

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Levanger kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 27.04.2021 kl. 10:00

Møtested: Teams

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 22.04.2021

Kari Johanne Kjerkol (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
10/21	Referatsaker
11/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Arena Levanger KF 2020
12/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Levanger kommune 2020
13/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende drift og økonomi
14/21	Eventuelt
15/21	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

10/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/140 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2020 Levanger kommune

IR - Sakliste 30. april

Artikkel - Forsvarlig saksbehandling

Notat vedrørende kravet om lovlighetskontroll

Uttalelse FEK 2020 Levanger kommune

Kommunestyrets vedtak - Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksopplysninger

Følgende vil bli referert i tillegg:

Fagkonferanse og årsmøte 2021 – Digital 1.-2. juni

· (<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>)

1.

Levanger kommune
v/ kommunedirektøren

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2020, Levanger kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Levanger kommunes regnskap for 2020, datert 15. april 2021.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Levanger kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2020.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener kommunedirektøren bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Skillet drift investering

Ved kontroll på skillet mellom drift og investering har vi funnet noen prosjekter som fremstår som driftskostnad og ikke investering. Deler av dette er det enighet om, og kommunen har korrigert, men det gjenstår to prosjekt på vei, et på asfaltering der fakturagrunnlag viser at det i all hovedsak er reasfaltering med slitelag. Det er også et annet prosjekt på utbedring forsterkning av kommunale veier, der det er mye grøfte rensk på mange forskjellige veier, og fremstår som vedlikehold og driftskostnad. Vi ber om at kommunen tar en vurdering på disse prosjektene på nytt, og at man for fremtiden vurderer skillet drift investering iht. KRS 4.

På slutten av året er det kommet en faktura på kommunal andel gang og sykkelvei. Dette er et anleggsbidrag til andres prosjekt, men vi ser at også dette er aktivert. Hvis kommunen mener dette er kommunens anleggsmiddel og skal være i Levanger kommune sin balanse ber vi om dokumentasjon på dette. Hvis det ikke er kommunens eiendom ber vi om at dette korrigeres i 2021.

3.2 Nye regnskapsoppstillinger

Det er for regnskapsåret 2020 tatt i bruk nye regnskapsskjema etter ny kommunelov med forskrift. Levanger kommune har gjort en god jobb og fått det meste på plass, men som forbedring til neste år, kan bevilgningsoversikt drift etter andre ledd vise netto avsetning og bruk av fond pr budsjettområde.

Vi ønsker svar på dette revisjonsnotatet innen 12. mai 2021.

Malm 15. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Møteinnkalling

Utvalg: Innherred Renovasjon - Rep.skapet

Møtested: Teams

Dato: 30.04.2021

Tid: 09:00

Forfall meldes til berit.johansen@ir.nt.no som sørger for innkalling av varamedlemmer.
Varamedlemmer møter kun ved spesiell innkalling.

Saksnr	Innhold
RS 1/21	Referatsaker
PS 1/21	Godkjenning av protokoll
PS 2/21	Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 3/21	Årsregnskap 2020 Innherred Renovasjon IKS
PS 4/21	Valg av styre
PS 5/21	Valg av revisor

Årsregnskap 2020 Innherred Renovasjon IKS

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	30.04.2021	3/21

Styrets innstilling til vedtak:

Overskuddet på 2 619 910 overføres til egenkapital.

Vedlegg:

Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrømanalyse
Noter
Revisjonsberetning

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

RESULTAT

Innherred Renovasjon IKS har i regnskapsåret 2020 et budsjettert resultatmål på -2.866.785. Selskapet har positive selvkostfond på områdene husholdning, hytte/fritidsrenovasjon og slam til husholdning. Dette er bakgrunnen for at det budsjetteres med et negativt resultat.

Årsregnskapet for Innherred Renovasjon IKS viser et årsresultat før skatt på NOK 921.662 i 2020. Skattekostnaden er beregnet til 1.235.605. og resultat etter skatt er NOK -313.943.

Dette resultatet inkluderer avsetning til etterdriftsfond deponi med 2.074.929 inkludert renter.

Årsresultatet før skatt består av følgende resultater sammenlignet med budsjett:

	BUDSJETT 2020	RESULTAT 2020
PLIKTIGE SELVKOSTOMRÅDER		
HUSHOLDNINGSRENOVASJON	-4 899 031	-4 106 656
HYTTE/FRITID RENOVASJON	-318 212	-306 327
SLAM HUSHOLDNING	-206 466	208 527
RENOVASJON TYDAL*		60 899
ØVRIGE SELVKOSTOMRÅDER		
SLAM KOMMUNER	450 000	1 044 201
KOMMUNALT NÆRINGSKAVFALL	25 423	17 550
Renter fond (pålagt)		147 953
ØVRIG AKTIVITET	2 081 502	3 855 515
TOTALT	-2 866 784	921 662

*Tydals ekstra innbetaling er budsjettet som en del av husholdnings- og hytte/fritidsrenovasjon.

Resultatene på selvkostområdene føres mot fond, dvs at resultatdisponering delvis er gjennomført når styre og representantskap får årsregnskapet til behandling.

Pliktige selvkostfond skal godskrives renter i henhold til veilederen. Fondene tilføres renteinntekter som tas fra finansområdet.

Regulering av selvkostfond og kommunale fond fremstår da slik:

SELVKOSTFOND	Saldo pr 31.12.2019	RESULTAT 2020	Renter 2020	Saldo pr 31.12.2020
Husholdningsrenovasjon	7 118 737	-4 106 657	98 950	3 111 030
Hytterrenovasjon	1 141 219	-306 327	15 863	850 755
Tydal kommune	-60 899	60 899		-
Slam husholdning	2 384 273	208 527	33 141	2 625 941
Slam kommunale renseanlegg	-997 850	1 044 201		46 351
Kommunalt næringsavfall	149 040	17 550		166 590
Samlet avsetning selvkostfond		-3 081 807	147 954	-2 933 853

Etter regulering av selvkostfond inkludert renter er gjort, fremkommer resultat etter skatt til disponering slik:

Årsresultat 2020	921 662
Regulering/bruk av selvkostfond	2 933 853
<i>Overskudd næringsaktivitet for skatt</i>	3 855 515
Skattekostnad	-1 235 605
Disponibelt	2 619 910

Disponibelt resultatet foreslås tilført selskapets egenkapital.

RESULTATER SELVKOST

Tabellene under viser kostnader og resultat for selvkostområdene i forhold til budsjett og forrige år.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020	Andel av kostnadene		REGNSKAP 2019	Andel av kostnadene
HUSHOLDNINGSRENOVASJON						
Behandling	35 165 900	42 286 130	36,41 %		38 566 502	33,51 %
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	4 986 541	5 357 746	4,61 %		4 973 974	4,32 %
Transport	30 882 300	30 404 426	26,18 %		29 674 292	25,79 %
Eiendomsforvaltning	9 140 600	5 968 813	5,14 %		8 125 814	7,06 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	12 741 690	13 105 421	11,28 %		11 859 699	10,31 %
Gjenvinningsstasjoner	20 520 000	17 863 594	15,38 %		19 635 671	17,06 %
Serviceavdeling	2 206 800	1 160 001	1,00 %		2 243 463	1,95 %
	115 643 831	116 146 131	100,00 %		115 079 415	100,00 %
INNTEKTER	110 744 800	112 039 474			110 354 511	
RESULTAT	-4 899 031	-4 106 657			-4 724 907	

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020	Andel av kostnadene		REGNSKAP 2019	Andel av kostnadene
HYTTERENOVASJON						
Behandling	3 119 400	3 620 928	28,16 %		3 399 969	27,35 %
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	428 302	127 215	0,99 %		119 469	0,96 %
Transport	4 671 100	4 149 078	32,26 %		4 204 855	33,82 %
Eiendomsforvaltning	1 302 900	1 342 768	10,44 %		1 110 130	8,93 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	1 423 110	1 481 072	11,52 %		1 386 743	11,16 %
Gjenvinningsstasjoner	2 307 600	2 008 832	15,62 %		1 983 578	15,96 %
Serviceavdeling	248 200	130 466	1,01 %		226 685	1,82 %
	13 500 612	12 860 359	100,00 %		12 431 429	100,00 %
INNTEKTER	13 182 400	12 554 032			11 678 224	
RESULTAT	-318 212	-306 327			-753 206	

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020	Andel av kostnadene		REGNSKAP 2019	Andel av kostnadene
SLAM HUSHOLDNING						
Varekostnad inkl. behandling	2 300 000	3 525 148	22,42 %		2 921 415	19,61 %
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	2 260 089	1 770 877	11,26 %		1 928 538	12,95 %
Lønnskostnader	4 519 000	3 776 912	24,02 %		4 532 629	30,43 %
Andre driftskostnader	2 761 657	3 632 960	23,11 %		2 841 417	19,07 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	1 817 600	1 817 600	11,56 %		1 723 000	11,57 %
Eiendomsforvaltning	900 000	900 000	5,72 %		700 000	4,70 %
Serviceavdeling	300 000	300 000	1,91 %		250 000	1,68 %
	14 858 346	15 723 497	100,00 %		14 896 999	100,00 %
INNTEKTER	14 651 880	15 932 024			15 123 027	
RESULTAT	-206 466	208 527			226 026	

Husholdning og hytte/fritid er i henhold til budsjett. Slam har et bedre resultat enn budsjettet, og planlagt reduksjon av slamfondet erstattes derfor av en økning.

INNTEKTER

De totale inntektene for Innherred Renovasjon IKS i 2020 ble 208,3 mill.. Av dette er 193 mill klassifisert som salgsinntekter, og 15,3 mill som andre driftsinntekter. Salgsinntektene er ca 7,2 mill høyere enn året før, og tilsvarende bedre enn budsjett. Hovedårsaken til det positive avviket er økt aktivitet knyttet til deponi.

Andre inntekter er også høyere enn forrige år og budsjett. Salg av aktiva og viderefakturering av tjenester og utlegg til andre er årsaken til dette.

Inntektene viser at abonnementsinntektene er på nivå med 2019 med en vekst på kun 0,8%. Dette er i henhold til budsjett, som hensyntar at innbyggere i Leksvik ikke lengre betjenes av Innherred Renovasjon. Det er noe lavere inntekter fra hytte/fritid enn forutsatt.

Det er ca 8 mill høyere inntekter knyttet til deponi enn budsjettet.

Bruktbutikkene omsatte for ca 2,8 mill kroner i 2020. Dette er 0,2 mill lavere enn året før, men her må det tas hensyn til at butikkene var stengt en periode som følge av Covid-19.

KOSTNADER

Varekostnadene på 64,7 mill er 3 mill høyere enn året før. Dette er hele 8,3 mill høyere enn budsjettet. En vesentlig årsak til dette er at mengden avfall økte med hele 10%. I tillegg erfarte vi at priser i nedstrømsmarkedet også var høyere enn forventet, selv om vi fikk en vesentlig positiv effekt av reduserte priser fra Ecopro AS.

Personalkostnadene på 55,6 mill er 1,5 mill høyere enn 2019, men 1,8 mill lavere enn budsjettet.

Budsjettet for 2020 ble utarbeidet med en forventet lønnsvekst som var høyere enn det som ble resultatet. I tillegg er det en mindreforbruk i personalkostnader på gjenvinningsstasjonene, der planlagt bemanningsøkning ble noe utsatt i tid.

Avskrivningene er på ca 20,8 mill i 2020. Dette er i henhold til budsjett.

Resultatet av ReTrans AS sin drift i 2020 ble en positiv sluttavregning på 0,9 mill..

Kostnader til etterdrift av Deponi er avsatt under andre driftskostnader. Dette utgjør ca 2,1 mill..

FINANSRESULTAT

Finansresultatet er ca -1,2 mill., noe som er ca 1 mill. bedre enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak lavere renter enn budsjettet.

Resultatet på fellesavdelingen 3100 er overført selvkostavdelingene. Dette forbedrer resultatene her med ca 480.000, fordelt med 430.000 på husholdning og 50.000 på hytte/fritid.

INVESTERINGER

Investeringsbudsjettet for 2020 hadde en totalramme på 50,7 mill.. I tillegg var det investeringer budsjettet i 2019 som ikke ble gjennomført før i 2020. Det er gjennom året gjort investeringer for totalt 39 mill., og av dette er ca 9,1 mill investeringer planlagt i 2019. Av planlagte investeringer i 2020 er ca 20 mill ikke gjennomført. Det meste at dette er under arbeid og vil bli utført i 2021.

Finansiering av investeringer i 2020 er gjort gjennom låneopptak. Ved utgangen av året har selskapet en lånesaldo på 150,2 mill, en økning gjennom året fra 144,8 mill.

SELVKOSTFOND

Etter årets regulering av selvkostfond med resultat og rentetilførsel er saldoer slik:

SELVKOSTFOND	Saldo pr 31.12.2019	Saldo pr 31.12.2020
Husholdningsrenovasjon	7 118 737	3 111 030
Hytterrenovasjon	1 141 219	850 755
Tydal kommune	-60 899	-
Slam husholdning	2 384 273	2 625 941
Slam kommunale renseanlegg	-997 850	46 351
Kommunalt næringsavfall	149 040	166 590

KONSERNREGNSKAP

Konsernet Innherred Renovasjon IKS består av morselskapet Innherred Renovasjon IKS, og det heleide datterselskapet Retura IR AS.

