

LEIRFJORD KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP 2021

Revidert årsregnskap

Innhold

| | |
|--|----|
| Økonomiske oversikter drift..... | 2 |
| Bevilgningsoversikt drift (A) | 3 |
| Bevilgningsoversikt drift (B) | 4 |
| Bevilgningsoversikt investering (A) | 5 |
| Bevilgningsoversikt investering (B)..... | 6 |
| Balanseregnskap | 8 |
| Budsjettavvik og årsoppgjørsposter drift | 10 |
| Budsjettavvik og årsoppgjørsposter investering | 11 |
| Regnskapsprinsipper | 12 |
| Noter..... | 14 |
| 1. Endring i Arbeidskapital | 14 |
| 2. Kapitalkonto | 14 |
| 3. Varige driftsmidler | 15 |
| 4. Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler) | 16 |
| 5. Utlån (finansielle anleggsmidler) | 17 |
| 6. Lån..... | 17 |
| 7. Avdrag på lån | 18 |
| 8. Pensjonsforpliktelser | 19 |
| 9. Garantier gitt av kommunen..... | 22 |
| 10. Vesentlige bundne fond | 22 |
| 11. Gebyrfinansierte selvkosttjenester..... | 23 |
| 12. Ytelser til ledende personer | 27 |
| 13. Godtgjørelse revisor | 27 |
| 14. Andre forhold | 27 |

Økonomiske oversikter drift

| Økonomisk oversikt - drift | Note | Regnskap 2021 | Reg. budsjett 2021 | Oppr.budsjet 2021 | Regnskap 2020 |
|---|------|--------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| 1 Rammetilskudd | | 127 508 218 | 126 143 000 | 126 100 000 | 122 576 555 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | 56 398 723 | 54 187 000 | 50 915 000 | 50 227 506 |
| 3 Eiendomsskatt | | 7 931 884 | 7 954 000 | 7 550 000 | 7 575 479 |
| 4 Andre skatteinntekter | | - | - | - | - |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | 15 060 119 | 12 477 461 | 10 154 000 | 15 726 251 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | | 76 805 448 | 55 810 581 | 54 240 581 | 68 567 161 |
| 7 Brukerbetalinger | | 11 098 734 | 10 728 438 | 11 019 338 | 10 304 472 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | 13 482 947 | 15 566 777 | 15 566 777 | 16 163 952 |
| Sum driftsinntekter | | 308 286 072 | 282 867 257 | 275 545 696 | 291 141 377 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | 12 | 167 619 076 | 157 952 111 | 148 085 272 | 159 895 608 |
| 11 Sosiale utgifter | | 26 096 661 | 25 297 342 | 25 158 681 | 24 360 902 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | | 86 688 165 | 80 351 790 | 78 783 290 | 79 357 151 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | | 20 388 483 | 14 965 738 | 15 763 738 | 17 868 169 |
| 14 Avskrivninger | 3 | 12 005 650 | 12 000 000 | 7 198 000 | 11 173 475 |
| Sum driftsutgifter | | 312 798 035 | 290 566 981 | 274 988 981 | 292 655 305 |
| Brutto driftsresultat | | -4 511 963 | -7 699 724 | 556 715 | -1 513 928 |
| Finansinntekter | | | | | |
| 17 Renteinntekter | | 1 081 427 | 904 000 | 904 000 | 1 310 516 |
| 18 Utbytter | 14 | 4 112 602 | 4 112 000 | 1 262 000 | 2 436 000 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - | - | - | - |
| 20 Renteutgifter | | 2 418 048 | 2 221 955 | 2 221 955 | 2 784 651 |
| 21 Avdrag på lån | 7 | 8 949 531 | 8 678 212 | 8 678 212 | 8 891 604 |
| Netto finansutgifter | | -6 173 550 | -5 884 167 | -8 734 167 | -7 929 739 |
| 23 Motpost avskrivninger | 3 | 12 005 650 | 12 000 000 | 7 198 000 | 11 173 475 |
| 24 Netto driftsresultat | | 1 320 137 | -1 583 891 | -979 452 | 1 729 808 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| 25 Overføring til investering | | - | 1 000 000 | - | 1 020 914 |
| 26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfon | | 149 308 | 524 896 | 524 896 | 4 163 352 |
| 27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfon | | 1 469 445 | 2 058 995 | 454 556 | 2 925 403 |
| 28 Bruk av tidligere års mindreforbruk | | - | - | - | 529 055 |
| 28 Dekning av tidligere års merforbruk | | - | - | - | - |
| 29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | - 1 320 137 | 1 583 891 | 979 452 | - 1 729 808 |

30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)

