



HERØY KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2020

Innhold

Økonomiske oversikter drift.....	3
Bevilgningsoversikt drift (A)	4
Bevilgningsoversikt drift (B)	5
Bevilgningsoversikt investeringer (A)	6
Bevilgningsoversikt investeringer (B)	7
Balanseregnskap.....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10
Regnskapsprinsipper	11
Noter.....	13
1. Endring i Arbeidskapital	13
2. Kapitalkonto	14
3. Varige driftsmidler	15
4. Aksjer og andeler	16
5.Utlån.....	16
6. Lån.....	18
7. Avdrag	18
8. Pensjon	19
9. Garantiansvar	21
10. Vesentlig bundne fond.....	22
11. Gebyrfinansiert selvkosttjenester	23
12. Ytelser til ledende personer	26
13. Salg av aksjer.....	26
14. Godtgjørelse til revisor	27
15. Andre forhold	28

Økonomiske oversikter drift

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		84 327 972	84 647 000	81 132 000	76 570 911
2 Inntekts- og formuesskatt		50 021 753	50 637 000	50 368 000	51 438 763
3 Eiendomsskatt		4 642 405	4 575 934	4 425 934	5 337 225
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		27 344 411	9 674 804	9 674 804	19 302 689
6 Overføringer og tilskudd fra andre		24 508 372	12 471 146	12 115 678	24 972 810
7 Brukerbetalinger		7 066 652	6 226 035	8 682 037	6 871 468
8 Salgs- og leieinntekter		18 609 574	20 127 401	20 215 401	18 193 953
9 Sum driftsinntekter		216 521 139	188 359 320	186 613 854	202 687 819
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	12	100 745 133	104 622 487	106 531 489	104 655 614
11 Sosiale utgifter	8	16 261 527	17 801 942	17 817 942	17 810 150
12 Kjøp av varer og tjenester		48 922 586	51 181 482	47 912 482	53 912 962
13 Overføringer og tilskudd til andre		12 033 365	8 445 953	8 183 953	15 147 596
14 Avskrivninger	3	12 714 175	9 216 000	9 216 000	12 790 391
15 Sum driftsutgifter		190 676 786	191 267 864	189 661 866	204 316 713
16 Brutto driftsresultat		25 844 353	- 2 908 544	- 3 048 012	- 1 628 894
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		1 678 600	1 961 319	1 961 319	2 476 839
18 Utbytter	14	2 856 000	2 625 120	2 625 120	3 050 208
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmid		-	-	-	-
20 Renteutgifter		3 884 113	6 347 000	6 347 000	5 670 682
21 Avdrag på lån	7	13 316 482	13 316 000	13 316 000	11 829 094
22 Netto finansutgifter		- 12 665 995	- 15 076 561	- 15 076 561	- 11 972 729
23 Motpost avskrivninger	3	12 714 175	9 216 000	9 216 000	12 790 391
24 Netto driftsresultat		25 892 533	- 8 769 105	- 8 908 573	- 811 231
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	1 200 000	-	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne r		1 561 465	628 551	628 551	237 637
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposis.		37 503 312	3 831 690	8 280 022	22 265 593
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		13 172 244	13 172 244	-	36 486 705
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts-		25 892 533	8 769 105	8 908 573	13 983 475
30 Fremført til inndekning i senere år (merfort		-	-	-	13 172 243

Bevilgningsoversikt drift (A)

