**04421****F-sak 040/2021****K-sak 040/2021**

Saksbehandler: Kitt Grønningsæter

Sakens hjemmelsgrunnlag: Kommunelovens §§ 14-2, 14-3

Jnr. ref:

Arkiv:

Klageadgang: nei

Off. dok: ja

ÅRSREGNSKAP 2020

Årsregnskap 2020 for Rødøy kommune legges frem.

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til kommuneloven §§ 14-2 og 14-3, samt forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Forskriften angir hvilke oppstillinger og noteopplysninger som skal med i årsregnskapet. Det skal blant annet inneholde bevilgningsoversikter – drift og – investering, økonomisk oversikt etter art – drift, balanseregnskapet, noteopplysninger og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner.

Regnskapsoppstillingene skal også vise beløp for det opprinnelige vedtatte årsbudsjettet, det regulerte årsbudsjettet og det forrige årsregnskapet. Idet Rødøy kommune skiftet regnskapssystem fra Agresso til Visma per 1. januar 2020, samtidig som ny budsjett- og regnskapsforskrift trådte i kraft, er det ikke mulig å legge det forrige årsregnskapet frem i samme tabeller. Disse legges derfor ved separat for 2019.

Balansen skal også vise beløpene for det forrige årsregnskapet. Her er oppstillingene sammenlignbare for 2019 og 2020, så de vises samlet.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn. Formannskapet innstiller til vedtak om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Uavhengig revisors beretning er avgitt med forbehold om registrering og dokumentasjon, og vedrørende budsjett som skyldes manglende budsjettreguleringer gjennom året. Revisjonsrapport nummer 3 omtaler forholdene nærmere. Forholdene vil bli fulgt opp.

VEDLEGG

1. Årsregnskap 2020
2. Deloitte, uavhengig revisors beretning
3. Deloitte, revisjonsrapport 2021, revisjonsrapport nummer 3
4. Kontrollutvalget, saksprotokoll 11/21 Årsregnskap Rødøy kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kontrollutvalgets uttalelse behandles dagen før formannskapsmøtet, og blir lagt ved saken så snart vedtaket foreligger.

RÅDMANNENS INNSTILLING

1. Revisors beretning tas til orientering.
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 og revisjonsrapport nummer 3 tas til orientering.
3. Årsregnskapet for 2020 med disponeringer vedtas som fremlagt.

Vågaholmen 10. juni 2021


Kitt Grønningseter
Rådmann

Utskrift av møteprotokoll

for Rødøy formannskap tirsdag den 15. juni 2021 ved Rødøy rådhus

Av 5 medlemmer var 5 tilstede (medregnet møtende varamedlemmer).

Sak 040/2021: ÅRSREGNSKAP 2020

Jf. saksutredning 04421

Rådmannens innstilling:

1. Revisors beretning tas til orientering.
2. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 og revisjonsrapport nummer 3 tas til orientering.
3. Årsregnskapet for 2020 med disponeringer vedtas som fremlagt.

Vedtak:

Som innstillingen. Enstemmig.

Rett utskrift

Rødøy kommune, formannskapskontoret den 17.06.2021


June Seljevoll, konsulent

Årsregnskap 2020

**Rødøy
Kommune**

Innholdsfortegnelse

Side	Tekst
1	Forside
2	Innholdsfortegnelse
3	Innledning
4	Økonomisk oversikt drift
5	Anskaffelse og anvendelse av midler
6	Oversikt og endring av arbeidskapital
7	Bevilgningsoversikt drift
8	Bevilgningsoversikt investering
9	Balanse
11	Regnskap 2019 for sammenligningstall
19	Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering
21	Note 2 Arbeidskapital
22	Note 3 Pensjon
23	Note 4 Ytelser til ledende personer og revisor
24	Note 5 Aksjer og andeler i varig eie
25	Note 6 Antall årsverk
26	Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag
27	Note 8 Minimumsavdrag
28	Note 9 Garantiansvar
29	Note 10 Fond i balansen
30	Note 11 Strykninger
31	Note 12 Kapitalkonto
32	Note 13 Anleggsmidler
33	Note 14 Selvkost
36	Note 15 Renovasjon
37	Note 16 Utlån
38	Note 17 Endringer i regnskapsprinsipper og regnskapsmessig merforbruk
39	Note 18 Hendelser etter balansedagen

Innledning

Rødøy kommunes årsregnskap er avlagt etter forskrifter i medhold av kommunelovens kapittel om årsregnskap og årsberetning og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet består av følgende deler:

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Obligatoriske økonomiske oversikter
- Pliktige budsjettopplysninger
- Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel.

I driftsdelen inngår kommunens løpende inntekter, og anvendelsen av disse (driftsutgiftene).

I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse (investeringsutgifter).

Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål, men det er anledning til å benytte løpende inntekter til investeringsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Kommunens balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler (anleggsmidler og omløpsmidler), gjeld (kortsiktig og langsiktig) og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Vågaholmen, 08.06 2021

Kitt Grønningsæter
Rådmann

Reidar Hjelmseth
Økonomisjef



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	83.764.656,00	79.221.475,00	83.968.000,00
2 Inntekts- og formuesskatt	30.265.732,11	28.817.000,00	28.817.000,00
3 Eiendomsskatt	11.936.583,00	11.786.585,00	11.886.585,00
4 Andre skatteinntekter	1.130.134,40	676.954,00	3.416.954,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	23.841.942,54	24.131.900,00	22.931.900,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	17.654.438,46	15.046.224,00	13.085.143,00
7 Brukerbetalinger	5.334.412,08	6.029.088,00	6.245.760,00
8 Salgs- og leieinntekter	11.622.718,83	11.452.856,00	11.452.856,00
9 Sum driftsinntekter	185.550.617,42	177.162.082,00	181.804.198,00
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	92.131.968,22	96.726.782,00	94.674.542,00
11 Sosiale utgifter	14.879.154,88	21.769.571,00	21.712.958,00
12 Kjøp av varer og tjenester	44.977.427,33	38.236.729,00	37.668.525,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	8.852.335,38	8.193.351,00	7.091.270,00
14 Avskrivninger	10.618.228,00	10.075.000,00	10.075.000,00
15 Sum driftsutgifter	171.459.113,81	175.001.433,00	171.222.295,00
16 Brutto driftsresultat	14.091.503,61	2.160.649,00	10.581.903,00
Finansinntekter			
17 Renteinntekter	938.529,36	1.100.000,00	1.100.000,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-259.870,08	0,00	0,00
20 Renteutgifter	2.309.131,25	3.228.057,00	3.228.057,00
21 Avdrag på lån	6.455.226,00	5.698.646,00	5.698.646,00
22 Netto finansutgifter	-8.085.697,97	-7.826.703,00	-7.826.703,00
23 Motpost avskrivninger	10.618.228,00	10.075.000,00	10.075.000,00
24 Netto driftsresultat	16.624.033,64	4.408.946,00	12.830.200,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	921.637,88	1.097.000,00	1.097.000,00
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-17.545.671,52	-5.505.946,00	-13.927.200,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:	-16.624.033,64	-4.408.946,00	-12.830.200,00
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Anskaffelse og anvendelse av midler			
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	185.364.305,42	177.162.082,00	181.804.198,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.647.581,85	15.068.399,00	15.068.399,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	3.866.920,16	-994.346,00	26.753.516,00
Sum anskaffelse av midler	192.878.807,43	191.236.135,00	223.626.113,00
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	160.818.186,41	164.141.433,00	160.362.295,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	7.589.882,39	11.999.053,00	39.396.915,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	10.315.793,73	10.251.703,00	10.251.703,00
Sum anvendelse av midler	178.723.862,53	186.392.189,00	210.010.913,00
Anskaffelse - anvendelse av midler	14.154.944,90	4.843.946,00	13.615.200,00
Endring i ubrukte lånemidler	-2.193.098,60	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	11.961.846,30	4.843.946,00	13.615.200,00
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	18.405.740,52	27.316.693,00	22.643.866,00
Bruk av avsetninger	1.594.856,88	23.257.747,00	9.813.666,00
Til avsetning senere år	2.655.938,74	0,00	0,00
Netto avsetninger	14.154.944,90	4.058.946,00	12.830.200,00
Int. overføringer og fordelinger			
Interne inntekter mv	10.618.228,00	10.860.000,00	10.860.000,00
Interne utgifter mv	10.618.228,00	10.860.000,00	10.860.000,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00



Oversikt endring arbeidskapital

110 Rødøy kommune - 2020

08.06.2021

Regnskap 2020

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	18.022.481,73
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-4.673.289,19
Endring premieavvik	2.595.580,00
Endring aksjer og andeler	0,00

ENDRING OMLØPSMIDLER (A)

15.944.772,54

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	-3.710.728,94
------------------------------	---------------

