

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Leka kommune

Arkivsak: 21/199
Møtedato/tid: 02.06.2021 kl. 11:30
Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset

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

Eventuelle forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 26.05.2021

Arve Haug (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
06/21	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020
07/21	Revisjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll av selvkostområdet
08/21	Henvendelse til kontrollutvalget - bekymringsmelding om kommunedirektøren
09/21	Kontrollutvalgets arbeidsform
10/21	Referatsaker
11/21	Eventuelt
12/21	Godkjenning av møteprotokoll
13/21	Orientering om bruk av næringsfondet

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

06/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/477 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om status for arbeidet med å styrke internkontrollen på økonomiområdet i utvalgets møte 17. november.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - 2020

Ny revisjonsberetning

Nummerert brev nr. 5 2020

Revisjonsnotat pr 31.12.2020

Negativ revisjonsberetning

Brev nr. 4

Årsregnskapet for 2020

Noter til årsregnskapet

Årsberetning for 2020

Saksopplysninger

Det er kommunestyrets ansvar å forvalte kommunens økonomi og vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må ses 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 årsregnskap og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet for 2020

Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 22.02.21, men først 25.05.21. Det inneholder ellers de deler som lov og forskrift krever.

Årsberetningen

Årsberetningen er ikke avgitt innen fristen 31.03.21, men først 25.05.21. 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.

Kommunen mottok først en negativ revisjonsberetning (vedlagt) på grunn av manglende

levering av regnskapet innen fristen, og nummerert brev fire (vedlagt) om forholdet, begge datert 08.04.21. Den negative revisjonsberetningen ble trukket tilbake da regnskapet forelå, og den endelige revisjonsberetningen var klar. Revisjonsberetningen er datert 26.05.21 og følger vedlagt. Den er avlagt med forbehold på grunn av mangler ved kommunens internkontroll. Revisor har også sendt nummerert brev fem (vedlagt) om dette forholdet. Revisor har funnet mangler ved budsjettendringer og i regnskapet. Revisor mener at en bedre internkontroll ville avdekket forholdene. Revisor påpeker at det ikke er satt av tilstrekkelig med ressurser til internkontroll og at personell med ansvar for internkontrollen må ha kunnskap om kommunale regnskapsprinsipp og regler.

Revisor har i tillegg til årsrevisjonen skrevet et revisjonsnotat (vedlagt) som omhandler forhold som er av mindre betydning for årsregnskapet, men som likevel må korrigeres. Revisor har bedt administrasjonen svare notatet, fortrinnsvis innen 2. juni, slik at det kan legges fram i kontrollutvalgets møte.

Revisor vil være til stede i møtet og redegjøre for revisjonsnotatet og arbeidet med revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven § 14-3 samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 andre ledd sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før det avgis 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 at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Sekretariatet viser til at årsregnskapet er avlagt mer enn tre måneder etter fristen og at årsberetningen er avlagt nærmere to måneder etter fristen. Revisor har avgitt revisjonsberetningen med forbehold på grunn av mangelfull internkontroll når det gjelder budsjettering og regnskapet.

De store forsinkelsene når det gjelder ferdigstilling av regnskap og årsberetning, og revisors avdekking av mangler i internkontrollen på økonomiområdet, viser at administrasjonen må ha stor oppmerksomhet på økonomiarbeidet i tiden framover. Kontrollutvalget bør følge opp arbeidet med å styrke internkontrollen. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget får en orientering fra kommunedirektøren om hva som er gjort for å sikre at årsregnskapet leveres til rett tid i 2022. Orienteringen bør også gi kontrollutvalget innblikk i konkrete tiltak som er satt i verk for å styrke internkontrollen. Administrasjonen bør få tid til å arbeide med dette, orienteringen kan derfor gis i årets siste møte.

Sekretariatet anbefaler ellers at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Leka kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020

Kontrollutvalget har i møte den 02.06.21 behandlet Leka kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, begge avgitt 25.05.21. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter samt noter.

Kommunedirektøren har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering om årsregnskap og årsberetning og svart på spørsmål.

Revisor la 08.04.21 fram en negativ revisjonsberetning med nummerert brev nr. 4. Bakgrunnen for dette var at regnskapet ikke var levert innen fristen. Da årsberetning og årsregnskap ble avlagt fra kommunen 25.05.21, henholdsvis tre og nærmere to måneder forsinket, la revisor fram en ny revisjonsberetning som erstatter den forrige.

Revisjonsberetningen er gitt med forbehold sammen med et nytt nummerert brev, brev nr. 5, som forklarer forbeholdet: mangelfull internkontroll ved budsjettendringer og med regnskapet. Revisjonsberetninger og nummererte brev er vedlagt denne uttalelsen.

Revisor har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering i møtet og svart på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget på vegne av kommunestyret følge opp administrasjonens forbedringsarbeid på økonomiområdet. Utvalget ellers ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Leknes, 02.06 21

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Leka 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 2020

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Leka kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 6 203 996. Årsregnskapet består av balanse 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.

Etter vår mening er, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjonen med forbehold», årsregnskapet 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.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold om internkontrollen

Revisjon har avdekket at kommunen ikke har internkontroll som sikrer at vedtatte budsjettendringer blir riktig regulert. Ved revisjonens stikkprøver ble det avdekket vesentlige avvik i opprinnelig og regulert driftsbudsjett. Dette er i det vesentligste korrigert i budsjettkolonnene til offentlig regnskap.

Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll, som er nødvendig for å sikre at regnskapet ikke skal inneholde vesentlig feilinformasjon. Vesentlige feil som er avdekket i regnskapet, er korrigert. Svakheter i den interne kontrollen, er omtalt i nummerert brev 5 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

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 innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte 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 med forbehold 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, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold om internkontrollen» under vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet ovenfor, 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 Leka 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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 8. april 2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Regnskap med noter ble først mottatt 18. mai 2021, årsberetning ble mottatt 25. mai 2021.

Namsos, 26. mai 2021



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget i Leka kommune
v/KonSek Trøndelag IKS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
26. mai 2021

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

Brev nr. 5 - 2020 Leka kommune

Innledning

I henhold til Kommunalovens (KL) § 25-1 er kommunedirektøren ansvarlig for å ha etablert intern kontroll, som sikrer at lover og forskrifter følges. KL § 24-7; Vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen skal rapporteres i nummerert brev til kontrollutvalget.

Forbehold i revisjonsberetningen angående manglende internkontroll, budsjett 2020. Kontroll av vedtatt budsjett 2020: fra opprinnelig budsjett – justeringer i året - til endelig budsjett.

Kommunen skal selv holde oversikt over at alle budsjettjusteringene som Kommunestyret foretar gjennom året faktisk blir justert. Opprinnelig og endelig budsjett skal framkomme av bevilgningsoversiktene ved regnskapsavslutningen pr 31.12., og budsjettet skal være styrende for drift og investering gjennom året. Det er vesentlig at budsjettet er riktig. Pr 31.12. skal kommunedirektør i årsberetning melde vesentlige avvik i forhold til budsjett.

Revisjon har avdekket at kommunen ikke har internkontroll som sikrer at vedtatte budsjettendringer blir riktig regulert. Vår kontroll avdekket mangler ved budsjettreguleringene i Visma regnskap. På den bakgrunn har vi tatt forbehold om internkontrollen i revisjonsberetningen. Det vesentligste av disse feilene er korrigert i budsjettkollonene i offentlig regnskap.

Forbehold i revisjonsberetning angående manglende internkontroll, regnskapet 2020

Revisor hadde en telefonsamtale med Torbjørn Berglann i Konsek IKS den 14.april 2021, som da kunne opplyse at økonomisjef/kommunedirektør hadde antydnet at regnskapet skulle leveres revisjonen den 23. april. Revisor gikk derfor i gang med revisjon av årsoppgjør når denne datoen nærmet seg (22. april). (Regnskapet var ikke avlevert ennå da.)

Revisjonen avdekket flere vesentlige feil, som delvis er blitt korrigert fortløpende ved påpekning. Revisor mener kommunens internkontroll burde ha avdekket flere av disse feilene. Dette er ikke en kritikk av personer, men heller et varsel på at det kanskje ikke er satt av tilstrekkelig med ressurser til internkontroll. Det er også viktig at personer med dette ansvaret har tilstrekkelig kunnskap om kommunale regnskapsprinsipper og regler.

De vesentligste av avdekkede feil er rettet i 2020. Vi tar forbehold i vår revisjonsberetning når det gjelder intern kontroll. Vi forventer en forbedring i 2021. Kommunedirektør har pr telefon og e-post uttrykt at det skal gjøres tiltak for å bedre den økonomiske internkontrollen.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør og økonomiavdeling

Leka kommune
v/ kommunedirektøren

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
25. mai 2021

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

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR LEKA KOMMUNE 2020

Innledning

Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Forholdene er av mindre betydning, og har ikke fått konsekvens for revisjonsberetningen 2020.

1. Nummerert brev til KU

I tillegg til dette notatet er det gått ut nummerert brev til KU, dette får kommunedirektør kopi av, innholdet gjentas ikke i dette notatet. Forholdene er av vesentlig betydning, og har medført at det er tatt forbehold rundt internkontrollen i kommunen. Manglene som er påpekt må følges opp av kommunedirektøren. (Jf. brev nr. 5)

2. Regnskaps avslutning 2020

Bevilgningsoversikt drift – linje 6 – netto drift pr virksomhetsområdet

Denne skal vise netto, forstått som inntekter minus kostnader. Nærmere spesifisert se veilederen til budsjett og regnskapsforskriften.

https://www.regjeringen.no/contentassets/7bf9b58579724f19a28acb81fb51d8af/veileder_til_budsjett-og-regnskapsforskriften-endelig.pdf (Se s 62)

Husk å ha med alle ansvar/tjenesteområder i dette oppsettet. (Ser ut til at ansvar 431-491 ikke er inkludert i «linje 6», men er med i øvrige inntekter og utgifter?)

Regnskapsforskriften § 5-9

Regnskapsforskriften § 5-9 krever eget vedlegg til regnskapet (nytt 2020), som skal vise/spesifisere hvordan disponeringene er gjort. (Vise regnskapets bruk/avsetning i forhold til budsjettet bruk/avsetning.) Dette vedlegget mangler i 2020, påse at det kommer med for årsavslutningen 2021. (Forskriften se: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-07-714>)

Kretsløpene

Dersom dere fyller ut totalavstemmingsskjema som mottas fra NKRF til hvert årsoppgjør, vil dette skjemaet hjelpe dere med avstemming av kretsløp og utfylling av kapitalkonto. (Fra 2020 opplasting av saldobalanse.)

Kretsløp 1, arbeidskapital: Denne sier noe om tilførsel av midler i balanse, avstemt mot tilførsel av midler i drift og investering. Dere har en uvesentlig diff her på kr 209 493 i 2020.

Kretsløp 2, egenkapitalen: Alle bevegelser av egenkapitalfond skal gå over artene bruk og avsetning. I 2020 har dere et avvik her på kr 791 765. (Direkteføring på fond)

Kretsløp 3: Kapitalkontoen = Anleggsmidler – (minus) Langsiktig gjeld + (pluss) ubrukte lånemidler. Her har dere i 2020 et avvik på kr 584 666. Da er det feil eller manglende føring mot kapitalkonto. Denne **differansen på kapitalkontoen vil bli dratt med videre inn i 2021, og bør korrigeres i 2021.**

3. Selvkost

Slam - er en av selvkostområdene som er lovpålagt på bakgrunn av forurensningsloven. Her skal kommunen fakturere ut slik at kostnadene dekkes 100%. Kommunen har gått med underskudd flere år på rad - da må satsene økes. Dette ble også nevnt i notat 2019. (Kommunen kan ikke ettergi dette.) Iflg Momentum er akkumulert underskudd på kr 225 024, som bør være saldo på memoriakontoen.

Memoriakonto feiing og renovasjon skal være kr 0, det kan korrigeres mot motpost memoriakonto. Det skal ikke både være saldo på memoriakonto og fond, det er enten eller. Akkumulert overskudd på fond, akkumulert underskudd på memoriakonto. (Mulig noe av dette er korrigert nå.) Oppsummert fra Momentum:

	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam
Utg	871 535	1 284 636	166 638	488 931
Innt	1 046 024	1 309 044	236 610	324 178
(- er udekket)	174 489	24 408	69 972	- 164 753
Fond IB (+ selvkostfond overskudd)(- underskudd)	666 174	47 724	60 243	- 58 315
Årets resultat - overf fond	174 489	24 408	69 972	- 164 753
Rente	10 473	833	1 324	- 1 956
UB (+ lik fond) (- memoria, underskudd)	851 136	72 965	131 539	- 225 024
Regnskap UB - fond kreditsaldo	- 851 136	- 72 965	- 131 539	
Mem konto UB - debet				225 024

4. Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet

Disposisjonsfondet kan benyttes både til drifts- og investeringsformål. Bruk av driftsfond skal inntektsføres i driftsregnskapet. Etter de gamle bestemmelsene kunne bruk av disposisjonsfond føres direkte i investeringsbudsjettet og -regnskapet. I den nye forskriften, gjeldende fra 2020, åpnes det ikke for å finansiere investeringsdelen med direkte bruk av driftsfond. All finansiering av investeringsdelen med driftsmidler, herunder driftsfond, **skal skje via overføringsposten** fra drift til investering. Altså debet art **570 Overføring til investering** (driftsregnskapet) og kredit **970 Overføring fra drift** (investeringsregnskapet). Vær obs på dette ved budsjett og regnskap 2021. (Budsjettet må kanskje justeres for 2021 ang dette?)

5. Pensjon:

Bruk av premiefond – Ordinær premie føres art 1091/1092 på tjenestefunksjonene. Bruk av premiefondet skal, istedenfor å redusere premien ført på tjenestefunksjonene, krediteres på egen funksjon 173. (Altså, det er bruttopremie før fratrekk for bruk av premiefond, som skal fordeles på tjenestefunksjonene.) Forholdet er også omtalt i notat fra 2019.

Amortisering av tidligere års premieavvik skal føres med funksjon 171.

6. Balansekonto – sykepenges

Konto 21310701 sykepenges kr 262 969

Denne kontoen skal kun ha automatposter fra lønn. Kontoen skal stemme med hrm rapporten «refusjons differanse», denne er på kr 119 259 pr 31.12.2020. Det vil si kontoen skulle vært kreditert med differansen kr 143 710.

Konto 21310702 Motkonto sykepenger kr -261 466

Denne kontoen skal gå i null innimellom. Saldo skal være lik mottakslistene fra NAV, som ennå ikke er kommet inn på banken. Mulig at differansen konto 21310701 kan føres mot denne? Evt. resterende differanser korrigeres mot art 1710.

