



Høylandet kommune



REGNSKAP

FOR

2020

Vedtatt av kommunestyret i møte xx.xx.2021, Sak K. xx/2021.

Postadresse: Sentralbord: 74 32 48 00
Vargeia 1 Telefaks:
7977 Høylandet Saksbehandler tlf: 74 32 48 20
E-post: postmottak@hoylandet.kommune.no
www.hoylandet.kommune.no

Bankgiro: 4466 10 00187
Org. nr: NO 959 220 476

Innholdsfortegnelse

1. OBLIGATORISKE OPPSTILLINGER	3
1.1 Bevilgningsoversikt drift	3
1.2 Fordeling rammeområde drift.....	4
1.3 Bevilgningsoversikt investering	5
1.4 Spesifikasjon av investeringer	6
1.5 Anskaffelse og anvendelse av midler	7
1.6 Økonomisk oversikt drift	8
1.7 Oversikt balanse	9
1.8 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10
2. NOTER TIL REGNSKAPET	11
Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	11
Note 1 - Endring i arbeidskapital.....	12
Note 2 – Kapitalkonto.....	13
Note 3 - Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	14
Note 4 – Varige driftsmidler	14
Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie	15
Note 6 – Utlån	15
Note 7 – Rentesikring	16
Note 8 – Langsiktig gjeld	16
Note 9 – Avdrag på lån.....	17
Note 10 – Pensjonsforpliktelser.....	17
Note 11 – Kommunens garantiansvar.....	21
Note 12 – Bundne fond.....	22
Note 13 – Selvkostområder	23
Note 14 – Ytelser til ledende personer	23
Note 15 – Godtgjørelse til revisor.....	24
Note 16 – Regnskapsoppstillinger – Avfallsvirksomhet	24

Vedlegg til regnskapet:

- Detaljert investeringsregnskap
- Detaljert driftsregnskap
- Detaljert balanseregnskap

Høylandet, 15.02.2021



Liv Elden Djokoto
Kommunedirektør


Kurt Moen
Økonomisjef



1. Obligatoriske oppstillinger

1.1 Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd		86 160 393	86 438 000	85 567 000	81 729 227
2 Inntekts- og formueskatt		27 461 257	27 120 000	27 316 000	27 501 939
3 Eiendomsskatt		2 856 010	2 842 000	2 869 000	2 970 064
4 Andre generelle driftsinntekter		2 428 192	2 427 300	2 484 300	4 190 908
5 Sum generelle driftsinntekter		118 905 852	118 827 300	118 236 300	116 392 138
6 Sum bevilgninger drift, netto		110 486 322	114 135 526	109 144 114	110 561 421
7 Avskrivninger	4)	5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
8 Sum netto driftsutgifter		115 845 464	119 697 268	114 194 427	115 483 513
9 Brutto driftsresultat		3 060 388	-869 968	4 041 873	908 626
10 Renteinntekter		601 587	311 400	611 400	1 140 073
11 Utbytter		759 771	760 000	801 000	1 206 784
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter		2 219 625	2 303 471	2 385 471	1 979 728
14 Avdrag på lån	9)	4 555 642	5 060 683	5 710 683	5 458 411
15 Netto finansutgifter		-5 413 909	-6 292 754	-6 683 754	-5 091 282
16 Motpost avskrivninger		5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
17 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	2 408 432	739 435
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-125 000	-125 000	0	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 179 040	-140 168	294 420	-1 345 482
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-701 581	1 866 148	-2 702 852	606 047
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-3 005 621	1 600 980	-2 408 432	-739 435
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

1.2 Fordeling rammeområde drift

Til fordeling pr. rammeområde, detaljert oppstilling linje 6 i bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig Budsjett 2020	Regnskap 2019
Ansvarsområde 1 Administrasjon og fellesutgifter Netto driftsramme ekskl. avsatt årslønnsvekst	14 595 344	15 198 953	11 685 532	12 982 359
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	3 836	0		5 940
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	482 132	-351 600	-988 600	969 317
Rammeområdets netto utgift	15 081 312	14 847 353	10 696 932	13 957 616
Ansvarsområde 1905 - Avsatt til årslønnsvekst Netto driftsramme		0	1 769 621	
Rammeområde 2 - Undervisning og kultur Netto driftsramme	35 197 065	36 426 129	36 794 458	37 176 070
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	711	0		4 533
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	38 144	45 295	38 766	-725 303
Rammeområdets netto utgift	35 235 920	36 471 424	36 833 224	36 455 300
Rammeområde 3 - Helse- og sosial Netto driftsramme	47 717 108	48 868 247	45 808 006	46 514 479
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	444	0		395
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	853 321	-95 750	-141 309	621 421
Rammeområdets netto utgift	48 570 873	48 772 497	45 666 697	47 136 295
Rammeområde 4 - Utvikling Netto driftsramme	11 640 000	12 084 024	11 698 324	12 465 527
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	13 628	0		11 367
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	179 462	-74 777	-13 277	89 654
Rammeområdets netto utgift	11 833 090	12 009 247	11 685 047	12 566 548
Ansvarsområde 50 - Kirkelige formål Netto driftsramme	1 386 615	1 389 246	1 359 246	1 365 830
Ansvarsområde 51 - Andre kirkelige formål Netto driftsramme	39 852	28 927	28 927	25 092
Ansvarsområde 8 - Rammeoverføringer Netto driftsramme	-89 663	140 000		32 063
Sum bevilgninger drift, netto	110 486 322	114 135 526	109 144 114	110 561 421
Netto avsetning til og bruk av bundne fond	1 553 059	-476 832	-1 104 420	955 090
Sum overf. til investeringsbudsjett	-125 000	-125 000		
Finansieringsutg, forsinkelsesrenter	18 619	0	0	22 234
Sum netto utgifter	111 933 000	113 533 694	108 039 694	111 538 745
Regnskapsmessig mindreforbruk				

