

# KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2020

ALSTAHAUG KOMMUNE OG ALSTAHAUG HAVNEVESEN KF



– Et historisk sted med nye muligheter

## Innholdsfortegnelse

ALSTAHAUG KOMMUNE OG ALSTAHAUG HAVNEVESEN KF .....	1
Urevidert.....	<b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>
Økonomiske oversikter drift .....	3
Bevilgningsoversikt drift .....	4
Bevilgningsoversikt investeringer .....	5
Oversikt balansen .....	6
Regnskapsprinsipper .....	8
Noter .....	10
NOTE nr. 1: Enheter konsolidert regnskap .....	10
NOTE nr. 2: Endring i Arbeidskapital .....	11
NOTE nr. 3: Varige driftsmidler .....	12
NOTE nr. 4: Aksjer og andeler .....	13
NOTE nr. 5: Utlån .....	13
NOTE nr. 6: Lån.....	14
NOTE nr. 7: Avdrag .....	14
NOTE nr. 8: Pensjon .....	15
NOTE nr. 9: Garantier.....	18
NOTE nr. 10: Vesentlige bundne fond.....	19
NOTE nr. 11: Gebyrfinansiert selvkosttjenester .....	20
NOTE nr. 11: Andre forhold .....	24

## Økonomiske oversikter drift

		<b>2 020</b>	<b>2 019</b>
<b>Driftsinntekter</b>			
1 Rammetilskudd		261 144 415	253 048 635
2 Inntekts- og formuesskatt		192 056 233	193 762 098
3 Eiendomsskatt		26 501 508	30 906 150
4 Andre skatteinntekter		-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra state		58 988 747	54 193 760
6 Overføringer og tilskudd fra andre		127 670 750	129 457 827
7 Brukerbetalinger		20 855 116	20 465 857
8 Salgs- og leieinntekter		71 152 617	79 092 656
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>758 369 386</b>	<b>760 926 983</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
10 Lønnsutgifter	12	391 892 595	425 141 843
11 Sosiale utgifter	8	64 300 843	71 340 200
12 Kjøp av varer og tjenester		198 648 914	187 265 908
13 Overføringer og tilskudd til andre		38 596 917	37 587 751
14 Avskrivninger	3	48 897 849	45 264 750
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>742 337 117</b>	<b>766 600 452</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		16 032 269 -	5 673 469
<b>Finansinntekter</b>			
17 Renteinntekter		4 681 816	4 116 353
18 Utbytter	14	7 602 000	8 118 936
19 Gevinster og tap på finansielle omløp:		-	-
20 Renteutgifter		18 545 203	22 527 642
21 Avdrag på lån	7	36 883 671	38 886 519
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>43 145 058</b>	<b>48 814 898</b>
23 Motpost avskrivninger	3	48 897 849	45 264 750
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>21 785 059 -</b>	<b>9 587 592</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>			
25 Overføring til investering			
26 Netto avsetninger til eller bruk av bun -		3 514 554 -	6 542 965
27 Netto avsetninger til eller bruk av dis -		5 331 456	3 191 508
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		366 195	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk -		13 305 243	-
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av ne -</b>		<b>21 785 058 -</b>	<b>3 351 457</b>
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			13 671 438
31 Fremført til inndekning senere år mindreforbruk		-	366 195