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

12.234.043,60



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)			
1 Rammetilskudd	83.764.656,00	79.221.475,00	83.968.000,00
2 Inntekts- og formueskatt	30.265.732,11	28.817.000,00	28.817.000,00
3 Eiendomsskatt	11.936.583,00	11.786.585,00	11.886.585,00
4 Andre generelle driftsinntekter	24.972.076,94	24.808.854,00	26.348.854,00
5 Sum generelle driftsinntekter	150.939.048,05	144.633.914,00	151.020.439,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	126.229.316,44	132.398.265,00	130.363.536,00
7 Avskrivninger	10.618.228,00	10.075.000,00	10.075.000,00
8 Sum netto driftsutgifter	136.847.544,44	142.473.265,00	140.438.536,00
9 Brutto driftsresultat	14.091.503,61	2.160.649,00	10.581.903,00
10 Renteinntekter	938.529,36	1.100.000,00	1.100.000,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-259.870,08	0,00	0,00
13 Renteutgifter	2.309.131,25	3.228.057,00	3.228.057,00
14 Avdrag på lån	6.455.226,00	5.698.646,00	5.698.646,00
15 Netto finansutgifter	-8.085.697,97	-7.826.703,00	-7.826.703,00
16 Motpost avskrivninger	10.618.228,00	10.075.000,00	10.075.000,00
17 Netto driftsresultat	16.624.033,64	4.408.946,00	12.830.200,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	921.637,88	1.097.000,00	1.097.000,00
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-17.545.671,52	-5.505.946,00	-13.927.200,00
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-16.624.033,64	-4.408.946,00	-12.830.200,00
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)			
1 Investeringer i varige driftsmidler	7.589.882,39	11.999.053,00	39.396.915,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	439.268,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	1.325.000,00	1.325.000,00
5 Avdrag på lån	20.275,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	8.049.425,39	13.324.053,00	40.721.915,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	1.068.398,85	7.718.399,00	7.718.399,00
8 Tilskudd fra andre	280.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
9 Salg av varige driftsmidler	2.299.183,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	79.000,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	2.193.098,60	-3.294.346,00	24.453.516,00
14 Sum investeringsinntekter	5.919.680,45	11.774.053,00	39.521.915,00
15 Videreutlån	809.324,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	469.980,20	1.200.000,00	1.200.000,00
19 Netto utgifter videreutlån	339.343,80	-1.200.000,00	-1.200.000,00
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-186.850,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-186.850,00	0,00	0,00
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	2.655.938,74	0,00	0,00



Oversikt - balanse

110 Rødøy kommune - 2020

08.06.2021

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	480.898.245,92	478.390.708,77
I. Varige driftsmidler	233.356.621,49	238.221.919,10
1. Faste eiendommer og anlegg	221.504.467,63	225.159.496,42
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	11.852.153,86	13.062.422,68
II. Finansielle anleggsmidler	15.646.014,79	15.369.885,67
1. Aksjer og andeler	6.594.510,00	6.494.112,08
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	9.051.504,79	8.875.773,59
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	231.895.609,64	224.798.904,00
B. Omløpsmidler	123.158.127,98	94.549.474,74
I. Bankinnskudd og kontanter	102.472.371,30	84.449.889,57
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	20.685.756,68	10.099.585,17
1. Kundefordringer	16.202.072,68	8.211.481,17
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	4.483.684,00	1.888.104,00
Sum eiendeler	604.056.373,90	572.940.183,51
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	202.788.817,83	165.437.542,94
I. Egenkapital drift	70.791.769,81	54.167.736,17
1. Disposisjonsfond	57.152.447,59	39.606.776,07
2. Bundne driftsfond	13.639.322,22	14.560.960,10
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	18.275.741,00	20.744.829,74
1. Ubundet investeringsfond	16.757.001,95	16.757.001,95
2. Bundne investeringsfond	4.174.677,79	3.987.827,79
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-2.655.938,74	0,00
III. Annen egenkapital	113.721.307,02	90.524.977,03
1. Kapitalkonto	119.697.451,96	96.501.121,97
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-5.976.144,94	-5.976.144,94
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	362.939.286,00	385.549.000,00
I. Lån	135.994.310,00	142.468.701,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	135.994.310,00	142.468.701,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	226.944.976,00	243.080.299,00
E. Kortsiktig gjeld	38.328.270,07	21.953.640,57
I. Kortsiktig gjeld	38.328.270,07	21.953.640,57
1. Leverandørgjeld	14.830.397,78	0,00
2. Likviditetsslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	23.497.872,29	21.953.640,57
5. Premieavvik	0,00	0,00



Oversikt - balanse

110 Rødøy kommune - 2020

08.06.2021

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Sum egenkapital og gjeld	604.056.373,90	572.940.183,51
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	-1.504.528,95	-3.697.627,55
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-1.504.528,95	-3.697.627,55

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-6 884 225	-6 719 122	-6 719 122	-6 673 734
Andre salgs- og leieinntekter		-10 517 541	-9 802 736	-9 767 900	-9 962 714
Overføringer med krav til motytelse		-15 728 867	-11 958 450	-12 533 450	-17 717 928
Rammetilskudd		-82 407 782	-83 929 000	-83 929 000	-83 529 482
Andre statlige overføringer		-7 410 058	-7 710 000	-300 000	-30 705 654
Andre overføringer		-1 366 837	-600 000	-500 000	-1 535 746
Inntekts- og formuesskatt		-29 046 873	-27 295 000	-27 295 000	-28 016 711
Eiendomsskatt		-10 121 239	-9 114 550	-9 114 550	-8 141 936
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		-1 392 680	0	0	-113 151
Sum driftsinntekter		-164 876 102	-157 128 858	-150 159 022	-186 397 057
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	4,6	88 631 669	93 226 763	93 085 146	88 629 786
Sosiale utgifter	3	19 181 633	20 824 105	20 824 105	14 649 602
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		25 691 262	24 905 681	24 735 681	22 933 115
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.	15	11 732 778	9 371 592	9 869 860	13 511 827
Overføringer		8 796 565	6 940 949	6 814 109	7 735 084
Avskrivninger	13	9 435 817	9 500 000	9 500 000	9 417 538
Fordeelte utgifter		-1 089 444	-780 000	-780 000	-788 443
Sum driftsutgifter		162 380 280	163 989 090	164 048 901	156 088 510
Brutto driftsresultat		-2 495 822	6 860 232	13 889 879	-30 308 547
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-1 680 403	-900 000	-900 000	-950 233
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		-289 539	-1 070 000	-1 070 000	-628 632
Sum eksterne finansinntekter		-1 969 942	-1 970 000	-1 970 000	-1 578 865
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger	7	3 327 047	2 694 807	2 694 807	2 873 173
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	6 853 926	6 317 925	6 317 925	5 793 706
Utlån		263 711	55 000	55 000	91 545
Sum eksterne finansutgifter		10 444 684	9 067 732	9 067 732	8 758 423
Resultat eksterne finansransaksjoner		8 474 742	7 097 732	7 097 732	7 179 558
Motpost avskrivninger	13	-9 435 817	-9 500 000	-9 500 000	-9 417 538
Netto driftsresultat		-3 456 897	4 457 964	11 487 611	-32 546 526
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	10	-30 971 653	-30 971 653	0	0
Bruk av disposisjonsfond	10	-631 613	-540 000	0	-1 744 107
Bruk av bundne fond	10	-1 769 386	-2 565 000	-2 565 000	-661 052
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		-33 372 652	-34 076 653	-2 565 000	-2 405 159
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	1 744 107
Avsatt til disposisjonsfond	10,11	32 035 683	39 349 916	0	246 520
Avsatt til bundne fond	10	631 581	1 445 000	2 020 000	1 989 405
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		32 667 264	40 794 916	2 020 000	3 980 032
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-4 162 285	11 176 227	10 942 611	-30 971 653

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER					
Skatt på inntekt og formue		-29 046 873	-27 295 000	-27 295 000	-28 016 711
Ordinært rammetilskudd		-82 407 782	-83 929 000	-83 929 000	-83 529 482
Eiendomsskatt annen eiendom		-10 121 239	-9 114 550	-9 114 550	-8 141 936
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 392 680	0	0	-113 151
Andre generelle statstilskudd		-7 410 058	-7 710 000	-300 000	-30 705 654
Sum frie disponible inntekter		-130 378 632	-128 048 550	-120 638 550	-150 506 934
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER					
Renteinntekter og utbytte		-1 680 403	-900 000	-900 000	-950 233
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter		3 327 047	2 694 807	2 694 807	2 873 173
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	6 853 926	6 317 925	6 317 925	5 793 706
Netto finansinntekter/-utgifter		8 500 570	8 112 732	8 112 732	7 716 645
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER					
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	1 744 107
Til ubundne avsetninger	10	32 035 683	39 349 916	0	246 520
Til bundne avsetninger	7	527 504	1 445 000	2 020 000	1 614 703
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	7	-30 971 653	-30 971 653	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	7	-631 613	-540 000	0	-1 744 107
Bruk av bundne avsetninger	7	-1 769 386	-2 565 000	-2 565 000	-661 052
Netto avsetninger		-809 465	6 718 263	-545 000	1 200 171
FORDELING					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Til fordeling drift		-122 687 527	-113 217 555	-113 070 818	-141 590 118
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		118 525 242	124 393 782	124 013 429	110 618 464
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-4 162 285	11 176 227	10 942 611	-30 971 653

