

# **LEIRFJORD KOMMUNE**



**REGNSKAP 2020**

## Innhold

Økonomiske oversikter drift.....	2
Bevilgningsoversikt drift (A) .....	3
Bevilgningsoversikt investering (A) .....	4
Bevilgningsoversikt investering (B).....	5
Balanseregnskap.....	7
Budsjettavvik og årsoppgjørsposter drift .....	9
Budsjettavvik og årsoppgjørsposter investering .....	9
Regnskapsprinsipper .....	10
Noter.....	12
1. Endring i Arbeidskapital .....	12
2. Kapitalkonto .....	12
3. Varige driftsmidler .....	13
4. Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler) .....	14
5. Utlån (finansielle anleggsmidler) .....	15
6. Lån.....	15
7. Avdrag på lån .....	16
8. Pensjonsforpliktelser .....	17
9. Garantier gitt av kommunen.....	20
10. Vesentlige bundne fond .....	20
11. Gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	21
12. Ytelser til ledende personer .....	25
13. Godtgjørelse revisor .....	25
14. Andre forhold .....	25

## Økonomiske oversikter drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjet 2020	Regnskap 2019
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		122 576 555	123 600 447	120 380 000	115 878 314
2 Inntekts- og formuesskatt		50 227 506	49 293 000	49 793 000	50 052 372
3 Eiendomsskatt		7 575 479	7 550 000	7 052 000	7 116 960
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		15 726 251	14 555 909	12 578 700	16 295 842
6 Overføringer og tilskudd fra andre		68 567 161	56 309 039	52 795 204	71 079 747
7 Brukerbetalinger		10 304 472	10 113 095	10 606 280	11 065 599
8 Salgs- og leieinntekter		16 163 952	14 688 541	14 688 541	16 277 878
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>291 141 377</b>	<b>276 110 031</b>	<b>267 893 725</b>	<b>287 766 711</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter	12	159 895 608	150 462 386	148 995 037	157 494 864
11 Sosiale utgifter		24 360 902	25 566 296	25 584 893	25 868 182
12 Kjøp av varer og tjenester		79 357 151	78 271 780	73 040 217	79 803 832
13 Overføringer og tilskudd til andre		17 868 169	18 061 501	16 340 195	16 009 378
14 Avskrivninger	3	11 173 475	7 198 000	7 198 000	11 635 848
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>292 655 305</b>	<b>279 559 963</b>	<b>271 158 342</b>	<b>290 812 104</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 513 928</b>	<b>-3 449 932</b>	<b>-3 264 617</b>	<b>-3 045 393</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		1 310 516	694 000	694 000	1 607 464
18 Utbytter	14	2 436 000	2 436 000	1 262 000	2 601 648
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
20 Renteutgifter		2 784 651	3 964 199	4 964 199	3 965 423
21 Avdrag på lån	7	8 891 604	9 140 763	9 140 763	8 120 288
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-7 929 739</b>	<b>-9 974 962</b>	<b>-12 148 962</b>	<b>-7 876 598</b>
23 Motpost avskrivninger	3	11 173 475	7 198 000	7 198 000	11 635 848
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>1 729 808</b>	<b>-6 226 894</b>	<b>-8 215 579</b>	<b>713 857</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering	-	1 020 914	1 020 914	-	1 000 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfon-	-	4 163 352	788 398	160 269	2 064 588
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfon-	-	2 925 403	7 507 151	9 026 762	1 498 492
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	529 055	529 055	-	1 381 295
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-	-
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-</b>	<b>1 729 808</b>	<b>6 226 894</b>	<b>8 866 493</b>	<b>184 801</b>
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)					529 055