## Bevilgningsoversikt drift

	KONSOLIDERT	KONSOLIDERT
	Regnskap	Regnskap
	2 020	2 019
<b>Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)</b>		
1 Rammetilskudd	261 144 415	253 048 635
2 Inntekts- og formueskatt	192 056 233	193 762 098
3 Eiendomsskatt	26 501 508	30 906 150
4 Andre generelle driftsinntekter	11 747 578	54 193 760
	-	-
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>491 449 733</b>	<b>531 910 643</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>426 519 616</b>	<b>493 049 532</b>
7 Avskrivninger	48 897 849	45 264 750
	-	0
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>475 417 465</b>	<b>538 314 282</b>
	-	-
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>16 032 269 -</b>	<b>6 403 639</b>
10 Renteinntekter	4 681 816	4 116 353
11 Utbytter	7 602 000	8 118 936
12 Gevinster og tap på finansielle omløp	-	-
13 Renteutgifter	18 545 203	22 527 642
14 Avdrag på lån	36 883 671	38 522 545
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>43 145 058</b>	<b>48 814 898</b>
16 Motpost avskrivninger		
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>21 785 059 -</b>	<b>9 587 591</b>
Disponering eller dekning av netto driftsresultat		
18 Overføring til investering		
19 Netto avsetninger til eller bruk av bu	-3 514 554 -	6 542 965
20 Netto avsetninger til eller bruk av dis-	5 331 456	3 191 508
21 Bruk av tidligere års mindreforbruk	366 195	
21 Dekning av tidligere års merforbruk -	13 305 243	
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av n</b>	<b>-21 785 058 -</b>	<b>3 351 457</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		13 305 243
23 Fremført til disponering i senere år mindreforbruk		-366 195

## Bevilgningsoversikt investeringer

	Konsolidert Regnskap 2020	Konsolidert Regnskap 2019
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)		
1 Investeringer i varige driftsmidler	68 140 369	77 132 180
2 Tilskudd til andres investeringer	160 000	
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 801 942	1 846 584
4 Utlån av egne midler	0	20 004 963
5 Avdrag på lån	0	3 828 935
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>70 102 311</b>	<b>102 812 662</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	11 944 663	3 757 645
8 Tilskudd fra andre	9 781 113	-6 237 661
9 Salg av varige driftsmidler	1 389 478	2 358 400
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2 277 684	6 157 214
13 Bruk av lån	47 171 589	88 444 156
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>72 564 527</b>	<b>94 479 753</b>
15 Videreutlån	34 930 045	
16 Bruk av lån til videreutlån	34 930 045	
17 Avdrag på lån til videreutlån	6 463 647	
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7 618 275	
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-1 154 628</b>	<b>0</b>
20 Overføring fra drift		
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne ir	-324 774	170 542
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet i	1 738 070	8 162 368
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>1 413 296</b>	<b>8 332 910</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		

# Oversikt balansen

<b>Oversikt - balanse</b>	<b>Konsolidert Regnskap 2020</b>	<b>Konsolidert Regnskap 2019</b>
<b>EIENDELER</b>		
A. Anleggsmidler	2 445 254 288	2 351 457 293
I. Varige driftsmidler	1 411 300 992	1 390 599 830
1. Faste eiendommer og anlegg	1 390 653 451	1 367 277 441
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	20 647 542	23 322 389
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>148 039 315</b>	<b>121 233 377</b>
1. Aksjer og andeler	25 318 088	23 456 146
2. Obligasjoner		
3. Utlån	122 721 227	97 777 231
III. Immaterielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler	885 913 981	839 624 086
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>229 328 238</b>	<b>212 629 773</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	116 640 890	79 441 633
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler		
2. Obligasjoner		
3. Sertifikater		
4. Derivater		
III. Kortsiktige fordringer	112 687 348	133 188 140
1. Kundefordringer	67 291 334	73 133 597
2. Andre kortsiktige fordringer	1 036 820	8 354 108
3. Premieavvik	46 432 834	51 700 435
<b>Sum eiendeler</b>	<b>2 674 582 526</b>	<b>2 564 087 066</b>