Bevilgningsoversikt drift A - Herøy kommune

	Regnskap 2020	Budsjett inkl endringer 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd -	84 327 972 -	84 647 000 -	81 132 000	76 570 911
Inntekts- og formuesskat -	50 021 753 -	50 637 000 -	50 368 000	51 438 763
Eiendomsskatt -	4 642 405 -	4 575 934 -	4 425 934	5 337 225
Andre generelle driftsinnt -	17 784 333 -	663 884 -	663 884	19 302 689
Sum generelle driftsinnt -	156 776 463 -	140 523 818 -	136 589 818	152 649 588
Sum bevilgninger drift, n	118 217 968	134 216 362	130 421 830	
Avskrivninger	12 714 175	9 216 000	9 216 000	
Sum netto driftsutgifter	130 932 143	143 432 362	139 637 830	0
Brutto driftsresultat -	25 844 320	2 908 544	3 048 012	152 649 588
Renteinntekter -	1 678 600 -	1 961 319 -	1 961 319	-2 476 838
Utbytte -	2 856 000 -	2 625 120 -	2 625 120	-3 050 208
Gevinster og tap på finar	-	-	-	
Renteutgifter	3 884 113	6 347 000	6 347 000	5 670 682
Avdrag på lån	13 316 482	13 316 000	13 316 000	11 807 185
Netto finansutgifter	12 665 995	15 076 561	15 076 561	11 950 821
Motpost avskrivninger -	12 714 175 -	9 216 000 -	9 216 000	
Netto driftsresultat -	25 892 500	8 769 105	8 908 573	
Overføring til investering	- -	1 200 000	-	
Netto avsetning til eller t-	1 561 465	628 551	628 551	-37 336 758
Netto avsetning til eller t-	37 503 312 -	3 831 690	8 280 022	51 320 233
Dekning av tidligere års	13 172 244	13 172 244	-	
Sum disponering eller de -	25 892 533	8 769 105	8 908 573	13 983 475
Fremført til inndekning i senere år mindreforbruk				13 172 244

Bevilgningsoversikt drift (B)

Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)

	Regnskap 2020	Budsjett inkl endringer 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
FOLKEVALGTE STYRINGSORGAN	2 617 442	2 599 262	2 456 262	2 886 178
ADMINISTRASJONSENHETEN	16 853 998	18 436 834	18 105 834	31 549 955
INTERKOMMUNALE TJENESTER	9 703 216	10 102 604	10 102 604	9 249 948
KULTUR	4 258 469	4 418 202	4 271 202	4 065 381
HERØY BARNEHAGE	9 936 416	11 447 612	10 858 612	9 965 327
FLYKTNING- OG INTERERERINGSST -	5 519 128 -	3 819 345 -	3 819 345	2 899 981
HERØY SKOLE	20 956 807	21 980 620	22 045 620	21 113 791
HERØY HELSESENTER	8 810 940	10 288 641	9 927 641	8 566 168
NAV - HERØY	3 777 344	4 517 080	4 517 080	4 340 087
HERØY SYKEHJEM	16 839 738	18 330 003	18 572 471	43 476 547
HERØY HJEMMETJENESTE	11 881 127	14 501 893	13 950 893 -	32 165
HERØY MILJØTJENESTE	10 806 833	11 032 369	10 474 369 -	5 911 997
HERØY DRIFT	10 213 201	7 928 273	6 506 273	12 718 396
TEKNIKK OG MILJØ	2 239 890	4 612 301	4 612 301	2 097 647
HERØY HAVNEVESEN	- 1 700 066	1 276 664	1 276 664 -	220 243
HERØY MARINE NÆRINGSARK				- 1 229 996
FINANSFORVALTNING	667 215 -	780 880 -	780 880 -	4 025 006
	122 343 443	136 872 133	133 077 601	141 509 999
Herav				
Netto renter	- 5 908	-	-	
Netto avsetning til eller bruk i	1 561 465 -	628 551 -	628 551	
Netto avsetning til eller bruk i	-	-	-	
Kapitalkostnader (kalkulator	2 569 918	3 284 322	3 284 322	
Sum bevilgninger drift, netto	118 217 968	134 216 362	130 421 830	141 509 999

Bevilgningsoversikt investeringer (A)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	30 467 868	47 057 905	65 759 171	7 191 073
2 Tilskudd til andres investeringer	-	4 470 000	4 470 000	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	559 310	574 000	574 000	573 274
4 Utlån av egne midler	-	-	-	4 801 652
5 Avdrag på lån	-	-	-	1 274 506
6 Sum investeringsutgifter	31 027 178	52 101 905	70 803 171	13 840 505
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 790 821	10 146 581	13 929 834	808 622
8 Tilskudd fra andre	-	-	-	25 000
9 Salg av varige driftsmidler	18 675	-	-	284 310
10 Salg av finansielle anleggsmidler	3 400 000	-	-	25 000
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	855 704	855 704	855 704	2 050 957
13 Bruk av lån	23 243 682	40 181 324	47 880 831	10 979 256
14 Sum investeringsinntekter	31 308 882	51 183 609	62 666 369	14 173 146
15 Videreutlån	5 616 138	6 000 000	3 000 000	-
16 Bruk av lån til videreutlån	5 616 138	6 000 000	3 000 000	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 180 280	650 000	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2 168 703	650 000	-	-
19 Netto utgifter videreutlån	2 011 577	-	-	-
20 Overføring fra drift	-	1 200 000	-	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne midler	2 011 577	-	-	48 685
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundne midler	281 704	281 704	8 136 802	381 326
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 729 873	918 296	8 136 802	-
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket)	-	-	-	-