## Bevilgningsoversikt drift (A)

Bevilgningsoversikt drift (A)	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd	122 576 555	123 600 447	120 380 000	115 878 314
2 Inntekts- og formueskatt	50 227 506	49 293 000	49 793 000	50 052 372
3 Eiendomsskatt	7 575 479	7 550 000	7 052 000	7 116 960
4 Andre generelle driftsinntekter	203 607	230 000	230 000	220 630
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>180 583 147</b>	<b>180 673 447</b>	<b>177 455 000</b>	<b>173 268 276</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>170 923 603</b>	<b>176 925 379</b>	<b>173 521 617</b>	<b>164 677 821</b>
7 Avskrivninger	11 173 475	7 198 000	7 198 000	11 635 848
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>182 097 078</b>	<b>184 123 379</b>	<b>180 719 617</b>	<b>176 313 669</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-1 513 931</b>	<b>-3 449 932</b>	<b>-3 264 617</b>	<b>-3 045 393</b>
10 Renteinntekter	1 310 516	694 000	694 000	1 607 464
11 Utbytter	2 436 000	2 436 000	1 262 000	2 601 648
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	0
13 Renteutgifter	2 784 651	3 964 199	4 964 199	3 965 423
14 Avdrag på lån	8 891 604	9 140 763	9 140 763	8 120 288
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-7 929 739</b>	<b>-9 974 962</b>	<b>-12 148 962</b>	<b>-7 876 598</b>
16 Motpost avskrivninger	11 173 475	7 198 000	7 198 000	11 635 848
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>1 729 806</b>	<b>-6 226 894</b>	<b>-8 215 579</b>	<b>713 856</b>
18 Overføring til investering	- 1 020 914	- 1 020 914	-	-1 000 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsmidler	4 163 352	788 398	160 269	-2 064 588
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsmidler	3 454 458	8 036 206	9 026 762	2 879 787
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-1 729 808</b>	<b>6 226 894</b>	<b>8 866 493</b>	<b>-184 801</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	650 914	529 055
<b>Bevilgninger - drift pr. rammeormåde (B)</b>				
LBU	29 943 581	30 429 890	29 865 753	28 238 495
TVERLANDET	4 438 326	4 624 214	4 573 227	4 201 464
ULVANG	4 070 274	4 453 075	4 453 075	4 410 216
LELAND	15 127 755	16 880 230	16 602 439	15 015 100
LEINES	5 417 206	5 429 689	5 958 139	5 484 067
HELSE og VELFERD	9 279 489	9 790 618	8 881 268	7 808 097
PLEIE OG OMSORG	54 775 677	54 819 414	50 110 101	49 815 619
BARNEVERN	6 391 316	7 621 353	7 606 428	6 889 241
TEKNIKK OG EIENDOM	20 081 379	20 183 788	19 340 554	20 247 232
ADM.SJEF	19 920 612	17 788 393	19 760 319	22 846 569
ØKONOMI	- 415 132	- 371 429	- 371 429	-486 463
	<b>169 030 483</b>	<b>171 649 235</b>	<b>166 779 874</b>	<b>164 469 637</b>
<b>Herav:</b>				
Overføring fra drift	650 914	650 914	-	-
Netto renter	4 249	-	-	22 228
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	4 114 894	753 398	125 269	1 978 076
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsmidler	8 840 206	8 840 206	9 026 762	-4 490 958
Kapitalkostnader (kalkulatorsiske)	2 177 029	2 159 750	2 159 750	2 282 470
	- 1 893 120	- 5 276 144	- 6 741 743	- 208 184
	<b>170 923 603</b>	<b>176 925 379</b>	<b>173 521 617</b>	<b>164 677 821</b>

## Bevilgningsoversikt investering (A)

Bevilgningsoversikt - investering A	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap i fjor 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	27 387 380	42 495 343	46 656 164	16 819 854
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	367 817
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	667 233	667 233	-	689 947
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>28 054 613</b>	<b>43 162 576</b>	<b>46 656 164</b>	<b>17 877 618</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	4 184 811	6 603 522	6 052 250	1 430 870
8 Tilskudd fra andre	-	-	-	129 265
9 Salg av varige driftsmidler	185 758	179 100	-	247 797
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	729 866	729 866	-	3 979 608
13 Bruk av lån	20 486 316	33 182 226	36 603 000	14 249 781
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>25 586 750</b>	<b>40 694 714</b>	<b>42 655 250</b>	<b>20 037 321</b>
15 Videreutlån	1 700 000	6 000 000	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån	1 700 000	6 000 000	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 519 081	-	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 656 745	-	-	-
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>- 137 664</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
20 Overføring fra drift	1 020 914	1 020 914	-	1 000 000
21 Netto avsetninger/bruk av bundne inv.fond	- 137 664	-	-	-
22 Netto avsetninger/bruk av ubundet inv.fond	1 446 948	1 446 948	3 350 000	4 426 303
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>2 330 198</b>	<b>2 467 862</b>	<b>3 350 000</b>	<b>5 426 303</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)				

