

› Noter

Hustadvika kommunes organisering

Hustadvika kommunes regnskap synliggjør alle aktiviteter i kommunal regi samtidig som de beskriver omfanget av tjenesteproduksjonen. I Hustadvika kommune er det ingen kommunale foretak.

Kommunen eier 100 % av to aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS og Aspekt Hustadvika AS.

Kommunen er i tillegg deltaker i flere interkommunale samarbeid og interkommunale selskap (IKS). De viktigste nevnes her:

Interkommunale samarbeid:

Ingen spesifikke. Se under om vertkommunesamarbeid.

Interkommunale selskap/SA:

RIR IKS, Molde og Romsdal Havn IKS, Interkommunalt arkiv IKS, Krisesenteret i Molde og Romsdal IKS og Gassror IKS. I tillegg eies andeler i Møre og Romsdal revisjon SA.

Andre avtaler og vertskommunesamarbeid:

I tillegg er det inngått avtaler om samarbeid innen skogbruk, landbruk, Rus og psykiatri og PPT. Hustadvika kommune er medlem i Nordmøre interkommunale innkjøpstjeneste (NII). Dette er en vertskommuneavtale der de ansatte er tilknyttet Kristiansund kommune.

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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 komme frem av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

I 2020 endret kommunen regnskapsprinsipp når det gjelder variabel lønn. Dette utgjorde 9,3 mill. i ekstra utgiftsføring i 2020. Dette har medført bokføring av variabel lønn i 13 perioder, mot normalt 12.

Vesentlige transaksjoner i regnskapet

Endring regnskapsprinsipp

I 2020 endret kommunen regnskapsprinsipp når det gjelder variabel lønn. Dette utgjorde 9,9 mill. kroner i ekstra utgiftsføring i 2020. Dette har medført bokføring av variabel lønn i 13 perioder, mot normalt 12.

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

I 2020 er det ikke korrigert feil fra tidligere år som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat og stilling.

Minsteavdrag

Ny beregning av minsteavdraget viser at det er betalt 3,3 mill. kroner for lite i avdrag på lån i Hustadvika kommune i 2020. Dette vil bli rettet opp i 2021.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2020 endte med et positivt resultat på 3,4 mill. kroner. Det er 0,9 mill. kroner bedre enn budsjett.

Pandemien har i betydelig grad påvirket Hustadvika kommunes økonomi og resultat i 2020. Det er samlet mottatt 15,5 mill. kroner i ekstra tilskudd gjennom året. Ekstra tilskudd på 15,5 mill. kroner og redusert arbeidsgiveravgift med 4 % i tredje termin på 5 mill. kroner antas å utgjøre tapte inntekter og økte utgifter i samband med pandemien. Verdt å merke seg er at redusert arbeidsgiveravgift har påvirket direkte inn på rammeområdene. Det samme har ekstra utgifter i forbindelse med pandemien. Bortsett fra kompensasjon for tapte inntekter på reduserte foreldrebetalingen på SFO og barnehage er ikke budsjettene på rammeområdene justert i 2020.

I tillegg fikk pandemien den konsekvens at forventet lønn- og prisstigning i 2020 ble betydelig nedjustert i revidert nasjonalbudsjett. Kommunal deflator ble redusert med 1,7 % fra 3,1 % til 1,4 %. For Hustadvika kommune utgjorde dette over 20 mill. kroner i reduserte utgifter. Rammeoverføringen fra staten ble ikke nedjustert som følge av dette. Kommunedirektøren konkluderer med at Hustadvika kommune samlet har et resultat som er positivt påvirket av redusert lønns og prisstigning. Samlet er beløpet anslått til over 20 mill. kroner.

Rammetilskuddet, øremerkede tilskudd, eiendomsskatt og skatteinntekter

Det ble gjort betydelige endringer i rammetilskuddet gjennom året. Det kom ekstra midler fra staten i forbindelse med pandemien og det meste av dette kom gjennom rammetilskuddet fra staten. Samlet mottok kommunen 15,5 mill. kroner. Regnskapet viser en mindreinntekt på om lag 2 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes at utjevning skatteinntekter ble lavere enn forventet. Kommunen mottok i tillegg ca. 1 mill. kroner ekstra i november 2020 fra Statsforvalteren som følge av pandemien.