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Arbeidsgiveravgift	0	0	0	-139 438
Pensjonsinnskott	-718 258	0	0	-4 721 704
Kommunestyret	1 758 539	1 561 500	1 561 500	1 587 428
Ungdomsstyret	21 028	20 000	20 000	15 706
Valguttgifter	399 537	125 600	125 600	357
Revisjon og kontrollutvalg	755 065	844 000	844 000	387 460
Sentraladm. sjefskontor	3 358 842	4 302 200	4 302 200	3 933 513
Økonomiavdelingen	3 264 093	3 427 885	3 427 885	3 206 417
Adm.bygninger	324 130	386 500	386 500	254 276
Diverse fellestjenester	1 444 341	1 508 500	1 508 500	913 584
Felles råd for eldre og mennesker med nedsatt funksj	7 004	12 900	12 900	12 382
Klagenemnda	0	1 500	1 500	0
Arbeidsmiljøtiltak	384 265	446 350	356 350	240 925
EDB	960 448	812 500	812 500	951 685
Arkiv	288 089	328 500	328 500	99 829
Skolesjefens administrasjon	1 742 273	1 815 671	1 815 671	1 737 896
Gjerøy skole undervisning	2 283 334	2 375 099	2 375 099	1 901 339
Jektvik skole undervisning	5 545 066	5 014 428	5 014 428	4 602 102
Rødøy skole undervisning	3 389 985	2 429 303	2 429 303	2 937 654
Tjongsfjord skole undervisning	8 421 593	7 591 040	7 591 040	8 443 507
Øresvik skole undervisning	3 566 102	3 576 041	3 576 041	3 473 920
Nesøy skole undervisning	2 703 266	2 938 896	2 938 896	3 182 800
Grunnskolen drift	0	59 168	59 168	0
Gjerøy skole drift	338 834	273 138	273 138	337 018
Hestmannøy skole drift	42 393	42 000	42 000	33 753
Jektvik skole drift	1 033 042	968 809	968 809	1 061 079
Myken skole drift	0	0	0	16
Rødøy skole drift	458 944	563 447	563 447	557 008
Selsøyvik skole drift	54 967	50 000	50 000	37 635
Tjongsfjord skole drift	1 545 744	1 253 591	1 253 591	1 599 134
Øresvik skole drift	517 861	547 933	547 933	555 171
Nesøy skole drift	290 522	328 665	328 665	320 292
Grunnskolen fellestjenester	-2 040 805	-482 400	-482 400	-1 082 793
Jektvik SFO	56 906	147 465	147 465	85 827
Nordnesøy SFO	-30 177	194 638	194 638	2 020
Rødøy SFO	-9 199	59 878	59 878	21 135
Tjongsfjord SFO	304 515	308 951	308 951	374 931
Fellesuttgifter barnehagen	461 174	429 086	429 086	368 483
Gjerøy barnehage	2 713	0	0	3 060
Jektvik barnehage	3 211 692	2 895 941	2 895 941	3 140 363
Nordnesøy barnehage	857 638	856 666	856 666	832 632
Rødøy barnehage	2 586 748	2 583 516	2 583 516	2 216 420
Selsøyvik barnehage	0	0	0	337
Tjongsfjord barnehage	3 426 886	3 364 101	3 364 101	3 068 519
Kommunal musikkskole	1 211 643	1 394 195	1 394 195	1 192 824
Andre underv.form.voksenoppl.	0	1 757	1 757	-84 555
Sosial etat/NAV	1 429 174	1 263 773	1 263 773	1 234 856
Barneverntjenesten	920 046	860 514	860 514	751 866
Tiltak innen barnevern i hjem.	409 103	889 940	889 940	537 002
Tiltak innen barnevern i inst.	7 390	359 810	359 810	0
Økonomisk sosialhjelp	498 867	425 000	425 000	331 318
Tiltak funksjonshemmede	3 513 716	3 501 790	3 051 790	2 875 337
Kvalifiseringsprogram	223 016	368 355	368 355	18 370
Rødøya omsorgssenter	14 835 657	15 596 500	15 596 500	15 279 051
Alderstun omsorgssenter	19 299 544	20 136 727	20 136 727	17 900 414
Døgntilbud funksjonshemmede	1 909 743	1 907 600	1 907 600	2 330 989
Kommunal omsorgsbolig	-1 232 503	-1 191 500	-1 191 500	-1 228 048
Omsorgslønn	702 228	673 400	673 400	679 246
Div. fellesutg. Rødøy helsesent.	543 393	451 482	451 482	551 189
Legetjenesten	8 719 824	7 903 208	8 771 476	11 066 791
Medisinsk attføring	892 320	885 000	885 000	869 504
Helsestasjon/ skolehelsetj.	575 169	941 605	941 605	848 701
Helse- og omsorg adm.	2 315 932	3 180 253	3 180 253	1 886 275

Tall i 1 kroner	Regulert budsjett		Opprinnelig	
	Regnskap 2019	2019	budsjett 2019	Regnskap 2018
Tiltak innen psykisk helsevern	1 124 150	1 363 320	1 363 320	781 463
Tannhelseetjenesten	-146 279	-102 500	-102 500	-186 369
Kommunale trygdeboliger	-251 374	-75 000	-75 000	-247 157
Kommunale leiegårder	-589 767	-762 000	-762 000	-1 091 039
Boliger Tjongsfjord	0	0	0	25
Jektvik boligtomter	15 554	0	0	2 856
Festetomter	1 161	0	0	1 250
Næringssjefens administrasjon	754 442	1 182 500	1 182 500	600 082
Rødøy Produkter AS	367 006	401 004	309 000	598 574
Reiselivstiltak	296 291	237 500	237 500	288 981
Selvågen Sør	0	0	0	58
Bevillingsavgifter	-32 286	-2 000	-2 000	-1 406
Komm.næringsområde	-58 000	-110 000	-110 000	-130 640
Smiholmen	-93 412	-158 000	-158 000	-124 311
Landbrukskontoret	374 541	860 000	860 000	497 033
Tiltak innen landbruk	63 805	224 000	224 000	81 402
Tiltak innen skogbruk	0	20 000	20 000	0
Fiske jakt og viltstell	7 708	17 000	17 000	33 232
Prosjekt Segeråa	9 870	0	0	242
Kulturadministrasjon	160 278	650 324	650 324	667 465
Bibliotek og boksamlinger	229 983	228 109	228 109	186 382
Kulturvern	399 465	390 000	390 000	388 296
Samfunnshus	2 825	4 000	4 000	2 368
Idrett og friluftaktiviteter	10 942	-3 000	-3 000	17 000
Barne- og ungdomsarbeid	3 557	59 000	59 000	13 919
Øvrige kulturformål	207 875	160 300	160 300	122 345
Rødøyhallen	189 844	232 854	232 854	178 929
Kirker	2 051 179	2 051 129	2 051 129	2 034 850
Andre religiøse formål	199 648	202 210	202 210	175 512
Teknisk administrasjon	1 855 771	2 170 000	2 170 000	1 666 883
Kart og oppmålingsvirksomhet	234 537	377 000	377 000	4 864
Teknisk utedrift	2 970 025	3 003 000	3 003 000	2 659 650
Vannforsyning produksjon	1 151 408	826 000	826 000	1 631 408
Vannforsyning distribusjon	-2 409 744	-2 085 000	-2 085 000	-2 156 379
Avløpsnett	-376 010	-267 000	-267 000	-352 672
Brannvern	1 258 870	1 273 000	1 273 000	1 137 395
Feiing	-120 160	128 000	128 000	-119 392
Oljevernberedskap	50 257	47 000	47 000	74 849
Vedlikehold kommunale bygg	1 374 587	1 058 000	1 058 000	806 705
Kommunale veger	3 271 570	2 896 000	2 896 000	3 682 083
Kommunale kaier	-84 029	-22 000	-22 000	-104 338
Skatt på inntekt og formue	0	0	0	0
Eiendomsskatt	68 531	85 000	85 000	18 750
Konsesjonskraft	-1 366 837	-575 000	-475 000	-1 512 713
Øvrige statstilskott	-4 209 271	-3 600 000	-3 600 000	-3 812 409
Invest. kompensasjon	-610 450	-575 000	-575 000	-597 138
Renter	-30 211	0	0	7 046
Næringsfond	168 672	-1 070 000	-1 645 000	-1 127 632
Fond	104 077	0	0	374 702
Div.mindre korr.	141 240	141 617	0	-149 347
Netto for ANSVAR	118 525 242	124 393 782	124 013 429	110 618 464

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regulert budsjett		Opprinnelig	Regnskap 2018
		Regnskap 2019	2019	budsjett 2019	
INNETEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	0
Andre salgsinntekter		0	0	0	-385 000
Overføringer med krav til motytelse		-426 086	-263 333	-183 333	-4 307 000
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 937 529	-1 381 670	-7 848 100	-1 070 574
Statlige overføringer		-380 000	0	0	-410 000
Andre overføringer		0	0	0	-233 400
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		-2 743 615	-1 645 003	-8 031 433	-6 405 974
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		766 456	0	0	1 637 541
Sosiale utgifter		330	0	0	-330
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		12 603 028	7 821 082	27 392 400	6 130 779
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		1 462	0	0	3 250
Overføringer		1 937 529	2 577 271	6 848 100	1 070 574
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordeelte utgifter		0	776 950	776 950	-740 004
Sum utgifter		15 308 804	11 175 303	35 017 450	8 101 810
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån	7	47 017	0	0	56 809
Utlån		0	0	0	2 016 113
Kjøp av aksjer og andeler	5	435 802	0	0	488 708
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	7,10	1 721 300	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfondfond		0	0	0	29 768
Sum finansieringstransaksjoner		2 204 119	0	0	2 591 398
Finansieringsbehov		14 769 309	9 530 300	26 986 017	4 287 234
FINANSIERING					
Bruk av lån	7	-5 510 355	-2 501 753	-26 986 017	-3 819 700
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Bruk av tidligere års utdisponerte mindreforbruk	10	-1 721 300	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	10	-906 706	0	0	-467 534
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	10	-6 630 947	-7 028 547	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		-14 769 309	-9 530 300	-26 986 017	-4 287 234
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Noter	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	13	15 308 804	11 175 303	35 017 450	8 101 810
Utlån og forskutteringer		0	0	0	2 016 113
Kjøp av aksjer og andeler	5	435 802	0	0	488 708
Avdrag på lån	7	47 017	0	0	56 809
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger	7,10	1 721 300	0	0	29 768
Årets finansieringsbehov		17 512 924	11 175 303	35 017 450	10 693 209
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler		-5 510 355	-2 501 753	-26 986 017	-3 819 700
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til investeringer		-380 000	0	0	-643 400
Kompensasjon merverdiavgift		-1 937 529	-1 381 670	-7 848 100	-1 070 574
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		-1 332 792	-263 333	-183 333	-4 774 534
Andre inntekter		0	0	0	-385 000
Sum ekstern finansiering		-9 160 676	-4 146 756	-35 017 450	-10 693 209
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av tidligere års utdisponert	10	-1 721 300	0	0	0
Bruk av avsetninger	10	-6 630 947	-7 028 547	0	0
Sum finansiering		-17 512 924	-11 175 303	-35 017 450	-10 693 209
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