## Bevilgningsoversikt investering (B)

Bevilgningsoversikt B (bruttobevilgninger)	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap i fjor 2019
19110 UTSKIFTING PC`ER	-	-	-	591 918
19240 LEINES BARNEHAGE	-	-	-	5 316 723
19241 LELAND BARNEHAGE, UTVIDELSE	-	-	-	1 479 043
19261 OMBYGGING LBU	-	-	-	999 492
19267 AV-UTSTYR KANTINE LBU	-	-	-	161 589
19273 SKOLESTUA - RENOVERING	-	-	-	367 817
19305 SENGER/NATTBORD SYKEHJEM	-	-	-	357 275
19307 OMBYGGING SYKEHJEM	-	-	-	533 770
19322 NY BIL PSYKISK HELSEVERN	-	-	-	169 000
19332 VENTILATOR OG KOMFYR SENTRALE	-	-	-	110 996
19403 FIBERUTBYGGING	-	-	-	5 500 000
19420 PARKERING UTSIKTEN	-	-	-	8 250
19421 TEKNIKK OG EIENDOM - NY ARBEIDSBIL/TRUK	-	-	-	155 000
19423 TEKNIKK OG EIENDOM - KJØP AV EIENDOM	-	-	-	1 025 525
19425 TEKNIKK OG EIENDOM - TILSTANDSVURDERING	-	-	-	228 875
19456 RENOVERING PUMPESTASJON - AVLØP	-	-	-	252 674
19458 VEI TIL PUMPESTASJON - AVLØP	-	-	-	125 000
19462 OPPRUSTNING BRANNSTASJON	-	-	-	884 042
19475 GANG- OG SYKKELVEI LELAND	-	-	-	387 681
19501 VANNVERK - NØDSTRØMSAGGREGAT HELLES	-	-	-	180 431
19503 VANNVERK - UTBEDRING DEMNING SIMSØVI	-	-	-	269 274
19504 VANNVERK - UV-AGGREGAT	-	-	-	323 296
19710 EGENKAPITALTILSKUD KLP	-	-	-	689 947
19720 LEIRFJORD SOKN - FERDIGSTILLELSE KJELLER	-	-	-	139 839
19721 LEIRFJORD SOKN - NY ARBEIDSBIL	-	-	-	239 769
19722 LEIRFJORD SOKN - UTVIDELSE BARDAL GRAV	-	-	-	200 000
19790 IKT DIVERSE INVESTERINGER	-	-	-	138 478
19795 LEIRFJORD SOKN - BYGG MED TOALET	-	-	444 000	-
20110 UTSKIFTING PCer	350 900	375 000	375 000	-
20120 KOMMUNE TV	199 637	375 000	-	-
20243 PARKERINGSPLASS LELAND BARNEHAGE	-	-	812 500	-
20261 OMBYGGING LBU	443 035	125 000	12 500 000	-
20262 ENØK LBU, HALL, HELSESENTER	74 956	-	5 375 000	-
20307 OMBYGGING SYKEHJEM	774 780	9 062 131	-	-
20403 BREDEBÅNDSUTBYGGING	-	-	2 500 000	-
20405 SENTRUMSUTVIKLING	-	-	100 000	-
20415 INFRASTRUKTUR	-	-	3 125 000	-
20416 PROGRAMVARE E-BYGGESAK	230 863	312 500	-	-
20419 NÆRMILJØANLEGG - BARDAL	-	-	200 000	-
20420 HYTTE STORVATNET	-	125 000	125 000	-
20421 UTEOMRÅDE NORDLANDSSENTERET	-	-	125 000	-
20422 TEKNIKK OG EIENDOM - GATESKILT	-	250 000	-	-
20424 NYE INFORMASJONSSKILT	-	-	250 000	-
20425 Kjøp av bil teknisk	190 850	189 900	-	-
20430 PARKERING UTSIKTEN	102 000	101 500	-	-
20433 OPPGRADERING KOMMUNAL VEI	1 160 998	1 250 000	1 250 000	-
20434 FERISTER VELSÅGVEIEN	-	200 000	-	-
				-
				-