Eiendomsskatt har en mindreinntekt på 106 tusen kroner. Avviket er ubetydelig. Skatteinntektene har en mindreinntekt på 1,5 mill. kroner. I revidert budsjett II ble budsjettet nedjustert med 10 mill. kroner som følge av

forventet svikt i skatteinntektene. I revidert budsjett III økte kommunestyret rammen igjen med 3 mill. kroner. Skatteinngangen siste del av året ble noe mindre enn forutsatt. Årsaken til dette antas i stor grad å skyldes pandemien, som varte ved, ut året.

På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2020 inntektsført 50,4 mill. kroner. Dette gir en merinntekt på 2,2 mill. kroner i forhold til budsjett. Kommunen mottok 4 mill. kroner fra Havbruksfondet i 2020. I tillegg ble det inntektsført 4 mill. kroner som skyldes merinntekt ressurskrevende brukere i 2019. Ressurskrevende brukere er inntektsført med 39,0 mill. kroner i 2020.

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

Pensjonsutgifter

Pensjon ga kommunen 2,6 mill. kroner i mindreutgift i forhold til budsjett. Kommunen selv gjør anslag på disse utgiftene i budsjettet og endelige oppgaver fra KLP og SPK er tilgjengelige først tidlig inn i det nye året. Avviket anses for å være akseptabelt i forhold til budsjett.

Finansinntekter og finansutgifter

Renteutgifter og avdrag viser samlet en mindreutgift på 5,6 mill. kroner. Avdrag er omtrent akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindreutgift på 5,8 mill. kroner. Dette skyldes at rentenivået var lavt hele året. Kommunestyret reduserte budsjettet per 1. tertial med 5 mill. kroner, men på tross av dette oppnådde kommunen mindreutgift på denne posten. Kommunens låneavtaler er akseptable, og flere avtaler med høy rente er de siste årene nedbetalt.

Hustadvika kommune har 115,6 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning ved årsskiftet. I 2020 viser posten 6,5 mill. kroner i avkastning. Opprinnelig var budsjettet på 4,5 mill. kroner. Kommunestyret vedtok først per 1. tertial å sette posten til null, og gikk per 2. tertial opp igjen til 3 mill. kroner. Merinntekt i forhold til budsjett utgjør altså 3,5 mill. kroner. Særlig de siste månedene i 2020 fikk kommunen god avkastning på sine midler.

Rammeområdene

Rammeområdene viser samlet et merforbruk på 8,4 mill. kroner. En andel av dette skyldes pandemien.

Dekning av tidligere års merforbruk

Regnskapet er belastet med dekning tidligere års merforbruk med 17,6 mill. kroner. Dette er 5,1 mill. kroner mer enn budsjettet. Budsjettet beløp utgjør merforbruk fra 2017 og 2018 på samlet 12,5 mill. kroner. Avviket på 5,1 mill. kroner utgjør merforbruk i regnskapet for 2019 på 5,1 mill. kroner. Endring i regelverket tilsier at alle underskudd fra tidligere år må dekkes inn i regnskapsåret så lang det er disposisjonsfond tilgjengelig i regnskapsavslutningen. Hustadvika kommune har disposisjonsfond tilgjengelig og inndekking er derfor ført. Hustadvika kommune har etter dette ikke merforbruk igjen å dekke per 31.12.2020.

Note 1 - Arbeidskapitalen...

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	482 884	415 763	
2.3 Kortsiktig gjeld	161 574	172 636	
Arbeidskapital	321 310	243 127	78 183

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 131 275
Sum driftsinntekter	1 187 527
Netto finansutgifter	52 806
Netto driftsresultat	3 446
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	180 628
Sum investeringsinntekter	150 089
Netto utgifter videreutlån	-21 943
Netto utgifter i investeringsregnskapet	8 596
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-5 150
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	83 333
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	78 183
Differanse	0

Denne oversikten viser endring arbeidskapital i 2020. Arbeidskapitalen utvikler seg svakt negativt. Det betyr uvesentlig endring fra i fjor. Dette henger sammen med et svakt positivt resultat og endring fond.