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>Konsolidert</b>	<b>Konsolider</b>
<b>C. Egenkapital</b>	506 664 747	393 844 113
I. Egenkapital drift	89 099 630	62 618 809
1. Disposisjonsfond	58 613 401	48 952 286
2. Bundne driftsfond	30 486 230	26 971 676
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	13 305 243
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	366 194
II. Egenkapital investering	15 496 925	11 870 080
1. Ubundet investeringsfond	8 759 873	5 457 803
2. Bundne investeringsfond	6 737 052	6 412 277
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	402 068 163	318 989 091
1. Kapitalkonto	408 995 065	325 915 993
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	6 926 902	6 926 902
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>2 066 353 726</b>	<b>2 046 334 437</b>
I. Lån	1 141 113 099	1 093 057 417
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 141 113 099	1 093 057 417
2. Obligasjonslån		
3. Sertifikatlån		
II. Pensjonsforpliktelse	925 240 626	953 277 019
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>101 564 054</b>	<b>123 908 517</b>
I. Kortsiktig gjeld	101 564 054	123 908 516
1. Leverandørgjeld	22 170 789	-
2. Likviditetslån		
3. Derivater		
4. Annen kortsiktig gjeld	76 003 798	120 103 845
5. Premieavvik	3 389 466	3 804 671
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>2 674 582 527</b>	<b>2 564 087 067</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		
I. Ubrukte lånemidler	-	30 305 420
II. Andre memoriakonti	-	6 932 934
III. Motkonto for memoriakontiene	-	37 238 354

# 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

### NOTE nr. 1: Enheter konsolidert regnskap

Fra regnskapsåret 2020 skal kommuner utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som en økonomisk enhet, uavhengig av organisering.

Kommunale foretak skal inn i konsolidert årsregnskap. I tillegg skal regnskapet til interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som ikke er eget rettssubjekt, inngå i det konsoliderte regnskapet til kontorkommunen, jf. kommuneloven § 14-8 andre ledd.

Interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som ikke er et eget rettssubjekt og som fører eget regnskap, kan utelates fra konsolideringen hvis dette ikke har betydning for vurderingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomiske utvikling og stilling jfr. regnskapsforskriftens bestemmelser § 10-3

Følgende enheter inngår som kommunens juridiske enheter:

Alstahaug kommune

Alstahaug Havnevesen KF

RKK - fører eget regnskap

Sekretariat for kontrollutvalget- fører eget regnskap

I det konsoliderte årsregnskapet for 2020 inngår enhetene Alstahaug kommune og Alstahaug Havnevesen KF.

RKK og sekretariatet for kontrollutvalget er utelatt fra konsolideringen.

SEKON og RKK er små selskaper knyttet til interkommunalt samarbeid. Selskapene har lav omsetning.

Utelatelse av konsolidering anses derfor ikke å ha betydning for å bedømme Alstahaug kommunes økonomiske utvikling og stilling.

## NOTE nr. 2: Endring i Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	229 328 239	212 629 773	16 698 465
Kortsiktig gjeld	101 564 054	123 908 517	-22 344 464
<b>Arbeidskapital</b>	<b>127 764 185</b>	<b>88 721 256</b>	<b>39 042 929</b>

<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>	2020
<b>Netto driftsresultat</b>	21 785 059
Netto utgifter/inntekter i investering	-3 616 844
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	9 301 366
<u>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</u>	<u>34 703 269</u>
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>4 339 660</b>

### FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

---

#### Sum forklaringer

(\*) Arbeidskapitalen viser differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Årsaken til differansen i endring av arbeidskapital er overførte omløpsmidler fra Alstahaug Asylmottak KF. Overføringene er ført direkte i balansen og er i tråd med lov og reglene for avvikling av kommunale foretak.

## NOTE nr. 3: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Jfr. forskriftens § 3-4 «Avskrivninger som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lenger enn»

- a) 5 år for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner og lignende.
- b) 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy ol.
- c) 20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter, ferjer ol.
- d) 40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veier, parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, renseanlegg ol.
- e) 50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner ol.