1.3 Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler		56 848 830	56 389 750	45 719 500	65 668 604
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	15 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		466 231	466 237	450 237	481 896
4 Utlån av egne midler		0	0	0	1 225 000
5 Avdrag på lån		8 282 300	8 282 300	0	137 897
6 Sum investeringsutgifter		65 597 361	65 138 287	46 169 737	67 528 397
7 Kompensasjon for merverdiavgift		10 961 245	10 648 450	8 774 500	10 367 576
8 Tilskudd fra andre		665 897	262 000	18 800 000	414 133
9 Salg av varige driftsmidler		8 550 000	8 400 000	0	1 645 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler		15 000	15 000	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	184 994
13 Bruk av lån		44 173 982	44 431 600	17 340 000	56 329 344
14 Sum investeringsinntekter		64 366 124	63 757 050	44 914 500	68 941 047
15 Videreutlån		515 342	1 000 000	1 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån		515 342	1 000 000	1 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån		305 148	156 800	156 800	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	9)	193 016	156 800	156 800	0
19 Netto utgifter videreutlån		112 132	0	0	0
20 Overføring fra drift		125 000	125 000	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		112 132	0	0	-209 546
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		1 106 237	1 256 237	1 255 237	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 343 369	1 381 237	1 255 237	-209 546
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0	0

1.4 Spesifikasjon av investeringer

Prosjekt	Navn på prosjektet	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
7514	Kjøp og utb. av Kongsmoen ind.område				512 482
7518	Oppføring av ny flerbrukshall	43 436 800	43 557 000	42 057 000	35 987 466
7520	Bygging av ny barnehage - tilbygg	1 733 281	1 800 000	1 250 000	7 852 889
7530	Enøktiltak kommunale bygg	17 045	17 000		238 646
7531	Bygging av utleie- og flyktningeleiligheter	123 555	117 700		2 756 975
7549	Digitalisering av ledningskartverk	61 450	74 000		78 781
7560	Høylandet sykeheim - nytt sykesignal				4 053
7568	Høylandet skole - IKT-satsing	61 000	61 000		139 204
7569	Adresseprosjektet - skilting	260 358	250 000		
7571	Sentrumsutvikling/turstier	82 557	83 000		262 805
7575	Ny brannstasjon		0	312 500	155 786
7577	Minirensenanlegg Vadamoen	117 079	110 000		808 553
7578	Rehabilitering kloakkpumpestasjon v/Haugland	39 600	40 000		
7579	Nytt kloakkrensning i sentrum			250 000	
7580	Renovering av helse-/omsorgsbygget	2 900 296	2 800 000		4 807 508
7583	Kjøp av ny brannbil				2 812 203
7584	Ny velferdsteknologi	1 325 304	942 000		40 493
7586	Høylandet skole - fleraktivitetsområde				37 551
7588	Oppgradering av akuttrom ved legekantoret				270 140
7589	Ferdigstilling av reservevannkilde M.Høyl.vannverk	65 897	300 000	250 000	11 580
7590	Skysstasjon - oppgradering av bad og dører	191 356	220 000		54 395
7591	Oppgradering av omsorgsboliger	208 458	230 000		269 021
7592	Salg av kommunale boliger		0		65 775
7593	Kjøp av gnr. 99, bnr. 67 - Twiggy-bygget	194 242	200 000		6 445 734
7594	Friluftsområde Høylandet barnehage	4 067 409	3 418 000	1 500 000	251 218
7595	Kjøp av gnr. 99, bnr. 73 og bnr. 74				825 645
7596	Ladesystem for El.biler	246 592	325 000		143 060
7597	Kommunal vannforsyning til Tømmermoen - Vassbotna				381 641
7598	Kjøp av andel i Midtre Høylandet borettslag, Vargeia 35				470 000
7599	Statue av Pål Tyldum			100 000	
7601	Inventar i Ungdomsklubbens nye lokaler i Hållinghallen	145 364	40 000		
7602	Ombygging av fyrrom - bioenergi	161 021	381 300		
7603	Oppgradering etter tilsyn miljøretta helsevern skole og ba	1 071 434	1 267 500		
7605	Inventar og utstyr Hållinghallen	338 732	156 250		
	SUM INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	56 848 830	56 389 750	45 719 500	65 683 604

1.5 Anskaffelse og anvendelse av midler

Anskaffelse og anvendelse av midler	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
Anskaffelse av midler					
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)		161 385 120	160 434 464	155 481 672	162 079 070
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)		20 177 142	19 310 450	27 574 500	12 426 709
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		46 258 698	46 674 800	19 909 200	58 866 794
Sum anskaffelse av midler		227 820 960	226 419 714	202 965 372	233 372 573
Anvendelse av midler					
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)		152 965 590	155 742 690	146 389 486	156 253 952
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)		56 179 361	55 721 750	44 671 500	64 927 566
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner		17 013 758	17 937 491	10 751 191	10 038 970
Sum anvendelse av midler		226 158 709	229 401 931	201 812 177	231 220 488
Anskaffelse - anvendelse av midler					
		1 662 252	-2 982 217	1 153 195	2 152 085
Endring i ubrukte lånemidler		-4 310 324	0	0	-8 462 344
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift		0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.		0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	1)	-2 648 072	-2 982 217	1 153 195	-6 310 258
Avsetninger og bruk av avsetninger					
Avsetninger		5 785 837	4 171 694	8 134 442	7 661 896
Bruk av avsetninger		4 123 585	7 153 911	6 981 247	5 509 810
Til avsetning senere år		0	0	0	0
Netto avsetninger		1 662 252	-2 982 217	1 153 195	2 152 085
Int. overføringer og fordelinger					
Interne inntekter mv		5 484 142	5 686 742	5 050 313	5 629 226
Interne utgifter mv		5 484 142	5 686 742	5 050 313	5 629 226
Netto interne overføringer		0	0	0	0

