



HERØY KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2021

Innhold

Økonomiske oversikter drift.....	3
Bevilgningsoversikt drift (A).....	4
Bevilgningsoversikt drift (B)	5
Bevilgningsoversikt investeringer (A)	7
Bevilgningsoversikt investeringer (B)	8
Balanseregnskap.....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
Regnskapsprinsipper	13
Noter.....	15
1. Endring i Arbeidskapital	15
2. Kapitalkonto	16
3. Varige driftsmidler	17
4. Aksjer og andeler	18
5.Utlån	18
6. Lån.....	19
7. Avdrag	19
8. Pensjon	20
9. Garantiansvar	22
10. Vesentlig bundne fond.....	23
11. Gebyrfinansiert selvkosttjenester	24
12. Ytelser til ledende personer	27
13. Salg av aksjer.....	27
14. Godtgjørelse til revisor	28
15. Andre forhold	29

Økonomiske oversikter drift

	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	84 165 281	81 815 000	80 541 000	84 327 972
2 Innteks- og formuesskatt	58 994 776	55 777 000	54 302 000	50 021 753
3 Eiendomsskatt	2 298 763	2 296 700	4 396 700	4 642 405
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	19 795 458	16 515 018	17 515 018	27 344 411
6 Overføringer og tilskudd fra andre	25 828 585	14 119 222	12 121 222	24 508 372
7 Brukerbetaling	6 979 506	6 786 285	6 786 285	7 066 652
8 Salgs- og leieinntekter	20 729 695	19 531 445	19 846 445	18 609 574
9 Sum driftsinntekter	218 792 064	196 840 670	195 508 670	216 521 139
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	105 080 851	106 552 057	105 744 057	100 745 133
11 Sosiale utgifter	17 664 817	18 533 944	18 487 944	16 261 527
12 Kjøp av varer og tjenester	52 201 600	50 809 670	51 059 670	48 922 586
13 Overføringer og tilskudd til andre	16 380 260	9 440 930	8 940 930	12 033 365
14 Avskrivninger	13 794 271	9 216 000	9 216 000	12 714 175
15 Sum driftsutgifter	205 121 800	194 552 601	193 448 601	190 676 786
16 Brutto driftsresultat	13 670 264	2 288 069	2 060 069	25 844 353
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	1 682 468	1 942 319	1 942 319	1 678 600
18 Utbytter	4 709 015	4 709 015	2 200 000	2 856 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20 Renteutgifter	3 272 289	4 034 751	4 034 751	3 884 113
21 Avdrag på lån	14 505 222	14 705 215	14 705 215	13 316 482
22 Netto finansutgifter	- 11 386 028	- 12 088 632	- 14 597 647	- 12 665 995
23 Motpost avskrivninger	13 794 271	9 216 000	9 216 000	12 714 175
24 Netto driftsresultat	16 078 507	- 584 563	3 321 578	25 892 533
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	- 1 309 771	- 5 625 000	- 5 625 000	
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne dri -	856 551	1 884 796	1 384 796	1 561 465
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjor -	13 912 185	8 094 359	10 331 374	37 503 312
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk				13 172 244
28 Dekning av tidligere års merforbruk				-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres -	16 078 507	584 563	3 321 578	- 25 892 533
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Bevilgningsoversikt drift (A)