REGNSKAPSSKJEMA 2B INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ ANSVAR

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	15 308 804	11 175 303	35 017 450	8 101 810
Fordeling på ANSVAR				
Kommunestyret	108 173	125 000	165 000	6 526
Revisjon og kontrollutvalg	1 828	0	0	0
Sentraladm. sjefskontor	306 273	300 000	300 000	680 191
Økonomiavdelingen	0	0	0	7 384
Adm.bygninger	446 218	0	0	417 968
Diverse fellestjenester	36 255	262 500	312 500	0
EDB	4 857 224	497 000	0	0
Arkiv	188 760	0	2 000 000	755 040
Nesøy skole undervisning	22 075	0	0	124 765
Jektvik skole drift	0	0	0	16 484
Myken skole drift	0	0	0	312
Røddøy skole drift	696 549	500 000	500 000	68 075
Tjongsfjord skole drift	624 719	1 500 000	1 500 000	298 539
Øresvik skole drift	0	0	0	56 250
Nesøy skole drift	0	0	0	1 891
Grunnskolen fellestjenester	443 625	444 625	300 000	209 460
Jektvik Grendehus	0	0	0	26 611
Fellesutgifter barnehagen	0	0	0	140
Gjerøy barnehage	0	0	0	329
Nordnesøy barnehage	203 871	0	0	406 126
Røddøy barnehage	0	0	0	248 220
Tjongsfjord barnehage	0	0	0	268 002
Røddøya omsorgssenter	80 713	0	0	1 181 515
Alderstun omsorgssenter	119 184	188 000	188 000	1 602 856
Legetjenesten	535 344	837 848	5 025 000	37 619
Helse- og omsorg adm.	3 380	163 380	550 000	0
Tannhelsetjenesten	0	0	2 500 000	0
Kommunale leiegårder	0	0	3 800 000	130 522
Boliger Tjongsfjord	0	0	0	490
Jektvik boligtomter	4 177 708	4 075 000	8 575 000	560 980
Gjennomgangsbolig Nordnesøy	0	0	3 800 000	0
Røddøy Produkter AS	148 145	0	0	101 466
Selvågen Sør	0	0	0	1 128
Komm.næringsområde	12 531	100 000	0	183 063
Prosjekt Segeråa	468 439	0	0	380 985
Kulturvern	-36 657	0	0	183 285
Røddøyhallen	0	0	0	36 749
Teknisk administrasjon	228 800	806 950	1 176 950	3 442
Kart og oppmålingsvirksomhet	0	0	300 000	0
Vannforsyning produksjon	96 098	100 000	2 125 000	0
Brannvern	6 195	0	400 000	28 125
Kommunale veger	1 526 567	1 275 000	1 500 000	80 000
Eiendomsskatt	0	0	0	4 063
Lån	0	0	0	0
Utlån og mottatte avdrag	0	0	0	0
Div.mindre korr.	6 790	0	0	-6 790
Sum fordelt	15 308 804	11 175 303	35 017 450	8 101 810

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	13	225 159 496	222 446 892
Utstyr, maskiner og transportmidler	13	13 062 423	9 695 130
Utlån	3	8 875 774	9 808 308
Aksjer og andeler	5	6 494 112	6 058 310
Pensjonsmidler		224 798 904	214 385 937
Sum anleggsmidler		478 390 709	462 394 577
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		8 341 692	9 284 612
Premieavvik	3	1 888 104	3 571 237
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		84 449 900	91 343 505
Sum omløpsmidler		94 679 695	104 199 355
Sum eiendeler		573 070 404	566 593 931
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	10	-35 444 491	-4 040 420
Bundne driftsfond	10	-14 560 960	-15 698 765
Ubundne investeringsfond	10	-16 757 002	-21 666 649
Bundne investeringsfond	10	-3 987 828	-3 987 828
Regnskapsmessig mindreforbruk	10	-4 162 285	-30 971 653
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	-1 721 300
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	12	-96 501 122	-92 465 075
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	11	5 976 145	5 976 145
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Sum egenkapital		-165 437 543	-164 575 546
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	3	-243 081 319	-229 669 471
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7	-142 468 701	-149 430 819
Sum langsiktig gjeld		-385 550 020	-379 100 290
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-22 082 841	-22 918 095
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-22 082 841	-22 918 095
Sum egenkapital og gjeld		-573 070 404	-566 593 931
Ubrukte lånemidler			
Ubrukte lånemidler		3 697 628	9 207 983
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-3 697 628	-9 207 983
Sum memoriakonti		0	0

Note 1

Anvendte regnskapsprinsipper

I følge forskrift til KommuneLoven med tilhørende regnskapsforskrifter, skal det i note til regnskapet redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Nedenfor følger angivelse av de prinsipper Rødøy kommune anvender ved føring og avleggelse av årsregnskapet.

Prinsippene for Kirkelig fellesråd regnskap er i hovedsak lik de kommunale.

Det overordnede prinsippet er at regnskapet skal føres etter god kommunal regnskapskikk og det såkalte anordningsprinsippet som går ut på at:

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Det finnes imidlertid en rekke unntak og særbestemmelser som må hensyntas.

Regnskapsprinsippene som anvendes i Kommuneregnskapet er nærmere beskrevet i "forskrift om årsregnskap og årsberetning":

§ 7. Grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapskikk

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene fremstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dette skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt, jf. § 10.

For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, registreres som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår.

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

§ 8. *Vurderingsregler*

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen eller fylkeskommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

- 5 år: EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
- 40 år: Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
- 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Kommunen kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk.



Note 2 Endring arbeidskapital

110 Rødøy kommune - 2020

08.06.2021

	Regnskap 2020
OMLØPSMIDLER	
Endring betalingsmidler	18.022.481,73
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00
Endring kortsiktige fordringer Endring premieavvik	-4.673.289,19
Endring aksjer og andeler ENDRING	2.595.580,00
OMLØPSMIDLER (A)	15.944.772,54
KORTSIKTIG GJELD	
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3.710.728,94
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	12.234.043,60

Et mindre beløp er feilført i forbindelse med salg av aksjer, dette vil bli korrigert i 2021

Note 3 Pensjonskostnader

2020

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler.

AFP for 62-64 år er ikke forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsføring av pensjon

Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntektsføres- eller utgiftføres i driftsregnskapet.

Pensjonsordning	Terminpremie	Premiefond	SUM
Pensjonsordning for lærere SPK	1 732 994		1 732 994
Pensjonsordning for sykepleiere KLP	932 567		932 567
Pensjonsordning felles KLP	10 481 416	0	10 481 416
Pensjonsordning for folkevalgte KLP	52 891		52 891
Sum premie	13 199 868	0	13 199 868

Beregning av premieavvik	KLP	SPK	SUM
Innbetalt premie	11 466 874	1 732 994	13 199 868
Administrasjonskostnader	-530 804	-58 087	-588 891
Netto pensjonskostnad	-6 426 752	-1 700 541	-8 127 293

Årets premieavvik	4 509 318	-25 634	4 483 684
--------------------------	------------------	----------------	------------------

Tilbakeføring av fjorårest premieavvik	-1 797 082	-91 022	-1 888 104
--	------------	---------	------------

Resultatmessig effekt	2 712 236	-116 656	2 595 580
------------------------------	------------------	-----------------	------------------

Beregning av pensjonskostnad	KLP	SPK	Samlet kostnad
Årets opptjening	7 487 841	1 601 096	9 088 937
Rentekostnad	6 896 915	861 589	7 758 504
Brutto pensjonskostnad	14 384 756	2 462 685	16 847 441

Forventet avkastning	- 7 958 004	- 762 143	- 8 720 147
----------------------	-------------	-----------	-------------

Netto pensjonskostnad	6 426 752	1 700 542	8 127 294
------------------------------	------------------	------------------	------------------

Amortisert premieavvik	1 797 082	91 022	1 888 104
------------------------	-----------	--------	-----------

Administrasjonskostnad	530 804	58 087	588 891
------------------------	---------	--------	---------

Sum pensjonskostnad	8 754 638	1 849 651	10 604 289
----------------------------	------------------	------------------	-------------------

Ansattes betalte pensjonsandel	- 1 183 157	- 391 917	- 1 575 074
--------------------------------	-------------	-----------	-------------

Samlet sum pensjonskostnad	7 571 481	1 457 734	9 029 215
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------