1.6 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2020	Reg- budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		86 160 393	86 438 000	85 567 000	81 729 227
2 Inntekts- og formuesskatt		27 461 257	27 120 000	27 316 000	27 501 939
3 Eiendomsskatt		2 856 010	2 842 000	2 869 000	2 970 064
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		2 428 192	2 427 300	2 484 300	4 190 908
6 Overføringer og tilskudd fra andre		22 568 011	20 781 699	15 020 281	24 134 624
7 Brukerbetalinger		5 484 474	5 745 654	7 040 647	6 816 431
8 Salgs- og leieinntekter		14 426 783	15 079 811	15 184 444	14 741 477
9 Sum driftsinntekter		161 385 120	160 434 464	155 481 672	162 084 670
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		92 228 953	92 191 194	85 889 641	92 747 717
11 Sosiale utgifter		14 743 216	14 757 600	14 929 424	15 887 801
12 Kjøp av varer og tjenester		37 431 869	39 606 850	37 320 936	39 781 035
13 Overføringer og tilskudd til andre		8 561 552	9 187 046	8 249 485	8 544 533
14 Avskrivninger	4)	5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
15 Sum driftsutgifter		158 324 732	161 304 432	151 439 799	161 883 178
16 Brutto driftsresultat		3 060 388	-869 968	4 041 873	201 492
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		601 587	311 400	611 400	1 140 073
18 Utbytter		759 771	760 000	801 000	1 206 784
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		2 219 625	2 303 471	2 385 471	1 979 728
21 Avdrag på lån	9)	4 555 642	5 060 683	5 710 683	5 458 411
22 Netto finansutgifter		-5 413 909	-6 292 754	-6 683 754	-5 091 282
23 Motpost avskrivninger		5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
24 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	2 408 432	32 301
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-125 000	-125 000	0	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 179 040	-140 168	294 420	-1 345 482
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-701 581	1 866 148	-2 702 852	606 047
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		0	0	0	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-3 005 621	1 600 980	-2 408 432	-739 435
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

1.7 Oversikt balanse

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		508 143 728	447 375 260
<i>I. Varige driftsmidler</i>	4)	264 922 476	221 564 469
1. Faste eiendommer og anlegg		254 507 714	212 720 854
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		10 414 762	8 843 615
II. Finansielle anleggsmidler		18 579 271	17 290 773
1. Aksjer og andeler	5)	15 044 320	14 415 040
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6)	3 534 951	2 875 733
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	10)	224 641 981	208 520 018
B. Omløpsmidler		57 152 132	63 228 420
I. Bankinnskudd og kontanter		38 086 009	39 319 593
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		19 066 123	23 908 827
1. Kundefordringer		8 132 033	11 557 212
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik	10)	10 934 090	12 351 615
Sum eiendeler		565 295 860	510 603 680
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		138 562 844	104 396 006
I. Egenkapital drift		28 459 591	25 578 970
1. Disposisjonsfond		19 240 701	18 539 120
2. Bundne driftsfond	12)	9 218 890	7 039 850
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		1 471 710	2 690 079
1. Ubundet investeringsfond		1 147 561	2 253 798
2. Bundne investeringsfond	12)	324 149	436 281
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		108 631 543	76 126 957
1. Kapitalkonto	2)	107 296 431	74 791 845
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3)	1 335 112	1 335 112

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
D. Langsiktig gjeld		405 391 533	381 437 975
I. Lån		172 158 897	144 922 987
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7),8)	172 158 897	144 922 987
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10)	233 232 636	236 514 988
E. Kortsiktig gjeld		21 341 483	24 769 699
I. Kortsiktig gjeld		21 341 483	24 769 699
1. Leverandørgjeld		4 926 782	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		15 921 395	24 204 826
5. Premieavvik		493 307	564 873
Sum egenkapital og gjeld		565 295 860	510 603 680
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		-4 544 235	-8 854 560
II. Andre memoriakonti		-1 801 099	-1 912 180
III. Motkonto for memoriakontiene		-6 345 334	-10 766 740

1.8 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner jmf. § 5-9 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner

Driftsregnskapet:

	Note	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Avvik
17 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	4 606 601
18 Overføring til investering		-125 000	-125 000	0
19 Netto avsetning til eller bruk av bundne fond		-2 179 040	-140 168	-2 038 872
Årets budsjettmessige mindreforbruk før avsetting				2 567 729
Økt avsetting/reduert bruk av disposisjonsfond		-701 581	1 866 148	-2 567 729

2. Noter til regnskapet

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Etter § 3-5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskap og årsberetning for kommuner har det vært slik at driftsregnskapet skal belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år eller over de neste 7 årene (valgfritt). Høylandet kommunestyre har vedtatt tilbakeføring over flere år. Dette vil si at inntektsført premieavvik samt arbeidsgiveravgift av premieavviket i 2020, til sammen kr. 1.233.655,40 skal utgiftsføres med 1/7 de neste 7 årene, første gang i 2021.

