

Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Generelt

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

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

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er bruk i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert på en memoriakonto.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger **ikke** kan fastsettes med sikkerhet ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et estimert beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 "Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet". Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene og etter vilkårene i Kommunelovens kapittel 14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller antatt i bruk i virksomheten. Avskrivningsperioden fastsettes i tråd med §8 i forskriften om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler og gjeld tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjenstående pålydende i norske kroner på det tidspunktet som gjelden oppstår. Låneomkostningene (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs, er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld eller samme prinsipp

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-2140 av januar 2003.

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i Merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som omfattes av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon.

Likvid itetsa på lyse

Omløpsmidler består av kasse, bank, kortsiktige fordringer og premieawik. Størrelsen på omløpsmidlene bør være av en slik størrelse at den kortsiktige gjelden kan betjenes.

I omløpsmidlene inngår det midler som ikke kan benyttes til ordinær drift. Korrigert for slike bindinger gir dette omløpsmidler til drift som skal dekke den kortsiktige gjelden.

Premieawiket er differansen mellom det som er innbetalt i pensjonspremie og det som er blitt utgiftsført i regnskapet. Premieawiket påvirker både omløpsmidlene og kortsiktig gjeld. Disse midlene kan ikke realiseres på kort sikt og det må derfor foretas en korrigering av dette ved beregningen av kommunens arbeidskapital.

Korrigert arbeidskapital	2017	2018	2019	2020
Omløpsmidler	42 423 736	48 022 320	44 520 764	48 077 471
Ubrukte lånemidler	-4164 657	-2 466 991	-572 544	-262 869
Bundne investeringsfond	-173 870	-281840	-1345 915	-1 212 670
Bundne driftsfond	-4 939 393	-5 756 971	-6 424 406	-9 001 731
Ubundne investeringsfond	-172	-427 872	-427 872	-427 872
Premieawik	-4189 853	-5 864 869	-5 748 440	-5 820 318
Sum omløpsmidler til drift	28 955 791	33 223 777	30 001587	31352 010
Kortsiktig eld til drift	25 306 420	8 499 602	11344440	11919188
Korrigert arbeidskapital	3 649 371	24 724175	18657147	19432822

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.	01.01.	Endring	
Omløpsmidler	48 077 471	44 520764		
Kortsiktig gjeld	11919187	11344 440		
Arbeidskapital	A	36158284	33176325	2 981959

Drifts- og investeringsregnskapet	2020	SUM	
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsregnskap	98 594116		
Inntekter investeringsregnskap	953127		
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2 088159		
Sum anskaffelse av midler	B	101635402	101635 402
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsregnskapet	90 008 772		
Utgifter investeringsregnskapet	4127180		
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	4 417 312		
Sum anvendelse av midler	C	98 553 263	98553263
Netto anskaffelse (+)/anvendelse(-) av midler	D=B-C		3082139
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	E		-100180
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	F=D+E		2981959
Endring i arbeidskapital i balansen	A		2981959
Differanse (skal være lik null)	G=F-A		0

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser	SUM
Rådmann/Kommunedirektør 1)	1688 318	0	0	0	1688 318
Ordfører	761112	0	0	0	761112

1) Beløpet består av godtgjørelse til avtroppende rådmann (5 mnd) og påtroppende kommunedirektør (8 mnd).

Note 3 Godtgjørelse til eksterne kontrollorgan

Godtgjørelse til revisjon 1)	2020
Revisjonshonorar	355 998
Honorar til revisor for rådgivning og andre tjenester	0
Honorar til valgt revisor	355998
Honorar til Kontrollutvalget	150000

Alle beløp er eksklusive merverdiavgift.

1) Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 4 Pensjoner**Generelt om pensjonsordningene i Leka kommune**

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

Pensjonsordningene omfatter alders-, uføre-, ektefelle og barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonsordningene sikrer alders- og uførepensjon med 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra NAV.

