Rådgiver næring og kultur, med ansvar for Frivilligsentral og bibliotek
Skolefaglig ansvarlig
Integrering og voksenopplæring

<u>Administrative tilpasninger i 2019.</u>
Fra november 2018 ble kommunalsjef konstituert som rådmann i rådmannens sykefravær. 2019 ble et år med behov for ulike tilpasninger av organisasjonen. Pensjonert kommunalsjef ble engasjert gjennom hele året på senioravtale, pensjonert økonomisjef ble engasjert fram til sommeren på senioravtale. Begge var til stor hjelp i å løse vesentlige oppgaver for kommunen. Nærings- og kulturleder gikk ut i ett års permisjon fra juli, planlegger sluttet pr 1. juli og engasjementet til leder for integrering og voksenopplæring ble avsluttet på våren. Når kommunen er inne i sitt siste driftsår og straks skal avvikles og gå inn i en ny kommune, ble det klart at å erstatte/rekruttere i denne situasjonen var svært vanskelig. Løsningen ble at konstituert rådmann overtok det formelle og overordna ansvaret. Med god innsats og velvilje fra medarbeidere fikk vi løst de viktigste oppgavene for kommunen, men det er også klart at noe av arbeidet led under et spesielt krevende år.

3. KOMMUNENS ØKONOMISKE SITUASJON

Kommunens «REGNSKAP 2019» viser den økonomiske situasjon ved utløpet av forrige år.

Nedenfor er det vist enkeltelementer i regnskapet, sammenligning med tidligere år og knyttet kommentarer til noen av postene i regnskapet.

3.1. Utviklingstrekk i regnskapet de siste år.

Tabell med oversikt over utviklingen av driftsinntekter og driftsutgifter.

Driftsinntekter	**Regnskap 2019**	**Regnskap 2018**	**Regnskap 2017**
Brukerbetalinger	4 617 482	5 427 043	5 498 207
Andre salgs- og leieinntekter	15 820 301	15 112 226	14 923 267
Overføringer med krav til motytelse	19 292 518	21 986 262	24 136 907
Rammetilskudd	75 795 585	76 297 153	76 693 130
Andre statlige overføringer	6 131 062	25 309 013	9 239 453
Andre overføringer	294 359	104 448	90 264
Skatt på inntekt og formue	39 920 739	36 197 305	35 422 143
Eiendomsskatt	4 967 043	4 990 866	5 481 405
Andre direkte og indirekte skatter	68 935	68 935	68 935
Sum driftsinntekter	**166 908 024**	**185 493 251**	**171 553 711**

Driftsutgifter	**Regnskap 2019**	**Regnskap 2018**	**Regnskap 2017**
Lønnsutgifter	96 576 775	90 706 509	87 697 622
Sosiale utgifter	17 538 301	16 927 596	16 150 302
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	26 262 059	27 223 408	27 264 386
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	19 227 355	16 703 344	15 016 943
Overføringer	11 672 946	19 980 582	13 030 076
Avskrivninger	7 634 290	7 838 881	8 148 083
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum driftsutgifter	**178 911 725**	**179 380 320**	**167 307 412**
Brutto driftsresultat	**-12 003 701**	**6 112 931**	**4 246 299**

Brutto driftsresultat er driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, eksklusive renter og avdrag.
Brutto driftsresultat 2019 var på kr. - 12.003.701, mens det i 2018 var på kr 6.112.931

Tabeller som viser Finansregnskapet i perioden 2017 – 2019.

Finansinntekter	**Regnskap 2019**	**Regnskap 2018**	**Regnskap 2017**
Renteinntekter og utbytte	1 807 188	3 415 767	2 863 544
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	9 900	15 500
Sum eksterne finansinntekter	**1 807 188**	**3 425 667**	**2 879 044**

Finansutgifter	**Regnskap 2019**	**Regnskap 2018**	**Regnskap 2017**
Renteutgifter og låneomkostninger	3 445 449	3 030 465	2 904 831
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0
Avdrag på lån	7 502 026	6 987 789	6 985 487
Utlån	0	20 000	21 000
Sum eksterne finansutgifter	**10 947 475**	**10 038 254**	**9 911 318**

Resultat eksterne finanstransaksjoner	**-9 140 288**	**-6 612 586**	**-7 032 274**
Motpost avskrivninger	7 634 291	7 838 882	8 148 083
Netto driftsresultat	**-13 509 698**	**7 339 227**	**5 362 108**
Sum bruk av avsetninger	34 595 315	21 814 917	18 902 517
Sum avsetninger	19 117 378	9 769 450	14 327 412
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	**1 968 239**	**19 384 694**	**9 937 213**

Netto driftsresultat er driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag, tillagt avskrivinger (som er fratrukket på enhetenes regnskap).
Netto driftsresultat viser hva kommunen sitter igjen med til avsetninger og investeringer.
Når en vurderer fjorårets mindreforbruk, må en selvsagt ta utgangspunkt i forutsetningene og grunnlaget for budsjettet for 2019.

Tilleggsbevilgninger 2019:

- I opprinnelig budsjett i 2019 var det satt av kr 2 mill i reserverte tilleggsbevilgninger.

Samlet er det tilleggsbevilget ca 14 mill kroner i 2019
De største postene er:

- 0,5 mill kroner - uteområde Geitbåtmuseet
- 0,35 mill kroner - ladestasjon elbiler
- 0,7 mill kroner - tilskudd grendahus
- 1,85 mill kroner – lønnsoppgjør 2019

- 5,2 mill kroner tilført enhetene pga den økonomiske situasjonen
    - 0,25 mill kroner – integrering/voksenopplæring
    - 3,3 mill kroner – pleie- og omsorgsavdelingen
    - 0,86 mill kroner – driftsavdelingen
    - 0,8 mill kroner – skolen
- 3 mill kroner – reduserte overføringer/økonomisk situasjon
- 2,28 mill kroner – pensjonskostnader uttreden interkommunalt samarbeid

3.2 Driftsregnskapet for 2019 for den enkelte enhet

Enhet	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Sentraladministrasjonen	28 024 369	30 098 657	29 043 543	33 308 315
Servicekontoret	2 838 008	4 462 738	4 430 738	2 734 661
Finans	-15 993 574	-8 569 114	-5 821 000	-8 314 967
Halsa barne- og ungdomsskole	20 395 932	18 696 260	18 351 260	17 132 159
Barnehager	10 091 680	9 876 337	9 677 337	9 546 788
Nav	3 142 043	2 420 037	2 397 037	2 431 806
Helse og omsorg	42 857 725	38 558 602	37 760 602	39 444 150
Driftsavdeling	25 351 534	24 447 733	22 651 733	23 675 308
Fond	77 119	0	0	77 871
Sum	**116 784 836**	**119 991 250**	**118 491 250**	**120 036 091**

Som det fremgår er enhetenes budsjett økt i forhold til opprinnelige budsjett. Enhetene kommenterer sin egen økonomi i årsmeldingen.

3.3 Egenkapital og gjeld

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Egenkapital	**104 998 224**	**114 217 757**
Disposisjonsfond	12 789 882	18 622 892
Bundne driftsfond	6 625 975	8 827 112
Ubundne investeringsfond	2 008 808	2 008 808
Bundne investeringsfond	2 426 903	1 997 613
Regnskapsmessig mindreforbruk	1 968 239	19 384 694
Kapitalkonto	81 739 401	65 937 622
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-2 560 984	-2 560 984

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Langsiktig gjeld	**418 426 477**	**388 515 448**
Pensjonsforpliktelser	229 234 192	215 983 111
Andre lån	189 192 285	172 532 337

Kommentarer til regnskap/budsjett 2019

Halsa kommune har ønsket å ta i bruk KS sine standardiserte brukerundersøkelser. Barnehage, som eneste enhet, fikk gjennomført en undersøkelse, mens skole og noe på helse har hatt sine egne undersøkelser gjennom bl.a. Udir. Hvor gode tjenester kommunen produserer har vi ikke nok gode målinger til å si sikkert, men en indikasjon er det at klager på kommunens tjenester og negativ omtale i pressen er en sjeldenhet.

3.4 Investeringsregnskapet 2019

De samla **investeringene i 2019** er fordelt slik:

Investeringer	**Regnskap 2019**	**Regnskap 2018**
Investeringer i anleggsmidler	33 650 940	12 172 709
Utlån og forskutteringer	2 200 000	551 000
Kjøp av aksjer og andeler	481 553	491 003
Avdrag på lån	1 398 026	1 786 380
Dekning av tidligere års udekket	0	0
Avsetninger	429 291	0
Årets finansieringsbehov	**38 159 809**	**15 001 092**

Finansiert slik:

Bruk av lånemidler	18 033 954	9 665 032
Inntekter fra salg av anleggsmidler	545 315	133 494
Tilskudd til investeringer	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	6 032 425	1 714 019
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1 503 118	940 163
Andre inntekter	104 093	0
Sum ekstern finansiering	**26 218 905**	**12 452 707**
Overført fra driftsregnskapet	1 240 000	490 000
Bruk av tidligere års udisponert	0	0
Bruk av avsetninger	10 700 904	2 058 384
Sum finansiering	**38 159 809**	**15 001 092**
Udekket/udisponert	0	0

De største investeringsprosjektene i regnskapet for 2019 er:

- Ombygging institusjonslokaler – kr 15,7 mill
- Idrettsanlegg på skolen – kr 7,5 mill
- Svømmehall – kr 6 mill

4. ADMINISTRASJON, PERSONALPOLITIKK OG SAMFUNNSUTVIKLING

5.1 Sykefravær/arbeidsmiljø

År	1. kvartal	2.kvartal	3.kvartal	4.kvartal	Gjennomsnitt
2012	6,2 %	4,3%	4,6%	4,4%	4,9%
2013	4,9 %	4,2%	2,7%	7,1%	4,7%
2014	5,9 %	6,7%	7,7%	5,9%	6,5%
2015	5,8 %	5,4%	4,1%	5,2%	5,1%
2016	5,0 %	5,2%	3,8%	6,7%	5,2%
2017	6,9 %	7,5%	7,1%	7,6%	7,3%
2018	7,5 %	4,4%	3,8%	7,6%	5,8%
2019	7,2 %	6,2 %	5,2 %	3,8 %	5,6 %

Halsa kommune er en IA-bedrift (Inkluderende Arbeidsliv). Tallene i tabellen refererer til legemeldt sykefravær og er identisk med statistikken som brukes i det offisielle IA-arbeidet, i tillegg kommer egenmeldt fravær, rundt regnet på vel 1 %. Sykmeldte har vært fulgt opp i tett samarbeid mellom bedriftshelsetjeneste, personalansvarlig og leder.
Målsettingen vår er at legemeldt sykefravær skal stabiliseres på **5,6 %** eller lavere.

5.2 IA-arbeidet i 2018

Overordna mål i kommunens IA-plan er:

- Å bedre arbeidsmiljøet
- Styrke jobbnærværet
- Forebygge og redusere sykefraværet
- Hindre utstøting og frafall i arbeidslivet

IA-avtalen og handlingsplanen har målsettinger og tiltak for arbeidet med sykefravær. Dette arbeidet foregår i godt samarbeid med kommunes bedriftshelsetjeneste (BHT), samt ledere og tillitsvalgte.

5.3 Likestilling

I Halsa er likestillingsarbeidet forankret i flere planer:

- Økonomiplan og budsjett
- Lønnspolitisk plan
- Etiske retningslinjer
- IA-avtalen
- Overordnet HMS-plan

Halsa kommune sin lønnspolitikk skal bidra til å utjevne lønnsforskjeller mellom kvinne- og mannsdominerte yrker og lokal lønnspolitikk «*skal bidra til at kvinner, menn og medarbeidere av etniske forskjellig opprinnelse, likebehandles i vurdering av lønn og avansement*».

Oversikt over organisasjonens årsverk og stillinger, fordelt på kjønn

År	Kvinner + menn	Kvinner	Menn
2015			
Årsverk	124	98,5	25,5
Stillinger	163	134	29
2016			
Årsverk	138,1	110,3	27,8
Stillinger	174	144	30
2017			
Årsverk	145	116	29
Stillinger	172	139	33
2018			
Årsverk	135,5	110,2	25,3
Stillinger	175	146	29
2019			
Årsverk	147,8	117,2	30,6
Stillinger	185	151	34

Oversikt over heltidsstillinger og deltidsstillinger

År	**Antall**	**Kvinner**	**Menn**
2015	Antall	Kvinner	Menn
Heltidsstillinger	54	37	17
Deltidsstillinger	109	97	12
Totalt	163	134	29
2016	Antall	Kvinner	Menn
Heltidsstillinger	79	55	24
Deltidsstillinger	95	89	6
Totalt	174	144	30
2017	Antall	Kvinner	Menn
Heltidsstillinger	83	57	26
Deltidsstillinger	89	82	7
Totalt	172	139	33
2018	Antall	Kvinner	Menn
Heltidsstillinger	78	56	22
Deltidsstillinger	97	90	7
Totalt	175	146	29
2019	Antall	Kvinner	Menn
Heltidsstillinger	88	62	26
Deltidsstillinger	97	89	8
Totalt	185	151	34

6. KORTE OMTALER AV DEN ENKELTE ENHET/AVD.

Kommentarene fra den enkelte enhet/avd. er utarbeidet av enhetslederne.

6.1 Sentraladministrasjonen

Dette jobber vi med

Rådmannen har det øverste administrative ansvaret for hele kommunens virksomhet, drift og utvikling. Ansvaret utøvd av konstituert rådmann i 2019.

Dette har vi oppnådd

- Forberedt etablering av ny kommune 1. jan. 2020.
- Driftet kommunen på en god måte og ivaretatt medarbeiderne i det krevende arbeidet som følger av sammenslåing av kommuner.
- Innført nye datasystemer i kommunen.
- Avsluttet og avviklet de fleste oppgaver og forpliktelser for kommunen innen årsskiftet.
- Personellmessige endringer for flere nøkkelfunksjoner har utfordret kommunen på kapasitet og kompetanse, og er blitt løst gjennom ekstraordinær innsats og stor velvilje fra mange medarbeidere.

Regnskap

Regnskap og budsjett				*Bemanning*		
År	Regnskap	Budsjett	Forbruk i %	Årsverk	Antall	Andel kvinner i %
2017	28 068 267	30 826 500	91,1	8,9	10	60
2018	33 308 315	30 223 500	102,1	8,9	10	60
2019	30 862 377	34 561 395	89,3			

Omfatter flyktningmottak og voksenopplæring
Omfatter politiske godtgjørelser
Servicekontor og økonomiavd. inkludert

Næring og kultur

For leder kultur og næring gikk første delen av året i stor grad med til det fortsatte arbeidet med sammenslåing og ny stabsenhet for samfunnsutvikling i Heim. Fra 1. juli fikk leder innvilget ett års permisjon for å jobbe med distriktsutvikling på riksnivå. Det ble tilsatt en vikar som kultur- og næringsrådgiver, på 50% stilling.

Det var derfor naturlig nok, en del kulturarrangement som ble satt på vent i 2019. I tillegg ble det videre arbeid med kulturminneplan utsatt, noe som vil bli tatt opp igjen i ny sammenslått kommune. Den planlagte bygdadagen kunne heller ikke gjennomføres. I stedet ble det arrangert Halsafæst i Halsahallen.

Ungdomsråd; det har vært avholdt 10 møter i løpet av året og mange ulike saker har vært på dagsorden. Fire representanter fra ungdomsrådet deltok på UFT i Trondheim i november. Ungdomsrådet fikk en hel skoledag til rådighet på Halsa ungdomsskole, og inviterte elever til «Operasjon Engasjer Ungdom». De hadde verksted, diskusjoner om viktige temaer, paneldebatt og gruppearbeid. Som avslutning på året og siste møte med Halsa ungdomsråd, var det julebord på Valsøya.

Halsafæst; hele Halsa ble invitert til Halsafæst i Halsahallen. Der fikk vi møte et utvalg dyktige musikere fra hele kommunen som underholdt sambygdingene. Det ble servert deilige kaker, kaffe og te. De fleste bakt av frivillige.
Prisutdeling; i forbindelse med Halsafæsten ble ungdommens kulturpris, ildsjelpris og kulturprisen delt ut av ordføreren.
Hoppid; i 2019 ble fire personer/virksomheter bevilget midler fra Hoppid-fondet. Dette har vært et viktig bidrag for å fremme oppstart av nye virksomheter i kommunen. Dette er en ordning i regi av Møre og Romsdal Fylkeskommune. Ordningen i nåværende form, avvikles derfor fra 2020.

VirVelVinn; 2019 var det tredje og siste året for integreringsprosjektet VirVelVinn. Prosjektet hadde et antall aktiviteter for å fremme integrering i Halsa. Det var jobbmatch, testbedrift, jobbmatchtilskudd, testforening, hjem på te og VirVelVinn-bilen. I sluttrapporten konkluderes det med at VirVelVinn-bilen var den største suksessen. Den har gjort det lettere for privatpersoner å stille opp og øvelseskjøre med de bosatte flyktningene. Noe som i sin tur har gjort det mulig for flere å ta førerkort. Og som i sin tur er avgjørende for å kunne få jobb i en kommune med meget begrensede bussforbindelser. Det var også en god mulighet til å bli kjent med lokalbefolkning, og vise versa.

Grendehus; i 2019 ble det delt ut kr 100 000 til hver av de syv grendehusene i kommunen. Dette var ekstraordinært og et engangstilfelle, men kjærkommet tilskudd til grendehusene.
Kulturmidler; 19 lag og foreninger ble tildelt kulturmidler. Totalbeløpet som ble fordelt var kr. 72 500.
Næringsgalla; det ble arrangert «næringsgalla» på Stornaustet i samarbeid med Halsa næringsforening. Stort oppmøte med prisutdelinger og eksotisk mat, lagd av bosatt flyktning og kokk, fra Syria.
Næringsfond; det ble behandlet 35 næringsfondssaker i 2019. Mange fikk tilsagn om tilskudd og fondet er i prinsipp brukt opp. I ny kommune er det utarbeidet nye retningslinjer for næringsfond.
Idrettslag; samlet ble det utbetalt kr 100 000 fordelt på seks idrettslag.

Integrering og voksenopplæring

VI HAR JOBBET MED

Integrering og voksenopplæring har som overordnet målsetning å lose bosatte flyktninger til ordinær utdanning eller arbeid, samt deltagelse i det norske samfunnslivet. Fundamentalt i vårt arbeid er å skape gode relasjoner basert på tillit, trygghet og respekt.

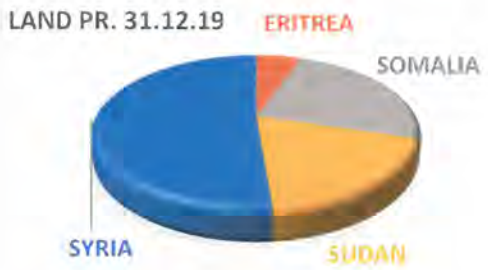
Voksenopplæringen har ansvaret for å tilby minst 600 timer opplæring i norsk og samfunnskunnskap. Totalt kan en flyktning ha rett på inntil 3000 timer. Arbeidsinnvandrere og familiegjenforente skal også ha et tilbud om norsk- og samfunnsfagopplæring.

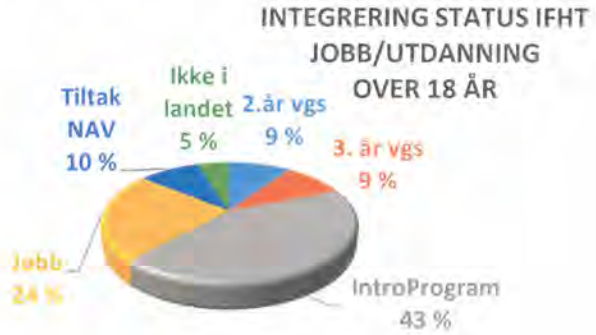
Bosatte flyktninger med behov for grunnleggende kvalifisering har rett og plikt til deltakelse i introduksjonsprogrammet. Dette innebærer fulltidsuke med norskopplæring og intropraksis samt øvrige tiltak som fremmer deltakelse i lokalmiljøet og det norske samfunnet. Alle deltakerne har obligatorisk deltakelse på ukentlig IntroInfo.