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr. 2. Dvs. at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Dette årsregnskapet tjener også som kommunens konsoliderte årsregnskap. Årsaken til dette er at kommunekassen er kommunens eneste regnskapsenhet og kommunen har ingen regnskap som skal konsolideres, og det anses derfor som unødvendig å legge fram to like årsregnskap. Noter som omhandler konsolidert regnskap er derfor utelatt i regnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med 3 resultatenheter og sentraladministrasjon (stabs- og støtteenheter) med unntak av følgende områder der kommunen er deltaker i interkommunale samarbeid, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper:

Samarbeidsområder	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
IKT - Indre Namdal IKS	IKT	IKS	Røyrvik
PPT og barnevern	PPT og barnevernstjenester	Vertskommunesamarbeid	Grong
Visma	Lønn- og regnskapssystem	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Legevaktsamarbeid	Legevaktstjenester	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Legevaktsamarbeid - LINA	Legevaktstjenester	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Namdal Rehabilitering IKS	Rehabilitering	IKS	Høylandet
Namdal Brann og Redningsvesen	Brannvern	Vertskommunesamarbeid	Grong
redning	Feiing	Vertskommunesamarbeid	Grong
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Renovasjon og slam	IKS	Overhalla
Veterinærvakt	Veterinær		Overhalla
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Krisesenter	IKS	
overgrep	Overgrepssenter	Selveid stiftelse	Flere
Kart og oppmålingstjenester	Kart og oppmålingstjenester		Grong
Namas Vekst AS	Arbeidsmarkedsbedrift	AS	
Velferdsteknologi	Prosjekt Velferdsteknologi		Høylandet
Museet Midt IKS	Kulturhistorie	IKS	
Nordenfjeldske Kontroll AS	Skjenkekontroll	AS	
Namdal BHT	Bedriftshelsetjeneste		
Revisjon Midt-Norge SA	Revisjonstjenester	SA	Namsos
KonSek Trøndelag IKS	Kontrollutvalg - sekretær	IKS	
IKA Trøndelag IKS	Arkiv	IKS	Stjørdal
Namdal Regionråd	Råd		Namsos
Øyeblikkelig hjelp	Psykisk helse og rus		Helse N-T

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2020	01.01.2020	Endring
2.1 Omløpsmidler	57 152 132	63 228 420	
2.3 Kortsiktig gjeld	-21 341 483	-24 769 699	
Arbeidskapital	35 810 649	38 458 721	-2 648 072

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	152 965 590
Sum driftsinntekter	-161 385 120
Netto finansutgifter	5 413 909
Netto driftsresultat	-3 005 621
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	65 597 361
Sum investeringsinntekter	-64 366 124
Netto utgifter videreutlån	112 132
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 343 369
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-1 662 252
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-4 310 324
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-2 648 072
Differanse (forklares nedenfor)	0

(jmf. obligatorisk oppstilling - anskaffelse og anvendelse av midler)

Note 2 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.2020	kr	74 791 845
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	56 848 600
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	418 549
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	25 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	178 049
Utlån	kr	515 342
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	441 231
Avdrag på eksterne lån	kr	13 143 090
Økning pensjonsmidler	kr	18 257 573
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	3 282 352
Bruk av lånemidler 2019 ikke ført mot kapitalkonto, ført i 2020	kr	325 000
Avskrevet som lån i 2019 men var tilskudd, korrigert i 2020	kr	12 700
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	8 550 000
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	5 359 142
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	15 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	193 016
Avskrivning utlån	kr	808
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	44 689 324
Reduksjon pensjonsmidler	kr	2 135 610
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.2020	kr	107 296 431

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 3 - Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater 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.

Kommunen har bokført følgende endringer i regnskapsprinsipp tidligere år:

	År	Utgift	Inntekt
Drift:			
Utbetalte feriepenger	1994	kr 1 502 845,54	
Momskompensasjon sordningen	1999		kr -177 499,00
Påløpte renter ikke forfalt	2000	kr 353 343,00	
Tilsk. Ressurskrevende tjenester - utbetalt 2008	2008		kr -3 148 000,00
		kr 1 856 188,54	kr -3 325 499,00
Sum bokført kap. 2.5810		kr -1 469 310,46	
Investering:			
Påløpte renter ikke forfalt	2000	kr 134 198,00	
Sum bokført kap. 2.5800		kr 134 198,00	

Det har ikke vært vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap.

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 4 – Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	1 718 214	3 857 222	15 564 385	181 362 139	46 257 019	26 269 437	275 028 416
Årets tilgang	122 400	2 056 000	265 600	51 135 000	3 269 600	2 280 150	59 128 750
Årets avgang				-8 036 656		-122 918	-8 159 574
Anskaffelseskost 31.12.2020	1 840 614	5 913 222	15 771 237	222 132 833	49 526 619	28 408 236	323 592 761
Akk avskrivninger 31.12	-472 525	-1 777 135	-5 372 070	-39 555 612	-11 492 943		-58 670 285
Netto akk. og rev. nedskrivninger			-58 748	-47 500		-18 433	-124 681
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.						-18 433	-18 433
Bokført verdi pr. 31.12.2020	1 368 089	4 136 087	10 399 167	182 577 221	38 033 676	28 408 236	264 922 476
Årets avskrivninger	-58 320	-264 503	-634 859	-3 402 400	-999 060	0	-5 359 142
Årets nedskrivninger	0	0	0	-2 280 150	0	0	-2 280 150
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	363 344	0	27 082	390 426
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Nedskrivningen på kr. 2.280.150 gjelder Prosjekt 7531 Bygging av utleieboliger. Det gjelder andelen av prosjektet som omhandlet tilrettelegging/klargjøring av tomteområdet til bygging av flere boliger. Beløpet er aktivert på nytt under tilgang tomteområder - Elveparken boligun.