Korriger disse to kontoene nå i 2021, så kommer dere «på sporet» igjen.

(Det ser ut til at innberetningen av sykepengerefusjon har blitt korrekt, så det er snakk om en rydding på balansekontoene.)

7. Budsjettvedtak og justeringer

Det kan se ut til at det har blitt en bedring i budsjettvedtakene, sammenlignet med 2019, det er jo positivt. Men det har likevel glippet noe i justeringen av budsjett 2020, som medfører forbehold om internkontrollen når det gjelder budsjett for 2020 – se brev nr 5.

Foreslår at dere etablerer en internkontroll som holder orden på budsjettvedtakene.

Det kan være greit å samle alle budsjettvedtak, og føre dem i et Excel-ark (Se mal fra NKRF, som dere får oversendt årlig) og slik få en samlet oversikt over alle justeringer mot endelig budsjett, **på bevilgningsnivå**. Videre kan dere sammenligne budsjett i økonomiske oversikter i Visma (Detaljene dere legger inn) med det som er i regnearket, gjennom året og pr 31.12, for å se om dere har justert alt.

Vi anbefaler at saksframlegg til budsjettjusteringer summeres opp som oppsettet i bevilgningsoversikter – kan her ta utgangspunkt i samme regnearket som nevnt over her. (Budsjettet skal normalt ikke vedtas på detaljnivå, selv om detaljene er nødvendig for å få budsjettet riktig i Visma.)

For eksempel kommunestyre sak 41/20 – er en svært omfattende regulering. Da hadde det vært greit å ha en oversikt hva summene skal være – altså på det nivået budsjettet normalt vedtas på – som er bevilgningsoversiktene. (Detaljene er nødvendig for justeringen i Visma, men altså greit med overordnet oversikt. Detaljene kan også forvirre Kommunestyret, mer enn de informerer.)

8. KLP egenkapitalinnskudd

KLP egenkapitalinnskudd kr 211 304, har havnet på feil balansekonto. Korrigeres 2021:
K: 25990021 / D: 22141090 kr 211 304. (Muligens en del av feilen på kapitalkonto?)

9. Ordinær merverdiavgift:

Fortsatt spørsmål om håndteringen av oppgjørskonto ordinær mva. Pr 31.12.2020. står følgende saldoer i balansen, tilknyttet ordinær mva:

Kto 23214010 motkonto grunnlag mva	kr – 829 834
Kto 23214224 oms utenfor mva	kr 1 018 784
Kto 21310603 inng mva 25%	kr -412 200 (se pkt 10)
<u>Dette utgjør netto</u>	<u>kr - 223 250</u>

Pr 31.12.2020 har kommunen til gode ordinær moms kr 85 103, mens saldoen i regnskapet viser netto skyldig kr 223 250.

Som vi nevnte i notatet etter 2019, det ser ikke ut som dere ikke avslutter terminene riktig. Momsoppgavene ser ut for å ha blitt riktig, men det med nullstillingene må dere se på. Det blir differanser på balansekonto.

10. Korrigering av bilag 1766

Bilag 1766: Internposterings kr 1 648 800 er ført med feil momskode (mk 105) på slutten av året. Det forklarer kreditsaldo kr 412 200 på balansekonto 21310603 inngående mva. Har ikke fått sett på bilaget, men dette antas å være feil. Ber om at det sjekkes og **korrigeres i 2021**.

11. Interne overføringer

Videre for ettertiden: Fordeling av utgifter på ulike ansvar skal føres samme art debet og kredit. Dette etter at art 690 ikke lenger skal brukes fra regnskapsåret 2020. I 2020 er dette ført kredit art 1141, muligens bare for å ha en plass å føre det?

12. Investeringer skal ha kommunestyrevedtak - budsjett

Flere av investeringsprosjektene har ikke budsjett. Det er kommunestyret som skal vedta igangsetting av investeringsprosjekter.

Videre er det ikke bare å flytte driftskostnader over til investering, slik det gjøres i private regnskaper. Det må være et vedtatt investeringsprosjekt, beløp over kr 100 000, brukstid over 3 år. Se KRS nr.4 <https://www.gkrs.no/krs-nr-4-avgrensningen-mellom-driftsregnskapet-og-investeringsregnskapet/> (Fellesanskaffelser se også veileder til KRS nr 4, s. 2)

13. Aktivering av prosjekt 121 – digital fornying kr 503 208

Investeringsprosjekt 121 digital fornying kr 503 208 – ikke aktivert i balansen. Ble etter påpekning først korrigert, så tilbakeført? Denne må korrigeres (aktiveres) i 2021.

14. Kan ikke se å ha mottatt svar på notat av 2. november 2020

Notatet omhandlet blant annet manglende/mangelfull tertialrapportering til Kommunestyret angående økonomi og finansforvaltning, i henhold til Kommuneloven. **Rapporteringen må dokumenteres i saksframlegg/ vedlegg**. Dette må tas hensyn til ved rapportering nå i 2021.

Forholdet var også omtalt i notatet pr 31.12.2019.

Videre må administrasjonen se til at økonomireglement og finansreglement rimer med ny kommunelov.

Vi ber om skriftlig svar på dette revisjonsnotatet, helst innen KU møtet nå 2. juni 2021, der regnskapet skal behandles.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no

Vedlegg: Brev nr. 5

Til kommunestyret i Leka 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 2020

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Leka kommune for regnskapsåret 2020 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi vil følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Namsos, 8. april 2021

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget i Leka kommune
v/KonSek Trøndelag IKS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
8. april 2021

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

Brev nr 4 - 2020 Leka kommune

Fristen for avlevering av kommuneregnskapet var den 22. februar 2021, årsberetningen hadde frist 31. mars 2021. Vi har pr dagens dato ikke mottatt regnskapet.

Revisjonens frist for revisjonsberetning er den 15. april. Vi har, som følge av overnevnte, ikke mulighet for å revidere Leka kommunes regnskap innen den dato. Vi sender derfor en revisjonsberetning der det står at vi ikke kan uttale oss årsregnskapet 2020.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør og økonomiavdeling



Årsregnskapet for Leka kommune

2020

Økonomisk oversikt - Drift

	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2 605 342	2 524 500	2 518 500	2 515 885
Andre salgs- og leieinntekter	4 892 467	5 578 500	5 391 705	5 799 514
Overføringer med krav til motytelse	13 754 901	13 173 100	11 879 500	14 917 570
Rammetilskudd	43 868 172	42 454 000	42 454 000	41 059 468
Andre statlige overføringer	18 458 942	1 477 000	855 000	6 858 644
Andre overføringer	78 550	55 000	0	42 090
Inntekts- og formuesskatt	13 835 455	14 035 000	14 035 000	13 562 104
Eiendomsskatt	1 100 287	1 095 000	1 095 000	1 082 316
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	98 594 116	80 392 100	78 228 705	85 837 590
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	46 822 702	42 186 522	42 330 019	44 373 644
Sosiale utgifter	7 403 679	7 706 973	7 054 422	8 348 871
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kom. tj.prod.	15 401 507	14 189 351	13 173 305	14 541 440
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.prod.	13 798 245	16 619 201	16 990 200	16 978 622
Overføringer	6 582 638	3 325 000	2 809 000	4 630 701
Avskrivninger	3 771 589	3 457 000	3 457 000	3 559 641
Fordelte utgifter	0	-1 250 000	-1 167 000	-1 060 369
Sum driftsutgifter	93 780 361	86 234 047	84 646 946	91 372 550
Brutto driftsresultat	4 813 755	-5 841 947	-6 418 241	-5 534 960
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1 144 994	1 223 205	716 905	1 863 609
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	50 000	0	21 070
Sum eksterne finansinntekter	1 144 994	1 273 205	716 905	1 884 679
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	831 412	1 080 000	1 206 000	870 492
Tap finansielle instrumenter (OM)	0	0	0	0
Avdrag på utlån	2 694 930	2 700 000	2 635 000	2 584 930
Utlån	0	30 000	0	0
Sum eksterne finansutgifter	3 526 342	3 810 000	3 841 000	3 455 422
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 381 348	-2 536 795	-3 124 095	-1 570 743
Motpost avskrivninger	3 771 589	3 457 000	3 457 000	3 559 641
Netto driftsresultat	6 203 996	-4 921 742	-6 085 336	-3 546 062
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidl. år r-messige mindreforbruk	0	0	0	3 042 303
Bruk av disposisjonsfond	14 968 166	5 081 859	6 085 336	4 874 420
Bruk av bundne driftsfond	2 469 968	242 000	0	1 794 502
Sum bruk av avsetninger	17 438 134	5 323 859	6 085 336	9 711 226
Overføring til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Avsatt til dekn av tidl. års r-messig merforb.	3 281 117	3 281 117	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	18 266 720	0	0	4 031 344
Avsatt til bundne driftsfond	5 047 293	74 000	0	2 461 937
Sum avsetninger	23 642 130	4 021 117	0	6 493 281
Regnskapsmessig merforbruk (-)/mindreforbruk(+)	0	0	0	-3 281 117

Økonomisk oversikt - Investering

	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	8420 000
Andre salgsinntekter	0	0	0	0
Overføring med krav om motytelse	138 000	0	0	109 259
MVA-kompensasjon	485 127	1 577 000	1 852 000	1 989 855
Statlige overføringer	0	0	0	0
Andre overføringer	330 000	0	0	7 500 000
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0
Sum inntekter	953 127	1 577 000	1 852 000	1 801 911 4
Utgifter				
Lønnsutgifter	470 234	0	0	254 123
Sosiale utgifter	63 858	0	0	36 375
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kom. tj.produksjon	3 104 970	6 310 000	7 950 000	8 429 132
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.produksjon	0	0	0	0
Overføringer	488 117	1 577 000	1 852 000	1 989 855
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum utgifter	4 127 180	7 887 000	9 802 000	10 709 485
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	259 666	150 000	150 000	330 483
Utlån	420 000	500 000	500 000	492 950
Kjøp av aksjer og andeler	2 113 04	213 000	213 000	1 612 8 831
Dekning av tidl års udekket	0	0	0	0
Avsetn. til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetn. til bundne investeringsfond	1 221 94	0	0	1 086 475
Sum finansieringstransaksjoner	1 013 164	863 000	863 000	1 803 8 739
Finansieringsbehov	4 187 217	7 173 000	8 813 000	10 729 109
Dekket slik:				
Bruk av lån	809 674	6 060 000	6 660 000	8 494 448
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Mottatt avdrag på utlån	133 491	150 000	150 000	244 734
Overført fra driftsbudsjett	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	614 877	963 000	1 963 000	1 636 138
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	805 439	0	40 000	22 400
Sum finansiering	2 363 481	7 173 000	8 813 000	10 397 720
Udekkede investeringer *)	1 823 735	0	0	331 390

*) Fremføres til inndekning i senere år, etter godkjenning av kommunestyret.

Bevilgningsoversikt - Drift (tidligere 1A)

	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	43 868 172	42 454 000	42 454 000	41 059 468
Inntekts- og formuesskatt	13 835 455	14 035 000	14 035 000	13 562 104
Eiendomsskatt	1 100 287	1 095 000	1 095 000	1 082 316
Andre generelle driftsinntekter	18 228 132	12 777 000	855 000	6 118 635
Sum generelle driftsinntekter	77 032 046	58 861 000	58 439 000	61 822 522
Sum bevilgninger drift, netto (spesifisert nedenfor)	68 446 702	61 245 947	61 400 241	63 797 841
Avskrivninger	3 771 589	3 457 000	3 457 000	3 559 641
Sum netto driftsutgifter	72 218 291	64 702 947	64 857 241	67 357 482
Brutto driftsresultat	4 813 755	-5 841 947	-6 418 241	-5 534 960
Renteinntekter	-462 603	-273 205	-216 905	-800 448
Utbytte	-682 391	-1 000 000	-500 000	-1 084 231
Gevinst og tap finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	831 412	1 080 000	1 206 000	870 492
Avdrag på utlån	2 694 930	2 730 000	2 635 000	2 584 930
Netto finansutgifter	2 381 348	2 536 795	3 124 095	1 570 743
Motpost avskrivninger	3 771 589	3 457 000	3 457 000	3 559 641
Netto driftsresultat	6 203 996	-4 921 742	-6 085 336	-3 546 062
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til(-) eller bruk(+) av bundne fond	-2 577 325	168 000	0	-667 434
Netto avsetninger til(-) eller bruk(+) av disposisjonsfond	-3 298 554	5 081 859	6 085 336	843 076
Dekning av tidligere års merforbruk	-328 117	-328 117	0	3 042 303
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-6 203 996	4 921 742	6 085 336	3 217 945
Framført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	-328 117
Bevilgninger - netto drift virksomhetsområder:				
Politisk virksomhet	2 815 564	2 450 820	2 592 752	2 446 893
Kommunedirektøren med stab	12 680 613	9 908 297	9 566 620	12 163 787
Oppvekst og familie	16 869 653	16 078 331	16 029 932	18 088 755
Helse og velferd	28 200 540	26 013 893	26 415 025	24 270 707
Teknisk og eiendom	7 880 333	6 794 606	6 795 912	6 827 699
Sum	68 446 702	61 245 947	61 400 241	63 797 841

Bevilgningsoversikt drift sortert på virksomhetsområder (tidligere 1B)