Bevilgningsoversikt drift (A)

| Bevilgningsoversikt drift (A) | Regnskap 2021 | Reg. budsjett 2021 | Oppr.budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 1 Rammetilskudd | 127 508 218 | 126 143 000 | 126 100 000 | 122 576 555 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | 56 398 723 | 54 187 000 | 50 915 000 | 50 227 506 |
| 3 Eiendomsskatt | 7 931 884 | 7 954 000 | 7 550 000 | 7 575 479 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | 142 227 | 230 000 | 230 000 | 203 607 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | 191 981 052 | 188 514 000 | 184 795 000 | 180 583 147 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | 184 487 066 | 184 213 724 | 177 040 285 | 170 923 603 |
| 7 Avskrivninger | 12 005 650 | 12 000 000 | 7 198 000 | 11 173 475 |
| 8 Sum netto driftsutgifter | 196 492 716 | 196 213 724 | 184 248 285 | 182 097 078 |
| 9 Brutto driftsresultat | -4 511 664 | -7 699 724 | 546 715 | -1 513 931 |
| 10 Renteinntekter | 1 081 427 | 904 000 | 904 000 | 1 310 516 |
| 11 Utbytter | 4 112 602 | 4 112 000 | 1 262 000 | 2 436 000 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | | | |
| 13 Renteutgifter | 2 418 048 | 2 221 955 | 2 221 955 | 2 784 651 |
| 14 Avdrag på lån | 8 949 531 | 8 678 212 | 8 678 212 | 8 891 604 |
| 15 Netto finansutgifter | -6 173 550 | -5 884 167 | -8 734 167 | -7 929 739 |
| 16 Motpost avskrivninger | 12 005 650 | 12 000 000 | 7 198 000 | 11 173 475 |
| 17 Netto driftsresultat | 1 320 436 | -1 583 891 | -979 452 | 1 729 806 |
| 18 Overføring til investering | - | 1 000 000 | - | 1 020 914 |
| 19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne di | 149 308 | 524 896 | 524 896 | 4 163 352 |
| 20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjons- | 1 469 445 | 2 058 995 | 454 556 | 3 454 458 |
| 21 Dekning av tidligere års merforbruk | | | | |
| 22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre | -1 320 137 | 1 583 891 | 979 452 | -1 729 808 |
| 23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | | | |
| Bevilgninger - drift pr. rammeormåde (B) | | | | |
| Herav: | | | | |
| Overføring fra drift | | | | 650 914 |
| Netto renter | | | | 4 249 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond | | | | 4 114 894 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | | | | - 8 840 206 |
| Kapitalkostnader (kalkulatorsiske) | | | | 2 177 029 |
| | | | | - 1 893 120 |
| | | | | 170 923 603 |

Bevilgningsoversikt drift (B)

| | Regnskap 2021 | Budsj.justert 2021 | Budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
| 210 LBU | 33 071 579 | 32 438 499 | 31 556 299 | |
| Bruk av disp. fond | - | 320 000 | - 70 000 | |
| Til fordeling drift | 33 071 579 | 32 758 499 | 31 626 299 | 29 943 581 |
| 220 TVERLANDET | 4 646 332 | 4 820 998 | 4 420 098 | |
| Til fordeling drift | 4 646 332 | 4 820 998 | 4 420 098 | 4 438 326 |
| 230 ULVANG | 3 750 178 | 4 062 436 | 4 575 196 | |
| Til fordeling drift | 3 750 178 | 4 062 436 | 4 575 196 | 4 070 274 |
| 240 LELAND | 14 392 126 | 15 330 299 | 16 524 936 | |
| Bruk av bundne fond | - | 40 000 | - 40 000 | |
| Til fordeling drift | 14 392 126 | 15 370 299 | 16 564 936 | 15 127 755 |
| 250 LEINES | 4 542 571 | 4 817 091 | 4 792 091 | |
| Til fordeling drift | 4 542 571 | 4 817 091 | 4 792 091 | 5 417 206 |
| 310 HELSE OG VELFERD | 13 524 747 | 16 905 930 | 15 889 240 | 9 279 489 |
| Avsatt budne fond | 350 000 | | | |
| Bruk av bundne fond | - 205 971 | - 95 000 | - 95 000 | |
| Til fordeling drift | 13 380 718 | 17 000 930 | 15 984 240 | 54 775 677 |
| 320 LEIRFJORD SYKEHJEM | 29 899 639 | 27 472 637 | 25 768 620 | |
| Bruk av bundne fond | - | 10 000 | - 10 000 | |
| Til fordeling drift | 29 899 639 | 27 482 637 | 25 778 620 | |
| 321 HJEMMEBASERT OMSORG | 31 318 204 | 26 479 409 | 23 174 169 | |
| Bruk av bundne fond | - 76 000 | | | |
| Til fordeling drift | 31 394 204 | 26 479 409 | 23 174 169 | |
| 330 BARNEVERN | 6 134 250 | 7 114 209 | 7 114 209 | |
| Avsatt budne fond | 591 000 | | | |
| Bruk av bundne fond | - 650 000 | | | |
| Til fordeling drift | 6 193 250 | 7 114 209 | 7 114 209 | 6 391 316 |
| 410 TEKNIKK OG EIENDOM | 21 485 998 | 18 518 637 | 18 144 644 | |
| Avsatt budne fond | 643 766 | 487 949 | 487 949 | |
| Bruk av bundne fond | - 436 359 | - 382 845 | - 382 845 | |
| Bruk av disp fond | - | 2 869 811 | - 219 669 | |
| Til fordeling drift | 21 278 591 | 21 283 344 | 18 259 209 | 20 081 379 |
| 510 ADM.SJEF | 24 018 585 | 24 285 318 | 25 982 664 | |
| Avsatt bundne fond | 962 000 | | | |
| Bruk av budne fond | - 1 356 391 | - 535 000 | - 535 000 | |
| Bruk av disp fond | - 321 371 | - 660 000 | - 700 000 | |
| Til fordeling drift | 24 734 347 | 25 480 318 | 27 217 664 | 19 920 612 |
| 810 ØKONOMI | - 2 796 469 | - 2 456 446 | - 2 456 446 | |
| Til fordeling drift | 184 487 066 | 184 213 724 | 177 040 285 | |

