



# KONSOLIDERT REGNSKAP 2020 SELBU KOMMUNE





Bevilgningsoversikt investering §5-5, 1.ledd	5
Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6	6
Balanseregnskapet §5-8	7
Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap	9
Note 2 Endring i arbeidskapital	9
Note 3 Endringer regnskapsprinsipper og korrigeringer av tidligere års feil	9
Note 4 Varige driftsmidler	10
Note 5 Aksjer og andeler	11
Note 6 Utlån i balansen inkl. tap .	11
Note 7 Markedsbaserte finansielle OM	12
Note 8 Finansielle forpliktelser inkl. sertifikatlån .	12
Note 9 Lånespesifikasjoner inkl. leieavtaler	12
Note 10 Minimumsavdrag	13
Note 11 Pensjon	14
Note 12 Garantiansvar	14
Note 13 Bundne fond	15
Note 14 Selvkostområder	15
Note 15 Salg av aksjer - finansielle AM	16



## Bevilningsoversikt investering

	Selbu kommune	KF'et	eliminering	Konsolidert
<b>Bevilningsoversikt- invest. (regnskap) BFF § 5-5</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	161832 056,08	377109,00		162 209165,08
2 Tilskudd til andres investeringer	<b>500000,00</b>			<b>500000,00</b>
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	13 090 782,00			13090782,00
4 Utlån av egne midler	10 925 000,00			10 925 000,00
5 Avdrag på lån	0,00			0,00
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>186 347 838,08</b>	<b>377109,00</b>	<b>0,00</b>	<b>186 724 947,08</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	26000420,94			26 000 420,94
8 Tilskudd fra andre	72 849 684,67			72 849 684,67
9 Salg av varige driftsmidler	1660300,00			1660300,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	10 000 000,00			10 000 000,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00			0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	17 824 000,00			17 824000,00
13 Bruk av lån	56 284 371,25	377109,00		56 661480,25
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>184 618 776,86</b>	<b>377109,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184 995 885,86</b>
15 Videreutlån	4043465,91			4043465,91
16 Bruk av lån til videreutlån	4 043 465,91			4043465,91
17 Avdrag på lån til videreutlån	2978844,00			2978844,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 318547,04			3 318547,04
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-339703,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-339703,04</b>
20 Overføring fra drift	3 498 215,89			3 498 215,89
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-534 703,04			-534 703,04
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1574154,67			-1574154,67
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00			0,00
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>1389358,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1389358,18</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

## Økonomisk oversikt etter art - drift

	Selbu kommune	KF'et	eliminering	Konsolidert
<b>Økonomisk oversikt - drift (BRF § 5-6)</b>				
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	58 709 343,00			58 709 343,00
2 Inntekts- og formuesskatt	102 098 885,19			102 098 885,19
3 Eiendomsskatt	11 001 228,70			11 001 228,70
4 Andre skatteinntekter	3 053 442,00			3 053 442,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	7 289 552,61			7 289 552,61
6 Overføringer og tilskudd fra andre	168 182 339,74	482 062,50	300 000,00	168 364 402,24
7 Brukerbetalinger	13 217 152,02			13 217 152,02
8 Salgs- og leieinntekter	49 096 943,86	4 688 517,00		53 785 460,86
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>412 648 887,12</b>	<b>5 170 579,50</b>	<b>300 000,00</b>	<b>417 519 466,62</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	206 623 542,67			206 623 542,67
11 Sosiale utgifter	53 159 351,42			53 159 351,42
12 Kjøp av varer og tjenester	100 021 723,25	53 155,77		100 553 276,02
13 Overføringer og tilskudd til andre	37 497 963,51			37 497 963,51
14 Avskrivninger	19 659 755,00	2 167 850,00		21 827 605,00
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>416 962 335,85</b>	<b>2 699 402,77</b>	<b>0,00</b>	<b>419 661 738,62</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-4 313 448,73</b>	<b>247 117,73</b>	<b>300 000,00</b>	<b>-2 142 272,00</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	2 686 885,89	1 615,02		2 688 500,91
18 Utbytter	9 115 376,98			9 115 376,98
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00			0,00
20 Renteutgifter	6 965 058,05	10 986 39,00		8 063 697,05
21 Avdrag eå lån	15 171 566,00	2 523 244,00		17 694 810,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-10 334 361,18</b>	<b>-3 620 267,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-13 954 629,16</b>
23 Motpost avskrivninger	19 659 755,00	2 167 850,00		21 827 605,00
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>5 011 945,09</b>	<b>10 187 58,75</b>	<b>300 000,00</b>	<b>5 730 703,84</b>
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-3 498 215,89			-3 498 215,89
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 181 311,95			-1 181 311,95
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 381 860,01	-1 018 758,75	-300 000,00	-2 100 618,76
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	10 494 442,76			10 494 442,76
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00			0,00
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-5 011 945,09</b>	<b>-1 018 758,75</b>	<b>-300 000,00</b>	<b>-5 730 703,84</b>
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Årsresultat i Selbu Næringssselskap KF avviker pga omarbeiding til Kommunelovens prinsipper. Selbu Næringssselskap KF hadde et overskudd/mindreforbruk på kr. 1.074.152,75