IntroInfo inneholder aktuelle samfunnstema – alt fra skattemelding til mobbing og hva som forventes som nyankommen til et nytt land og vestlig kultur. Introduksjonsprogrammet skal være så likt norsk arbeidsliv som mulig, med 5 uker ferie. Deltakerne har derfor fullt program i vinter-, sommer- og høstferier. Det kan være ulike kurs, som datakurs, trafikalt grunnkurs, matkurs, foreldrekurs osv.

Utgangspunktet for deltakernes introduksjonsprogram er kartlegging av utdanning og arbeidserfaring fra hjemlandet. På bakgrunn av kartlegginga og deltakernes egne framtidsplaner, utarbeides en individuell plan. Individuell plan er styrende for deltakerens timeplan i programmet, og oppfølginga foregår ved individuelle samtaler med programrådgivere, lærere, i trekantsamtaler med praksisplasser og tilrettelegging av tiltak.

Den individuelle plana inneholder hovedmål, mål i intro, og er videre inndelt i delmål og tiltak. Eksempler på tema delmål: Språk – Arbeid – Utdanning - Bolig - Nettverk og fritid – Mobilitet - Digitale ferdigheter – Helse – Familie – Økonomi





INTEGRERING I 2019

- Ingen nye bosettinger i 2019
- 37 personer med flyktningebakgrunn bosatt pr. 31.12.2019
- 9 deltakere i intro pr. 31.12.2019
- «Prosjekt Frihet» gjennomført.
  «Prosjekt Frihet» er et undervisningsprogram utarbeidet av Linn Iren Engemyr

Knutsen for å forebygge negativ sosial kontroll – et område som har vært høyt prioritert fra nasjonale myndigheter. Representanter fra barnehage, skole, kultur, voksenopplæring og integreringstjenesten i Halsa kommune ble som en av de første i landet sertifiserte instruktører i programmet desember 2018. Dette er dermed en kompetanse som kan komme godt med videre i integreringsarbeidet i den nye kommunen.

- Foreldreveiledningskurs for deltakerne gjennomført.
  Foreldreveiledninga ble gjennomført for foreldre som en del av introduksjonsprogrammets tilbud i vinterferien, med Marit Gaustad fra Integreringskompetanse. Gaustad deltok i pionerprosjektet med foreldreveiledningsprogrammet ICDP, har lærerbakgrunn og lang erfaring som flyktningekonsulent i Haram. Veiledninga gikk over 3 dager for en lydhør og deltakende forsamling.
- Hjemmebesøk ved behov for oppfølging av særlig sårbare familier og enslige.
- Engelskkurs i sommerprogrammet ved Ingvild Valsø
- Integreringsprosjektet VirVelVinn avsluttet. Viser til egen prosjektrapport.
- Deltakelse på fagdag i psykososialt stress og traumebevisst omsorg i Surnadal
- IntroInfo ble videreført fram til sommerferien 2019. Innhold:
  - Konfliktforståelse og -håndtering
  - Orientering og sondering av interesse for elevbedrift
  - Årsoppgaver og dokumenthåndtering
  - Utdanning i Norge
  - Vinterliv i Norge: Sikkerhet i naturen, klær, hus, bil
  - Tannlege
  - Registere seg som arbeidssøker på NAV.no
  - Registrere CV på NAV.no
  - Dialog med rektor Sigve Torland og foreldre ifht forventninger skole

BEMANNING, KONTOR OG KOMMUNESAMMENSLÅING

- Bemanning pr 01.01.2019: 260%
- Bemanning pr. 31.12.2019: 75%
- Leder Hildur Hestnes sin kontrakt utgikk 1. april 2019. Tjenesten ble deretter ledet av konstituert rådmann John Ole Aspli
- 85% stilling programrådgiver opphørte 1. august 2019
- Tjenesten hadde 75% ressurs fra og med 1. august 2019
- Første møte i forbindelse med kommunesammenslåingsprosess februar 2019.
- Totalt 14 møter i undergruppe for bosetting og oppfølging av flyktninger, hvorav de fleste gjennom høsten 2019.
- Utfordrende å håndtere god oppfølging og koordinere deltakernes kvalifisering og oppholdstillatelser, miljøarbeid og prosesser med kommunesammenslåing parallelt med nedbemanning.
- Flyktningekonsulent hadde fast kontordag på VO i høsthalvåret.
- Tett samarbeid med NAV Halsa i sluttspurten

BEGIVENHETER I 2019

- Avslutte kontrakter ifht private boliger leid av Flyktningetjenesten. Samarbeid med teknisk avdeling og NAV Halsa.

- Alle enslige bosatte flytta ut fra bofellesskap og inn i egne boliger.
- Familieforøkelse
- Forberedelser til videreføring av tjenester i nye Heim kommune.

Integreringsarbeidet i Halsa kommune har vært utrolig spennende, lærerikt og veldig givende å få følge fra start til «slutt». Vi ser fram til å fortsette integreringsjobben i nye Heim kommune.

6.2 Halsa barne- og ungdomsskole

Dette jobber vi med

Vi jobber med opplæring av barn og ungdom i skolepliktig alder. Halsa barne- og ungdomsskole har som primæroppgave å gi barn og ungdom i Halsa det beste utgangspunktet for å kunne mestre livet videre. Hovedfokus er på opplæring i fag på skolen, men likeså viktig er den generelle delen av opplæringa som skal forme dagens barn og ungdom til å bli gode samfunnsborgere.

Dette har vi oppnådd

Halsa barne- og ungdomsskole er i stadig utvikling. Etter tilsetting av ny rektor i august 2018 har skolen påbegynt en organisasjonsbygging og en styrking i personalets felles forståelse av oppdraget til skolen. Det har parallelt med dette vært fokus på elevenes læring og læringsmiljø. Vi opplever at gjennom at personalet har blitt tryggere, så har elevene blitt tryggere. Dette arbeidet er videreført i 2019, og vil prege skolen i årene som kommer, samtidig som det vil være fokus på fagfornyelse og utvikling av det pedagogiske skolemiljøet. Et trygt og godt læringsmiljø har gitt seg utslag i bedre trivsel og bedre resultat hos elevene.

Dette skal vi arbeide videre med

Vi skal fortsette det gode arbeidet vi har påbegynt når det gjelder læringsmiljøet. Gjennom å trygge læringsmiljøet for elevene vil vi også kunne sikre bedre fagopplæring. Dette arbeidet er et kontinuerlig utviklingsarbeid for en skole. Samfunnsutviklingen er dynamisk, da må skolen også være rustet for å imøtekomme denne dynamikken. Nå er det digitalisering som kommer for fullt inn med de nye læreplanene, så der har vi et fokusområde vi skal jobbe mye med i skoleåret 2019/2020. Vi skal implementere nye fagplaner og videreutvikle det digitale fokuset samtidig som vi gleder oss til byggearbeidet rundt skolen avsluttes. Vi skal fortsette arbeidet med inkluderende skolemiljø og legge til rette for at alle skal kunne oppleve tilhørighet hos oss.

Regnskap:

År	**Regnskap/budsjett**			**Bemanning**			
	Regnskap	**Budsjett**	**Forbruk i %**	**Årsverk**	**Ansatte**	**Andel heltid**	**Andel kvinner**
2018	17101089	17415500	98,2	28	34	15	26
2019	20395932	18696260	109,1				

Noen begivenheter i 2019

- Opprettelse av spesialpedagogisk team.
- Strukturering av SFO
- Kontinuerlig organisasjonsbygging. Styrking av læringsmiljøet. Deltakelse utviklingsarbeid inkluderende barnehage- og skolemiljø.

6.3 Helse og omsorg

Enheten består av:

Sykehjem, langtids – og korttidsplasser, avlastningsplasser – totalt 25 plasser, hjemmesykepleie, praktisk bistand, hjelpemidler, legekontor – legevakt, helsestasjon, psykisk helse, folkehelse, fysioterapi

Dette har vi oppnådd

- 50 % kommunal fysioterapeut kom på plass i oktober 2019.
- En sykepleier fullførte videreutdanning innen kreftomsorg/palliasjon.
- En sykepleier er under videreutdanning innen klinisk avansert sykepleie (Mastergrad), og vil være ferdig våren 2020.
- En fagarbeider er under videreutdanning til sykepleier, og vil være ferdig våren 2020.
- En fagarbeider fullførte sykepleierutdanning juni 2019.
- Ny fastlege på plass i mars 2019, 100 % kommunal stilling
- Ansettelse av psykolog i 100 % stilling
- Sykehjemmet ble re-sertifisert som livsgledehjem i november 2019
- Oppstart ombygging/rehabilitering av sykehjemmet august 2019
- Sykehjemmet har solgt plasser til nabokommunen, Kristiansund ut juni 2019.
- Stabilitet i ansattgruppa – lavt sykefravær gjennom hele året.

REGNSKAP

År	**Regnskap/budsjett**			**Bemanning**			
	Regnskap	Budsjett	Forbruk %	Årsverk	Ansatte	Andel heltid	Andel kvinner
2018	39 443 915	39 307 000					
2019	42 857 725	38 558 602	111,1				

Kommentarer til regnskap

Budsjett og regnskap viser et overforbruk på kr 4 299 000. Økte utgifter på legevakt som følge av behov for bakvakt på nytilsatt lege. Overforbruk på sykehjem som følge av tapte inntekter for langtidsplasser ifm ombyggingsprosjekt. Merforbruk lønn enhetsleder pga overlapping av enhetsleder. Manglende budsjettering av sykefravær – korttidsfravær ved alle avdelinger. Manglende budsjettering av helligdagskompensasjon alle avdelinger. Merforbruk av pensjon/arbeidsgiveravgift ved flere avdelinger. Noe overforbruk på kjøkkenet.

Begivenheter i 2019

Re-sertifisering av Livsgledehjem
Sykehjemmet ble re-sertifisert som Livsgledehjem i november 2019.
Helse og omsorg deltok på Stikk-Ut bedrift, og ble 10. beste bedrift i Møre og Romsdal. Dette er vi stolte av!
«Liatun-festivalen». Tema for 2019 var 50-og 60- tallet.

6.4 Teknisk drift (drift og næring)

Enhetens primæroppgaver

Vedlikehold kommunale bygg
Planarbeid, og plan- og byggesaksbehandling.
Kart og oppmåling
Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling
Skogreising
Viltforvaltning
Kommunale veger
Brann, beredskap mot og forebygging
VAR, (vann, renovasjon, avløp og slam)
Naturforvaltning og friluftsliv

Dette har vi oppnådd

Året har i stor grad vært preget av siste år som selvstendig kommune, samt planlegging og tilpasning til ny felles kommune fra 01.01.2020.
Planleggingsarbeider for ombygging av Halsa sykehjem, idrettsanlegg ved Halsa barne- og ungdomsskole samt svømmehall må nevnes spesielt, og det er med tilfredshet vi konstaterer at alle disse store og viktige prosjektene ble igangsatt.
I tillegg ble det søkt Miljødirektoratet om midler til ladepunkter for el/biler- kjøp av el-bil. Søknaden ble innvilget og arbeidene ble igangsatt og el-varebil ble innkjøpt.
I tillegg ble helsesportløypa fullført og det ble lagt nytt tak på rådhuset.

Sykmeldingsprosenten for enheten samlet inkl. egenmeldinger var på 6,4 %

REGNSKAP

År	**Regnskap/budsjett**			**Bemanning**			
	Regnskap	Budsjett	Forbruk i %	Årsverk	Ansatte	Andel heltid	Andel kvinner
2019	25.351.534	24.447.733	103,7	18,33	23	55,5	38,8
2018	23.675.308	25.432.000	93,09	18,33	23	55,5	38,8

Merknader: 19 frivillige brannmannskaper er ikke inntatt i tabellen over.

Kommentarer til regnskap
Regnskapet viser et underskudd/mer forbruk på kr. 903 801,-,- og fordeler seg på flere funksjoner, men vil nevne spesielt brannvesen, renovasjon, kommunale veger, planlegging Renndalen tømmerkai (manglende tilleggsbevilgning) og kommunale idrettsbygg. De fleste/andre funksjonene i henhold til budsjett eller mindre forbruk.

6.5 Barnehagesektoren

Liabø barnehage, ansvar 2701
Halsanaustan barnehage, ansvar 2702
Valsøyfjord barnehage, ansvar 2703
Adm.barnehage 2700

Barnehagene leverer tjenester i tråd med:

- Lov om barnehager
- Rammeplan for barnehager
- årsplan for den enkelte barnehage

Dette har vi oppnådd:

Barnehagene i Halsa arbeidet i tråd med Lov om barnehager og Rammeplan for barnehager i tillegg til den enkelte barnehage sin årsplan.

- I 2019 arbeidet alle barnehagene med utviklingsprosjektet «Inkluderende barnehage og skolemiljø» sammen med alle barnehager og skoler i Heim.
I løpet av budsjettåret var lederne på 2 fagsamlinger med Utdanningsdirektoratet på Gardermoen. Mellom samlingene jobbet hver barnehage med milepælsplan, mål og kunnskapsbygging innenfor temaet forebyggende mobbearbeid.

-Ny kommune – styrere og enhetsleder var aktivt deltakende i arbeidet med bygging av Heim kommune. Lederne deltok i «lederutviklingsprogrammet» i regi av Heim kommune/ KS og styrermøter med styrene fra Hemne og Snillfjord.

-Barnehagene i Halsa tok i bruk nytt «skybasert» fagprogram for barnehagene – Visma Flyt Barnehage i 2019.

- Sommeren 2019 hadde 5 ungdommer jobb i barnehagen gjennom ordningen «Sommerjobb for ungdom».

-Liabø barnehage og alle «gledespredere» har gjennom hele året samarbeidet med sykehjemmet og bidratt til mye livsglede.

- Barnehagene har hatt lesesamarbeid med Heimbygdlaget, det vil si at en representant fra Heimbygdlaget kommer til barnehagen for å lese 1 gang pr. måned.

- Barnehagene i Halsa har i mange år hatt fokus på gode relasjoner og relasjonsledelse.
I februar 2019 arrangerte vi kurs med Jan Spurkeland for ansatte i barnehager og skoler i Heim kommune samt ansatte fra PPT og helsestasjon.

-I 2019 tok alle ansatte i bruk Office 365 og mange av de ulike «samskaping- og delingsverktøyene» som ligger der.

Dette skal vi arbeide videre med:

- Vi arbeider for å opprettholde et godt barnehagetilbud for alle barn med barnehageplass i våre barnehager
- Vi skal bidra aktivt inn i arbeidet med å sikre gode tjenester innenfor barnehageområdet i Heim kommune.
- Vi skal fortsette arbeidet med utviklingsarbeidet «Inkluderende barnehage- og skolemiljø»
- Det er fortsatt en utfordring å rekruttere tilstrekkelig med pedagogisk kompetanse til barnehagene.
- Vi ønsker å være med på å jobbe aktivt for å skape bo- og etablererlyst i Heim kommune gjennom å levere gode tjenester i barnehagene.

Regnskap:

	Regnskap	Budsjett	Forbruk %	Årsverk	Ansatte	Andel kvinner
2017	8943433,-	8902500,-		18,3	24	
2018	9546788,-	9107500,-		17,7	23	100%
2019	10091680	9876337	102,2	16,5	21	100%

Regnskapet for barnehagene i Halsa i 2019 viser et merforbruk på kr. 215 343,-
Noe kan forklares med at barn med bostedsadresse i Halsa kommune har barnehageplass i en privat barnehage i annen kommune.
Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager § 15, sier:
«*Kommuner som har private barnehager med barn som er folkeregistrert i en annen kommune, har rett til refusjon for barnehageplassen fra kommunen der barnet er folkeregistrert*».
Dette er forhold vi ikke har kjennskap til, og det gjør budsjettet noe mindre forutsigbart.

Ut over dette viser regnskapet for barnehagene i Halsa kommune god budsjettkontroll gjennom regnskapsåret 2019.

7. SLUTTKOMMENTAR

Årsmeldingen og regnskapet 2019 er ment å gi et bilde av kommunens drift og aktiviteter siste driftsåret for Halsa kommune.
Økonomisk ble 2019 et noe mer utfordrende år, hovedsakelig som følge av bortfall av ekstraordinær overføring av midler fra staten i forbindelse med fordeling av inntekter ved salg av laksekonsesjoner i 2018, en kommunereform som påvirket vår evne til å styre alle sider i en krevende arbeidssituasjon og spesifikt mer utfordrende drift av vår helseinstitusjon under et pågående rehabiliteringsprosjekt.
Ut fra en samlet vurdering ansees 2019 å være et greit og akseptabelt år for kommunen.

Arbeidet med kommunesammenslåing fortsatte med stor styrke gjennom året og har krevd mye tid og energi, noe som nødvendigvis har innvirket på tjenesteytingen i en kommune med tidvis betydelig redusert bemanning. Med stor innsats og godt arbeid på enhetene har kommunens primære oppgaver blitt ivaretatt på en god måte i 2019.

Vågland 09.04.2020

John Ole Aspli

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE Halsa KOMMUNES REGNSKAPS-AVLEGGELSE FOR 2019

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Halsa kommune for året som ble avsluttet den 31. desember 2019 med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunens regnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og mener at regnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.

- Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.

- Alle hendelser etter datoen for regnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigering eller omtale, er korrigert eller omtalt.

- Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for regnskapet sett som helhet. En liste over ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.

- Alle budsjettendringer gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

- De disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
  - Tilgang til alle opplysninger, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
  - Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
  - Ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

- Alle transaksjoner er registrert og reflektert i regnskapet.

- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.

- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
  - ledelsen,
  - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
  - andre

- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.

- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.

- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

- Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til regnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar i note

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

_____

_____

_____

_____

Halsa, 11/6 - 2020

John Ole Aspli

Rådmann-økonomisjef

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret Heim Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon
Vi har revidert Halsa Kommunes årsregnskap som viser kr 118 753 075 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 968 239. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Halsa Kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen
Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon
Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for regnskapet
Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet
Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Det henvises til nkrf.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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

Andre forhold
Uten at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at årsregnskapet og årsmeldingen ble avlagt etter fristene i forskrift til kommuneloven, som er henholdsvis 15. februar og 31. mars.

Kristiansund, 12. juni 2020
Møre og Romsdal Revisjon SA

Tore Kvisvik
oppdragsansvarlig revisor

Kommunestyret, Heim kommune.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet med årsberetning 2019 – Halsa kommune

Kontrollutvalget har behandlet Halsa kommune sitt årsregnskap med årsberetning for 2019 i sak 18/20.

Grunnlaget for behandlingen er avlagt årsregnskap med noter, årsberetning samt revisjonsberetning, datert 12 juni 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og administrasjonen orienterte kontrollutvalget i kontrollutvalgets møte den 26.6.2020.

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold, såkalt normalberetning.

Halsa kommunes driftsregnskap for 2019 er gjort opp med en total ramme til fordeling drift med 118.753.075 kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1.968.239 kroner og et negativt netto *drifts*resultat på 13,5 millioner kroner.

Årsregnskapet med noter samt årsberetningen for 2019 er grundige og oversiktlige dokumenter. Kontrollutvalget mener dokumentene gir brukerne god informasjon om virksomheten i 2019 og den økonomiske stillingen pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetningen for 2019 og anbefaler at kommunestyret godkjenner regnskapet.

Kyrksæterøra, 26.06.2020.

Bjarne Sæther
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsanalyse

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	19/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 217, TI - &30
Arkivsaknr 20/199 - 5

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar revisors vurderinger av risiko- og vesentlighet i Heim kommune med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

Vedlegg
Risiko og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger
Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter konstituering. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å kartlegge hvilke områder det er størst behov for å skulle gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller av. Kontrollutvalget vedtok i sak 4/20 i møtet den 24.2.2020 at revisjon Midt-Norge SA skulle utarbeide en rapport med vurderinger av risiko- og vesentlig for hele den kommunale virksomheten. Videre skulle sekretariatet iverksette den videre prosessen skissert i saksfremlegget til sak 4/20.

I dagens møte vil revisors vurderinger om risiko- og vesentlighet legges frem for utvalget.

Til neste møte vil politisk og administrativt nivå, samt tillitsvalgte i Heim kommune, bli invitert til å komme med sine innspill og synspunkter for hvilke områder det er knyttet størst risiko- og vesentlighet til. I denne sammenheng vil revisors vurderinger av risiko- og vesentlighet oversendes sammen med invitasjonen.