Innherred Renovasjon IKS er deleier i flere selskap hvorav selskapene Ecopro AS, Trøndelag Gjenvinning AS, Jordfabrikken AS, ReTrans Midt AS, Røros Container og Miljø AS, Bil1Din Verdal AS og EMG AS er tilknyttede selskap (selskap hvor eierandelen er mellom 20 og 50 %). I konsernregnskapet inkluderes både heleide datterselskap og tilknyttede selskap.

Konsernets samlede ordinære resultat er et overskudd på 4.620.073, mot et underskudd i 2019 på -7.147.795. Hoved årsaken til den positive utviklingen er i tillegg til at morselskapet leverer positivt resultat at Retura IR AS og Trøndelag Gjenvinning AS leverer betydelig bedre resultater enn året før.

I konsernregnskapet inngår Innherred Renovasjon IKS sin relative andel av resultatet i de tilknyttede selskap med et positivt resultat på 2.617.058.

	Resultat etter skatt
Innherred Renovasjon IKS	-313 943
Retura IR AS	2 316 958
Ecopro AS	421 195
Trøndelag Gjenvinning AS	2 512 680
Retrans Midt AS	-41 961
Jordfabrikken AS	-89 945
Røros Container og Miljø AS	305 589
Avskrivning goodwill RCM	-331 241
EMG AS	-11 152
Bil1Din Verdal AS	-148 107
<i>Sum tilknyttede selskap</i>	2 617 058
Konsernresultat	4 620 073

Valg av styre

Saksbehandler: Geir Tore Leira E-post: geir.tore.leira@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	30.04.2021	4/21

Forslag til vedtak:

Valgkomiteens innstilling vedtas.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Styrets sammensetning i 2020:

Navn	Funksjon	Valgt	Innvalgt
Ole Tronstad	Leder/styremedlem	Gj.valgt for 2 år 2019 gj.valgt som leder 1 år 2020	2015
Therese Troset Engan	Medlem	Gj.valgt for 2 år 2019 Som nestleder for 1 år i 2020	2017
Knut Røflo	Medlem	Gj.valgt for 2 år i 2020	2018
Johan Arnt Vatnan	Medlem	Valgt for 2 år i 2020	2020
Ingunn Kjeldstad	Medlem	Valgt for 2 år i 2020	2018
Magni Fossbakken	Medlem	Valgt for 2 år i 2019	2019
Jon Arvid Lie	Ansatt repr	Ny 2019 valgt for 2 år	2019
Eva Lien	1. vara	Gj.valgt for 2 år 2020	2015
Børge Lund	2. vara	Gj.valgt for 2 år 2019	2015
Ingrid Johanne Haarstd	3. vara	Valgt for 2 år 2020	2018
Stig Arild Oldervik	4. vara	Gj.valgt for 2 år 2018	2018

Valgkomiteens innstilling til styre i Innherred Renovasjon 2021

Styremedlemmer

Ole Tronstad, gjenvelges for 2 år

Therese Troseth Engan, gjenvelges for 2 år

Magni Fossbakken, gjenvelges for 2 år

Varamedlemmer

2.vara, Børge Lund, gjenvelges for 2 år

Ledelse

Styrets leder for 1 år; Ole Tronstad

Styrets nestleder for 1 år; Therese Troseth Engan

Godtgjøring

Styrets godtgjørelse holdes uendret.

Revisor godtgjøres etter regning.

Valg av revisor

Saksbehandler: Unni Storstad	Arkivref:
E-post: unni.storstad@ir.nt.no	- /
Tlf.:	

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	12.03.2021	8/21
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	30.04.2021	5/21

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 12.03.2021

BEHANDLING:

Økonomisjef Unni Storstad la fram saken. Innherred Renovasjon IKS har avtale om kjøp av revisjonstjenester som nå utløper. Det er derfor innhentet tilbud med målsetning å inngå ny avtale.

Tilbudsforespørsel ble sendt til tre aktører i markedet, to leverte tilbud. Begge tilbydere har den etterspurte kompetanse, og begge kan levere tjenestene vi har behov for på en tilfredsstillende måte. Prismessig ligger Trøndelag Revisjon AS lavest

VEDTAK:

Trøndelag Revisjon As anbefales valgt som revisor for Innherred Renovasjon IKS f.o.m. regnskapsåret 2021.

Forslag til innstilling:

Trøndelag Revisjon AS velges som revisor for Innherred Renovasjon IKS.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Innherred Renovasjon IKS har avtale om kjøp av revisjonstjenester som nå utløper.

Det er derfor innhentet tilbud med målsetning å inngå ny avtale.
Det er representantskapet som foretar vedtak om valg av revisor.

Tilbudsforespørsel ble sendt til tre aktører i markedet.

Ved svarfristen 15.01.21 var det kommet tre svar, men det ene svaret konkluderte med at leverandøren ikke ønsket å gi tilbud denne gangen.

Det var altså to tilbud som gjenstod for evaluering.

Kriteriene var fastsatt til 60% pris, og 40% tilbyders tilgjengelighet, kompetanse og kommunikasjon.

Vurdering:

	Trøndelag Revisjon AS	EK Revisjon AS
Pris	Snittpris pr time lavest Revisjon lavest	Snittpris pr time høyest Revisjon høyest
Øvrige kriterier		
Kompetanse		
- Statsautorisert revisor	Ja, 2 stk	Ja, 2 stk
- Erfaring	Flere med mange år	Flere med mange år
- Kjennskap til selvkostprinsipp	Ja	Ja
- Relevant kompetanse om IKS	Ja	Ja
- Relevante referanser	Ja	Ja
Tilgjengelighet	Ok, flere ressurser med god kompetanse	Ok, flere ressurser med god kompetanse
Kommunikasjon	Tilgjengelighet og erfaring ok	Tilgjengelighet og erfaring ok
- Administrative rutiner	Ok, god referanse	Ok, men erfaring noe negativ

Konklusjon:

Begge tilbydere har etterspurt kompetanse, og det legges til grunn at begge kan levere tjenestene vi har behov for på en tilfredsstillende måte. Prismessig ligger Trøndelag Revisjon AS lavest, både på standard revisjon og timepris.

Trøndelag Revisjon AS anbefales som revisor for Innherred Renovasjon IKS fom regnskapsåret 2021.

 Legally signed by
Ole Tronstad
09.04.2021

 Legally signed by
Magni Astrid Fossbakken
11.04.2021

 Legally signed by
Knut Kvitvang Røflo
11.04.2021

 Legally signed by
Johan Arnt Vatnan
11.04.2021

 Legally signed by
Geir Tore Leira
12.04.2021

 Legally signed by
Jon Arvid Lie
12.04.2021

 Legally signed by
Ingunn Kjeldstad
13.04.2021

 Legally signed by
Therese Troset Engan
13.04.2021

Årsregnskap 2020

Innherred Renovasjon IKS

Årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrømanalyse
Noter

Org.nr.: 971 217 391

1. Innherred Renovasjon IKS - virksomhet

Innherred Renovasjon IKS er renovasjonsselskapet for 9 kommuner i Trøndelag. Selskapets formål er å løse eierkommunenenes oppgaver innenfor avfallsbehandling, gjenvinning og ombruk. Innherred Renovasjon IKS skal tilby innbyggerne effektive renovasjonstjenester med høyt servicenivå. Selskapet oppnår en materialgjenvinningsgrad på 53,4 %, som betyr at innbyggerne sammen med selskapet er blant de aller beste i landet på kildesortering. Samtidig har selskapet en av de laveste enhetskostnadene pr tonn avfall i regionen.

Innherred Renovasjon IKS har ansvar for husholdningsavfallet til 90 100 innbyggere (30 000 abonnement), renovasjon for 12 200 fritidsboliger/hytter, og slam Innsamling i kommunene Levanger, Verdal, Inderøy, Malvik, Selbu, Meråker, Tydal og Frosta.

Selskapets hovedkontor er lokalisert på Mule i Levanger kommune. Her har vi også et behandlingsanlegg der avfall sorteres og pakkes for videre transport. I tillegg har Innherred Renovasjon IKS gjenvinningsstasjoner i alle 9 eierkommunene, samt bruktbutikker i Levanger og Stjørdal. Selskapet driver også eget deponi i Skjærdalen i Verdal kommune.

Innherred Renovasjon IKS ble etablert i 1985. Selskapet har helt fra starten av vært en innovativ aktør i bransjen og en pådriver for å utvikle bransjen i retning mot kildesortering og ombruk. Innherred Renovasjon IKS er et av de ledende avfallsselskap i Norge, og selskapets visjon er «Itjå e søppel».

Innherred Renovasjon IKS er et konsern som består av morselskapet Innherred Renovasjon IKS, og det heleide datterselskapet Retura IR AS. Retura IR AS er ansvarlig for avfallsbehandling knyttet til næringslivet. Innherred Renovasjon IKS har inngått avtaler med datterselskapet Retura IR AS, i tråd med gjeldende regelverk, på de berøringspunkter som er felles.

Konsernet Innherred Renovasjon IKS er deleier i flere selskap hvorav selskapene Ecopro AS, ReTrans Midt AS, Trøndelag Gjenvinning AS, Jordfabrikken AS, Røros Container og Miljø AS, EMG AS og Bil1Din Verdal AS er tilknyttede selskap (selskap hvor eierandelen er mellom 20 og 50 %). I konsernregnskapet inkluderes både heleide datterselskap og tilknyttede selskap.

Morselskapet Innherred Renovasjon IKS forvalter eierkommunenenes ansvar for husholdningsrenovasjon og septikinnsamling, og skal gi innbyggerne i kommunene best mulige tjenester. Dette innebærer også at vi kjøper tjenester som er nødvendig, og følger opp avtaler knyttet til dette.

Selskapet vedtok i 2020 ny strategiplan for perioden 2020-2025. Strategiplanen slår fast at selskapet jobber mot EUs mål på 55 % materialgjenvinning innen 2025, 60 % innen 2030, og 65 % innen 2035.

ÅRSBERETNING 2020 INNHERRERED RENOVASJON IKS

Selskapet jobber aktivt for å legge til rette for at vi i samarbeid med våre eierkommuner og innbyggere skal nå disse målene innen materialgjenvinning og ombruk.

Det er arbeidet med å harmonisere renovasjonsforskrifter i regionen siden 2019. Dessverre ble planlagt høring i våre eierkommuner avbrutt pga av Covid-19 og utfordringer med dialogmøter. Arbeidet vil fullføres så snart som mulig.

I 2020 erfarte vi hele 10 % økte avfallsmengder. Både innsamlet avfall fra husholdningene og avfall levert på gjenvinningsstasjonene økte.

I 2020 ble administrasjonsbygget på Mule utvidet, og vårt anlegg på Ørin i Verdal ble solgt. Administrasjonsbygget ble bygget med høyt fokus på miljø, bla er det benyttet sponplater laget av resirkulert treverk fra Retura IR AS sitt anlegg på Skogn.

Det er startet arbeid med bygging av ny gjenvinningsstasjon i Meråker. Det er kjøpt tomtearealer og bygging er i gang. Denne vil stå ferdig i 2021.

Selskapet investerte i 2020 for 39 mill.. Investeringene er finansiert med opptak av nye langsiktig lån. Flere av selskapets investeringer har fått innvilget grønne lån, bla innsamlingsordningen for glass og metall.

I 2020 gjorde alle eiere av Ecopro AS vedtak om forlenget enerett til selskapet. Dette innebærer at Ecopro AS vil motta matavfall fra 50 kommuner de neste 20 årene, noe som sikrer aktivitet og fordeling av kostnader over tid.

Styret er opptatt av å balansere kostnader for innbyggerne og økte miljøkrav.

2. Arbeidsmiljø, skader og ulykker

Det totale sykefraværet for konsernet var i 2020 9,3 % (7,2 %). Morselskapet hadde et sykefravær på 9,5 % (6,4 %), der langtidsfravær utgjør 7,4 % (5,6 %). Datterselskapet Retura IR AS har et samlet sykefravær på 8,6 % (10,9 %), der langtidsfravær utgjør 7,1 % (10,3 %).

Konsernet har som mål å ha et sykefravær som ikke overstiger 7 %.

Årets fravær kan ikke tilskrives arbeidsmiljømessige forhold.

Innherred Renovasjon IKS arbeider aktivt med helse, miljø og sikkerhet. Konsernet har avtale med Agenda HMS SA om bedriftshelsetjeneste.

Det er registrert 4 personskader med fravær i konsernet i 2020, alle 4 i morselskapet.

3. Likestilling og diskriminering

I selskapet er det ved utgangen av 2020 ansatt 56 menn (52,1 årsverk) og 23 kvinner (21,7 årsverk). Konsernet har totalt 99 ansatte (92,8 årsverk), 72 (67,1 årsverk) menn og 27 (25,7 årsverk) kvinner.

Innherred Renovasjon IKS er opptatt av at våre medarbeidere skal representere et mangfold i alder, kjønn og kulturell bakgrunn.

I konsernledelsen er det 3 menn og 3 kvinner.

Styret for Innherred Renovasjon IKS har 7 medlemmer, 3 kvinner og 4 menn.