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01.	Tall i hele tusen
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	151 917
Aktivering av fast eiendom og anlegg	164 815
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	14 831
Kjøp av aksjer og andeler	7 289
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	13 896
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 683
Avdrag på eksterne lån	47 478

Økning pensjonsmidler

Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser

Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)

Avgang fast eiendom og anlegg

Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg

Avgang utstyr, maskiner og transportmidler

Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler

Avgang aksjer og andeler

Nedskrivning av aksjer og andeler

Avdrag på utlån

Avskrivning utlån

Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse

Bruk av midler fra eksterne lån

Reduksjon pensjonsmidler

Økning pensjonsforpliktelser

Urealisert kurstap utenlandslån

Saldo 31.12.**Signatur**

Kommunedirektør Per Sverre Ersvik	Økonomisjef Ole Rødal
Sted/dato Elnesvågen, 22.02.2021	Sted/dato 22.02.21
Signatur 	Signatur 

Note 3 - Endring regnskapsprinsipp

I 2020 endret kommunen regnskapsprinsipp når det gjelder variabel lønn. Dette utgjorde 9,3 mill. i ekstra utgiftsføring i 2020. Dette har medført bokføring av variabel lønn i 13 perioder, mot normalt 12.

I 2020 er det ikke korrigert feil fra tidligere år som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat og stilling.

Note 4 - Anleggsmidler

Tall i hele tusen

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- økonomi	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	66 742	37 532	127 599	1 262 451	311 454	142 298	1 948 076
Årets tilgang	4 687	10 144	17 255	131 734	4 582	11 243	179 645
Årets avgang		2 797		7 915		16 023	26 735
Anskaffelseskost 31.12.2020	71 429	44 879	144 854	1 386 270	316 036	137 518	2 100 986
Akk avskrivninger 31.12	48 896	11 572	45 040	401 245	82 213	-	588 966
Netto akk. og rev. nedskrivninger				1 042	78	56	1 176
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	48 896	11 572	45 040	402 287	82 291	56	590 142
Bokført verdi pr. 31.12.2020	22 533	33 307	99 814	983 983	233 745	137 462	1 510 844
Årets avskrivninger	7 449	3 058	5 670	28 847	6 236	-	51 260
Årets nedskrivninger	-	-	-	1 042	78	56	1 176
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Tap ved salg av anleggsmidler	-	658	-	604	-	-	1 262
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskrivning	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Akk. Nedskrivning er kun årets - mangler informasjon om tidligere års nedskrivning

Tomtefelt er ikke anskaffelseskost men inngående balanse 2020.

Tall i hele tusen

Nedskrivning	Beløp	Kommentar
Svenøyhuset	598	Revet
Senterveien 9 - lokaler til mestringsenehet	233	Ikke reelt
Påbygg Eide b.skole/kulturskole	211	Ikke reelt
Kulturhus	78	Ikke reelt
Dalelia 2	56	Etter vurdert verdi
Sum	1176	

Tall i hele tusen

Fra bevilgningsoversikt investering		180 628
Tilgang (aktivert i anleggsmodul)		179 645
Investeringer kirken		900
Ikke aktivert		59
Sum		180 628

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Note 5 - Aksjer og andeler

Tall i hele kroner

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse-konto	Antall	Eierandel	Eventuell markeds-verdi	Bokført pr. 31.12.2019	Bokført pr. 31.12.2020
KLP - Egenkapitalinnskott 1)	938708606	221550001				31 554 864	34 238 437
Eigedomsselskapet Nørlund AS	930925357	221152001	300	100 %	27 938 769	3 919 000	11 207 588
Aspekt Hustadvika AS	968185950	221152002	275	100 %		1 170 000	1 170 000
Eide Vassverk SA	970062777	221210007	73	6,43%		453 000	453 000
Molde Lufthavnutvikling AS	985615462	221152005	60	3,23%	360 900	361 711	360 900
Prebio AS	986208933	221152003	13 069	1,55%	539 006	277 840	277 840
Gass Rør IKS	989633902	221650000	400 000	11,11%		400 000	200 000
Møre og Romsdal Revisjon SA	923746552	221210002		6,9%		189 000	180 000
Gassvegen AS	912254941	221152012	300	31,22%	100 744	168 821	100 744
Bølgen Invest AS	986606890	221210008	1 000	0,07%		100 000	100 000
Protomøre kunnskapspark AS	981036093	221120000	100	0,71%	78 433	77 610	77 610
Astero AS	919635657	221152007	137	5,74%	2 037 423	53 500	53 500
Visit Nordmøre og Romsdal AS	986702628	221210001	35 498	3,8%	93 390	44 100	44 100
Samspleis AS	887493952	221210006	3	0,85%		30 000	30 000
Langfjordforbindelsen AS	886281692	221210004	11	2,31 %	62 690	17 144	17 144
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	931564374	221210005	425	0,29%	12 913	17 645	12 913
Nordmøre Fiskebåt AS	994298364	221210000	100	1,13%	14 942	10 000	10 000
Muritunet AS	961721652	221152010	80	3,35%		8 000	8 000
Møreaksen AS	942390742	221152013	170	0,23%	2 788	4 251	2 788
Varde AS	918337679	221152006	4	0,07%		1 000	1 000
Skaret Skisenter SA	982796954	221210003				8 000	8 000
Biblioteksentralen SA	910568183	221152009				2 100	2 100