Bevilgningsoversikt drift A - Herøy kommune

	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	84 165 281	81 815 000	80 541 000	84 327 972
Inntekts- og formuesskatt	58 994 776	55 777 000	54 302 000	50 021 753
Eiendomsskatt	2 298 763	2 296 700	4 396 700	4 642 405
Andre generelle driftsinntekter	12 407 854	9 098 018	9 098 018	17 784 333
Sum generelle driftsinntekter	157 866 673	148 986 718	148 337 718	156 776 463
Sum bevilgninger drift, netto	130 402 139	137 482 649	137 061 649	118 217 968
Avskrivninger	13 794 271	9 216 000	9 216 000	12 714 175
Sum netto driftsutgifter	144 196 410	146 698 649	146 277 649	130 932 143
Brutto driftsresultat	13 670 263	2 288 069	2 060 069	25 844 320
Renteinntekter	1 682 468	1 942 319	1 942 319	1 678 600
Utbytte	4 709 015	4 709 015	2 200 000	2 856 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	3 272 289	4 034 751	4 034 751	3 884 113
Avdrag på lån	14 505 222	14 705 215	14 705 215	13 316 482
Netto finansutgifter	11 386 028	12 088 632	14 597 647	12 665 995
Motpost avskrivninger	13 794 271	9 216 000	9 216 000	12 714 175
Netto driftsresultat	16 078 506	-584 563	-3 321 578	25 892 500
Disponering eller dekning av netto driftsres.	0		0	0
Overføring til investering	-1 309 771	- 5 625 000	- 5 625 000	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsf	-856 551	-1 884 796	-1 384 796	-1 561 465
Netto avsetning til eller bruk av disp.fond	-13 912 185	8 094 359	10 331 374	-37 503 312
Dekning tidligere års merforbruk i driftsregnsk	0	0	0	13 172 244
Sum disponering eller dekning av netto driftsresult	-16 078 507	584 563	3 321 578	-25 892 533
Fremført til inndekning i senere år mindreforbruk				

Bevilgningsoversikt drift (B)

	Regnskap	Reg.budsjett	Budsjett	Regnskap
Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)	2021	2021	2021	2020
FOLKEVALGTE STYRINGSORGAN	2 612 048	3 037 558	2 932 558	2 617 442
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	2 612 048	3 037 558	2 932 558	2 617 442
ADMINISTRASJONSENHETEN	21 302 666	22 286 511	23 154 511	16 853 998
Avsetning bundne fond	1 007 734	-	-	
Bruk av bundne fond	- 1 259 804	- 150 000	- 150 000	-
Til fordeling drift	21 554 736	22 436 511	23 304 511	16 853 998
INTERKOMMUNALE TJENESTER	10 732 665	10 512 519	10 437 519	9 703 216
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	10 732 665	10 512 519	10 437 519	9 703 216
KULTUR	4 043 360,89	4 448 904,00	4 688 904,00	4 258 469
Avsetning bundne fond	-	-	-	
Bruk av bundne fond	- -	80 000,00 -	80 000,00	-
Til fordeling drift	4 043 361	4 528 904	4 768 904	4 258 469
HERØY BARNEHAGE	10 851 467	11 343 840	11 163 840	9 936 416
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
Til fordeling drift	10 851 467	11 343 840	11 163 840	9 936 416
FLYKTNING- OG INTERERINGS TJENESTE	- 3 421 885 -	4 329 653 -	5 219 653 -	5 519 128
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
Til fordeling drift	- 3 421 885 -	4 329 653 -	5 219 653 -	5 519 128
HERØY SKOLE	22 116 185	22 343 690	22 493 690	20 956 807
Avsetning bundne fond	626 189	500 000	-	
Bruk av bundne fond	- 94 296	-	-	
Til fordeling drift	21 584 292	21 843 690	22 493 690	20 956 807
HERØY HELSESENTER	10 172 724	12 007 282	11 796 282	8 810 940
Avsetning bundne fond	-	-	-	
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	10 172 724	12 007 282	11 796 282	8 810 940