Estimerte pensjonsforpliktelser	2019	2020	Endring
Brutto påløpte forpliktelse SPK	34 362 220	27 079 504	-7 282 716
Brutto pensjons midler SPK	27 397 909	23 375 106	-4 022 803
Brutto påløpte forpliktelse KLP	207 831 941	200 107 217	-7 724 724
Brutto pensjons midler KLP	197 400 994	208 531 700	11 130 706
Netto forpliktelse	17 395 258	-4 720 085	-22 115 343

Note 4 Ytelser til ledende personer

	2020	2019
Rådmann		
Lønn	1 190 495	1 067 220
Andre godtgjørelser	5 120	5 120
Pensjonsinnskudd	250 004	224 116
Sum	1 445 619	1 296 456
Ordfører		
Lønnsinnskudd	890 875	922 828
Andre godtgjørelser	5 120	2 067
Pensjonsinnskudd	187 084	194 228
Sum	1 083 079	1 119 123
Revisjon		
Revisjonstjenester	296 823	308 955
forvaltningsrevisjon	128 909	225 725
Rådgivningstjenester		2 925
Sum revisjonstjenester	425 732	537 605

Note 5 Oppgave over aksjer og andeler i andre selskaper

Pr.31.12.2018

Konto	Navn	Balanse 2019	Balanse 2020	Formuesverdi	Eierandel
221200009	Kommunekraft A/S	1 000,00	1 000,00	7 125,00	0,03 %
221200010	Jektvik vannverk	47 500,00	47 500,00		
221200011	Rødøy produkter A/S	215 000,00	215 000,00		100,00 %
221200013	Nord-Reker AS	238 870,00	-		
221200014	Rødøy slip og marina A/S	100 000,00	-		
221200015	Rødøy helselag	268 320,00	268 320,00		
221200016	Helgeland reiseliv	50 000,00	50 000,00		2,79 %
221200018	Rødøy Utleiebygg AS	254 600,00	254 600,00	2 642 102,00	40,37 %
	Sum private aksjeselskap/ private lag ol.	1 175 290,00	836 420,00		
#####	KLP egenkapital innskudd	5 318 822,00	5 758 090,00		
	Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser	5 318 822,00	5 758 090,00		
	Sum Aksjer og andeler	6 494 112,00	6 594 510,00		

Note 6 Årsverk

Tekst	2020	2019
Antall årsverk	125	136
Antall ansatte	152	167
Antall kvinner	120	135
% andel kvinner	78,95 %	80,84 %
Antall menn	32	32
% andel menn	21,05 %	19,16 %
Antall kvinner ledende stillinger	3	3
% andel kvinner i ledende stillinger	50 %	50 %
Antall menn i ledende stillinger	3	3
% andel menn i ledende stillinger	50 %	50 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2020	2019
Antall deltidsstillinger	83	90
Antall ansatte i deltidsstillinger	83	90
Antall kvinner i deltidsstillinger	73	83
% andel kvinner i deltidsstillinger	87,95 %	92,22 %
Antall menn i deltidsstillinger	10	7
% andel menn i deltidsstillinger	12,05 %	7,78 %

Beskrivelse av tiltak for å bedre likestilling mellom kjønnene:

- Det brukes en standardtekst i kommunens stillingsannonser der det påpekes at kommunen bidrar aktivt til likestilling mellom kjønnene i samsvar med likestillingslovens bestemmelser
- Ved utlysning av ledig stilling skal underrepresentert kjønn oppfordres til å søke.
- Når det finnes kandidater av begge kjønn til en ledig stilling skal minst en representant fra det underrepresenterte kjønn tas inn til intervju, nå formelle krav til stillingen er oppfylt.
- Stedfortrederfunksjoner legges til rette for kvinner når slik funksjon er hensiktsmessig og hvor lederen er mann, og motsatt når lederen er en kvinne.

Andre tiltak kommunen har eller har planer om å iverksette beskrives.

Note 7

Langsiktig gjeld pr. 31.12.2020

Selvfinansiering	Balanse 2019	Balanse 2020	avdrag 2020	Andel av samlet lån	Nedbetalt år	gjenværende løpetid/år	rente	rentesats effektiv
Lån 20050061 Komm.banken	-91 000,00	-	91 000,00		2020	1	p.t.	*
Lån 83175001487 KLP	-2 812 500,00	-2 437 500,00	375 000,00	1,792	2027	8	p.t.	*
Lån 83175024223 KLP	-1 735 466,00	-1 561 920,00	173 546,00	1,149	2029	10	p.t.	*
Lån 20100680 Komm.banken	-2 392 500,00	-1 175 000,00	1 217 500,00	0,864	2030	11	p.t.	*
Lån 20120337 Komm.banken	-17 799 640,00	-17 008 540,00	791 100,00	12,507	2042	23	p.t.	*
Lån 20120336 Komm.banken	-13 019 120,00	-12 453 080,00	566 040,00	9,157	2042	23	fast	2,530
Boligbygging 47 %							p.t.	*
Boligbygging 15%							p.t.	*
Vannverk 11%							p.t.	*
Bolig/næringsområde 35%							p.t.	*
Boligbygging 100%							p.t.	*
Lån 20160360 Komm.banken	-8 449 480,00	-8 185 440,00	264 040,00	6,019	2051	32	p.t.	*
Lån 20170378 Komm.banken	-2 210 200,00	-2 152 040,00	58 160,00	1,582	2057	38	p.t.	*
Kredittforetak og finansieringsselskaper	-116 158 034,00	-110 330 850,00	5 827 184,00					
Lån 15318026 Husbanken sammenslåing	-35 147,00	-29 772,00	5 375,00	0,022	2024	5	p.t.	*
Lån 15320756/2/1 Husbanken	-670 000,00	-630 000,00	40 000,00	0,463	2036	17	p.t.	*
Lån 15320756/1/1	-670 000,00	-630 000,00	40 000,00	0,463	2036	17	p.t.	*
Lån 153210596 Husbanken	-279 974,84	-268 527,00	11 447,84	0,197	2043	24	p.t.	*
Lån 153210596 Husbanken	-10 287,16	-8 879,00	1 408,16	0,007	2043	24	p.t.	*
Lån 15320904/1/1 Husbanken	-17 076 939,00	-16 801 301,00	275 638,00	12,354	2063	44	p.t.	*
Lån 15321696/2/1 Husbanken	-816 663,00	-783 329,00	33 334,00	0,576	2044	25	p.t.	*
Lån 15322422/1/1 Husbanken	-1 501 662,00	-1 444 994,00	56 668,00	1,063	2046	29	p.t.	*
Lån 15322422/2/1 Husbanken	-449 996,00	-433 328,00	16 668,00	0,319	2046	29	p.t.	*
Lån 15322735/1/1 Husbanken	-933 332,00	-899 998,00	33 334,00	0,662	2047	28	p.t.	*
Lån 15323010/1/1 Husbanken	-3 866 666,00	-3 733 332,00	133 334,00	2,745	2048	29	p.t.	*
Statlige låneinstitusjoner og Norges Bank	-26 310 667,00	-25 663 460,00	647 207,00	100,000				
Sum	-142 468 701,00	-135 994 310,00	6 474 391,00					
Herav lån med fastrenteavtale	-12 453 080,00	dette utgjør 9 % av lånemassen						

Lånemasse og rentevilkår

Rødøy kommune har for tiden ikke lån som forfaller og som må refinansieres neste regnskapsår.

Markedsrenten på flytende lån ligger i området 0,80 % til 1,04 %

Fastrenteavtalen ligger på 2,53 % og har bindingstid til 01.02.2030

Kommunens renterisiko er angitt i vedtatt Økonomireglement. Kommunen skal maksimalt ha 75% av lånene som flytende renter. Etter balansedagen er nytt finansreglement vedtatt med 85% Etter balansedagen er nytt finansreglement vedtatt med mål om 15 % fastrente kontrakter. Denne andelen kan rådmannen ut fra en konkret vurdering avvike hvis markedssituasjonen tilsier dette. Den pågående Covid 19 pandemien har gjort at markedsrenten har blitt kraftig nedjustert, noe som taler for en lavere andel fastrente en liten periode.

En større del av lånemassen ansees å skulle være selvfinansierende idet kommunen har stått for flere større boligbyggeprosjekter i senere år. Leieinntektene herav skal etter hvert kunne dekke opp for utgifter til avdrag og renter.

Også låneopptak til vannverksutbygging, skal til en viss grad selvfinansieres, i form av tilknytningsgebyr og avgifter.