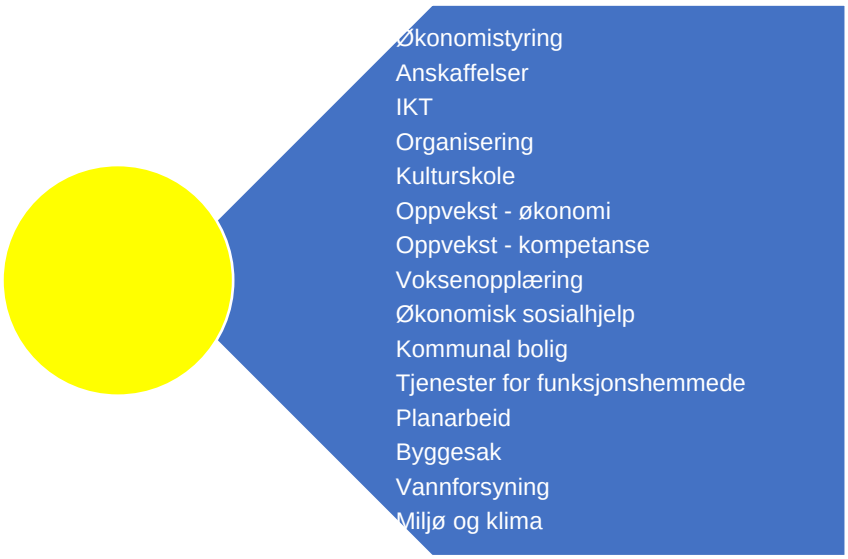
Konklusjon
Kontrollutvalget oppfordres til å ta revisors vurdering om risiko- og vesentlighet i Heim kommune med seg i det videre arbeidet med utarbeidelsen for plan for forvaltningsrevisjon.

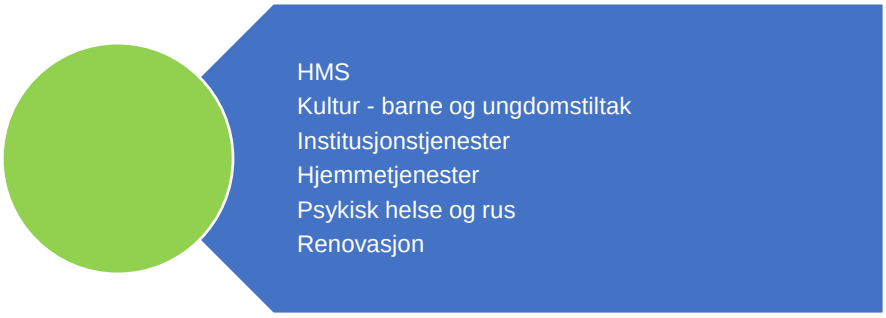
Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Heim kommune

pr 1.6.2020

OPPSUMMERING





INNHOLDSFORTEGNELSE

OPPSUMMERING 2

1 INNLEDNING 6

2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER 8
2.1 Demografiske endringer 8
2.2 Klima, energi og beredskap 8
2.3 Kommunestruktur 9
2.4 Regelverksendringer 10
2.5 Økonomi og kontroll 10
2.6 Digitalisering 10
2.7 Risiko – Covid-19 10

3 Heim KOMMUNE 12
3.1 Utviklingstrekk i Heim 12
3.2 Kommuneorganisasjonen 14
3.2.1 Kommunesamarbeid 16
3.2.2 Investeringsplaner 16
3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn 16

4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 18
4.1 Kommuneorganisasjonen 18
4.1.1 Økonomi 19
4.1.2 Organisasjon 25
4.2 Tjenesteområdene 28
4.2.1 Oppvekst 28
4.2.2 Velferd 38
4.2.3 Helse- og omsorgstjenester 42
4.2.4 Teknisk drift 49

Vedlegg 1 Metode 66
Datagrunnlag 66
Kommunale dokumenter 66
Statistikk 66
Eksterne dokumenter 66
Vurderinger 66
Vurdering av risiko- og vesentlighet 66
Vurdering av metoden 69

Tabell

Tabell 1. Om Hemne kommune 12
Tabell 2. Om Halsa kommune 13

Tabell 3. Om Snillfjord kommune 14
Tabell 4. Hemne kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene 16
Tabell 5. Halsa kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene 17
Tabell 6. Snillfjord kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene 17
Tabell 7. Økonomisk situasjon Hemne kommune 20
Tabell 8. Økonomisk situasjon Halsa kommune 20
Tabell 9. Økonomisk situasjon Snillfjord kommune 21
Tabell 10. Finansiering av driften Hemne kommune 22
Tabell 11. Finansiering av driften Halsa kommune 22
Tabell 12. Finansiering av driften Snillfjord kommune 23
Tabell 13. Utgifter til tjenesteområder i Hemne kommune 24
Tabell 14. Utgifter til tjenesteområder i Halsa kommune 24
Tabell 15. Utgifter til tjenesteområder i Snillfjord kommune 24
Tabell 16. Sykefravær Hemne 26
Tabell 17. Sykefravær Halsa 26
Tabell 18. Sykefravær Snillfjord 27
Tabell 19. Barnehage for Hemne kommune 29
Tabell 20. Barnehage for Halsa kommune 30
Tabell 21. Barnehage for Snillfjord kommune 31
Tabell 22. Grunnskole for Hemne kommune 31
Tabell 23. Grunnskole for Halsa kommune 32
Tabell 24. Grunnskole for Snillfjord kommune 33
Tabell 25. Barnevern Hemne kommune 34
Tabell 26. Barnevern Halsa kommune 35
Tabell 27. Barnevern Snillfjord kommune 36
Tabell 28. Økonomisk sosialhjelp Hemne kommune 39
Tabell 29. Økonomisk sosialhjelp Halsa kommune 39
Tabell 30. Økonomisk sosialhjelp Snillfjord kommune 39
Tabell 31. Bolig Hemne kommune 40
Tabell 32. Bolig Halsa kommune 40
Tabell 33. Bolig Snillfjord kommune 41
Tabell 34. Helse og omsorg Hemne kommune 43
Tabell 35. Helse og omsorg Halsa kommune 44
Tabell 36. Helse og omsorg Snillfjord kommune 45
Tabell 37. Psykiatri og rusomsorg Hemne kommune 46
Tabell 38. Psykiatri og rusomsorg Halsa kommune 46
Tabell 39. Psykiatri og rusomsorg Snillfjord kommune 47
Tabell 40. Byggesak Hemne kommune 50
Tabell 41. Byggesak Halsa kommune 50
Tabell 42. Byggesak Snillfjord kommune 51

Tabell 43. Eiendomsforvaltning Hemne kommune 51
Tabell 44. Eiendomsforvaltning Halsa kommune 52
Tabell 45. Eiendomsforvaltning Snillfjord kommune 52
Tabell 46. Vann og avløp Hemne kommune 53
Tabell 47. Vann og avløp Halsa kommune 53
Tabell 48. Vann og avløp Snillfjord kommune 54
Tabell 49. Renovasjon Hemne kommune 55
Tabell 50. Renovasjon Halsa kommune 55
Tabell 51. Renovasjon Snillfjord kommune 55
Tabell 52. Beskrivelse av sannsynlighet 67
Tabell 53. Beskrivelse av konsekvens 67

Figurer

Figur 1. Organisasjonskart Heim kommune 15
Figur 2. Risikovurdering økonomi 18
Figur 3. Risikovurdering organisasjon 25
Figur 4. Risikovurdering oppvekst 28
Figur 5. Risikovurdering velferd 38
Figur 6. Risikovurdering helse og omsorg 42
Figur 7. Risikovurdering teknisk 49
Figur 8. Risikovurdering 68

1 INNLEDNING

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

Kommunelovens § 23-3 forklarer at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Andre ledd sier at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eller fylkeskommunens virksomhet eller virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kommunelovens § 23-4 omtaler eierskapskontroll, som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. På samme måte som for forvaltningsrevisjoner, skal det utarbeides en plan basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderinger ved starten av ny valgperiode og vurderingen oppdateres årlig med nytt tallmateriale og eventuelt nye vurderinger ved behov.

Revisjon Midt-Norge utarbeider risiko- og vesentlighetsanalyser i sine kommuner, inklusive fylkeskommunen. Analysen gjennomføres i samarbeid med oppdragsansvarlig revisor på finansiell revisjon.

Analysen er viktig for at revisorene innen finansiell og forvaltningsrevisjon skal kunne ha forståelse for risikoene i organisasjonen og hvor det er mest behov for å rette oppmerksomheten i revisjonsarbeidet. For forvaltningsrevisjon betyr det at revisor, sammen med kontrollutvalget, effektivt kan konkretisere problemstillinger og gjennomføre undersøkelser målrettet, og der det er mest behov for å gå inn med forvaltningsrevisjon og

eierskapskontroll. Analysen skal ligge til grunn for kommunens Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll.

2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER

2.1 Demografiske endringer

Utviklingen i størrelsen på og sammensetningen av befolkningen vil ha betydning for dimensjonering av tjenestetilbud og kommunens inntekter og utgifter. Ifølge Statistisk Sentralbyrås (SSB) hovedalternativ for befolkningsframskrivinger vil befolkningsveksten i Norge flate ut de neste ti årene for deretter å synke videre. Forutsatt at de innenlandske flyttemønstrene vi har sett de siste ti årene fortsetter, viser befolkningsframskrivingene frem mot 2040 at sentrale strøk vil oppleve en vekst i folketallet, mens mange distriktskommuner vil få en nedgang i folketallet. Ifølge SSB innebærer framskrivingene en fortsatt sentralisering, særlig blant unge voksne. Et annet utviklingstrekk er at andelen eldre i befolkningen ventes å øke betydelig. I hovedalternativet til SSB øker andelen av befolkningen som er 70 år og eldre fra 12 prosent i 2018 til 21 prosent i 2060. Økningen er spesielt sterk blant de som er 80 år eller eldre. Ifølge SSB vil aldringen bli klart sterkest i distriktene. Aldringen i distriktene vil forsterkes ved at unge mennesker i fruktbar alder flytter mot byen og at barna deres også i større grad vil bli født i sentrale strøk. Når de eldre samtidig blir igjen på bygda, vil mer enn hver tredje innbygger i en del distriktskommuner ha passert 70 år i 2040. Endringer i befolkningens størrelse og sammensetning kan være vanskelig å fange opp i den kommunale planleggingen. Kommuner som forholder seg passivt til framskrivinger av kommunens befolkning løper en risiko for å bli ute av stand til å tilby riktige tjenester, i riktig omfang til riktig tid.

2.2 Klima, energi og beredskap

Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer risikoer for kommunene og lokalt næringsliv. Klimarisiko kan deles inn i fysisk risiko, overgangsrisiko og ansvarsrisiko. Fysisk risiko dreier seg om kostnader forbundet med fysisk skade som følge av klimaendringer (f.eks. mer ekstremvær, flom og ras). Overgangsrisiko dreier seg om samfunnsmessige konsekvenser som følge av endringer i politikk/reguleringer og teknologi når verden skal omstilles til et lavutslippssamfunn. Ansvarsrisiko handler om muligheten for erstatningskrav og søksmål knyttet til beslutninger eller mangel på beslutninger relatert til klimapolitikk eller klimaendringer. Ansvarsrisiko kan f.eks. være relevant i sammenheng med kommunenes ansvar for klimatilpasning, velfungerende avløpsnett og håndtering av overvann. Den samlede klimarisikoen vil på direkte eller indirekte vis kunne påvirke befolkningsutvikling, sysselsetting/næringsutvikling, skatteinntekter, verdi av eiendom/infrastruktur og derigjennom få stor betydning for kommuneøkonomien og kommunens generelle attraktivitet for næringsliv og beboere. Klimarisiko har også betydning

for energiforsyning og beredskap. Det er derfor viktig at klimarisiko tas inn i den kommunale planleggingen på alle tjenesteområder og nivåer. Høsten 2018 kom det nye statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning som skal legges til grunn ved kommunal planlegging og enkeltvedtak etter plan- og bygningsloven.

2.3 Kommunestruktur

I en kommunesammenslåing ligger det et stort potensial for endring og utvikling. Det vil være en utfordring for kommunene å utnytte dette mulighetsrommet fullt ut, samtidig som at de får til en god overgang fra to kommuner til én. Organisasjonsendringen i seg selv kan være en utfordring, og det er viktig å sikre gode løsninger både på systemnivå og individnivå. Den nye kommunen skal gjerne ha nye systemer og verktøy, reglement og retningslinjer, og kommunens forhold til eksterne endrer seg gjerne. Dette gjelder for eksempelvis avtaler og anskaffelser, men også endrede sammensetninger i interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. Slike endringer gjelder også for tilgrensende kommuner som ikke er en del av en sammenslåing, men samarbeider med en eller flere sammenslåingskommuner. Det kan være flere grunner til sammenslåing mellom kommuner. I noen tilfeller kan det være slik at en eller flere av kommunene som slås sammen historisk har kjøpt tjenester, og i den nye kommunen må disse tjenestene bygges opp fra grunnen av. For kommuner som slår seg sammen og de som ikke gjør det foreligger det gjerne en endring i størrelsen på statlige midler som tilfaller kommunen.

Kommunereformen fører til at færre bor i kommuner under 10 000 innbyggere fra 2020, og flere vil bo i kommuner med over 50 000 innbyggere.[1] Uavhengig av kommunereformen har det også skjedd en demografisk endring hvor flere flytter til tettbygde strøk og færre bosetter seg i spredtbygde strøk, og utkantkommuner gjerne får en større andel eldre sammen med begrenset vekst eller nedgang i yngre aldersgrupper.

Mange mindre kommuner har utfordringer med å rekruttere og beholde kompetanse og ressurser for å levere gode tjenester. Kommunene har gjerne for få innbyggere og brukere til å kunne etablere fagmiljø. De mindre kommunene er under et økt press som følge av befolkningsnedgang, færre barn og flere eldre, reduserte overføringer til kommuner som ikke sammenslås med andre, nye oppgaver og økte krav gjennom for eksempel bemanningsnormer og lignende.[2]

---

[1] KS, 'Status Kommune 2019', 2019 <https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/lokaldemokrati/010419-KS-status-kommune-2019.pdf>.

[2] Hentet fra https://intra.tmforsk.no/publikasjoner/filer/3455.pdf (skriv ordentlig kildeføring hvis vi skal bruke dette)

Mange mindre kommuner er avhengige av samarbeid med andre kommuner for å kunne yte gode tjenester. Samarbeid kan eksempelvis skje gjennom å etablere interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. I vertskommunesamarbeid kan man se at for kommuner som ikke er vertskommuner, forsvinner arbeidsplasser ut av kommunen.

2.4 Regelverksendringer

En lovendring kan innebære en risiko. Ny kommunelov er fullt ut gjeldende fra 2020 samt nye forskrifter eksempelvis internkontrollforskrift. Endringer i forvaltningslov og arkivlov, som er to sentrale lover for norske kommuner, forventes å komme i 2020. I tillegg kan vi også trekke fram lovendringer og endringer i annet regelverk som berører de to store sektorene oppvekst og helse og omsorg.

2.5 Økonomi og kontroll

Kommunenes handlingsrom bestemmes av flere forhold, og endringer i inntektssystemet med blant annet rammeoverføringer, inntekts-, formues- og eiendomsskatt kan få stor betydning for kommunens økonomi og mulighet for å utføre pålagte oppgaver.

Det er risiko knyttet til om kommunen har betryggende internkontroll og om kvalitetssystem er egnet, tatt i bruk og blir brukt. Nye regler innenfor personvern påvirker utøvelsen av noen oppgaver. Det er kontinuerlige endringer innenfor bruken av datasystemer og digital dialog, som kan endre måten oppgaver utføres på og som krever kompetanse både for å ta i bruk nye løsninger og drifte dem.

Offentlige anskaffelser trekkes også fram som et risikoområde blant annet fordi regelverket oppleves som komplisert og vanskelig.

2.6 Digitalisering

Bruken av IKT og digitalisering endrer utførelsen av oppgaver og gir i mange sammenhenger en effektiviseringsgevinst. Mange kommuner jobber med ulike digitaliseringsprosjekter eksempelvis innbyggerdialog og velferdsteknologi. Denne digitalisering fører til utvikling og endring av måten oppgaver utføres på, det gir nye risikoer i forhold til at man forutsetter at teknologien fungerer og et stort flertall av slike systemer berører personvern og behandling av sensitive personopplysninger.

2.7 Risiko – Covid-19

Kommunene er påvirket av den pågående pandemien. Dette gjelder i særlig grad helse- og omsorgstjenestene, og tjenester innen oppvekst. Smitteverntiltak påvirker den ordinære tjenesteytingen i stor grad. Det er lite faktakunnskap om virkningen for de enkelte tjenestene, men det er uttrykt bekymring for kapasiteten i helse og omsorg, evnen til å beskytte personer

i risikogruppene, konsekvensene av nedstenging av barnehager og skoler, og evnen til å fange opp utsatte barn og unge i perioden. I tillegg må det tas høyde for at begrensninger på ferdsel og begrensninger for antall personer som kan samles, vil ha konsekvenser for kommunens næringsliv. Det vil være vanskelig å ta stilling til alle mulige konsekvenser for kommunen som følge av Covid-19 på det nåværende tidspunkt.

3 HEIM KOMMUNE

3.1 Utviklingstrekk i Heim

Tabell 1. Om Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Innbyggere (antall)	4225	4228	4198	198184	4674089
Fødte per 1000 innbyggere	11.4	7.3	7.1	8.4	9.7
Døde per 1000 innbyggere	9.2	9.7	8.1	10.1	7.9
Netto innflytting (antall)	-43	11	-26	-602	18435
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	10.7	10.4	10.6	9.9	10.6
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	60.1	61.5	60.3	62.6	61.5
Andel enslige forsørgere med stønad fra folketrygden (prosent)	1.2	1.0	0.6	0.7	0.8
Andel uførepensjonister 16-66 år (prosent)	12.6	12.9	13.8	12.3	10.4
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	0.9	0.8	0.6	1.2	1.4
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	6.8	6.7	7.3	13.2	15.9
Forventet levealder ved fødsel, kvinner (år)	84.0	..	..	..	..
Forventet levealder ved fødsel, menn (år)	80.1	..	..	..	..
Innbyggere som bor i tettsteder per 1.1. (antall)	2563	2526	2518	90236	3691475
Reisetid til kommunesenteret (minutter)	..	..	6	..	..
Pendler ut av bostedskommunen (antall)	..	..	395	..	..

Kilde: SSB

Hemne kommune har hatt en liten nedgang i befolkningstall siste tre år, noe som primært skyldes flytting. Kommunen har synkende og lav arbeidsledighet. Det er en relativt lav andel innvandrere i kommunen, sammenlignet med like kommuner og landet for øvrig. Tabellen viser også at et stort antall personer pendler ut av kommunen for å arbeide.

Tabell 2. Om Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Innbyggere (antall)	1571	1574	1563	51979	4674089
Fødte per 1000 innbyggere	8.9	3.2	8.3	8.4	9.7
Døde per 1000 innbyggere	12.7	10.8	15.4	12.3	7.9
Netto innflytting (antall)	-22	15	0	-314	18435
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	8.8	8.4	9.6	9.8	10.6
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	60.0	62.7	64.8	64.0	61.5
Andel enslige forsørgere med stønad fra folketrygden (prosent)	..	..	..	0.3	0.8
Andel uførepensjonister 16-66 år (prosent)	13.3	12.7	14.4	13.0	10.4
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	1.2	1.5	1.7	0.9	1.4
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	8.8	9.3	9.0	17.7	15.9
Forventet levealder ved fødsel, kvinner (år)	84.7	84.7	84.7	..	..
Forventet levealder ved fødsel, menn (år)	80.6	80.6	80.6	..	..
Innbyggere som bor i tettsteder per 1.1. (antall)	203	204	211	18133	3691475
Reisetid til kommunesenteret (minutter)	..	..	12	..	..
Pendler ut av bostedskommunen (antall)	..	..	191	..	..

Kilde: SSB

Halsa kommune har hatt en liten nedgang i befolkningstall siste år, noe som primært skyldes forholdet mellom fødselstall og dødstall i kommunen. Kommunen har svakt økende arbeidsledighet siste tre år, og ligger litt over snittet for landet forøvrig. Det er en relativt lav andel innvandrere i kommunen, sammenlignet med like kommuner og landet for øvrig. Tabellen viser også at en og del personer pendler ut av kommunen for å arbeide.