Innherred Renovasjon IKS er godkjent lærlingebedrift. Det er i 2020 2 lærlinger, en kvinne og en mann.

4. Ytre miljø – miljøarbeid

Selskapet har ansvar for innsamling av husholdningsavfall i eierkommunene, drift av 9 gjenvinningsstasjoner og flere andre egne anlegg. Selskapet samler også inn slam fra både private slamavskillere/septiktanker og kommunale renseanlegg. Disse aktivitetene kan påvirke miljøet. Innherred Renovasjon IKS arbeider bevisst med at all virksomhet skal skje med minimale belastninger på det ytre miljø og med høy kvalitet.

For selskapets deponi foreligger det et etterdriftsansvar, og selskapet avsetter årlig midler for å dekke fremtidige kostnader med deponiet.

I forbindelse med kjøp av tjenester stilles det strenge krav til de parter Innherred Renovasjon IKS inngår avtale med. Selskapet er sertifisert etter miljøstandarden NS-EN ISO 14001. Det foretas årlig ekstern revisjon.

5. Framtidsutsikter

Avfallspolitikken har de siste årene endret seg og tatt viktige steg fra en lineær økonomi til sirkulærøkonomi. Bransjen står foran store endringer i årene som kommer for å bidra til utnyttelse av ressurser gjennom gjenbruk og materialgjenvinning.

Styret har fokus på at gebyrkostnadene for innbyggerne skal holdes så lave som mulig. Samtidig ser vi at det er nødvendig å gjøre investeringer og å utvikle tjenestene videre for å oppnå miljømål. Styret har som målsetning å øke materialgjenvinningsgraden i henhold til nasjonale krav, og ta vare på selskapets posisjon som en av de ledende i Norge.

Den enkelte kommune vil i fremtiden få direkte krav om å dokumentere materialgjenvinningsgraden, og Innherred Renovasjon IKS vil være et godt verktøy for eierne. Økte nasjonale krav vil medføre risiko for økte kostnader, men gode måltall for materialgjenvinning og ombruk så langt viser at våre innbyggere og eiere har svært gode forutsetninger for å nå EUs målsatte materialgjenvinningsgrad.

Styret er opptatt av å hente ut mulige gevinster som kan oppnås gjennom samarbeid med andre. Selskapet deltar i flere samarbeidsprosjekt blant renovasjonsselskapene i Trøndelag, og det utvikler seg stadig tettere samarbeid. Sammen med andre renovasjonsselskap i regionen ble det tatt initiativ til etablering av en klyngesatsing innenfor sirkulærøkonomi i Midt-Norge. I mai 2020 ble Civac – *Circular Values Cluster* – etablert. Målet er å bidra til å realisere nye regionale industrielle satsinger som kan bidra til å nå målene om en effektiv sirkulærøkonomi.

Sammen med 5 andre renovasjonsselskaper fikk vi i 2020 tilskudd for å gjennomføre en satsing på digitale verktøy. Målet er å møte fremtidens krav til bla rapportering og kommunikasjon på en god måte.

Årsregnskapet gir etter styrets mening et rettviseende bilde av resultat og utvikling av foretakets virksomhet og dets stilling pr 31.12.2020.

Styret bekrefter at forutsetning om fortsatt drift er til stede og lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskapet. Det har ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning ved bedømmelse av selskapets stilling.

I Norge og resten av verden er det innført vesentlige tiltak for å redusere risiko for Covid 19-smitte. Dette har påvirket drift av selskapet ved at avfallsmengdene økte med hele 10%. Økte avfallsmengder kan tilskrives at folk har vært mere hjemme i 2020. Selskapets ansatte og kunder har vært belastet med tiltak for å redusere risiko for smitteutbrudd.

6. Finansiell risiko, markedsrisiko, kredittrisiko og likviditetsrisiko

Innherred Renovasjon IKS driver i henhold til regelverket til selvkost for behandling av husholdningsavfall. Aktiviteten er lovregulert slik at selskapet har enerett på å utføre disse tjenestene. Dermed er det ingen markeds- og finansiell risiko. Lån blir tatt opp innenfor rammen av lånegarantier fra medlemskommunene og lånene gis til samme vilkår som kommunene har. Renovasjonsgebyret kreves inn 2 ganger pr år. Likviditeten i selskapet er tilfredsstillende.

7. Samfunnsansvar

Innherred Renovasjon IKS sin hovedoppgave er å ivareta eierkommunenes oppgaver innenfor avfallsbehandling, gjenvinning og ombruk.

Selskapet har som mål å levere godt innenfor kundetilfredshet, bærekraftig miljø, medarbeidertilfredshet, gebyrutvikling og innovasjon.

Innherred Renovasjon IKS har i alle år hatt fokus på materialgjenvinning. EU har i sin reviderte avfallspolitikkk flyttet fokus fra energiutnyttelse til materialgjenvinning. Innherred Renovasjon har posisjonert seg ved ulike tiltak knyttet til kildesortering slik at selskapet stadfester seg som ledende avfallsaktør.

I forbindelse med Covid-19-pandemien så vi tydelig at selskapet utfører samfunnskritiske oppgaver både innenfor renovasjon og slambehandling.

8. Årsregnskap og disponeringer

Innherred Renovasjon IKS sitt resultat før skatt ble i 2020 et overskudd på NOK 921 662. Det positive resultatet i morselskapet er en følge av relativt stor aktivitet knyttet til drift av deponi. I tillegg er det bokført gevinst fra salg av aktiva. Fra og med driftsåret 2020 betjenes ikke lengre innbyggere i Leksvik av Innherred Renovasjon IKS. Dette medfører en omsetningsreduksjon i størrelsesorden 5 mill. i forhold til 2019.

ÅRSBERETNING 2020 INNHERRED RENOVASJON IKS

Innherred Renovasjon IKS er skattepliktig for den delen av selskapets aktivitet som betraktes som behandling av næringsavfall. Resultat etter skatt ble et underskudd på NOK -313 943.

Gebyrutviklingen er holdt lavere enn kostnadsøkningen, og dette medfører justering av selvkostfondene for husholdnings- og hytte/fritidsrenovasjon.

Regelverket for beregning av gebyr for avfallstjenesten krever at inntekter og kostnader skal gå i balanse (selvkostprinsippet) over en periode på 3-5 år. For lite innbetalt avgift i forhold til kostnader må kreves inn i påfølgende år fra abonnentene, mens for mye må føres tilbake, gjennom såkalte selvkostfond.

Innherred Renovasjon IKS har selvkostområdene husholdningsrenovasjon og hytterrenovasjon. I tillegg har Tydal kommune et negativt fond som i 2020 er tilbakebetalt gjennom innkreving av tilleggsgebyr fra innbyggerne i kommunen. Slam hentet hos abonnentene utføres til selvkost.

Det samme gjelder behandling av slam fra kommunale renseanlegg og innsamling og behandling av kommunalt næringsavfall.

Disse aktivitetene håndteres på tilsvarende måte som selvkostfondene i kommunene med egne selvkostfond.

Resultat for selvkostområdene og status for selvkostfondene er slik:

Pliktig selvkostområde	Saldo 31.12.2019	Resultat 2020	Tilførte renter	Saldo 31.12.2020
Husholdningsrenovasjon	7 118 737	-4 106 657	98 950	3 111 030
Hytterrenovasjon	1 141 219	-306 327	15 863	850 755
Tydal kommune	-60 899	60 899		-
Slam abonnenter	2 384 273	208 527	33 141	2 625 941

Selvkostområde	Saldo 31.12.2019	Resultat 2020	Tilførte renter	Saldo 31.12.2020
Slam kommunale renseanlegg	-997 850	1 044 201		46 351
Kommunalt næringsavfall	149 040	17 550		166 590

Etter lovpålagte reguleringer av selvkostfond, framkommer et netto overskudd etter skatt på 2 619 910.

Overskuddet foreslås disponert slik:

Overført til egenkapital 2 619 910

Konsernets samlede årsresultat er et overskudd etter skatt på 4 620 073, mot et underskudd i 2019 på 7 147 795. Hovedårsaken til den positive utviklingen er i tillegg

ÅRSBERETNING 2020 INNHERRED RENOVASJON IKS

til bedre resultat i morselskapet, at Retura IR AS og Trøndelag gjenvinning AS leverer betydelig bedre resultater enn året før.

I konsernregnskapet inngår Innherred Renovasjon IKS sin relative andel av resultatet i de tilknyttede selskap med et positivt resultat på 2 617 058 (se for øvrig note 11 i årsregnskapet).

Konsernet hefter ikke for de enkelte datter- og tilknyttede selskap sine resultat, ut over innskutt aksjekapital.

	Resultat etter skatt
Innherred Renovasjon IKS	-313 943
Retura IR AS	2 316 958
Ecopro AS	421 195
Trøndelag Gjenvinning AS	2 512 680
Retrans Midt AS	-41 961
Jordfabrikken AS	-89 945
Røros Container og Miljø AS	305 589
Avskrivning goodwill RCM	-331 241
EMG AS	-11 152
Bil1Din Verdal AS	-148 107
<i>Sum tilknyttede selskap</i>	2 617 058
Konsernresultat	4 620 073

Levanger 09.04.2021

Ole Tronstad
Styreleder

Therese Troset Engan
Nestleder

Ingunn Kjeldstad
Styremedlem

Johan Arnt Vatnan
Styremedlem

Magni Fossbakken
Styremedlem

Knut Kvitvang Røflo
Styremedlem

Jon Arvid Lie
Styremedlem

Geir Tore Leira
Direktør

Innherred Renovasjon IKS

RESULTATREGNSKAP

Morselskap			Konsern		
2020	2019		Note	2020	2019
192 959 497	185 781 348	Salgsinntekter	2, 8	240 808 155	233 317 828
15 335 584	9 372 404	Andre driftsinntekter	2, 8	15 535 100	7 840 976
208 295 081	195 153 751	Sum driftsinntekter		256 343 255	241 158 804
64 671 454	61 513 576	Varekostnad		62 279 611	67 466 687
55 559 640	54 087 893	Lønn og andre personalkostnader	3	69 629 261	66 724 310
20 798 853	18 907 564	Avskrivninger på driftsmidler	4	25 012 840	22 804 934
65 150 528	64 980 277	Annen driftskostnad	3	93 899 291	87 655 368
206 180 475	199 489 310	Sum driftskostnad		250 821 003	244 651 299
2 114 606	-4 335 558	Driftsresultat		5 522 252	-3 492 495
0	0	Resultat på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	11	2 617 058	-2 411 729
605 256	1 161 788	Renteinntekt		681 936	1 267 065
368 500	321 650	Annen finansinntekt		368 500	321 650
302 669	458 311	Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler		302 669	458 311
2 389 416	2 523 506	Rentekostnad		3 064 900	3 193 237
79 954	445 299	Annen finanskostnad		79 954	445 299
-1 192 945	-1 027 056	Netto finansposter		825 309	-4 003 239
921 662	-5 362 614	Ordinært resultat før skattekostnad		6 347 561	-7 495 734
1 235 605	-347 939	Skattekostnad på ordinært resultat	9	1 727 489	-347 939
-313 943	-5 014 674	Årsresultat	17	4 620 072	-7 147 795
-313 943	-5 014 674	Overført til annen egenkapital		4 620 072	-7 147 795

Innherred Renovasjon IKS

BALANSE PR. 31.12.

Morselskap			Konsern		
2020	2019	EIENDELER	Note	2020	2019
0	426 400	Utsatt skattefordel	9	0	426 400
0	426 400	Sum immaterielle eiendeler		0	426 400
7 766 832	4 161 832	Tomter		29 409 978	13 064 832
104 451 745	98 010 211	Bygninger og annen fast eiendom		111 595 408	103 025 428
9 687 817	11 533 828	Maskiner og utstyr		17 622 865	21 902 183
20 914 590	16 231 234	Biler		22 299 858	18 292 598
309 451	466 512	Kontormaskiner		309 451	466 512
54 171 714	52 335 730	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		59 270 200	57 262 216
197 302 149	182 739 347	Sum varige driftsmidler	4,14	240 507 760	214 013 769
2 012 000	2 012 000	Investeringer i datterselskap	11	0	0
13 281 670	13 281 670	Investeringer i tilknyttet selskap	11	24 059 967	21 202 909
1 952 715	1 952 715	Investeringer i aksjer og andeler	11	1 952 715	1 952 715
2 900 330	920 710	Langsiktige fordringer		3 594 896	1 565 533
20 146 715	18 167 095	Sum finansielle anleggsmidler		29 607 578	24 721 157
217 448 864	201 332 842	SUM ANLEGGSMIDLER		270 115 338	239 161 326
1 493 438	1 782 423	Varer	18	2 312 546	2 376 957
16 473 612	20 892 452	Kundefordringer	8	23 991 328	30 582 882
9 231 582	6 139 330	Andre fordringer		9 890 735	6 139 330
25 705 194	27 031 782	Sum fordringer		33 882 063	36 722 212
15 365 080	14 903 620	Andre finansielle instrumenter	15	15 365 080	14 903 620
15 365 080	14 903 620	Sum investeringer		15 365 080	14 903 620
27 741 592	48 280 172	Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	35 592 155	51 802 769
70 305 304	91 997 997	SUM OMLØPSMIDLER		87 151 844	105 805 558
287 754 168	293 330 839	SUM EIENDELER		357 267 182	344 966 884

Innherred Renovasjon IKS

BALANSE PR. 31.12.