# Balanseregnskapet

	Selbu kommune	KF'et	eliminering	Konsolidert
<b>Oversikt - balanse (BRF §5-8)</b>				
<b>EIENDELER</b>				
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1423 662 727,01</b>	<b>47 849 798,11</b>		<b>1471512 525,12</b>
I. Varige driftsmidler	738 048 976,04	47 849 798,11		785 898 774,15
1 Faste eiendommer og anlegg	718172102,91	47 849 798, 11		766 021901,02
2 Utstyr, maskiner og transportmidler	19 876 873, 13			19 876 873, 13
ii. Finansielle anleggsmidler	137 345 120,97	0,00		137 345 120,97
1 Aksjer og andeler	87 602 432,05			87 602 432,05
2 Obligasjoner	0,00			0,00
3 Utlån	49 742 688,92			49 742 688,92
III. Immaterielle eiendeler	0,00			0,00
IV. Pensjonsmidler	548 268 630,00			548 268 630,00
<b>B Omløpsmidler</b>	<b>184 742 990,29</b>	<b>2458416,32</b>		<b>187 201406,61</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	139 319 080,20	1383 886,32		140 702 966,52
ii. Finansielle omløpsmidler	0,00			0,00
1 Aksjer og andeler	0,00			0,00
2 Obligasjoner	0,00			0,00
3 Sertifikater	0,00			0,00
4 Derivater	0,00			0,00
III. Kortsiktige fordringer	45423910,09	1074530,00		46498440,09
1 Kundefordringer	14 595 551, 75	1074530,00		15 670 081, 75
2 Andre kortsiktige fordringer	0,00			0,00
3 Premieavvik	30 828 358,34			30 828 358,34
				0,00
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1608 405 717,30</b>	<b>50 308 214,43</b>	<b>0,00</b>	<b>1 658 713 931, 73</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>				
<b>C. Egenkapital</b>	<b>534 097 073, 67</b>	<b>2 846124,81</b>	<b>0,00</b>	<b>536 943 198,48</b>
I. Egenkapital drift	53 651474,85	1377 240,81	0,00	55 028 715,66
1 Disposisjonsfond	38 916 388, 97	1377 240,81	0,00	35 293 629, 78
2 Bundne driftsfond	19 735 085,88			19 735 085, 88
3 Merforbruk i driftsregnskapet	0,00			
4 Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00			
ii. Egenkapital investering	9700881,99	0,00		9 700 881,99
1 Ubundet investeringsfond	8 834183,67			8834183,67
2 Bundne investeringsfond	866698,32			866698,32
3 Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00			0,00
III. Annen egenkapital	470 744 716,83	1468 884,00		472 213 600,83
1 Kapitalkonto	472 894 334, 16	1468884,00		474 363 218,16
2 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-5 862181,04			-5 862 181,04
3 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3 712 563,71			3 712 563, 71
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 011 023 719,00</b>	<b>47 058 781,00</b>		<b>1058 082 500,00</b>
I. Lån	454 813 744,00	47 058 781,00		501 872 525,00
1 Gjeld til kredittinstitusjoner	454 813 744,00	47 058 781,00		501872 525,00
2 Obligasjonslån	0,00			
3 Sertifikatlån	0,00			
ii. Pensjonsforpliktelse	556 209 975,00			556 209 975,00