Tabell 3. Om Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Innbyggere (antall)	987	999	968	51979	4674089
Fødte per 1000 innbyggere	9,1	9	3.1	8.4	9.7
Døde per 1000 innbyggere	10,1	8	9.3	12.3	7.9
Netto innflytting (antall)	6	11	-25	-314	18435
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	8,9	8,3	7.7	9.8	10.6
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	52	52,9	57.5	64.0	61.5
Andel enslige forsørgere med stønad fra folketrygden (prosent)	..	..	..	0.3	0.8
Andel uførepensjonister 16-66 år (prosent)	14	12,8	12.7	13.0	10.4
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)	0,5	0,9	..	0.9	1.4
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	8,4	11,1	11.1	17.7	15.9
Forventet levealder ved fødsel, kvinner (år)	84	..	..	..	..
Forventet levealder ved fødsel, menn (år)	80,1	..	..	..	..
Innbyggere som bor i tettsteder per 1.1. (antall)	0	0	0	18133	3691475
Reisetid til kommunesenteret (minutter)	..	..	..	..	..
Pendler ut av bostedskommunen (antall)	..	..	223	..	..

Kilde: SSB

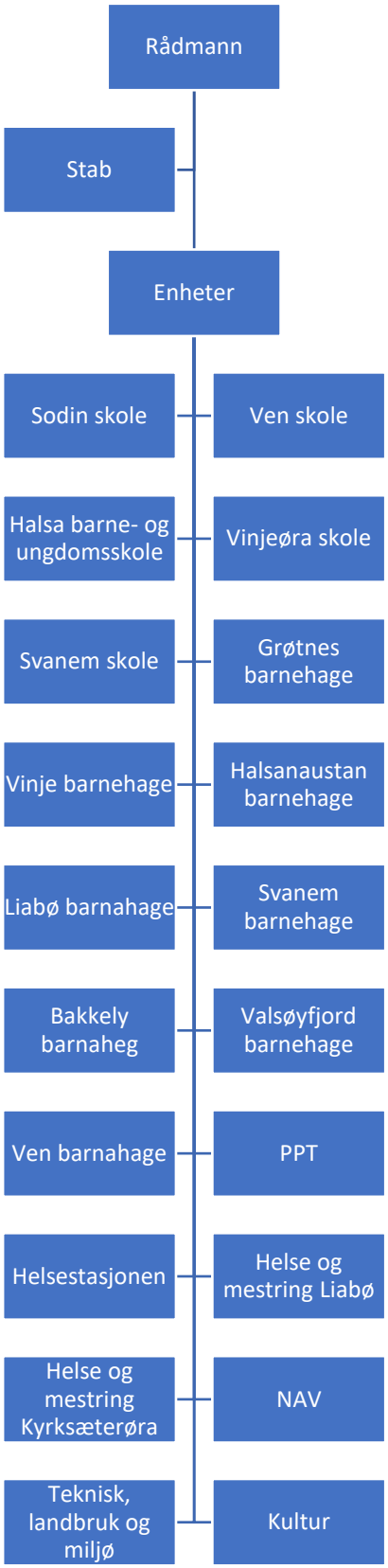
Snillfjord kommune har hatt befolkningsnedgang siste år. Kommunen har lavere fødselstall og høyere dødstall enn landet for øvrig. Kommunen har lav arbeidsledighet. Det er en relativt lav andel innvandrere i kommunen, sammenlignet med like kommuner og landet for øvrig. Tabellen viser også at et stort antall personer pendler ut av kommunen for å arbeide.

Hemne, Halsa og Snillfjord synes i stor grad å være like med hensyn til sentrale utviklingstrekk. I særlig grad handler dette om befolkningsnedgang og flytting ut av kommunen.

3.2 Kommuneorganisasjonen

Rådmann i Heim kommune er Torger Aarvaag. Han har en ledergruppe bestående av assisterende rådmann, kommunalsjef økonomi, kommunalsjef helse, mestring og familie, og kommunalsjef oppvekst. Kommunen har en to-nivå organisering, hvor rådmannen med ledergruppe er det strategiske nivå, og enhetene er det utførende nivå (jfr org.kart i figur under). Enhetslederne er delegert budsjett-, personal- og fagansvar for sine enheter.

Figur 1. Organisasjonskart Heim kommune



Kilde: heim.kommune.no

3.2.1 Kommunesamarbeid

Revisor er kjent med at Heim kommune har videreført samarbeid med andre kommuner på følgende områder; arbeidsgiverkontroll, legevakt, renovasjon, revisjon og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Arbeidsgiverkontrollen er et vertskommunesamarbeid med Kristiansund som vertskommune. De øvrige løses gjennom deltakelse i interkommunale selskaper.

3.2.2 Investeringsplaner

I handlingsplan for perioden 2020-2023 Årsbudsjett 2020 vises det til at Heim kommune bør prioritere å fullføre investeringsprosjekter som ny brannstasjon Kyrksæterøra, svømmehall på Liabø og Halsa sykeheim. Videre signaliseres investeringer ved barnehage/skole på Ven, ny hovedvannledning Stavåsen – Geilhaugen, veiinvesteringer, nytt vannbehandlingsanlegg Staurset Vannverk og utbygging av avløpsanlegg Taftøyan. Handlingsplanen signaliserer investeringsutgifter på ca 400.000.000 kr i perioden 2020-2023.

3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn

Tabell 4. Hemne kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

Område	Type kontroll/ tilsyn	År
Personalpolitikk og kompetanse	Forvaltningsrevisjon	2016
Samhandlingsreformen – psykisk helse og rus	Forvaltningsrevisjon	2018
Internkontroll og avvikshåndtering	Forvaltningsrevisjon	2019
Eierskapsoppfølging	Eierskapskontroll	2016
Hamos forvaltning IKS	Selskapskontroll	2016
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon	2020
Tilskuddsforvaltning på landbruksområdet	Fylkesmannen	2018

Tabell 5. Halsa kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

Område	Type kontroll/ tilsyn	År	Avvik (valgfri)
Innkjøp – drift og mindre investeringsprosjekt	Forvaltningsrevisjon	2018	
Samtykkekompetanse og bruk av tvang	Helsetilsynet	2018	
Grunnskole - forvaltningskompetanse	Fylkesmannen	2017	

Tabell 6. Snillfjord kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

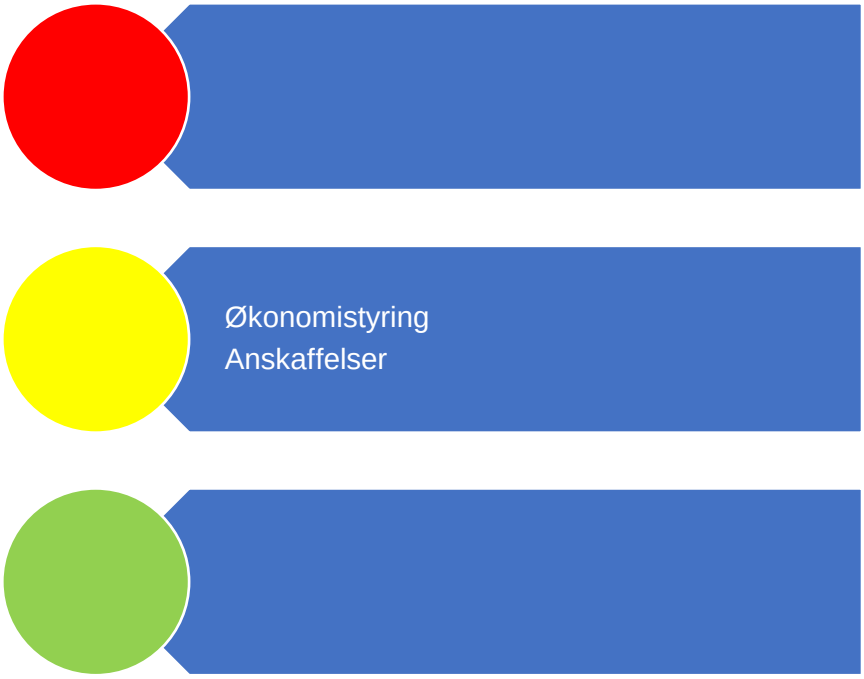
Område	Type kontroll/ tilsyn	År
Forvaltning av utleieboliger	Forvaltningsrevisjon	2015
Hamos forvaltning IKS	Selskapskontroll	2016
Snillfjord omsorgssenter	Forvaltningsrevisjon	2017

4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifisere områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

4.1 Kommuneorganisasjonen

Figur 1 er en oppsummering av risikovurderingene som er gjort relatert til økonomi og i fortsettelsene presenteres bakgrunnen for vurderingene.



Figur 2. Risikovurdering økonomi

4.1.1 Økonomi

For årsbudsjettet 2020 og handlingsplanperioden 2021 – 2023 i Heim kommune er det vedtatt følgende måltall:

Finansielle måltall	Kommentar
Inndekning av underskudd	Går resultatet i minus et år, må det dekkes inn ila to år ellers føres kommunen opp I ROBEK
Netto driftsresultat minimum 1,75	Nøkkeltallet forteller hvor sunn kommuneøkonomien er
Netto lånegjeld maksimum 80 % av brutto driftsinntekter	Nøkkeltallet forteller i hvilken grad gjelden tynger kommunen. Utgjør gjelder over 100% av inntekten er kommunen svært eksponert ovenfor renteendringer
Vedlikehold skal som minimum bevare formuesverdien	Kommunen forvalter en stor bygningsmasse. Bevilgninger til vedlikehold gjør at byggenes verdi, funksjonalitet og kvalitet bevares over tid.
Disposisjonsfond minimum 5% av brutto driftsinntekter	Nøkkeltallet sier noe om hvor stor økonomisk buffer kommunen har for sin løpende drift
Inntekter budsjetteres iht KS prognosemodell	Modell for beregning av rammetilskudd. Modellen håndterer også et anslag på skatt slik at det beregnes inntektsutjevning for kommunen.
Økt aktivitetsnivå skal ha sikker finansiering	Gir god økonomistyring.

<u>Økonomi i kommunen</u>

Netto driftsresultat er det beste bildet av hvor sunn økonomien er, og netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter bør over tid være over 1,75 % etter anbefaling fra fylkesmannen. Dette nøkkeltallet vil svinge over tid. Netto driftsresultat sier noe om hvor mye kommunen kan sette av til fond og evt. må bruke av tidligere års avsetninger i fond for å saldere/dekke underskudd i driften.

Tabell 7. Økonomisk situasjon Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	8.9	-3.2	-3.5	0.2	1.5
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter	1.9	2.2	2.3	1.2	1.1
Arbeidskapital ex, premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	27.5	18.5	23.1	17.7	20.6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter	-7.3	1.3	15.8	47.0	48.0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter	65.2	68.1	82.7	105.1	111.0
Frie inntekter per innbygger (kr)	57065	58045	60326	64774	57316
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter	18.6	14.0	9.1	10.4	12.0
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	11.4	12.5	12.4	14.9	16.2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer	28.1	40.3	54.2	31.4	33.8

Kilde: SSB

Tabell 8. Økonomisk situasjon Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.2	3.5	-7.9	0.7	1.5
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter	5.8	9.7	0.9	1.0	1.1
Arbeidskapital ex, premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	25.4	29.6	20.9	26.1	20.6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter	37.3	29.2	50.9	37.0	48.0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter	90.8	89.3	108.3	93.9	111.0
Frie inntekter per innbygger (kr)	71365	71470	74035	75677	57316
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter	19.5	20.5	9.2	12.6	12.0
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	6.9	6.3	19.3	18.8	16.2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer	50.5	25.2	52.9	32.0	33.8

Kilde: SSB

Tabell 9. Økonomisk situasjon Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	0.0	11.3	-11.5	0.7	1.5
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter	0.1	1.0	-2.9	1.0	1.1
Arbeidskapital ex, premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	18.2	22.4	7.4	26.1	20.6
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter	18.3	..	46.8	37.0	48.0
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter	68.8	74.0	101.2	93.9	111.0
Frie inntekter per innbygger (kr)	76618	76950	84387	75677	57316
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter	5.8	18.4	9.7	12.6	12.0
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	16.1	28.7	32.2	18.8	16.2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer	13.1	10.9	30.1	32.0	33.8

Kilde: SSB

Det er vanskelig å predikere hvordan den økonomiske utviklingen vil bli i Heim kommune. Vi ser at netto driftsresultat varierer mye i den enkelte kommunen og mellom kommunene. Rådmannen tilkjennegir i handlingsplan at delingen av Snillfjord kommune og usikkerhet rundt forpliktelser/delingsoppgjør har komplisert arbeid med budsjett, og at det hefter usikkerhet rundt første driftsår. Investeringsutgifter i størrelsesorden 400 millioner vil kreve god økonomisk styring og kontroll i perioden framover.

Tabell 10. Finansiering av driften Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andre driftsinntekter, ekskl, mva-kompensasjon	11.0	12.4	12.1	13.6	11.7
Andre statlige tilskudd til driftsformål	12.5	7.4	5.1	3.8	3.6
Brutto inntekt fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg, ekskl, mva-kompensasjon	0.9	1.1	1.2	1.1	0.5
Eiendomsskatt totalt	3.1	3.2	3.7	4.0	3.1
- herav Eiendomsskatt annen eiendom	2.0	2.0	2.3	1.8	1.5
- herav Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	1.1	1.1	1.4	2.2	1.7
Kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet	2.6	3.3	3.2	2.2	2.1
Rammetilskudd	33.1	32.8	32.6	35.5	30.7
Salgs- og leieinntekter i driftsregnskapet	12.5	13.5	14.7	14.9	14.8
Skatt på inntekt og formue inkludert naturressursskatt	25.3	27.4	28.5	25.8	33.9
- herav Naturressursskatt	0.4	0.6	0.5	0.5	0.3

Kilde: SSB

Tabell 11. Finansiering av driften Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andre driftsinntekter, ekskl, mva-kompensasjon	15.9	12.7	12.9	13.2	11.7
Andre statlige tilskudd til driftsformål	5.1	13.1	3.5	4.7	3.6
Brutto inntekt fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg, ekskl, mva-kompensasjon	0.0	0.0	0.0	1.1	0.5
Eiendomsskatt totalt	3.0	2.6	2.8	3.4	3.1
- herav Eiendomsskatt annen eiendom	1.2	1.1	1.2	1.7	1.5
- herav Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	1.8	1.5	1.6	1.7	1.7
Kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet	2.5	2.5	2.6	2.4	2.1
Rammetilskudd	42.3	39.5	43.4	41.4	30.7
Salgs- og leieinntekter i driftsregnskapet	11.5	10.9	11.9	14.0	14.8
Skatt på inntekt og formue inkludert naturressursskatt	19.5	18.7	22.9	20.7	33.9
- herav Naturressursskatt	0.0	0.0	0.0	0.5	0.3

Kilde: SSB

Tabell 12. Finansiering av driften Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andre driftsinntekter, ekskl, mva-kompensasjon	11,6	31,6	18,4	13.2	11.7
Andre statlige tilskudd til driftsformål	1,3	0,2	0,5	4.7	3.6
Brutto inntekt fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg, ekskl, mva-kompensasjon	0	0	0	1.1	0.5
Eiendomsskatt totalt	1,3	1,1	2,8	3.4	3.1
- herav Eiendomsskatt annen eiendom	1,3	1,1	2,8	1.7	1.5
- herav Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	0	0	0	1.7	1.7
Kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet	2,5	2,5	3	2.4	2.1
Rammetilskudd	47,8	36	41,5	41.4	30.7
Salgs- og leieinntekter i driftsregnskapet	12,9	10,5	11	14.0	14.8
Skatt på inntekt og formue inkludert naturressursskatt	22,6	18	22,6	20.7	33.9
- herav Naturressursskatt	0	0	0	0.5	0.3

Kilde: SSB

I handlingsplan vises det til at de sammenslåtte kommunene har hatt god budsjettdisiplin, og at det har vært en god kultur for styring. Det uttrykkes samtidig en bekymring for bortfall av skatteinntekter, både som følge av demografisk utvikling og endringer i eiendomsskatten.

Finans

Kommunestyret i Heim vedtok i sak 3/20 finansreglement for kommunen. Finansreglementet er konservativt i den forstand at ledig likviditet skal plasseres i bank.

Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølging

Heim kommune har i sin første handlingsplan med budsjett synliggjort hvordan kommunen vil sørge for helhet og sammenheng i styringen. Her vises sammenheng mellom planlegging, gjennomføring, rapportering/evaluering og justering/korrigering. Det synliggjøres også samhandling mellom politisk og administrativt nivå i kommunen. Kommunen vil praktisere balansert målstyring, inkl bruk av resultatmål og lederavtaler.

Økonomisk internkontroll

Kommunens utgifter til politisk styring og utgifter for kontroll og tilsyn, er på linje med utgiftene i de respektive kostragruppene. For alle de tre kommunene så har denne andelen ligget over landsgjennomsnittet. Andelen utgifter til politisk styring varierer relativt mye, mens utgiftene til kontroll og revisjon stabile for alle de gamle kommunene.

Tabell 13. Utgifter til tjenesteområder i Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel av totale utgifter for politisk styring	1.2	3.1	1.6	1.3	0.8
Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2

Kilde: SSB

Tabell 14. Utgifter til tjenesteområder i Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel av totale utgifter for politisk styring	1.5	1.3	1.3	1.5	0.8
Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon	0.3	0.3	0.2	0.4	0.2

Kilde: SSB

Tabell 15. Utgifter til tjenesteområder i Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel av totale utgifter for politisk styring	1,9	-4,3	1	1.5	0.8
Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon	0,5	0,5	0,5	0.4	0.2

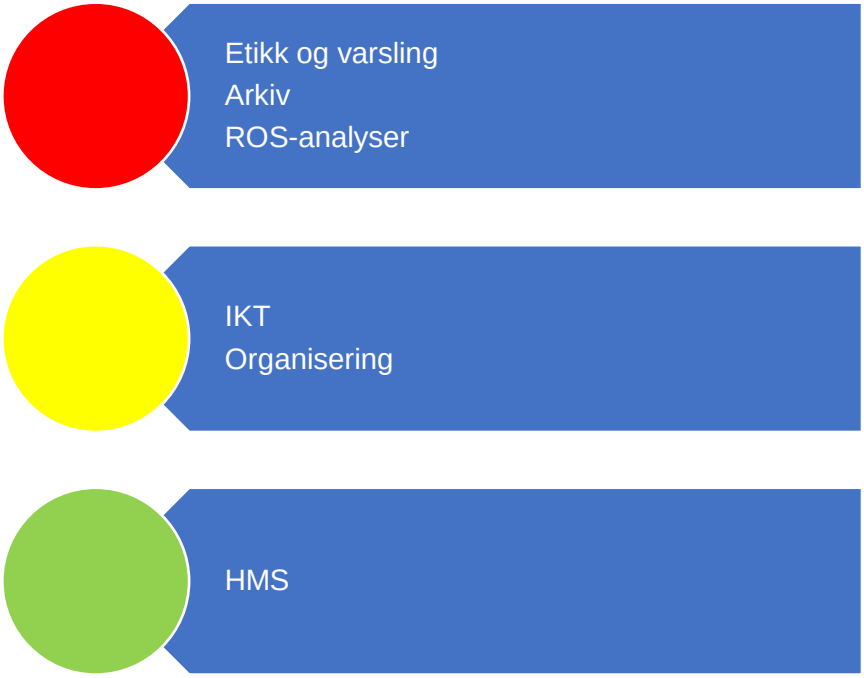
Kilde: SSB

Offentlige anskaffelser (RR)

Regelverket for offentlige anskaffelser oppleves ofte krevende av kommunene. Anskaffelser under terskelverdiene blir en del av forenklet etterlevelseskontroll fra revisor i 2020. Revisor kjenner ikke til om Heim kommune vil delta i de fylkeskommunale innkjøpsavtalene eller om de vil håndtere innkjøpsavtaler selv.

4.1.2 Organisasjon

I figur tre er risikovurderingen innenfor området organisasjon oppsummert og under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 3. Risikovurdering organisasjon

Organisering

Revisor har ingen nøyaktig oversikt over antall ansatte i Heim kommune, men rådmannen skriver i handlingsplan at det er registrert ca 1200 personer i personalsystemet. Det vil være krevende å føye sammen ansatte fra tre organisasjoner til èn organisasjon. Det vil opprettholdes en desentralisert administrasjon, hhv på Kyrksæterøra og Liabø. Videre vil det være krevende for organisasjonen å innføre felles reglement, retningslinjer og systemer, eksempelvis felles IKT-plattform og ensartede fagsystemer (office 365, arkiv/journal, skole, helse, teknisk osv). Revisor har gjort henvendelser vedrørende dokumenter ifm risikovurderingene, og hvor kommunen pt ikke er i stand til å framskaffe dokumenter fra de tidligere kommunene.