	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Politisk virksomhet				
101 POLITISK VIRKSOMHET	2 274 031	1860 820	1977 947	1926 410
102 KONTROLL OG TILSYN	525 768	549 400	570 964	499 952
103 UNGDOMSRÅD	0	13 000	13654	0
104 LEKA ELDRERÅD	15 765	27 600	30187	20531
105 LEKA FUNKSJONSHEMMEDES RÅD	0	0	0	0
Totalsum	2815 564	2450 820	2 592 752	2446 893
Kommunedirektøren med stab				
111 ADMINISTRATIV LEDELSE	2 729 927	3 061 207	2 193 915	2 100 466
112 INVESTERING	-1095 278	150	0	1600 000
141 STAB-/STØTTEFUNKSJON	4 709 293	4 482 190	4 635 426	3 501 199
143 LEKAPOSTEN	71072	71150	67 548	69171
144 IT- TJENESTER	2 224 045	1 923 100	2 137 000	1 271 816
145 EIENDOMSSKATT	234 718	212 139	210 860	238 191
431 MILJØ	133 482	73 069	90 452	93 743
432 PLAN OG UTVIKLING	479 429	407 519	452 642	5 324
450 PROSJEKTER LANDBRUK	288 551	80 000	0	314 083
451 LANDBRUK	514 877	679 188	723 565	628 801
452 VETERINÆRVAKTTJENESTE	-19 179	-65 030	36 993	27 206
454 VILTFORVALTNING	117 642	114 469	129 637	90 017
470 REISELIVSUTVIKLING	268 838	114 000	171 000	249 988
471 NÆRING	1 341 203	525 203	463 325	997 665
473 NYN, NÆRINGSUTVIKLING	0	0	0	200 000
491 KULTUR	558 458	537 939	561 917	471 063
800 FINANSIERINGSTRANSAKSJONER	123 534	-2 307 996	-2 307 660	305 055
Totalsum	12 680 613	9 908 297	9 566 620	12 163 787
Oppvekst og familie				
211 SKOLE - KOMMUNENIVÅ	837 572	971 472	1 298 033	1 251 714
221 LEKA BARNE OG UNGDOMSSKOLE	9 070 785	9 260 147	8 983 411	8 642 683
225 SKOLELUNJ	182 114	214 000	209 923	242 641
241 LEKA BARNEHAGE	3 913 817	3 196 989	2 856 279	2 864 689
281 BIBLIOTEK	319 921	325 397	327 163	343 015
355 FLYKTNINGTJENESTE	1 432 883	1 615 326	1 815 123	3 906 197
361 BARNEVERN	1 112 561	495 000	540 000	837 816
Totalsum	16 869 653	16 078 331	16 029 932	18 088 755
Helse og velferd				
300 HELSE OG VELFERD	300 263	0	0	0
311 LEGEKONTOR	4 871 413	4 465 702	4 680 521	3 524 237
321 HELSESØSTER	459 448	616 710	649 067	611 762
331 FYSIOTERAPEUT	452 656	377 000	377 000	450 457
332 ERGOTERAPEUT	0	0	0	0
351 SOSIALTJENESTEN	948 445	693 779	579 617	1 142 836
371 HJEMMESYKEPLEIEN	3 766 021	3 510 915	4 881 179	3 647 579
372 PRAKTISK BISTAND I HJEMMET	632 907	962 996	629 190	636 055
373 PSYKISK HELSEVERN	272 522	388 305	775 235	285 284
374 MILJØTJENESTEN	2 512 181	2 663 000	2 666 000	3 100 131
381 SYKESTUE - AVDELING	1 197 326	1 059 495	941 175	914 915
382 SYKESTUE - KJØKKEN	1 584 095	1 355 449	1 465 720	1 376 896
383 SYKESTUE - VASKERI	427 314	385 082	299 740	346 313
Totalsum	28 200 540	26 013 893	26 415 025	24 270 707

Teknisk og eiendom				
410 FASTE EIENDOMMER - LOKALER	4496 968	3 868142	3485 823	3 372 772
411 TEKNISK OMRÅDE - ADM	395 411	81569	87177	124 322
412 OPPMÅLING	225 827	279 024	320482	243 794
413 SAMFERDSEL	1047 697	968 355	1029 891	1376 075
414 BRANNTJENESTE	1050 233	1004 768	1154464	1134 708
415AVLØP	-266 550	-136 252	-158 925	-158140
420 KIRKE OG ANDRE RELIGIØSE FORMÅL	776 359	729 000	877000	718 868
421 KOMMUNALE UTGIFTER LEKA SOGN	154 388	0	0	15 300
Totalsum	7 880 333	6 794 606	6 795 912	6 827 699
Totalsum	68446 702	61245 947	61400241	63 797 841

Balansen

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
<i>Anleggsmidler</i>			
Faste eiendommer og anlegg	5	73 819 673	73 492 930
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	6 014 324	6 025 329
Utlån	7	3 532 511	3 258 155
Aksjer og andeler	6	18 898 790	18 481 128
Pensjonsmidler	4	109 473 849	99 576 414
Sum anleggsmidler		211 739 147	200 833 955
<i>Omløpsmidler</i>			
Kortsiktige fordringer	19	3 706 012	11 810 978
Premieavvik		5 820 318	5 748 440
Bankinnskudd		38 551 141	26 961 346
Sum omløpsmidler		48 077 471	44 520 764
SUM EIENDELER		259 816 618	245 354 720
EGENKAPITAL OG GJELD			
<i>Egenkapital</i>			
Disposisjonsfond	13	29 732 600	26 807 160
Bundne driftsfond	13	9 001 731	6 424 406
Ubundne investeringsfond	13	427 872	427 872
Bundne investeringsfond	13	1212 670	1345 915
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	-328 117
Regnskapsmessig merforbruk	14	0	0
Udekket i investeringsregnskapet		-2 296 868	-473 133
Kapitalkonto	15	49 397 423	40 498 858
Endringer i regnskapsprinsipp		-159 792 4	-159 792 4
Sum egenkapital		85 877 504	73 105 037
<i>Langsiktig gjeld</i>			
Pensjonsforpliktelser	4	114 756 691	111 187 412
Andre lån	8	47 263 236	49 717 832
Sum langsiktig gjeld		162 019 927	160 905 243
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Annen kortsiktig gjeld	19	119 191 87	11 344 440
Sum kortsiktig gjeld		119 191 87	11 344 440
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		259 816 618	245 354 720
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		262 869	572 544
Andre memoriakonti		1159 086	770 462
Motkonto		-142 195 5	-1343 006
SUM memoriakonti		0	0

Bevilgningsoversikt - Investeringer (tidligere 2A)

	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	4 127 180	7 887 000	9 802 000	10 709 485
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	211 304	213 000	213 000	161 288 31
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	4 338 484	8 100 000	10 015 000	26838 316
Kompensasjon for merverdiavgift	-485 127	-1 577 000	-1 852 000	-1 989 855
Tilskudd fra andre	-468 000	0	0	-7 609 259
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-842 000 00
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-809 674	-6 060 000	-6 660 000	-8 494 448
Sum investeringsinntekter	-1 762 801	-7 637 000	-8 512 000	-26 513 562
Videreutlån	420 000	500 000	500 000	492 950
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	259 666	150 000	150 000	330 483
Mottatte avdrag på videreutlån	-133 491	-150 000	-150 000	-244 734
Netto utgifter videreutlån	546 175	500 000	500 000	578 699
Overføring fra drift	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfan	-683 245	0	-40 000	1064 075
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfo	-614 877	-963 000	-1 963 000	-1 636 138
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1298122	-963 000	-2 003 000	-572 063
Udekkede investeringer *)	-1823 735	0	0	-331390

*) Fremføres til inndekning i senere år, etter godkjenning av kommunestyret.

Fra bevilgningsoversikt - Investeringer (tidligere 2B)

Prosjekt	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Regnskap 2019
100 Bredbåndprosjekt	46 250	0	0
110 El-anlegg Leka kirke	0	0	97794
109 Oppsussing svømmehall	358 987	0	0
118 Forarbeid før asfaltering	98 218	0	0
121 Digital fornying	0	0	503 208
128 Kjøp av traktorhenger	204 375	187 500	0
143 Barnehage	0	0	16046
144 Ivarshallaren Amfi	11539	0	7203
147 Oppgradering 2-mannsbolig	132 427	0	323 079
149 Fendring allmenningskai Gutvik	124 999	0	0
155 Reiseliv infrastruktur parkering	19496	0	5 000
156 Solsemhula, toalett og lager	424 919	0	48025
157 Skeisnesset, toalett og parkeringsplass	521924	0	165 256
160 Bremnesset, fotohus og stormhytte	431 757	0	18400
161 Uteområde barnehage	1614 318	0	413 449
165 Gutvik Bru - Rossvika	0	0	122 500
166 Asfaltering	0	5 512 000	8 639 526
167 Aktivitetspark skole	8435	312 500	0
188 Oppgradering brannstasjon	121 285	0	0
417 Tankbil brann (brukt)	0	0	350 000
418 Ny branntavle sykestua	0	625 000	0
421 Kjøkken institusjon - Oppgradering	0	625 000	0
422 Prosjektering PLO	8 250	625 000	0
Sum brutto investeringer i anleggsmidler, inkl. mva	4127180	7887000	10709 485
Avstemming mot "Regnskapsskjema 2A- Investeringer";	4127180	7 887 000	10 709 485
Differanse	0	0	0

Leka, 25. mai 2021

Oddvar Aardahl
Kommunedirektør

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. Anordnings-prinsippet 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 Kommune-lovens 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.

Likviditet 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	101635402	101635 402

Anvendelse av midler			
Utgifter driftsregnskapet		90 008 772	
Utgifter investeringsregnskapet		4 127 180	
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	4 889 689
Innbetalt pensjonspremie (eks.adm.kostn.)	B	5 499 719
Årets premieavvik	C=B-A	6 515 372
	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
Pensjonstrekk ansatte	E	787 202
Årets regnskapsførte pensjonsutgifter	F=D-E	6 574 006
	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
Korreksjon tidligere års premieavvik	0	-806 674
Amortisert premieavvik dette året	D	-944141
Akkumulert premieavvik per 31.12	5 524 720	5 469 496
Arbeids iveravgift av akk.premieavvik	5,10%	295 598
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.avskrivninger 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

Avskrivingssatser	20%	10%	5%	3%	2%	0%
-------------------	-----	-----	----	----	----	----

1) Årets ordinære avskrivninger er regnskapsført i driftsregnskapet.

Note 6 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 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 Havbruks-senteret AS	22170405			1000	1000
AS Bindal Gruver	22170406			1000	1000
Gutvik Fiskemottak A/L	22170408			10000	10000
Namdals-hagen 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
Bussesundbrua AS	22170702			500	500
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22170900	8,50%		8 420 000	8 420 000
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 på løpte 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:	34 132 6	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

	Beholdning per 01.01.2020	Avsetninger til fond	Bruk av fond i drifts- regnskap	Bruk av fond i investerings- regnskap	Beholdning per 31.12.2020
Fond samlet					
Disposisjonsfond 1)	26 807 160	18 266 720	-14 726 402	-614 877	29 732 600
Bundne driftsfond	6 424 406	5 047 293	-2 469 968	0	9 001 731
Ubundne investeringsfond	427 872	0	0	0	427 872
Bundne investeringsfond	1 345 915	122 194	-255 439	0	1 212 670
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	35 005 353	23 436 207	-17 451 809	-614 877	40 374 874

1) All bruk og avsetning er vedtatt av kommunestyret.

Nedenfor gis opplysninger om vesetnlige grupper av bundne fond.

	Beholdning per 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning per 31.12.2020
Bundne fond				
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	-210 437	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	-314 212	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		1020 978
Reduksjon pensjonsmidler		0
Økning pensjonsforpliktelser		2 174 095
Urealisert kurstap utenlandslån		0
Sum reduksjon	C	7114116
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

*)Årstdkningsgrad 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 "ordiar drift" som er regnskapsført i regnskapet for inneværende år.

Note 20 Kommunale foretak (KF)

Leka Kommune driver ingen virksomhet i regi av KF.



Leka kommune

Årsberetning 2020

Innhold

1	Økonomiske hovedtall for drift, investering og balanse	4
2	Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen - overordnet vurdering	5
3	Økonomisk utvikling	6
3.1	Driftsinntekter	6
3.2	Driftsutgifter akkumulert og per tjenesteområde	7
3.3	Finansposter	9
3.4	Avsetninger til og bruk av fond	10
4	Investeringer	11
5	Balansen	13
5.1	Eiendeler	13
5.2	Anleggsmidler	13
5.3	Omløpsmidler	13
5.4	Egenkapital	13
5.5	Kortsiktig gjeld	14
5.6	Langsiktig gjeld	14
5.7	Arbeidskapital og likviditet	15
6	Betryggende kontroll	15
7	Etiske retningslinjer	15
8	Likestilling og sykefravær	15
9	Tiltak for å hindre diskriminering	16
10	Interkommunalt samarbeid	16
11	Endret økonomisk situasjon, rettsaker mv	16
12	Langsiktig økonomisk utvikling	17

Forord til kommunedirektørens årsberetning 2020

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning og årsregnskap for 2020. Årsberetning og årsregnskap legges frem i tråd med kravene i kommuneloven. Faktorer som påvirker resultatet, status og stilling, er belyst i noter og kommentarer til årsregnskapet.

Leka kommune hadde i 2020 et positivt netto driftsresultat på 62 millioner kroner. Netto driftsresultat er det mest brukte resultatbegrepet i kommunesektoren og netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter bør være på minimum 1,75%. For Leka kommune var dette nøkkeltallet for 2020 positivt med 6,29% (2019: -4,13%).

For 2020 var det for flere områder, avvik mellom budsjett og regnskap. Negative avvik vil spesielt bli viet oppmerksomhet i det videre budsjettarbeidet med tettere oppfølging og budsjettkontroll i 2021. På grunn av tilførsel på disposisjonsfondet spesielt fra «Havbruksfondet», har kommunens økonomi balansert.

Inntekten i kommunen er i stor grad bestemt av antall innbyggere og alderssammensetning. I tillegg har havbruksfondet betydd store inntekter for kommunen. I hvilken grad Leka kommune kan regne med framtidige inntekter fra havbruksfondet, er usikkert men fra sentralt politisk hold er det gitt signaler om at kommuner som er vertskap for havbruksnæringen, kan regne med en godtgjørelse i en eller annen form for dette. Eiendomsskatten gir en mulighet for økte inntekter som kommunestyret selv bestemmer.

For ytterligere kommentarer til årsberetningen viser kommunedirektøren til årsregnskapet med tilhørende noter.

Leka kommune drives av en relativt liten bemanning og har et bredt oppgavefelt. Leka kommune har som mål å arbeide mer systematisk gjennom bruk av Kostra og Kommunebarometeret i arbeidet med økonomien. Dette for at kommunen i større grad skal kunne utføre bedre økonomiske analyser og dermed en bedre planlegging for framtiden.

Oppgaver Leka kommune skal arbeide med i framtiden vil være det å skape bedre kontroll og styring med økonomien, etablere konkrete og mer målbare mål og dermed måloppnåelse for alle tjenesteområdene i kommunen, utarbeidelse av bedre og mer helhetlige planer for styring og kontroll av de ulike virksomhetsområdene i kommunen, fokus på næringsetablering, omdømmebygging, arbeide med å få sykefraværstatistikken ned, innføring og bedre utnyttelse av teknologi og teknologiske løsninger samt fortsatt godt faglig samarbeid med kommuner. Leka kommune må forholde seg til for å dekke sitt lovpålagte tjenestetilbud.

Leka kommune har over tid utviklet et tjenestetilbud tilpasset lokalsamfunnets behov.