<b>E Kortsiktig gjeld</b>	<b>63 284 924,63</b>	<b>403308,62</b>		<b>63 688 233,25</b>
I Kortsiktig gjeld	63 284 924,63			63 284 924,63
1 Leverandørgjeld	0,00	225 777,78		225 777,78
2 Likviditetslån	0,00			
3 Derivater	0,00			
4 Annen kortsiktig gjeld	62 230 917,05	177 530,84		62408447,89
5 Premieavvik	1054007,58			1054007,58
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1608 405 717,30</b>	<b>50 308 214,43</b>	<b>0,00</b>	<b>1 658 713 931,73</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>			
I Ubrukte lånemidler	60 030 324,37	677 866,00		60 708190,37
ii. Andre memoriakonti	2053034,00			2053034,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-62 083 358,37	-677 866,00		-62 761 224,37



**Stjørdal/Selbu**  
**25/2-2021**

**Stig Roald Amundsen**  
**Kommunedirektør**



## Note 1 Enheter som inngår i konsolidert regnskap

Konsolidert regnskap er hjemlet i Kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d) og Budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) § 10-1 første ledd, samt KRS 14 Konsolidert regnskap.

«Det konsoliderte regnskapet skal vise kommunen som en økonomisk enhet»

Selbu kommune og Selbu Næringssselskap KF er de som inngår. Begge enhetene for hele regnskapsåret 2020.

Selbu Næringssselskap KF fører regnskap etter regnskapsloven, og det er gjort nødvendige omarbeidinger av KF'ets regnskap etter god kommunal regnskapsskikk før konsolideringen Ufr. BRF § 10-2)

## Note 2 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2020	01.01.2020	Endring
2.1 Omløpsmidler kommune	184 742 990	231 856 982	
Omløpsmidler KF	2 458 416	3 883 430	
2.3 Kortsiktig gjeld kommune	-63 284 924	-60 693 667	
Kortsiktig gjeld KF	-403 309	-2 469 972	
Arbeidskapital	123 513 173	172 576 773	-49 063 600

## Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

### Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Korrigerings av tidligere års feil. Tilskudd til Arsøya i 2018 overføres fra investeringsregnskap til driftsregnskapet i Selbu kommune - kr. 800.000,-

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:		
Sum endringer i regnskapsprinsipper i år	0	0

## Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler , tekniske anlegg	Industri- bygg KF	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost kommune 01.01.2020	28 778	16 717	108 707		418 147	286 299	19 849	878 497
Anskaffelseskost KF 01.01.2020				53 819			3 730	57 549
Årets tilgang kommune	1 371	9 428	23 640		54 427	72 750	146	161 762
Årets tilgang KF				377				
Årets a1.9ang kommune					-1 703			-1 703
Årets a1.9ang KF								
<b>Anskaffelseskost 31.12.2020</b>	<b>30 149</b>	<b>26 145</b>	<b>132 347</b>	<b>54 196</b>	<b>472 501</b>	<b>359 049</b>	<b>23 725</b>	<b>1 098 112</b>
Akk aV3kri1.11inger kommune 31.12	26 901	11 680	39 049		132 683	91 823		302 136
Akk aV3kri1.11inger KF 31.12				10 077				10 077
Netto akk. og rev. nedskri1.11inger								0
Akk. aV3kr. og nedskr. 31.12.								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2020</b>	<b>3 248</b>	<b>14 465</b>	<b>93 298</b>	<b>54 196</b>	<b>339 818</b>	<b>257 149</b>	<b>23 725</b>	<b>785 899</b>
Årets aV3kri1.11inger kommune	836	1 086	4 784		9 207	3 745	0	19 658
Årets aV3kri1.11inger KF				2 168				2 168
Årets nedskri1.11inger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets re1.erserte nedskri1.11inger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap 1.ød salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst 1.ød salg av anleggsmidler	0	0	0	0	1 630	0	0	1 630
Økonomisk le1.etid	5 år	10 år	20 år	25 år	40 år	50 år		
AV3kri1.11ingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen aV3kr.	