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse, bevilgningsoversikt drift og økonomisk oversikt drift)

Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
KLP egenkapitalinnskudd	22141501			kr 6 105 142	kr 5 485 862
Namdal Rehabilitering IKS	22166100	11,00 %		kr 107 145	kr 107 145
Midtre Namdal Avfallselskap IKS	22166104	3,20 %		kr 100 433	kr 100 433
Revisjon Midt-Norge SA	22166105	0,54 %		kr 15 000	kr 15 000
KonSek Trøndelag IKS	22166105	1,00 %		kr 25 000	kr 25 000
Museet Midt IKS	22166107	2,78 %		kr 25 000	kr -
Namas Vekst AS	22168020	25 aksjer		kr 25 000	kr 25 000
N-Tr.lag Næringsutvikl.	22170007			kr 10 000	kr 10 000
Indre Namdal Trafikk	22170011	0,80 %		kr 400	kr 400
Trøndelag Reiseliv AS	22170012	3 aksjer		kr 600	kr 600
Kommunedata	22170013	1 aksje		kr 500	kr 500
Norsk Rewfaglig senter	22170023			kr 100 000	kr 100 000
NTE aksjer 1,13 % eierandel	22170024	1,13 %		kr 8 475 000	kr 8 475 000
Vassbotn Utviklingslag	22170101			kr 2 000	kr 2 000
Midtre Høylandet Borettslag	22170102	1 andel		kr 100	kr 100
Namdalsopplevelser	22170104			kr 5 000	kr 5 000
Namdalshagen AS	22170108	5,56 %		kr 20 000	kr 20 000
Visit Namdalen	22170109			kr 3 000	kr 3 000
Elveparken - andelskapital	22170110	1 andel		kr 25 000	kr 40 000
Sum			kr -	kr 15 044 320	kr 14 415 040

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	kr 3 534 951	kr 2 875 733	kr 808	kr -	kr 808
Sum lånefinansierte utlån	kr 3 534 951	kr 2 875 733	kr 808	kr -	kr 808

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 7 – Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans og gjeldsforvaltning.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (1000 kr)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler rente	Finans- reglementet
Kommunalbanken - 20190601	4 905	des.59	des.25	2,45 %	§ 11.4
Kommunalbanken - 20180507	12 795	nov.58	nov.23	2,39 %	§ 11.4
Kommunalbanken - 20150473	7 201	okt.55	okt.22	1,99 %	§ 11.4
KLP - 8317.50.24584	1 209	nov.28	nov.21	2,20 %	§ 11.4
KLP - 8317.55.76013	11 400	sep.58	sep.23	2,15 %	§ 11.4
KLP - 8317.56.22058	21 406	jun.59	jun.29	2,45 %	§ 11.4
KLP - 8317.56.26789	18 861	jun.59	jun.29	2,21 %	§ 11.4
Sum lån med fast rente	77 777			2,29 %	

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 8 – Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	167 412 000	30,4	1,60 %
Lån til andres investeringer	0	0,0	0,00 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0,0	0,00 %
Lån til videreutlån	4 747 000	22,6	0,80 %
Sum bokført langsiktig gjeld	172 159 000		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2021	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	77 777 000	2,29 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	94 382 000	1,00 %

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Gjelda har økt med kr. 27,2 mill. fra 2019 til 2020. Hovedsakelig skyldes dette låneopptak i forbindelse med oppføring av flerbrukshall. Avskrivningene på hallen vil igangsettes i 2021 og vil medføre at minimumsavdraget (note 9) vil øke en god del i 2021.

Kommunen mottar rentekompensasjon og delvis avdragskompensasjon fra Husbanken for tidligere investeringer i kirkebygg, skoleanlegg, omsorgsleiligheter og sykeheimsplasser. Kompensasjonen blir beregnet ut ifra ca. kr. 10,0 mill. av kommunens gjeld.

Note 9 – Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	5 359 142	4 717 757
Sum lånegjeld pr 1.1.	140 870 769	99 462 180
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	195 338 803	137 933 974
Bergnet minimumsavdrag	3 864 805	3 401 906
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 555 642	5 458 411
Awik	690 837	2 056 505

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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	193 016	184 994
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	170 140	137 897
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-112 132	47 097
Saldo avdragsfond 31.12.	22 877	135 008

(jmf. obligatorisk oppstilling - bevilgningsoversikt investering/drift og økonomisk oversikt drift)

Note 10 – Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	18 005	27 751
Tilført premiefondet i løpet av året	1 375 087	1 475 127
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 194 738	1 484 873
Innestående på premiefond 31.12.	198 354	18 005

KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE**Netto pensjonskostnad**

Nåverdi av årets pensjonsopptjening
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse
Brutto pensjonskostnad
Forventet avkastning på pensjonsmidler
Netto pensjonskostnad

2020	2019
8 409 194	8 237 425
7 191 141	8 072 574
15 600 335	16 309 999
-7 806 739	-7 877 061
7 793 596	8 432 938

Premieavvik

Netto pensjonskostnad
Administrasjonsomkostninger
Pensjonskostnad inkl. adm.omk.
Betalt premie
Årets premieavvik

2020	2019
7 793 596	8 432 938
530 704	510 594
8 324 300	8 943 532
-9 615 216	-12 693 747
-1 290 916	-3 750 215

Akkumulert premieavvik

Akkumulert premieavvik 01.01.IB
- 1/15 av premieavviket fra 2004
- 1/15 av premieavviket fra 2005
- 1/15 av premieavviket fra 2006
- 1/15 av premieavviket fra 2007
- 1/15 av premieavviket fra 2008
- 1/15 av premieavviket fra 2009
- 1/15 av premieavviket fra 2010
- 1/10 av premieavviket fra 2011
- 1/10 av premieavviket fra 2012
- 1/10 av premieavviket fra 2013
- 1/7 av premieavviket fra 2014
- 1/7 av premieavviket fra 2015
- 1/7 av premieavviket fra 2016
- 1/7 av premieavviket fra 2017
- 1/7 av premieavviket fra 2018
- 1/7 av premieavviket fra 2019
Sum amortisert premieavvik fra tidligere år
Årets premieavvik
Akkumulert premieavvik 31.12. UB

2020	2019
10 907 535	8 962 129
	-11 566
26 100	26 099
-63 776	-63 776
-27 328	-27 328
-119 367	-119 367
-69 377	-69 377
-51 605	-51 605
-65 981	-65 981
-345 645	-345 645
-78 296	-78 296
-313 094	-313 094
68 320	68 320
-193 396	-193 396
-195 707	-195 707
-364 090	-364 090
-535 745	
-2 328 987	-1 804 809
1 290 916	3 750 215
9 869 464	10 907 535

Pensjonsforpliktelser

IB 01.01
+ Årets pensjonsopptjening
+ Rentekostnad
- Utbetalte pensjoner
- Amortisering estimatavvik
UB 31.12.