Oddvar Aardahl, kommunedirektør

1 Økonomiske hovedtall for drift, investering og balanse

Nedenfor gis oversikt over økonomiske sammenhenger for drift, investering og balanse. Utviklingen i vesentlige økonomisk sammenhenger er kommentert, herunder vesentlige budsjettavvik. Det henvises til flere detaljer i årsregnskapet med noter.

Balansen	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER:		
Sum anleggsmidler	211 739 147	200 833 955
Sum omløpsmidler	48 077 471	44 520 764
SUM 8ENDB.ER	259 816 618	245 354 720
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Sum egenkapital	85 877 504	73 105 037
Sum langsiktig gjeld	162 019 927	160 905 243
Sum kortsiktig gjeld	11 919 187	11 344 440
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	259 816 618	245 354 720

Økonomisk oversikt - Drift (tall i hele kroner)	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	43 868 172	42 454 000	42 454 000	41 059 468
Skatt på inntekt, formue og eiendom	14 935 742	15 130 000	15 130 000	14 644 419
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	7 497 808	8 103 000	7 910 205	8 315 398
Andre inntekter	32 292 393	14 705 100	12 734 500	21 818 304
Sum driftsinntekter	98 594 116	80 392 100	78 228 705	85 837 590
Lønn og sosiale utgifter	54 226 382	49 893 496	49 384 441	52 722 515
Va rer og tjenester	29 199 752	30 808 552	30 163 505	31 520 062
Andre driftsutgifter	10 354 227	5 532 000	5 099 000	7 129 973
Sum driftsutgifter	93 780 361	86 234 047	84 646 946	91 372 550
Brutto driftsresultat	4813 755	-5 841 947	-6 418 241	-5 534 960
Finansinntekter	1 144 994	1 273 205	716 905	1 884 679
Finansutgifter	3 526 342	3 810 000	3 841 000	3 455 422
Netto finansposter	-2 381 348	-2 536 795	-3 124 095	-1 570 743
Motpost avskrivninger	3 771 589	3 457 000	3 457 000	3 559 641
Netto driftsresultat	6 203 996	-4 921 742	-6 085 336	-3 546 062
Bruk av avsetninger	17 438 134	5 323 859	6 085 336	9 711 226
Avsetninger	23 642 130	402 117	0	6 493 281
Regnskapsmessig merforbruk (-)/mindreforbruk(+)	0	0	0	-328 117

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
Økonomisk oversikt - Investeringer (tall i hele kroner)	2020	2020	2020	2019
Innbetalinger fra salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	8 420 000
Overføringer og andre innbetalinger	468 000	0	0	7 609 259
Merverdiavgift, kompensasjon	485 127	1 577 000	1 852 000	1 989 855
Sum innbetalinger investeringer	953 127	1 577 000	1 852 000	18 019 114
Utbetalinger lønn, varer og tjenester	3 639 062	6 310 000	7 950 000	8 719 629
Overføringer og andre utgifter	488 117	1 577 000	1 852 000	1 989 855
Sum utbetalinger investeringer	4 127 180	7 887 000	9 802 000	10 709 485
Utlån og avdrag på lån	679 666	650 000	650 000	823 433
Kjøp av eiendeler	211 304	213 000	213 000	1 612 831
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger til ubundne fond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	122 194	0	0	1 086 475
Sum utbetalinger finanstransaksjoner	1 013 164	863 000	863 000	18 038 739
Finansierungsbehov	-418 721	-717 300	-8 813 000	-10 729 109
Lån	943 165	6 210 000	6 810 000	8 739 182
Salg av eiendeler	0	0	0	0
Bruk av frie fond	614 877	963 000	1 963 000	1 636 138
Bruk av bundne fond	805 439	0	40 000	22 400
Sum finansiering	2 363 481	7 173 000	8 813 000	10 397 720
Udekkede investeringer *)	-182 735	0	0	-331 390

*) Fremføres til inndekning i senere år, etter godkjenning av kommunestyret.

2 Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen - overordnet vurdering

Leka kommune har i perioden styrt etter følgende sentrale nøkkeltall:

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap	Målsetting
Økonomisk oversikt - Drift (tall i hele kroner)	2020	2020	2020	2019	
Brutto driftsinntekter	98 594 116	80 392 100	78 228 705	85 837 590	
Netto driftsresultat	6 203 996	-4 921 742	-6 085 336	-3 546 062	
Resultatgrad	6,29 %	-6,12 %	-7,78 %	-4,13 %	≥ 1,75%
Disposisjonsfond	29 732 600			26 807 160	
Disposisjonsfond/Brutto driftsinntekter	30,2 %			31,2 %	> 5,0%
Netto lånegjeld 1)	59 182 423			61 062 271	
Netto lånegjeld/Brutto driftsinntekter	60,0%			71,1%	< 80,0%

1) Med netto lånegjeld menes kortsiktig og langsiktig gjeld eksklusive pensjonsforpliktelse

Driftsregnskapet viser et positivt brutto driftsresultat på 4,8 millioner kroner. Dette er 10,6 millioner kroner høyere enn regulert budsjett for 2020 og 10,3 millioner høyere enn regnskapet i 2019. Tilførte midler fra Havbruksfondet i 2020 på ca. 16,5 millioner kroner, forklarer i all vesentlighet denne utviklingen.

Driftsinntektene for 2020 var 14,9% høyere enn driftsinntektene for 2019. I samme periode økte driftsutgiftene med 2,6%. I avsnitt 3 nedenfor, er endringen i driftsinntektene og driftsutgiftene nærmere forklart. Økningen i samlede driftsinntekter kombinert med en relativt svak økning i

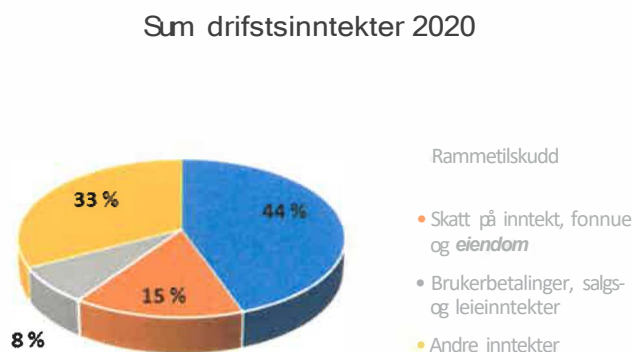
driftsutgiftene har medført at kommunens krav til resultatgrad (mål: 1,75%) har blitt oppfylt med god margin. I forhold til opprinnelig budsjett for 2020 (ble regulert i juni 2020), er utviklingen i nøkkeltallet også positivt. Det er med andre ord samsvar mellom kommunens aktivitet (driftsutgifter) og den inntekt som kommunen i all vesentlighet får fra staten i form av rammeoverføringer og skatt. En økning i overføringer fra staten i form av midler fra Havbruksfondet, har vært den viktigste årsaken til at den økonomiske situasjonen har blitt bedre enn det situasjonen var i 2019.

Investeringene i 2020 har vært betydelig lavere enn 2019. Det vises til avsnitt 4 for en mer detaljert gjennomgang. Relativt sett har nedbetalingen av langsiktig gjeld være høyere enn investeringer og ditto låneopptak i 2020. Dette forklarer den positive utviklingen i forholdet mellom netto lånegjeld og brutto driftsinntekter, fra 71,1% i 2019 til 60,0% i 2020. Nøkkeltallet er dermed godt innenfor målsettingen på 80%. Leka kommune har investeringsplaner for framtiden som gjør at netto lånegjeld vil måtte øke. Rehabilitering og/eller bygging av ny helsestasjon anses å være en viktig og dermed prioritert sak for Leka kommune det nærmeste året.

3 Økonomisk utvikling

3.1 Driftsinntekter

Sammensetningen av kommunens driftsinntekter er illustrert i grafen nedenfor.



Kommunens samlede driftsinntekter økte med 14,9% til 98,6 millioner kroner fra 2019 til 2020.

Av samlede driftsinntekter utgjorde rammetilskudd fra staten 42,5 millioner kroner (44%). Økningen i rammetilskuddet var på 2,8 millioner (6,8%) sammenlignet med 2019. Faktisk rammetilskudd ble ca. 1,4 millioner høyere enn regulert budsjett for 2020. Rammetilskuddet består av flere komponenter, som vist i tabellen nedenfor. Nytt fra 2020 sammenlignet med 2019, var tilskudd fra staten grunnet korona-pandemien. Samlet sett mottok kommunen ca. 1,2 millioner fra staten som delvis kompensasjon for bl.a. økte utgifter knyttet til pandemien.

Komponenter (tall i hele tusen)	2020
Innbyggertilskudd	12 651
Utgifts utjevning	17913
Små kommunetillegg	5 875
Namdalstilskudd	1027
Inntekts utjevning	3 324
Andre justeringer *)	1664
Sum	42 454

*) I andrejusteringer liggertilskudd korona 1234

Skatteinngangen i form av inntekts-, formues- og eiendomsskatt utgjorde 14,9 millioner kroner i 2020. Sammenlignet med samme størrelse i 2019, var dette en svak økning på ca. 0,3 millioner (2%). Av skatteinngangen utgjorde eiendomsskatten 1,1 millioner kroner i 2020. Så å si på samme nivå som eiendomsskatten i 2019. Selv om kommunene i 2019 fikk endringer i reglene for beregning av eiendomsskatten, var det et bevisst valg fra Leka kommune sin side, at skatteprovenyet ikke skulle økes i 2020 sammenlignet med 2019-nivået.

Inntekter fra brukerbetalinger, salgs og utleie av fast eiendom, ble i 2020 på 7,5 millioner kroner noe som representerte en reduksjon på 0,8 millioner (9,8%) sammenlignet med 2019. I forhold til regulert budsjett 2020, ble inntektene 0,6 millioner kroner lavere.

Andre inntekter ble til sammen 32,3 millioner kroner i 2020, noe som var 17,6 millioner kroner høyere regulert budsjett og 10,5 millioner høyere enn 2019. I størrelsen «andre inntekter» inngår havbruksfondet med ca. 16,5 millioner kroner.

3.2 Driftsutgifter akkumulert og per tjenesteområde

Sammensetningen av kommunens driftsutgifter er illustrert i grafen nedenfor.

Sum driftsutgifter 2020



Kommunens samlede driftsutgifter i 2020 ble på 93,8 millioner kroner, en økning på 2,4 millioner kroner (2,6%) fra 2019. I forhold til regulert budsjett var dette en økning på 7,5 millioner kroner (8,8%).

Lønn og sosiale utgifter utgjorde 54,2 millioner kroner i 2020. Dette er 1,5 millioner kroner (2,9%) høyere enn 2019 og 4,3 millioner kroner (8,7%) høyere enn regulert budsjett. Økningen i lønn og sosiale utgifter i forhold til 2019 og regulert budsjett for 2020, skyldes i all vesentlig bruk av ekstra

bemannings og utstrakt bruk av overtid i forbindelse med situasjonen rundt korona. I tillegg ble administrasjonen styrket kompetansemessig gjennom ansettelser av tre kommunalsjefer i slutten av 2020.

Kjøp av varer og tjenester utgjorde 29,2 millioner kroner i 2020. Dette er 2,3 millioner kroner (7,4%) lavere enn 2019 og 1,6 millioner kroner (5,2%) lavere enn regulert budsjett.

Andre driftsutgifter ble på 10,4 millioner kroner i 2020, noe som var 3,2 millioner kroner (45,2%) høyere enn andre driftsutgifter i 2019 og 4,2 millioner kroner (87,2%) høyere enn regulert budsjett.

Tabellen nedenfor viser årets netto drift for kommunens ulike tjenesteområder, sammenlignet med 2019-regnskapet og budsjettene for 2020 (både opprinnelig og revidert budsjett).

Netto drift per tjenesteområde	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019	Budsjettavvik ^{*)} Kroner	
Helse og velferd:						
Helsetjenester institusjon	14 284 949	12 335 486	11 177 216	10 872 366	1949 463	15,8 %
Legekontor	4 871 413	4 465 702	4 680 521	3 524 237	405 711	9,1%
Helsetjenester hjemmebasert	4 398 927	4 473 911	5 510 369	4 283 634	-74 984	-1,7%
Miljøtjenesten helse	2 512 181	2 663 000	2 666 000	3 100 131	-150 819	-5,7%
Psykisk helsetjeneste	1 220 967	1 082 084	1 354 852	1 428 119	138 883	12,8%
Helsesykepleien	459 448	616 710	649 067	611 762	-157 262	-25,5 %
Fysio- og ergoterapeut	452 656	377 000	377 000	450 457	75 656	20,1 %
Sum	28 200 540	26 013 893	26 415 025	24 270 707	2 186 647	8,4 %
Teknisk og eiendom:						
Faste eiendommer og installasjoner	4 892 379	3 949 711	3 573 000	3 497 095	942 668	23,9%
Avløp	-266 550	-136 252	-158 925	-158 140	-130 298	95,6%
Brann- og fei etjenester	1 050 233	1 004 768	1 154 464	1 134 708	45 465	4,5 %
Samferdsel	1 047 697	968 355	1 029 891	1 376 075	79 342	8,2 %
Kirkebygg og religiøse formål	930 747	729 000	877 000	734 168	201 747	27,7%
Oppmåling	225 827	279 024	320 482	243 794	-53 197	-19,1 %
Sum	7 880 333	6 794 606	6 795 912	6 827 699	1085 727	16,0 %
Oppvekst og familie:						
Skole	10 090 471	10 445 619	10 491 367	10 137 038	-355 148	-3,4 %
Barnehage	3 913 817	3 196 989	2 856 279	2 864 689	716 828	22,4 %
Flyktningetjeneste	1 432 883	1 615 326	1 815 123	3 906 197	-182 443	-11,3 %
Barnevern	1 112 561	495 000	540 000	837 816	617 561	124,8 %
Bibliotek	319 921	325 397	327 163	343 015	5 476	-1,7%
Sum	16 869 653	16 078 331	16 029 932	18 088 755	791 321	4,9 %
Kommunedirektøren med stab:						
Administrativ ledelse	2 800 999	3 132 357	2 261 463	2 169 637	-331 358	-10,6 %
Økonomi og administrasjon	6 196 311	4 309 583	4 675 626	6 916 260	1 886 728	43,8 %
Landbruk og landbruksrelatert virksomhet	901 891	808 627	890 195	1 060 106	98 264	11,5%
Næring- og reiseliv	1 610 041	639 203	634 325	1 447 653	970 838	151,9 %
Strategi og samfunn	479 429	407 519	452 642	5 324	7 1910	17,6%
Kulturliv	558 458	537 939	561 917	471 063	20 519	3,8%
Miljø	133 482	73 069	90 452	98 743	60 413	82,7%
Sum	12 680 613	9 908 297	9 566 620	12 163 787	2 772 316	28,0 %
Politisk virksomhet:						
Politiske råd og andre virksomheter	2 289 796	1 901 420	2 021 788	1 946 941	388 376	20,4 %
Kontroll og tilsyn	525 768	549 400	570 964	499 952	-23 632	-4,3 %
Sum	2 815 564	2 450 820	2 592 752	2 446 893	364 744	14,9 %
Totalt - alle tjenesteområder	68 446 702	61 245 947	61 400 241	63 797 841	7 200 755	11,8 %

^{*)} Budsjettavviket i kroner og %, er differansen mellom årets regnskap og regulert budsjett for året

Tjenesteområdene hadde i 2020 samlet sett et netto (inntekter minus utgifter for de respektive tjenesteområdene) forbruk på 68,5 millioner kroner. Netto forbruk ble 7,2 millioner kroner høyere enn regulert budsjett for 2020 og 4,6 millioner kroner høyere enn regnskapet for 2019. Vesentlige kronemessige avvik(+/- 10%) er kommentert nedenfor i forhold til revidert budsjett. På de områdene utgiftsnivået ble lavere enn revidert budsjett, er forklaringen et lavere aktivitetsnivå enn forutsatt i budsjett.