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	5 191 753	19 137 549	31 294 919	900 956 777	411 417 337
Tilgang	1 587 047		1 017 682	67 075 301	-2 240 221
Avgang					
Avskrivninger	1 158 382	3 443 540	1 878 329	30 238 113	12 179 485
Nedskrivninger					6 593 511
Reverserte nedskrivninger					
<b>Bokført verdi 31.12</b>	5 620 418	15 694 009	30 434 272	937 793 965	396 997 631

Alstahaug kommune har i 2020 solgt eiendommen Mindnesveien 43 gnr. 81 bnr. 19 for kr. 255 000,- Eiendommen er nedskrevet i balansen før 2020.

Det er overført til sammen kr. 2 159 201,75 i anleggsmidler til Alstahaug kommune fra Alstahaug Asylmottak KF og fordeler seg slik:

Avskrivningstid 10 år Minibuss sprinter	kr. 168 750,-
Avskrivningstid 20 år Gatelys Skarpsnoveien	kr. 262 652,25
Avskrivningstid 20 år vanntåkeanlegg	kr. 908 200,50
Avskrivningstid 40 år Horvaveien 4A	kr. 545 799,-
Avskrivningstid 40 år Garasje	kr. 273 800,-

## NOTE nr. 4: Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Studentersamfunn hus 3 - andelsbrev					300
Rana produkter	3,04				75 000
Helgeland Industrier	12,8				103 000
Radio Helgeland	0,06				8 000
Helgeland KR.lag	10,12				11 000
Sandnessjøen Fjernvarme AS	100				350 000
KLP Egenkapitaltilskudd					24 610 787
Alstahaug parkering AS	100				100 000
Revisjon Midt-Norge SA andeler					60 000
					<b>25 318 087,00</b>

## NOTE nr. 5: Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Denne noten er aktuell kun for Alstahaug kommune i det konsoliderte regnskapet

Låntaker	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Utlån startlån i 2020		108 684 903	
Etableringslån særvilkår		17 250	
Helgeland Kraft		13 666 115	
Sosiale utlån	102 959		
Næringsutlån Blue green biogass	250 000		

## NOTE nr. 6: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer Alstahaug Kommune	843 745 990	21,88	1,68	
Lån til Kirkeformål	10 000 000			
Lån til egne investeringer A.Havnevesen	172 716 103	26,6	1	
<b>Sum lån investeringer.A.kommune, kirken og A.Havnevesen</b>	<b>1 026 462 093</b>			
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	<b>114 651 006</b>	18,95	0,84	
Finansielle leieavtaler				

## NOTE nr. 7: Avdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Beregning av minimumsavdraget skal beregnes slik etter kommunelovens § 14-18:

Sum langsiktig gjeld pr. 1.1/sum bokført verdi anleggsmidler pr.1.1\* årets avskrivninger

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	35 870 144
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	36 883 671
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-1 013 527

### Avskrivninger

Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	1 365 839 134
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 001 942 764
Avskrivninger	48 897 849

## NOTE nr. 8: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

**Alstahaug Havnevesen KF har ingen ansatte og omfattes ikke av pensjonsopplysningene som fremkommer i denne noten. Noteopplysningen gjelder kun for Alstahaug kommune i det konsoliderte regnskapet.**

### Pensjonsordning

Alstahaug 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 AFP

For AFP ordningen 62-64 år og 65-66 år har kommunen valgt en kombinasjon av utjevning og selvrisko 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. Alstahaug kommune har bruk kr. 5 302 989 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. Premieavviket for 2020 vises slik:

#### KLP

Premie - adm.kostm	kr.	39 747 369
Netto pensjonskostnad	kr.	-34 264 869
Positivt premieavvik		5 482 500

#### SPK

Premie - adm.kostnad	kr.	5 695 377
Netto pensjonskostnad	kr.	-5 894 824
Negativt premieavvik		-199 447