(alle tall; 1000 kr)

Linkjelda 6 i Selbu kommune er solgt for kr. 1.703.047,- (gevinst kr. 1.630.116,-)

## Note 5 Aksjer og andeler

	Eierandel i %	Balansført verdi 2019	Endring	Balansført verdi 2020
Konto: 22141010 EGENKAPITALINNSKUDD KLP		14 433 678	1 090 782	15 524 460
Konto: 22166002 EGENKAPITALINNSKUDD KONSEK I		25 000	-	25 000
Konto: 22166003 EGENKAPITALINNSKUDD REVISJON		30000	-	30 000
Konto: 22170021 FOLKEBOKSAML OPPR 1200	0,00	12	-	12
Konto: 22170022 AURSUND STUESJØ OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170024 A/L GIMLE OPPR 1500	0,00	15	-	15
Konto: 22170025 YRKESV HEMM IND A/S OPPR 500	0,00	5	-	5
Konto: 22170046 VIKABJØRGVEGEN OPPR 1000	0,00	10	-	10
Konto: 22170048 M-NORWAY TRAVEL MARKET (5000)		50	-	50
Konto: 22170054 SELBUSKOGEN SKISENTER (20.00)	14,40	200	-	200
Konto: 22170056 SIFA A/S	50,35	1 110 000	-	1 110 000
Konto: 22170058 SELBU-TRYKK A/S	100,00	650 000	-	650 000
Konto: 22170059 KOMMUNEKRAFT A/S	0,31	1000	-	1000
Konto: 22170061 HAVERNESSET EIENDOM A/S	4,00	40000	-	40000
Konto: 22170063 SELBU ENERGIVERK A/S	100,00	50 000 000	-10 000 000	40 000 000
Konto: 22170065 ÅRSØYA FRITIDSPARK AS	38,66	750 000	-	750 000
Konto: 22170066 INNHERRERED RENOVASJON		535 275	-	535 275
Konto: 22170067 TRØNDERENERGI AS	1,42	11033 375	12 000 000	23 033 375
Konto: 22170068 TYDAL SKISENTER AS	4,63	20 000	-	20000
Konto: 22170069 SIVA SELBU EIENDOM A/S	33,33	1000 000	-	1000 000
Konto: 22170070 01! TRØNDERSK MAT OG DRIKKE	0,21	5000	-	5 000
Konto: 22170071 USMA KRAFT AS	0,58	345 020	-	345 020
Konto: 22170073 SELBU VEKST AS	24,04	4 533 000	-	4 533 000
<b>SUM</b>		<b>84 511 650</b>	<b>3 090 782</b>	<b>87 602 432</b>

## Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligosiale formål (startlån)	kr 23 782 476	kr 23 057 557	kr -	kr -	kr -
Ansvarlig lån Selbu Energiverk	kr 8 000 000	kr -	kr -	kr -	kr -
Årsøya Fritidspark	kr 2 401 000	kr 4 500 000	kr -	kr -	kr -
Forskudd Årsøva Fritidspark		kr 800 000			
Sum lånefinansierte utlån	kr 34 183 476	kr 28 357 557	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Sosial lån	kr 259 213	kr 349 689	kr 99 635	kr -	kr 99 635
Ansvarlig lån Selbu Energiverk	kr 9 000 000	kr 10 000 000			
Utlån Årsøya fritidspark AS	kr 6 000 000	kr 6 000 000	kr -	kr -	kr -
Utlån til Årsøya Fritidspark AS	kr 200 000	kr 200 000			
Selbusjøen Hotell & Gjestegård	kr 100 000	kr -	kr -	kr -	kr -
Trønderenergi Fondsobligasjoner	kr -	kr 12 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 15 559 213	kr 28 549 689	kr 99 635	kr -	kr 99 635
<b>Sum</b>	<b>kr 49 742 689</b>	<b>kr 56 907 246</b>	<b>kr 99 635</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 99 635</b>

Forskudd Årsøya fritidspark utbetalt i 2018 endret fra forskudd til tilskudd i Selbu kommune.

## Note 7 - Markedsbaserte finansielle OM

Selbu kommune og Selbu Næringssselskap KF har ingen markedsbaserte finansielle OM i 2020.

## Note 8 - Finansielle forpliktelser inkl. sertifikatlån

Selbu kommune refinansierte i juni 2020 et sertifikatlån på kr. 403.843.730,-.

Utover dette har kommunen ingen finansielle omløpsmidler per 31.12.20.