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse-konto	Antall	Eierandel	Eventuell markeds-verdi	Bokført pr. 31.12.2019	Bokført pr. 31.12.2020
EBRL - hus 5 vest, 1. etg.			221830001				32 400
EBRL - hus 6 øst. 1. etg.			221830002				32 300
EBRL - hus 6 vest, 1. etg.			221830003				32 300
EBRL - hus 6 vest. sokkel			221830005				22 514
EBRL - hus 5 vest, sokkel			221830000				22 294
EBRL - hus 6 øst. sokkel			221830004				20 300
Bjørnsundruta AS	910664956		221152011				24 500
Møre og Romsdal Revisjon IKS	917802149		221830000				189 000
Fræna Stadion AL			22189024				10 000
Nord Vest Handverk AS			221152008				4 000
Rullebaneutvidelse AS	892360002		221210009				3 162
Sum aksjer/andeler							39 260 356

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

1) Hustadvika kommune betalte kr. 2 683 573,- i egenkapitalinnskudd til KLP i 2020

2) Eiendomsselskapet Norlund AS

I Kommunestyre-sak 2020/74 ble lån formalisert omgjort til aksjekapital med kr. 7 288 588,-.

Andre eierandeler

Hustadvika kommune har også eierandeler i følgende selskap:	Andel
Møre og Romsdal Havn IKS	18 %
Krisesenteret for Molde & Omegn IKS	18,3 %
Romsdalshavøya Interkomm, Renovasjon.selskap (RIR)	22,5 %

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:					
Boligsosiale formål (startlån)	51 017 148	45 186 644			

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Tapsdeling Husbanklån			54 078		54 078
			Forside > Økonomi og regnskap > Noter		
Sum lånefinansierte utlån	51 017 148	45 186 644	54 078	0	54 078
Utlån finansiert med egne midler:					0
37 lån pr. 31.12.2020. Dette er en økning på 9 lån gjennom 2020	823 672	534 932	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	823 672	534 932	0	0	
Sum	51 840 820	45 721 576	54 078	0	54 078

Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Gjeld 31.12.2019 - hele kroner

Tall i hele tusen

Aktivklasse	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Rentepapirer	100 409	-	-
Aksjer/aksjefond	30 910	35 625	-
Sertifikater	-	-	-
Obligasjoner	84 443	80 468	-
Sum	215 762	116 093	6 953

Herav ca. 400' ført som renteinntekter og ca. 6,5 mill. ført som gevinst på finansielle omløpsmidler.

C Worldwide

tall i hele kroner

	01.01.2020	Uttak	Innskudd	31.12.2020	Endring i 2020	Avkastning
Likviditetsfond	-					
Aksjer	18 356 959	16 488 706			-18 356 959	-1 868 253
Obligasjoner	38 132 273	43 831 670			-38 132 273	5 699 397
Sum Worldwide	56 489 232	60 320 376	-	-	-56 489 232	3 831 144

Pareto

Tall i hele kroner

	01.01.2020	Uttak	Innskudd	31.12.2020	Endring i 2020	Avkastning
Likviditetsfond	-		50 000 000	50 201 254	50 201 254	201 254
Aksjer	17 269 265	2 000 000		16 829 366	-439 899	1 560 101
Obligasjoner	42 366 225			43 114 008	747 783	747 783

	01.01.2020	Uttak	Innskudd	31.12.2020	Endring i 2020	Avkastning
Sum Pareto	59 635 490	2 000 000	50 000 000	110 144 628	50 509 138	2 509 138

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

Odin

Tall i hele kroner

Odin	01.01.2020	Uttak	Innskudd	31.12.2020	Endring i 2020	Avkastning
Likviditetsfond			50 000 000	50 208 264	50 208 264	208 264
Aksjer			13 750 000	14 081 697	14 081 697	331 697
Obligasjoner			41 250 000	41 329 091	41 329 091	79 091
Sum Odin	-	-	105 000 000	105 619 052	105 619 052	619 052