	Regnskap 2021	Reg.budsjett 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
NAV - HERØY	3 366 887	4 577 589	4 577 589	3 777 344
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	3 366 887	4 577 589	4 577 589	3 777 344
HERØY SYKEHJEM	17 648 810	18 642 610	18 544 610	16 839 738
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	17 648 810	18 642 610	18 544 610	16 839 738
HERØY HJEMMETJENESTE	12 380 728	13 255 197	13 595 197	11 881 127
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	12 380 728	13 255 197	13 595 197	11 881 127
HERØY MILJØTJENESTE	10 879 236	11 385 531	11 385 531	10 806 833
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	10 879 236	11 385 531	11 385 531	10 806 833
HERØY DRIFT	11 656 477	8 043 986	7 518 986	10 213 201
Avsetning bundne fond	571 272	975 000	975 000	-
Bruk av disposisjonsfond	-	639 796	639 796	
Bruk av bundne fond	-	975 000	975 000	
Til fordeling drift	11 085 205	7 404 190	6 879 190	10 213 201
TEKNIKK OG MILJØ	1 464 835	2 541 699	2 791 699	2 239 890
Avsetning bundne fond	5 455	-	-	
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	1 459 380	2 541 699	2 791 699	2 239 890
HERØY HAVNEVESEN	259 453	1 971 612	1 286 612	1 700 066
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	259 453	1 971 612	1 286 612	1 700 066
HERØY MARINE NÆRINGS-PARK	- 1 405 768	- 85 430	- 85 430	
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond		-	-	
Til fordeling drift	- 1 405 768	- 85 430	- 85 430	-
Finans				
Til fordeling drift	- 3 401 201	- 3 591 000	- 3 591 000	667 215
til fordeling drift	130 402 139	137 482 649	137 061 649	122 343 442
Netto renter				-5 908
netto avsetning til bruk av fond				1 561 465
kapitalkostnader(kalkulatoriske)				2 569 918
Til fordeling drift				118 217 968

Bevilgningsoversikt investeringer (A)

	Regnskap	Reg.budsjett	Budsjett	Regnskap
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	2021	2021	2021	2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	23 118 209	45 271 375	57 341 500	30 467 868
2 Tilskudd til andres investeringer	382 705	4 470 000	4 470 000	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	530 620	574 000	574 000	559 310
4 Utlån av egne midler	-	-	4 000 000	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	24 031 534	50 315 375	66 385 500	31 027 178
7 Kompensasjon for merverdiavgift	771 738	8 749 875	11 160 500	3 790 821
8 Tilskudd fra andre	-	150 000	950 000	-
9 Salg av varige driftsmidler	63 581	145 000	145 000	18 675
10 Salg av finansielle anleggsmidler	198 308	-	-	3 400 000
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	855 704	855 704	855 704	855 704
13 Bruk av lån	20 797 136	34 754 500	43 614 000	23 243 682
14 Sum investeringsinntekter	22 686 467	44 655 079	56 725 204	31 308 882
15 Videreutlån	-	4 000 000	-	5 616 138
16 Bruk av lån til videreutlån	-	4 000 000	4 000 000	5 616 138
17 Avdrag på lån til videreutlån	966 254	650 000	-	4 180 280
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 228 446	650 000	-	2 168 703
19 Netto utgifter videreutlån	-	262 192	-	2 011 577
20 Overføring fra drift	1 309 771	5 625 000	5 625 000	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne midler	262 192	-	-	2 011 577
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundne midler	35 296	35 296	35 296	281 704
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 082 875	5 660 296	5 660 296	1 729 873
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket)	-	-	-	-

Bevilgningsoversikt investeringer (B)