## Note 9 - Lånespesifikasjoner inkl. leieavtaler

	31.12.2019	Bevegelse	31.12.2020	rente pr. 31.12.	Gjenværende	
					Innfrielse	løpetid
KBN 20080741 DIV INV 2008	-498 818	498 818	-	1% flytende	2028	8
KOMMUNALBANKEN LÅN 20120605	-39 461 400	9 624 700	-29 836 700	1% flytende	2052	32
HUSBANKEN 146333398 VID UTLÅN	-4 100 337	1412 723	-2 687 614	1,5% flytende	2037	17
HUSBANKEN 146339049 STARTLÅN	-5 265 436	259 929	-5 005 507	1,5% flytende	2037	17
HUSBANKEN 146345566 STARTLÅN	-5 474 344	259 473	-5 214 871	1,5% flytende	2038	18
HUSBANKEN 146352489 STARTLÅN	-826 001	826 001	-	1,5% flytende	2044	24
HUSBANKEN 146361589 STARTLÅN	-3 167 871	101 253	-3 066 618	1,5% flytende	2045	25
HUSBANKEN 146383161 STARTLÅN	-3 326 217	119 465	-3 206 752	1,5% flytende	2045	25
HUSBANKEN 14639197/1/1 STARTLÅN	-	-3 500 000	-3 500 000	1,5% flytende	2045	25
HUSBANKEN 14639251/1/1 STARTLÅN	-	-3 500 000	-3 500 000	1,5% flytende	2045	25
KLP KOMMUNEKREDITT AS	-	-398 795 682	-398 795 682	0,9% flytende	2060	40
<b>SUM LÅN KOMMUNE</b>	<b>-62 120 424</b>	<b>-392 693 320</b>	<b>-454 813 744</b>			
Lån KLP 8317 50 32951	-11135 873	-1484 782	-9 651 091	2,1% fast	2027	6
Lån KLP 8317 54 04085	-1246152	-138 462	-1107 690	2,36% fast	2028	8
Lån KLP 8317 55 30242	-3 600 000	-200 000	-3 400 000	1,32 fast	2037	16
Lån KLP 8317 55 81785	-33 600 000	-700 000	-32 900 000	2,38 fast	2044	23
<b>SUM LÅN KOMMUNALT FORETAK (KF)</b>	<b>-49 582 025</b>	<b>-2 523 244,00</b>	<b>-47 058 781</b>			
<b>SUM LÅN KONSOLIDERT</b>	<b>-111 702 449</b>	<b>-395 216 564,00</b>	<b>-501872 525</b>			

Selbu kommune tok opp 403,8 mill.kr. i nytt ordinært lån som refinansiering av sertifikatlån og 7 mill.kr.i startlån.

Ingen lån forfaller til full innfrielse i 2020.

Selbu kommune har følgende leasingavtaler per 31.12.20			
Biler		Utgår	Total verdi
Handelsbanken	14 biler	2020	3 905 036
Handelsbanken	2 biler	2021	803 000
Handelsbanken	4 biler	2022	1362 000
Santander Consumer Bank AS	1 bil	2021	376 640
Santander Consumer Bank AS	3 biler	2023	993 000
Agco Finance	1 minilaster	2026	460 000
Total verdi	24 biler		7 899 676

**Bilene er fordelt på de ulike tjenesteområdene slik:**

Sektor Helse og Oppvekst - 15 biler

Sektor Samfunnsutvikling - 9 biler

Andre vesentlige leasing- og leieavtaler			
Nettbrett i grunnskolen	Leieperiode 01.05.17- 31.12.23	Årlig beløp:	640 000
Leasingtepper- Renholdssoner De Lage Landen Finans Norge	Varighet 5 år/ rullerende	Årlig beløp:	214 000
Leieavtale Øverbygda Banehage - Øverbygda L	Årlig leie kr. 190.680,-		
Leieavtale NAV lokaler Selbu Sparebankbygg AS	Årlig leie kr. 230.296,- (kr. 99.000,- ref. fra NAV stat)		
Kopimaskiner leases gjennom avtaler inngått ifb. med Væresregion			