	2 019	2 020	2 019	2 020
Selvfinansierende gjeld utgjør pr. 31.12 kroner	-48 141 439,00	-46 824 661,30	33,79 %	34,43 %

Note 8

Beregning av minimumsavdrag for året 2020

Avskrivninger pr. 31.12 i regnskapsåret	10 618 228
Korrigert lånegjeld 31.12 i fjor	-133 234 973
Avskrivbare anleggsmidler pr. 31.12 i fjor	-236 924 089
Beregnet minimumsavdrag	5 971 192
Betalt avdrag pr. 31.12 i regnskapsåret	6 475 501

Note 9 Garantiforpliktelser

Navn	2019	2020	Eierandel
Helgeland Avfallsforedling IKS	6 607 446	6 171 333	9,50 %
Sum Garantiforpliktelser	6 607 446	6 171 333	

Note 10 Fond i balansen

Rødøy kommune har følgende fond i balansen

Konto	Konto navn	2019	2020	Endring
BUNDNE DRIFTSFOND				
2518106	Tilskudd HVPU fond	-1 030 983	-1 030 983	0
2518108	Bundet driftsfond Næringsfond B	-2 720 305	-1 940 129	780 176
2518110	Gavefond Rødøy sykehjem	-251 484	-251 484	0
2518112	Bundet driftsfond Næringsfond/Kraftutbygging	-1 418 237	-1 210 237	208 000
2518111	Kystutviklingsfond	-114 994	-114 994	0
2518114	Reduksjon av boutgifter	-106 514	-106 514	0
2518118	Tusenårsprosjektet	-119 500	-119 500	0
2518123	Kommunalg viltfond	-108 761	-108 761	0
2518144	Smibelg-Storåvatn-fond	-5 817 557	-5 817 557	0
2518152	Günderfond	-141 250	-141 250	0
2518167	Tilskudd husbankm. Bolig	-424 372	-55 280	369 092
2518170	Lektor II	-150 000	-150 000	0
2518173	Rekruteringstilskudd legetjenesten	-489 450	-489 450	0
2518175	Tilskudd Screening	-325 000	-325 000	0
2518176	Tilskudd hjemmeundervisning	0	-151 200	-151 200
2518179	Digital hjemmeundervisning	0	-150 000	-150 000
	Andre mindre budne driftsfond	-1 139 707	-1 244 078	-104 371
	SUM Bundne driftsfond	-14 358 114	-13 406 417	951 697
UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
2538112	Bolig/Tomt	-10 000	-10 000	0
2538114	Legeskyssbåt	-462 763	-462 763	0
2538116	Komm.bolig	-423 650	-423 650	0
2538118	Helse medfinansiering	-59 001	-59 001	0
2538120	Skole	-420 885	-420 885	0
2538121	Ubundet investeringsfond	-1 721 300	-1 721 300	0
2538125	RLK Fond	-13 659 403	-13 659 403	0
	SUM Ubundne driftsfond	-16 757 002	-16 757 002	0
BUNDNE INVESTERINGSFOND				
2558101	Eiendomserstatning	-50 000	-50 000	0
2558102	Svømmebasseng fond	-745 575	-745 575	0
2558106	Tilskudd boligpasning	-18 350	-18 350	0
2558109	Prosjekt Segeråa	-376 903	-563 753	-186 850
2558111	A.I. Alderstun inv. Fond	-52 000	-52 000	0
2558112	Tilskudd bredbånd	-1 870 000	-1 870 000	0
2558113	Nytt arkivsystem	-875 000	-875 000	0
	SUM Bundne investeringsfond	-3 987 828	-4 174 678	-186 850
DISPOSISJONSFOND				
2568137	Disposisjonsfond Næringsfond A	-429 232	-610 578	-181 346
2568138	Covid 19 Næringsfond	0	-962 081	-962 081
2568144	Kompetansehevingstiltak	-13 054	-13 054	0
2568145	Aksjeutbyttefond	-2 086 690	-2 086 690	0
2568147	Disposisjonsfond A	-325 079	-325 079	0
2568151	Disposisjonsfond	-36 752 721	-53 154 966	-16 402 245
	SUM Driftsfond	-39 606 776	-57 152 448	-17 545 672

Note 11 Strykninger

Driftsregnskapet er i år 2020 avsluttet med et mindreforbruk. Det har derfor ikke vært grunn til å foreta strykninger.

Note 12 Kapitalkonto

Debetposter i året	Debet	Kreditposter i året	Kredit
		IB 01.01.	-96 501 122
Avskrivninger	10 618 228,00	Aktivering av driftsmidler	-5 798 699
Avdrag på sosial lån	5 522,00	Utlån sosiale utlån	-22 699
Avdrag på næringslån	205 484,00	Utlån næringslån	-809 324
Avdrag på andre lån	469 980,20	Utlån Andre utlån	-259 870
Salg av varige driftsmidler	45 769,00	Avdrag på eksterne lån	-6 475 501
Bruk av lånemidler	2 193 098,75	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-439 268
Tap på utlån		Endring Pensjonsmidler	-7 107 903
Endring pensjonsforpliktelser	-15 007 440,00	Endring Pensjonsmidler SPK	
		Endring AGA forpliktelse	-1 127 883
Endring AGA			
Salg aksjer og andeler	338 870,08		
Korrigerings av prosjekt			
Sumlinjer	-1 130 487,97		-118 542 269,84
UB	119 672 757,81		

Et mindre beløp er feilført i forbindelse med salg av aksjer, dette beløpet vil bli korrigert i 2021

Note 13 Anleggsmidler

	Anskaffelseskost pr. 01.01	Tilgang	Avgang	Anskaffelseskost pr. 31.12	Akk avskrivninger pr. 01.01	Årets avskrivninger	Akk avskrivninger pr. 31.12	Bokført verdi 01.01	Bokført verdi pr. 31.12
Anlegg 5 års avskrivning	21 033 161	2 017 710		23 050 871	-9 747 529	-3 114 134	-12 861 663	11 285 632	10 189 208
Anlegg 10 års avskrivning	1 757 237			1 757 237	-1 134 345	-113 845	-1 248 190	622 891	509 046
Anlegg 20 års avskrivning	5 845 290	116 438		5 961 728	-2 759 861	-205 108	-2 964 969	3 085 428	2 996 758
Anlegg 40 års avskrivning	192 175 879	2 292 458	-45 769	194 422 568	-55 716 621	-4 694 586	-60 411 207	136 459 258	134 011 361
Anlegg 50 års avskrivning	125 128 075	1 346 454		126 474 529	-42 147 751	-2 490 555	-44 638 306	85 470 879	84 326 778
Anlegg ikke avskrivbare	12 978 730	25 640		13 004 370				1 297 830	1 323 470
SUM	358 918 372	5 798 700	-45 769	364 671 303	-111 506 107	-10 618 228	-122 124 335	238 221 918	233 356 621

RØDØY KOMMUNE, TEKNISK ETAT SELVKOSTREGNSKAP- 2020

NOTE nr. 14 : Selvkosttjenester

Selvkostområde VANN	Regnskap 2020 Regnskap 2019	
Brukerbet./salgsinntekt	2.503.356,-	2.512.675,-
Direkte kostnader	1.567.939,-	1.254.228,-
Indirekte kostnader	1.063.000,-	1.044.000,-
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>795.163,-</u>	<u>902.000,-</u>
Underskudd	922.746,-	687.633,-
<u>Selvkostandel</u>	<u>73 %</u>	<u>79 %</u>

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2020 Regnskap 2019	
Brukerbet./salgsinntekt	468.530,-	465.949,-
Direkte kostnader	149.712,-	89.939,-
Indirekte kostnader	348.200,-	341.400,-
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>60.885,-</u>	<u>69.350,-</u>
Underskudd	90.267,-	34.739,-
<u>Selvkostandel</u>	<u>84 %</u>	<u>93 %</u>

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2020 Regnskap 2019	
Brukerbet./salgsinntekt	244.818,-	239.720,-
Direkte kostnader	119.560,-	119.560,-
Indirekte kostnader	146.800,-	143.900,-
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Underskudd	21.542,-	23.740,-
<u>Selvkostandel</u>	<u>92 %</u>	<u>91 %</u>

..2..

Selvkostområde KART/OPPMÅLING	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Brukerbet./salgsinntekt	391.583,-	320.720,-
Direkte kostnader	445.336,-	558.497,-
Indirekte kostnader	66.586,-	65.280,-
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>10.000,-</u>	<u>10.000,-</u>
Underskudd	130.439,-	313.057,-
<u>Selvkostandel</u>	<u>75 %</u>	<u>51 %</u>

Selvkostområde BYGGE OG DELESAKSBEHANDL.	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Brukerbet./salgsinntekt	434.040,-	396.430,-
Direkte kostnader	554.400,-	554.400,-
Indirekte kostnader	95.700,-	93.840,-
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>17.000,-</u>	<u>17.000,-</u>
Underskudd	233.060,-	268.810,-
<u>Selvkostandel</u>	<u>65 %</u>	<u>60 %</u>

Selvkostområde PLANSAKSBEHANDLING	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Brukerbet./salgsinntekt	81.060,-	-----
Direkte kostnader	110.600,-	-----
Indirekte kostnader	-----	-----
<u>Kapitalkostnader</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Underskudd	29.540,-	-----
<u>Selvkostandel</u>	<u>73 %</u>	-----

Renovasjon drives av Helgeland Avfallsforedling som har eget selvkostregnskap

Vågaholmen 18.02.21

Kjetil Hansen

Teknisk Sjef



Robert Storheil
Robert Storheil

avd.ing

Note 16 Utlån

Rødøy kommune har følgende utlån pr. 31.12.2020

	2020	2019	
Etableringslån	-	6999	Finansiert via drift
Næringslån	332 409	484 501	Finansiert via drift
Startlån	7 993 623	8 132 701	Finansiert gjennom lån fra husbanken
Utbedringslån	37 123	42 645	Finansiert gjennom lån fra husbanken
Tilskudd med lån	484 532		Finansiert gjennom lån fra husbanken
Sum utlån	8 847 687	8 666 846	

Note 17

Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Virkingen av endring i regnskapsprinsipp og vesentlige estimatendringer skal opplyses i egen note. Det samme gjelder dersom korreksjon av tidligere års feil er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Hendelsen gjelder en feilføring som stammer fra 2009 og 2010

Vi har i 2017 korrigert en feil som betegnes som en uvanlig hendelse, og som derfor har blitt vurdert på bakgrunn av KRS Nr. 5

Økonomisjef har sammen med tidligere revisor vurdert at korrigeringen oppfyller de gitte vilkår i KRS nr. 5, og at hendelsen er å anse som en uvanlig hendelse slik at denne feilen skal ikke påvirke driftsregnskapet så mange år i ettertid.