Bevilgningsoversikt investeringer (B)

Bevilgningsoversikt B (bruttobevilgning)	2020	2020	2020	2019
17607 Åsen boligfelt				58 836
17300 Forprosjekt/prosjektering bassen	125 800			
17641 Asfaltering				115 508
17657 Nytt helsehus 2017				3 438
18659 Utbygging omsorgsboliger 2018				89 138
19102 Utbygging og oppgradering av bra	12 195 255	14 840 405	14 340 405	1 584 522
19103 Kulturhus				227 500
19105 Oppgradering av karolineveien 24	4 030 473	4 515 000	4 515 000	539 229
19201 Sentral driftskontroll og energiop	1 525 798	1 512 500	1 512 500	230 963
19224 Ferdigstilling av industrikai	253 593	2 500 000	2 500 000	
19401 Nytt basseng	720 822	1 500 000	24 358 766	306 038
19602 Hovedplan avløp	186 480	185 000	-	50 000
19603 Slamavskiller Åsen				774 392
19656 Herøy vannverk - 11 byggetrinn	7 137 448	10 000 000	13 000 000	1 384 648
19659 Utbygging omsorgsboliger, invent	-			212 244
19801 Vennekapsmonument	-	127 500	127 500	
19802 IKT -investeringer	112 997	-	-	263 093
19805 Kjøp av El-bil				330 000
19806 Brannvarsling kommunale boliger				912 125
19808 Uteområde - nye omsorgsboliger				109 399
20101 Solskjerming rådhuset	112 375	107 000	125 000	
20102 Nye vinduer og solskjerming av v	-	600 000	600 000	
20104 Nødstrøm rådhuset	96 801	114 000	312 500	
20132 Egenkapitaltilskudd KLP	559 310	574 000	574 000	
20301 Asfaltering 2020 -2023	2 064 114	2 051 000	1 250 000	
20302 Oppgradering veilys 2020-2023	1 461 306	1 250 000	1 250 000	
20400 Ny brannbil	-	6 125 000	-	
20701 Forsterkning av strømforsyning i	-	5 587 500	5 587 500	
20803 Røykdykker-bekledning mm	358 516	263 000	500 000	
20804 Forskjønning av uteområde	86 091	250 000	250 000	
Sum investeringsutgifter	31 027 179	52 101 905	70 803 171	7 191 073

Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		686 655 832	650 811 478
I. Varige driftsmidler	3	371 279 403	353 525 710
1. Faste eiendommer og anlegg		368 653 983	351 040 697
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		2 625 420	2 485 012
II. Finansielle anleggsmidler		39 197 875	27 589 047
1. Aksjer og andeler	4	8 987 665	11 548 355
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	5	30 210 210	27 589 047
III. Immaterielle eiendeler			-
IV. Pensjonsmidler	8	276 178 554	258 148 366
B. Omløpsmidler		174 593 618	140 764 909
I. Bankinnskudd og kontanter		144 445 859	108 674 029
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		30 147 759	32 090 880
1. Kundefordringer		13 244 820	13 916 045
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	8	16 902 939	18 174 835
Sum eiendeler		861 249 450	791 576 387