Netto merutgifter innenfor ansvars- og tjenesteområdet helse og velferd, utgjør 2,2 millioner mer enn revidert budsjett. Situasjonen rundt korona med økt bruk av overtid og ekstra vakter spesielt innenfor de institusjonsbaserte tjenestene, økt vaktgodtgjørelse til legene, økt forbruk av medisinsk materiell samt en oppbygging av lager med smittevernutstyr, forklarer hele merforbruket.

Innenfor oppvekst og familie utgjorde netto merutgifter utover revidert budsjett, 0,8 millioner kroner. Merutgiftene forklares i all vesentlighet også her med ekstra utgifter knyttet til pandemien. Situasjonen rundt korona har spesielt vært krevende for ansatte i barnehagen noe som har resultert i ekstra bruk av vikarer og bruk av ekstrahjelp. I 2020 fikk alle avdelingsledere i kommunen samme lønnsnivå. For ledelsen i barnehagen betydde dette et økonomisk løft. I tillegg var økningen i barneverntjenester på 0,6 millioner utover revidert budsjett. Dette skyldes i all hovedsak økt tiltak/innsats i og utenfor familie og en vesentlig prisøkning på kjøpte barneverntjenester fra Nærøysund kommune.

For tjenesteområde teknisk og eiendom, ble merutgiftene på 1,1 millioner kroner mer enn bestemt i revidert budsjett. Hele korpset av renholdere er organisert innenfor dette tjenesteområde. Med pandemien har det vært en betydelig økning i bruken av eget renholdspersonell samt innleie av vikarer for nødvendig rengjøring. Dessuten har bruken av rengjøringsmidler o.l. økt betydelig. I tillegg er det gjort enkelte tilpasninger i administrasjonsbygget i forbindelse med nyansettelser av kommunalsjefer, med tilhørende nye romløsninger og nødvendig innkjøp av inventar og annet kontorutstyr.

Merutgiftene til kommunedirektørens stab, ble på 2,7 millioner mer enn vurdert i revidert budsjett. Tjeneste- og driftsavtaler med Nærøysund kommune ble 1,0 millioner høyere enn antatt i revidert budsjett. I tillegg ble det anskaffet nødvendig teknisk utstyr som f.eks. PC-er og flatskjerm til kommunestyresalen, til en samlet verdi på 0,3 millioner mer enn beregnet i revidert budsjett. Det ble videre utgiftsført ca. 1,4 millioner i næringstilskudd som ikke var medtatt i revidert budsjett. Disse utgifter omfatter bidrag gitt til familier med familieforøkelse, tilskudd til næringsdrivende etter søknad om næringsstøtte, boligtilskudd nybygg og tilskudd til Namdal Regionråd lik Leka kommune sin andel av utbytte fra NTE.

For tjenesteområdet politisk virksomhet, ble merutgiftene 0,4 millioner mer enn forutsatt i revidert budsjett. Merutgifter til advokater (0,25 millioner kroner) og økte møtegodtgjørelser (0,15 millioner kroner) utover antatt i revidert budsjett, forklarer avviket.

3.3 Finansposter

Eksterne finansinntekter utgjorde i 2020 1,1 millioner kroner mot 1,9 millioner i 2019 og 1,3 millioner kroner mot regulert budsjett. I 2020 fikk Leka kommune utbetalt utbytte på 0,7 millioner kroner (etter avgitt andel til Namdal Regionråd). Dette var ca. 0,4 millioner lavere enn for 2019. Renteinntekter fra bankinnskudd ble ca. 0,3 millioner lavere i 2020 sammenlignet med 2019.

Eksterne finansutgifter utgjorde 3,5 millioner i 2020 sammenlignet med 3,4 millioner i 2019. I regulert budsjett var det budsjettet med 3,8 millioner i 2020. En lavere rentesats enn antatt i budsjett forklarer i all vesentlighet årsaken til øket.

Årets avdrag er i tråd med regnskapsforskriftens ramme for minimumsavdrag.

Gjennomsnittlig lånerente i 2020 var på 1,85% for lån med flytende rente og 2,88% for lån med fast rente. Andel lån med flytende rente utgjorde 99% ved utgangen av regnskapsåret 2020. Lånerenten har så å si holdt seg uforandret siden 2019. Fordelingen lån med flytende og fast rente er holdt uforandret i hele 2020 sammenlignet med 2019.

3.4 Avsetninger til og bruk av fond

Driftsregnskapet viser avsetninger og bruk av fond i 2020 som angitt i tabellen på neste side.

Avsetninger og bruk av fond	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Avsetninger:				
Disposisjonsfond	18 266 720	0	0	4 031 344
Bundnefond	5 047 293	74 000	0	2 461 937
Sum	23 314 013	74 000	0	6 493 281
Bruk:				
Disposisjonsfond	14 968 166	5 081 859	6 085 336	4 874 420
Bundnefond	2 469 968	242 000	0	1 794 502
Sum	17 438 134	5 323 859	6 085 336	6 668 922
Netto avsetninger og bruk	5 875 879	-5 249 859	-6 085 336	-175 641

For størrelsene på kommunens ulike fond, vises til noter i årsregnskapet.

Selvkostfondet er inkludert i bundne driftsfond og utgjør 1,1 millioner kroner ved årets slutt. Dette var en økning på 0,3 millioner kroner sammenlignet med 2019-regnskapet. Økningen skyldes i all vesentlighet en økning i avgifter på avløp.

4 Investeringer

I 2020 hadde Leka kommune investering i anleggsmidler som angitt i tabellen nedenfor.

Investeringsregnskapet (tall i hele tusen)	Regnskap	Reg.budsjett	Regnskap	Budsjettavvik *)	
	2020	2020	2019	Kroner	%
100 Bredbåndprosjekt	46 250	0	0	46 250	-
110 El-anlegg Leka kirke	0	0	97794	0	-
109 Oppsussing svømmehall	358 987	0	0	358 987	-
118 Forarbeid før asfaltering	98 218	0	0	98 218	-
121 Digital fornying	0	0	503 208	0	-
128 Kjøp av traktorhenger	204 375	187 500	0	16 875	9,0%
143 Barnehage	0	0	16046	0	-
144 Ivarshallaren Amfi	11539	0	7 203	11539	-
147 Oppgradering 2-mannsbolig	132 427	0	323 079	132 427	-
149 Fendringallmenningskai Gutvik	124 999	0	0	124 999	-
155 Reiseliv infrastruktur parkering	19 496	0	5 000	19 496	-
156 Solsemhula, toalett og lager	424 919	0	48 025	424 919	-
157 Skeisnesset, toalett og parkeringsplass	521924	0	165 256	521924	-
160 Bremnesset, fotohus og stormhytte	431 757	0	18 400	431 757	-
161 Uteområde barnehage	1614318	0	413 449	1614 318	-
165 Gutvik Bru - Rossvi la	0	0	122 500	0	-
166 Asfaltering	0	5 512 000	8 639 526	-5 512 000	-100,0 %
167 Aktivitetspark skole	8435	312 500	0	-304 065	-97,3 %
188 Oppgradering brannstasjon	121285	0	0	121 285	-
416 Oppgradering brannstasjon	0	0	0	0	-
417 Tankbil brann (brukt)	0	0	350 000	0	-
418 Ny branntavle sykestua	0	625 000	0	-625 000	-100,0 %
421 Kjøkken institusjon - Oppgradering	0	625 000	0	-625 000	-100,0 %
422 Prosjektering PLO	8 250	625 000	0	-616 750	-98,7%
Sum	4 127 180	7 887 000	10 709 485	-3 759 820	-47,7 %

*) Budsjettavviket i kroner og %, er differansen mellom årets regnskap og regulert budsjettfor året.

Samlede utgifter til investeringer i 2020 utgjorde 4,3 millioner kroner (2019: 26,8 millioner kroner). Av disse investeringene var 4,1 million knyttet til kjøp av fysiske anleggsmidler, gjennomføring av nødvendige påkostninger samt ferdigstilling av nye prosjekter for aktivering i balansen. Fra tabellen nedenfor framgår at kommunen i 2020 investerte i aksjer og andeler for 0,2 millioner kroner.

Kommunens samlede investeringer samt finansieringen av disse, er vist i tabellen nedenfor.

Samlede investeringer og finansiering av disse	Regnskap 2020	Reg.budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	4 127 180	7 887 000	9 802 000	10 709 485
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	211 304	213 000	213 000	161 283
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på utlån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	4 338 484	8 100 000	10 015 000	26 838 316
Kompensasjon for merverdiavgift	-485 127	-1 577 000	-1 852 000	-1 989 855
Tilskudd fra andre	-468 000	0	0	-7 609 259
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-8 420 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-809 674	-6 060 000	-6 660 000	-8 494 448
Sum investeringsinntekter	-1 762 801	-7 637 000	-8 512 000	-26 513 562
Videreutlån	420 000	500 000	500 000	492 950
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	259 666	150 000	150 000	330 483
Mottatte avdrag på videreutlån	-133 491	-150 000	-150 000	-244 734
Netto utgifter videreutlån	546 175	500 000	500 000	578 699
Overføring fra drift	0	0	0	0
Nto. avs. til eller bruk av bund. investf.	-683 245	0	-40 000	1064 075
Nto. avs. til eller bruk av ubun. investf.	-614 877	-963 000	-1 963 000	-1 636 138
Deknings av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 298 122	-963 000	-2 003 000	-572 063
Udekkede investeringer *)	-1 823 735	0	0	-331 390

*) Fremførestil inndekning i senere år, etter godkjenning av kommunestyret.

Avdrag på lån til videre utlån med 0,259 millioner kroner i 2020, utgjør i sin helhet avdragsutgifter på sosiale lån. «Videre utlån» i 2020 utgjøres i sin helhet av etableringslån.

I sum investeringer er merverdiavgiften inkludert (2020: 0,5 millioner kroner). Merverdiavgiften har i sin helhet blitt refundert gjennom ordningen med momskompensasjon. Kompensasjon for merverdiavgift er relatert til investeringsutgiftene, og påvirkes dermed av det samlede investeringsnivået.

I 2020 utgjorde bruk av lån 0,8 millioner kroner. Opptak av langsiktig i 2020 var dermed lagt lavere enn tilfellet var for 2019 (8,8 millioner kroner). Dette skyldes færre investeringer i 2020 med nødvendig krav til langsiktig finansiering.

Tilskudd til investeringer er midler i form av gaver.

Gjennomførte investeringer i 2020 som ikke er finansiert fra bundne og/eller ubundne investeringsfond, utgjør kroner 1 823 735. Beløpet foreslås for kommunestyret i juni 2021, å bli dekket inn gjennom bruk av disposisjonsfondet.

5 Balansen

Det henvises til årsregnskapet for balansens sammensetning. I tabellen nedenfor er hovedtallene gjengitt.

Balansen	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER:		
Sum anleggsmidler	211 739 147	200 833 955
Sum omløpsmidler	48 077 471	44 520 764
SUM EIENDELER	259 816 618	245 354 720
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Sum egenkapital	85 877 504	73 105 037
Sum langsiktig gjeld	162 019 927	160 905 243
Sum kortsiktig gjeld	11 919 187	11 344 440
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	259 816 618	245 354 720

5.1 Eiendeler

Sum eiendeler har økt med 14,5 millioner kroner til vel 259,8 millioner kroner fra 2019 til 2020.

5.2 Anleggsmidler

Viser til investeringsoversikten i kapittel 4 samt note 5 Anleggsmidler i årsregnskapet.

5.3 Omløpsmidler

Omløpsmidlene viser en økning med 3,6 millioner kroner til 48,1 millioner kroner fra 2019 til 2020. Dette skyldes ordinære svingninger i kommunens ordinære drift.

5.4 Egenkapital

Egenkapitalen ble økt fra 2019 til 2020 med 12,8 millioner kroner (17,5%). Egenkapitalens sammensetning ved utgangen av året er gjengitt i tabellen nedenfor.

Egenkapitalens sammensetning	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Disposisjonsfond	29 732 600	26 807 160
Bundne driftsfond	9 001 731	6 424 406
Ubundne investeringsfond	427 872	427 872
Bundne investeringsfond	1 212 670	1 345 915
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-3 281 117
Regnskapsmessig merforbruk	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	-2 296 868	-473 133
Kapitalkonto	49 397 423	40 498 858
Endringer i regnskapsprinsipp	-1 597 924	-1 597 924
Sum egenkapital	85 877 504	73 105 037

Disposisjonsfondet i Leka kommune var på 29,7 millioner kroner ved utgangen av 2020. Et regnskapsmessig positivt netto driftsresultat på 6,2 millioner kroner, bidrar sterkt til styrkingen av kommunens finansielle stilling og økonomisk status. Disposisjonsfondet synes å være stort, men sett i forhold til de utfordringene kommunen står overfor mht. nødvendige investeringer innenfor pleie- og omsorgssektoren samt nødvendig vedlikehold og påkostninger på kommunens bygningsmasse, anses fondets størrelse helt nødvendig. I tillegg vil kommunen fra og med 2021 begynne å bygge buffer i form av et såkalt «Bufferfond» for å bedre kunne møte fremtidige kapitalkrav. Samtidig arbeides det videre med tiltak for å få organisasjonen mer effektiv gjennom bedre styring og kontroll, bedre og varig godt arbeidsmiljø, mer effektiv bruk av tilgjengelig og ny teknologi og bedre ressursplanlegging for å nevne noen av tiltakene for framtidig arbeid.