Sum

Tall i hele kroner

	01.01.2020	Uttak	Innskudd	31.12.2020	Endring i 2020	Avkastning
Likviditetsfond	-	-	100 000 000	100 409 518	100 409 518	409 518
Aksjer	35 626 224	18 488 706	13 750 000	30 911 063	-4 715 161	23 545
Obligasjoner	80 498 498	43 831 670	41 250 000	84 443 099	3 944 601	6 526 271
Sum	116 124 722	62 320 376	155 000 000	215 763 680	99 638 958	6 959 334

Av sum avkastning er ca. 6,5 millioner ført som gevinst på fondsplassering og ca. kr. 400 000,- ført som renteinntekter

Note 8 - Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
Kommunalbanken 2008.0551	37,54	sep.25	sep.25	2,410	§ 4
Danske Bank NO0010877202	197,00	mar.25	mar.25	1,870	§ 4

Rentebytteavtaker

Swap i bank	Volum (mill.)	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Danske Bank	60	sep. 26	1,49 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-2
Nordea	40	sep.21	3,52 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-2
DnB 16/26	60	sep.26	1,54 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-2

Swap i bank	Volum (mill.)	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finansreglementet
Sparebank 1 SMN	35	mar.27	2,02 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-2

Note 9 - Langsiktig gjeld

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

Lånesaldo 31.12. 2020

Tall i hele tusen

	Beløp	Gjennomsnittlig løpetid (år)	Rente 31.12.2020
Lån til egne investeringer	1 201 955	2,65	0,95 %
Lån til andres investeringer			
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videreutlån	76 916	17,56	0,80 %
Sum bokført langsiktig gjeld	1 278 871	3,53	0,94 %
'Herav finansielle leieavtaler			
Lån som forfaller i 2021	136 079	0,20	0,69 %
Herav lån som må refinansieres	136 000	0,20	0,69 %

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

Tall i hele tusen

	Langsiktig gjeld 31.12.2020	Rente 31.12.2020
Langsiktig gjeld med fast rente :	234 535	1,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 044 336	0,71 %

Note 10 - Avdrag på lån

Avdrag på lån til investering i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens 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 og minimumsavdrag

Tall i hele tusen.

	2020	2019
Sum avskrivninger i året	51 260	48 679
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 136 436	1 027 589
Anleggsmidler pr. 1.1	1 407 625	1 266 949
Bergnet minimumsavdrag	41 384	39 147
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	42 673	35 653
Avvik	1 289	-3 494

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Denne noten viser om kommunen har betalt tilstrekkelig avdrag i 2020. Noten viser at det er betalt ca.1,3 mill. kroner mer enn minimumsavdraget i 2020

Frem til 2019 har Eide og Fræna benyttet modell med vektet gjenværende levetid til beregning av minimumsavdrag. Fra 2020 er dette endret, og vi må benytte forenklet modell. Forenklet modell gir høyere avdragsutgifter. Kolonne for 2019 viser beregnet minimumsavdrag etter ny modell, kr 39 147 000,-. Utgiftsførte avdrag i 2019 er 35 653 000,-. Hadde vi brukt ny modell i 2019, måtte vi ha økt avdragene med kr 3 494 000,-.

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	7 514	4 769
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	4 750	13 861
Avsetning til/bruk av avdragsfond	2 764	-9 042
Saldo avdragsfond 31.12.	10 289	7 525

Ny beregning av minsteavdraget viser at det er betalt 3,3 mill. kroner for lite i avdrag på lån i Hustadvika kommune for 2020. Dette vil bli rettet opp i 2021.

Note 11 - Pensjoner

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
Innestående på premiefond 01.01.	0
Tilført premiefondet i løpet av året	7 808 949
Bruk av premiefondet i løpet av året	7 719 889
Innestående på premiefond 31.12.	89 060

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres over:

- 15 år - Fra 2002 til 2010
- 10 år - Fra 2011 til 2013
- 7 år - Fra 2014 til 2020

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020. ved at regnskapsførte pensjonsforpliktelser er kr. 690 257,- lavere enn faktisk betalt pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Pensjonskostnad og premieavvik	2020	2019
Årets pensjonsoppdeling, nåverdi	63 192 929	65 105 605

Tall i hele kroner

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		46 645 171
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene		-49 973 544
	Administrasjonskostnader		3 682 207
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl.adm.)		63 546 763
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)		73 017 234
C	Årets premieavvik		-9 470 471