Helse miljø og sikkerhet (HMS)

Det finnes ingen samlet framstilling av sykefraværet i Heim kommune, men ut ifra en gjennomgang av det samlede sykefraværet i Halsa og Hemne, så ser vi at kommunene jevnt over har lavere sykefravær enn øvrige kommuner i landet. Snillfjord har hatt et sykefravær over landsgjennomsnittet. Vi ser at sykefraværet i barnehagene i Hemne har økt siste år, og

at sykefraværet generelt er høyere i disse tjenestene. Tilsvarende er det viktig å ha et øye for sykefraværsutviklingen innen pleie og omsorg.

Tabell 16. Sykefravær Hemne

Nøkkeltall	**Hemne**			**Kommuner samlet**
	4.kvartal 2016-3. kvartal 2017	2.kvartal 2017-1. kvartal 2018	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019
Samlet sykefravær	7,54	9,13	8,86	9,83
Legemeldt sykefravær	6,27	7,76	7,83	8,49
Sykefravær undervisning	6,94	6,97	8,78	8,69
Sykefravær barnehager	11,96	11,31	13,89	12,24
Sykefravær helse, pleie og omsorg	8,29	14,70	8,45	11,01

Kilde: KS

Tabell 17. Sykefravær Halsa

Nøkkeltall	**Halsa**			**Kommuner samlet**
	4.kvartal 2016-3. kvartal 2017	2.kvartal 2017-1. kvartal 2018	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019
Samlet sykefravær	8,78	9,00	9,06	9,83
Legemeldt sykefravær	8,39	8,21	8,63	8,49
Sykefravær undervisning	9,28	7,87	7,97	8,69
Sykefravær barnehager	8,24	4,06	9,70	12,24
Sykefravær helse, pleie og omsorg	7,27	11,11	8,19	11,01

Kilde: KS

Tabell 18. Sykefravær Snillfjord

Nøkkeltall	Snillfjord			Kommuner samlet
	4.kvartal 2016-3. kvartal 2017	2.kvartal 2017-1. kvartal 2018	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019	4. kvartal 2018 3.kvartal 2019
Samlet sykefravær	8,36	9,30	13,00	9,83
Legemeldt sykefravær	7,49	8,35	12,12	8,49
Sykefravær undervisning	11,31	15,09	13,72	8,69
Sykefravær barnehager	..	..	..	12,24
Sykefravær helse, pleie og omsorg	7,23	7,63	17,57	11,01

Kilde:KS

Etikk og varsling

Revisor er ikke kjent med at kommunen har vedtatt etiske retningslinjer. Revisor er ikke kjent med at det er vedtatt varslingsrutiner ihht arbeidsmiljøloven.

Arkiv

Avvikling av gamle kommuner og opprettelse av ny kommune har konsekvenser for kommunens arkiv. Arbeid med å ajourføre og avlegge arkiv for de gamle kommunene kan kreve både tid og ressurser i organisasjonen. Innføring av nytt arkiv, og evt bytte av arkivsystem kan være tilsvarende krevende. Revisor har i arbeidet med analysen etterspurt dokumentasjon som ikke lot seg oppdrive i løpet av en måned. Å opprettholde tilgjengelighet til arkiv vil være viktig for kommunen.

Informasjons- og kommunikasjonsteknologi

I handlingsplan for 2020 – 2023 signaliseres en ytterligere satsing på digitalisering i kommunen. Rådmannen viser til at systemer og data i forbindelse med den digitale sammenslåingen til Heim kommune vil fortsette langt inn i 2020. Innføring av Office 365 innebærer andre måter å samhandle på. Brukergruppene må få bistand til å flytte inn i ny løsning og få opplæring i hvordan de bør bruke den. Dette synliggjør risiko for at systemer ikke er implementert og at brukere ikke har fått tilstrekkelig opplæring. Revisor er ikke kjent med hvordan kommunen vil ivareta personvernhensyn i forbindelse med sine digitale systemer (GDPR).

Beredskapsplaner og Risiko- og sårbarhetsanalyser

Revisor er ikke kjent med at kommunen har gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med gjeldende krav. Revisor er videre ikke kjent med at kommunen har vedtatt planer for beredskap og smittevern.

4.2 Tjenesteområdene

4.2.1 Oppvekst

I figur 4 er risikovurderingen innenfor oppvekst oppsummert og i fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.

Figur 4. Risikovurdering oppvekst

Opplæring

Tabell 19. Barnehage for Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	93.5	94.6	95.7	90.6	92.4
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)	42.2	39.9	39.5	42.3	41.5
Andel barn, eksklusive minoritetsspråklige, som får ekstra ressurser, i forhold til alle barn i kommunale barnehager (prosent)	:	2.2	2.3	3.5	3.9
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	94.7	105.3	87.0	81.2	83.0
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	13.9	13.1	14.4	11.3	14.3
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	167009	171231	195204	168443	163207

Kilde: SSB

Det er økende andel barn i aldersgruppen 1-5 år som går i barnehage i Hemne, og tre siste år har andelen vært høyere enn i sammenlignbare kommuner. Kompetansen i barnehagene i kommunen er svakere enn snittet for sammenlignbare kommuner. Andelen minoritetsspråklige barn i barnehagene er høy i forhold til antallet innvandrerbarn i kommunen. Driftsutgiftene til barnehagene har økt og er i 2019 vesentlig høyere enn snittet for kostragruppen og landsgjennomsnittet.

Tabell 20. Barnehage for Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	91.4	85.9	87.5	89.5	92.4
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)	36.7	43.0	28.2	41.9	41.5
Andel barn, eksklusive minoritetsspråklige, som får ekstra ressurser, i forhold til alle barn i kommunale barnehager (prosent)	:	:	:	3.7	3.9
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	71.4	85.7	:	81.5	83.0
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	8.4	8.5	8.5	9.7	14.3
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	177759	182391	210429	178847	163207

Kilde: SSB

Det er en varierende andel barn i aldersgruppen 1-5 år som går i barnehage i Halsa, og to siste år har andelen vært lavere enn i sammenlignbare kommuner. Kompetansen i barnehagene i kommunen er i 2019 vesentlig svakere enn snittet for sammenlignbare kommuner. Andelen minoritetsspråklige barn i barnehagene er usikker for 2019, men var i 2018 over gjennomsnittet for landets kommuner. Driftsutgiftene til barnehagene har økt og er i 2019 veldig mye høyere enn snittet for kostragruppen og landsgjennomsnittet.

Tabell 21. Barnehage for Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	88	91,5	96,2	89.5	92.4
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)	43	32,3	32,7	41.9	41.5
Andel barn, eksklusive minoritetsspråklige, som får ekstra ressurser, i forhold til alle barn i kommunale barnehager (prosent)	0	:	:	3.7	3.9
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent)	:	83,3	116,7	81.5	83.0
Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent)	9,7	11,3	11,3	9.7	14.3
Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr)	154940	170203	228396	178847	163207

Kilde: SSB

Det er økende andel barn i aldersgruppen 1-5 år som går i barnehage i Snillfjord, og to siste år har andelen vært høyere enn i sammenlignbare kommuner. Kompetansen i barnehagene i kommunen er vesentlig svakere enn snittet for sammenlignbare kommuner. Andelen minoritetsspråklige barn i barnehagene er usikker for 2019, men er trolig noe under landssnittet. Driftsutgiftene til barnehagene har økt og er i 2019 veldig mye høyere enn snittet for kostragruppen og landsgjennomsnittet.

Tabell 22. Grunnskole for Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel elever med spesialundervisning	9.3	9.4	7.4	9.2	7.8
Gruppestørrelser	13.2	12.5	12.3	13.4	15.8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	39.7	39.3	36.4	41.5	41.7
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8.trinn	72.7	72.0	60.9	68.3	68.7
Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8.trinn	66.7	90.2	58.7	74.0	75.0
Universitets- og høgskoleutdanning med en lærerutdanning	58.7	57.1	59.1	78.5	78.2
Universitets- og høgskoleutd. med annen pedagogisk utdanning	:	15.4	14.8	9.4	9.6
Universitets-/høgskoleutdanning, uten pedagogisk utdanning	:	6.6	6.8	4.5	4.4
Videregående utdanning eller lavere	23.9	20.9	19.3	7.6	7.8

Kilde: SSB

Andelen elever med spesialundervisning i Hemne kommune er noenlunde stabilt og under landsgjennomsnittet i 2019. Skolene i kommunen opererer med synkende gruppestørrelse og har færre elever pr lærer sammenlignet med kostragruppen og landet for øvrig. Gjennomsnittlige grunnskolepoeng er godt under sammenlignbare kommuner og landet, mens resultatene fra de nasjonale prøvene regning har vært over landsgjennomsnitt to av de siste tre år. Resultatene fra nasjonale prøver i lesing varierer veldig siste tre år, men var i 2019 godt under nasjonalt snitt. Lærerne i Hemne kommune kan synes å ha vesentlig svakere kompetanse enn sammenlignbare kommuner og landet for øvrig.

Tabell 23. Grunnskole for Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel elever med spesialundervisning	6.9	9.5	10.5	9.2	7.8
Gruppestørrelser	13.1	11.9	10.9	12.4	15.8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	45.0	45.4	40.0	41.8	41.7
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8,trinn	81.3	64.7	63.2	65.2	68.7
Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8,trinn	81.3	82.4	89.5	71.4	75.0
Universitets- og høgskoleutdanning med en lærerutdanning	:	:	:	79.1	78.2
Universitets- og høgskoleutd. med annen pedagogisk utdanning	:	:	:	8.9	9.6
Universitets-/høgskoleutdanning, uten pedagogisk utdanning	:	:	:	5.1	4.4
Videregående utdanning eller lavere	0.0	0.0	0.0	6.9	7.8

Kilde: SSB

Andelen elever med spesialundervisning i Halsa kommune er økende og godt over landsgjennomsnittet i 2019. Skolene i kommunen opererer med synkende gruppestørrelse og relativt få elever pr lærer, både sammenlignet med kostragruppen og landet for øvrig. Gjennomsnittlige grunnskolepoeng er høyere enn sammenlignbare kommuner og landet i to av siste tre år. Resultatene fra nasjonale prøver i regning siste tre år viser at en lavere andel elever scorer på de tre høyeste mestringsnivåene. De nasjonale prøvene i lesing viser at andelene elever som leser godt er høy og økende.

Tabell 24. Grunnskole for Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel elever med spesialundervisning	9,9	5,9	4,2	9.2	7.8
Gruppestørrelser	9,6	8,8	7,7	12.4	15.8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	:	44,6	43	41.8	41.7
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8,trinn	:	:	:	65.2	68.7
Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8,trinn	:	:	:	71.4	75.0
Universitets- og høgskoleutdanning med en lærerutdanning	66.7	72.2	:	79.1	78.2
Universitets- og høgskoleutd. med annen pedagogisk utdanning	:	:	:	8.9	9.6
Universitets-/høgskoleutdanning, uten pedagogisk utdanning	:	0.0	0.0	5.1	4.4
Videregående utdanning eller lavere	:	:	0.0	6.9	7.8

Kilde: SSB

Andelen elever med spesialundervisning i Snillfjord kommune er synkende og godt under landsgjennomsnittet i 2019. Skolene i kommunen opererer med synkende gruppestørrelse og relativt få elever pr lærer, både sammenlignet med kostragruppen og landet for øvrig. Gjennomsnittlige grunnskolepoeng er høyere enn sammenlignbare kommuner og landet, mens resultatene fra de nasjonale prøvene i lesing og regning ikke er rapportert siste tre år. Lærerne i Snillfjord kommune kan synes å ha vesentlig svakere kompetanse enn sammenlignbare kommuner og landet for øvrig.

PPT

Det etableres ny PP-tjeneste for Heim kommune fra 1.1.2020. rekruttering av medarbeidere og organisering av tjenesten er en del av utfordringsbildet som er tegnet i handlingsplan. Revisor har ikke kjennskap til om prosessene med rekruttering er fullført og om tjenesten har lyktes i å skaffe tilfredsstillende kompetanse. PPT er en del av oppbyggingen av Familiens hus.

Barnevern

Tabell 25. Barnevern Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommuner			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggar 0-22 år (kr)	7588	7561	5539	9396	8393
Barn med melding ift, innbyggarar 0-17 år (prosent)	5.2	6.0	4.0	4.1	4.6
Barn med barnevernstiltak ift, innbyggarar 0-22 år (prosent)	5.7	6.0	4.8	4.4	3.8
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	16.2	16.7	11.8	16.4	18.6
Stillingerr med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	5.7	5.6	6.9	5.4	5.2
Andel meldinger i alt som behandles innen 7 dager	98.1	100.0	100.0	98.9	99.1
Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager	90.7	87.3	75.0	82.8	79.4

Kilde: SSB

Andelen barn med melding til barnevernet varierer noe i Hemne, men ligger under både kostragruppen og landet for øvrig i 2019. Andelen barn med tiltak fra barneverntjenesten er høyere enn sammenlignbare kommuner og resten av landet siste tre år. Tjenesten håndterer i snitt færre undersøkelser/tiltak pr årsverk enn landet for øvrig. Det kan synes som barneverntjenesten har noe flere fagutdannede enn sammenlignbare kommuner og landet. Alle meldinger blir behandlet innen 7 dager, og det er en synkende andel meldinger som går til undersøkelse. Barneverntjenesten i Hemne har synkende driftsutgifter til tjenesten, og ligger godt under snittet for sammenlignbare kommuner og landet.

Tabell 26. Barnevern Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommuner			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggar 0-22 år (kr)	8114	9104	10608	8728	8393
Barn med melding ift, innbyggarar 0-17 år (prosent)	2.4	7.1	5.1	4.7	4.6
Barn med barnevernstiltak ift, innbyggarar 0-22 år (prosent)	3.8	2.7	6.6	4.6	3.8
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	13.3	22.5	19.3	16.9	18.6
Stillingerr med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	6.5	5.0	5.1	6.2	5.2
Andel meldinger i alt som behandles innen 7 dager	100.0	100.0	100.0	99.1	99.1
Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager	87.5	100.0	95.0	83.3	79.4

Kilde: SSB

Andelen barn med melding til barnevernet varierer mye i Halsa, men ligger over både kostragruppen og landet for øvrig siste to år. Andelen barn med tiltak fra barneverntjenesten er høyere enn sammenlignbare kommuner og resten av landet i 2019, men lavere de to foregående årene. Det er i snitt økende antall barn med undersøkelse/tiltak pr årsverk i tjenesten. Det kan synes som barneverntjenesten har omtrent samme andel fagutdannede som sammenlignbare kommuner og landet. Alle meldinger blir behandlet innen 7 dager, og det er en varierende andel meldinger som går til undersøkelse. Barneverntjenesten i Halsa har økende driftsutgifter til tjenesten, og ligger godt over snittet for sammenlignbare kommuner og landet.

Tabell 27. Barnevern Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggar 0-22 år (kr)	10657	8008	8551	8728	8393
Barn med melding ift, innbyggarar 0-17 år (prosent)	3,9	3,4	2,8	4.7	4.6
Barn med barnevernstiltak ift, innbyggarar 0-22 år (prosent)	6,3	6,2	4,4	4.6	3.8
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	10,7	12,3	7,1	16.9	18.6
Stillingerr med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	8,4	7,3	8,0	6.2	5.2
Andel meldinger i alt som behandles innen 7 dager	100,0	100,0	100,0	99.1	99.1
Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager	77,8	33,3	71,4	83.3	79.4

Kilde: SSB

Andelen barn med melding til barnevernet varierer noe i Snillfjord, men ligger under både kostragruppen og landet for øvrig siste tre år. Andelen barn med tiltak fra barneverntjenesten er lavere enn sammenlignbare kommuner og resten av landet i 2019, men høyere de to foregående årene. Det er i snitt synkende antall barn med undersøkelse/tiltak pr årsverk i tjenesten, og tjenesten håndterer i snitt færre undersøkelser/tiltak pr årsverk enn landet for øvrig. Det kan synes som barneverntjenesten har flere fagutdannede enn sammenlignbare kommuner og landet. Alle meldinger blir behandlet innen 7 dager, og det er en varierende andel meldinger som går til undersøkelse. Barneverntjenesten i Snillfjord har varierende driftsutgifter til tjenesten, men ligger i 2019 under snittet for sammenlignbare kommuner og over snittet for landet.

Revisor mener det er krevende å trekke fram spesielle forhold som utfordrer barneverntjenesten på overordnet nivå. Tjenesten er berørt av organisatoriske endringer, og det vil være viktig at man har en operativ tjeneste i denne perioden. Det er inngått avtale om vaktberedskap i barnevernet mellom Trondheim kommune og barnevernstjenesten i Heim. I tillegg kommer en strukturreform som kan øke omfanget av arbeidsoppgaver for kommunalt barnevern. Det ventes også at reformen avstedkommer mer konkrete kompetansekrav i tjenesten.

Voksenopplæring

Det er lite informasjon å finne om voksenopplæringstilbudet i Heim kommune, ut over at dette også inkluderer Introduksjonsprogram for nyankomne flyktninger. NAV håndterer bosetting av flyktninger i kommunen. Revisor er ikke kjent med hvilket opplæringstilbud som tilbys.

Kultur/ barne- og ungdomstiltak

Rådmannen skriver i handlingsplan at Heim har et rikt kulturliv preget av en god blanding av større arrangementer, offentlige kulturtilbud og frivillige lag og foreninger. Det drives også et godt forebyggende ungdomsarbeid i kommunen. Kultur er en av de viktigste suksessfaktorene for vellykket integrering. Gjennom felles møteplasser og felles opplevelser styrkes tilhørighet og fellesskap i lokalbefolkningen og også i forhold til våre nye landsmenn. Idrett står sterkt i den nye kommunen. At flere lag og aktvitetstilbud “kjemper” om de samme målgruppene, er både en svakhet og en styrke. Kommunen har i tillegg til museale bygg og andre kulturinstitusjoner, også godt besøkte bibliotek og kulturbygg. I Kulturbygget på Kyrksæterøra finner man også kulturskolen. Kulturskoletilbudet er spredt i alle tre deler av kommunen, og er et godt og populært tilbud, der det er venteliste på å komme inne.

4.2.2 Velferd

I figur 5 er risikovurderingen innenfor velferd oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen

Figur 5. Risikovurdering velferd

Økonomisk sosialhjelp

Tabell 28. Økonomisk sosialhjelp Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Sosialhjelpsmottakere (antall)	91	91	88	4764	116264
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	16	18	14	2630	58735

Kilde: SSB

Tabell 29. Økonomisk sosialhjelp Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Sosialhjelpsmottakere (antall)	28	24	42	1291	116264
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	22	25	17	923	58735

Kilde: SSB

Tabell 30. Økonomisk sosialhjelp Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Sosialhjelpsmottakere (antall)	12	10	11	1291	116264
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	..	..	..	923	58735

Kilde: SSB

Omfanget av økonomisk sosialhjelp i de to av de tre kommunene er noenlunde stabilt med hensyn til antall mottagere. I Halsa fikk man en stor økning i antall mottagere i 2019. Antallet barn i familier som mottar sosialhjelp varierer. Utviklingen i arbeidsmarkedet som følge av Covid-19 pandemien vil trolig også ha innvirkning på omfanget av økonomisk sosialhjelp.

Bolig

Tabell 31. Bolig Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	106	106	106	5088	96435
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere antall)	25	25	25	26	21
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner (kr)	2486	4502	324	2119	1621
Lønnsutgifter per eid kommunal bolig (kr)	8406	11340	14368	8694	9579
Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)	11	33	30	27	27
Antall boliger godkjent av kommunen for finansiering med startlån, per 1000 innbyggere (antall)	3.1	1.4	1.7	1.6	1.4
Antall husstander tilkjent statlig bostøtte fra Husbanken per 1000 innbyggere (antall)	11.1	9.2	9.3	11.0	13.4

Kilde: SSB

Hemne kommune har et stabilt antall kommunale boliger, og veldig varierende investeringsutgifter til boligformål. Av de som søker kommunal bolig så er det over 30 % som får avslag, noe som er litt over snittet for landet for øvrig. Ordningen med startlån brukes i større grad enn i sammenlignbare kommuner og landet. Omfanget av husbankfinansiering er godt under sammenlignbare kommuner og landet.