2020	2019
206 710 591	194 368 726
8 409 194	8 237 425
7 191 141	8 072 574
-6 843 600	-6 352 681
-6 236 812	2 384 547
209 230 514	206 710 591

Pensjonsmidler

IB 01.01
+ Årets forventede avkastning
+ Årets premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader
- Utbetalte pensjoner
Amortisering estimatavvik
UB 31.12

2020	2019
185 838 086	177 157 146
7 806 739	7 877 061
9 084 512	12 183 153
-6 843 600	-6 352 681
8 209 922	-5 026 595
204 095 659	185 838 086

Antall personer i ordningen

Antall aktive
Antall oppsatte
Antall pensjonister
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive
Gj.snitts alder, aktive
Gj.snitts tjenestetid, aktive

2020	2019
187	182
201	186
136	132
371 968	352 569
44,60	44,91
11,37	11,14

Beregningsforutsetninger Kommunal landspensjonskasse:

Forventet avkastning
 Diskonteoringsrente
 Forventet lønnsvekst
 Forventet G-regulering
 Pensjonsregulering
 Amortiseringstid
 Forholdstallet fra KR

Sykepleiordningen:

Frivillig avgang (turn-over) under 20 år
 Frivillig avgang (turn-over) 20-23 år
 Frivillig avgang (turn-over) 24-25 år
 Frivillig avgang (turn-over) 26-30 år
 Frivillig avgang (turn-over) 31-45 år
 Frivillig avgang (turn-over) 46-50 år
 Frivillig avgang (turn-over) over 50 år
 AFP-uttak 62 år

Fellesordningen;**Uttak av AFP (i %)**

Uttak fra alder (i år)

Fellesordning - (65 års aldersgrense)

Fellesordning - (70 års aldersgrense)

Frivilling avgang for Fellesordningen (i %)

Frivillig avgang (turn-over) under 20 år
 Frivillig avgang (turn-over) 20-23 år
 Frivillig avgang (turn-over) 24-29 år
 Frivillig avgang (turn-over) 30-39 år
 Frivillig avgang (turn-over) 40-50 år
 Frivillig avgang (turn-over) 51-55 år
 Frivillig avgang (turn-over) over 55 år

	2020	2019
	4,00 %	4,50 %
	3,50 %	4,00 %
	2,48 %	2,97 %
	2,48 %	2,97 %
	1,71 %	2,20 %
	7	7
	20 %	20 %
	8 %	8 %
	6 %	6 %
	6% - 0,4% for hver	6% - 0,4% for hver
	4% -0,2 % for hver	4% -0,2 % for hver
	1% -0,1 % for hver	1% -0,1 % for hver
	0 %	0 %
	33 %	33 %
	62	62
	33%	33%
	45 %	45 %
	20 %	20 %
	15 %	15 %
	10 %	10 %
	7,5 %	7,5 %
	5 %	5 %
	154 %	154 %
	0 %	0 %

KLP - Arbeidsgivers kostnad ved AFP 62 - 64 år.

Høylandet kommunestyre har vedtatt 100 % selvrisko i forbindelse med uttak av AFP 62-64 år.
 Høylandet er ikke med i noen utjevningsordning for denne gruppen.

	Kostnader pr. kvartal	
1. kvartal	kr	25 514,00
2. kvartal	kr	25 514,00
3. kvartal	kr	25 514,00
4. kvartal	kr	21 391,00
Sum kostnad AFP 62-64 år i 2020-regnskapet	kr	97 933,00

(jmf. obligatorisk oppstilling – oversikt balanse)

STATENS PENSJONSKASSE**Netto pensjonskostnad**

Nåverdi av årets pensjonsopptjening
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse
Brutto pensjonskostnad
Forventet avkastning på pensjonsmidler
Netto pensjonskostnad

2020	2019
1 413 808	1 593 605
760 805	1 032 782
2 174 613	2 626 387
-671 367	-836 488
1 503 246	1 789 899

Premieavvik

Netto pensjonskostnad
Administrasjonsomkostninger
Pensjonskostnad inkl. adm.omk.
- Avregning for tidligere år
- Betalt premie
Premieavvik

2020	2019
1 503 246	1 789 899
47 098	52 236
1 550 344	1 842 135
-	-
-1 433 221	-1 918 719
117 123	-76 584

Akkumulert premieavvik

Akkumulert premieavvik 01.01.IB
- 1/15 av premieavviket fra 2004
- 1/15 av premieavviket fra 2005
- 1/15 av premieavviket fra 2006
- 1/15 av premieavviket fra 2007
- 1/15 av premieavviket fra 2008
- 1/15 av premieavviket fra 2009
- 1/15 av premieavviket fra 2010
- 1/10 av premieavviket fra 2011
- 1/10 av premieavviket fra 2012
- 1/10 av premieavviket for 2013
- 1/7 av premieavviket for 2014
- 1/7 av premieavviket for 2015
- 1/7 av premieavviket for 2016
- 1/7 av premieavviket for 2017
- 1/7 av premieavviket for 2018
- 1/7 av premieavviket for 2019
Sum amortisert premieavvik tidligere år
Årets premieavvik
Akkumulert premieavvik 31.12. UB

2020	2019
288 395	332 032
-	-6 080
-3 195	-3 196
-2 886	-2 886
9 135	9 135
9 896	9 896
2 060	2 060
-4 039	-4 039
19 456	19 456
13 083	13 083
18 939	18 939
-124 979	-124 979
-24 540	-24 540
-34 876	-34 876
-6 465	-6 465
14 271	14 271
-10 941	
-125 081	-120 221
-117 123	76 584
46 191	288 395