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	73 168 305	83 721 440
C	Årets premieavvik	-9 470 471	-12 214 355
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	8 865 513	3 089 009
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	72 563 347	74 596 094
G	Pensjonstrekk ansatte	-11 147 439	-10 812 935
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	61 415 908	63 783 159

Tall i hele kroner

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-38 658 633	-29 533 288
	Årets premieavvik	-9 470 471	-12 214 354
	Sum amortisert premieavvik dette året	8 865 513	3 089 009
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-39 263 591	-38 658 633
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-5 536 166	-5 450 866
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-44 799 757	-44 109 499

Tall i hele kroner

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	170 195 756	156 262 793
	Årets premieavvik	-9 470 471	-12 214 359
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-121 927 626	26 147 286
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	38 797 659	170 195 720
Herav:			
	Brutto pensjonsforpliktelse	1 367 011 080	1 415 684 901
	Pensjonsmidler	1 328 213 401	1 245 489 145

Tall i hele kroner

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

5 470 473

Note 12 - Garantiansvar

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

Tall i hele kroner.

Hele kroner

GARANTI TIL:	Lånegiver	Garanti type	Garanti Ramme	Restbeløp 2020	Restbeløp 2019	Opprinnelig garanti gitt	Garanti utløper
Aspekt Hustadvika AS							
-20030637	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 045 500	366 720	405 300	2003	2030
-20030638	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 380 210	196 110	261 490	2003	2023
-20040292	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 270 475	388 880	395 340	2004	2026
-20160194	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 215 000	4 432 720	4 606 560	2016	2046
-20190018	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 015 000	4 425 000	4 720 000	2019	2035
-20190019	Kommunalbanken	Selvskyldner	271 090	239 210	255 150	2019	2035
Eide Båthavn	Kommunalbanken	Selvskyldner	800 000	500 000	540 000	2013	2033
Eide Idrettslag	Kommunalbanken	Selvskyldner	300 000	187 500	202 500	2013	2033
Eide Omegn Fotballklubb	Kommunalbanken	Selvskyldner	2 000 000	506 640	544 160	2013	2034
Eide Vassverk BA	Kommunalbanken	Selvskyldner	7 897 846	4 936 090	5 330 990	2013	2033
IL Bryn	Kommunalbanken	Selvskyldner	8 800 000	8 000 000	-	2018	2030
Stiftelsen Romsdalsmuseet	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 000 000	4 750 010	4 916 670	2019	2049
Haugtussa Barnehage							
-41007226053	Romsdalsbanken	Simpel kausjon	560 000	471 993	486 500	2013	2038
-146140116	Husbanken	Simpel kausjon	5 830 000	3 639 362	3 801 890	2011	2043
Mobarn SA	Husbanken	Simpel kausjon	4 219 634	1 177 023	1 344 271	2007	2033
Sum			49 604 755	34 217 258	27 810 821		

Note 13 - Bundne fond

	Beholdning 01.01.2020	Beholdning 31.12.2020	Endring i 2020
Bundne driftsfond			
Selvkostfond	3 411	3 879	468
Øremerka statstilskudd	5 302	3 777	-1 525

Tall i hele tusen.

	Beholdning 01.01.2020	Beholdning 31.12.2020	Endring i 2020
Næringsfond/Kraftfond		6 159	5 850
Gavefond		1 100	1 185
Øvrige bundne driftsfond		11 480	13 400
Sum bundne driftsfond		27 452	28 091
Bundne investeringsfond			
Formidlingslån		7 525	10 289
Øvrige bundne investeringsfond		4 332	4 536
Sum bundne investeringsfond		11 857	14 825
Sum bundne fond		39 309	42 916

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Fond i balansen

	IB 01.01.2020	Bruk	Avsatt	UB 31.12.2020	Endring 2020
Bundne driftsfond	27 451	-9 861	10 501	28 091	640
Bundne investeringsfond	11 857	-1 571	4 538	14 824	2 968
Sum	39 308	-11 431	15 039	42 915	3 607

Note 14 - Selvkostområdet

Gebyrfinansiert selvkosttjenester - Etterkalkyle 2020

Hustadvika kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
 - Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 = Resultat før gebyrinntekter
 - Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