Prinsippendring	5 976 145,-
-----------------	-------------

Note 18

Hendelser etter balansedagen

Det har ikke fremkommet noen hendelser etter balansedagen som er vesentlige for regnskapsavleggelsen

Til kommunestyret i Rødøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 16 624 033. 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 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

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

Øvrig informasjon

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

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

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Faktureringsrutinene for enkelte tjenester er ikke i henhold med kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven, og dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av forholdet som er beskrevet ovenfor, 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.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avlagt av rådmannen.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon med forbehold

Årsregnskapet har vesentlige avvik fra regulert budsjett som skyldes manglende budsjettjusteringer i løpet av året.

Det er ikke budsjettert med overføring eller avsetning i investeringsregnskapet.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet beskrevet ovenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra **kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene**, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Trondheim, 9. juni 2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 84.209.xxx.xxx

2021-06-10 09:10:06Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Kontrollutvalget i Rødøy kommune
v/Salten kontrollutvalgsservice
Postboks 54
8138 Inndyr

Revisjonsrapport nr. 3
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2021

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

Revisjonen av årsregnskapet 2020 er vårt tredje år som utøvende revisor for Rødøy kommune. I denne rapporten vil vi følge opp punktene fra revisjonsrapport nr.2, samt ta opp enkelte punkter vi er gjort kjent med under revisjonen for 2020. Vi observerer at det er noe forbedringer i prosessen rundt regnskapsavleggelsen, og vi vil i punktene nedenfor omtale noen forhold knyttet til årsregnskapet. Dette omhandler forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon i henhold til kommuneloven § 24-7.

SKRIFTLIGE RUTINER

Vi har tidligere år rapportert at kommunen i liten grad har strukturerte skriftlige rutiner og kontroller for vesentlige transaksjonsposter. Dokumentasjon av rutiner er viktig blant annet for å sikre at aktivitetene blir gjennomført effektivt, i samsvar med interne retningslinjer og på en trygg måte. Manglende skriftlig dokumentasjon øker risikoen for feil i regnskapet og eksempelvis at kommunen kan gå glipp av inntekter de har krav på.

Gjennom revisjonen for 2020 ser vi at det i forbindelse med overgang til nytt regnskapssystem foreligger skriftlige rutiner og sjekklister til flere av kommunens sentrale regnskapsprosesser. Rutinebeskrivelsene er imidlertid noe generelle og vi anbefaler at administrasjonen fortsetter arbeidet med å spesifisere rutinebeskrivelsene.

Rutiner lønn

Som nevnt ovenfor ser vi at det har blitt implementert arbeidsdeling ved at godkjenning av lønnsutbetaling utføres av økonomisjef, og ikke av lønnsansvarlig. Etter vår kunnskap foretar økonomisjef stikkprøver fra lønnsgrunnlaget før godkjenning av utbetaling i nettbank.

Som rapportert i foregående år er det mange manuelle prosesser. Det er ikke identifisert kontroller ved innleggelse av faste data, og heller ingen etterkontroll foruten testkjøring som foretas av samme person. Videre observerer vi at det i liten grad benyttes elektroniske skjema i prosessen, som medfører manuelle overføringer fra papir til lønnsystem. Disse forholdene vurderes å øke risikoen for feil i lønnsberegning, utbetaling og bokføring.

Vi anbefaler at administrasjonen foretar en gjennomgang av rutinene på lønnsområdet og vurderer eventuelle tiltak og kontroller for å redusere risikoen knyttet til de manuelle prosessene.

Pensjonskostnader utgjør en stor andel av kommunens utgifter og balanse. Det foretas endringskontroller ved rapportering til pensjonsleverandør i løpet av året, men det er ikke foretatt bestandskontroll hverken i 2018, 2019 eller 2020. Som i fjorårets rapport anbefaler vi at det minimum en gang i året foretas en fullstendig sammenstilling av opplysninger i pensjonskassene og lønnsystemet for å sikre at pensjonsgrunnlaget er fullstendig og korrekt.

REGNSKAPSMESSIG VURDERING OG AVSTEMMING AV BALANSEPOSTER – DOKUMENTASJON I HENHOLD TIL BOKFØRINGSLOVENS KRAV

Kommunen skal avlegge årsregnskap i henhold til forskrift om årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner og bokføringsloven.

Det er også utgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettleiding og krav til utvalgte regnskapsposter.

Bokføringsloven § 11 hjemler krav til dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter. Dokumentasjonen skal underbygge at regnskapsforskriftens vurderingsregler er oppfylt. Vår vurdering er at dokumentasjonen i det vesentligste består av en spesifisering av regnskapspostene, mens dokumentasjonen av at vurderingsreglene i regnskapsforskriften er oppfylt er mangelfull. Videre opplever revisjonen at avstemmingsprosessen er fragmentert i kommunen, med manglende kvalitetskontroll. Avstemmingen av balanseposter har vært mangelfull for enkelte vesentlige balanseposter i 2020.

Vi vil videreføre fra fjorårets rapport noen kommentarer til de mest sentrale balansepostene nedenfor, og vi ber rådmannen sørge for at bokføringslovens krav til dokumentasjon av balanseposter blir oppfylt.

Vurdering anleggsmidler

I henhold til regnskapsforskriften § 8, 5.ledd, samt KRS nr. 9, skal anleggsmidler nedskrives når virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. KRS nr. 9 er regnskapsstandard som gir veiledning til hvordan virkelig verdi skal beregnes og angir indikatorer på varig verdifall. Dette innebærer at dokumentasjonskravene som nevnt ovenfor må beskrive de vurderingene som er gjort i forhold til måling av eventuell nedskrivning av balanseført verdi.

Fysiske anleggsmidler som avskrives omfatter i hovedsak eiendom og anlegg. Det ble i 2018-rapporten påpekt svakheter knyttet til dokumentasjon av vurdering av eventuelle nedskrivingsbehov, og vi opplevde en forbedring på området i revisjonen for 2019 da vi mottok et anleggsregister med kommentarer knyttet til eventuelt nedskrivingsbehov. I 2020 ser vi derimot at det ikke har blitt foretatt en slik vurdering av kommunen anleggsmidler pr 31.12.

Gjennomgangen fra 2019 avdekket flere feil som har blitt hensyntatt ved overgang til nytt regnskapssystem i 2020. Vi anbefaler derfor at administrasjonen foretar en gjennomgang av anleggsregisteret ved årsslutt som oppsummeres i et kort memo.

Regnskapsposten anleggsmidler omfatter også finansielle anleggsmidler. Vi har ikke mottatt skriftlig vurdering av eventuelle nedskrivingsbehov i 2020. Vi anbefaler at det utarbeides et memo hvor bokførte verdier gjennomgås, vurderes mot underliggende verdier og dokumenteres.

Vi har ikke grunn til å tro at det foreligger vesentlig nedskrivningsbehov for noen av kommunens anleggsmidler, men vi anbefaler at det utarbeides dokumentasjon som underbygger disse vurderingene. Denne dokumentasjonen er en del av oppbevaringspliktig regnskapsmateriale.

Annen kortsiktig gjeld

Kommunen har to pensjonskontoer under annen kortsiktig gjeld som revisjonen ikke kan se er avstemt. Pensjon er krevende å avstemme da det ikke føres på rene konti, og det gjøres en del korrigeringer i løpet av året. Revisjonen

har avstemt pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser mot aktuarberegning, men pensjonskontoene under annen kortsiktig gjeld er ikke dokumentert. Videre inkluderer bokførte pensjonsutgifter også ansattes egenandel, og det er ikke godtgjort hvor dette krediteres i driftsregnskapet. Administrasjonen bekrefter imidlertid at 2 %-trekket ikke har resultat effekt.

Fakturering – teknisk etat

Ved implementering av nytt regnskapssystem har kommunen tatt i bruk faktureringsmodulen i Visma fra sommeren 2020. Dette er en stor forbedring fra tidligere år, men vi vurderer likevel at det er svakheter i faktureringsrutinene for tekniske tjenester som teknisk avdeling fakturerer selv. Dette gjelder variable inntekter som saksbehandlingsgebyr, oppmålingsgebyrer, samt tjenester som kai-leie o.l. Her er både bestillingsprosessen og faktureringsprosessen i stor grad manuell, og utgående faktura blir ikke reskontroført. Det skrives en manuell journal for hånd og inntekt blir ikke bokført i kommunens regnskap før det faktisk blir betalt.

Leveransen fra kommunen blir ikke utført før gebyret er betalt og det er da beløpsmessig mindre risiko for vesentlige feil i regnskapet, men prosessen og rutinene er ikke i henhold til bokføringsloven og tilhørende forskrift om bokføring.

Etter vår vurdering er dokumentasjonskravene i bokføringsloven § 11 ikke oppfylt. De grunnleggende prinsippene i bokføringsloven § 4 er ikke fulgt ved utfakturering av enkelte tekniske tjenester. Bokføringsforskriften § 5-1-3 om nummerering av salgsdokument er heller ikke oppfylt. Vi har derfor vurdert det nødvendig å ta forbehold knyttet til registrering og dokumentasjon.

Vi ber rådmannen sørge for at kravene i bokføringsloven overholdes.