Tabell 32. Bolig Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	67	63	63	1835	96435
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere (antall)	43	40	40	35	21
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner (kr)	5183	3823	617	2180	1621
Lønnsutgifter per eid kommunal bolig (kr)	138387	122774	119274	11339	9579
Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)	0	0	0	25	27
Antall boliger godkjent av kommunen for finansiering med startlån, per 1000 innbyggere (antall)	:	:	2.6	2.8	1.4
Antall husstander tilkjent statlig bostøtte fra Husbanken per 1000 innbyggere (antall)	10.8	10.8	12.8	13.3	13.4

Kilde: SSB

Halsa kommune har et stabilt antall kommunale boliger, og synkende investeringsutgifter til boligformål sammenlignet med andre kommuner. Av de som søker kommunal bolig så er det ingen som får avslag. Ordningen med startlån brukes i noen grad som i sammenlignbare kommuner og landet for øvrig. Omfanget av husbankfinansiering er under sammenlignbare kommuner og landet.

Tabell 33. Bolig Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Totalt antall kommunalt disponerte boliger (antall)	25	..	30	1835	96435
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere (antall)	25	..	31	35	21
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner (kr)	8354	16272	8945	2180	1621
Lønnsutgifter per eid kommunal bolig (kr)	24600	..	14967	11339	9579
Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)	..	..	0	25	27
Antall boliger godkjent av kommunen for finansiering med startlån, per 1000 innbyggere (antall)	:	:	4,1	2.8	1.4
Antall husstander tilkjent statlig bostøtte fra Husbanken per 1000 innbyggere (antall)	:	:	4,1	13.3	13.4

Kilde: SSB

Snillfjord kommune har et økende antall kommunale boliger, og høye investeringsutgifter til boligformål sammenlignet med andre kommuner. Av de som søker kommunal bolig så er det ingen som får avslag. Ordningen med startlån brukes i større grad enn i sammenlignbare kommuner og landet for øvrig. Omfanget av husbankfinansiering er godt under sammenlignbare kommuner og landet.

4.2.3 Helse- og omsorgstjenester

I figur 6 er risikovurderingen innenfor helse- og omsorgstjenester oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.

Figur 6. Risikovurdering helse og omsorg

Tabell 34. Helse og omsorg Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	84	88	84	79	78
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	48	46	47	35	30
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	49	46	44	42	48
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	13	10	11	13	12
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	100	100	100	92	91
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0.00	0.00	0.00	0.79	0.69
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	305	310	311	394	314
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0.29	0.33	0.34	0.54	0.58
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	12	13	13	14	12
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	9	9	9	11	10
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	61	58	52	50	44

Kilde: SSB

Hemne kommune ligger godt over landsgjennomsnittet når det gjelder helsefaglig utdanning innen omsorgstjenesten. Andelen brukere av hjemmetjenester er noe over landsgjennomsnittet, og andelen brukere av sykehjem er noe lavere enn resten av landet. Andelen beboere med brukertilpassede enerom med tilgang til eget bad/WC er på 100%, noe som er godt over landsgjennomsnittet. Årsverk pr bruker av omsorgstjenester er godt under landsgjennomsnittet. Tilgangen på lege, fysioterapeut og helsestasjons-/skolehelsetjeneste er omtrent som landet for øvrig.

Tabell 35. Helse og omsorg Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	72	76	82	80	78
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	30	43	44	37	30
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	51	48	49	41	48
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	28	19	12	14	12
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	100	100	100	94	91
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0.00	0.00	0.00	0.78	0.69
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	503	472	486	463	314
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0.58	0.46	0.47	0.52	0.58
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	19	19	19	17	12
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	2	2	4	12	10
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	46	45	58	53	44

Kilde: SSB

Halsa kommune ligger omtrent på landsgjennomsnittet når det gjelder helsefaglig utdanning innen omsorgstjenesten. Andelen brukere av hjemmetjenester er noe over landsgjennomsnittet, og andelen brukere av sykehjem er synkende og i 2019 noe lavere enn resten av landet. Andelen beboere med brukertilpassede enerom med tilgang til eget bad/WC er på 100%, noe som er godt over landsgjennomsnittet. Årsverk pr bruker av omsorgstjenester er noe under landsgjennomsnittet. Tilgangen på lege og helsestasjons-/skolehelsetjeneste er over snittet for sammenlignbare kommuner, mens tilgangen på fysioterapeuter synes å være godt under landet for øvrig.

Tabell 36. Helse og omsorg Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	77	72	87	80	78
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	25	34	16	37	30
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	18	20	23	41	48
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	21	29	11	14	12
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	90	90	89	94	91
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0	0	0.00	0.78	0.69
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	448	484	497	463	314
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0,73	0,72	1.64	0.52	0.58
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	11	10	10	17	12
Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	8	8	9	12	10
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	14	16	14	53	44

Kilde: SSB

Snillfjord kommune godt over landsgjennomsnittet når det gjelder helsefaglig utdanning innen omsorgstjenesten i 2019. Andelen brukere av hjemmetjenester er økende og i 2018 over landsgjennomsnittet. Andelen brukere av sykehjem er betydelig høyere enn resten av landet. Andelen beboere med brukertilpassede enerom med tilgang til eget bad/WC er likt med landsgjennomsnittet. Årsverk pr bruker av omsorgstjenester er godt over landsgjennomsnittet. Tilgangen på lege og fysioterapeut er noe under landsgjennomsnittet. Helsestasjons-/skolehelsetjenesten er og har vært har vært under landssnittet over siste tre år.

Sammenslåingen av kommunene vil forhåpentligvis kunne utjevne enkelte forskjeller mellom ulike områder, eksempelvis når det gjelder kompetanse og ressurser til eksempelvis fysioterapitjenester. I handlingsplanen er det lagt inn investeringer i Halsa sykehjem, mens sykehjemmet på Kyrksæterøra holder god standard. Det vektlegges nærhet til tjenestene, og det er derfor opprettet to avdelinger innen helse og mestring hhv på Kyrksæterøra og Halsa. Begge avdelinger betjener både institusjonsbasert og hjemmebasert omsorg.

Psykiatri / psykisk helsevern og rus

Tabell 37. Psykiatri og rusomsorg Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0.0	0.0	0.0	5.3	13.9
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	3.6	2.4	4.8	5.9	4.9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	7.8	11.4	11.4	9.6	9.0
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	0.0	0.0	0.0	2.8	3.2

Kilde: SSB

Hemne kommune ser ikke til å ha driftsutgifter til personer med rusproblemer. Årsverk til psykiatrisk sykepleiere ligger noe under kostragruppen og landet for øvrig. Det kan se ut til at kommunen satser på psykiske helsearbeid gjennom videreutdanning. Kommunen har ikke videreutdannet personer til rusarbeid.

Tabell 38. Psykiatri og rusomsorg Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0.3	0.0	0.0	1.3	13.9
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	6.4	6.4	6.4	9.3	4.9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	6.4	6.4	6.4	14.0	9.0
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	0.0	0.0	0.0	5.3	3.2

Kilde: SSB

Halsa kommune ser ikke til å ha driftsutgifter til personer med rusproblemer. Årsverk til psykiatrisk sykepleiere ligger godt under kostragruppen og noe over landet for øvrig. Det kan se ut til at kommunen til en viss grad satser på psykiske helsearbeid gjennom videreutdanning. Kommunen har ikke videreutdannet personer til rusarbeid.

Tabell 39. Psykiatri og rusomsorg Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0,0	0,0	0,0	1.3	13.9
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	0,0	0,0	0,0	9.3	4.9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	0,0	0,0	0,0	14.0	9.0
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	0,0	0,0	10,3	5.3	3.2

Kilde: SSB

Snillfjord kommune oppgir for 2019 at de har dobbelt så mange årsverk med personer med videreutdanning innen rusfeltet enn kostragruppen og landet for øvrig. Ut over dette er det ikke oppgitt at de har driftsutgifter til rus eller psykisk helse.

Samlet sett kan det virke som kommunene har satset noe på utbygging av tilbud innen psykisk helse, men at de ikke satser på tjenester til rusavhengige. Revisor er kjent med at kommunen har egen enhet for psykisk helse og rus. Enheten tilhører område helse og mestring, og har åtte ansatte, deriblant kommunepsykolog.

Heim kommune er medeier i Halsa interkommunale Psykiatriske Senter IKS (HIPS). Senteret skal være et kompetanse- og ressurssenter innen rus og psykisk helse for de samarbeidende kommunene. Senteret skal være et supplement til kommunenes egne tjenester som omfatter rus og psykisk helse. Eierkommunene betaler døgnpris i forhold til bruk.

Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

Revisor finner lite informasjon om tjenester til funksjonshemmede og/eller tjenester til psykisk utviklingshemmede i kommunen. Det virker sannsynlig at disse tjenestene er organisert inn i øvrig hjemmebasert og institusjonsbasert omsorg.

Lege/ legevakt/ psykolog/ helsestasjon

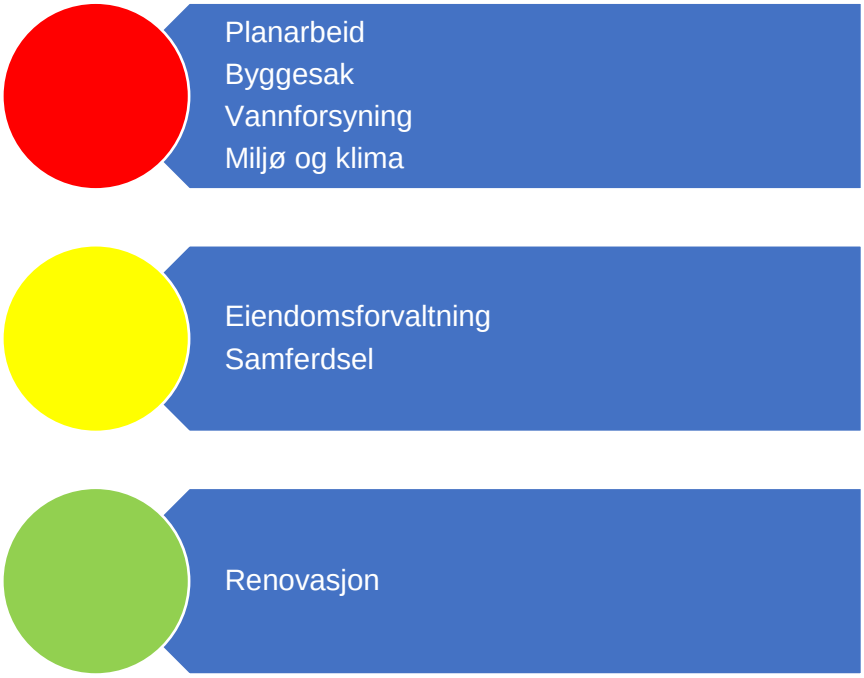
Det er legesenter/-kontor både på Kyrksæterøra og i Halsa. Legevakt ytes ved begge kontor på hverdager kl 08.00 – 15.30. Legevakten i Orkdalsregionen (LiO), og Legevakt Halsa, Aure og Smøla (HAS), ivaretar legevaktansvar utenom åpningstid. Kommunen arbeider med avklaringer rundt kommunens tilknytning til to legevaktsamarbeid og to AMK-sentraler.

Kommunen har to kommunepsykologer som inngår i enhet for psykisk helse og rus. Tjenestene vil ha base i avdeling Helse og mestring på Kyrksæterøra.

Helsestasjonstjenesten har base på Kyrksæterøra, men vil ha lokaler på Liabø. Dette vil sikre nærhet til tjenesten i flere deler av kommunen. Dette vil trolig øke tilgjengeligheten for innbyggere som kommer fra Snillfjord.

4.2.4 Teknisk drift

Figur 7 oppsummer risikovurderingene innenfor teknisk drift. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 7. Risikovurdering teknisk

Planarbeid

Det er igangsatt arbeid med ny planstrategi for Heim kommune (kst-møte 28.5.20). I planstrategien vil behovet for kommunale planer synliggjøres. Revisor er ikke kjent med at det er utarbeidet helhetlig ROS-analyse for kommunen.

Byggesak

Tabell 40. Byggesak Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	107	95	66	5927	71711
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	21	25	23	14	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	16	51	31	32	37
Andel av innvilgete byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	18	26	23	21	17

Kilde: SSB

Hemne kommune har et synkende omfang av byggesøknader. Saksbehandlingstiden synes å være på kant med med fristene i regelverket. For saker med tre ukers frist har kommunen lengre saksbehandlingstid enn kostragruppen og landet for øvrig, mens de for 12-ukerfristen er under snittet for andre kommuner i 2019. Kommunen har en større andel innvilgede dispensasjoner enn andre kommuner.

Tabell 41. Byggesak Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	38	32	28	1634	71711
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	5	20	20	19	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	12	43	..	34	37
Andel av innvilgete byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	16	22	21	12	17

Kilde: SSB

Hemne kommune har et synkende omfang av byggesøknader. Saksbehandlingstiden synes å være på kant med med fristene i regelverket. For saker med tre ukers frist har kommunen lengre saksbehandlingstid enn kostragruppen og landet for øvrignoe som også gjelder 12-ukerfristen. Kommunen har en større andel innvilgede dispensasjoner enn andre kommuner.

Tabell 42. Byggesak Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	91	81	128	1634	71711
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	16	21	24	19	18
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	48	31	50	34	37
Andel av innvilgete byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	14	43	28	12	17

Kilde: SSB

Snillfjord kommune har et økende omfang av byggesøknader. For saker med tre ukers frist synes kommunen å ha en saksbehandlingstid på kant med regelverket. Kommunen har lengre saksbehandlingstid enn kostragruppen og landet for saker med 12 ukers frist. Kommunen har flere innvilgede dispensasjoner enn andre kommuner.

Samlet sett kan det være en risiko knyttet til saksbehandlingstid for byggesaker i Heim kommune. Det virker dessuten som om de gamle kommunene innvilger flere dispensasjoner fra kommunale planer enn hva som er vanlig i resten av landet.

Eiendomsforvaltningen

Tabell 43. Eiendomsforvaltning Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	10.9	10.5	11.2	8.9	9.0
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	8.31	8.31	5.81	6.75	4.94
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	496	511	826	555	602
Formålsbygg areal totalt	35128	35128	24382		

Kilde: SSB

Hemne kommune har noe høyere driftsutgifter til eiendomsforvaltning enn sammenlignbare kommuner. Kommunen har høyere gjennomsnittlig areal formålsbygg enn kostragruppen og landet for øvrig. Vedlikeholdskostnadene synes å være økende i Hemne, og for 2019 var de vesentlig høyere enn sammenlignbare kommuner.

Tabell 44. Eiendomsforvaltning Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	9.9	9.0	10.4	9.3	9.0
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	7.55	7.53	7.58	7.78	4.94
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	594	669	679	624	602
Formålsbygg areal totalt	11854	11854	11854		

Kilde: SSB

Halsa kommune har noe høyere driftsutgifter til eiendomsforvaltning enn sammenlignbare kommuner. Kommunen har lavere gjennomsnittlig areal formålsbygg enn kostragruppen, men noe høyere enn landet for øvrig. Vedlikeholdskostnadene synes å være økende i Halsa, og for to siste år var de vesentlig høyere enn sammenlignbare kommuner.

Tabell 45. Eiendomsforvaltning Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	10,70	.	9,30	9.3	9.0
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	8,95	.	9,12	7.78	4.94
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	552	.	630	624	602
Formålsbygg areal totalt	8829		8829		

Kilde: SSB

Snillfjord kommune har driftsutgifter til eiendomsforvaltning på omtrent samme nivå som sammenlignbare kommuner. Kommunen har høyere gjennomsnittlig areal formålsbygg enn kostragruppen og landet for øvrig. Vedlikeholdskostnadene synes å ligge på noenlunde samme nivå som i sammenlignbare kommuner.

Vann og avløp

Vann og avløp er en selvkosttjeneste og Heim kommunestyre vedtok nytt gebyrregulativ for kommunen i møte sak 60/19. Gebyrregulativet ble behandlet på nytt i kommunestyret i sak 31/20.

Tabell 46. Vann og avløp Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for vannforsyning – ekskl. mva.	5595	6691	6691	4419	3739
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0.23	0.86	0.50	..	0.67
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	57.4	56.1	52.9	..	29.9
Årsgebyr for avløpstjenesten – ekskl. mva.	2648	2648	3014	4645	4142
Andel fornyet kommunalt spillvannsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0.06	0.14	0.16	..	0.57
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	30.7	100.0	100.0	..	41.1

Kilde: SSB

Vi ser at vanngebyret for Hemne har økt vesentlig siste tre år, og at dette er noe høyere enn for sammenlignbare kommuner, og vesentlig høyere enn landet for øvrig. Tallene for for andel fornyet ledningsnett tyder på at økningen i gebyret kan komme som følge av investeringer. Omfanget av brudd/lekkasjer har vært stabilt og mye høyere enn landet forøvrig. Årsgebyr for avløpstjenesten er vesentlig lavere enn for kostragruppen og landet for øvrig. I Hemne kan det synes som alle innbyggere er tilknyttet avløpsanlegg hvor rensekrav er oppfylt.

Tabell 47. Vann og avløp Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for vannforsyning – ekskl. mva.	4647	4837	4837	4583	3739
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0.00	0.00	..	..	0.67
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	35.0	35.0	..	..	29.9
Årsgebyr for avløpstjenesten – ekskl. mva.	3917	3917	3972	4218	4142
Andel fornyet kommunalt spillvannsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	..	..	..	..	0.57
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	18.9	18.9	18.9	..	41.1

Kilde: SSB

Vi ser at vanngebyret for Halsa har vært stabilt siste tre år, og at dette er noe høyere enn for sammenlignbare kommuner, og vesentlig høyere enn landet for øvrig. Det er vanskelig å si noe entydig om Halsa sin satsing på fornyelse av vannledningsnettet, da de for 2019 ikke har rapportert tall til Kostra. Omfanget av brudd/lekkasjer har vært stabilt og litt høyere enn landet forøvrig. Årsgebyr for avløpstjenesten er lavere enn for kostragruppen og landet for øvrig. I Halsa kan det synes som de fleste innbyggere ikke er tilknyttet avløpsanlegg hvor rensekrav er oppfylt.

Tabell 48. Vann og avløp Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for vannforsyning – ekskl. mva.	3908	4885	4885	4583	3739
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0,94	2,27	..	..	0,65
Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)	27	27,6	..	..	29,8
Årsgebyr for avløpstjenesten – ekskl. mva.	2856	2856	2912	4218	4142
Andel fornyet kommunalt spillvannsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	..	5,93	2.97	..	0,64
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	100	100	100.0	..	..

Kilde: SSB

Vi ser at vanngebyret for Snillfjord har økt vesentlig siste tre år, og at dette er noe høyere enn for sammenlignbare kommuner, og vesentlig høyere enn landet for øvrig. Det er vanskelig å si noe entydig om Snillfjord sin satsing på fornyelse av vannledningsnettet, da de for 2019 ikke har rapportert tall til Kostra. Tallene for 2017 og 2018 tyder på at kommunen har satset betydelig på dette, og at dette speiles i økningen i gebyret. Omfanget av brudd/lekkasjer har vært stabilt og omtrent på nivå med landet forøvrig. Årsgebyr for avløpstjenesten er vesentlig lavere enn for kostragruppen og landet for øvrig. I Snillfjord kan det synes som alle innbyggere er tilknyttet avløpsanlegg hvor rensekrav er oppfylt.

Revisor ser av handlingsplan at det er planlagt flere større investeringer knyttet til vannforsyning i kommunen.

Renovasjon

Alle de tre kommunene får utført renovasjonstjenester gjennom det interkommunale selskapet ReMidt IKS (tidl Hamos IKS og NIR). Vi ser av tabellene under at dette gir lik gebyrbelastning for innbyggerne i regionen, og at gebyrene er lavere enn for landet for øvrig. Det ble i 2016 gjennomført en selskapskontroll med Hamos.

Tabell 49. Renovasjon Hemne kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 2	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for avfallstjenesten – ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	2450	2750	2750	2690	2851
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)	30.8	30.5	29.6	33.3	40.8

Kilde: SSB

Tabell 50. Renovasjon Halsa kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for avfallstjenesten – ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	2735	2735	2735	3267	2851
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)	26.3	26.6	26.4	35.0	40.8

Kilde: SSB

Tabell 51. Renovasjon Snillfjord kommune

Nøkkeltall	Kommune			KOSTRA-gruppe 5	Landet uten Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019
Årsgebyr for avfallstjenesten – ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	2450	2750	2750	3267	2851
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)	30,8	30,5	29.6	35.0	40.8

Kilde: SSB

Brann- og redningstjenester

I handlingsplanen er det lagt opp til investering i ny brannstasjon på Kyrksæterøra i perioden. Rådmannen understreker at Heim kommune avhengig av et solid brann- og redningsvesen for å trygge innbyggerne. Brann- og redningsvesenet må holdes oppdatert både med tanke på kompetanse og utstyr for å følge utviklingen og kravene fra samfunnet rundt oss.