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.	825 321 435	122 440 552
Estimatavik pr. 31.12	-30 642 493	-37 135 376
<b>Faktiske forpliktelser</b>	<b>794 678 942</b>	<b>85 305 176</b>
Brutto pensjonskostnader	65 044 242	8 533 991
Utbetalinger	-30 230 057	
<b>Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12</b>	<b>829 493 127</b>	<b>93 839 167</b>
<b>Pensjonsmidler</b>		
Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01	741 455 171	98 168 915
Estimatavik pr 31.12	23 270 501	-25 611 834
<b>Faktiske midler pr. 01.01</b>	<b>764 725 672</b>	<b>72 557 081</b>
Innbetalt premie	41 983 447	5 884 285
Administrasjonskostnader	-2 236 078	-188 908
Utbetalinger	-30 230 057	
Forventet avkastning	30 779 373	2 639 167
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12</b>	<b>805 022 357</b>	<b>80 891 625</b>
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	24 470 770	12 947 542
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	1 248 009	660 324
<b>Sum netto forpliktelser inkl. aga</b>	<b>25 718 779</b>	<b>13 607 866</b>
Balansført:		
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>805 022 357</b>	<b>80 891 625</b>
<b>Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg)</b>	<b>830 741 136</b>	<b>94 499 491</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelser inkl. aga</b>	<b>25 718 779</b>	<b>13 607 866</b>
<b>Medlemsstatus</b>		
Antall aktive	819	
Antall oppsatte	1029	
Antall pensjoner	540	
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,38	



<b>Pensjonskostnader</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Årets opptjening	36 482 614	5 548 309
rentekostnad	28 561 628	2 985 681
<b>Brutto pensjonskostnader</b>	<b>65 044 242</b>	<b>8 533 990</b>
Forventet avkastning	-30 779 373	-2 639 167
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>34 264 869</b>	<b>5 894 823</b>
Amortisering premieavvik	10 494 489	-594 504
Administrasjonskostnad	2 236 078	188 908
<b>Sum inkl. premieavvik og adm</b>	<b>46 995 436</b>	<b>5 489 227</b>

#### **Premieavvik (\*)**

Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	47 328 434	-1 756 819
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-10 494 489	594 504
Årets premieavvik	5 482 500	-199 447
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>42 316 445</b>	<b>-1 361 762</b>
Arbeidsgiveravgift premieavvik	2 158 137	-69 450
<b>Sum balanseført premieavvik inkl. aga</b>	<b>44 474 582</b>	<b>-1 431 212</b>

**Sum balanseført premieavvik inkl.aga KLP og SPK** **43 043 370**

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

#### **Årets premieavvik:**

Innbetalt pensjonspremie	41 983 447	5 884 285
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>-34 264 869</b>	<b>-5 894 824</b>
Administrasjonskostnad	-2 236 078	-188 908
<b>Årets premieavvik:</b>	<b>5 482 500</b>	<b>-199 447</b>

#### **Forutsetninger**

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

## NOTE nr. 9: Garantier

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Denne noten er aktuell kun for Alstahaug kommune i det konsoliderte regnskapet

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme /låneramme	Opprinnelig garantiansvar /lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har bekvnt å løne	Gjenstående garantiansvar
Sandnessjøen Fjernvarme AS			7 000 000	16.05.2039	0	3 833 840
Sandnessjøen Fjernvarme AS			11 000 000	16.05.2039	0	6 263 860
Sandnessjøen Fjernvarme AS			12 500 000	15.07.2039	0	8 138 800
Sandnessjøen Fjernvarme AS			1 620 000	02.10.2040	0	1 200 000
Sandnessjøen Fjernvarme AS			1 500 000	07.07.2032	0	1 200 000
Sandnessjøen Fjernvarme AS			5 000 000	04.05.2040	0	4 875 000
Shmil - IKS				15.09.2048	0	11 259 298
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>						