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 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylen 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. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 693 286	11 201 585	17 693 943	3 280 748	43 869 562
Avskrivningskostnad	4 549 089	5 553 450	0	0	10 102 539
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 652 642	1 954 735			3 607 682
Indirekte netto driftsutgifter	829 528	886 494	7 16 622	269 832	2 702 477
Indirekte avskrivningskostnad	15 097	14 048	22 901	4 246	56 292
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 593	1 482	2 416	448	5 940
Driftskostnader	18 741 236	19 611 794	18 436 021	3 555 441	60 344 492
- Øvrige driftsinntekter	-31 565	-348 015	0	0	-379 580
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	18 709 671	19 263 779	18 436 021	3 555 441	59 964 912
Gebyrinntekter	18 523 243	19 689 954	17 566 619	2 467 598	58 247 414
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	-186 428	426 175	-869 402	-1 087 843	-1 717 498
Selvkostgrad i %	100%	100%	100%	100%	100%
Selvkostfond 01.01	744 554	-323 616	1 047 073	-751 768	716 244
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	-186 428	426 175	-869 402	-1 087 843	-1 717 498
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	9 054	-1 536	8 512	-18 010	-1 981
Selvkostfond 31.12	567 180	101 023	186 183	-1 857 621	-1 003 235

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 4. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing	Reguleringsplaner	ei
Direkte driftsutgifter	2 332 517	2 714 890	
Avskrivningskostnad	0	473	
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	209	240	
Indirekte netto driftsutgifter	312 355	297 844	
Indirekte avskrivningskostnad	3 019	3 464	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	319	366	
Driftskostnader	2 648 418	3 017 276	
+ Tilskudd/subsidiering	0	1 872 524	
- Øvrige driftsinntekter	0	-38 307	
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	2 648 418	1 106 445	
Gebyrinntekter	3 420 302	1 106 445	
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	771 884	0	

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing	Regulerings- planer	ei
Selvkostgrad i %			100%
Selvkostfond 01.01			-3 940
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond			771 884
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond			5 310
Selvkostfond 31.12			773 254

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)

Etterkalkyle selvkost 2020	Tilsyn og saksbehandling	Eierseksjon
Direkte driftsutgifter	65 730	
Indirekte driftsutgifter (netto)	968	
Indirekte avskrivingskostnader	85	
Indirekte kalkulatorisk rente	9	
Driftskostnader	66 792	
+/- Tilskudd subsidiering	0	
- Øvrige driftsinntekter	-1 474 263	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	-1 407 471	
Selvkostresultat (gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 407 471	
Selvkostfond 01.01	422 594	
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	1 407 471	
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	15 656	
Selvkostfond 31.12	1 845 721	

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 4. februar 2021.

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

	Rullebaneutvidelse	GassROR	Møre og Romsdal revisjon IKS
Antall solgte aksjer		10	200 000 13 27
Salgsum pr. aksje		6 000	
Inntektsført i driftsregnskapet		56 838	
Inntektsført i investeringsregnskapet		3 162	200 000
Sum inntektsført salgssum		60 000	200 000

Forside > Økonomi og regnskap > Noter

Note 16 - Ytelser ledende personer

Ledende personer

Tall i hele tusen

	2020	2019
Ordfører	962 835	1 198 519
Varaordfører	506 755	395 242
Rådmann	1 200 000	1 121 860
Totalt for ledende personer	2 669 590	2 715 621

Kontrollorgan

Tall i hele tusen

	2020	2019
Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	1 136 839	976 869
Kontrollutvalgssekretær	384 656	312 900
Totalt for kontrollorgan	1 521 495	1 289 769

I dette beløpet ligger også andel pensjon inkl. arbeidsgiveravgift 2020, betalt til Molde kommune

Revisjonstjenestene utføres av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Note 17 - Godtgjørelse revisor

Revisjonstjenestene utføres av Møre og Romsdal Revisjon SA

Godtgjørelse revisor

Tall i hele kroner

	Beløp 2020
Regnskapsrevisjon og attestasjoner	923 400
Forvaltningsrevisjon	100 800
Eierskapskontroll	

Rådgivningstjenester

Samlet godtgjørelse

1 024 200

Dette er kun beløp fakturert fra Møre og Romsdal Revisjon SA, og det er da ikke tatt i betraktning. [Forsider](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)
Molde kommune

Note 18: Kommunale samarbeid

Kommunen eier 100 % av to aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS og Aspekt Hustadvika AS.