Morselskap			Konsern		
2020	2019	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2020	2019
0	0	Andelskapital		0	0
0	0	Sum innskutt egenkapital		0	0
74 769 576	75 770 358	Opptjent egenkapital	7	98 010 718	94 077 483
74 769 576	75 770 358	Sum opptjent egenkapital		98 010 718	94 077 483
74 769 576	75 770 358	SUM EGENKAPITAL	6	98 010 718	94 077 483
10 998 046	9 915 882	Pensjonsforpliktelse	5	13 240 506	12 115 816
37 140	0	Utsatt skatt	9	332 102	0
25 380 416	23 305 487	Avsetning for etterdrift	10	25 380 416	23 305 487
36 415 602	33 221 369	Sum avsetninger og forpliktelser		38 953 024	35 421 303
150 180 380	144 845 852	Gjeld til kredittinstitusjoner	13	186 780 380	168 636 205
150 180 380	144 845 852	Sum langsiktig gjeld		186 780 380	168 636 205
16 666 459	27 142 067	Leverandørgjeld	8	20 871 249	31 643 280
772 065	0	Betalbar skatt	9	968 987	0
3 301 938	3 418 118	Skyldige offentlige avgifter		4 218 682	4 987 308
5 648 148	8 933 075	Annen kortsiktig gjeld	8	7 464 142	10 201 305
26 388 610	39 493 260	Sum kortsiktig gjeld		33 523 060	46 831 893
212 984 592	217 560 481	SUM GJELD		259 256 464	250 889 400
287 754 168	293 330 839	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		357 267 182	344 966 884

Levanger, 9. april 2021

Ole Tronstad
Styreleder

Therese Troset Engan
Nestleder

Ingunn Kjeldstad
Styremedlem

Johan Arnt Vatnan
Styremedlem

Magni Fossbakken
Styremedlem

Knut Kvitvang Røflo
Styremedlem

Jon Arvid Lie
Styremedlem

Geir Tore Leira
Direktør

Innherred Renovasjon IKS

Kontantstrømoppstilling

Morselskap			Konsern	
2020	2019		2020	2019
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
921 662	-5 362 615	Resultat før skattekostnad	6 347 561	-7 495 734
-2 788 899	441 702	Tap / (gevinst) ved salg av eiendeler	-2 641 149	441 702
		Periodens betalte skatt		
1 082 164	975 806	Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensj.ordn.	1 124 690	769 291
20 798 853	18 907 564	Avskrivninger	25 012 840	22 804 934
		Inntektsføring av innovasjonstilskudd	705 543	
		Resultatandel (fra DS/TS) fratrukket utdelinger fra selskapet	-2 617 058	2 411 729
288 985	-994 597	Endring i varelager	64 411	-889 712
4 418 840	-4 891 109	Endring i kundefordringer	2 954 491	-8 368 742
-10 475 608	6 290 267	Endring i leverandørgjeld	-7 134 968	9 019 893
-4 418 428	2 845 553	Endring i andre tidsavgrensningsposter	-5 022 661	3 479 494
-461 460	-647 337	Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	-461 460	-647 337
9 366 109	17 565 234	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	18 332 240	21 525 519
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
6 427 735	450 000	Innbetalinger ved salg av driftsmidler	7 002 141	450 000
	200 037	Innbetalinger ved salg av aksjer, obligasjoner o.l.		200 037
-1 979 620	235 831	Innbetalinger/(utbetalinger) på andre lånefordringer	-2 029 363	186 347
-39 000 493	-43 590 210	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-56 732 968	-54 432 338
		Utbetalinger ved kjøp av aksjer og obligasjoner	-240 000	
-34 552 378	-42 704 342	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-52 000 190	-53 595 954
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
24 400 000	52 815 000	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	61 000 000	58 685 200
-19 065 472	-15 125 456	Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-42 855 825	-15 125 456
-686 839		Tilbakebetalinger av egenkapital	-686 839	
4 647 689	37 689 544	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	17 457 336	43 559 744
-20 538 580	12 550 436	Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-16 210 614	11 489 309
48 280 172	35 729 736	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	51 802 769	40 313 460
27 741 592	48 280 172	Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	35 592 155	51 802 769

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Aksjer i datterselskap og tilknyttet selskap

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper.

Følgende selskaper inngår i konsernet 31.12.:

Mor- og datterselskaper	Eierandel
Innherred Renovasjon IKS (morselskap)	
Retura IR AS	100 %
 Tilknyttede selskap	 Eierandel
Ecopro AS	28,21 %
Trøndelag Gjenvinning AS	50,00 %
Rørøs Container og Miljø AS	50,00 %
Retrans Midt AS	33,33 %
Jordfabrikken AS	40,00 %
Bil1Din Verdal AS	40,00 %
Emg AS	33,33 %

Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

I konsernregnskapet brukes egenkapitalmetoden som prinsipp for investeringer i tilknyttede selskaper. Bruk av metoden fører til at regnskapsført verdi i balansen tilsvarer andelen av egenkapitalen i det tilknyttede selskapet, korrigert for eventuelle gjenværende merverdier fra kjøpet og urealiserte internergevinster. Resultatandelen i resultatregnskapet baseres på andelen av resultatet etter skatt i det tilknyttede selskapet, og korrigeres for eventuelle avskrivninger på merverdier og urealiserte gevinster. I resultatregnskapet vises resultatandelen under finansposter.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet).

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, rabatter og andre avslag. Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet (opptjeningsprinsippet). Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen (opptjeningsprinsippet).

Kostnader

Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt (sammenstillingsprinsippet)

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen for eiendelen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og eventuelle andre direkte kjøpsutgifter).

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på anskaffelsestidspunktet.

Andre langsiktige aksjeinvesteringer

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i andre aksjer mv. Utdelinger regnskapsføres i utgangspunktet som finansinntekt, når utdelingen er vedtatt. Hvis utdelingene vesentlig overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet, føres det overskytende til reduksjon av kostprisen.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon om at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. Virkelig verdi er estimert salgpris fratrukket nødvendige utgifter til salg.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering, og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Pensjoner

Selskapene i konsernet har ytelsesbaserte pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til et forsikringsselskap.

En ytelsesbasert pensjonsordning er en ordning som definerer pensjonsutbetalingen som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Planendringer amortiseres over forventet gjenværende opptjeningstid. Det samme gjelder estimatavvik som skyldes ny informasjon eller endringer i de aktuarmessige forutsetningene, i den grad de overstiger 10% av den største av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene (korridor).

Skatt

Morselskapet Innherred Renovasjon IKS er ikke skattepliktig for sin virksomhet i 2020 som er knyttet til lovpålagte tjenester. Skatteplikten omfatter all øvrig aktivitet.

Skattekostnaden omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Note 2 Salgsinntekter og andre driftsinntekter

Morselskap 2020	Morselskap 2019		Konsern 2020	Konsern 2019
		SALGSINTEKTER		
128 401 406	127 401 468	Renovasjonsgebyr	128 401 406	127 401 468
-5 544 998	-5 514 930	Rabatter	-5 544 998	-5 514 930
70 103 090	63 894 810	Salgsinntekter	117 951 748	111 431 291
192 959 497	185 781 348	Sum	240 808 155	233 317 828
		ANNEN DRIFTSINTEKT		
2 946 151	2 393 463	Leieinntekt Retura		
8 911 836	6 835 191	Andre inntekter	12 205 253	7 697 226
3 477 597	143 750	Inntekt ved salg av aktiva	3 329 847	143 750
15 335 584	9 372 404	Sum	15 535 100	7 840 976
		GEOGRAFISK FORDELING		
208 295 081	195 153 751	Midt-Norge	256 343 255	241 158 804
208 295 081	195 153 751	Sum	256 343 255	241 158 804

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse, lån til ansatte m.m.

Morselskap 2020	Morselskap 2019		Konsern 2020	Konsern 2019
		LØNNSKOSTNADER		
43 359 825	42 227 714	Lønninger/styrehonorar	54 775 828	52 152 563
6 345 670	6 622 983	Folketrygdavgift	7 998 259	8 189 139
-2 326 522	-3 332 693	Lønnstilskudd/refusjon av sykepenger	-3 104 505	-3 708 509
5 768 582	6 169 687	Pensjonskostnader	7 048 342	7 377 263
2 412 085	2 400 203	Andre ytelser/kostnader	2 911 338	2 713 855
55 559 640	54 087 893		69 629 262	66 724 310

Antall årsverk i morselskapet 2020: 73,8 (71)

Antall årsverk i konsernet 2020: 92,8 (89)

2019-tall oppgitt i parentes

Ytelser til ledende personer

Administrerende direktør har mottatt kroner 1 042 200 (1 059 393) i lønn med tillegg av pensjonspremie på kroner 20 143 (22 779). I tillegg har administrerende direktør mottatt ytelser på kroner 115 740 (143 171) til firmabil.

Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet for lån og heller ikke inngått avtale om særlig vederlag ved opphør eller endring av ansettelsesforhold/verv til daglig leder eller styreleder.

Det er ikke etablert bonusordninger, overskuddsutdeling eller andre lignende fordeler for ansatte eller styremedlemmer i konsernet.

Selskapets styre har mottatt kroner 486 250 (497 500) i godtgjørelse i 2020. Det er utbetalt refusjon lønn styremedlemmer med kroner 2 127 i 2020 (6 188). I tillegg er det utbetalt honorar til leder i representantskapet 15 000 (15 000). I konsernet er det et samlet honorar til styrende organer på 721 850 (717 500).

Kostnadsført godtgjørelse til revisor	Morselskap	Konsern
Lovpålagt revisjon	78 552	150 552
Andre attestasjonstjenester	8 750	12 925
Skatterådgivning (inkl. teknisk bistand med ligningspapirer)	30 000	-
Annen bistand - inkludert bistand med konsernregnskap	200 433	211 433
Sum	317 735	374 910

Note 4 Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Tomter	Biler	Maskiner og utstyr	Bygninger og anlegg	Kontor-maskiner	Innsamlings-enheter	Sum varige driftsmidler
MORSELSKAP							
Anskaffelseskost 01.01.2020	4 161 832	60 006 175	35 888 419	232 702 114	1 772 056	101 071 929	435 602 525
Tilgang kjøpte driftsmidler	3 605 000	9 902 340	25 031	17 385 898	-	8 082 224	39 000 493
Avgang				8 676 639			8 676 639
Anskaffelseskost 31.12.2020	7 766 832	69 908 515	35 913 450	241 411 373	1 772 056	109 154 153	465 926 379
Årets avskrivninger		5 218 986	1 871 041	7 305 538	157 061	6 246 229	20 798 853
Nedskrivning	-	-	-	-	-	-	0
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12.2019	-	43 774 943	24 354 592	134 691 893	1 305 544	48 736 210	252 863 182
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12.2020	-	48 993 929	26 225 633	136 959 628	1 462 605	54 982 439	268 624 234
Bokført verdi pr. 31.12.2020	7 766 832	20 914 586	9 687 817	104 451 745	309 451	54 171 714	197 302 149

Økonomisk levetid		6-8 år	5-8 år	10-40 år	3-5 år	10 år
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

	Tomter	Biler	Maskiner og utstyr	Bygninger og anlegg	Kontor-maskiner	Innsamlings-enheter	Sum varige driftsmidler
KONSERN							
Anskaffelseskost 01.01.2020	13 064 832	74 907 324	68 971 200	239 663 763	1 772 056	121 847 279	520 226 454
Tilgang kjøpte driftsmidler	16 345 146	9 902 340	409 145	20 457 944	0	9 618 393	56 732 968
Avgang			-	9 398 795			9 398 795
Anskaffelseskost 31.12.2020	29 409 978	84 809 664	69 380 345	250 722 912	1 772 056	131 465 672	567 560 627
Årets avskrivninger	-	5 895 082	3 426 289	7 957 735	157 061	7 576 675	25 012 840
Nedskrivning	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12.2019	-	56 614 728	47 151 764	136 877 313	1 305 544	64 579 958	306 529 307
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12.2020	-	62 509 810	51 035 324	139 849 660	1 462 605	72 195 472	327 052 871
Bokført verdi pr. 31.12.2020	29 409 978	22 299 854	18 345 021	110 873 252	309 451	59 270 200	240 507 760

Økonomisk levetid		6-8 år	5-8 år	10-40 år	3-5 år	10 år
Avskrivningsplan	Avskrives ikke	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Note 5 Pensjoner

Netto pensjonskostnad

Morselskap 2020	Morselskap 2019		Konsern 2020	Konsern 2019
6 563 166	6 783 261	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	8 252 863	7 204 527
1 476 834	1 599 822	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	2 066 101	2 249 705
-1 911 433	-1 902 302	Avkastning på pensjonsmidler	-2 702 216	-2 714 811
254 218	250 618	Administrasjonskostnad/Rentegaranti	328 025	315 511
863 563	949 127	Arbeidsgiveravgift	1 072 782	1 135 745
	48 458	Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	0	143 433
	-	Resultatført planendring	-	-
7 246 348	7 728 984	Netto pensjonskostnad	9 017 555	8 334 110

Netto pensjonsforpliktelse

Morselskap 2020	Morselskap 2019		Konsern 2020	Konsern 2019
68 663 852	58 694 647	Brutto påløpt forpliktelse	101 561 488	83 015 969
57 921 214	48 758 431	Pensjonsmidler	84 414 245	69 230 784
-1 103 682	-1 245 694	Ikke resultatført aktuarielt gevinst/tap	-5 542 940	-3 166 587
1 359 090	1 225 360	Arbeidsgiveravgift	1 636 203	1 497 218
10 998 046	9 915 882	Netto forpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift	13 240 506	12 115 816

Alle ansatte i konsernet omfattes av pensjonsordningen som er ytelsesbasert.