20450 OVERBYGG NODEHUS/SKIFTE BORDKLEDNING	444 428	1 062 500	1 062 500	-
20460 NY BRANNBIL	5 070 479	5 045 254	4 750 000	-
20462 OPPRUSTNING BRANNSTASJON	12 848 873	14 060 439	-	-
20475 GANG-SYKKELVEI LELAND ENGHEIM	-	339 883	-	-
20500 VANNVERK- GRUNNBORING FAGERVIKA	-	-	400 000	-
20502 VANNVERK - RESERVEFORSYNING	722 082	700 000	2 000 000	-
20503 VANNVERK - UTBEDRING DEMNING SIMSØV	3 709 622	3 734 000	4 800 000	-
20504 VANNVERK - UV-AGGREGAT	909 711	777 672	1 200 000	-
20505 VANNVERK VANNMÅLERE	-	-	1 200 000	-
20506 TILRETTELEGGING SCOOTERLØYPER	-	-	125 000	-
20780 LEIRFJORD SOKN - BARDAL KIRKEGÅRD, URN	-	3 000 000	3 000 000	-
20790 IKT - DIVERSE INVESTERINGER	-	161 250	161 250	-
20791 DIGISOS	154 167	153 400	125 000	-
20795 LEIRFJORD SOKN - BYGG MED TOALETT HELL	-	444 000	-	-
	-	650 914	650 914	-
20710 EGENKAPITALTILSKUDD	667 233	667 233		
	<b>28 054 613</b>	<b>43 162 576</b>	<b>46 656 164</b>	<b>17 877 618</b>

# Balanseregnskap

BALANSE	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>		<b>634 434 622</b>	<b>594 218 026</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>		<b>271 605 431</b>	<b>255 483 926</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	3	264 380 127	247 417 702
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	7 225 304	8 066 224
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	12	<b>37 588 619</b>	<b>37 557 031</b>
1. Aksjer og andeler	4	11 577 307	10 880 074
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	5	26 011 312	26 676 957
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	8	325 240 572	301 177 069
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>86 779 097</b>	<b>90 328 948</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		57 870 849	54 395 714
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>		<b>28 908 249</b>	<b>35 933 233</b>
1. Kundefordringer		9 584 900	14 968 402
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	8	19 323 349	20 964 831
<b>Sum eiendeler</b>		<b>721 213 719</b>	<b>684 546 974</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>132 424 866</b>	<b>98 587 476</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>		<b>31 035 429</b>	<b>30 326 535</b>
1. Disposisjonsfond	10	18 531 057	21 456 459
2. Bundne driftsfond	10	12 504 373	8 341 020
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	529 055
<b>II. Egenkapital investering</b>		<b>967 059</b>	<b>2 276 343</b>
1. Ubundet investeringsfond	10	586 395	2 033 343
2. Bundne investeringsfond	10	380 664	243 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
<b>III. Annen egenkapital</b>		<b>100 422 378</b>	<b>65 984 598</b>
1. Kapitalkonto	2	103 562 361	69 124 581
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		- 3 139 983 -	- 3 139 983