Bevilgningsoversikt investering (A)

| Bevilgningsoversikt - investering A | Regnskap 2021 | Reg. budsjett 2021 | Oppr.budsjett 2021 | Regnskap 2020 |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | 18 538 710 | 25 288 078 | 52 150 000 | 27 387 380 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | | | |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 902 022 | 902 022 | | 667 233 |
| 4 Utlån av egne midler | | | | |
| 5 Avdrag på lån | | | | |
| 6 Sum investeringsutgifter | 19 440 732 | 26 190 100 | 52 150 000 | 28 054 613 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | 3 366 059 | 4 837 616 | 9 990 000 | 4 184 811 |
| 8 Tilskudd fra andre | | | | |
| 9 Salg av varige driftsmidler | 4 337 624 | 3 741 623 | 7 300 000 | 185 758 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | | | | |
| 11 Utdeling fra selskaper | | | | |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 729 866 | 729 866 | | 729 866 |
| 13 Bruk av lån | 11 822 881 | 16 386 955 | 42 160 000 | 20 486 316 |
| 14 Sum investeringsinntekter | 20 256 430 | 25 696 060 | 59 450 000 | 25 586 750 |
| 15 Videreutlån | 6 247 308 | 5 000 000 | 5 000 000 | 1 700 000 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | 6 247 308 | 5 000 000 | 5 000 000 | 1 700 000 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | 1 673 668 | | | 1 519 081 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | 1 226 266 | | | 1 656 745 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | 447 402 | | | - 137 664 |
| 20 Overføring fra drift | | 1 000 000 | | 1 020 914 |
| 21 Netto avsetninger/bruk av bundne inv.fond | 137 664 | | | - 137 664 |
| 22 Netto avsetninger/bruk av ubundet inv.fond | - 505 960 | - 505 960 | - 7 300 000 | 1 446 948 |
| 23 Dekning av tidligere års udekket beløp | | | | |
| 24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | - 368 296 | 494 040 | - 7 300 000 | 2 330 198 |
| 25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp) | | | | |

Bevilgningsoversikt investering (B)