Beregningsforutsetninger for pensjonsforpliktelser:

	2020	2019
Diskonteringsrente	1,70 %	2,30 %
Lønnsvekst	2,25 %	2,25 %
G-regulering	2,00 %	2,00 %
Pensjonsregulering	1,24 %	1,24 %
Forventet avkastning	3,10 %	3,80 %

Note 6 Eierinformasjon

Eierstruktur

Kommune	Eierandel
Meråker kommune	2,7 %
Stjørdal kommune	26,7 %
Frosta kommune	2,9 %
Levanger kommune	22,5 %
Verdal kommune	16,6 %
Inderøy kommune	7,6 %
Malvik kommune	15,6 %
Selbu kommune	4,5 %
Tydal Kommune	0,9 %
Totalt	100 %

Eierandel er i henhold til selskapsavtale og reguleres i forhold til innbyggertall hvert fjerde år (siste gang 2020).

Note 7 Egenkapital

Morselskapet	Annen egenkapital
Årets endring i egenkapital	
Egenkapital 31.12.2019	75 770 358
Utgang Leksvik	-686 839
Årets resultat	-313 943
Egenkapital 31.12.	74 769 576

Konsernet	Annen egenkapital
Årets endring i egenkapital	
Egenkapital 31.12.2019	94 077 483
Utgang Leksvik	-686 839
Årets resultat	4 620 072
Egenkapital 31.12.	98 010 718

Selskapet er pålagt å behandle den lovpålagte avfallstjenesten til private abonnenter inklusive hytterenovasjon etter selvkostprinsippet. Selskapets selvkostforpliktelse ovenfor abonnentene inngår i egenkapitalen. Årlig regnskapsmessig over- eller underskudd i selvkostregnskapet avregnes mot denne forpliktelsen, og skal avregnes i gebyret til abonnentene innen en syklus på 3 - 5 år.

Selvkostforpliktelse pr 31.12.2019	10 583 330
Årets underdekning	-4 143 558
Rentegodtgjørelse godskrevet forpliktelsen	147 954
Selvkostforpliktelse pr 31.12.2020	6 587 726

Note 8 Konsernmellomværende (morselskap)

	2020	2019
Mellomregnskapskonto Retura IR A/S	3 884 496	273 496
Kundefordring på Retura IR A/S	-332 114	-306 051
Leverandørgjeld til Retura IR A/S	3 552 382	-32 555

	Salg fra datterselskap		Salg fra morselskap	
Datterselskaper	2020	2019	2020	2019
Retura IR AS	10 723 620	3 268 641	14 481 318	6 465 417
Sum	10 723 620	3 268 641	14 481 318	6 465 417

Det er ikke stilt garantier eller andre sikkerhetsstillelser til fordel for selskapene. Transaksjoner er gjennomført på markedsmessige vilkår.

Note 9 Skatt

I regnskapet for Innherred Renovasjon benyttes begrepene; ordinært resultat før skattekostnad, betalbar skatt av ordinært resultat, i og med at datterselskapet Retura IR AS er skattepliktig selskap og at det skal utarbeides konsernregnskap. Innherred Renovasjon IKS er skattepliktig for den delen av selskapets aktivitet som ikke er lovpålagt. Det føres eget regnskap for dette som er inkludert i totalregnskapet. Beregnet betalbar skatt for den delen av selskapets aktivitet som ikke er lovpålagt utgjør kr 772 065 i 2020 grunnet skattemessig overskudd. Datterselskapet Retura IR A/S er skattepliktig selskap.

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel

	Konsernet	
	2020	2019
Midlertidige forskjeller		
Driftsmidler	2 930 506	3 411 476
Utestående fordringer	-150 000	-120 000
Pensjonsforpliktelse	-1 270 781	-1 283 253
Varebeholdning	-	-
Netto midlertidige forskjeller	1 509 725	2 008 223
Underskudd til fremføring	-	-4 528 816
Grunnlag for utsatt skattefordel	1 509 725	-2 520 593
22 % utsatt skatt / (utsatt skattefordel)	-332 140	554 530
Utsatt skattefordel som ikke balanseføres	-	128 131
For mye, for lite avsatt tidligere år	-	-
Netto Utsatt skatt/ utsatt skattefordel i balansen	-332 140	426 400
Utsatt skattefordel	-	426 400
Utsatt skatt	-332 140	-

	Mor	Konsern
Fordeling av skattekostnaden		
Betalbar skatt (22% av grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet)	772 065	968 987
For mye, for lite avsatt tidligere år	-	-
Sum betalbar skatt	772 065	968 987
Endring i utsatt skatt	463 540	758 502
Endring i utsatt skatt som følge av endret skattesats	-	-
Skattekostnad	1 235 605	1 727 489
Skattekostnad i prosent av resultat før skatt	94,8 %	-23,0 %
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt i skattekostnaden	772 065	968 987
For mye, for lite avsatt tidligere år	-	-
Betalbar skatt i balansen	772 065	968 987

Note 10 Garantforpliktelser og pantstillelser:

Selskapet har en fremtidig forpliktelse knyttet til etterdrift og avvikling av deponiet på Skjördalen avfallsanlegg. Utgifter knyttet til etterdrift er pådratt for å skape verdier, og de er etter sammenstillingsprinsippet periodisert sammen med tilhørende inntekter. Gjenværende forpliktelse er beregnet til kroner 25 380 416. Forpliktelsen er gjenstand for årlig vurdering. Forpliktelsen er klassifisert som langsiktig gjeld i selskapets balanse. Det er vurdert å ikke være behov for ytterligere avsetning pr 31.12.2020. Den gjenværende forpliktelsen er antatt å dekke årlig drift og vedlikehold av deponiet. Årets endring i forpliktelsen utgjør kr 2 074 929, og inngår i andre driftskostnader.

Innherred Renovasjon har tildelt Ecopro AS enerett for behandling av matavfall og slam. Behandlingskostnaden beregnes etter selvkostmetoden.

Ut over dette har Innherred Renovasjon IKS ingen garantforpliktelser og har heller ikke pantsatt noen av selskapets eiendeler. For alle lån stiller eierkommunene garanti.

Note 11 Aksjer og andeler
Morselskap

	Forretningskontor	Eierandel	Egenkapital siste år	Resultat siste år	Bokført verdi
Aksjer i datterselskap					
Retura IR AS	Verdal	100,00 %	16 814 845	2 316 958	2 012 000
Sum datterselskap					2 012 000
Aksjer i tilknyttede selskap					
Ecopro AS *	Verdal	28,21 %	24 338 061	1 493 069	9 528 170
Trøndelag Gjenvinning AS	Stjørdal	50,00 %	29 512 813	5 402 282	2 353 500
Retrans Midt AS	Levanger	33,33 %	299 033	-125 882	200 000
Jordfabrikken AS	Verdal	40,00 %	1 735 233	-224 863	1 200 000
Sum tilknyttede selskap					13 281 670
Miljøpartnerne AS	Orkanger	16,44 %	8 318 062	49 835	1 228 215
Sesam Ressurs AS	Trondheim	12,60 %	428 791	-82 797	724 500
Sum andre aksjer og andeler					1 952 715
Sum					17 246 385

Eierandelen i Ecopro AS, Trøndelag Gjenvinning AS, Jordfabrikken AS og Retrans Midt AS tilsier at dette er tilknyttede selskaper, som skal innarbeides i konsernregnskapet etter egenkapitalmetoden.

* Resultat for 2020 og egenkapital per 31.12.2020 er basert på utkast 2020 som følge av at selskapet per tidspunkt ikke har avsluttet regnskapet for 2020.

INNHERRED RENOVASJON - KONSERN

Andre aksjer og andeler
Vurdert etter kostmetoden:

Miljøpartnerne AS	1 228 215
Sesam Ressurs AS	724 500
Sum aksjer og andeler	1 952 715

Vurdert etter egenkapitalmetoden:

	Forretningskontor	Eier-/ stemme-andel	Anskaffelseskost	Balanseført egenkapital på kjøpstidspunktet
Tilknyttet selskap				
Ecopro AS	Verdal	28,21 %	9 528 170	33 775 860
Trøndelag Gjenvinning AS	Stjørdal	50,00 %	2 353 500	4 707 000
Jordfabrikken AS	Verdal	40,00 %	1 200 000	3 000 000
Retrans Midt AS	Levanger	33,33 %	200 000	600 000
Røros Container og Miljø AS	Røros	50,00 %	2 100 000	887 588
	Trøndelag			
	Ecopro AS			
	Gjenvinning AS			
	Jordfabrikken AS			
	Retrans Midt AS			
Anskaffelseskost	9 528 170	2 353 500	1 210 658	200 000
Balanseført verdi 01.01.	6 536 676	12 243 726	784 038	141 638
Tilgang	-	-	-	-
Nedskrivning	-	-	-	-
Årets resultatandel	421 195	2 512 680	-89 945	-41 961
Avskrivning goodwill				
Balanseført verdi 31.12.	6 957 871	14 756 406	694 093	99 677
	Emg AS	Bil1Din Verdal AS	Røros Container og Miljø AS	Sum aksjer i tilknyttet selskap
Anskaffelseskost	40 000	200 000	2 100 000	15 632 328
Balanseført verdi 01.01.	0	0	1 496 831	21 202 909
Tilgang	40 000	200 000		240 000
Nedskrivning				0
Årets resultatandel	-11 152	-148 107	305 589	2 948 299
Avskrivning goodwill			-331 241	-331 241
Balanseført verdi 31.12.	28 848	51 893	1 471 179	24 059 967

Selskapet eier 50 % av Trøndelag Gjenvinning AS som er eier av 100 % av Isak D Westård AS. Konsernet Trøndelag Gjenvinning AS viser et samlet overskudd på kr 5 402 282 for 2020, hvorav kr 2 701 141 tilfaller Innherred Renovasjon IKS. Som følge av oppkjøp av de siste 12 % av Isak D Westgård AS i 2020 til en verdi på kr 376 922 over bokførte verdier, tilfaller også en negativ resultatandel (andel av overpris) på kr 188 462 Innherred Renovasjon IKS. Retura IR AS har i 2020 anskaffet 33,33% av aksjene i Emg AS og 40% av aksjene i Bil1Din Verdal AS. Årets resultatandeler er innarbeidet i konsernregnskapet. Samlet resultat fra tilknyttede selskaper ble et overskudd på kr 2 617 058.

Note 12 Bundne midler:

	Morselskap	Konsern
Bundne midler plassert på egen bankkonto: Skattetrekksmidler	2 594 870	3 138 373
Skattetrekksansvaret er pr. 31.12.2020 bokført med	-1 699 668	-2 174 958

Note 13 Langsiktig gjeld ut over 5 år:

	Morselskap	Konsern
Selskapets langsiktig gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt:	80 505 018	102 371 678

Note 14 Investeringer og finansiering av disse:

	Morselskap	Konsern
INVESTETERINGER:		
Investeringer i varige driftsmidler	39 000 493	56 732 968
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		
Sum	39 000 493	56 732 968
FINANSIERING		
Bruk av lån	24 400 000	61 000 000
Bidrag fra fondsmidler/egenkapital	8 172 758	-11 269 173
Salg eiendom	6 000 000	6 000 000
Salg maskiner/kjøretøy	427 735	1 002 141
Salg av aksjer	-	-
Sum	39 000 493	56 732 968

Note 15 Andre finansielle instrumenter

I henhold til Innherred Renovasjon sitt økonomireglement ble det satt inn 4 millioner i henholdsvis Danske Bank og Sparebank 1 Kapitalforvaltning for å gi meravkastning ut over normal bankrente. Av midlene skal minimum 80% plasseres i renter (pengemarkedsfond) og maksimum 20% i aksjer. Midlene skal dekke andel av avsetningen til etterforpliktelse i Skjærdalen Avfallsanlegg. Midlene er ikke sperret for dette formålet.

	Anskaffelseskost	Bokført verdi 31.12.19	Verdiendring 2020	Bokført verdi 31.12.20
Sparebank 1 Kapitalforvaltning	4 000 000	7 242 256	79 065	7 321 321
Danske Bank	4 000 000	7 661 364	382 396	8 043 759
Sum	8 000 000	14 903 620	461 461	15 365 081

Note 16 Leasing og leieavtaler

Innherred Renovasjon leier arealer i Skjærdalen for 381 213. I tillegg leies arealer for gjenbrukstorg Malvik til 186 253 samt noen mindre arealer for gjenbrukstorg i enkelte av de øvrige deltagerkommunene. Arealer til noen returpunkt leies også. Total leiekostnad er på 1 084 150.