<b>BALANSE</b>	<b>Note</b>	<b>Regnskap 2020</b>	<b>Regnskap 2020</b>
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>552 725 566</b>	<b>549 349 455</b>
<b>I. Lån</b>		<b>219 209 560</b>	<b>209 836 594</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	219 209 560	209 836 594
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	8	333 516 006	339 512 861
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>36 063 287</b>	<b>36 610 043</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>		<b>36 063 287</b>	<b>36 610 043</b>
1. Leverandørgjeld		8 540 753	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		27 201 165	36 288 674
5. Premieavvik	8	321 369	321 369
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>721 213 719</b>	<b>684 546 974</b>
<b>F. Memoriakonti</b>			
I. Ubrukte lånemidler	-	21 853 304	- 24 256 009
II. Andre memoriakonti	-	62 710	- 172 867
III. Motkonto for memoriakontiene	-	21 916 014	- 24 428 876

## Budsjettavvik og årsoppgjørsposter drift

Lnr	Tekst		2020
1	Netto driftsresultat	-	1 729 808
	Overført til investeringsregnskapet ihht til budsjett		1 020 914
	Netto avsatt bunde driftsfond		4 163 352
	Bruk av tidligere års overskudd	-	529 055
	Netto bruk av disposisjonsfond ihht til budsjett	-	7 507 150
<b>2</b>	<b>Sum budsett disposisjoner</b>	-	<b>2 851 939</b>
<b>3</b>	<b>Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)</b>	-	<b>4 581 747</b>
7	Strykning bruk av disposisjonsfond		4 581 747
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond		4 581 747
	<b>Sum</b>		<b>4 581 747</b>
<b>13</b>	<b>Fremføring til inndekning senere år (merforbruk)</b>		-

## Budsjettavvik og årsoppgjørsposter investering

Lnr	Tekst		2020
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån		22 816 314
	Bruk av lån til investeringer	-	33 182 226
	Overført fra driftsregnskapet ihht til budsjett	-	1 020 914
	Netto avsetning til bundne investeringsfond		137 664
	Netto bruk av fri investeringsfond ihht til budsjett	-	1 446 948
<b>2</b>	<b>Sum budsjett disposisjoner</b>	-	<b>35 512 424</b>
<b>3</b>	<b>Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)</b>	-	<b>12 696 110</b>
6	Strykning bruk av lån		12 696 110
<b>13</b>	<b>Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		-

# Regnskapsprinsipper

*Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.*

## Regnskapsprinsipper

[Jfr. Kommunelovens kapittel 14.](#)

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet framgår av driftsregnskapet 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, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet.

Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

## Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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

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

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

## Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i [kommunelovens § 14-15 til 14-17](#).

All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

## Vurderingsregler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. 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. 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 skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Vurdering til laveste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

## Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter [forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer](#)

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

## Merverdiavgiftsplikt og Merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert rammetilskudd

# Noter

## 1. Endring i Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Endring</b>
Omløpsmidler	86 779 097	90 328 948	- 3 549 850
Kortsiktig gjeld	36 063 287	36 610 043	- 546 756
<b>Arbeidskapital</b>	<b>50 715 810</b>	<b>53 718 905</b>	<b>- 3 003 095</b>

<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>	<b>2020</b>
Netto driftsresultat	1 729 808
Netto utgifter/inntekter i investering	2 330 198
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	- 2 402 705
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	- 3 003 095
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>-</b>

## 2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	634 434 622	594 218 026	40 216 596
Langsiktig gjeld	552 725 566	549 349 455	3 376 111
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	21 853 304	24 256 009	- 2 402 705
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
<b>Netto endring</b>	<b>103 562 360</b>	<b>69 124 580</b>	<b>34 437 780</b>

### 3. Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmidler aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmidlets økonomiske levetid.