	Regnskap 21	Reg.budsjett 21	Budsjett 21	Regnskap 20
17300 Forprosjekt/prosjektering ba	-	-	-	125 800
19102 Utbygging og oppgradering a	1 881 403	2 063 000	2 000 000	12 195 255
19105 Oppgradering av karolinevei	938 879	1 250 000	1 250 000	4 030 473
19201 Sentral driftskontroll og enei	942 320	1 125 000	1 125 000	1 525 798
19224 Ferdigstilling av industri kai	252 836	3 375 000	3 375 000	253 593
19401 Nytt basseng	387 347	875 000	-	720 822
19602 Hovedplan avløp	-	187 500	187 500	186 480
19656 Herøy vannverk - 11 byggetri	-	-	-	7 137 448
19801 Vennekapsmonument	-	-	1 750 000	-
19802 IKT -investeringer	-	-	-	112 997
20101 Solskjerming rådhuset	-	-	-	112 375
20102 Nye vinduer og solskjerming	-	-	875 000	-
20104 Nødstrøm rådhuset	-	-	-	96 801
20132 Egenkapitaltilskudd KLP	-	-	-	559 310
20301 Asfaltering 2020 -2023	-	-	1 250 000	2 064 114
20302 Oppgradering veilys 2020-20	-	-	1 250 000	1 461 306
20400 Ny brannbil	1 828 896	1 875 000	6 125 000	-
20701 Forsterkning av strømforsyrn	4 449 063	5 587 500	5 587 500	-
20803 Røykdykker-bekledning mm	-	-	-	358 516
20804 Forskjønning av uteområde	-	-	250 000	86 091
21110 Tak helsehus	-	-	1 000 000	-
21111 Karlolineveien 2021-2024	-	-	1 500 000	-
21112 Lysstyring sykehjem/HOS	106 845	1 250 000	1 250 000	-
21115 Ventilasjon - Barneskole	-	-	1 500 000	-
21117 Lys - Herøyhallen	360 884	375 000	375 000	-
21118 Lekeapparater barnehage	-	400 000	400 000	-
21119 Lekeapparater skole	512 192	587 500	400 000	-
21120 Opprusting av kjøkken - oms	-	-	480 000	-
21121 Nye gulv - barnehage	177 978	268 750	268 750	-
21122 Kjøp og opprusting av barne	-	4 725 000	4 725 000	-
21140 Ombygging kulturhus/barne	-	-	4 250 000	-
21141 Prosjekt ungdomsklubb	-	-	625 000	-
21142 Varmepumpe - Ungdomsskol	-	-	3 750 000	-
21143 Skallsikring av kommunale b	356 665	625 000	625 000	-
21210 Investeringer IT	275 613	396 250	396 250	-
21303 Hovedplan vei 2021-2030	-	375 000	375 000	-
21402 Rehabilitering av Herøy stad	-	68 750	250 000	-
21410 Petter på Skjæret	1 029 286	1 281 250	1 281 250	-
21500 Ny vannforsyning sykehjem	76 270	250 000	2 250 000	-
21603 Ledningsnett Brasøy og Prest	-	250 000	3 456 250	-
21607 Kommunalt avløpsanlegg He	2 629 994	10 312 500	-	-
21620 Flytekai - Prestegårdskai	-	250 000	250 000	-
21702 Nord-Herøy industriområde	6 188 380	9 296 875	3 750 000	-
21806 Gressklippere	242 601	250 000	250 000	-
21810 Egenkapitaltilskudd KLP	500 620	574 000	574 000	-
21830 Elektrifisering av bilpark	693 067	1 630 000	1 630 000	-
21831 Innløsning av leasingavtale -	200 393	199 000	199 000	-
21840 Tuftepark	-	-	625 000	-
21850 Kystplan	-	-	312 500	-
21901 Etablering av minnelund	-	237 500	237 500	-
21902 Nytt kirkegårdsgjerde	-	250 000	250 000	-
21903 Renovering av kjøkken - Herø	-	125 000	125 000	-
21997 Startlån 2021-2024	-	-	4 000 000	-
T O T A L T	24 031 532	50 315 375	66 385 500	31 027 179

Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		693 395 687	686 655 832
I. Varige driftsmidler	3	379 330 576	371 279 403
1. Faste eiendommer og anlegg		375 518 601	368 653 983
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		3 811 975	2 625 420
II. Finansielle anleggsmidler		37 660 245	39 197 875
1. Aksjer og andeler	4	9 518 285	8 987 665
2. Obligasjoner			
3. Utlån	5	28 141 960	30 210 210
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler	8	276 404 866	276 178 554
B. Omløpsmidler		190 771 555	174 593 618
I. Bankinnskudd og kontanter		153 864 417	144 445 859
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		36 907 138	30 147 759
1. Kundefordringer		13 503 425	13 244 820
2. Andre kortsiktige fordringer			
3. Premieavvik	8	23 403 713	16 902 939
Sum eiendeler		884 167 242	861 249 450