Pensjonsforpliktelser

IB 01.01
+ Årets pensjonsopptjening
+ Rentekostnad
- Utbetalte pensjoner
Amortisering estimatavvik
UB 31.12

2020	2019
28 445 935	25 531 550
1 413 808	1 593 605
760 805	1 032 782
-	-
-6 708 660	287 998
23 911 888	28 445 935

Pensjonsmidler

IB 01.01
+ Årets forventede avkastning
+ Årets premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader
- Utbetalte pensjoner
- Amortisering estimatavvik
UB 31.12

2020	2019
22 681 931	17 904 122
671 367	836 488
1 386 123	1 866 483
-	-
-4 193 099	2 074 838
20 546 322	22 681 931

Beregningsforutsetninger Statens pensjonskasse:

Forventet avkastning
Diskontoreringsrente
Forventet lønnsvekst
Forventet G-regulering
Frivillig avgang for aldersgruppen 18-39 år
Frivillig avgang for aldersgruppen 40-54 år
Frivillig avgang for aldersgruppen 55 år og over
Frivillig avgang (turn-over) under 50 år
Frivillig avgang (turn-over) over 50 år
AFP-uttak ved fylte 62 år

2020	2019
3,50 %	4,00 %
3,50 %	4,00 %
2,48 %	2,97 %
2,48 %	2,97 %
4,50 %	4,50 %
2,00 %	2,00 %
1,00 %	1,00 %
50 %	50 %

Note 11 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
		31.12.2020	31.12.2019		
Høylandet samfunnshus	Simpel garanti	kr 0	kr 169 910	kr 1 700 000	18.12.2020
Høylandet samfunnshus	Simpel garanti	kr 113 466	kr 132 586	kr 198 000	01.01.2025
Idrettslaget Hållingen	Simpel garanti	kr 545 470	kr 727 310	kr 1 635 518	03.07.2023
Sum garantiansvar		kr 658 936	kr 1 029 806		

Kommunen hefter også ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3. Kommunen har garantiansvar for en andel av gjelda til følgende selskap:

Gitt overfor - navn	Lånenr.	Garantiansvar per		Restgjeld pr. 31.12.2020	Utløper dato
		31.12.2020	31.12.2019		
Midtre-Namdalen Avfallsselskap - eierandel 3,2%					
Kommunalbanken	20050057	kr 0	kr 3 348	kr 0	2020
Kommunalbanken	20090492	kr 100 622	kr 117 170	kr 3 150 000	2029
Kommunalbanken	20120415	kr 217 215	kr 234 757	kr 6 800 000	2052
Kommunalbanken	20140436	kr 111 802	kr 125 539	kr 3 500 000	2034
Kommunalbanken	20150626	kr 132 245	kr 147 834	kr 4 140 000	2035
Kommunalbanken	20160362	kr 327 164	kr 400 017	kr 10 242 000	2026
Kommunalbanken	20190011	kr 364 026	kr 402 126	kr 11 396 000	2039
Kommunalbanken	20190306	kr 1 321 603	kr 1 432 816	kr 41 373 340	2049
Sum Midtre Namdal Avfallsselskap		kr 2 574 677	kr 2 863 607		
Namdalen Rehabilitering IKS - eierandel 11%					
KLP	8317.50.40458	kr 1 554 135	kr 1 597 915	kr 14 128 500	01.06.2056
KLP	8317.50.40474	kr 636 428	kr 683 571	kr 5 785 713	01.06.2034
KLP	8317.51.94153	kr 149 864	kr 1 614 085	kr 1 362 405	01.06.2056
KLP	831757.48981	kr 1 419 999	kr 0	kr 12 909 090	01.06.2056
Sum Namdal Rehabilitering IKS		kr 3 760 426	kr 3 895 571		
IKT Indre Namdal IKS - eierandel - 16,75%					
Kommunalbanken	20160155	kr 50 250	kr 150 000	kr 300 000	22.03.2021
Kommunalbanken (*)	20160643	kr 63 650	kr 127 300	kr 380 000	15.12.2021
Kommunalbanken	20180176	kr 129 813	kr 181 738	kr 775 000	19.05.2023
Kommunalbanken	20200477	kr 174 200	kr 0	kr 1 040 000	2025
Sum IKT Indre Namdal IKS		kr 417 913	kr 459 038		
(*) Ikke ansvarlig for dette lånet - har med lønn og regnskapssystem å gjøre					
Sum garantiansvar IKS		kr 6 753 016	kr 7 218 216		