Premiefond

Premiefond er et fond for tilbakført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidige premiebetalinger. Premiefondet inngår ikke av regnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

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. Pensjonskostnaden beregnes på en annen måte enn pensjonspremien, som betales til pensjonsordningen. Det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieawik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieawiket tilbakeføres igjen neste år med 1/7-del per år for premieawik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10-del per år for premieawik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15-del per år for premieawik 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. Regnskapsføringen av premieawik og amortisering av premieawik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 215 447 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden mv.	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50%	3,50%
Lønnsvekst	2,48%	2,48 %
G-regulering	2,48%	2,48%
Pensjonsregulering	1,71 %	1,71%
Forventet avkastning	4,00%	3,50%
Amortiseringstid	7	7

Pensjonskostnader og premieavvik	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 234 863	4 414 888
Rentekostnader av påløpt pensjonsforpliktelse	3 918 969	4 333 446
Brutto pensjonskostnad	8153 832	8 748 334
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4146 444	-4175 585
Administrasjonskostnader	276 884	316 940
Netto pensjonskostnad, inkl. adm.kostn.	A 4 284 272	4 889 689
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	B 5 499 719	6 515 372
Årets premieavvik	C=B-A 1215 447	1625 683

Pensjonsutgiftene i regnskapet *)	2020	2019
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	5 499 719	6 515 372
Årets premieavvik	-1215 447	-1 692 181
Korreksjon tidligere års premieavvik	0	806 674
Amortisering av tidligere års premieavvik	1160 223	944141
Brutto pensjonsutgifter	D 5 444 495	6 574 006
Pensjonstrekk ansatte	E 787 202	716 737
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	F=D-E 4 657 293	5857 269

*)Medregnskapet menes drifts- og investeringsregnska pel

Akkumulert premieavvik	2020	2019
Gjenstående premieavvik per 01.01	5 469 496	5528130
Årets premieavvik	C 1215 447	1692 181
Korreksjon tidligere års premieavvik	0	-806 674
Amortisert premieavvik dette året	D -1160 223	-944141
Akkumulert premieavvik per 31.12	5 524 720	5 469 496
Arbeids iveravgift av akk.premieavvik	5,10% 295 598	278 944
Akkumulert premieavvik, inkl. arb.g.avgift	5 820 318	5 748440

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2020	2019
Netto pensjonsforpliktelser per 01.01	12 234 982	11363 053
Årets premieavvik	-1215 447	-1692 181
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	-5 993 044	2 564109
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkap.)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12	5026491	12 234 981

Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	114 500 340	111811396
Pensjonsmidler	109 473 849	99 576 414
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12	5 026491	12 234 982

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	256 351	623 984
--	---------	---------

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser UB - Estimat	2020
Brutto pensjonsforpliktelse per 01.01	111811396
Estimatawik forpliktelse per 01.01	-1 415 282
Overførte/mottatte awik	0
Faktisk forpliktelse	110 396114
Årets opptjening	4 234 863
Rentekostnad	3 918 969
Utbetalinger	-4 049 606
Brutto pensjonsforpliktelse per 31.12	114 500340
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	256 351
Brutto pensjonsforpliktelse Inkl. arbeidsgiveravgift per 31.12	114 756 691

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2020
Brutto pensjonsmidler per 01.01	99 576414
Estimatawik midler per 01.01	4 577 762
Overførte/mottatte awik	0
Faktiske pensjonsmidler	104154176
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	5 499 719
Administrasjonskostnad/ Rentegaranti	-276 884
Utbetalinger	-4 049 606
Forventet avkastning	4146444
Brutto pensjonsmidler per 31.12	109473849

Note 5 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivingsplan i.h.t regnskapsforskriftens §8. Kommunen har følgende gruppe

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

	Inventar, utstyr og kontor-maskiner	Maksiner og anlegg	Brannbiler, p- plasser, tekn. anlegg (VAR)	Boliger, skoler, idrettshall og ledningsnett	Forr.bygg, kulturbygg, sykehjem o.l	Tomt	SUM
Anskaffelseskost 01.01	4474080	2 913 307	1462 954	39166 214	40 151334	1137168	89305056
Tilgang i året	547 361	349177	0	960108	2 230 683	0	4087 328
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	5 021441	3 262 483	1462 954	40126 321	42 382 016	1137168	93 392 384
Akk.avskrivinger 01.01	2111966	948 395	296 801	4 012 832	2 416 804	0	9 786798
Årets ordinære avskr. 1)	634 787	481157	100 320	1196 820	1358 505	0	3 771589
Akk.avskr avgang	0	0	0	0	0	0	0
Akk.avskrivin er 31.12	2 746 753	1429 552	397 120	5 209 652	3 775 309	0	13 558387
Bokført verdi	2 274688	1832 931	1065 834	34916 669	38606707	1137168	79833997

Avskrivingssetter 20% 10% 5% 3% 2% 0%

1) Årets ordinære avskrivinger er regnskapsført i driftsregnskapet.