Samferdsel

Veistandarden på kommunal vei oppleves som dårlig og kommunen har ikke greid å gjøre nødvendig vedlikehold for å kompensere. I følge rådmannen er midler avsatt til veivedlikehold kommunale veier i budsjettet er for begrensede til å drive et planmessig vedlikehold av veimassen. Han anbefaler at det settes en årlig ramme for vesentlig oppgradering av vei. Dette vil gjøre det mulig å gjennomføre større vedlikeholdsarbeider fordelt over tid. Han foreslår å bevilge midlene over investering, da potensielle prosjekter vil være en vesentlig nivåheving.

Miljø og klima

Ut over påpekte risikoer knyttet til overvann, ras og forurensing av drikkevannskilder som følge av klimaendringer, er det lite i handlingsplan eller annen dokumentasjon som signaliserer at kommunen har ambisjoner ift miljø og klima.

4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 7 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere vurdert i fortsettelsen.

Figur 8. Risikovurdering eierskap

Tabell 52. Eierskap IKS og SA for Heim kommune

	Bal.verdi/Innskudd	Andel/aksjer	Eierandel (%)
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	41 120,00	1	2,32
Konsek Trøndelag IKS	25 000,00	0	1,00
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	0,00	0	9,00
Midt Norge 110-sentral IKS	0,00	0	1,81
Remidt IKS	0,00	0	4,80
Agdenes regnskap SA	500,00	1	0,00
Biblioteksentralen SA	1 500,00	3	0,00
Revisjon Midt-Norge SA	62 820,00	0	2,00
Sodvin SA	1,00	0	30,90

*Det hefter stor usikkerhet rundt overføring av eierskap fra Snillfjord kommune

Tabell 53. Eierskap AS for Heim kommune

Selskap	Bal.verdi/Innskudd	Andel/aksjer	Eierandel (%)
Allvekst AS	3 700 000,00	300	100,00
Destinasjon Kristiansund/Nordmøre AS	25 528,00	0	0,00
Frænabu Eiendom AS	1 000,00	0	0,00
Geitbåt Eiendom AS	3 000 000,00	300	20,00
Halsafjordsambandet AS	287 500,00	250	0,00
Kommunalbanken AS	1,00	0	0,00
Kommunekraft AS	2 000,00	1	0,31
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	0,00	85	0,06
Kulturbygget AS	13 022 000,00	0	100,00
Kvernberget Vekst AS	0,00	4	0,90
Meierigården Hemne AS (Hemne Kulturhus)	1 009 154,00	0	33,50
Midt-Norsk Baseservice AS	4 250,00	0	0,00
Midt-Norsk Fergeallianse AS	140 000,00	0	14,28
Muritunet AS	5 000,00	0	0,00
Nordre-Nordmøre Bruselskap AS	1 000,00	0	0,00
Norske Skogindustrier ASA	0,00	2022	0,00
Næringshagen i Orkdalsregionen AS	10 500,00	100	0,90
Remidt Næring AS	0,00	660	6,60
Rullebaneutvidelse AS	50 000,00	0	0,00
Samspleis AS	50 000,00	5	2,10
Svanem AS	0,00	0	0,00
Svorka Energi AS	221 000,00	221	17,00
Tjeldbergodden Utvikling AS	250 000,00	0	3,57
Torghatten ASA	9 744,00	87	0,00
Trollheim AS	0,00	10	3,80
Trollheimen Vekst AS	10 000,00	10	4,80
Trollheimslab AS	6 000,00	0	6,00
Trønderenergi AS	16 219 639,00	135000	5,87
Trønderenergi AS	14 849 639,00	0	4,55
Varde AS	1 500,00	0	0,00
Visit Nordmøre & Romsdal AS	0,00	25000	2,40

*Det hefter stor usikkerhet rundt overføring av eierskap fra Snillfjord kommune

4.3.1 Eierskapskontroll

Heim kommune har ikke utarbeidet eierskapsmelding for det samlede eierskapet etter sammenslåing av de tre kommunene. KS anbefaler at eierskapsmeldinger behandles årlig, mens ny kommunelov har et minstekrav på at eierskapsmeldinger skal behandles minst en gang i valgperioden. Det vil være viktig å påse at kommunestyret behandler slik eierskapsmelding, slik at man er klar over hva man eier og hvorfor man eier.

Ifølge KS bør Eierskapsmeldingen som et minimum inneholde en oversikt over kommunens virksomhet som er lagt i selskaper og samarbeid, politisk styringsgrunnlag gjennom kommunens prinsipper for eierstyring, og juridisk styringsgrunnlag knyttet til de ulike selskaps- og samarbeidsformene. Videre mener KS at den også bør ha en formålsdiskusjon og selskapsstrategi knyttet til de ulike selskapene, herunder styringsdokumentene, og selskapenes samfunnsansvar knyttet til miljø, likestilling, åpenhet, etikk osv.

På generelt grunnlag er det ofte ordføreren som oppnevnes som eierrepresentant. I de tilfeller hvor andre enn ordfører oppnevnes som eierrepresentant, er det ekstra viktig å sikre god informasjonsutveksling mellom eierrepresentanten og resten av kommunestyret. Enkelte kommuner har etablert et rapportskjema for eierrepresentanter, hvor man fyller ut hvilket selskap man har vært i generalforsamling/representantskap for, hvilke saker som var til behandling og hvilke vedtak som ble fattet i viktige saker. Det kan også være krav om at skjemaet skal refereres i kommunestyret. Det er heller ikke uvanlig at det opprettes eierutvalg for å sikre tilstrekkelig involvering i saker knyttet til eierstyring.

To av de tidligere kommunene (Hemne, Snillfjord) har i forrige periode samarbeidet om gjennomføring av selskapskontroll (eierskapskontroll + forvaltningsrevisjon i selskap) i Hamos forvaltning IKS (ReMidt IKS). I Hemne kommune ble det i 2016 også gjennomført en revisjon av kommunens system og praksis for eierstyring. I kontrollen av Hamos IKS ble det blant annet påpekt manglende eierskapsmeldinger i flere kommuner. Hemne kommune har hatt årlig behandling av eierskapsmeldinger, men det er påpekt svakhet knyttet til omtale av formål med kommunens eierskap. Ved at dette er blitt lovpålagt og pt ikke behandlet i Heim kommune, vil dette være et forhold å følge opp.

Revisor merker seg også at kommunens eierskap i IKS og SA gjennomgår endringer som følge av kommunesammenslåing, eksempelvis endrede eierandeler. Dette skjer både gjennom at kommuner slår seg sammen, men også påvirket av endrede eierstrukturer i selskapene. Det er derfor relevant å gjennomføre eierskapskontroller i selskap som i vesentlig grad er berørt av slike endringer, og se på hvorvidt dette er ivaretatt gjennom god eierstyring.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper

Selskaper som utfører tjenester for kommunene, og selskaper hvor kommunen har vesentlige økonomiske forpliktelser og interesser, vil generelt ha høyere vesentlighet enn selskaper hvor kommunen kun har et begrenset økonomisk ansvar. Revisor gjennomgår derfor noen utvalgte selskap som yter tjenester til kommunen eller hvor kommunen har en viss økonomisk interesse.

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS er et selskap som leverer arkivtjenester for å hjelpe eierne med å oppfylle krav i arkivloven. Selskapet har mange eiere, og leverer en relativt viktig tjeneste for eierne sine. Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet tidligere, noe som øker revisors risikovurdering. Selskapet vurderes til å ha moderat risiko.

Konsek Trøndelag IKS har som formål å levere sekretariatstjenester for kontrollutvalg for deltakerne i tråd med gjeldende lov og forskrift. Selskapet er saksbehandler for 28 kontrollutvalg i Trøndelag, og yter ikke direkte brukerrettede tjenester i kommunen. Selskapet utgjør en veldig begrenset økonomisk risiko for Orkland kommune. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet. Selskapet vurderes til å ha liten risiko.

Kristiansund og Nordmøre Havn IKS er opprettet for å ivareta og samordne den kommunale havnevirksomheten i samarbeidsområdet. Havneselskapet skal sammen med andre interesser bidra til et konkurransedyktig og kostnadseffektivt havnetilbud i regionen, og for tilrettelegging av infrastruktur som sikrer en best mulig forbindelse mellom sjø- og landtransporten. Havneselskapet skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver som etter havne- og farvannsloven og annen lovgivning som gjelder havnesektoren, påhviler de samarbeidende kommunene. Selskapet har èn eier 38 % eierandel (Kristiansund) og ni eiere med eierandeler på mellom 4 % og 9 %. Selskapet har vært gjenstand for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i 2020, noe som må vurderes som et risikoreduserende tiltak. Selskapet yter allikevel viktige infrastrukturtjenester til kommunen, det kan ta noe tid før tiltak er implementert i tråd med revisors anbefalinger fra forvaltningsrevisjon, og vurderes på bakgrunn av dette til middels risiko.

Midt-Norge 110-sentral IKS har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Sentralen favner en lang rekke kommuner og brannvesen. Selskapet utfører kritiske tjenester for kommunen og vurderes å ha høy risiko.

Remidt IKS har som formål å på vegne av eierkommunene og i henhold til delegert myndighet å utføre den forvaltningsmyndighet og de oppgaver som eierkommuner har i tilknytning til

innsamling, transport, behandling og omsetning av avfall/slam og alt som naturlig hører med til dette i eierkommunene, samt delta i eller etablere andre selskaper til utøvelse av virksomheten innenfor denne formålsangivelse. Selskapet yter direkte brukerrettede tjenester som er viktige for innbyggerne i kommunen, og kommunen hefter for selskapets økonomiske forpliktelser. Selskapet er en sammenslutning av Hamos, Envina og NIR, og fusjon er gjennomført i 2019. To av selskapene har vært gjenstand for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i forrige periode. Med bakgrunn i organisatoriske endringer og betydningen av gode tjenester for innbyggerne, er revisors vurdering av risiko satt til moderat.

Revisjon Midt-Norge SA har som formål å utføre revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Selskapet yter ikke brukerrettede tjenester i kommunen, og kommunen hefter økonomisk kun for andelsinnskuddet. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet[3].

Sodvin SA har som formål å være en lokalt forankret og tilgjengelig eier av datterselskaper og tilknyttede selskaper som leverer kvalitet til konkurransedyktige betingelser. Konsernet skal gjennom eierinteresser og styrerepresentasjon sikre innflytelse i et selskap som til lavest mulig og økonomisk forsvarlig pris, distribuerer energi til morselskapets medlemmer i konsesjonsområdet. Selskapet er eier av flere ulike aksjeselskaper innen strømproduksjon, teknologi, eiendom og økonomi. Orkland kommunes eierskap vurderes til lav risiko.

TrønderEnergi AS eies av flere kommuner i Sør-Trøndelag. Selskapet arbeider for å skape verdier gjennom miljøvennlig produksjon og energirelaterte tjenester til det beste for regionen. På grunn av flere kommunesammenslåinger fra 2020 er det endringer i eiersammensetningen i selskapet, og revisor vurderer på bakgrunn av dette selskapet til å ha moderat risiko. Det ble gjennomført en selskapskontroll i Trønderenergi i 2014, og det kan derfor være aktuelt med en ny gjennomgang. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet i samarbeid med flere av eierkommunene kan være en aktuell løsning, da det er mange små eiere i selskapet. Revisor vurderer risikoen som moderat.

ReMidt Næring AS sitt formål er næringsutvikling knyttet til miljø- og gjenvinningsområdet, herunder oppkjøp av selskaper, eie aksjer i andre selskaper, fast eiendom og hva dermed

[3] Revisor har ikke vurdert risiko mht Revisjon Midt-Norge SA

naturlig står i forbindelse. I aksjeeieravtalen vises det til at man gjennom å skille ut næringsaktiviteten fra de lovpålagte oppgavene i et eget aksjeselskap, kan eierne rendyrke næringsutviklingen knyttet til miljø- og gjenvinningssektoren. Selskapet skal være aktivt og kunne tilby sine kunder et bredt spekter av tjenester innen avfallshåndtering. Formålet for eierkommunene og ReMidt IKS er økonomisk utbytte fra virksomheten ReMidt næring AS. Tilsvarende ReMidt IKS er selskapet nyopprettet, og består av en fusjon av flere lignende selskaper fra de tidligere selskapenes områder. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet. Revisor vurderer risiko til moderat med bakgrunn i usikkerhet knyttet til å oppnå formålet med selskapet.

Allvekst AS er et aksjeselskap som er 100% eid av Heim kommune. Selskapets formål er å skape arbeidsplasser tilpasset personer med redusert arbeidsevne som ikke kan nyttiggjøre seg andre arbeidstilbud. Bedriften skal også medvirke til yrkesmessig innføring til det ordinære arbeidsmarked. Produksjonen tilpasses målgruppens behov, og forøvrig kan bedriften delta i andre aktiviteter og prosjekter som bidrar til positiv utvikling og aktivitet. Selskapet står registrert med 22 ansatte, men oppgir på egne hjemmesider at de sysselsetter vesentlig flere. Kommunestyret behandlet i sak 19/20 Eierdokument for Allvekst AS. Gitt selskapets formål, betydning for viktige målgrupper i kommunen og økonomisk ansvar vurderer revisor risikoen som moderat for kommunen.

Geitbåt Eiendom AS ble opprettet for å finansiere rehabilitering av Sliperiet ved Geitbåtmuseet i Valsøyfjord. I aksjonæravtalen står det at selskapets formål er å erverve og forvalte midlertidig lagerhall for Geitbåtmuseets båtsamling, og å leie denne hallen ut til Geitbåtmuseet v/Nordmøre Museum. Eiendomsselskapet Geitbåt Eiendom skal ikke betale utbytte til aksjonærene, idet ethvert økonomisk resultat av virksomheten skal disponeres til selskapets formål. Heim kommune er aksjonær sammen med Møre og Romsdal fylkeskommune, Stiftelsen Geitbåtmuseet og Stiftelsen Nordmøre Museum. Revisor vurderer risiko som lav basert på at selskapet ikke yter tjenester, ikke har ansatte og at kommunen kun hefter for innskutt kapital.

Kulturbygget AS er et aksjeselskap 100% eid av Heim kommune. Selskapet skal utvikle, bygge og eie bygg for kulturelle formål, herunder utleie og alt som står i forbindelse med dette. Selskapet kan også delta i andre prosjekter og/eller selskaper med kultur som formål. Foretaket har et ikke - økonomisk formål og har ikke til for mål å skaffe eier av foretaket økonomisk utbytte. Foretaket har ikke til hensikt å gå med overskudd i større utstrekning enn nødvendig for å sikre en forsvarlig drift. Foretakets midler kan ikke deles ut til eier, verken som utbytte eller i forbindelse med nedsetting av eiers innskuddskapital eller ved oppløsning. Kulturbygget huser viktig kulturaktivitet for kommunen og kommunen har stilt garanti for lån i

selskapet på 20,3 mill. Revisor vurderer risikoen for kommunen som høy med bakgrunn byggets betydning for innbyggerne og kommunens økonomiske ansvar.

Meierigården Hemne AS (Hemne Kulturhus AS) ble omtalt slik i Plan for selskapskontroll for perioden 2017-18. 'Selskapet ble i utgangspunktet stiftet med tanke på å utvikle det gamle meieriet på Kyrksæterøra til kulturhus for kommunen, men vant ikke anbud på vesentlige kulturhusfunksjoner. Kommunen er, i tillegg til å være eier, leietaker gjennom biblioteket. Selskapet har også betydning for sentrumsutviklingen på Kyrksæterøra. Selskapet har hatt flere år med svake resultater, har negativ opptjent egenkapital og svak likviditet. Dette er alle forhold som taler for at det kan være aktuelt med kontroll av kommunens eierstyring. Kommunen eier bare 1/3 av aksjene, som i hovedsak er privateid. Kontrollutvalget og revisjonen har derfor ikke automatisk innsynsrett i selskapet'. Revisor vurderer at selskapet har middels risiko, med bakgrunn i at selskapet har en viss samhandling med kommunen som leietaker, og selskapets økonomiske utvikling.

Midt-Norsk Fergeallianse AS eies av kommunene Aure, Smøla, Kristiansund, Hitra, Frøya, Heim, og Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Selskapet har som formål å få etablert nytt fergesamband mellom Kjørsvikbugen i Aure og Laksåvika på Hitra. Selskapet har arbeidet med reguleringsplaner og utredninger for å få realisert formålet. Selskapet har ingen direkte brukerrettede tjenester og kommunens økonomiske ansvar er begrenset til innskutt kapital. Revisor vurderer derfor risikoen som lav.

Svorka Energi AS har som formål å utnytte, overføre, produsere og omsette energi. Bidra til en sikker og rasjonell energiforsyning. Arbeide for en god energiøkonomi. Yte eierne tjenester i energispørsmål. Drive annen virksomhet i forbindelse med ovennevnte formål. Delta i andre selskap innen rammen av ovennevnte formål. Gi informasjon om energitjenester/energibruk herunder energiøkonomisering. Ut over nevnte formål har gjerne eiere forventning om økonomisk avkastning i form av utbytte. Kommunestyret i Heim behandlet i sak 15/20 Svorka Energi – justering av konsernstruktur og tildeling av fullmakt til ordfører. Justering av konsernstruktur medfører opprettelse av holdingselskap, hvor dagens eiere beholder sine eierposisjoner. Det innføres nasjonale krav om selskapsmessig og funksjonelt skille, noe som medfører at nettvirksomheten må skilles ut i eget rettssubjekt. Gitt selskapets økonomiske betydning for kommunen og organisatoriske endringer vurderer revisor risikoen til moderat.

Tjeldbergodden Utvikling AS er et utviklingsselskap som har som formål å skape økt industriaktivitet på Tjeldbergodden og i regionen rundt. Hovedsatsningsområdene oppgis å være videreutvikling av Bioparken i samarbeid med selskapene som har landbasert oppdrett på industriområdet, å være kontaktpunkt, markedsfører og samarbeidspartner for industriaktører som vurderer Tjeldbergodden som interessant for ny produksjon, og å arbeide

for konkurransedyktige rammebetingelser for industriell verdiskaping basert på naturgass. Selskapet oppgir å ha to ansatte. Gitt at selskapet ikke yter brukerrettede tjenester til innbyggerne i Heim kommune og at kommunens ansvar begrenser seg til innskutt kapital, så vurderer revisor risikoen som lav.

KILDER

HANDLINGSPLAN FOR PERIODEN 2020 -2023 – ÅRSBUDSJETT 2020, Heim kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, Halsa kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2018, Hemne kommune

Plan for selskapskontroll 2016 – 2019, Halsa kommune

Plan for selskapskontroll 2017-2018, Hemne kommune

Årsrapporter kontrollutvalget Halsa 2016 – 2018

Årsregnskap 2019 Halsa kommune

Årsregnskap 2019 Hemne kommune

Proff.no

Purehelp.no

Heim.kommune.no , saker i politiske utvalg

VEDLEGG 1 METODE

Datagrunnlag

Kommunale dokumenter

Årsmelding siste år

Budsjettdokument

Kommuneplanens samfunnsdel

Tilstandsrapport for skolene

Ansatte/bruker undersøkelser

Statistikk

Det er hentet inn statistikk fra SSB basert på kommunene sin rapportering til KOSTRA. Bruken av KOSTRA tall sikrer er likt grunnlag fra år til år og mellom kommuner. Dette forutsetter riktig rapportering fra kommunene. På noen variabler kan tallene avvike mellom KOSTRA og kommunenes egne tall. Dette kan skyldes at beregningsgrunnlaget kan være noe annerledes. De tallene som presenteres er hentet fra SSB sin KOSTRA-statistikk uten at det er gått nærmere inn på beregningene.

Eksterne dokumenter

Eksterne dokumenter omfatter eksempelvis beskrivelser av generelle risikoområder for kommunene, tilsynsrapporter og medieoppslag.