Note 17 Konsernresultat

Konsernet Innherred Renovasjon IKS har i 2020 et resultat før skatt på kroner 6 347 561. De enkelte selskap bidrar med henholdsvis kr 921 662 før skatt fra Innherred Renovasjon IKS og kr 2 808 842 før skatt fra Retura IR AS. I tillegg er ført andel av årets resultat fra tilknyttede selskap på kr 2 617 058.

Note 18 Varer

Morselskapet 2020	2019		Konsernet 2020	2019
1 493 438	1 782 423	Innsatsfaktorer	2 312 546	2 376 957
-	-	Handelsvarer beregnet for videresalg	-	-
1 493 438	1 782 423	Sum	2 312 546	2 376 957
1 493 438	1 782 423	Varebeholdning vurdert til anskaffelseskost	2 312 546	2 376 957
-	-	Varebeholdning vurdert til virkelig verdi	-	-
1 493 438	1 782 423	Sum	2 312 546	2 376 957

Til representantskapet i Innherred Renovasjon IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Innherred Renovasjon IKS' årsregnskap som viser et underskudd i selskapsregnskapet på kr 313 943 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 4 620 072. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Innherred Renovasjon IKS per 31. desember 2020 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Innherred Renovasjon IKS per 31. desember 2020 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 selskapet og konsernet 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

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende 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 konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

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 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 og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

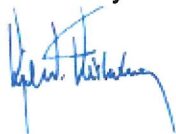
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til resultatdisponering er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Trondheim, 13. april 2021

E.K. Revisjon AS



Kjell Tore Kirketeig
Statsautorisert revisor

Forsvarlig saksbehandling og hvordan vi kan sikre det

Før vi i det hele tatt kan starte saksbehandlingen må vi ta stilling til hvorvidt vi har en tilknytning til saken eller partene i saken som vil kunne true vår objektivitet. Jeg viser her til forvaltningslovens kapittel II, samt til særreglene som fremgår av kommuneloven.

Saksbehandling i det offentlige er underlagt prosedyrekrav

Vi har plikt til å foreta nedtegnelser. Vi har plikt til å føre arkiv og arkivjournal. Videre har vi plikt til å varsle de som måtte bli berørt av vedtak i saken og å innhente uttalelser fra disse.

Hva handler saken om

Dette er et punkt det gjerne syndes en del mot og som med fordel kan kvalitetssikres. Mange av oss har oppfatninger på forhånd med hensyn til hva saken handler om, og om hva formålet med saken skal være. Det er derfor viktig at vi bruker tilstrekkelig med tid til å tenke igjennom hva saken egentlig handler om og hva formålet med den egentlig skal være. Dette er avgjørende for at vi skal kunne gjøre de rette avveininger med hensyn til hvilke saksopplysninger som saklig hører til saken. Dersom et tema som ønskes fremmet ikke saklig hører til saken, bør det istede fremmes en egen sak om dette.

Jeg vil derfor oppfordre til at vi bruker tilstrekkelig med tid til å utforme en hensiktsmessig problemstilling, slik at vi kan gi saken en saklig avgrensning. Det er flere grunner til dette. For det første vil utenforliggende hensyn kunne medføre ugyldige vedtak. For det andre ønsker våre oppdragsgivere korte og konsise dokumenter det er enkelt å sette seg inn i.

Krav til saksopplysningene

Saksopplysningene skal underbygge et inntatt standpunkt. Men saksopplysningene skal også sette beslutningstakeren i stand til å danne seg sine egne oppfatninger om andre mulige standpunkter.

Opplysninger som kan tenkes å ha vesentlig betydning for utfallet må tas med. Det må derfor gis både opplysninger som taler for og imot ulike mulige standpunkter for på denne måten å beskrive beslutningstakerens handlingsrom. Jo mer inngripende et vedtak er, desto strengere er kravene til sakens opplysning.

Aktuelle saksopplysninger vil kunne være relevant lovgivning, kommunale vedtak, tidligere avgjørelser, uttalelser fra andre offentlige myndigheter og berørte parter, ulemper og kostnader mv. Fakta må dokumenteres med henvisninger eller vedlegg.

Våre vurderinger av saken

Det må trekkes et skarpt skille mellom faktaopplysninger i saken og våre vurderinger av disse. Våre vurderinger skal ikke oppgis som faktaopplysninger og vi kan ikke basere våre vurderinger på opplysninger som ikke er oppgitt som fakta i saken.

Når vi er sikre på at vi har gitt saken en tilstrekkelig opplysning skal vi veie sakens opplysninger mot hverandre og komme til en eller flere konklusjoner. Disse konklusjonene skal danne grunnlag for våre forslag til vedtak. Våre forslag til vedtak skal derfor være en logisk konsekvens av våre konklusjoner.

I en godt skrevet sak vil det derfor være en gjennomgående og logisk sammenhengende (rød) tråd mellom fakta og vurderinger til forslag til vedtak.

Hvordan vi kan sikre forsvarlig saksbehandling

For det første bør vi alle samarbeide om å utvikle en felles standard for kontrollutvalgssekretariater som også vil gi en felles forståelse for hva de faste obligatoriske sakene skal omhandle.

Hver for oss bør vi bygge og videreutvikle kompetanse. Videre bør vi bevist satse på å bygge kvalitetskulturer. Sidemannsblikk vil kunne bidra til underbygge både kompetanseutvikling, kvalitetskultur og internkontroll. Sidemannsblikk bør derfor innføres der dette er mulig.

Notat

Fra:

Paul Ivar Stenstuen (paul.ivar.stenstuen@konsek.no)

Dato: 20.04.2021

Arkivsaknr: 21/167-1

Notat vedrørende kravet om lovlighetskontroll

Bakgrunn

Ved brev av 24.02.2021 har kommunestyrerepresentantene Gunnar Løvås, Per E. Aunan, Tone Jørstad og Stig O. Sommervoll framsatt krav om lovlighetskontroll av administrasjonens godkjenning i referatsak 64/21 – søknad om rivingstillatelse av enebolig og fjøs - Alstadhaugvegen 83 - Nordbohus utvikling AS.

Kommunen oppgir i sitt saksfremlegg at kravet om lovlighetskontroll også omfatter vedtaket i referatsak 64/21.

Kravet om lovlighetskontroll ble fremmet i brev datert 24.02.2021. Det er 14 dager etter at saken ble referert i Plan- og utviklingsutvalget og 8 uker etter at vedtaket ble fattet i rivingssaken.

Kommunen legger til grunn at fristen for lovlighetskontroll av det administrative vedtaket fattet 29.12.2020 er overskredet med god margin, mens fristen i forhold til Plan- og utviklingsutvalgets behandling av forslaget som ble fremmet angående saken, i møte den 10.2.2021, er innenfor tidsfristen på 3 uker. Kommunen legger videre til grunn at tidsfristen på 3 uker er angitt i en egen forskrift og løper fra tidspunktet avgjørelsen ble truffet og at fristen er absolutt.

Kommunelovens § 27-2 - Hva som kan lovlighetskontrolleres

«Følgende kan lovlighetskontrolleres:

- a) endelige vedtak som er truffet av et folkevalgt organ eller den kommunale eller fylkeskommunale administrasjonen
- b) vedtak om et møte skal holdes for åpne eller lukkede dører
- c) vedtak som gjelder spørsmål om inhabilitet.»

Lovlighetskontrollen kan bare omfatte de offentlig-rettslige sidene ved vedtaket.

Frister og fristberegning

Frist for å fremme krav om lovlighetskontroll er 3 uker. Kommuneloven viser her til forvaltningsloven som viser videre til domstolsloven.

Forvaltningsloven § 29 sier følgende om klagefrist.

«Fristen for å klage er 3 uker fra det tidspunkt underretning om vedtaket er kommet frem til vedkommende part. Skjer underretningen ved offentlig kunngjøring, begynner klagefristen å løpe fra den dag vedtaket første gang ble kunngjort.

For den som ikke har mottatt underretning om vedtaket, løper fristen fra det tidspunkt han har fått eller burde ha skaffet seg kjennskap til vedtaket. Ved vedtak som går ut på å tilstå noen en rettighet, skal klagefristen for andre likevel senest løpe ut når det er gått 3 måneder fra det tidspunkt vedtaket ble truffet.»

Vurdering

Veilederen for lovlighetskontroll oppgir 3 uker som som frist for å fremsette kravet. Det oppgis videre at fristen er absolutt. Veilederen syntes imidlertid primært å rette seg mot krav om lovlighetskontroll av vedtak i folkevalgte organer, og ikke mot administrativt fattede vedtak.

Administrasjon sin tolkning av kommuneloven § 27-1 og det tolkningsresultatet (den rettsregel) administrasjon legger til grunn, innebærer at folkevalgte, for de aller fleste tilfeller, ikke får realitetsbehandlet krav om lovlighetskontroll av administrative vedtak. Dette som en følge av at folkevalgte ofte får kunnskap om administrative vedtak i sine møter, og møter i folkevalgte organer avholdes sjelden med en frekvens med mindre enn 3 uker. Det kan neppe være lovgivers vilje eller intensjon at kommuneloven § 27 – 1 skal tolkes så bokstavelig (strengt) for administrative vedtak. Dette gjelder særskilt for vedtak i en sak som administrasjonen anser som kurant, men som folkevalgte selv anser som en sak av prinsipiell betydning og som folkevalgte mener burde vært lagt frem til politisk behandling. At folkevalgte sitt krav om lovlighetskontroll avvises med begrunnelse i oversitting av fristen, vil for slike tilfeller bidra til å uthule fordeling av ansvar, kompetanse og myndighet mellom administrasjon og politisk nivå, herunder den omgjøringsadgang folkevalgte organ er gitt i loven.

Reelle hensyn tilsier derfor at fristen begynner å løpe fra det tidspunktet de folkevalgte blir kjent eller burde vært kjent med vedtaket. Forvaltningslovens bestemmelse om klagefrist kan derfor anvendes så langt denne bestemmelsen passer på forelagt forhold, jf. forvaltningsloven § 29, jf. domstolsloven § 147. Videre tilsier sammenhengen mellom kommunelovens bestemmelse og formålet med denne, at påstanden om at kravet ikke var fremsatt rettidig burde også vært vurdert på forelagt forhold. Forvaltningslovens bestemmelse om oversitting av klagefrist kan derfor anvendes så langt denne bestemmelsen passer på forelagt forhold, jf. forvaltningsloven § 31.

Uavhengig av dette kan kommunen, i dialog med de folkevalgte, med fordel finne en praktikabel løsning mht. informasjon til de folkevalgte om administrative vedtak som ivaretar de folkevalgtes rett til å kreve vedtakene lovlighetskontrollert.

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver

**Til kontrollutvalget i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av reglene for selvkost på vann og avløp. I vår risiko- og vesentlighetsanalyse har vi definert følgende kriterier som skal kontrolleres:

1. Direkte kostnad, fordeling av direkte henførbare lønn- og maskinkostnader.
2. Indirekte kostnad, er det bare henførbare tjenester, og gjenspeiler fordelingsnøkler selvkostområdets faktiske bruk?
3. Kapitalkostnader, beregnes kalkulatoriske renter og avskrivninger på riktig grunnlag og på riktig måte?
4. Fond, blir selvkostfond renteberegnet, og overholdes femårsfristen for tilbakeføring?

Kontrollen er utført på etterkalkyle for 2020.

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer med tilhørende veileder.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Levanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Levanger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål

Malm, 19. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Konsek Trøndelag IKS v/Paul Stenstuen

Deres ref:

Vår ref: RMK 2018/7785

Dato: 13.04.2021

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Ovennevnte sak ble behandlet av Levanger kommunestyre i møte 24. mars 2021, sak nr. 11/21.

Særutskrift av saken følger vedlagt.

Med hilsen

Sign.

Rita-Mari Keiserås

formannskapssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.



**Levanger kommune**
Sakspapir**Kontrollutvalgets årsrapport for 2020**

Saksbehandler: Konsek Trøndelag IKS v/Paul Stenstuen E-post: Tlf.:	Arkivref: 2018/7785 - /000
---	--------------------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.02.2021	06/21
Kommunestyre	24.03.2021	11/21

Saksprotokoll i Kommunestyre - 24.03.2021**Forslag i møte:**

Ingen.

Avstemning:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg:

- 1 Utskrift fra kontrollutvalgets møte 17.2.21, sak nr. 06/21
- 2 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte utskrift fra kontrollutvalgets møte 17. februar 2021, sak nr. 06/21.

Postadresse:7601 LEVANGER
Tlf. 74052500**Saksbehandler:**Rita-Mari Keiserås
rita.mari.keiseras@levanger.kommune.no
Tlf. 99594906**Organisasjon:**Organisasjonsnr. 938587051
E-post: postmottak@levanger.kommune.no
Web: <http://www.levanger.kommune.no>

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Arena Levanger KF 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

11/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/382 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse

Revisjonsberetning Levanger Arena KF 2020

Årsregnskap 2020 - Levanger Arena KF

Årsberetning 2020 - Levanger Arena KF

Saksopplysninger

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning for kommunale foretak, jfr. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må sees i sammenheng med kommunens årsberetning.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har en stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommuneloven §14-6 og 14-7 sier at årsregnskapet og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsberetningen

Den inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

Revisjon

Årsregnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisjonsberetningen er datert den 28.03.21. Beretningen er avgitt som ren beretning uten presiseringer eller forbehold.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 2. ledd sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling, om årsregnskapet og årsberetningen. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskapet og årsberetningen.