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		250 140 762	195 607 981
I. Egenkapital drift		110 781 230	84 888 697
1. Disposisjonsfond		101 485 647	63 982 335
2. Bundne driftsfond	10	9 295 583	7 734 119
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	13 172 244
II. Egenkapital investering		12 547 594	14 277 467
1. Ubundet investeringsfond		1 138 651	856 947
2. Bundne investeringsfond	10	11 408 943	13 420 520
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		126 811 938	96 441 816
1. Kapitalkonto	2	128 985 796	98 615 675
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	2 173 858	- 2 173 858
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investerte		-	-
D. Langsiktig gjeld		577 532 589	559 256 176
I. Lån	6	292 799 286	268 634 048
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		292 799 286	268 634 048
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		284 733 303	290 622 128
E. Kortsiktig gjeld		33 576 099	36 712 230
I. Kortsiktig gjeld		33 576 099	36 712 230
1. Leverandørgjeld		7 063 128	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		25 552 567	35 698 842
5. Premieavvik		960 404	1 013 388
Sum egenkapital og gjeld		861 249 450	791 576 387
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		19 805 379	7 003 198
II. Andre memoriakonti		1 690 234	2 089 405
III. Motkonto for memoriakontiene		21 495 612	9 092 603

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Drift	2020
1	Netto driftsresultat	- 25 892 533
	Overført til investeringsregnskapet ihht til budsjett	1 200 000
	Netto avsatt bunde driftsfond	1 561 465
	Bruk av tidligere års overskudd	- 13 172 244
	Netto bruk av disposisjonsfond ihht til budsjett	3 831 690
2	Sum budsett disposisjoner	- 7 779 089
3	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)	- 33 671 622
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	9 480 022
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykning til disp. fond	24 191 600
	Sum	33 671 622
13	Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	-
Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Investering	2020
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån	24 973 555
	Bruk avlån til investeringer	- 40 181 324
	Overført fra driftsregnskapet ihht til budsjett	- 1 200 000
	Netto avsetning til bundne investeringsfond	- 2 011 577
	Netto bruk av fri investeringsfond ihht til budsjett	281 704
2	Sum budsett disposisjoner	- 43 111 197
3	Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)	- 18 137 642
5	Strykning overføring fra drift	1 200 000
6	Strykning bruk av lån	16 937 642
	Sum	18 137 642
13	Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)	-

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	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	174 593 618	140 764 909	33 828 710
Kortsiktig gjeld	33 576 099	36 712 230	-3 136 131
Arbeidskapital	141 017 520	104 052 679	36 964 841

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2020
Netto driftsresultat	25 892 533
Netto utgifter/inntekter i investering	1 729 873
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	12 802 181
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	36 964 841
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

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

2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	686 655 832	650 811 478	35 844 354
Langsiktig gjeld	577 532 589	559 256 176	18 276 413
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon)	19 805 379	7 003 198	12 802 181
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	128 928 621	98 558 500	30 370 121

3. Varige driftsmidler

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

Anleggsmiddelgruppe	Avsk. År	Eiendeler
Gruppe X	0 År	Tomter avskrives ikke
Gruppe A	5 År	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utst
Gruppe B	10 år	Verktøy og transportmidler og lignende Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tek
Gruppe C	20 år	(VAR), renseanlegg, pumpestasjon, forbrenning Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, vei
Gruppe D	40 år	ledningsnett og lignende Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsl
Gruppe E	50 år	sykehjem, institusjoner, kulturbygg, brannsta

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1	601 290	1 883 722	43 151 779	187 430 481	109 951 689
Tilgang	112 997	541 408	10 311 032	7 194 802	12 307 629
Avgang					
Avskrivninger	135 737	378 260	3 057 469	6 175 247	2 967 462
Nedskrivninger					
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi 31.12	578 550	2 046 870	50 405 342	188 450 036	119 291 856

4. Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Herøy Asvo	100				490 969
Ut i Øyan	8,16				20 000
Helgelandskraft AS	3,8				34 000
Herbo AS	100				100 000
Helgeland Lufthavn					10 000
Andeler Revisjon Midt-Norge					15 000
Egenkapitaltilskudd KLP					8 317 696
Total					8 987 665

Herøy kommune har i 2020 solgt aksjene i Herøy fiber AS.

Salgssum kr 3 400 000,-.

Bokført verdi var kr 3 135 000,-

5.Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp) pr.31.12	Utlån(beløp) pr. 31.12	Vesentlig tap
	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	
Samlet Utlån sosiale utlån	29 931		
Samlet utlån startlån		25 046 042	
Helgelandskraft lån 2		5 134 237	

6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	267 579 907	19,86	1,09	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	25 219 379	21,17	0,80	
Finansielle leieavtaler				

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	8 994 014
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	13 316 482
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	- 4 322 468
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	343 018 960
Bokført verdi lånegjeld 31.12	245 234 389
Avskrivninger	12 714 175

8. Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

PENSJONSORDNING

Herøy 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 100% utjevning.