Note 6 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvising i		Eventuell markeds- verdi	Balanseført	Balanseført
	balansen	Eierandel		verdi	verdi
				31.12.2020	01.01.2021
Egenkapital KLP	22141090			2 302 945	1885 283
Komrev Trøndelag IKS	22170100			0	0
RM Revisjon Midt-Norge	22170101			15 000	15 000
Egenkapitalinnskudd Konsek Trøndelag	22170102			25 000	25 000
Namdal Rehabilitering Høylandet	22170300	3,84%		15 715	15 715
Namdal Rehabilitering Høylandet	22170301	3,84%		20000	20000
Coop Leka	22170302			300	300
Nord Trøndelag Næringsutvikling AS	22170401			10000	10000
Norsk Inf.teknologi AS	22170402			300	300
Leka Industriselskap AS	22170403	76,88 %		403 650	403 650
Fiskeri og Havbrukscenteret AS	22170405			1000	1000
AS Bindal Gruver	22170406			1000	1000
Gutvik Fiskemottak A/L	22170408			10000	10000
Namdalsshagen AS	22170411	1,72%		39480	39480
Norsk Revyfaglig Senter	22170501			3 000	3 000
Andeler i Odin	22170502			10000	10000
Leka Vassverk A/L	22170601			70500	70 500
Gutvik Vassverk A/L	22170602			39000	39000
Namsos Trafikkselskap	22170701			11400	11400
Busseundbrua AS	22170702			500	500
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22170900	8,50%		8 420000	8420 000
NTE Aksjer	22170901	1,00%		7 500 000	7 500 000
SUM				18898790	18481128

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskaper (IKS) tilsvarende kommunens eierande i selskapene, jfr. IKS-loven §3. Kommunen har ikke ansvar for gjeld i IKS.

Note 7 Tap på utlån og forskutteringer

Utlån til	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	3 487 511	0	0	0
Andre utlån og forskutteringer	45000	0	0	0
Sum	3532511	0	0	0

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld	2020	2019	Nest års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Kommunalbanken, KLP	42 971 701	45 697 491	2 905 226	30
Husbanken	4 291 535	4 020 341	228 806	30
Sum bokført langsiktig gjeld	47 263 236	49 717 832	3 134 032	

- herav selvfinansierende gjeld 0 0

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2020	Gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente:	341326	2,88%
Langsiktig gjeld med flytende rente	46 921 910	1,85%
Sum	47 263 236	

Note 9 Samlet gjeldsforpliktelse

Leka kommune har ikke gjeld utover det som er regnskapsført i kommunen eller gitt av opplysninger i garantioversikten gitt note 11.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jfr kommunelovens §14-18, etter en forenklet formel. Minimumsavdraget beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne beregningsmåten vil gi et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Beregning av minimumsavdraget:		2020	2019
Langsiktig gjeld per 01.01.		49 717 832	46 033 245
Lån til utlån per 01.01.		-4 291 535	-4 020 341
Langsiktig gjeld per 01.01. - for beregningsformål	A	45 426 297	42 012 904
Anleggsmidler per 01.01	B	79 833 997	79 518 258
Årets avskrivninger	C	3 771 589	3 559 641
Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag		2020	2019
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet		2 694 930	2 584 930
Beregnet minimumsavdrag	D=A/BxC	2 146 070	1 880 711
Avvik		548 860	704 219

Siden utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet er større enn beregnet minimumsavdrag, oppfyller kommunen lovens krav til størrelsen på minst tillatte avdrag.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer har uavkortet blitt benyttet til nedbetaling av kommunens innlån. I så måte er avdrag på lån til videre utlån behandlet i tråd med bestemmelsene i KFS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

Note 11 Kommunens garantiansvar

I oversikten nedenfor er det gitt informasjon om alle garantier kommunen har anvaret for, inkludert garantier gitt av kommunale foretak. Det er ikke sannsynlig at kommunen må innfri noen del av garantiene kommunen har inngått.