Regnskapsprosessen og regnskapsavslutningen

Vi erkjenner at implementeringen av nytt regnskapssystem og begrenset kapasitet i regnskapsavdelingen har vært en utfordring i regnskapsprosessen for 2020. Vi har noen konkrete anbefalinger som vi ber rådmannen iverksette for innværende regnskapsår.

- Vi anbefaler økt bruk av standard avstemmingsmaler og skriftlige vurderinger tilknyttet vurderingsposter i balansen.
- Vi anbefaler videre at prosessen rundt årsavslutningen i større grad struktureres, samt at det etableres kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene overholdes. Dette innebærer blant annet intern fordeling av oppgaver, fastsettelse av interne tidsfrister for leveranser, samt kvalitetskontroll av dokumentasjonen før den oversendes revisjonen.

BUDSJETT

Etter kommuneloven § 14-4 skal årsbudsjettet være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Videre angir kommuneloven § 14-5 at endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på skal varsles kommunestyret, som videre skal foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når kommunestyret på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

Driftsregnskapet gjøres opp med et netto driftsresultat på kr 16.624.033, mens regulert budsjett hadde et netto driftsresultat på kr 4.408.946. Det gjøres flere budsjettjusteringer nå enn tidligere år, men vi ser allikevel at reguleringer ikke gir et realistisk bilde og kommunen ender med budsjettavvik på netto driftsresultat på kr 12.215.087.

Investeringsregnskapet har et merforbruk på kr 2.655.939 som blir stående udekket i årsregnskapet til kommunen på grunn av manglende budsjettering av overføring og netto avsetninger. Vi ser at det er store avvik mellom opprinnelig budsjett og faktiske tall. Kommunen har foretatt større nedreguleringer på slutten av året knyttet til investeringsutgifter og investeringsinntekter som gjør at regulert budsjett ser noe mer realistisk ut. Budsjettavvikene omtales i årsberetningen.

Vi anbefaler at administrasjonen gjennomgår sin budsjetteringsprosess med hensyn til kravene i kommunelovens kapittel 14, samt sikrer at alle vedtak fattet i kommunestyret blir effektivt i regnskapet.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet i vår revisjonsberetning.

SKILLE DRIFT OG INVESTERING

Vi har erfart at kommunen historisk har hatt mange prosjekter som har et vedlikeholdspreg, og som regnskapsmessig har blitt ført i investeringsregnskapet. Rådmannen opplyser om det har vært gjennomført opplæring av personer som konterer på skillet mellom drift og vedlikehold da det ikke har vært nok kunnskap om dette rundt om i enhetene.

For å kunne ettergå riktig regnskapsføring av slike prosjekt er det avgjørende at bilagene blir tilstrekkelig dokumentert med begrunnelse for hva som er vedlikehold. Vi anbefaler også at det etableres prosjektoversikter som sikrer at utgifter som tilhører tiltak som foregår over lengre tidsrom blir identifisert og kan vurderes i sammenheng for prosjektet som helhet.

FINANSREGLEMENT

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning angir krav til at kommunen skal ha et reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, og setter rammer for innholdet reglementet.

I kommunens reglement for finansforvaltning som gjelder fra 01.07.2010 (revidert november 2016) fremkommer det flere krav til rapportering og kontroll. Det foreligger blant annet krav til renterisiko og det følger av reglementet at kommunen maksimalt kan ta opp 75 % av kommunens lån til flytende rente, og dermed et minimumskrav om 25 % til fast rente. Per 31.12.2020 hadde de en andel av fastrente på 9 % som ikke var ihht reglementet.

Vi er kjent med at det er vedtatt nytt finansreglement i 2021, der kravet er at fastrenteavtaler skal utgjøre minimum 15 % av total låneportefølje, og at kommunen jobber med å få på plass flere fastrenteavtaler for å være i tråd med reglementet.

SELVKOST

Indirekte kostnader fremkommer ikke i kommunens regnskap på funksjonene for vann og avløp. Det er ikke mottatt dokumentasjon for de ulike tallene ført opp på indirekte kostnader som knytter seg til interntjenester (supportfunksjoner og tilleggsytelser). Det forventes å foreligge fordelingsnøkler til interntjenestene som på sin måte reflekterer selvkosttjenestene sin "bruk" av disse indirekte kostnadene. Disse har ikke blitt oversendt revisjonen hverken i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2018, 2019 eller 2020.

Det er ingen bruk eller avsetning av fond knyttet til Vann og Avløp, noe som indikerer at kommunen ikke tar opp full kostnadsdekning på gebyrområdene. I 2018 ble det vedtatt å sette opp gebyrprisene med 20% for å øke kostnadsdekningen. Områdene går fortsatt med underskudd og dekkes inn av kommunens frie midler.

Det er anbefalt å overholde generasjonsprinsippet der underskudd dekkes inn av brukeren over tid (5-årsperiode i veiledning selvkost), og der overskudd tilbakeføres til brukeren over tid. Det er dermed hensiktsmessig at underskudd/overskudd i ett år dekkes (eller tilbakeføres) brukerne 5 år etter dette oppstår. Dette bidrar til en viss fleksibilitet og stabile gebyrer samt at dagens brukere ikke blir subsidiert eller subsidierer fremtidige brukere. Revisjonen har ikke mottatt oversikt på hvordan vann og avløp har utviklet seg over tid. Kommunen må ha oversikt over underdekningen på områdene for å kunne vite hvor stor andel av underskudd som kan dekkes i fremtidige inntekter, uten at disse skal overføres til selvkostfond.

Kommunen har felles selvkostfond for vann- og avløp. Siden det er et rettslig skille mellom gebyrene for tjenestene, skal gebyrinntekter gå med til å finansiere de respektive formålene. Det betyr at kommunen skal ha et selvkostfond for hver gebyrhjemmel. Vi kan ikke se at dette er tilfellet for vann og avløp.

Vi kan ikke se at det er gjort endringer etter vår rapportering i nummerert brev nr 1 for 2018 og nummerert brev nr 2 for 2019. Vi anbefaler at administrasjonen tar overnevnte punkter til etterretning og påser at kommunen tilfredsstiller kravene i aktuelle forskrifter og veileder for selvkost utgitt av KMD (H-3/14).

REVISJONSBERETNING

På grunnlag av forholdene som nevnt over vil vi avgi revisjonsberetning med følgende forbehold:

- Forbehold om registrering og dokumentasjon
- Forbehold vedrørende budsjett på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Vi takker for samarbeidet så langt, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 20. august 2021.

Trondheim, 9. juni 2021
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Rødøy kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 84.209.xxx.xxx

2021-06-10 10:33:05Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Rødøy 14.06.2021 11/21

11/21 Årsregnskap Rødøy kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Kitt Grønningsæter møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2021 behandlet Rødøy kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 9. juni 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Revisor har avgitt en beretning hvor det konkluderes med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og at det i det alt vesentlige gir 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 sin beretning har revisor avgitt uttalelse og en konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon. Dette med bakgrunn i at faktureringsrutiner for enkelte tjenester ikke er i henhold til krav i forskrift og lov.

Videre i sin beretning har revisor avgitt uttalelse og konklusjon med forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Dette med bakgrunn i at årsregnskapet har vesentlige avvik fra budsjett grunnet manglende budsjettjusteringer i løpet av året.

Kontrollutvalget har mottatt regnskap, årsberetning og revisjonsberetning 10. juni 2021. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er fastsatt i forskrift til henholdsvis 22. februar og 31. mars. Det må etter utvalgets syn treffes tiltak som hindrer forsinkelse i avleggelse av årsregnskap og beretninger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 16 624 033. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 16 624 033 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet *Økonomisk oversikt drift* linjene 25-29.

Kontrollutvalget registrerer at det ikke er grunnlag for fremleggelse av konsolidert regnskap (samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jfr kommuneloven § 14-6).

Kontrollutvalget viser til brev fra revisor: Revisjonsrapport nr 3. Utvalget vil påse at de forhold som revisor påpeker får sin oppfølging.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen som er datert 9. juni 2021, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2020.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2021 behandlet Rødøy kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 9. juni 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Revisor har avgitt en beretning hvor det konkluderes med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og at det i det alt vesentlige gir 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 sin beretning har revisor avgitt uttalelse og en konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon. Dette med bakgrunn i at faktureringsrutiner for enkelte tjenester ikke er i henhold til krav i forskrift og lov.

Videre i sin beretning har revisor avgitt uttalelse og konklusjon med forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Dette med bakgrunn i at årsregnskapet har vesentlige avvik fra budsjett grunnet manglende budsjettjusteringer i løpet av året.

Kontrollutvalget har mottatt regnskap, årsberetning og revisjonsberetning 10. juni 2021. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er fastsatt i forskrift til henholdsvis 22. februar og 31.

mars. Det må etter utvalgets syn treffes tiltak som hindrer forsinkelse i avleggelse av årsregnskap og beretninger.

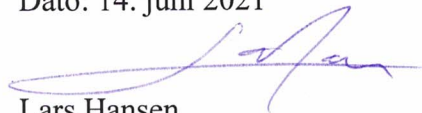
Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 16 624 033. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 16 624 033 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet *Økonomisk oversikt drift* linjene 25-29.

Kontrollutvalget registrerer at det ikke er grunnlag for fremleggelse av konsolidert regnskap (samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jfr kommuneloven § 14-6).

Kontrollutvalget viser til brev fra revisor: Revisjonsrapport nr 3. Utvalget vil påse at de forhold som revisor påpeker får sin oppfølging.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen som er datert 9. juni 2021, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2020.

Dato: 14. juni 2021



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:
Kommunestyret, kopi til formannskapet