## Note 10 Minimumsavdrag

**Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler**

Kommunen/KF skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller kommunale foretakets (KF) avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller KF'ets avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. } 1/1 \text{ i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. } 1/1 \text{ i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<b>Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag</b>	2020	2019
Selbu kommune		
Sum avskrivninger i året kommune	19 659 755	18 144 336
Sum lånegjeld pr 1.1.kommune	443 803 948	232 754 170
Avskrivbare anleaasmidler pr. 1.1 kommune	576 169 741	478 920 273
Beregnet minimumsavdrag kommune	15 143 240	8 818 106
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet kommune	15 171 566	9 195 222
Avvik kommune (betalt nok avdrag)	2 8326	377 116

<b>Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdraa - Selbu Næringssselskap KF</b>	2020	2019
Sum avskrivninger i året KF	2 167 850	2 152 766
Sum lånegjeld pr 1.1. KF	49 582 025	52 805 269
Avskrivbare anleaasmidler pr. 1.1 KF	45 910 540	20598120
Beregnet minimumsavdrag KF	2 341 214	2 702 436
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet KF	2 523 244	3 223 244
Avvik KF (betalt nok avdrag)	182 030	520 808

**Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer (gjelder kun Selbu kommune).**

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2 ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL§ 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL§ 14-18 tredje ledd.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	3 318 547	1 270 763
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 978 844	1 373 927
Avsetning til/bruk av avdragsfond	339 703	-103 164
Saldo avdragsfond 31.12.	339 703	0

**Note 11 Pensjon**

Det er ingen ansatte i Selbu Næringssselskap KF. Daglig ledelse ivaretas av Selbu Vekst AS. Styret godtgjøres med honorar, kjøre- og møtegodtgjørelse.

Pensjonsnotene for konsolidert regnskap vil derfor være lik den i Selbu kommune.

**Note 12 Garantiansvar****Oppgave over kommunens garantiansvar pr. 31.12.2020**

Gitt overfor	Opprinnelig garantiansvar	Garantiforpl. utgår		Garantiansvar pr 31.12.2020
Innherred Renovasjon	iht gjeldende selskapsavtale		lån	5 845 535
Selbu Næringssselskap KF	39 600 000	2044	lån	36 300 000
Selbu-Trykk AS	15 000 000	2027	lån	15 000 000
Selbuskogen skisenter	2 500 000	2025	lån	2 500 000
Årsøya fritidspark	3 000 000	2028	lån	3 000 000
Selbu Kunstgressbane	1 000 000	2036	lån	364 481
Selbu Flerbrukshall AS	7 300 000	2034	spillemid del-tilskudd	7 300 000
<b>Sum</b>				<b>56 810 016</b>

Det er ikke gitt garantier i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu kommune.

## Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetning	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<b>Bundne driftsfond</b>	kr 18 553 773	kr 11 108 020	kr 9 926 708	kr 19 735 085
Selvkostfond	kr 2 402 463	kr -	kr -	kr -
Selvkost fond vannforsyning	kr 2 365 699	kr -	kr 1 074 813	kr 1 290 886
Selvkost fond renovasjon	kr 36 764	kr -	kr -	kr 36 764
Kompetansenettverk Værnesregion	kr 3 850 817	kr 938 863	kr 1 680 196	kr 3 109 484
Sia-prosjekt	kr 1 882 467	kr 3 773 798	kr 2 469 665	kr 3 186 600
Næringsfond/Kraftfond	kr 2 656 295	kr 3 053 442	kr 3 825 550	kr 1 884 187
Gavefond	kr 400 082	kr 38 450	kr 12 439	kr 426 093
Øvrige bundne driftsfond	kr 4 959 186	kr 3 341 917	kr 876 484	kr 9 801 071
<b>Sum</b>	<b>kr 18 553 773</b>	<b>kr 11 146 470</b>	<b>kr 9 939 147</b>	<b>kr 19 735 085</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>	kr 331 995	kr 534 703	kr -	kr 866 698
Fond vannforsyning	kr 246 038	kr -	kr -	kr 246 038
Fond vannforsyning gml.vannverl	kr 25 957	kr -	kr -	kr 25 957
Vedlikeholdsmidler korona-kirkestua	kr -	kr 195 000	kr -	kr 195 000
Tilskudd ladepunkter	kr 60 000	kr -	kr -	kr 60 000
Avsatte e.o. innbet. startlån	kr -	kr 339 703	kr -	kr 339 703
<b>Sum</b>	<b>kr 331 995</b>	<b>kr 534 703</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 866 698</b>