| Bevilgningsoversikt B (bruttobevilgninger) | Regnskap 2021 | Reg. budsjett 2021 | Oppr.budsjett 2021 | Regnskap i fjor |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 20110 UTSKIFTING PCer | - | - | - | 350 900 |
| 20120 KOMMUNE TV | - | - | - | 199 637 |
| 20243 PARKERINGSPLASS LELAND BARNEHAGE | - | - | - | - |
| 20261 OMBYGGING LBU | - | - | - | 443 035 |
| 20262 ENØK LBU, HALL, HELSESENTER | - | - | - | 74 956 |
| 20307 OMBYGGING SYKEHJEM | - | - | - | 774 780 |
| 20403 BREDEBÅNDSUTBYGGING | - | - | - | - |
| 20405 SENTRUMSUTVIKLING | - | - | - | - |
| 20415 INFRASTRUKTUR | - | - | - | - |
| 20416 PROGRAMVARE E-BYGGESAK | - | - | - | 230 863 |
| 20419 NÆRMILJØANLEGG - BARDAL | - | - | - | - |
| 20420 HYTTE STORVATNET | - | - | - | - |
| 20421 UTEOMRÅDE NORDLANDSSENTERET | - | - | - | - |
| 20422 TEKNIKK OG EIENDOM - GATESKILT | - | - | - | - |
| 20424 NYE INFORMASJONSSKILT | - | - | - | - |
| 20425 Kjøp av bil teknisk | - | - | - | 190 850 |
| 20430 PARKERING UTSIKTEN | - | - | - | 102 000 |
| 20433 OPPGRADERING KOMMUNAL VEI | - | - | - | 1 160 998 |
| 20434 FERISTER VELSVÅGVEIEN | - | - | - | - |
| 20450 OVERBYGG NODEHUS/SKIFTE BORDKLEDNIN | - | - | - | 444 428 |
| 20460 NY BRANNBIL | - | - | - | 5 070 479 |
| 20462 OPPRUSTNING BRANNSTASJON | - | - | - | 12 848 873 |
| 20475 GANG-SYKKELVEI LELAND ENGHEIM | - | - | - | - |
| 20500 VANNVERK- GRUNNBORING FAGERVIKA | - | - | - | - |
| 20502 VANNVERK - RESERVEFORSYNING | - | - | - | 722 082 |
| 20503 VANNVERK - UTBEDRING DEMNING SIMSØV | - | - | - | 3 709 622 |
| 20504 VANNVERK - UV-AGGREGAT | - | - | - | 909 711 |
| 20505 VANNVERK VANNMÅLERE | - | - | - | - |
| 20506 TILRETTELEGGING SCOOTERLØYPER | - | - | - | - |
| 20780 LEIRFJORD SOKN - BARDAL KIRKEGÅRD, URN | - | - | - | - |
| 20790 IKT - DIVERSE INVESTERINGER | - | - | - | - |
| 20791 DIGISOS | - | - | - | 154 167 |
| 20795 LEIRFJORD SOKN - BYGG MED TOALETT HELLE | - | - | - | - |
| 20710 EGENKAPITALTILSKUDD | - | - | - | 667 233 |
| 1400 KJØP AV GRUNN | - | 500 000 | - | - |
| 21242 ENDRING AV GLASSTAK LELAND BARNEHAGE | - | - | 187 500 | - |
| 21243 PARKERING LELAND BARNEHAGE | - | - | 1 187 500 | - |
| 21261 OMBYGGING LBU | 2 666 081 | 2 500 000 | 35 000 000 | - |
| 21262 ENØK LBU, HALL, HELSESENTER | 481 966 | - | 5 357 000 | - |
| 21307 OMBYGGING SYKEHJEM-KONTORER | 10 954 094 | 15 000 000 | - | - |
| 21309 MØBLER SYKEHJEM | - | 262 500 | 262 500 | - |
| 21310 PERSONLØFTERE - SYKEHJEM | 106 288 | 106 264 | 150 000 | - |
| 21311 OPPGRADERING SYKEHJEM | 71 877 | 500 000 | 500 000 | - |
| 21312 PROSJEKT UTBYGGING SYKEHJEM | 159 950 | 1 250 000 | 1 250 000 | - |
| 21416 INFRASTRUKTUR/BOLYS | 0 | 0 | 3 125 000 | - |
| 21421 UREOMRÅDE NORDLANDSENTERET | 254855 | 262 500 | 125 000 | - |
| 21426 PROSJEKTERING SKOLEDALSVIEN | - | - | 625 000 | - |
| | | | | - |

| | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 21434 OPPGRADERING KOMMUNALE VEIER | 150 922 | 150 000 | 625 000 | - |
| 21435 FERISTER VELSVÅG | 188 602 | 187 450 | 0 | - |
| 21450 FASADE KOMMUNEHUSET | 420 620 | 1 250 000 | 1 250 000 | - |
| 21462 OPPRUSTNING BRANNSTASJON | 2 195 268 | 2 181 864 | - | - |
| 21475 GANG - SYKKELVEI LELAND ENGHEIM | - | 250 000 | - | - |
| 21500 VANNVERK FAGERVIKA | 14 016 | - | 400 000 | - |
| 21504 VANNMÅLERE | - | - | 1 200 000 | - |
| 21507 UTSKIFTING VA LEDNING KIRKELIA | - | 600 000 | 600 000 | - |
| 21600 SALG AV EIENDOM | 1 080 | - | - | - |
| 21666 KJØP AV FAGERVIKA HAVN | 352 688 | - | - | - |
| 21790 IKT - FELLES INVESTERING | 255 547 | - | - | - |
| 21792 INNKØP AV CORPULSE | 264 855 | 287 500 | 287 500 | - |
| 1710 EGENKAPITALTILSKUDD | 602 022 | 602 022 | | |
| 1300 KJØP AV AKSJER | 300 000 | 300 000 | 300 000 | |
| | 19 440 732 | 26 190 100 | 52 150 000 | 28 054 613 |