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

## NOTE nr. 10: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond HALD-samarbeid	-2 546 229,00	-500 000,00		-3 046 229,00
Kulturskole for AlLe	-1 923 071,00		221 513,00	-1 701 558,00
PPT (kommunesamarbeid)	-2 251 030,00		531 000,00	-1 720 030,00
Selvkostfond samlet	-2 646 650,00	-1 627 090,00	30 780,00	-4 242 960,00
Øremerket statstilskudd Digitale Hel	-4 000 000,00		2 143 922,00	-1 856 078,00
Øremerket statstilskudd Velferdstekr	-990 832,00	-699 228,00		-1 690 060,00
Øremerket statstilskudd Helse/velferd				-
Næringsfond/Kraftfond	-837 312,00	-1 863 695,00		-2 701 007,00
Gavefond BUA	-250 000,00	-193 000,00		-443 000,00
Den kulturelle Skolesekken	-670 246,00	-113 485,00		-783 731,00
Etableringstilskudd Husbanken- til v	-1 700 000,00		1 200 000	-500 000,00
Gavefond fra private givere	-104 429,00		12 964	-91 465,00
Folkehelsemidler	-541 000,00	-51 440,00		-592 440,00
Tapsfond husbankmidler	-394 473,00			-394 473,00
Anløpsavgift - (Havnevesenet)	-707 019			-707 019,00
<b>Sum</b>	<b>-19 562 291,00</b>	<b>-5 047 938,00</b>	<b>4 140 179,00</b>	<b>-20 470 050,00</b>
Formidlingslån avdrag	-1 536 738	-1 157 104		-2 693 842,00
Velferdstreknologi midler fra Husbar	-1 367 122,00		781 744,00	-585 378,00
Uteareal skoler	-1 142 158			-1 142 158,00
Parkeringsplasser	-1 315 175,00		50 585,00	-1 264 590,00
<b>Sum</b>	<b>-5 361 193,00</b>	<b>-1 157 104,00</b>	<b>832 329,00</b>	<b>-5 685 968,00</b>

Tabellen over gir et utdrag av vesentlige bundne fond i balansen.

Særskilt om Økonomisamarbeidet i Hald og Hald- IKT.

Dette er interkommunale ordninger og midlene tenkes brukt i forbindelse med uforutsette forhold som kan oppstå og som det ikke er tatt høyde for i årlige budsjettopplegg.

Det er lite hensiktsmessig å måtte få behandlet tilleggsbevilgninger fra fire kommunestyre.

Eksempelvis overlapping i forbindelse med nyansettelser.

Øremerket statstilskudd Helse/velferd midler kr. 2 668 666, mottatt i 2020, men ikke benyttet. Prosjektene igangsettes i 2021. Avsatt i balansen på fond 25199163:25199167

Generelt:

Vi vil foreta en gjennomgang av alle bundne driftsfond i løpet av 2021.

## NOTE nr. 11: Gebyrfinansiert selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

**Denne noten er aktuell kun for Alstahaug kommune i det konsoliderte regnskapet.**

Alstahaug 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. 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 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 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 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 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.

<b>Selvkostområde renovasjon</b>	
Dekningsgrad i %	96,8
Gebyrinntekter	942 065
Beregnet selvkost (kostnader)	973 063
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-30 998
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	-30 780
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>396</b>

<b>Selvkostområde slam</b>	
Dekningsgrad i %	121,5
Gebyrinntekter	303 410
Beregnet selvkost (kostnader)	249 746
Selvkostresultat (over-/underskudd)	53 664
Avsetning til selvkostfond	54 283
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>71 961</b>

<b>Selvkostområde vann</b>	
Dekningsgrad i %	108,7
Gebyrinntekter	18 291 663
Beregnet selvkost (kostnader)	16 825 062
Selvkostresultat (over-/underskudd)	1 466 601
Avsetning til selvkostfond	1 510 937
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>3 967 261</b>

<b>Selvkostområde avløp</b>	
Dekningsgrad i %	99,3
Gebyrinntekter	16 589 492
Beregnet selvkost (kostnader)	16 698 860
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-109 338
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	197 270
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-6 468 583
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>-6 468 583</b>