Bundne driftsfond gjelder flere områder og i all hovedsak øremerkede midler som ikke er anvendt fullt ut. Dette skal prioriteres slik at kommunen sikrer at midler benyttes til sine formål, og at ledelsen har oversikt over tilgang og avgang.

Ifølge regelverket skal selvkostfondene, som inngår i bundne driftsfond, balansere i løpet av en femårsperiode. Områdene som inngår i selvkostfond følges opp ved at inntekter og kostnader registreres mot egne funksjonsområder.

Bundne driftsfond var på 9,0 millioner kroner ved årets utgang, og har hatt en økning på 2,6 millioner kroner fra 2019 til 2020. En viktig årsak til økningen i driftsfondet, er økningen i tilskuddet til næringsfondet i 2020 med 2,2 millioner kroner.

Ref. økonomireglementet punkt 11. «Bundneavsetninger skyldes overskudd på selvkosttjenester eller udisponerte, øremerkede inntekter som ikke er anvendt fullt ut. Når fondet er bundet betyr det at midlene ikke står til kommunestyrets disposisjon, men er bestemt til særskilte formål. Både avsetninger til og bruk av bundne fond vil normalt ikke ha budsjettposter fordi de bokføres med utgangspunkt i faktisk anskaffelse/anvendelse.

«Udekket i investeringsregnskapet» består av udekkede investeringer i 2020 og 2019. Dette innebærer at det ikke har vært øremerkede midler i form av fond og/eller godkjente bevilgninger fra kommunestyret for å dekke utgiftene til investeringene. Investeringen har vært av nødvendig karakter og også nødvendig å få gjennomført i tid. Kommunedirektøren vil i kommunestyremøte i juni foreslå at beløpet dekkes inn gjennom bruk av disposisjonsfondet i 2021.

For endringer i kapitalkontoen henvises til årsregnskapet med noter. Note 15 gir en detaljert oversikt over utviklingen.

5.5 Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er økt med 0,6 millioner kroner til 11,9 millioner kroner fra 2019 til 2020. Dette skyldes normale svingninger i kommunens ordinære drift.

5.6 Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser er økt med 1,1 millioner kroner fra 2019 til 2020. Langsiktig gjeld og forpliktelser utgjorde ved årsskifte 2020, 162,0 millioner kroner. De langsiktige forpliktelsene består av pensjonsforpliktelser og langsiktig lånegjeld.

Pensjonsforpliktelsene ved årsskifte utgjorde 114,8 millioner kroner. Forpliktelsene økte fra 2019 til 2020 med 3,6 millioner kroner. Pensjonsmidlene er balanseført som eiendeler og utgjorde ved

årsskifte 2020 109,5 millioner kroner. Kommunens netto pensjonsforpliktelser utgjorde dermed 5,0 millioner kroner per 31.12.2020, en reduksjon på 7,2 millioner kroner sammenlignet med 2019.

Kommunens langsiktige lånegjeld utgjorde ved årsskifte 2020, 47,3 millioner kroner. Dette var en reduksjon på 2,5 millioner sammenlignet med 2019. Gjeldsgraden gikk derfor ned i 2020 men må antas å øke igjen de kommende årene på grunn av større investeringsbehov i bl.a. pleie og omsorg.

5.7 Arbeidskapital og likviditet

Arbeidskapitalen, det vil si differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, ble på 36,2 millioner kroner i 2020. I 2019 var tilsvarende størrelse på 33,2 millioner kroner.

Beholdningen av likvide midler utgjorde per 31.12.2020, 36,8 millioner kroner, en økning på 11,6 millioner kroner sammenlignet med beholdningen per 31.12.2019. Dette kombinert med en positiv arbeidskapital, innebærer at likviditeten i Leka kommune må betraktes som god per 31.12.2020.

Memoriakonto ubrukte lånemidler var på 0,3 millioner kroner ved slutten av 2020. Samme størrelse i 2019, på var på 0,6 millioner kroner.

Kommunen har ikke benyttet kassekreditt.

6 Betryggende kontroll

En velfungerende egenkontroll skal bidra til å styrke innbyggernes tillit til kommunens virksomhet. Den er også viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Leka kommune er tilknyttet Revisjon Midt-Norge SA, som representerer en ekstern og uavhengig kontrollinstans inn mot Leka kommune.

På grunn av få ansatte i kommuneadministrasjonen, vil kontrollspennet naturlig nok være begrenset. Kommunen har utarbeidet reglement på de fleste områdene som skal sikre en god opptreden forenelig med det å skape en effektiv organisasjon, men god og betryggende kontroll.

7 Etiske retningslinjer

Kommunen har etiske retningslinjer og flere deler av virksomheten i kommune har arbeidet med metoder for å øke oppmerksomheten på arbeidet med etisk standard.

8 Likestilling og sykefravær

Det var i 2020 totalt ansatt 51,1 årsverk i Leka kommune. Andelen kvinner og andelen menn utgjorde i 2020 henholdsvis 42,7 og 8,4 årsverk. Sett opp mot tidligere år er forholdstallene stabile. Som tidligere følger kjønnsfordelingen i hovedtrekk de tradisjonelle tjenesteområdene som er i kommunen.

Ledelsen for de ulike tjenesteområdene i Leka kommune er bevisst sitt ansvar når det gjelder det å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringslagen, samt å fremme formålene i likestilling- og diskrimineringslagen når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

I forbindelse med nyansettelser blir menn med relevant kompetanse, spesielt oppfordret til å søke.

Leka kommune hadde et sykefravær på 13,5% i 2019 (2019: 9,4%). Sykefraværet er relativt høyt og det arbeides aktivt med å få dette redusert gjennom bl.a. bedre tilrettelegging av selve arbeidsplassen samt større fokus på arbeidsmiljøet generelt. Leka kommune startet i 2020 opp med et prosjekt for å bedre arbeidsmiljøet. Prosjektet vil også pågå i 2021.

9 Tiltak for å hindre diskriminering

Leka kommune har ansatte av både norsk og utenlandsk etnisitet. Kommunen er dette bevisst og arbeider aktivt for at ingen skal diskrimineres. Det har heller ikke vært rapportert om forhold som tilsier at ansatte og/eller innbyggere ellers blir diskriminert.

10 Interkommunalt samarbeid

Det er naturlig at Leka kommunen med sitt innbyggerantall og infrastruktur må samarbeide med andre kommuner for dekning av lovpålagte tjenester. Leka kommune hadde interkommunale samarbeid på følgende områder og med følgende kommuner.

Kommuner	Tjenester
Nærøysund	IKT
Nærøysund	PPT
Nærøysund	NAV
Nærøysund	Skogbrukssjef
Nærøysund	Jordmor
Nærøysund	Brannsjef
Nærøysund	Skatteoppkrever
Nærøysund	Kommunepsykolog

Avtalene med Nærøysund kommune er løpende inntil en av partene sier opp.

I tillegg har Leka kommune hatt avtaler med følgende organisasjoner og selskaper:

Organisasjoner, enkeltpersoner	Tjenester
Revisjon Midt-Norge SA/ Konsek Trøndelag IKS	Revisjon
Ytre Namdal barneverntjeneste IKS	Barnevern
Midtre Namdal Avfallsselskap	Renovasjon
Namdal Rehabilitering	Rehabilitering
Namdal Rehabilitering	Ergoterapi
Arnfin Holand	Fysioterapi
Jordleif Lian	Teknisk oppmåling

Avtalene med organisasjonene og enkeltpersonene varierer i tid, på typisk 3 - 5 år.

11 Endret økonomisk situasjon, rettsaker mv.

Administrasjonen anser det som lite sannsynlig at den økonomiske situasjonen per 31.12.2020 vil bli vesentlig endret fram til perioden for framleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen.

Det er på tidspunkt for avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen ikke kjent at Leka kommune har eller vil ha, rettsaker som vil ha vesentlig økonomisk betydning for kommunen.

12 Langsiktig økonomisk utvikling

Administrasjonen i Leka kommune har i opprinnelig budsjett 2021 samt økonomiplan for perioden 2022 - 2024, beskrevet hvilke makroøkonomiske forhold som sannsynligvis vil ha betydning for kommunen langsiktige økonomiske utvikling. I forbindelse med framleggelsen av budsjettet samt økonomiplanen for nevnte periode, ble flere faktorer nevnt som kritiske når det gjelder økonomien i budsjett- og planperioden. Ifølge statistikk fra Statens Sentralbyrå (SSB), vil Leka kommune sannsynligvis stå ovenfor en befolkningsutvikling som kan ha negativ effekt for økonomien i framtiden. Fra statistikken må det antas at alderssammensetningen i befolkningen vil endres samt at antall innbyggere i Leka kommunen vil reduseres. Vil virkeligheten bli som statistikken forutsetter, vil dette ha følgende økonomisk effekt for Leka kommune:

- Færre innbyggere vil bety lavere skatteinngang og lavere innbyggertilskudd (rammetilskudd) fra staten
- En aldrende befolkning vil ha to virkninger på utgiftsutjevningen (del av rammetilskuddet) fra staten. Flere eldre i befolkningen vil isolert sett gi økt rammetilskudd. Dette gir et positivt bidrag til økonomien. Men samtidig må det da antas at antall barn i skolepliktig alder vil bli redusert noe som vil bety et lavere rammetilskudd isolert sett.
- Aldrende befolkning vil bety høyere pensjonsutgifter for kommunen samt høyere driftsomkostninger innenfor pleie og omsorg.
- Økningen i antall brukere av pleie- og omsorgstjenester tvinger fram en nødvendig investering i dagens helsetilbud, herunder bygging av ny helsestasjon og nye omsorgsboliger. Dette vil nødvendigvis bety økt låneopptak med økning av utgiftene knyttet til betjening av avdrag og renter.

Leka kommune har imidlertid opplevd en netto økning av innbyggerantall i 2020, en utvikling som ser ut til å fortsette også i 2021. Fortsetter denne utviklingen vil flere av de faktorene som kan svekke kommuneøkonomien i framtiden, bli mindre merkbare og/eller forsvinne helt.

Det pålegges administrasjonen selv gjennom styring og kontroll, et ansvar å bidra til en langsiktig bærekraftig økonomi. Kontroll og styring med utgiftssiden sammen arbeid med økte inntekter gjennom stimulerende tiltak for økt befolkningsvekst og økt aktivitet i næringslivet, blir i så måte viktig.

Lovpålagte oppgaver prioriteres og dekkes etter administrasjonens vurdering på en god måte.

Leka kommunen er ikke kjent med andre statlige styringssignaler og forventede utvikling i rammebetingelsene, enn de som er kommentert ovenfor.

Leka, 25. mai 2021



Revisjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll av selvkostområdet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

07/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/477 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, i dette tilfellet på område selvkost. Uttalelsen er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og er innført i forbindelse med den nye kommuneloven.

Revisor har kontrollert kommunens etterlevelse av reglene for selvkost i hele 2020 og har "... ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Leka kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til Selvkostforskriften". Revisor påpeker likevel at kommunen på området *slam* har akkumulert et underskudd, som må dekkes med økte gebyrer.

Revisor vil orientere i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering og merke seg revisors konklusjon. Kontrollutvalget kan følge opp saken gjennom oppfølgingen av internkontrollen på økonomiområdet. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget rapporterer om uttalelsen til kommunestyret gjennom årsmeldingen.

Til kontrollutvalget i Leka 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

LEKA KOMMUNE 2020 - UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Etterlevelse av reglene om **selvkost**, hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. Følger regler om selvkost for ansvarsområder som ifølge lov skal føres etter selvkost, med bakgrunn i forurensning: slam og renovasjon.
(Kontrollen inkluderer ikke renovasjonsselskapet MNA IKS.)
2. Fører selvkost for ansvar der kommunestyret har vedtatt selvkost: avløp og feiing.
3. Bare har med direkte og indirekte kostnader i henhold til Selvkostforskrift og -veileder.
4. Fører overskudd på selvkostfond, til inndekning av senere års underskudd.
5. Fører underskudd på memoriakonti, evt på annet vis holdes rede på, for inndekning i et senere år.
6. Har dokumentasjon på selvkostberegningen

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.-31.12.2020. Kriterier i henhold til forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (Selvkostforskriften).

Kommunen benytter EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum for selvkostkalkylene, og har med det en dokumentasjon på beregningene. Kostandene som tas med i beregningen er basert på regnskapet pr 31.12.20 og på forhånd satte fordelingsnøkler utfra blant annet bemanning og kontorplasser. Selvkostnoten til regnskapet, skrevet ut av Momentum, har informasjon av fondenes bevegelser og saldo.

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 Leka kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til Selvkostforskriften.

Uten at det har betydning for vår konklusjon vil vi bemerke at slam, som er lovpålagt selvkostområde, har bygd opp et forholdsvis stort underskudd, som må dekkes inn med økt gebyr. Se kommentar i regnskapets note 17.

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

Namsos, 26. mai 2021



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Formannskapet
Kommunedirektøren

Henvendelse til kontrollutvalget - bekymringsmelding om kommunedirektøren

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/188 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget anser saken som en sak mellom arbeidsgiver og arbeidstaker og sender den til kommunestyret for videre oppfølging.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse, *bekymringsmelding*, fra en innbygger som gjelder kommunedirektørens engasjement i næringsvirksomhet, og om bruk av kommunal e-postadresse i privat korrespondanse. Henvendelsen omfatter også flere andre forhold, som sekretariatet har vurdert å være av privatrettslig karakter, dette er forhold som ikke skal behandles av kontrollutvalget og som ikke gjengis her.

Kontrollutvalgets rolle

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og fører kontroll med administrasjonen på vegne av kommunestyret. Utvalget behandler ikke klager, det kan ikke oppheve eller endre vedtak fattet av administrasjonen eller i andre organ. Kontrollutvalget skal ikke gi råd eller ta stilling til behandlingen av enkeltstående personalsaker. Det er arbeidsgivers ansvar.

Innsenderens påstander

I henvendelsen dokumenterer innsenderen at kommunedirektøren har brukt sin kommunale e-postadresse i privat korrespondanse. Han dokumenterer også at kommunedirektøren er engasjert i næringsinteresser, der han har nær personlig tilknytning. Innsenderen hevder at dette bryter med kommunedirektørens arbeidsavtale. Henvendelsen inneholder vedlegg som skal dokumentere påstandene. Dokumentene omhandler tredjeperson og er derfor ikke lagt ved denne saken.