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		280 359 064	250 140 762
I. Egenkapital drift		125 549 966	110 781 230
1. Disposisjonsfond		115 397 832	101 485 647
2. Bundne driftsfond	10	10 152 134	9 295 583
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		12 774 490	12 547 594
1. Ubundet investeringsfond		1 103 355	1 138 651
2. Bundne investeringsfond	10	11 671 135	11 408 943
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		142 034 608	126 811 938
1. Kapitalkonto	2	144 208 466	128 985 796
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	2 173 858	- 2 173 858
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			
D. Langsiktig gjeld		572 252 638	577 532 589
I. Lån	6	301 327 810	292 799 286
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		301 327 810	292 799 286
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		270 924 828	284 733 303
E. Kortsiktig gjeld		31 555 540	33 576 099
I. Kortsiktig gjeld		31 555 540	33 576 099
1. Leverandørgjeld		9 138 863	7 063 128
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld		21 569 612	25 552 567
5. Premieavvik	8	847 065	960 404
Sum egenkapital og gjeld		884 167 242	861 249 450
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		23 008 242	19 805 379
II. Andre memoriakonti	-	1 902 961	- 1 690 234
III. Motkonto for memoriakontiene	-	24 911 203	- 21 495 612

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Drift		
1	Netto driftsresultat	-	16 078 506
2	Avsetning til bundne driftsfond		2 210 650
3	Bruk av bundne driftsfond	-	1 354 100
4	Overføring til investeringer i hht.årsbudsjett		5 625 000
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett		3 903 833
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	11 998 192
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-17 691 315
9	Strykning av overføring til investering	-	4 315 229
10	Strykning av disposisjonsfond		
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12	Strykning bruk av disposisjonsfond		11 998 192
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		10 008 351
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning		
15	Bruk av disposisjonsfond til inndecking av tidligere års merforbruk		
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		10 008 351
18	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Investering	
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	21 880 012
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	262 192
3	Bruk av bundne driftsfond	
4	Budsjettert bruk av lån	- 38 754 500
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 5 625 000
6	Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	855 704
7	Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til budsjetter og fullmakter	- 891 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykning	- 22 272 593
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
11	Strykning bruk av lån	17 957 364
12	Strykning overføring fra drift	4 315 229
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

[Jfr. Kommunelovens kapittel 14.](#)

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet framgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet.

Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen et år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i [kommunelovens § 14-15 til 14-17](#).

All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Kommunen kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Vurdering til laveste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter [forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer](#)

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Merverdiavgiftsplikt og Merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert rammetilskudd.

Noter

1. Endring i Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	190 771 555	174 593 618	16 177 936
Kortsiktig gjeld	31 555 540	33 576 099	-2 020 559
Arbeidskapital	159 216 014	141 017 520	18 198 495

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	16 078 507
Netto utgifter/inntekter i investering	1 082 875
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	3 202 864
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	18 198 495
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	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	693 395 687	686 655 832	6 739 855
Langsiktig gjeld	572 252 638	577 532 589	-5 279 951
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon)	23 008 242	19 805 379	3 202 864
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	144 151 291	128 928 621	15 222 670

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 utstyr,
	15 år	Programvare som skal avskrives over 15 år er lagt i gr. A
Gruppe B	10 år	Verktøy og transportmidler og lignende Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekn.anl
Gruppe C	20 år	(VAR), renseanlegg, pumpestasj,forbrenningsanl
Gruppe D	40 år	Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende
Gruppe E	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, institusjoner, kulturbygg,brannstasjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per	578 550	2 046 870	50 405 341	188 450 369	119 291 856
Tilgang	275 613	1 492 726	3 283 408	15 461 633	1 988 248
Avgang					
Avskrivninger	158 336	423 448	3 565 434	6 400 142	3 246 611
Nedskrivninger					656 184
Reverserte nedskrivninger					
Bokført verdi 31	695 827	3 116 148	50 123 315	197 511 860	117 377 309

Tilgang Programvare kr 275 613 er aktivert i gruppe A, men med 15 år avskrivning

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
Petter på skjæret AS	100				30 000
Egenkapitaltilskudd KLP					8 818 316
Total					9 518 285

Herøy kommune har i 2021 kjøpt aksjer i Petter på Skjæret As

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	45 831		
Samlet utlån startlån		23 817 596	
Helgelandskraft lån 2		4 278 533	

6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering
Lån til egne investeringer	273 074 685	19,85	1,49	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	28 253 125	20,75	0,74	
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

Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	10 231 007
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	14 505 222
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	- 4 274 215
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	368 823 826
Bokført verdi lånegjeld 31.12	273 074 685
Avskrivninger	13 794 271

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 framtidig premiebetaling.