Vurderinger

Vurdering av risiko- og vesentlighet

Basert på de innsamlede data gjøres det vurderinger på ulike tjenesteområder, økonomi og kommunale driftsområdet. Vurderingene baserer seg på en vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer og hvilken konsekvens det gir. I vurderingene benyttes en skala fra en til fem, og risiko beregnes som sannsynlighet X konsekvens. Tabell 17 gir en nærmere forklaring på bruk av skalaen for sannsynlighet og tabell 18 forklarer bruken av skalaen for konsekvens.

1. Vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer:

- Kompleksitet på området (iboende risiko)

- Risikoreduserende tiltak på området fra kommunen eller andre kontrollorgan vurderes ut fra hvor stort fokus det er på området / tjenesten.

2. Vurdering av mulig konsekvens (alvorlighetsgrad) hvis et forhold inntreffer:

- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for innbyggerne. Hvor mange blir berørt og hvor alvorlige er konsekvensene.
- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for kommunen som organisasjon. Konsekvensene kan være relatert til økonomi, omdømme eller eksterne rammebetingelser.

Tabell 54. Beskrivelse av sannsynlighet

Skala	Sannsynlighet i % for at forholdet inntreffer	Valideringsord	Beskrivelse
1	< 10 %	Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
2	10-40 %	Mindre sannsynlig	Tvilsomt
3	40-60 %	Sannsynlig	Det er indikasjoner på
4	60-90 %	Meget sannsynlig	Vi tror at
5	>90 %	Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Tabell 55. Beskrivelse av konsekvens

Skala	Valideringsord	Beskrivelse	Eksempel
1	Ubetydelig konsekvenser	Ufarlig	Mindre feil, eller overtredelse av internt regelverk som på kort sikt ikke vesentlig truer kommunens produktivitet, måloppnåelse eller tjenester til borgerne.
2	Mindre alvorlig konsekvenser	Farlig/lite alvorlig	Mangelfull forvaltning der konsekvensene ikke nødvendigvis er alvorlige. Dette kan gjelde feil og mangler som har økonomiske konsekvenser, mindre overtredelse av internt regelverk og lov, eller saker som er tatt opp tidligere og som fortsatt ikke er rettet opp.
3	Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig	Kun til dels alvorlige konsekvenser, men gjelder saker med prinsipiell eller stor betydning. Misligheter og lovbrudd
4	Meget alvorlige konsekvenser	Meget kritisk	Meget alvorlige brudd på lov eller reglement, eller andre feil og mangler der summen av dette

		Meget alvorlig	er så stor at dette må ansees som alvorlig i seg selv. Svindel og lovbrudd med konsekvenser
5	Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt Svært alvorlig	Fare for liv og helse Korrupsjon og lovbrudd med store konsekvenser

Risiko- og vesentlighetsvurderingen graderes slik at verdiene en til seks angir lav eller akseptabel risiko, verdiene sju til ti har middels risiko og kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon og 11-25 er høg og ikke akseptabel risiko og bør være aktuell for forvaltningsrevisjon. Risikovurderingene plasseres da i en figur, eksempelvis figur 8, hvor akseptabel risiko er grønn, middels risiko er gul og høg risiko er rød.

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12	16	20
Sannsynlig	3	6	9	12	15
Lite sannsynlig	2	4	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Figur 9. Risikovurdering

Innen enkelte områder har vi valgt å fokusere på KOSTRA-tall og herunder kommunens ressursbruk vurdert opp mot sammenligningsgruppa i KOSTRA og landsgjennomsnittet, og sett på kommunens utvikling over år. Dersom kommunen innen et område synes å bruke mindre ressurser enn sammenlignbare kommuner, kan dette bety at kommunens tjenester ikke er i samsvar med lov og forskrifter eller kommunens egne vedtak. Dette kan i sin tur medføre at innbyggernes behov ikke fullt ut ivaretas. På den annen side kan nevnte forhold også

innebære at ressursene er bedre utnyttet i kommunen enn i sammenlignbare kommuner. Et sikrere svar på hva lavere ressursbruk reelt sett bunner i, vil kreve en grundigere gjennomgang av angjeldende områder.

Vurdering av metoden

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er ikke uttømmende for alle deler av kommunens virksomhet, men er overordnet med tanke å identifisere områder hvor det kan være relevant å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurderingene baseres generelle risikoer for kommune Norge, særtrekk ved den enkelte kommune og tilgjengelig informasjon om og fra kommunen som, men går ikke i detaljer på enkeltområder.

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Referatsaker

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	20/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 033, TI - &17
Arkivsaknr 20/316 - 2

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg
Hvordan påvirkes revisjon og kontroll av koronapandemien
Fylkesmannen i Vestland ville kontrollere om Samnanger kommune hadde lov til å publisere kritisk rapport om barnevernet på nettsiden
Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg
Valgbarhet og habilitet i kontrollutvalget
Nå kan barnevernet ta imot bekymringsmeldinger digitalt

Saksopplysninger
Følgende referatsaker legges frem til orientering:

1. Informasjon fra NKRF.
2. Møte- og dokumentoffentlighet – publisering av rapport.
3. Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg.
4. Valgbarhet og habilitet i kontrollutvalget.
5. Barnevernet kan nå ta imot bekymringsmeldinger digitalt.

Hvordan påvirkes revisjon og kontroll av koronapandemien?

NKRF 15.05.2020

Betydningen av kontroll er viktig, ikke minst i den situasjonen vi er i. Derfor har tre av NKRFs fagkomiteer utarbeidet noen anbefalinger til medlemmene.

Tiltakene som ble satt i verk i forbindelse med koronapandemien har hatt store konsekvenser for hele samfunnet. Selv om mange tiltak fortsatt gjelder, er vi i ferd med å få en gradvis gjenåpning av landet. Situasjonen vil fortsatt påvirke kommunene, kontrollutvalgene, revisjonsenhetene, sekretariatsenhetene og arbeidssituasjonen for den enkelte medarbeider. For å håndtere den pågående pandemien, har det vært og vil fortsatt være et behov for samordning og koordinering av ressurser i kommunene.

Hele denne situasjonen vil også påvirke den kommunale egenkontrollen, herunder kontrollutvalgenes og revisjonens rammevilkår.

Info fra komiteene

For å bidra til at kontrollutvalget og revisjonen kan ivareta sin konstruktive rolle i den kommunale egenkontrollen også i denne helt spesielle situasjonen, har NKRFs forvaltningsrevisjonskomite, kontrollutvalgskomite og selskapskontrollkomite kommet fram til følgende anbefalinger til NKRFs medlemmer:

Komiteene vil understreke at utfordringene løses best lokalt, og at vi er trygge på at de som kjenner situasjonen best også er de beste til å løse den.

I utgangspunktet bør revisjonen og kontrollutvalgene i størst mulig grad tilstrebe normal virksomhet. Det er viktig at slike vurderinger gjøres lokalt da situasjonen er forskjellig fra kommune til kommune. Enkelte kommuner er hardt rammet, mens det i andre kommuner ikke er påvist noen smittetilfeller, Det er imidlertid god grunn til å utvise stor forståelse og fleksibilitet i bestilling og gjennomføring av oppdrag. Det vises til at det allerede er vedtatt en lov om midlertidige unntak fra blant annet kommuneloven og IKS-loven, herunder frister innen regnskapsrevisjon og kommunenes behandling av regnskapene, og at planlagte statlige tilsyn er avlyst eller utsatt.

Nye perspektiv

Covid-19 medfører endringer også på andre områder i kommunene enn kun det smittevernfaglige. Tiltak som stenging av skoler, barnehager og færre eller redusert tjenestetilbud innen helse, eldreomsorg, barnevern, m.m. kan medføre større risiko for at sårbare grupper ikke har fått eller vil få den hjelpen de trenger. Dette er tema som kan være aktuelle for kontrollutvalgene å fokusere på. I tillegg vil det kunne være aktuelt med en evaluering av kommunenes beredskapsplaner med erfaring fra denne pandemien.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Det gjennomføres nå risiko- og vesentlighetsvurderinger i alle kommuner og fylkeskommuner, og i henhold til kommuneloven skal kommunestyrene og fylkestingene behandle plan for forvaltningsrevisjon i løpet av inneværende år.

Situasjonen og mulige konsekvenser av Covid-19 pandemien bør omtales i risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres. Siden faktagrunnlaget foreløpig er usikkert, kan det være aktuelt med en revidering av risiko- og vesentlighetsvurderingene og/eller planene når man har flere fakta på bordet.

Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal innen utløpet av året etter at kommunestyret/fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser for hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller (jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4). Det er vanlig at kontrollutvalgene ber om og får fullmakt fra kommunestyret til å endre planen ved behov. Dersom planen allerede er vedtatt, og utvalget ikke har sikret seg en slik fullmakt, kan utvalget legge frem en egen sak om situasjonen og be kommunestyret om fullmakt til å endre vedtatte planer.

Pågående revisjoner

For allerede pågående revisjoner og kontroller er det viktig med god dialog mellom revidert enhet, revisor og sekretariat/kontrollutvalg, og at det utvises fleksibilitet når det gjelder datainnsamling, høringsprosesser, leveranser og møteavvikling.

Nye bestillinger

Når det gjelder nye bestillinger, bør det gjøres vurderinger med hensyn til kommunens/selskapets muligheter til å frigjøre ressurser for å bistå i en revisjon/kontroll. Blant annet er store tjenesteområder som oppvekst, og helse og omsorg, sterkt berørt.

Dialog er viktig

Det er viktig at kontrollutvalgene har god dialog med kommunenes administrasjon og politiske ledelse om situasjonen. Sekretariatene kan bistå kontrollutvalget og revisjonen ved å undersøke om administrasjonens kapasitet er utfordret, og på hvilke områder. Det kan også være aktuelt å forhøre seg om hva kommunens administrasjon mener er viktig å se nærmere på i dagens situasjon.

På denne måten kan man ivareta både kontrollen og læringsperspektivet.

Fylkesmannen i Vestland ville kontrollere om Samnanger kommune hadde lov til å publisere kritisk rapport om barnevernet på nettsiden. Nå har Fylkesmannen snudd.

Kommunal Rapport 18.05.2020

«Samnanger kommunes vedtak om å publisere en granskingsrapport på nett, kan ikke tas opp til lovlighetskontroll etter kommuneloven. Vi har derfor avsluttet saken uten videre saksbehandling», skriver Fylkesmannen i Vestland på sin nettside.

Ordføreren er fornøyd

Kommunestyret i Samnanger vedtok at Barneadvokatenes granskingsrapport av tre barnevernssaker i Samnanger skulle publiseres på kommunens nettside. Rapporten ble publisert i forrige uke, og ordfører Knut Harald Frøland (Bygdelista) *anbefalte i Kommunal Rapport* alle kommuner å ta lærdom av rapporten.

Ifølge *NRK koblet Fylkesmannen seg inn i saken* etter en bekymringsmelding fra Bufdir, og det ble varslet lovlighetskontroll av kommunens vedtak om publisering. Fylkesmannen ba kommunen om å fjerne rapporten fra sin nettside, men det nektet ordføreren å gjøre.

– Jeg er glad for at Fylkesmannen har kommet til den konklusjonen at han legger saken død, sier ordfører Frøland.

Er ikke kontrollerbart

I sitt vedtak viser Fylkesmannen til at embetet har lovhjemmel til lovlighetskontroll av kommunale vedtak, men peker samtidig på at lovlighetskontroll på eget initiativ som regel benyttes med stor varsomhet. I sin undersøkelse av saken viser Fylkesmannen til at kommunens vedtak framstår som en avgjørelse om å gi offentlig innsyn i rapporten, og i hvilken form dette innsynet skal gis. I henhold til offentlighetsloven kan avslag på innsyn påklages, men det gis ikke omvendt klagerett på vedtak om å gi innsyn i dokumenter.

«Positive avgjørelser om å gi innsyn kan derimot ikke påklages. Slike beslutninger er følgelig heller ikke den type «*endelige vedtak*» som kan tas opp til lovlighetskontroll etter kommuneloven», skriver Fylkesmannen.

Viser til taushetsplikt

Fylkesmannen viser til at flere av personene som rapporten omhandler fortsatt er under 18 år, og selv om rapporten er anonymisert, mener Fylkesmannen det er fare for at opplysningene som kommer fram blir koblet mot enkeltpersoner. Fylkesmannen mener det er av stor offentlig interesse å få innsyn i barnevernstjenestens arbeid og beslutninger, men peker på at kommunene må vise stor varsomhet i slike saker.

«Selv om ikke navn framgår, vil opplysninger ofte kunne kobles mot enkeltpersoner og på den måten kan taushetsbelagt informasjon bli kjent. Vi mener på generelt grunnlag det er mulig å ivareta begge hensyn», skriver Fylkesmannen.

Forsøk på avsporing

Fylkesmannen gjør det også klart at brudd på taushetsplikten er alvorlig, og at kommunen også var tjent med å få avgjørelsen vurdert. Ordføreren mener fortsatt at kommunens avgjørelse om å publisere rapporten på nettsiden er en riktig avgjørelse. Han viser til at også første delrapport i denne saken er publisert på samme måte. Han opplever Fylkesmannens initiativ som et forsøk på avsporing.

– Rapporten er anonymisert, og jeg mener det er riktig av oss å offentliggjøre den. Jeg oppfatter Fylkesmannens initiativ til å få rapporten fjernet som et forsøk på en avsporing i saken, og det synes jeg ikke noe om, sier Frøland

Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg

Ny rapport fra FKT viser at posisjonen har flertallet i en tredjedel av landets kontrollutvalg.

Innholdet i denne rapporten skulle vært presentert på FKTs sekretariatskonferanse i mars av kontrollsjef Kjell Tore Wirum, Follo kontrollutvalgssekretariat. Han er også og 1.vara til FKT-styret.

Undersøkelsen som rapporten bygger på, har som hovedmål å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Opplysningene er hovedsakelig innhentet fra den respektive kommunes nettside, protokoller fra konstituerende kommunestyre/fylkestingsmøte hvor det er blitt foretatt valg av kontrollutvalg samt protokoller fra kommunestyre-/fylkestingsmøte hvor det er blitt foretatt suppleringsvalg av medlemmer til kontrollutvalg.

Et interessant funn er at posisjonen har flertallet i en tredjedel av landets kontrollutvalg.

Du kan laste ned rapporten her:

https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2020/04/rapport-valg-av-kommunale-og-fylkeskommunale-kontrollutvalg-siste.pdf

DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
	20/238-2	23. mars 2020

Svar på henvendelse om valg til kontrollutvalg - valgbarhet og habilitet

Vi viser til e-post 8. januar 2020, hvor dere stiller to spørsmål til departementet.

Spørsmål 1: Er statlig ansatte i NAV valgbare til kontrollutvalget?

Valgbarhet til kontrollutvalget reguleres av de generelle valgbarhetsreglene i kommuneloven §§ 7-2 og 7-3. I tillegg er det særlige valgbarhetsregler for kontrollutvalget i § 23-1 tredje ledd. Ingen av disse bestemmelsene inneholder et generelt forbud mot at statlige ansatte kan velges som medlemmer av kontrollutvalget. Kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav f bestemmer at ansatte i den aktuelle kommunen er utelukket fra valg. Departementet mener at denne bestemmelsen ikke kan tolkes utvidende slik at også ansatte i staten er å anses som utelukket fra valg. Dette må også gjelde statlig ansatte i NAV.

Spørsmål 2: Dersom statlige ansatte i NAV er valgbare til kontrollutvalget, er disse inhabile dersom KU behandler saker der vedkommende sin leder (=NAV-leder) er "part" i saken (som ansvarlig for den kommunale NAV-tjenesten) som utvalget skal behandle?

Ifølge forvaltningsloven § 8 andre ledd skal det kollegiale organet selv treffe avgjørelse om et medlem er inhabil. Departementet kan derfor ikke gi et konkret svar på dette spørsmålet. Noen generelle utgangspunkter for en slik vurdering vil vi likevel kunne gi.

Om et medlem er inhabil reguleres av forvaltningsloven § 6. I bestemmelsens første ledd ramses det opp en rekke forhold som automatisk fører til inhabilitet. Felles for disse forholdene er at de knyttes til partsbegrepet i loven. Enten må man selv være "part" i saken eller så må man ha en nærmere bestemt relasjon til en "part" i saken. Det må derfor i

Postadresse	Kontoradresse	Telefon*	Avdeling	Saksbehandler
Postboks 8112 Dep	Akersg. 59	22 24 90 90	Kommunalavdelingen	Erland Aamodt
0032 Oslo		Org.nr.		22 24 68 28
postmottak@kmd.dep.no	www.kmd.dep.no	972 417 858		

prinsippet vurderes om avgjørelsen som kontrollutvalget skal treffe "retter seg mot" den ansattes leder eller om "saken ellers direkte gjelder" lederen. Dersom lederen etter denne vurderingen er å anse som part, må det vurderes om den ansatte har en slik relasjon til lederen som beskrevet i et av de ulike alternativene i § 6 første ledd bokstav b) til e).

Dersom man ikke er å anse som inhabil etter § 6 første ledd, vil neste steg i vurderingen være den generelle regelen i § 6 andre ledd. Bestemmelsen sier at man er inhabil "når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet". Om disse vilkårene er oppfylt vil bero på en bred skjønnsmessig vurdering hvor det, ifølge bestemmelsen, "blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen han som har nær personlig tilknytning". Både fordi vurderingen er konkret og fordi den beror på en bred skjønnsmessig vurdering, vil departementet ikke kunne gi noen nærmere veiledning for vurderingen av denne saken.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Nå kan barnevernet ta imot bekymringsmeldinger digitalt

Kommunal Rapport 20.04.2020

I løpet av april vil alle kommuner få mulighet til å ta i bruk den nye løsningen.

De kommunale barnevernstjenestene mottar over 50.000 bekymringsmeldinger hvert år.

– I dag må bekymringsmeldinger sendes i posten. Med den nye løsningen kan innbyggerne sende bekymringsmelding til barnevernet digitalt. Dermed blir det enklere å melde, vi kan gi raskere hjelp til barn som trenger det og kommunen sparer verdifull tid, sier styreleder i KS, Bjørn Arild Gram, i en pressemelding.

Alle kommuner vil i løpet av april få tilbud om å etablere løsningen, melder Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir).

Sensitive opplysninger

Løsningen ligger på FIKS-plattformen, en felles kommunal arkitektur som kommuner og fylkeskommuner sammen står bak gjennom KS.

– Her er det mange sensitive opplysninger som ikke må komme på avveie. Det er viktig at løsningen er sikker, og vi er derfor ekstra opptatt av at løsningen ved bruk av FIKS-plattformen og de nasjonale fellestjenestene den samhandler med, er godt rustet for å ivareta personvernet og informasjonssikkerheten, sier områdedirektør Kristin Weidemann Wieland i KS.

Løsningen består av to deler, en melding for privatpersoner og en for offentlig ansatte.

Alle som melder bekymring får tilgang til samme skjema, kvalitetssikret informasjon om hvordan meldingene behandles og hvordan barnevernstjenesten kan kontaktes.

De får også umiddelbar tilbakemelding på at meldingen er mottatt og sendt til riktig barnevernstjeneste.

Svikt i mottak av meldinger

Bufdir-direktør Mari Trommald er fornøyd over at den nye, digitale løsningen er på plass.

Hun opplyser at tidligere tilsynsrapporter fra Helsetilsynet har dokumentert til dels alvorlig svikt i mottak og håndtering av slike meldinger.

– Jeg er svært glad for at vi nå får på plass et digitalt meldesystem for både profesjonelle og privatpersoner som er bekymret for et barn. Bekymringsmeldingene er et viktig sikkerhetsnett for barn og unge, sier hun til eget nettsted.

Eventuelt

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	21/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 033, TI - &17
Arkivsaknr 20/316 - 3

Forslag til vedtak
Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksbehandling
Ønsker et utvalgsmedlem å få utredet en sak til ett fremtidig kontrollutvalgsmøte, kan forslag om åsette opp saken fremmes under 'eventuelt'. Utvalgets medlemmer oppfordres å si ifra om dette til lederen i starten av møtet.

Leder kan selv, uavhengig av dette, sette opp saker på kontrollutvalgets sakliste.

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	26.06.2020	22/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 033, TI - &17
Arkivsaknr 20/316 - 1

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 26.06.2020.

Saksbehandling
Utvalget oppfordres til å lese gjennom protokollen for å påpeke feil og mangler. Sekretariatet vil rette opp disse. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokoll.

Konklusjon
Protokollen fra kontrollutvalgets møte kan godkjennes.