Vurdering

Henvendelsen kan deles i en privatrettslig del, som omhandler en tvist mellom innsenderen og en lokal næringsaktør, som også er kommunedirektørens far. Kontrollutvalget har ingen rolle i denne delen av henvendelsen.

Den andre delen av henvendelsen angår kommunedirektørens rolle som arbeidstaker. Rollen som arbeidstaker er regulert i arbeidsavtalen mellom kommunestyret og kommunedirektøren. I tillegg har kommunen andre dokument som beskriver kommunens krav til de ansatte, eksempelvis etiske retningslinjer og reglement som gjelder alle arbeidstakere. Kommunedirektøren håndhever disse retningslinjene og reglementene overfor kommunens arbeidstakere. Kommunestyret er kommunedirektørens arbeidsgiver og håndhever dem overfor ham.

Konklusjon

Det følger av ovenstående at det er kommunestyret, som i kraft av sin rolle som arbeidsgiver, må ta stilling til eventuell videre oppfølging av saken. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å sende saken til kommunestyret.

Kontrollutvalgets arbeidsform

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

09/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/385 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger diskusjonen til grunn for det videre arbeidet i utvalget.

Saksopplysninger

Saken fremmes fordi det har vært utskiftninger i kontrollutvalget. Etter vel 1,5 års funksjonstid kan det også være hensiktsmessig for kontrollutvalget å vurdere egen rolle og arbeidsform. Saken skal også bidra at de nye medlemmene av kontrollutvalget står bedre rustet for oppgaven.

En hensiktsmessig tilnærming til saken kan være at de gjenværende medlemmene av kontrollutvalget evaluerer egen arbeidsform. Parallelt får de nye medlemmene mulighet til å stille spørsmål, samtidig kan sekretariatet bidra med informasjon om kontrollutvalgets rolle og oppgaver på de ulike arbeidsområdene. Sekretariatet foreslår følgende diskusjonstema:

1. Utvalgets rolle og mandat som kommunestyrets kontrollorgan
2. Kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets funksjon
3. Mediedekning/publisitet
4. Dialogen med administrasjonen
5. Virksomhetsbesøk
6. Kontrollutvalgets ressurser
7. Opplæring
8. Bestilling av forvaltningsrevisjon
9. Informasjon om regnskapsrevisjon
10. Møteavvikling
11. Utsending og publisering av møteinnkallinger/-protokoller

Vurdering

Forslaget til diskusjonstema er et utgangspunkt for å evaluere og drøfte arbeidet så langt i valgperioden. Listen er ikke ment å være uttømmende og kan suppleres i møtet.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

10/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/199 - 2

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Kan et politisk organ ha gruppearbeid

Hvem bestemmer over sakslisten

Kommunen har ikke plikt til å forfølge alle ulovligheter i byggesaker

Vannportalen - Kommunene sine oppgaver og ansvar i vannforvaltningen

Energiselskap slipper å følge offentlighetsloven

Saksopplysninger

Referatsakene er dels informasjon om politiske vedtak fra kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget, dels er det en del av opplæringen av kontrollutvalget. Disse sakene blir lagt fram i møtet:

- Bernt svarer om:
 - et politisk organ kan ha gruppearbeid?
 - hvem som bestemmer over sakslisten?
 - kommunen har plikt til å forfølge alle ulovligheter i byggesaker?
- Vannportalen – kommunenes oppgaver og ansvar i vannforvaltningen
- Energiselskap slipper å følge offentlighetsloven

Kan et politisk organ ha gruppearbeid?

Kommunal Rapport 03.05.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

SPØRSMÅL: I forbindelse med revidering av reglement, blant annet delegeringsreglementet, er det stadig ulike syn på dette med gruppearbeid. Til møte i en kommunestyrekomité hadde lederen foreslått digitalt gruppearbeid i tre omganger i forbindelse med strategiplaner i samfunnsplanen. To av medlemmene protesterte mot dette, idet de fremholdt at dette var i strid med møteprinsippet i kommuneloven.

Er det slik at gruppearbeid uansett ikke kan gjennomføres i et politisk organ? Altså heller ikke når man avrunder med samtale og eventuelt vedtak i plenum, der alle i komiteen får samme informasjon og får uttale seg om alle temaer i plenum før komiteen treffer sitt vedtak i saken?

Hva er det i kommuneloven/NOU/forarbeider som eventuelt utelukker bruk av gruppearbeid?

SVAR: Her er vi klart nok i en litt vanskelig gråsoner. Det du spør om, er ikke drøftet direkte i loven eller forarbeidene, så min vurdering bygger på tolkning av lovens system, sammenholdt med uttalelser fra Sivilombudsmannen om beslektede forhold.

Utgangspunktet er bestemmelsen i [kommunelovens § 11–2](#) første avsnitt der det fastslås at «Folkevalgte organer skal behandle saker og treffe vedtak i møter». Denne bestemmelsen gjelder etter [§ 11–1](#) «for kommunale og fylkeskommunale folkevalgte organer og andre kommunale organer hvis ikke annet er bestemt i lov». I [§ 8–1](#) har vi så en regel om at «Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ plikter å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall». Det som skjer i disse gruppemøtene er klart nok å «behandle saker», selv om det ikke treffes noe vedtak her, og selv om det bare er tale om et forberedende trinn forut for behandlingen i plenum i komiteen.

Spørsmålet blir dermed om disse arbeidsgruppene går inn under reglene om «folkevalgte organer» i disse bestemmelsene, eller om det som skjer her, kan anses som uformelle samtaler der enkeltmedlemmer prøver å skaffe seg bedre oversikt over problemstillinger og faktiske forhold, slik at de bedre kan bidra til den formelle saksbehandlingen i komiteen.

I lovens [§ 5–1](#) er det oppstilt en uttømmende liste for hva som kan være folkevalgte organer. Her finner vi blant annet «utvalg, inkludert kommunedelsutvalg og kontrollutvalg» og «kommunestyre- og fylkestingskomiteer», samt «arbeidsutvalg».

Disse gruppemøtene passer ikke inn her, heller ikke som «arbeidsutvalg», som er én enkelt mindre del av et kollegialt organ, med særlige fullmakter eller oppgaver knyttet til vedkommende folkevalgt organs ansvarsområde. I tillegg kan ordføreren etter [6–1](#) fjerde avsnitt, bokstav c «opprette utvalg som skal forberede saker som ikke har prinsipiell betydning», men heller ikke dette passer på den gruppeinndelingen som det her er tale om.

Hvis slike drøftinger organiseres som en del av arbeidet i et folkevalgt organ, må de ses som en del av saksbehandlingen i dette, og da kan det etter min mening ikke være lovlig å etablere slike særgrupper.

Dette kan klart nok være et nyttig virkemiddel til å effektivisere arbeidet i komiteen eller utvalget, men det innebærer en fare for at det blir gitt informasjon eller foretatt viktige drøftelser som bare noen av medlemmene i det folkevalgte organer har fått fullstendig kunnskap om, noe som kan bli utslagsgivende for utfallet av saken.

Nå er det ikke noe forbud mot at folkevalgte møtes i mindre grupper og utveksler informasjon og meninger om kommunale saker. Medlemmer av samme partigruppe vil kunne møtes og

diskutere saker i forkant av den formelle saksbehandlingen i folkevalgte organer, og det samme kan medlemmer av samarbeidende partier.

Så lenge slike møter holdes i regi av vedkommende partigrupper, og uten noen form for medvirkning fra kommunens ledelse eller administrasjon, er de ikke en del av kommunens saksbehandling og faller dermed utenfor rammen for bestemmelsene i kommuneloven om dette.

Det er heller ikke noe forbud mot at enkeltmedlemmer av et folkevalgt organ møtes til uformelle samtaler – eller til og med politiske hestehandler – utenfor møterommet. Slike politiske prosesser på siden av den formelle saksbehandlingen kan noen ganger være ganske problematiske fra et demokratisk synspunkt, men kan ikke forbys.

Men her må man altså være nøye å skille politisk arbeid fra kommunal saksbehandling.

Hvem bestemmer over sakslisten?

Kommunal Rapport 12.04.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Er det ordfører, en tredel av utvalget eller flertallet som avgjør om en sak skal på sakslisten?

SPØRSMÅL: Jeg kontakter deg på grunnlag av en sak hvor en politiker mener vår kommune ikke følger loven når det gjelder saksbehandling. Rådmann og ordfører er uenig og mener de følger loven.

På konkret spørsmål angående hvem som kan kreve at en sak skal settes på sakslisten, ble det svart av rådmannen at det bare er det politiske flertallet eller ordfører. Det ble vist til kommunens politiske reglement hvor det sies at «Ordfører eller det folkevalgte organets flertall kan be administrasjonen utrede saken til senere folkevalgt behandling».

Men i kommunelovens [§ 11–3](#) står det: «En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det».

Mitt spørsmål til deg er: Er dette greit? Er praksisen innenfor kommuneloven eller ikke?

SVAR: Det avhenger av hvordan rådmann og ordfører forstår og praktiserer den aktuelle reglementsbestemmelsen. Det er tale om to ulike spørsmål når det gjelder oppsett av sakliste: Det ene er krav om at en sak skal settes på saklisten i et kommende møte, det andre forslag i møtet om å sette en ny sak på opp til behandling.

For det første gjelder regelen i kommuneloven [§ 11–3](#) første avsnitt, siste setning: «En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det». Et slikt krav må da settes fram før innkalling med sakliste til det aktuelle møtet har gått ut. Alternativt kan det bes om at det innkalles til ekstraordinært møte til behandling av denne saken, etter bestemmelsen i § 11 andre avsnitt, bokstav c. Reglementsbestemmelser kan ikke gjøre noe innhugg i denne retten, men når møtet er satt, kan organet med alminnelig flertall vedta å ta saken av saklisten – ved «utsettelsesvedtak», eller at det ikke skal fattes realitetsvedtak i denne i dette møtet, se § 11–3 fjerde avsnitt.

Når møtet så er satt, kan ethvert medlem sette fram forslag om å føre en ny sak opp til behandling der og da. Vedtak om en slik tilføyelse på saklisten kan treffes med alminnelig flertall, men organets leder eller 1/3 av medlemmene kan motsette seg at det treffes realitetsvedtak i saken, se § 11–3 siste avsnitt. Saken må da behandles bare som en orienterings- eller diskusjonssak, der det bare kan fremsettes forslag som går på den videre saksbehandling, ikke på realiteten i saken.

Kommunen har ikke plikt til å forfølge alle ulovligheter i byggesaker

Kommunal Rapport 01.03.2021, Jan Frithjof Bernt, professor emeritus ved Universitet i Bergen

Har kommunen plikt til å sjekke om pålegg gitt etter plan- og bygningsloven faktisk blir fulgt opp eller rettet?

SPØRSMÅL: I hvilken grad har et organ/en kommune som har gitt et pålegg etter plan- og bygningsloven, plikt til å ta stilling til om pålegget/rettingen er utført? Fins det regler rundt dette, eller står forvaltningen fritt til å fremme pålegg, for deretter ikke ta stilling til om pålegget er oppfylt?

SVAR: I plan- og bygningsloven [§ 25–1](#) har vi en bestemmelse om at «Kommunen har plikt til å føre tilsyn i byggesaker med at tiltaket gjennomføres i samsvar med gitte tillatelser og bestemmelser gitt i eller i medhold av denne lov». [§ 32–1](#) fastslås så som hovedregel at «Kommunen skal forfølge overtredelser av bestemmelser gitt i eller i medhold av denne loven». Denne bestemmelsen pålegger, sies det i forarbeidene til loven (Ot.prp. nr. 34, 2007-2008), «kommunene å forfølge ulovligheter». Den skal «gi føringer som skal sikre at kommunene prioriterer ulovlighetsoppfølging».

Men i andre avsnitt i [§ 32–1](#) fastslås at kommunen kan «avstå fra å forfølge ulovligheten» hvis overtredelsen er «av mindre betydning», og i forarbeidene understrekes at den er ikke ment å gi rettigheter for andre: «Ingen private rettssubjekter har rettskrav på at kommunen forfølger ulovligheter». I praksis er det dermed kontrollutvalget, og i siste instans kommunestyret, som tar stilling til om bygningsetaten oppfyller sitt tilsyns- og oppfølgingsansvar etter loven. Men hvis alvorlig svikt når det gjelder oppfølging av pålegg, fører til skade på person eller andres eiendom, kan det bli spørsmål om erstatningsansvar for kommunen.

Presisering av kommunane sine oppgåver og ansvar i vassforvaltninga

Presisering frå Klima- og miljødepartementet, 27.april 2021: Vassforskrifta representerer eit permanent, nytt forvaltningssystem. Regionale vassforvaltningsplaner og tiltaksprogram skal oppdaterast kvart sjette år, og gjennomførast. I samband med arbeidet som no går føre seg med oppdatering av planane ynskjer KLD å presisere at kommunane har ei særleg viktig rolle i vassforvaltningsarbeidet. Kommunane har ansvar for drikkevatn og avløp, overvatn, landbruk, arealforvaltning og forureining. Kommunane vil difor vera sterkt involvert i arbeidet i vassregionutvala og særleg arbeidet i vassområda. Departementet sett inn omfattande ressursar for å gi kommunane tilgang til kompetanse og verktøy dei treng for å løyse oppgåva.

Kommunane skal sikre innbyggjarane trygt drikkevatn, reine badeplassar, og ta vare på fisk og anna naturmiljø i og langs vassdrag. Dette krev at kommunane jobbar systematisk med miljøtiltak knytt til utslepp frå avløp og avrenning frå jordbruk, og å tryggje vassmiljøet gjennom arealplanlegginga. Levande vassdrag, reint vatn og fisk i elva er viktig for trivsel og friluftsliv, og mange stader er det ein føresetnad for turisme og næringsliv. Departementet bidreg til å sette kommunane best mogleg i stand til å utføre sine oppgåver innan vassforvaltninga.

Då vassforskrifta blei utarbeida i 2006 blei det gjort ei inndeling i vassområde med utgangspunkt i dei naturgitte høve, eksisterande samarbeidsformer mellom kommunar, regionale mynde og andre interesser. Dette var basert på erfaringane frå pilotvassområde fleire stader i landet. Heilskapleg forvaltning forutsett at oppstrøms- og nedstrøms kommunar samarbeider innanfor same vassområde, og at det vert lagt godt til rette for lokal medverknad i vassforvaltninga. For å sette kommunane i stand til å handtere denne viktige oppgåva bidrar departementet årleg med omlag 20 millionar for å sikre kommunane kompetanse på vassforvaltning, i form av koordinatorstillingar i vassområda. Vassområda, som fylgjer nedbørfeltgrenser og derfor ofte er interkommunale, bind saman kommunar og andre aktørar på tvers av kommunegrenser og interesser. Koordinatorane skal være ein felles ressurs og kompetanse for kommunane i vassområda, bistå kommunane med deira ansvar og oppgåver i vassforvaltninga, og bidra til brei deltaking og god informasjon. Mange stader i landet har kommunane tatt imot dette tilbodet, og deltek i samfinansiering av koordinatorstillingane. Dette spleiselaget er eit tilbod alle kommunar kan sjå seg tent med å ta del i.