Garantier gitt til	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
		31.12.2020	31.12.2019	
Midtre Namdal Avfallsselskap	1534 841	1312 896	517 595	2042
Namdal Rehabilitering KS	18108 500	596 980	596 980	2056
Namdal Rehabilitering KS	10 071 433	265 714	265 714	2034
Namdal Rehabilitering KS	18 090 500	603 000	603 000	2056
Namdal Rehabilitering KS	12 909 090	516 363	516 363	2056
Leka Vassverk SA	1300 000	1692 000	1692 000	2035
Gutvik Vassverk SA	1800000	698170	698170	2042
Gutvik Vassverk SA	727 283	1077903	1077 903	2042
Sum garantiansvar		6763026	5967725	

Note 12 Andre vesentlige forpliktelser

Det er ingen andre langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover.

Note 13 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning per 01.01.2020	Avsetninger til fond	Bruk av fond i drifts- regnskap	Bruk av fond i invsterings- regnskap	Beholdning per 31.12.2020
Disposisjonsfond 1)	26 807 160	18 266 720	-14 726 402	-614 877	29732600
Bundne driftsfond	6 424 406	5 047 293	-2 469 968	0	9001731
Ubundne investeringsfond	427 872	0	0	0	427872
Bundne investeringsfond	1 345 915	122 194	-255 439	0	1212 670
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	35005353	23436 207	-17 451809	-614 877	40374874

1) All bruk og avsetning er vedtatt av kommunestyret.

Nedenfor gis opplysninger om vesetnlige grupper av bundne fond.

Bundne fond	Beholdning per 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning per 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Øremerkede statstilskudd	1 195 557	814 27	-9 504	1 267 479
Øremerkede tilskudd fra Trøndelag fylke	2 377 510	938 261	-907 252	2 408 519
Gavefond	945 756	910 41	-121 069	915 728
Næringsfond	1 123 953	4 324 158	-2 104 337	3 343 774
Selvkostfond	774 142	279 833	0	1 053 975
Øvrige bundne driftsfond	7 488	4 768	0	12 256
Sum	6 424 406	5 719 487	-3 142 162	9 001 731
Bundne investeringsfond				
Øremerkede statstilskudd	1 181 996	0	-81 770	1 100 226
Øremerkede tilskudd fra Trøndelag fylke	163 919	0	-51 475	112 444
Sum	1 345 915	0	-133 245	1 212 670

Note 14 Regnskapsmessig merforbruk

Fra og med regnskapsåret 2020 skal regnskapsmessig merforbruk dekkes inn i årets regnskap. Dette representerer en endring i regelverket fra 2019 og tidligere der regnskapsmessig merforbruk skulle dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år.

Note 15 Kapitalkonto

Tekst		Beløp
Saldo per 01.01	A	40498858
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg		0
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		2 740 650
Kjøp av aksjer og andeler		0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler		0
Utlån		420 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		0
Avdrag på eksterne lån		2 954 596
Økning pensjonsmidler		9 897 435
Reduksjon pensjonsforpliktelser		0
Sum økning	B	16 012 681
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>		
Avgang fast eiendom og anlegg		0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		2 626 326
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler		0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		1 145 263
Avgang aksjer og andeler		0
Nedskrivning av aksjer og andeler		0
Avdrag på utlån		147 454
Avskrivning utlån		0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		0
Bruk av midler fra eksterne lån		1 020 978
Reduksjon pensjonsmidler		0
Økning pensjonsforpliktelser		2 174 095
Urealisert kurstap utenlandslån		0
Sum reduksjon	C	7 114 116
Saldo per 31.12	D=A+B-C	49397423

Note 16 Investeringsprosjekter

Det vises til resultat- og balanseregnskapet, oppstilling "Fra bevilgningsoversikt - Investeringer (tidligere 28)". Det er ikke forventet at prosjekter vil ha et utgiftsforløp som går utover vedtatte budsjettrammer.