Til kommunestyret

Levanger kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for Arena Levanger KF 2020

Kontrollutvalget har i møte den 27.04.21 behandlet uttalelse om årsregnskap og årsberetning for Arena Levanger KF 2020. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, samt noter.

Daglig leder har gitt kontrollutvalget en orientering om årsregnskap og årsberetning, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget. Revisjonsberetningen er avgitt av Revisjon Midt-Norge SA 28.03.21 uten presiseringer eller forhold, og revisor har gitt kontrollutvalget en orientering, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020.

Levanger 27.04.21

Kontrollutvalget

**Til kommunestyret i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Levanger Arena KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 282 313,76 og et regnskapsmessig merforbruk fremført til inndekking i senere år på kr 0. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Levanger Arena KF per 31. desember 2020, 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 særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i foretakets årsrapport], men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, 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.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Malm, 28. mars 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Årsregnskap 2020 Levanger Arena KF

Trønderhallen & Levanger Fritidspark





Levanger Arena KF

Regnskapsskjema - Drift

	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Driftsinntekter				
Overføringer og tilskudd fra andre		10 428 088,64	8 548 000,00	7 491 000,00
Salgs- og leieinntekter		14 506 153,35	15 029 000,00	14 251 000,00
Sum driftsinntekter	2	24 934 241,99	23 577 000,00	21 742 000,00
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1	7 336 537,84	7 296 000,00	6 561 000,00
Sosiale utgifter	1,6	1 646 286,75	2 158 914,00	1 799 000,00
Kjøp av varer og tjenester		13 947 805,58	14 070 000,00	13 335 000,00
Kjøp av tjenester		-	-	-
Overføringer		873 849,04	-	-
Sum driftsutgifter		23 804 479,21	23 524 914,00	21 695 000,00
Brutto driftsresultat		1 129 762,78	52 086,00	47 000,00
Finansposter				
Renteinntekter		149 076,51	153 000,00	153 000,00
Utbytter		3 620,00	-	-
Renteutgifter		145,53	-	-
Netto finansposter		152 550,98	153 000,00	153 000,00
Netto driftsresultat		1 282 313,76	205 086,00	200 000,00
Interne finanstransaksjoner	4			
Overføring til investering		-5 086,00	-5 086,00	-
Avsetning til disposisjonsfond		-572 389,82	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	9	-704 837,94	-200 000,00	-200 000,00
Sum disponering av netto driftsresultat		-1 282 313,76	-205 086,00	-200 000,00
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-



Levanger Arena KF

Regnskapsskjema - Investering

	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler	8	9 292,00	-	-
Sum investeringsutgifter		9 292,00	-	-
 Overføring fra drift	4	-5 086,00	-5 086,00	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		5 086,00	5 086,00	-
Til inndekning i senere år - udekket beløp		9 292,00	-	-



Levanger Arena KF

Oversikt - balanse

	Noter	Regnskap 2020
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Aksjer og andeler		23 307,00
Pensjonsmidler	5	2 962 824,00
Sum anleggsmidler		2 986 131,00
Omløpsmidler		
Bankinnskudd og kontanter		16 287 211,24
Kundefordringer	3	-4 172 056,08
Sum omløpsmidler		12 115 155,16
Sum eiendeler		15 101 286,16
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	4	572 389,82
Merforbruk i driftsregnskapet		-
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-9 292,00
Kapitalkonto		-910 948,43
Sum egenkapital		-347 850,61
Langsiktig gjeld		
Lån		-
Pensjonsforpliktelse	5	3 897 079,43
Sum langsiktig gjeld		3 897 079,43
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		8 264 059,50
Annen kortsiktig gjeld		1 947 310,56
Premieavvik	5	1 340 687,28
Sum kortsiktig gjeld		11 552 057,34
Sum egenkapital og gjeld		15 101 286,16

Levanger 02.02.2021

Per Anders Folladal
Styrets leder

Margrethe Mørkved Solli
styremedlem

Trude Hynne
styremedlem

Jon Age Forfang
Styremedlem

Lars Heirsauet
styremedlem



Levanger Arena KF

Note 3 Fordringer og gjeld til morkommunen, bedrifter og samarbeid jfr. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2020	
	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster:		
Levanger Kommune	kr 199 480	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 199 480	kr -
Langsiktige poster		
	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -

Note 4 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Netto driftsresultat i 2020 utgjør kr 1 282 313,76.

Netto driftsresultat er disponert slik:

Disponering:	Beløp:
Inndekket merforbruk 2017	104 193,19
Inndekket merforbruk 2018	400 644,75
Inndekket merforbruk tidl. år ihht budsjett	200 000,00
Sum inndekket merforbruk	704 837,94
Overført fra drift til investering	5 086,00
Avsatt til disposisjonsfond	572 389,82
Sum disponert mindreforbruk i 2020	1 282 313,76

Note 5 Vesentlige forhold

I 2020 ble det vedtatt av Kommunestyret i Levanger å endre selskapsnavn fra Trønderhallen Levanger KF til Levanger Arena KF.

Dette ble vedtatt i forbindelse med at både Trønderhallen og Levanger Fritidspark nå føres i samme regnskap.

Siden Levanger Arena KF er et nytt selskap fra 2020 er det valgt å ikke ta med tall for 2019 i verken årsregnskap eller noter.



Levanger Arena KF

Bevilgningsoversikt - drift

	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Rammetilskudd				
Sum bevilgninger drift, netto		-1 129 763,00	-52 086,00	-47 000,00
Sum netto driftsutgifter		-1 129 763,00	-52 086,00	-47 000,00
Brutto driftsresultat		1 129 763,00	52 086,00	47 000,00
Renteinntekter		149 076,51	153 000,00	153 000,00
Utbytter		3 620,00	-	-
Renteutgifter		145,53	-	-
Netto finansutgifter		152 550,98	153 000,00	153 000,00
Netto driftsresultat		1 282 313,98	205 086,00	200 000,00
Overføring til investering		-5 086,00	-5 086,00	-
Avsetning til disposisjonsfond		-572 389,82	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk		-704 837,94	-200 000,00	-200 000,00
Sum disponering av netto driftsresultat		-1 282 313,76	-205 086,00	-200 000,00
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-

Bevilgningsoversikt - investering

	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler		9 292,00	-	-
Sum investeringsutgifter		9 292,00	-	-
Overføring fra drift		5 086,00	5 086,00	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		5 086,00	5 086,00	-
Til inndekning i senere år - udekket beløp		9 292,00	-	-



Levanger Arena KF

Anskaffelse og anvendelse av midler			
Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	24 934 241,99	23 577 000,00	21 742 000,00
Innbetalinger ved eksterne finanstr.	152 696,51	153 000,00	153 000,00
Sum anskaffelse av midler	7 25 086 938,50	23 730 000,00	21 895 000,00
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	23 804 479,21	23 524 914,00	21 695 000,00
Utbetaling ved eksterne finanstr.	9 437,53	-	-
Sum anvendelse av midler	7 23 813 916,74	23 524 914,00	21 695 000,00
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 273 021,76	205 086,00	200 000,00
Endring i arbeidskapital	7 1 273 021,76	205 086,00	200 000,00
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	1 282 313,76	205 086,00	200 000,00
Til avsetning senere år	9 292,00	-	-
Netto avsetninger	1 273 021,76	205 086,00	200 000,00
Int. overføringer og fordelinger			
4			
Interne inntekter mv	5 086,00	5 086,00	-
Interne utgifter mv	5 086,00	5 086,00	-
Netto interne overføringer	-	-	-



Levanger Arena KF

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet

Netto driftsregnsultat	1 282 313,76
Sum budsjettdisposisjoner	205 086,00
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	1 077 227,76
Mindreforbruk etter strykninger	1 077 227,76
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekking av tidligere års merforbruk	504 837,94
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	572 389,82
Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)	-

Investeringsregnskapet

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgift videreutlån	9 292,00
Sum budsjettdisposisjoner	-
Årets budsjettavvik før strykninger	9 292,00
Fremført til inndekking i senere år	9 292,00



Levanger Arena KF

Note 0 Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Det er vedtatt at regnskapet for Levanger Arena KF skal føres etter kommunale prinsipper og er derved finansielt orientert. Det 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 virksomheten skal fremgå av 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).

Note 1 Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.v.

Lønnskostnader består av følgende poster:

	2020
Lønninger	7 336 537,84
Daglig leder	744 539,00
Styrehonorar	143 600,00
Pensjonskostnader	642 046,13
Arbeidsgiveravgift	1 004 240,62
Sum lønnskostnader	8 982 824,59

Gjennomsnitt antall ansatte:

Totalt 13,1 årsverk i Levanger Arena KF.

Fordelt på 18 faste ansatte og 12 tilkallingsvikarer.

Pensjon:

Foretaket har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet for styret eller ansatte.

Revisor:

Det er ikke kostnadsført revisjonshonorar i regnskapsåret.

Dette inngår i Levanger Kommunes revisjonshonorar.

Note 2 Driftsinntekter

	2020
Overføring fra Levanger kommune inkl. u-skolen	8 655 145,80
Sykelønnsrefusjon	530 851,00
Momskompensasjon	873 849,04
Ref. fellesutgifter fra 3T	368 242,80
Sum overføringer og tilskudd fra andre	10 428 088,64
Salgs- og leieinntekter	14 506 153,35
Sum driftsinntekter	24 934 241,99



Levanger Arena KF

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

	Regnskap
Netto driftsregnsultat	1 282 313,76
Sum budsjettdisposisjoner	205 086,00
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	1 077 227,76
Mindreforbruk etter strykninger	1 077 227,76
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekking av tidligere års merforbruk	504 837,94
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	572 389,82
Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)	-

Det som er budsjettetert (overføring til investering og 200 000 inndekking av tidl. Merforbruk

Inndekking av tidl. merforbruk over budsjett
Avsetning av rest mindreforbruk

Investeringsregnskapet

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgift videreutlån	9 292,00
Sum budsjettdisposisjoner	0,00
Årets budsjettavvik før strykninger	9 292,00
Fremført til inndekking i senere år	9 292,00

Overføring fra drift 5086 - inndekking av tidligere udekket 5086= 0



Levanger Arena KF

Note 6 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i foretaket.

Trønderhallen Levanger KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

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 pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 34 397,73 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %



Levanger Arena KF

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	972 167
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	129 866
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-101 587
	Adminstrasjonskostnad	41 135
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 041 581
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	801 667
C	Årets premieavvik (B-A)	-239 914

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	801 667
C	Årets premieavvik	239 914
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-270 061
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	771 520
G	Pensjonstrekk ansatte	135 121
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	636 399

Akkumulert premieavvik		2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-1 205 158
	Årets premieavvik	-239 914
	Sum amortisert premieavvik dette året	270 061
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-1 175 011
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-165 677
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-1 340 688

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	942 231
	Årets premieavvik	239 914
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-363 341
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	818 804
	<i>Herav:</i>	
	Brutto pensjonsforpliktelse	3 781 628
	Pensjonsmidler	2 962 824
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	115 451



Levanger Arena KF

Note 7 Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	12 115 155,16	10 547 963,73	-1 567 191,43
2.3 Kortsiktig gjeld	11 552 057,34	11 257 887,67	-294 169,67
Arbeidskapital	563 097,82	-709 923,94	-1 273 021,76

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	24 934 241,99	
Inntekter investeringsregnskap	-	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	152 696,51	
Sum anskaffelse av midler	25 086 938,50	25 086 938,50
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	23 804 479,21	
Utgifter investeringsregnskap	-	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 437,53	
Sum anvendelse av midler	23 813 916,74	23 813 916,74
Anskaffelse - anvendelse av midler		1 273 021,76
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		1 273 021,76
Endring arbeidskapital i balansen		1 273 021,76
Differanse (forklares nedenfor)		-



Levanger Arena KF

Note 8 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2020	-1 061 070,00
<u>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</u>	
Kjøp av aksjer/andeler	9 292,00
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	-
Avdrag på eksterne lån	-
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	1 055 917,00
Endring pensjonsmidler KLP	-
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-
<u>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</u>	
Salg aksjer/andeler	-
Nedskrivning aksjer/andeler	-
Bruk av lånemidler	-
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	-
Endring pensjonsmidler KLP	915 087,00
Saldo kapitalkonto 31.12.2020	910 948,43



Levanger Arena KF

Note 9 Overføringer fra Levanger kommune til dekning av merforbruk

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra Levanger Kommune.

	2020	2019
Udekket merforbruk til dekning av Levanger kommune per 1.1.	704 837,94	932 502,86
Merforbruk til dekning av Levanger Arena KF per 1.1.	-	-
Sum merforbruk per 1.1.	704 837,94	932 502,86
Overføring fra Levanger Kommune til dekning av merforbruk	200 000,00	-
Inndekning av merforbruk i regnskapsåret	504 837,94	227 664,92
Udekket merforbruk til dekning fra kommunen per 31.12.	-	704 837,94
Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12.	-	-
Sum merforbruk per 31.12.	-	704 837,94



Levanger Arena KF

Levanger Arena KFs årsberetning for 2020



Opplysninger om arten av virksomhet og hvor virksomheten drives:

Foretakets navn er Levanger Arena KF, heretter kalt foretaket.