<b>Selvkostområde feiing</b>	
Dekningsgrad i %	177,4
Gebyrinntekter	1 813 156
Beregnet selvkost (kostnader)	1 022 072
Selvkostresultat (over-/underskudd)	791 084
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	779 295
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-464 351
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>-464 351</b>

<b>Selvkostområde kartoppmåling</b>	
Dekningsgrad i %	108,3
Gebyrinntekter	797 801
Beregnet selvkost (kostnader)	736 358
Selvkostresultat (over-/underskudd)	61 443
Avsetning til selvkostfond	61 870
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>61 870</b>

<b>Selvkostområde private planer</b>	
Dekningsgrad i %	16,5
Gebyrinntekter	58 873
Driftskostnader	357 418
Subsidiering	298 545
Selvkostresultat (over-/underskudd)	0
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

<b>Selvkostområde Byggesak</b>	
Dekningsgrad i %	84,6
Gebyrinntekter	1 122 079
Driftskostnader	1 325 698
Subsidiering	203 619
Selvkostresultat (over-/underskudd)	0
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

<b>Selvkost SHMIL IKS</b>	
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	12 899 449
Driftskostnader	13 299 104
Subsidiering	
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-399 655
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	399 655
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>311 841</b>

## NOTE nr. 11: Andre forhold

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

**Denne noten gjelder kun for Alstahaug kommune i det konsoliderte regnskapet.**

### 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 kommunene skal inntektsføre et anslag for refusjonsinntekter samme år som utgiftene påløper. Det betyr at kommunene må foreta en beregning av anslått refusjonsinntekt. Utbetaling skjer ca. 6 måneder etter utløpet av regnskapsåret. Alstahaug kommune har i 2020 anordnet kr. 24 115 100,-

### Utbytte Helgelandskraft

Alstahaug kommune mottok kr. 7 602 000,- i utbytte fra Helgeland kraft i 2020.

### Tapsføringer

Kommunene har utgiftsført tap på krav til sammen kr. 444 095,-

Tapsføringene er i hovedsak knyttet til utleie (framleie)NAV flyktning, sosiale utlån og SFO/barnehage.

### Havbruksfond

Alstahaug kommune mottok kr. 10 761 000 i inntekter fra havbruksfondet.

### Skatt Nord – Krav om tilbakebetaling av merverdiavgift

Alstahaug kommune har tilbakebetalt kr. 19 590 263,- i momskompensasjon Jfr. krav fra Skatteetaten.

Kommunen har påklaget vedtaket og saken er til behandling hos skatteetaten/skattedirektoratet.

Finansdepartementet kom den 18.12.2020 med en uttalelse MVA kompensasjon vedrørende bygging og drift av kommunale svømmeanlegg. Vår vurdering er at Skattedirektoratet har i påvente av departementets uttalelse, satt alle pågående "bassengsaker" på vent.

### Alstahaug Asylmottak KF

I forbindelse med avviklingen av Alstahaug Asylmottak KF er balansen fra foretaket tatt inn i Alstahaug kommunes balanseregnskap.

#### Eiendeler

Anleggsmidler: kr. 2 159 201

Omløpsmidler: kr. 5 323 221

**Sum eiendeler kr. 7 482 422**

#### Egenkapital og gjeld

Egenkapital kr. 6 498 860

Kortsiktig gjeld kr. 983 562

**Sum egenkapital og gjeld kr. 7 482 422**

Det foregår et tett samarbeid innenfor Hald-regionen på flere områder.

Vi tar med følgende områder:

Barnevern, Brann og beredskap, Kulturskole, Økonomi, IKT og PPT, RKK, Sekretariatet for kontrollutvalget og Helgeland politiske råd.

### Kommunalt foretak

Alstahaug Havnevesen KF

### Finansielle plasseringer

Kommunene har ingen vesentlige finansielle plasseringer av omløpsmidler og heller ikke noen obligasjoner