Kommunen har pr. 31.12 følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan

Anleggsmiddelg	Avsk. År	Eiendeler
Gruppe X	0 År	Tomter avskrives ikke
Gruppe A	5 År	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe B	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, Verktøy og transportmidler og lignende
Gruppe C	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekn.anl (VAR), renseanlegg, pumpestasj,forbrenningsanl
Gruppe D	40 år	Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende
Gruppe E	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, institusjoner, kulturbygg,brannstasjon

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
<b>Bokført pr 01.01</b>	<b>2 985 147</b>	<b>5 081 078</b>	<b>7 748 265</b>	<b>141 735 888</b>	<b>93 722 474</b>
Tilgang	935 567	190 850	6 082 189	6 110 693	14 068 080
Avgang	-	92 400	-	-	-
Avskrivninger	820 705	1 054 233	741 814	6 109 919	2 446 805
Nedskrivninger					
Rev.nedskrivninger					
<b>Bokført pr 31.12</b>	<b>3 100 009</b>	<b>4 125 295</b>	<b>13 088 640</b>	<b>141 736 662</b>	<b>105 343 749</b>

## 4. Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Biblioteksentralen					600
KLP Egenkapitaltilskudd					9 406 757
Helgeland Kraft AS	3				28 500
Helgeland Industrier AS					33 000
SHMIL	5				83 500
Lysåsen Borettslag					512 000
Simsøhgda Borettslag					412 500
MBBL					757 400
Lysam AS	73				88 000
Ultra Seafood AS					75 000
Helgeland Reiseliv	6				100 000
Leirfjord Fiber AS	100				50 000
Revisjon Midt-Norge SA					30 000
<b>Sum</b>					<b>11 577 257</b>

## 5. Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp) 31.12	Utlån (beløp) 31.12	Vesentlig tap
	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	
Samlet utlån startlån		18 941 507	
Helgelandskraft ans.lån		4 379 192	
Leirfjord boligstiftelse	2 652 000		
Sosiale utlån	38 613		

## 6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	194 421 161	13	1	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	24 788 399			
Finansielle leieavtaler				

\*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.



## 7. Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

<b>Minimumsavdrag</b>	<b>Beløp</b>
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	8 427 887
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	8 891 604
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-463 717
<b>Avskrivninger</b>	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.19	251 272 851
Bokført verdi lånegjeld 31.12.19	189 529 154
Avskrivninger	11 173 475

Beregning av minimumsavdra: Lånegjeld 01.01.20/Anleggsmidler 01.01.20 x årets avskrivninger.

## 8. Pensjonsforpliktelser

### PENSJONSORDNING

Leirfjord kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP og SPK som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon samt SFP/tidligpensjon.

Pensjonene fra KLP og SPK samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

### FINANSIERING AV AFP

For AFP ordningen 62-64 år og 65-66 år har kommunen valgt en kombinasjon av utjevning og selvrisiko 50/50

### PREMIEFOND

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Midlene på premiefond kan bare brukes til framtidig premiebetaling. Bruk av premiefond i året reduserer faktisk betalt premie. Leirfjord kommune har brukt kr 1 789 976 av premiefondet i 2020.

### PREMIEAVVIK

Premieavviket er differansen mellom netto pensjonskostnader og innbetalt premie.

Positivt premieavvik blir ført som en inntekt i driftsregnskapet og negativt premieavvik blir ført som en utgift i driftsregnskapet. Premieavvik for 2020 vises slik:

#### KLP

Premie	kr 14 966 936
<u>Netto pensjonskostnad</u>	<u>kr 12 177 345</u>
Positivt premieavvik	kr 2 789 591

#### SPK

Premie	kr 1 909 814
<u>Netto pensjonskostnad</u>	<u>kr 2 337 091</u>
Positivt premieavvik	kr 27 473

Premieavvik for perioden 2002-2010 skal amortiseres over 15 år. Premieavvik for perioden 2011-2013 skal amortiseres over 10 år og premieavvik oppstått i 2014 eller senere skal amortiseres over 7 år.

Positivt premieavvik inntektsføres og kommer tilbake som en utgiftsføring og amortiseres over en periode på 15,10 eller 7 år.