PREMIEFOND

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Midlene på premiefond kan bare brukes til fra premiebetaling.

Bruk av premiefond i året reduserer faktisk betalt premie. Herøy kommune har brukt kr. 1 442 752,- av premiefond 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	10 308 170
Netto pensjonskostnad	7 719 593
Positivt premieavvik	2 588 577

SPK

Premie	1 278 636
Netto pensjonskostnad	1 329 075
Negativt premieavvik	-50 439

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 01.01.20	264 541 923	24 504 409
Estimataavvik pr. 01.01.20	-8 257 291	-5 272 462
Faktiske forpliktelser	256 284 632	19 231 947
Brutto pensjonskostnader	17 649 554	1 923 978
Utbetalinger	-10 771 929	
Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.20	263 162 257	21 155 925

Pensjonsmidler

Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01.20	238 165 759	19 982 607
Estimataavvik pr 31.01.20	10 315 160	-3 624 703
Faktiske midler pr. 01.01.20	248 480 919	16 357 904
Innbetalt premie	10 902 627	1 318 823
Administrasjonskostnader	-594 457	-40 187
Utbetalinger	-10 771 929	
Forventet avkastning	9 929 961	594 903
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.20	257 947 121	18 231 443

	KLP	SPK
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.20	5 215 136	2 924 481
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	265 972	149 149
Sum netto forpliktelser inkl. aga	5 481 108	3 073 630
Balansført:		
Pensjonsmidler	257 947 121	18 231 433
Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg.)	263 428 229	21 305 072
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	5 481 108	3 073 639
Medlemsstatus		
Antall aktive	197	
Antall oppsatte	327	
Antall pensjoner	183	
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,22	
Pensjonskostnader		
Årets opptjening	8 568 214	1 250 859
rentekostnad	9 081 340	673 118
Brutto pensjonskostnader	17 649 554	1 923 977
Forventet avkastning	-9 929 961	-594 903
Netto pensjonskostnad	7 719 593	1 329 074
Amortisering premieavvik	3 798 754	-100 852
Administrasjonskostnad	594 457	40 187
Sum inkl. premieavvik og adm	12 112 804	1 268 409
Premieavvik		
	KLP	SPK
Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	16 398 617	-69 933
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-3 798 754	100 852
Årets premieavvik	2 588 577	-50 439
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	15 188 440	-19 520
Arbeidsgiveravgift premieavvik	774 611	-996
Sum balanseført premieavvik inkl. aga	15 963 051	-20 516
Sum balanseført premieavvik KLP og SPK	15 942 535	
Årets premieavvik:		
Innbetalt pensjonspremie	10 902 627	1 318 823
Netto pensjonskostnad	-7 719 593	-1 329 074
Administrasjonskostnad	-594 457	-40 187
Årets premieavvik:	2 588 577	-50 438
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

9. Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, 5-11, b)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme/ låneramme	Opprinnelig garantiansvar/l ån	Gjenstående garantiansvar / lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Herbo AS			3 000 000	2 579 617	10.09.2053	
Herbo AS			7 810 000	7 062 105	15.07.2054	
SHMIL IKS				2 686 989	15.09.2048	
Sum garantier/lån ved kausjon		-	10 810 000	12 328 711		

			Beløp
Garantier som er innfridd per type	5 450 000	13.11.2045	4 723 360
Garantier som sannsynligvis må innfris			

10.Vesentlig bundne fond

Næringsfond 1	185 710	948 186		1 133 896
Vannverk	3 449 816	73 536		3 376 280
Tilflytterprosjektet - økt bosetting	430 314		70 000	360 314
Arvemidler - rehabilitering	304 734			304 734
Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende	309 593			309 593
Frisklivssentral / Folkehelsemidler	322 160			322 160
Sum	5 002 327	1 021 722	70 000	5 806 977
Bukholmen - bygging av fiskerihavn	3 521 848			3 521 848
Kraftlagsmidler	2 567 112			2 567 112
Investeringsmidler barnehager	718 772			718 772
Husbanken - utbygging omsorgsboliger	3 426 597			3 426 597
Husbanken ekstraordinære avdrag	3 456 013	1 444 435	3 456 012	1 444 436
Sum	13 690 342	1 444 435	3 456 012	11 678 765