Foretaket skal forvalte og drive idrettsanlegg på Moan. I tillegg skal foretaket leie ut personalressurser til Levanger Campingdrift AS.

Foretaket skal også forvalte og drive Trønderhallen, idretts-, flerbruks og svømmehall.

Ut fra anleggenes muligheter skal foretaket tilrettelegge for bredest mulig aktivitet innenfor idrett, kultur, utdanning for forskning, messer, utstillinger, konserter og andre aktiviteter som anleggene gir muligheter for.

Foretaket skal også markedsføre og promotere anleggene for større idretts- og kulturarrangementer, messer og utstillinger.

De skal sørge for at driften av anleggene skjer etter sunne økonomiske prinsipper.

Foretaket kan også påta seg andre oppgaver i tilknytning til anleggenes lokasjon. Foretaket skal legge forholdene til rette for andre aktiviteter som naturlig kan drives på Røstad og Moan, enten alene eller sammen med andre.

Foretaket har forretningskontor i Levanger kommune.

Lokaler i Trønderhallen og på Moan i Levanger kommune.



Levanger Arena KF

Redegjørelse for organisasjonen:

Foretaket har 30 ansatte totalt, tilsvarende 13,1 årsverk.

Administrasjonen har bestått av 4 personer og 4 årsverk. Daglig leder, driftsleder basseng, serviceleder Trønderhallen & driftsleder Levanger Fritidspark.

5 personer er ansatt i 100 % stilling. 12 ansatte jobber deltid fra 20-80%. 9 personer er ansatt som vikarer på timebasis.

Alle ansatte i turnus kalles serviceverter. Funksjonen varierer mellom badevert, hallvert og resepsjonsvert. Alle servicevertene har godkjent livredderprøve og har ansvar for badegjestenes sikkerhet. Disse prøvene gjennomføres to ganger hvert år. I tillegg har de ansvar for daglig renhold i basseng og garderober samt deler av fellesområdet.

Resepsjonsvertene har ansvar for salg og service ut mot leietakere i flerbrukshallen, møterom, basseng og kunder forøvrig. Salgsarenaer er kiosk, kafe og badebutikk.

Trønderhallen leier inn renholdstjenester og driftstjenester gjennom teknisk enhet i Levanger kommune.

Levanger Fritidspark driftes fast med 1,3 årsverk, fordelt på 2 personer. I tillegg jobber vikarer på sesongbasis etter behov. I sommerhalvåret er aktiviteten størst. Det jobbes med tilrettelegging og vedlikehold av idrettsanlegg, vedlikehold av bygninger/grøntareal og øvrig infrastruktur.





Levanger Arena KF

Opplysninger om arbeidsmiljø:

Arbeidsmiljøet anses som tilfredsstillende.

Det er organisert både tillitsvalgt, varatillitsvalgt og verneombud i foretaket.

Sykefraværet har i 2020 vært på totalt 11,8 %.

Korttidsfraværet har i 2020 vært på 1,6% og langtidsfraværet på 10,2 %. Det høye langtidsfraværet er i svært liten grad knyttet til jobbrelaterte forhold.

Det jobbes kontinuerlig med å redusere sykefraværet, men uten at det er iverksatt ekstraordinære tiltak.





Levanger Arena KF

Opplysninger om forholdet til det ytre miljø:

Trønderhallen er bygd i terrenget slik at miljøaspektet er godt ivaretatt. Energitilførsel er valgt på bakgrunn av prinsippet om miljøbesparelse. Energibesparende belysning er montert. Det er svært liten grad av forurensning av det ytre miljø, og tiltak er ikke funnet nødvendig.

Levanger Fritidspark bruker propan/gass til oppvarming av kunstgresset på fotballbanen fra desember til april. Dette er en midlertidig løsning og ikke i tråd med miljøperspektivet. Det arbeides med en fjernvarmeløsning som er planlagt ferdig til årsskiftet 2021/2022.

Levanger Fritidspark har system i henhold til ny forskrift for å fange opp granulat og forhindre spredning til eksternt miljø, samt følger aktivt med på alternative løsninger.



Redegjørelse for likestilling:

Av foretakets 30 ansatte er 10 kvinner og 20 menn.

Styret har vært sammensatt av 7 personer; 5 menn og 2 kvinner. 2 vararepresentanter; ett av hvert kjønn i tillegg.

Det er ikke funnet grunnlag for tiltak mht. likestilling.



Levanger Arena KF

Redegjørelse for årsregnskapet:

Årsregnskapet for Levanger Arena KF viser et netto mindre forbruk på kr 1 282.314,-.

I følge ny kommunal regnskapslov skal midlertidig resultatet være kr 0,-. Foretaket har derfor dekket inn merforbruk 2017, 2018 og tidligere års merforbruk ihht. budsjett på totalt kr 704.838,-.

Det er overført kr 5.086,- fra driftsregnskap til investeringsregnskap.

Til sist så er det avsatt kr 572.390,- til foretakets disposisjonsfond.

Koronapandemien stengte Trønderhallen i tidsrommet 12.mars-15.juni. Levanger Fritidspark ble stengt i en kortere periode som følge av nasjonale smitteverntiltak.

Pandemien gjorde også store utslag på besøk, aktivitet og omsetning både før og etter stengningsperioden.

Bassenget i Trønderhallen hadde imidlertid et veldig godt besøk i sommermånedene og også på tidlighøsten. Dette gjorde at omsetningssvikten totalt sett ble mindre enn fryktet.

Treningsleie både på Fritidsparken og i Trønderhallen ble stort sett berørt kun under nasjonale stengningsperioder.

Foretaket ble tilkjent statlige skjønnsmidler for inndekning av merutgifter/mindreinntekter som følge av pandemien.

Kostnadsfokuset har vært stort i 2020. Foretaket har spart mye på lønn og energi, spesielt. Drift- og vedlikeholdskostnader har også vært kontrollerte og innenfor budsjett.

I forbindelse med omorganiseringen i selskapet ble det laget en avtale mellom foretaket og Levanger Campingdrift AS om salg av tjenester.

Levanger Arena KF har fått overført totalt kr 7 728.000,- i driftstilskudd fra Levanger kommune samt skjønnsmidler fra staten. Totalt kr 6.680 000,- er betalt inn i kapitalkostnader/husleie tilbake til Levanger kommune.



Levanger Arena KF



Redegjørelse for foretakets utsikter:

Foretaket har levert gode resultater i 2020, til tross for pandemi, stengninger og restriksjoner. Det gir grunn til optimisme framover også, selv om vi ikke vet når man vi kan oppnå normaltilstand i hverdagen.

Foretaket har gjort avtale med teknisk enhet på drift & vedlikeholdskostnader. Dette vil gi mer forutsigbarhet og være en totalt sett mer effektiv løsning framover, også for Levanger kommune.

Det blir ellers viktig å kontrollere og følge opp energikostnadene for 2021. Foretaket er sårbare for pris og konjunktursvingninger.

Foretaket har fokus på følgende tre mål og aktivitetsområder for 2021:

- ✓ God samhandling mellom foretaket og andre enheter i Levanger kommune
- ✓ Samhandling og skapning av synergi mellom foretaket og Levanger Campingdrift AS
- ✓ Profil, markedsføring og merkevarebygging av Levanger Arena KF.

På Levanger Fritidspark er det sterkt fokus på tilrettelegging av anlegget slik at det fremstår som attraktivt for brukerne og idretten generelt.

Fotballarenaen og friidrettsanlegget trenger jevnt og strukturert vedlikehold, noe som prioriteres.

Sykkelveiøvelsen vil stå ferdig medio 2021, og det planlegges også videreutvikling av tennisanlegget den nærmeste tiden.



Levanger Arena KF

Totalt 70.660 badegjester har besøkt Trønderhallen i 2020. Med stengt basseng i perioden 12.3-15.6 og antallsrestriksjoner etter den tid, så er dette gode tall og noe foretaket er godt fornøyd med. 86.298 badegjester besøkte Trønderhallen i 2019, til sammenligning.

Med over 90% belegg i flerbrukshallen fra morgen til kveld så er aktiviteten der høy. Levanger Ungdomsskole og NORD universitet leier mye av arealene på dagtid og lag og foreninger i regionen på sesongleie har tilnærmet fylt hallen på kveldstid.

Med over 300.000 besøkende i året viser det at Trønderhallen står sterkt som aktivitets- og folkehelseaktør i regionen.

Levanger, 22/03/2021

Per Anders Folladal

Margrethe Mørkved Solli

Olav Martin Indgaard

Trude Hynne

Lars Heirsaunet

Arnstein Kjeldsen

Jon Åge Forfang

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Levanger kommune 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

12/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/382 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse
Revisjonsberetning 2020

Ikke trykte vedlegg

Årsregnskap 2020

<https://www.levanger.kommune.no/Documents/%c3%85rsregnskap%202020%20Levanger.pdf>

Årsberetning 2020

<https://pub.framsikt.net/2020/levanger/mr-202012- test %C3%A5rsberetning/#/home>

Saksopplysninger

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning for kommunale foretak, jfr. kommunelova § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har kommunen stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommuneloven §14-6 og 14-7 sier at årsregnskapet og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsberetningen

Årsberetningen inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

Revisjon

Årsregnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisjonsberetningen er datert den 15.04.21. Beretningen er avgitt som en ren

revisjonsberetning uten presiseringer, forbehold eller merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 2. ledd sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling, om årsregnskapet og årsberetningen. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. I tillegg hvorvidt årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Revisor har ikke påpekt forhold kontrollutvalget må gripe tak i i forbindelse med sin revisjon av årsregnskapene. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å avgi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Levanger kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020

Kontrollutvalget har i møte den 27.04.21 behandlet kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 avgitt av kommunedirektøren. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, samt noter.

Kommunedirektøren har gitt kontrollutvalget en orientering om årsregnskap og årsberetning, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget. Revisjonsberetningen er avgitt uten presiseringer eller forbehold av Revisjon Midt-Norge SA 15.04.21 og revisor har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering, samt besvart spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020.

Levanger, 27.04.21

Kontrollutvalget

**Til kommunestyret i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Levanger kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. -27 646 613,66 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. -26 364 300,30. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Levanger kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, 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

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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.

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 han 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 og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Malm, 15. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende drift og økonomi

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

13/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 21/165 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Ikke trykte vedlegg

Kontrollutvalgets sak 38/20

Saksopplysninger

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og sluttet seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen, sak 39/20:

1. «Kommunens drift, økonomi, budsjetteringsprosesser og budsjettoppfølging
2. Helse- og omsorgstjenester
3. Kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)
4. Kommunens kriseberedskap
5. Samspillmodellen
6. Selskapskontroll Levanger Arena KF/Levanger camping
7. Rus- og psykiatri
8. Kommunens eierskapsforvaltning, strategier, informasjonsflyt og oppfølgingsrutiner»

Kontrollutvalget ble delegert myndighet til å gjøre endringer i løpet av planperioden.

Kontrollutvalget vedtok i sak 38/20 å bestille en evaluering av planlegging, prosjektering og bygging av nye brannstasjoner. Revisor har med forhold gitt tilbakemelding om at det vil medgå ca. 600 timer til dette prosjektet. Revisor har tidligere opplyst at kontrollutvalget har ca. 1000 timer til disposisjon for inneværende år, men har henstilt til utvalget å ikke bestille for mer enn 750 timer dette år.

Et gjennomsnittelig forvaltningsrevisjonsprosjekt antas å være i størrelsesorden 300-400 timer.

Saken legges med dette frem for diskusjon knyttet til ønsket vinkling/inngang med hensyn til en bestilling av det første prosjektet på prioriteringslisten.

Vurdering

Det kan forventes at deler av det allerede bestilte prosjektet vil bli belastet kontrollutvalgets timeressurs i 2022. Det skulle derfor være rom for å igangsette et nytt prosjekt allerede nå.

Godt samspill, dialog og tillit både innad i administrasjonen og mellom administrasjonen og politisk nivå og er viktig for å kunne gjøre gode prioriteringer og for å kunne ha kontroll med drift og økonomi. Det er imidlertid nylig tilsatt ny kommunedirektør og det kan derfor kanskje være mindre hensiktsmessig å se på budsjettprosessene på det nåværende tidspunkt.

Det kan imidlertid kanskje være hensiktsmessig å plukke ut et eller flere områder for vurdering av driftseffektivitet og måloppnåelse. Se også kommunestyrets vedtak den 29.04.20.

1. «Kommunestyret ber kontrollutvalget etterprøve om de økonomiske forutsetningene

For strukturendringene innenfor pleie -og omsorg i 2014 er oppfylt. Kontrollutvalget vurderer om og i eventuelt hvilken grad revisor skal bistå i arbeidet.

2. Med utgangspunkt i talleksemlene som framkommer i interpellasjonen overfor, ber

kommunestyret spesielt om at kontrollutvalget foretar en analyse av kostnadene knyttet til enhetspris på institusjonsplasser i Levanger kommune.»

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

14/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 21/140 - 2

Det fattes ikke vedtak under eventuelt. Dersom utvalget ønsker å fatte et vedtak knyttet til et tema tatt opp i møtet, må egen sak om dette settes på dagsorden.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.04.2021

Saknr

15/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/140 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.