<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Oppgitt Pensjonsforpliktelser 01.01.20	296 129 548	41 523 060
Estimatavvik pr. 31.12.20	- 13 009 855	-7 676 025
<b>Faktiske forpliktelser</b>	<b>283 119 693</b>	<b>33 847 035</b>
Brutto pensjonskostnader	23 364 111	3 386 081
Utbetalinger	-10 602 482	0
<b>Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.20</b>	<b>295 881 322</b>	<b>37 233 117</b>

<b>Pensjonsmidler</b>		
Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01.20	267 510 178	33 666 891
Estimatavvik pr 31.12.20	9 976 720	-4 877 992
<b>Faktiske midler pr. 01.01.20</b>	<b>277 486 898</b>	<b>28 788 899</b>
Innbetalt premie	15 805 812	2 441 785
Administrasjonskostnader	-838 876	-77 221
Utbetalinger	-10 602 482	0
Forventet avkastning	11 186 766	1 048 991
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.20</b>	<b>293 038 118</b>	<b>32 202 454</b>

Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.20	2 843 204	5 030 663
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	145 003	256 564
<b>Sum netto forpliktelser inkl. aga</b>	<b>2 988 207</b>	<b>5 287 227</b>

Balanseført:		
<b>Pensjonsmidler</b>	293 038 118	32 202 454
<b>Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg)</b>	296 026 325	37 489 681
<b>Netto pensjonsforpliktelser inkl. aga</b>	<b>2 988 207</b>	<b>5 287 227</b>

#### **Medlemsstatus**

Antall aktive	297
Antall oppsatte	406
Antall pensjoner	201
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,17

#### **Pensjonskostnader**

Årets opptjening	13 179 194	2 201 435
rentekostnad	10 184 917	1 184 646
<b>Brutto pensjonskostnader</b>	<b>23 364 111</b>	<b>3 386 082</b>
Forventet avkastning	- 11 186 766	- 1 048 991
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>12 177 345</b>	<b>2 337 091</b>
Amortisering premieavvik	4 403 734	-24 841
Administrasjonskostnad	838 876	77 221
<b>Sum inkl. premieavvik og adm</b>	<b>17 419 955</b>	<b>2 389 471</b>

	KLP	SPK
<b>Premieavvik (*)</b>		
Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	19 278 057	363 677
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-4 403 734	24 841
Årets premieavvik	2 789 591	27 473
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>17 663 914</b>	<b>415 991</b>
Arbeidsgiveravgift premieavvik	900 859	36 810
<b>Sum balanseført premieavvik inkl. aga</b>	<b>18 564 773</b>	<b>452 801</b>

Sum balanseført premieavvik KLP og SPK	<b>19 017 574</b>
--	-------------------

(\*) Premieavviket er differansen mellom innbetalt pensjonspremie og regnskapsført pensjonskostnad.

#### Årets premieavvik:

Innbetalt pensjonspremie	15 805 812	2 441 785
Netto pensjonskostnad	-12 177 345	-2 337 091
Administrasjonskostnad	-838 876	-77 221
<b>Årets premieavvik:</b>	<b>2 789 591</b>	<b>27 473</b>

#### Forutsetninger

Diskonteringsrente	3,50 %	3,50%
Lønnsvekst	2,48 %	2,48%
G-regulering/pensjonsreg.	2,48 %	2,48%
Forventet avkastning	4,00 %	3,50%
Pensjonsregulering	1,71%	
Amortiseringstid	7 år	7 år

## 9. Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Rest gartanti 31.12	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Helgeland Veiutvikling		46 000 000	39 366 537		
Shmil		3 468 354			
Lysam AS	Kausjon	2 838 327	3 526 000	18.05.2041	
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>					

Beløp

Garantier som er innfridd per type  
Garantier som sannsynligvis må innfries

## 10. Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Verdi pr 01.01	Avsetning	Bruk	Verdi pr 31.12
Bundne driftsfond	900 879	52 457	194485	758 851
Selvkostfond	1 759 751	1 247 846	89 741	2 917 856
Øremerket statstilskudd	3 091 549	2 723 103	35 921	5 778 731
Næringsfond/Kraftfond	2 236 247	1 218 135	753 271	2 701 111
Gavefond	352 592	5 231	10 000	347 823
Osv.				
<b>Sum</b>	<b>8 341 018</b>	<b>5 246 772</b>	<b>1 083 418</b>	<b>12 504 372</b>
Bundne investeringsfond	243 000	137 664		380 664
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Osv.				
<b>Sum</b>	<b>243 000</b>	<b>137 664</b>	<b>-</b>	<b>380 664</b>

## 11. Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Leirfjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «forskrift om beregning av selvkost. Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatoriske rentekostnader inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapitalen er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + ½% poeng. I 2020 var denne lik 1,39%.