I tabellen framkommer de vesentligste bundne drift og investeringsfond i balansen

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

Tilflytterprosjektet - formål økt bosetting: Ingen utgifter i 2020 på tilflytterprosjektet. Prosjektet er avsluttet i 2019. Tilsagnet på kr 537 500,-ble inntektsført i 2017 og «overskuddet» på prosjektet dette året ble av satt på fond. Det ble ikke søkt om å få utbetalt tilskuddet innen fristen i 2020. Tilsagnet ble tilbakeført i 2020, men opprettingen av det som stod på fond ble ikke gjort. Vil bli rettet i 2021.

Arvemidler – rehabilitering: Ingen utgifter i 2020 som kan knyttes opp mot arvemidler – rehabilitering. Det er stilt krav om hva disse midlene skal brukes til, men ikke angitt tidsrom

Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende demente. Det er brukt midler før 2020 til oppretting og drift av et dagaktivitetstilbud for demente, men det er ikke hentet inn midler som har blitt avsatt på fond.

Frisklivssentral/folkehelsemidler: Ingen utgifter i 2020 som kan knyttes mot Frisklivssentralen/folkehelsearbeid, mye pga Covid-19?

Husbanken – utbygging omsorgsboliger: Tilskuddsmidler fra Husbanken i forbindelse med utbygging av omsorgsboliger ved Herøy omsorgssenter i 2017 og 2018. Prosjektet ble avsluttet i 2018. Da ble tilsagnet inntektsført, og prosjektet gikk med «overskudd» i 2018 og det ble avsatt kr 3 456 013.

Herøy kommune vil ta en gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2021.

11. Gebyrfinansiert selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Herøy 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.

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	84,0
Gebyrinntekter	1 022 762
Beregnet selvkost (kostnader)	1 217 324
Selvkostresultat (underskudd)	-194 562
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	-207 719
Akkumulert underskudd til fremføring	-1 056 798
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	97,7
Gebyrinntekter	5 126 409
Beregnet selvkost (kostnader)	5 247 059
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-120 650
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	73 536
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	3 376 280

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	158,6
Gebyrinntekter	1 684 890
Beregnet selvkost (kostnader)	1 062 227
Selvkostresultat (over-/underskudd)	622 663
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	612 662
Akkumulert underskudd til fremføring	-418 137
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	99,6
Gebyrinntekter	796 702
Beregnet selvkost (kostnader)	799 545
Selvkostresultat (underskudd)	-2 843
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	5 775
Akkumulert underskudd til fremføring	-215 300
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	39,9
Gebyrinntekter	449 426
Beregnet selvkost (kostnader)	1 156 186
Subsidiering	-706 760
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	25,9
Gebyrinntekter	14 108
Beregnet selvkost (kostnader)	54 647
Subsidiering	40 439
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-
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 %	49,8
Gebyrinntekter	612 259
Beregnet selvkost (kostnader)	1 228 263
Subsidiering	616 004
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde Renovasjon SHMIL IKS	
Dekningsgrad i %	97,0
Gebyrinntekter	2 887 120
Beregnet selvkost (kostnader)	2 985 195
Subsidiering	98 075
Selvkostresultat (over-/underskudd)	
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	98 075
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	76 526

12.Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Naturalytelser
Rådmann	1 033 528			4 392
Ordfører		849 677		4 392

13.Salg av aksjer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital mv.)
Herøy fiber		kr. 3 400 000
Sum		

Herøy kommune har i 2020 solgt aksjene i Herøy fiber AS.

Salgssum kr 3 400 000,-

Bokført verdi var kr 3 135 000,-

14. Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	497 752
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	
Rådgiving	
Sum	497 752

I beløpet inngår regnskapshonorar også for Herøy Sogn.

15.Andre forhold

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

Havbruksfond

Herøy kommune har i 2020 mottatt kr 17 115 548,- fra Fiskeridirektoratets Havbruksfond.

Utbytte Helgelandskraft

Herøy kommune mottok i 2020 kr 2 856 000,- i ordinært utbytte fra Helgelandskraft AS.