Balanseregnskap

| BALANSE | Note | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | 653 718 430 | 634 434 622 |
| I. Varige driftsmidler | | 278 123 395 | 271 605 431 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 3 | 272 170 912 | 264 380 127 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 | 5 952 483 | 7 225 304 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 12 | 42 976 317 | 37 588 619 |
| 1. Aksjer og andeler | 4 | 12 679 329 | 11 577 307 |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Utlån | 5 | 30 296 988 | 26 011 312 |
| III. Immaterielle eiendeler | | - | - |
| IV. Pensjonsmidler | 8 | 332 618 718 | 325 240 572 |
| B. Omløpsmidler | | 82 824 389 | 86 779 097 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | | 39 979 378 | 57 870 849 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | - | - |
| 1. Aksjer og andeler | | - | - |
| 2. Obligasjoner | | - | - |
| 3. Sertifikater | | - | - |
| 4. Derivater | | - | - |
| III. Kortsiktige fordringer | | 42 845 010 | 28 908 249 |
| 1. Kundefordringer | | 16 168 468 | 9 584 900 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | | - | - |
| 3. Premieavvik | 8 | 26 676 542 | 19 323 349 |
| Sum eiendeler | | 736 542 818 | 721 213 719 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| C. Egenkapital | | 152 654 700 | 132 424 866 |
| I. Egenkapital drift | | 32 355 566 | 31 035 429 |
| 1. Disposisjonsfond | 10 | 20 000 501 | 18 531 057 |
| 2. Bundne driftsfond | 10 | 12 355 065 | 12 504 373 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | | - | - |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet | | - | - |
| II. Egenkapital investering | | 1 335 355 | 967 059 |
| 1. Ubundet investeringsfond | 10 | 1 092 355 | 586 395 |
| 2. Bundne investeringsfond | 10 | 243 000 | 380 664 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | | - | - |
| III. Annen egenkapital | | 118 963 779 | 100 422 378 |
| 1. Kapitalkonto | 2 | 122 103 762 | 103 562 361 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | | - | - |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | | - 3 139 983 - | - 3 139 983 |

| BALANSE | Note | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 |
|-----------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| D. Langsiktig gjeld | | 543 241 784 | 552 725 566 |
| I. Lån | | 216 430 361 | 219 209 560 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | 216 430 361 | 219 209 560 |
| 2. Obligasjonslån | | - | - |
| 3. Sertifikatlån | | - | - |
| II. Pensjonsforpliktelse | 8 | 326 811 423 | 333 516 006 |
| E. Kortsiktig gjeld | | 40 646 334 | 36 063 287 |
| I. Kortsiktig gjeld | | 40 646 334 | 36 063 287 |
| 1. Leverandørgjeld | | 11 028 779 | 8 540 753 |
| 2. Likviditetslån | | - | - |
| 3. Derivater | | - | - |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | | 29 296 186 | 27 201 165 |
| 5. Premieavvik | 8 | 321 369 | 321 369 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 736 542 818 | 721 213 719 |
| F. Memoriakonti | | | |
| I. Ubrukte lånemidler | | 11 627 115 | 21 853 304 |
| II. Andre memoriakonti | | 71 190 | 62 710 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | | - 11 698 305 - | - 21 916 014 |

Budsjettavvik og årsoppgjørsposter drift

2021

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 drift

| | Sum |
|--|-------------|
| 1 Netto driftsresultat | - 1 320 137 |
| 2 Avsetning til bundne driftsfond | 2 575 413 |
| 3 Bruk av bundne driftsfond | - 2 724 721 |
| 4 Overføring til investeringer i hht.årsbudsjett | - 1 000 000 |
| 5 Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett | 1 790 816 |
| 6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - 3 849 811 |
| 7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk | - |
| 8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | - 4 528 440 |
| 9 Strykning av overføring til investering | 1 000 000 |
| 10 Strykning av disposisjonsfond | 3 528 440 |
| 11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | |
| 12 Strykning bruk av disposisjonsfond | |
| 13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | |
| 14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning | |
| 15 Bruk av disposisjonsfond til inndeckning av tidligere års merforbruk | |
| 16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | |
| 18 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) | - |