Note 17 Selvkostområder

Renovasjon, slam, avløp, feiling, områder for kart og oppmåling samt plan og byggesak, er alle områder som skal drives til selvkost. Dette innebærer at overskudd innenfor områdene avsettes til selvkostfond, mens et underskudd fører til oppløsning av det samme fondet. Beregningene utføres i tråd med retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Områder	Resultat 2020					Balanse 2020	
	Inntekter	Utgifter	(+) Over/(-) underskudd	Årets dekningsgrad*)	Vedtatt dekningsgrad	Avsetning(+)/ bruk(-) av Selvkostfond	Selvkostfond 31.12. **)
Renovasjon	1309 044	1285 469	23 575	101,8 %	100,0%	23 575	-71299
Slambehandling	329 231	492 029	-162 797	66,9%	100,0%	0	0
Avløp	1046 378	861417	184 961	121,5 %	100,0%	184 961	-851135
Feiling	237 623	166 326	71297	142,9 %	100,0%	0	-131540
Kart og oppmåling	196 590	300 003	-103 413	65,5%	100,0%	0	0
Plan- og byggesak	165 018	287 432	-122 414	57,4%	100,0%	0	0
	3 283 885	3392676	-108 791			208 536	-1053 974

Områder	Resultat 2019					Balanse 2019	
	Inntekter	Utgifter	(+)Over/(-) underskudd	Årets deknings- grad*)	Vedtatt deknings- grad	Avsetning(+)/ bruk(-) av Selvkostfond	Selvkostfond 31.12. **)
Renovasjon	1316 811	1315 510	1301	100,1 %	100,0 %	1301	-47 724
Slambehandling	218 385	276 700	-58 315	78,9%	100,0 %	0	0
Avløp	1031581	1037 238	-5 657	99,5%	100,0 %	-5 657	-666174
Feiing	229149	168 905	60244	135,7 %	100,0 %	0	-60 243
Kart og oppmåling	219 262	284 574	-65 311	77,0%	100,0 %	0	0
Plan- og byggesak	105 694	284176	-178 482	37,2%	100,0 %	0	0
	3120 883	3 367104	-246 221			-4356	-774141

*)Årsetsdekningsgrad før eventuelle avsetninger til eller bruk av fond

**) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfondene må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Positivt fortegn indikerer et akkumulert underskudd. Negativt fortegn indikerer et akkumulert overskudd som gjennom bruk skal oppløses over angitt tidsperiode. Slambehandling viser et akkumulert underskudd som vil bli dekket inn over tid gjennom en gradvis økning i gebyrer for slambehandling.

Note 18 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forplikte/ser

Leka kommune har ingen usikre forpliktelser.

Betingende eiendeler

Leka kommune har ingen betingede eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Regnskapet er utarbeidet på grunnlag av all kjent informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen. Leka kommune er heller ikke kjent med hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Note 19 Vesentlige poster og transaksjoner

Spesifikasjon av vesentlige poster i balansen

Kortsiktige fordringer	2020	2019
Fordringer på staten	1713000	1947 704
Momskompensasjon	275 419	973 441
Andre kortsiktige fordringer	1717593	8 889 833
Sum	3 706012	11810 978

Annen kortsiktig gjeld	2020	2019
Feriepenger	5 273 100	4 821 798
Skattetrekk	2 078 330	1 958 861
Arbeidsgiveravgift	810 595	662 474
Påløpt, ikke forfalte renter	178 822	160 363
Merverdiavgift	-188 950	-87 317
Pensjonspremietrekk KLP	0	32 000
Andre periodiserte utbetalinger	3 767 290	3 796 261
Sum	11 919 187	11 344 440

Vesentlige transaksjoner i regnskapet

Leka kommune mottok i 2021 ca. 16,5 millioner fra havbruksfondet. Midlene er inntektsført som "andre generelle driftsinntekter". Utover dette er det ingen andre transaksjoner av vesentlig karakter utover "ordlær drift" som er regnskapsført i regnskapet for inneværende år.

Note 20 Kommunale foretak (KF)

Leka Kommune driver ingen virksomhet i regi av KF.