Det er ikke budne fond i Selbu Næringssekskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu kommune

## Note 14 Selvkostområder

### Samler eneralkyle 2020

Etterkalkyle for 2020 er basert på regnskap av året 11 februar 2021

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avwp	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 995 235	6 496 755	713 711	14 205 701
Indirekte driftsutgifter (netto)	2 146 020	2 380 117	0	4 526 137
Kalkulatorisk rente (1.2%)	491 452	641 148	0	1 132 600
Indirekte avskrivningskostnader	614 444	670 304	49 135	1 333 784
Indirekte kalkulatorisk rente	12 920	16 528	4 749	34 196
Direkte kalkulatorisk rente	886	1 085	327	2 297
Driftskostnader	10 760 857	10 205 916	767 922	21 214 716
- Øvrige driftsinntekter	-19 000	-	-	-19 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 067 208	10 140 374	747 086	20 954 668
Gebyrinntekter	8 967 157	10 249 458	724 250	19 940 865
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 100 051	109 084	-102 836	-1 013 803
Gebyrgrunnlag	100%	100%	100%	100%

Selvkostfond 01.01	2 365 699	-2 149 238	6 666	223 127
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 100 051	109 084	-22 836	-1 013 803
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	25 238	-29 116	-66	-3 944
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 290 886</b>	<b>-2 069 270</b>	<b>-16 236</b>	<b>-794 620</b>

Etterkalkyle selvkost 2020	Private planforslag	Bygge- og delsesaksbeh andling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	764 758	1 313 824	1 117 908	3 196 490
Indirekte driftsutgifter (netto)	47 955	91 845	65 430	205 230
Indirekte avskrivningskostnad	4 511	8 038	6 034	18 583
Indirekte kalkulatorisk rente	310	540	412	1 263
Driftskostnader	817 534	1 414 247	1 189 784	3 421 565
+ Tilskudd/subsidiering	426 255	137 565	0	563 820
- Øvrige driftsinntekter	-17 879	-41 067	-125 958	-184 904
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	373 400	1 235 615	1 063 826	2 672 842
Gebyrinntekter	373 400	1 235 615	1 440 146	3 049 161
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	0	376 320	376 320

Selvkostfond 01.01	0	-0	-0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	376 320	376 320
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-0	2 615	2 615
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>378 935</b>	<b>378 935</b>

Etterkalkyle for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningssekskap En, Dan AS som har mer enn 70 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDilms selvkostberegningmodell Momentum Selvkost/ Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

**INNHERRED RENOVASJON  
AVFALLSSEKTOREN**

	Prosentatsen som benyttes er i henhold til gjeldende selskapsavtale pr 31.12.2020 Relativ andel		Totalt husholdning og hytterrenovasjon	SELBU  <b>4,5%</b>
A	Direkte driftsutgifter		105 872 597,86	4 764 267
B	Henførbare indirekte driftsutgifter		12 898 835,00	580 448
C	Kalkulatoriske rentekostnader		1 876 257	<b>84 432</b>
D	Kalkulatoriske avskrivninger		15 400 846	693 038
E	Andre inntekter		3 233 370,00	145 502
F	<b>Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)</b>		132 815 166,00	<b>5 976 682</b>
G	Gebyrinntekter		128 402 183,00	5 778 098
H	Årets finansielle resultat (G-F)		-4 412 983,00	<b>-198 584</b>
I	Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd			
J	Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd *			198 584
K	Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)*			0
L	<b>Saldo selvkostfond pr.01 .01.</b>			353 738
M	Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd			5 167
N	<b>Saldo selvkostfond pr. 31.12.(L+M+I-J)</b>			<b>160 320</b>
	Nøkkeltall			
O	Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100%			96,68 %
P	Årets selvkostgrad i % (G/(F+L-J))*100%			100,00 %

\* Andel av selvkostfond pr 31.12.2019 som gjelder tidligere Leksvik kommune er fordelt på øvrige kommuner etter eierandel

Det er ikke selvkostområdet i Selbu Næringssselskap KF. Oversikten er tilsvarende som Selbu kommune

## Note 15 Salg av aksjer - finansielle AM

Finansielle transaksjoner som er gjennomført i 2020 fremkommer i Note 5.