Budsjettavvik og årsoppgjørsposter investering

| Lnr | Tekst | 2021 |
|-----|--|--------------|
| | | Sum |
| 1 | Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | 17 701 893 |
| 2 | Avsetninger til bundne investeringsfond | |
| 3 | Bruk av bundne investeringsfond | - 137 664 |
| 4 | Budsjettert bruk av lån | - 21 386 955 |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - 1 000 000 |
| 6 | Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | 5 471 489 |
| 7 | Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - 4 965 529 |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | |
| 9 | Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykning | - 4 316 766 |
| 10 | Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond | |
| 11 | Strykning bruk av lån | 3 316 766 |
| 12 | Strykning overføring fra drift | 1 000 000 |
| 13 | Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | |
| 14 | Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | |
| 15 | Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | |
| 16 | Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp) | - |

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)

| BALANSEN | 31.12.2021 | 01.01.2021 | Endring |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Omløpsmidler | 82 824 389 | 86 779 097 | - 3 954 708 |
| Kortsiktig gjeld | 40 646 334 | 36 063 287 | 4 583 047 |
| Arbeidskapital | 42 178 054 | 50 715 810 | - 8 537 756 |

| DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter) | 2021 |
|--|--------------|
| Netto driftsresultat | 1 320 137 |
| Netto utgifter/inntekter i investering | - 368 296 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | - 10 226 189 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | - 8 537 756 |
| Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering | - |

2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN | 31.12.2021 | 01.01.2021 | Endring |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | 653 718 430 | 634 434 622 | 19 283 808 |
| Langsiktig gjeld | 543 241 784 | 552 725 566 | - 9 483 782 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-red) | 11 627 115 | 21 853 304 | - 10 226 189 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler | | | |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld | | | |
| Netto endring | 122 103 761 | 103 562 360 | 18 541 401 |

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, pumpestasjon, forbrenningsanl |
| Gruppe D | 40 år | Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende - Programvare 15 år |
| Gruppe E | 50 år | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, institusjoner, kulturbygg, brannstasjon |

| Tekst | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Bokført pr 01.01 | 3 100 009 | 4 125 295 | 13 088 640 | 141 736 662 | 105 343 749 |
| Tilgang | 255 547 | 371 143 | 254 855 | 3 840 259 | 13 801 810 |
| Avgang | - | - | - | - | - |
| Avskrivninger | 966 985 | 932 526 | 1 062 502 | 6 260 813 | 2 782 824 |
| Nedskrivninger | | | | | |
| Rev.nedskrivninger | | | | | |
| Bokført pr 31.12 | 2 388 571 | 3 563 912 | 12 280 993 | 139 316 108 | 116 362 735 |

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 | | | | | 10 008 779 |
| Helgeland Kraft AS | 3 | | | | 28 500 |
| Helgeland Industrier AS | | | | | 33 000 |
| SHMIL | 5 | | | | 83 500 |
| Lysåsen Borettslag | | | | | 512 000 |
| Simsøhøgda 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 | | | | 250 000 |
| Revisjon Midt-Norge SA | | | | | 30 000 |
| Nasjonalt Vannkraftsenter AS | | | | | 300 000 |
| Sum | | | | | 12 679 279 |

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 | | 23 962 549 | |
| Helgelandskraft ans.lån | | 3 649 329 | |
| Leirfjord boligstiftelse | 2 652 000 | | |
| Sosiale utlån | 33 113 | | |

6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

| Eksterne lån | Bokført verdi 31.12 | Løpetid | Rentefot | Refinansering* |
|---------------------------------|---------------------|---------|----------|----------------|
| Lån til egne investeringer | 188 315 630 | 12 | 1 | |
| Lån til andres investeringer | | | | |
| Lån til innfrielse av kausjoner | | | | |
| Lån til videre utlån | 28 114 731 | | | |
| Finansielle leieavtaler | | | | |

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

7. Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

| Minimumsavdrag | Beløp |
|---|--------------|
| Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd | 8 729 251 |
| Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån | |
| Betalte avdrag | 8 949 531 |
| Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag | -220 280 |
| Avskrivninger | |
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.20 | 267 394 356 |
| Bokført verdi lånegjeld 31.12.20 | 194 421 161 |
| Avskrivninger | 12 005 650 |

Beregning av minimumsavdrag: Lånegjeld 01.01.21/Anleggsmidler 01.01.21 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 2 629 899 av premiefondet i 2021.