Bruk av premiefond i året reduserer faktisk betalt premie. Herøy kommune har brukt kr. 2 214 323,- av premiefondet i 2021

PREMIEAVVIK

Premieavviket er differansen mellom netto pensjonskostnader og innbetalt premie.

Positivt premieavvik blir ført som en inntekt i driftsregnskapet, og negativt premieavvik blir ført som en utgift i driftsregnskapet. Premieavvik for 2021 vises slik:

KLP

Premie	17 949 226
Netto pensjonskostnad	7 921 872
Positivt premieavvik	10 027 354

SPK

Premie	1 657 890
Netto pensjonskostnad	1 336 872
Positivt premieavvik	321 018

Premieavvik for perioden 2002-2010 skal amortiseres over 15 år. Premieavvik for perioden 2011-2013 skal amortiseres over 10 år og premieavvik oppstått i 2014 eller senere skal amortiseres over 7 år.

Positivt premieavvik inntektsføres og kommer tilbake som en utgiftsføring og amortiseres over en periode på 15,10 eller 7 år.

Pensjonsforpliktelser

	KLP	SPK
Oppgitt Pensjonsforpliktelser 01.01.21	263 162 257	21 155 923
Estimataavvik pr. 01.01.21	-11 335 602	-7 908 065
Faktiske forpliktelser	251 826 655	13 247 858
Brutto pensjonskostnader	16 851 239	1 590 564
Utbetalinger	-12 325 569	
Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.21	256 352 325	14 838 422

Pensjonsmidler

Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01.21	257 947 121	18 231 443
Estimataavvik pr 01.01.21	-5 634 210	-10 604 091
Faktiske midler pr. 01.01.21	252 312 911	7 627 352
Innbetalt premie	18 452 374	1 701 542
Administrasjonskostnader	-503 148	-43 652
Utbetalinger	-12 325 569	
Forventet avkastning	8 929 367	253 689
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.21	266 865 935	9 538 931

	KLP	SPK
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.21	-10 513 610	5 299 491
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	-536 194	-270 274
Sum netto forpliktelser inkl. aga	-11 049 804	5 029 217
Balansført:		
Pensjonsmidler	266 865 935	9 538 921
Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg.)	255 816 131	14 568 138
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	-11 049 804	5 029 217
Medlemsstatus		
Antall aktive	214	
Antall oppsatte	340	
Antall pensjoner	188	
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,09	
Pensjonskostnader		
Årets opptjening	9 205 168	1 193 128
rentekostnad	7 646 071	397 436
Brutto pensjonskostnader	16 851 239	1 590 564
Forventet avkastning	-8 929 367	-253 689
Netto pensjonskostnad	7 921 872	1 336 875
Amortisering premieavvik	4 168 546	-113 339
Administrasjonskostnad	503 148	43 652
Sum inkl. premieavvik og adm	12 593 566	1 267 188
Premieavvik	KLP	SPK
Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	15 458 736	-19 520
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-4 168 546	113 339
Årets premieavvik	10 027 354	321 015
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	21 047 248	414 834
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 073 410	21 156
Sum balansført premieavvik inkl. aga	22 120 658	435 990
Sum balansført premieavvik KLP og SPK	22 556 648	
Årets premieavvik:		
Innbetalt pensjonspremie	18 452 374	1 701 542
Netto pensjonskostnad	-7 921 872	-1 336 875
Administrasjonskostnad	-503 148	-43 652
Årets premieavvik:	10 027 354	321 015
Forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	
Forventet avkastning	3,50 %	3,00 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

9. Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, 5-11, b)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme /låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Gjenstående garantiansvar / lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Herbo AS			3 000 000	2 514 814	10.09.2053	
Herbo AS			7 810 000	6 894 488	15.07.2054	
SHMIL IKS				2 399 593	15.09.2048	
Sum garantier/lån ved kausj		-	10 810 000	11 808 895		

10.Vesentlig bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Næringsfond 1	1 133 896	1 007 734	1 259 804	881 826
Vannverk	3 376 280	571 272		3 947 552
Tilflytterprosjektet - økt bosetting	360 314			360 314
10 klasse skoletur	292 189	117 069	59 536	349 722
Leseprosjekt skolebibliotek 2021-2022		500 000		500 000
Arvemidler - rehabilitering	304 734			304 734
Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende	309 593			309 593
Frisklivssentral / Folkehelsemidler	322 160			322 160
Sum	6 099 166	2 196 075	1 319 340	6 975 901
Bukkholmen - 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

I tabellen framkommer de vesentligste bundne drift og investeringsfond i balansen

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.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 % poeng. I 2021 var denne lik 1,956%

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	172
Gebyrinntekter	1 369 216
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	795 838
Selvkostresultat (overskudd)	573 378
Avsetning til selvkostfond	558 314
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	-498 483

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	109
Gebyrinntekter	6 108 747
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	5 608 408
Selvkostresultat (over-/underskudd)	500 339
Avsetning til selvkostfond	571 272
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	3 947 551

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	74
Gebyrinntekter	1 685 108
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	2 291 617
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-606 509
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	620 619
Akkumulert underskudd til fremføring	-1 038 756
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	84
Gebyrinntekter	735 694
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	880 489
Selvkostresultat (underskudd)	-144 795
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	150 422
Akkumulert underskudd til fremføring	365 722
Bokført verdi 31.12	

Dekningsgrad i %	57
Gebyrinntekter	644 738
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	1 127 335
Subsidiering	-482 597
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 %	0,0
Gebyrinntekter	
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	94 483
Subsidiering	-94 483
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 %	55,0
Gebyrinntekter	726 741
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	1 321 875
Subsidiering	-595 134
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 %	96
Gebyrinntekter	3 092 191
Beregnet selvkost (kostnader)	3 230 632
Subsidiering	
Selvkostresultat (over-/underskudd)	
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	138 441
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	- 138 441
Bokført verdi 31.12	

12.Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Naturalytelser
Kommunedirektør	814 067			849
Ordfører		849 677		1 290

13.Salg av aksjer

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital mv.)
Herøy fiber		198 308
Sum		198 308

Herøy Kommune solgte i 2020 aksjene i Herøy Fiber AS. Salgssum kr 3 400 000. Kr. 198 308 mottatt i 2021 er en verdijustering på dette aksjesalget.

14. Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	522 793
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	
Rådgiving	
Sum	522 793

I beløpet inngår regnskapshonorar også for Herøy Sokn.

15.Andre forhold

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

Havbruksfond

Herøy kommune har i 2021 mottatt kr 11 820 910,- fra Fiskeridirektoratets Havbruksfond.

Utbytte Helgelandskraft

Herøy kommune mottok i 2021 kr 4 489 632,- i utbytte fra Helgelandskraft AS.

Justering merverdiavgiftskompensasjon kapitalvare

Nordland Fylkeskommune (tannlegeklinikken) har inngått en avtale med Herøy kommune om leie av areal i Helsehuset. Beregnet utleid areal er 21,7%. Når kommunene leier ut hele eller deler av bygg til andre må det gjøres en fordeling på mva. Fordelingen må gjøres årlig og justeres i 6 termin. Justeringsperioden på bygg er 10 år.

Det er ikke foretatt en slik fordeling i perioden 2018-2020. Investeringsregnskapet for 2021 er belastet med et samlet beløp på kr. 654 184,- for årene 2018-2021.

Årlig beløp som må dekkes av investeringsregnskapet til bygget er 10 år er på kr. 163 546,-