Note 12 – Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond; avløp, renovasjon, feiing	kr 688 289	kr 203 644	kr -	kr 891 933
Øremerka statstilskudd- velferdssteknologi omsorg.	kr 851 464	kr 269 232	kr -	kr 1 120 696
Øremerka statstilskudd- Losfunksjoner for ungdom	kr 200 000	kr 30 814	kr -	kr 230 814
Øremerka statstilskudd- Besøksvert sårbare eldre	kr -	kr 539 775	kr -	kr 539 775
Øremerka statstilskudd- kompetanse, innovasjon	kr 80 449	kr -	kr 67 083	kr 13 366
Øremerka statstilskudd- Flomforebyggende tiltak	kr -	kr 64 025	kr -	kr 64 025
Øremerka statstilskudd- ekstraordinært vedlikehold	kr -	kr 5 092	kr -	kr 5 092
Øremerket tilskudd - Den kulturelle skolesekken	kr 66 599	kr 17 172	kr -	kr 83 771
Øremerket tilskudd - Den kulturelle spaserstokken	kr 6 161	kr 23 600		kr 29 761
Vilfondet	kr 138 732	kr 20 850	kr -	kr 159 582
Verneområder	kr 98 666	kr -	kr -	kr 98 666
Kartlegging og bekjempelse av fremmede arter	kr 128 991	kr -	kr -	kr 128 991
Tilskudd til etablering og tilpasning av bolig	kr 372 995	kr -	kr -	kr 372 995
Bredbåndsutbygging - Øvre Høylandet	kr 2 177 000	kr -	kr -	kr 2 177 000
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 018 557	kr 446 858	kr -	kr 1 465 415
NTE-fondet	kr 376 725	kr 607 113	kr -	kr 983 838
Gavefond	kr 234 445	kr 86 854	kr -	kr 321 299
Øvrige fond fellesområde og sentraladministrasjonen	kr 113 251	kr 4 849	kr 1 100	kr 117 000
Øvrige fond oppvekst og kultur	kr 217 326	kr 23 022	kr 22 538	kr 217 810
Øvrige fond helse og omsorg	kr 104 856	kr 13 850	kr 21 746	kr 96 960
Øvrige fond utvikling	kr 165 344	kr -	kr 65 243	kr 100 101
Sum	kr 7 039 850	kr 2 356 750	kr 177 710	kr 9 218 890
Bundne investeringsfond				
Ekstra innbetalt formidlingslån/Startlån	kr 135 008	kr 22 876	kr 135 008	kr 22 876
Høylandet skole - fleraktivitetsområde	kr 162 449	kr -	kr -	kr 162 449
Aksjon vannmiljø - K. 66/2000	kr 138 823	kr -	kr -	kr 138 823
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 436 281	kr 22 876	kr 135 008	kr 324 149

(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Hovedårsaken til at bundne fond har økt med kr. 2,2 mill. i løpet av året er et statstilskudd vedr. et samarbeidsprosjekt med Frivillighetssentralen vedr. aktivitetstilbud og besøksvert for sårbare eldre på kr. 600.000 (avsatt kr. 539.000), samt at NTE-fondet er økt med kr. 607.000. Ekstramidler fra staten i forbindelse med Korona-pandemien har også gjort at Næringsfondet/kraftfondet har økt i løpet av året med kr. 491.000. Avsatte midler til Velferdsteknologi vil bli bruk i 2021 da prosjektet der Høylandet er vertskommune da blir ferdigstilt.

Note 13 – Selvkostområder

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	2 444 950	2 301 790	143 160	106,2 %	100,0 %	143 160	159 388
Slam	640 414	630 172	10 242	101,6 %	100,0 %	10 242	-761 988
Vann	2 326 560	2 213 845	112 715	105,1 %	0,0 %	112 716	-392 911
Avløp	1 825 962	1 819 608	6 354	100,3 %	0,0 %	6 354	541 549
Feiing	383 212	339 988	43 225	112,7 %	0,0 %	43 225	190 996
Kart og oppmåling	43 299	510 071	-466 773	8,5 %	0,0 %	0	0
Plansaksbehandling	0	98 542	-98 542	0,0 %	0,0 %	0	0
Byggesaksbehandling	105 310	191 614	-86 304	55,0 %		0	0
SFO	189 607	828 568	-638 961	22,9 %	0,0 %	0	0

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	2 429 133	2 193 745	235 388	110,7 %	100,0 %	235 388	15 025
Slam	348 741	255 437	93 304	136,5 %	100,0 %	93 304	-761 713
Vann	2 256 965	2 225 326	31 639	101,4 %	0,0 %	31 639	-499 467
Avløp	1 832 442	1 662 463	169 979	110,2 %	0,0 %	169 979	527 814
Feiing	380 800	404 933	-24 133	94,0 %	0,0 %	-24 133	145 449
Kart og oppmåling	23 529	368 522	-344 992	6,4 %	0,0 %	0	0
Plansaksbehandling	0	114 746	-114 746	0,0 %	0,0 %	0	0
Byggesaksbehandling	114 267	198 319	-84 052	57,6 %	0,0 %	0	0
SFO	331 989	906 547	-574 558	36,6 %	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 14 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	866 350	0	0	0
Ordfører	790 398	0	0	0

Note 15 – Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Regnskapsrevisjon	kr 353 400
Samlet godtgjørelse	kr 353 400

Kommunens revisor er Revisjon Midt Norge SA. Revisjonen omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 16 – Regnskapsoppstillinger – Avfallsvirksomhet

RENOVASJON:

Husholdningsavfall	2020	KOMMUNE	HØYLANDET
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	Driftstilskudd	3,04 %
KOSTRA 23 - Tall i hele 1000			
	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	HØYLANDET
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	69 008	69 008	2 099
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	274	274	8
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	653	653	20
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	6 098	6 098	185
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	3 671	3 671	112
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	72 362	72 362	2 201
Gebyrinntekter	73 710	73 710	2 242
Årets selvkostresultat (G-F)	1 348	1 348	41
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	1 348	1 348	41
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 348	1 348	41
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-1 012	-1 012	-31
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-5	-5	-0
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	331	331	10
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	102 %	102 %	102 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %
			HØYLANDET
			2 054 833

SLAM:

Slamtømming	2020	KOMMUNE	HØYLANDET
Slamtømming	Etterkalkyle	Driftstilskudd	7,36 %
KOSTRA 23 - Tall i hele 1000			
	Slamtømming	Totalt fordelt	HØYLANDET
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	13 296	13 296	979
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	66	66	5
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	11	11	1
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	108	108	8
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	13 481	13 481	992
Gebyrinntekter	11 665	11 665	859
Årets selvkostresultat (G-F)	-1 816	-1 816	-134
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	-1 816	-1 816	-134
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	1 816	1 816	134
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-568	-568	-42
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-21	-21	-2
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-2 405	-2 405	-177
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	87 %	87 %	87 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %
			HØYLANDET
			787 792