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 2021 vises slik:

KLP

| | |
|------------------------------|----------------------|
| Premie | kr 23 586 767 |
| <u>Netto pensjonskostnad</u> | <u>kr 12 214 337</u> |
| Positivt premieavvik | kr 11 372 430 |

SPK

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Premie | kr 2 871 909 |
| <u>Netto pensjonskostnad</u> | <u>kr 2 316 381</u> |
| Positivt premieavvik | kr 398 204 |

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.

| Pensjonsforpliktelser | KLP | SPK |
|--|--------------------|-------------------|
| Oppgitt Pensjonsforpliktelser 01.01.21 | 295 881 322 | 37 233 117 |
| Estimatavvik pr. 31.12.21 | - 6 988 243 | -13 525 076 |
| Faktiske forpliktelser | 288 893 079 | 23 708 041 |
| Brutto pensjonskostnader | 22 678 746 | 2 846 433 |
| Utbetalinger | -11 033 076 | 0 |
| Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.21 | 300 538 749 | 26 554 474 |

| Pensjonsmidler | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01.21 | 293 038 118 | 32 202 454 |
| Estimatavvik pr 31.12.21 | -331 856 | -18 552 733 |
| Faktiske midler pr. 01.01.21 | 292 706 262 | 13 649 721 |
| Innbetalt premie | 24 288 179 | 2 871 909 |
| Administrasjonskostnader | -701 412 | -78 662 |
| Utbetalinger | -11 033 076 | 0 |
| Forventet avkastning | 10 464 409 | 451 390 |
| Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.21 | 315 724 362 | 16 894 357 |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.21 | -15 185 613 | 9 660 117 |
| Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser | -774 466 | 492 666 |
| Sum netto forpliktelser inkl. aga | -15 960 079 | 10 152 783 |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| Balanseført: | | |
| Pensjonsmidler | 315 724 361 | 16 894 357 |
| Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg) | 299 764 283 | 27 047 140 |
| Netto pensjonsforpliktelser inkl. aga | -15 960 078 | 10 152 783 |

| Medlemsstatus | |
|-------------------------------|-------|
| Antall aktive | 327 |
| Antall oppsatte | 424 |
| Antall pensjoner | 214 |
| Gjennomsnittlig alder, aktive | 42,83 |

| Pensjonskostnader | | |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Årets opptjening | 13 764 514 | 2 135 192 |
| rentekostnad | 8 914 232 | 711 241 |
| Brutto pensjonskostnader | 22 678 746 | 2 846 433 |
| Forventet avkastning | - 10 464 409 | -451 390 |
| Netto pensjonskostnad | 12 214 337 | 2 395 043 |
| Amortisering premieavvik | 4 802 233 | -27 977 |
| Administrasjonskostnad | 701 412 | 78 662 |
| Sum inkl. premieavvik og adm | 17 717 982 | 2 445 728 |

| | KLP | SPK |
|--|-------------------|----------------|
| Premieavvik (*) | | |
| Akkumulert premieavvik pr. 01.01. | 17 663 917 | 415 991 |
| Amortisert premieavvik fra tidligere år | -4 802 233 | 27 977 |
| Årets premieavvik | 11 372 430 | 398 204 |
| Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | 24 234 114 | 842 172 |
| Arbeidsgiveravgift premieavvik | 1 235 939 | 42 951 |
| Sum balanseført premieavvik inkl. aga | 25 470 053 | 885 123 |

| | |
|--|-------------------|
| Sum balanseført premieavvik KLP og SPK | 26 355 176 |
|--|-------------------|

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

Årets premieavvik:

| | | |
|---------------------------|-------------------|----------------|
| Innbetalt pensjonspremie | 24 288 179 | 2 871 909 |
| Netto pensjonskostnad | -12 214 337 | -2 395 043 |
| Administrasjonskostnad | -701 412 | -78 662 |
| Årets premieavvik: | 11 372 430 | 398 204 |

Forutsetninger

| | | |
|---------------------------|--------|------|
| Diskonteringsrente | 3,00 % | % |
| Lønnsvekst | 1,98 % | % |
| G-regulering/pensjonsreg. | 1,98 % | % |
| Forventet avkastning | 3,50 % | % |
| Pensjonsregulering | 1,21% | |
| Amortiseringstid | 7 år | 7 år |

9. Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

| Garanti gitt overfor | Type garanti | Garantiramme/ låneramme | Garantiens utløpstids- punkt | Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe | Gjenstående garantiansvar | Godkjenning |
|--------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------|--|------------------------------|-------------|
| Helg.veiutvikl | Selvskyldner | 46 000 000 | År 2034 | 0 | 38 217 523 | Godkjent |
| SHMIL - IKS | | | | 0 | 3 048 674 | Godkjent |
| Lysam AS | Simpel kausj | 2 767 803 | År 2041 | 0 | 2 720 803 | Godkjent |
| Leirfjord boligstifte | Selvskyldner | 28 454 336 | År 2059 | 0 | 28 079 930 | Godkjent |
| Leirfjord bredband | Selvskyldner | 17 500 000 | År 2059 | | 17 500 000 | Godkjent |
| Sum garantier/lån ved kausjon | | 94 722 139 | | | 89 566 930 | |

| | Beløp |
|--|-------|
| Garantier som er innfridd per type | |
| Garantier som sannsynligvis må innfris | |