### **Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd**

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenestene. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

### **Krav om utarbeidelse av kalkyler**

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlag for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerenter, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

**Selvkostområde slam**

Dekningsgrad i %	284 %
Gebyrinntekter	1 241 765
Beregnet selvkost (kostnader)	436 541
Selvkostresultat (over-/underskudd)	805 224
Avsetning til selvkostfond	696 092
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	113 156
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>696 092</b>

**Selvkostområde vann**

Dekningsgrad i %	111 %
Gebyrinntekter	5 465 310
Beregnet selvkost (kostnader)	4 934 489
Selvkostresultat (over-/underskudd)	530 821
Avsetning til selvkostfond	551 754
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>1 792 296</b>

**Selvkostområde avløp**

Dekningsgrad i %	88 %
Gebyrinntekter	714 857
Beregnet selvkost (kostnader)	811 146
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-96 289
Avsetning til selvkostfond	-
Bruk av selvkostfond	89 741
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>429 467</b>

**Selvkostområde feiing**

Dekningsgrad i %	99,7 %
Gebyrinntekter	813 495
Beregnet selvkost (kostnader)	815 649
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 154
Avsetning til selvkostfond	-
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	2 154
Akkumulert underskudd til fremføring	62 710

**Bokført verdi 31.12****Selvkostområde kartoppmåling**

Dekningsgrad i %	58 %
Gebyrinntekter	762 958
Beregnet selvkost (kostnader)	1 313 951
Subsidiering	-550 993
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	

**Bokført verdi 31.12****Selvkostområde byggesak**

Dekningsgrad i %	68 %
Gebyrinntekter	685 376
Beregnet selvkost (kostnader)	1 009 722
Subsidiering	-324 346
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	

**Bokført verdi 31.12**



**Selvkostområde private planer**

Dekningsgrad i %	0 %
Gebyrinntekter	
Subsidiering	215 599
Selvkostresultat (over-/underskudd)	
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

**Selvkost SHMIL IKS**

Dekningsgrad i %	97 %
Gebyrinntekter	3 798 611
Beregnet selvkost (kostnader)	3 916 301
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-117 690
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	117 690
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

## 12. Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	<b>Brutto lønn</b>	<b>Fast godtgjørelse</b>	<b>Bonus</b>	<b>Ev. annen tilleggsgodtg.</b>
Rådmann	1 050 000			
Ordfører	839 798			

## 13. Godtgjørelse revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	<b>Godtgjørelse</b>
Regnskapsrevisjon	518 700
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	
Rådgivning	
<b>Sum</b>	<b>518 700</b>

## 14. Andre forhold

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum.

### **Ressurskrevende tjenester**

Alle kommuner som yter særlig ressurskrevende Helse- og omsorgstjenester til enkeltpersoner kan søke om delvis refusjon av direkte lønnsutgifter knyttet til disse tjenestene. Tilskuddsordningen er basert på et prinsipp der kommunen skal inntektsføre et anslag for refusjonsinntekter samme år som utgiftene påløper. Det betyr at kommunene må foreta en beregning av anslått refusjonsinntekt. Utbetalingen skjer ca. 6 måneder etter utløpet av regnskapsåret. Leirfjord kommune har i 2020 anordnet kr 3 301 000.

### **Utbytte Helgeland Kraft AS**

Leirfjord kommune mottok kr 2 436 000 i utbytte fra Helgeland Kraft AS i 2020.

### **Havbruksfond**

Leirfjord kommune mottok kr 1 777 209 i inntekter fra Havbruksfondet.