Evalueringa av den norske vassforvaltninga i 2016 konkluderte bl.a. med at:

"Kommunane har en nøkkelrolle for å oppnå god lokal forankring og medvirkning, og at vannområdekoordinator fremheves som en nøkkel til suksess i vannområdene".

Vassforskrifta er basert på EU sitt vassdirektiv, og representerer eit permanent, nytt forvaltningssystem utan sluttdato. Regionale vassforvaltningsplanar med tilhøyrande tiltaksprogram skal oppdaterast kvart sjette år, og gjennomførast. Det vil stadig koma ny kunnskap, men også nye utfordringar som mikroplast, legemidlar, ny arealbruk og klimaendringar som vil gjere oppdaterte vassforvaltningsplanar relevante og nødvendige.

Vidareføringa av dagens organisering ble også stadfesta ved Stortingets behandling av Meld. St. 6 (2018-2019) i desember 2018.

Departementet ga i mars 2019 nye nasjonale føringar for vassforvaltninga, og understreka her kommunane si særskilde viktige rolle:

"Kommunene har en særlig viktig rolle i vannforvaltningsarbeidet. Det lokale arbeidet i vannområdene er et viktig grunnlag for det påfølgende regionale arbeidet, og muliggjør lokal forankring og medvirkning, samt innhenting av lokal og erfaringsbasert kunnskap.

Kommunene besitter ofte førstehåndskunnskap om vannforekomstenes tilstand og påvirkninger. De er myndighet med ansvar for å treffe vedtak om gjennomføring av tiltak innen drikkevann og avløp, overvannshåndtering, landbruksforvaltning, arealforvaltning og forurensning. Kommunene vil på denne bakgrunn være sterkt involvert i arbeidet i vannregionutvalget og særlig arbeidet i vannområdene".

Det er og gitt viktige føringer som omfattar vassforvaltning i dei statlege planretningslinjene for klima- og energiplanlegging og klimatilpassing (2018), og nasjonale forventningar til regional og kommunal planlegging (2019). Meir utfyllande informasjon om kommunanes ansvar innan vassforvaltninga fylgjer i vedlegg.

Dei seinaste åra har det vore ei auke i midla til statleg samfinansiering av vassmiljøtiltak, ei tilskotsordning administrert av Miljødirektoratet. Vassområdeutval, interkommunale vassprosjekt og kommunar kan her søke om støtte til miljøforbetrande tiltak og særleg restaureringstiltak. Dette er eit langsiktig arbeid, der departementet har gitt Miljødirektoratet oppdrag om å utarbeide et forslag til en strategi for restaurering av vassdrag for perioden fram til 2030. Denne strategien skal fyljast opp med ein plan for kva vassdrag som skal prioriterast over dei neste ti åra.

I tillegg er det utarbeida ei verktøykasse med rettleiing og oppgåvehjelp, kunnskapsbasen Vann-Nett og nettsida Vannportalen. Miljødirektoratet arrangerer nasjonale vassmiljøkonferansar, årlege seminar om vassdragsrestaurering og andre tematiske samlingar og kurs. Miljødirektoratet har og utarbeid ein nettbasert vegleiar om vassmiljø i arealplanlegginga. Det er og utarbeid nye tenester der kommunane er oppmoda til å registrere omsynssoner for drikkevatt og oversikt over badeplassar. Den samla innsatsen for å levere verktøy og kompetanse til kommunane er derfor stor.

FNs berekraftsmål gjeld for alle land og er eit vegkart for den globale innsatsen for ei berekraftig utvikling. Under FN sitt berekraftsmål nummer 6 om vatn, er det fleire delmål kommunane må fylgje opp: sørge for tilgang til trygt drikkevatt, betre vasskvalitet ved å redusere forureining, gjennomføre ein heilskapleg vassforvaltning på alle nivå og styrka medverknad frå lokalsamfunn i vassforvaltninga. Vassforvaltninga er eit godt døme på korleis vi på same tid må tenkje globalt og handle lokalt for å nå miljømåla.

- Vedlegg: [Nærmere om kommunenes oppgaver.pdf](#)

Relaterte sider:

[Nasjonale føringer for arbeidet med oppdatering av de regionale vannforvaltningsplanene](#)

[Nasjonale føringer for regulerte vassdrag](#)

[Vann i statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpassing](#)

[Vann i nasjonale forventninger til regional og lokal planlegging](#)

[Miljødirektoratets veiledning om vannmiljø i arealplanlegging](#)

[Kommunenes registrering av hensynssoner for drikkevann](#)

[Føringer og signaler fra Miljødirektoratet](#)

[Vannforvaltning og FNs bærekraftsmål](#)

Sist oppdatert: 27.04.2021

Vedlegg:
Nærmere om kommunenes oppgaver.

Dette vedlegget til Klima- og miljødepartementets presisering den 27. april 2021 lister hovedpunkter om kommunenes ansvar innen vannforvaltninga fra følgende viktige dokumenter:

1. Nasjonale føringer for arbeidet med oppdatering av de regionale vannforvaltningsplanene, 19. mars 2019¹.
2. Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning, 28. september 2018².
3. Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2019–2023, 14. mai 2019³.

På hvert punkt er det angitt kilde med nummer som viser til dokumentene over.

Arealplanlegging: Kommunens arealplanlegging er svært viktig for å nå målet om god tilstand i norsk vann. Gjennom arealplanleggingen kan kommunen sette restriksjoner på arealbruken for å ivareta naturmiljøet i og langs vassdrag, innsjøer, fjorder og sjøområder, herunder vannmiljø. Det er svært viktig at disse virkemidlene tas aktivt i bruk i kommunenes arealplanlegging for å nå målet om god tilstand i norsk vann (Kilde: 1).

Kommunene bidrar til gode miljøforhold i og langs vassdragene gjennom tiltak og god arealforvaltning. Regjeringen legger vekt på at kommunale planer tar hensyn til vassdragenes bruks- og verneverdier. Regjeringen forventer at kommunene vurderer arealbruken i og langs vassdrag i et helhetlig og langsiktig perspektiv (kilde: 3).

Klimatilpasning: Det bør legges vekt på gode og helhetlige løsninger og ivaretagelse av økosystemer og arealbruk med betydning for klimatilpasning, som også kan bidra til økt kvalitet i uteområder. Planer skal ta hensyn til behovet for åpne vannveier, overordnede blågrønne strukturer, og forsvarlig overvannshåndtering (kilde: 2).

Bevaring, restaurering eller etablering av naturbaserte løsninger (slik som eksisterende våtmarker og naturlige bekker eller nye grønne tak og vegger, kunstige bekker og basseng mv.) bør vurderes. Dersom andre løsninger velges, skal det begrunnes hvorfor naturbaserte løsninger er valgt bort (kilde: 2).

Drikkevann: Tiltak for å beskytte drikkevannskilder skal avklares gjennom de regionale vannforvaltningsplanene og videre ivaretas i arealdelen til kommuneplaner. Vannforekomster

¹ Nye nasjonale føringar for vassforvaltninga - regjeringen.no

² [Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no/no/tema/energi-og-klima/statlige-planretningslinjer-for-klima-og-energiplanlegging-og-klimatilpasning-id2547466)

³ [Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2019–2023 - regjeringen.no](https://regjeringen.no)

som benyttes til uttak av drikkevann bør ha fått avsatt hensynssoner med tilhørende planbestemmelser etter §§ 11-7 og 11-8 i plan og bygningsloven, jf. drikkevannsforskriften § 26 (kilde: 1).

Sikring av drikkevannskilder er en viktig del av kommunale planer. Regjeringen forventer at kommunene tar hensyn til og beskytter drikkevannskilder i sin planlegging, slik at behovet for rensing ved produksjon av drikkevann reduseres (kilde: 3).

Avløp: Kommunene skal kartlegge og følge opp utslipp fra avløpsanlegg som de er myndighet for (etter kapittel 12 og 13 i forurensningsforskriften). Målsetningen skal være at alle anleggene i den enkelte kommune oppfyller forurensningsforskriftens rensekraft slik at miljømålene etter vannforskriften kan nås innen 2027, og senest innen 2033 (kilde: 1).

Landbruk: Ta i bruk kommunenes hjemler til å stille krav til gjennomføring av miljøtiltak der det er nødvendig for at miljømålene etter vannforskriften nås innen 2027, og senest innen 2033 (kilde: 1).

Badeplasser: Her viser de nasjonale føringene til Normer for friluftsbad utarbeidet av Helsedirektoratet i samarbeid med Folkehelseinstituttet (kilde: 1).

Energiselskap slipper å følge offentlighetsloven

Kommunal Rapport 26.03.2021

Bergen tingrett konkluderte med at energiselskapet BKK er underlagt offentlighetsloven. Oslo tingrett kom til motsatt resultat for Trønder Energi AS.

– Trønder Energi er naturligvis fornøyd med å ha fått medhold, sier advokat Kaare Andreas Shetelig, som representerte Trønder Energi AS i retten.

Usikkert om staten anker

I fjor avsto kraftselskapet Trønder Energi AS innsyn i et av selskapets dokumenter. Kraftselskapet mente at virksomheten ikke er omfattet av offentlighetsloven. I april bestemte statsforvalteren i Trøndelag at Trønder Energi AS er omfattet av offentlighetsloven. Da stevnet kraftselskapet staten.

I slutten av februar kom Oslo tingrett til at energiselskapet *ikke* er omfattet av offentlighetsloven.

«Tingretten har ikke vært i tvil om at Trønder Energi AS som morselskap selv driver næring på samme vilkår som og i direkte konkurranse med private. At Trønder Energi derfor ikke er omfattet av loven, er i samsvar med lovgivers klare og uttalte forutsetninger», heter det i dommen.

– Vi har ikke tatt stilling til om dommen skal ankes. Utover det har jeg ingen kommentar, sier regjeringsadvokat Sture Nilsson til Kommunal Rapport.

Ankefristen går ut rett etter påske.

Ordinær forretningsdrift

Trønder Energi er et aksjeselskap som eies av 18 kommuner i Trøndelag og KLP. Virksomheten er offentlig eid, og retten peker på at selskapet dermed i utgangspunktet skal være omfattet av offentlighetsloven.

I offentlighetslovens paragraf 2 gis det et unntak fra loven for «*rettssubjekt som hovudsakleg driv næring i direkte konkurranse med og på same vilkår som private*».

«Partene synes også å være enige om hvordan vilkåret «hovudsakleg» skal forstås; at mer enn halvparten av den virksomheten selskapet driver må være konkurranseutsatt og drives på samme vilkår som private. Det er slik retten oppfatter det heller ikke bestridt at virksomheten drives på samme vilkår som private», heter det i dommen.

– *Hvorfor er det så viktig for trønder Energi AS å slippe å være underlagt offentlighetsloven?*

– Som lovgiver uttrykkelig uttalte da loven ble vedtatt, er det nødvendig for å ivareta bedrifter hvor det offentlige er eier og driver med ordinær forretningsdrift. Dommen bekrefter likebehandling mellom Trønder Energi og deres konkurrenter, som er private og helkommersielle, sier Shetelig.

Legger ikke vekt på dom i Bergen

Retten peker på at partene er uenige om hvordan vilkåret «*direkte konkurranse*» skal forstås. I sine rettskilder viser retten til både til Stortingsmelding 1997–98, som resulterte i en NOU i 2003, og forarbeidene til ny offentlighetslov i 2004–2005.

I november i fjor konkluderte Bergen tingrett med at energiselskapet BKK er omfattet av offentlighetsloven i en tilsvarende rettssak. Denne dommen er anket, og Oslo tingrett legger derfor ikke vekt på denne dommen.

Advokaten til Trønder Energi ønsker heller ikke å kommentere denne dommen.

Oslo tingrett legger særlig vekt på hva juridisk direktør i Trønder Energi AS har uttalt om saken i retten.

«Trønder Energi AS driver i dag utelukkende kommersiell virksomhet», skriver retten.

Vektlegger integrasjon

I dommen vises det til at Trønder Energi AS har tre større datterselskap og flere mindre. Konsernet går totalt 189 ansatte, der bare to er ansatt i Trønder Energi AS. Retten peker på at det er i styret til Trønder Energi AS alle sentrale beslutninger for konsernet fattes.

«Retten legger vekt på dette forholdet, fordi det reflekterer integrasjonen mellom morselskapet og datterselskapene i konsernet», heter det i dommen.

I dommen legges det videre til grunn av morselskapet spiller en svært aktiv rolle i videreutviklingen av datterselskapene.

«Retten legger til grunn at Trønder Energi AS ikke driver noen form for myndighetsutøvelse eller monopolvirksomhet, kun kommersiell virksomhet», skriver retten.

Uenig med statsforvalteren

Dommerne konkluderer med at næringen til Trønder Energi AS er utsatt for direkte konkurranse fra private. Etter rettens syn taler dette for at unntaket i offentlighetsloven gjør seg gjeldende.

«Gitt formålet med unntaket, gir det dårlig mening å trekke skarpe skiller mellom det som skal anses å være morselskapets virksomhet og virksomheten til det enkelte datterselskap når hele konsernets virksomhet er så sammenvevd», står det i dommen.

Statsforvalteren i Trøndelag kom fram til at ingen deler av næringen til Trønder Energi AS drives i direkte konkurranse med private aktører. Det er Oslo tingrett ikke enig i.

«Holdt opp mot det som er sagt i forarbeidene, gir det etter rettens oppfatning dårlig mening å vurdere konkurransesituasjonen til morselskapet annerledes enn konkurransesituasjonen og hovedmarkedet til datterselskapene når virksomhetene er så integrert i hverandre som her», skriver retten.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

11/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/199 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

12/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/199 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Orientering om bruk av næringsfondet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

13/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/65 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder har bedt om at kommunedirektøren orienterer om næringsfondet og hvordan kommunen sikrer at midler fra fondet blir brukt riktig.

Kommunedirektøren kommer i møtet og orienterer kontrollutvalget om saken.

Vurdering

Sekretariatet legger til grunn av kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens redegjørelse til orientering.