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 | 758 851 | 126 618 | 0 | 885 469 |
| Selvkostfond | 2 917 856 | 632 933 | 436 359 | 3 114 430 |
| Øremerket statstilskudd | 5 778 731 | 1 016 000 | 1 178 840 | 5 615 891 |
| Næringsfond/Kraftfond | 2 701 111 | 796 228 | 1 109 521 | 2 387 818 |
| Gavefond | 347 823 | 3 634 | - | 351 457 |
| Osv. | | | | |
| Sum | 12 504 372 | 2 575 413 | 2 724 720 | 12 355 065 |
| Bundne investeringsfond | 380 664 | | 137 664 | 243 000 |
| Øremerket statstilskudd | | | | |
| Gavefond | | | | |
| Osv. | | | | |
| Sum | 380 664 | - | 137 664 | 243 000 |

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.

Selvkost innebærer at kommunes kostnader med å frambringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenesten.

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 % poeng. I 2021 var denne lik 1,956%

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 tjenesten. 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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026

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 grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, 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 % | 84 % |
| Gebyrinntekter | 1 076 551 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 1 283 458 |
| Samlet selvkost (gebyrgrunnlag) | -206 907 |
| Avsetning til selvkostfond | - |
| Bruk av selvkostfond | 195 315 |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | - |
| Bokført verdi 31.12 | 500 776 |

Selvkostområde vann

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Dekningsgrad i % | 112 % |
| Gebyrinntekter | 5 680 715 |
| Samlet selvkost (gebyrgrunnlag) | 5 088 630 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | 592 085 |
| Avsetning til selvkostfond | 632 933 |
| Bruk av selvkostfond | - |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | - |
| Bokført verdi 31.12 | 2 425 229 |

Selvkostområde avløp

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Dekningsgrad i % | 54 % |
| Gebyrinntekter | 290 556 |
| Samlet selvkost (gebyrgrunnlag) | 537 584 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | -247 028 |
| Avsetning til selvkostfond | - |
| Bruk av selvkostfond | 241 044 |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | - |
| Akkumulert underskudd til fremføring | - |
| Bokført verdi 31.12 | 188 423 |

Selvkostområde feiing

| | |
|--------------------------------------|---------|
| Dekningsgrad i % | 99,0 % |
| Gebyrinntekter | 787 087 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 794 270 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | -7 183 |
| Avsetning til selvkostfond | - |
| Bruk av selvkostfond | - |
| Dekning av fremført underskudd | - |
| Fremføring av årets underskudd | 8 480 |
| Akkumulert underskudd til fremføring | 71 190 |

Bokført verdi 31.12**Selvkostområde kartoppmåling**

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i % | 64 % |
| Gebyrinntekter | 653 885 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | 1 018 039 |
| Subsidiering | -364 154 |
| 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 % | 83 % |
| Gebyrinntekter | 840 799 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | 1 009 072 |
| Subsidiering | -168 273 |
| 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 % | 30 % |
| Gebyrinntekter | 25 546 |
| Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag) | 85 699 |
| Subsidiering | -60 153 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | |
| Akkumulert underskudd til fremføring | |
| Bokført verdi 31.12 | |

Selvkost SHMIL IKS

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i % | 96 % |
| Gebyrinntekter | 3 697 839 |
| Beregnet selvkost (kostnader) | 3 863 396 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd) | -165 557 |
| Avsetning til selvkostfond | |
| Bruk av selvkostfond | - |
| Dekning av fremført underskudd | |
| Fremføring av årets underskudd | |
| Akkumulert underskudd til fremføring | |
| Bokført verdi 31.12 | |

12. Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

| | Brutto lønn | Fast godtgjørelse | Bonus | Ev. annen tilleggsgodtg. |
|----------|--------------------|--------------------------|--------------|---------------------------------|
| Rådmann | 1 075 000 | | | |
| Ordfører | 839 798 | | | |

13. Godtgjørelse revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

| | Godtgjørelse |
|----------------------|---------------------|
| Regnskapsrevisjon | 569 000 |
| Forvaltningsrevisjon | |
| Eierskapskontroll | |
| Rådgivning | |
| Sum | 569 000 |

14. Andre forhold

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

Ressurskrevende tjenester

Alle kommuner som yter særlig ressurskrevende Helse- og omsorgstjenester til enkeltmottakere 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 2021 anordnet kr 2 995 000.

Utbytte

Leirfjord kommune mottok kr 3 829 392 i utbytte fra Helgeland Kraft AS, og kr 283 210 fra SHMIL i 2021.

Havbruksfond

Leirfjord kommune mottok kr 3 073 460 i inntekter fra Havbruksfondet.