Kommunen er i tillegg deltaker i flere interkommunale samarbeid og interkommunale selskap (IKS). De viktigste nevnes her:

Interkommunale samarbeid:

Ingen spesifikke. Se under om vertkommunesamarbeid.

Interkommunale selskap/SA:

RIR IKS, Molde og Romsdal Havn IKS, Interkommunalt arkiv IKS, Krisesenteret i Molde og Romsdal IKS og Gassror IKS. I tillegg eies andeler i Møre og Romsdal revisjon SA.

Andre avtaler og vertskommunesamarbeid:

I tillegg er det inngått avtaler om samarbeid innen skogbruk, landbruk, Rus og psykiatri og PPT. Hustadvika kommune er medlem i Nordmøre interkommunale innkjøpstjeneste (NII). Dette er en vertskommuneavtale der de ansatte er tilknyttet Kristiansund kommune.

Note 19 - Usikre forpliktelser

Hustadvika kommune har ingen usikre forpliktelser.

Note 20 - Vesentlige poster

Dekning av tidligere års merforbruk

Regnskapet er belastet med dekning tidligere års merforbruk med 17,6 mill. kroner. Dette er 5,1 mill. kroner mer enn budsjettet. Budsjettet beløp utgjør merforbruk fra 2017 og 2018 på samlet 12,5 mill. kroner. Avviket på 5,1 mill. kroner utgjør merforbruk i regnskapet for 2019 på 5,1 mill. kroner. Endring i regelverket tilsier at alle underskudd fra tidligere år må dekkes inn i regnskapsåret så lang det er disposisjonsfond tilgjengelig i regnskapsavslutningen. Hustadvika kommune har disposisjonsfond tilgjengelig og inndekking er derfor ført. Hustadvika kommune har etter dette ikke merforbruk igjen å dekke per 31.12.2020.

Overtagelse Lauvåsen boligfelt

I desember 2020 overtok Hustadvika kommune offentlig infrastruktur på Lauvåsen boligfelt fra utbygger Elvebakken AS. Verdien er beregnet til 36,3 mill. Kroner. Overtagelsen skjer uten vederlag. Overtagelsen er ført i investeringsregnskapet. Som følge av at dette skjedde på slutten av året rakk ikke kommunen å justere budsjettet.

[Forside](#) [Økonomi](#) [og regnskap](#) [budsj](#) [Noter](#)

I forbindelse med overtagelsen overtar kommunen rett til justering av merverdiavgift på overtatt anlegg. Utbygger hadde ikke kompensasjon eller fradrag for merverdiavgift i sitt regnskap, men kommunen har gjennom overtagelsen fått overført slik rett. Samlet utgjør merverdiavgiften 7,2 mill. Kroner. Kommunen har rett til kompensasjon og fradrag fra staten for denne summen, men må etter regelverket fordele dette over ti år. Refundert merverdiavgift vil utgjøre 724 tusen kroner per år. I sak 7/2018 3. mai 2018 vedtok formannskapet i Fræna kommune at utbygger får 60 % av dette beløpet, mens kommunen beholder 40 %. Dette blir innarbeidet kommunens budsjetter i de neste 9 år.

Variabel lønn

I 2020 endret kommunen regnskapsprinsipp når det gjelder variabel lønn. Dette utgjorde 9,3 mill. i ekstra utgiftsføring i 2020. Dette har medført bokføring av variabel lønn i 13 perioder, mot normalt 12

Minimumsavdrag

Ny beregning av minsteavdraget viser at det er betalt 3,3 mill. kroner for lite i avdrag på lån i Hustadvika kommune for 2020. Dette vil bli rettet opp i 2021.

Note 21 - Justeringsrett

Overtagelse Lauvåsen boligfelt

I desember 2020 overtok Hustadvika kommune offentlig infrastruktur på Lauvåsen boligfelt fra utbygger Elvebakken AS. Verdien er beregnet til 36,3 mill. Kroner. Overtagelsen skjer uten vederlag. Overtagelsen er ført i investeringsregnskapet. Som følge av at dette skjedde på slutten av året rakk ikke kommunen å justere budsjettet.

I forbindelse med overtagelsen overtar kommunen rett til justering av merverdiavgift på overtatt anlegg. Utbygger hadde ikke kompensasjon eller fradrag for merverdiavgift i sitt regnskap, men kommunen har gjennom overtagelsen fått overført slik rett. Samlet utgjør merverdiavgiften 7,2 mill. Kroner. Kommunen har rett til kompensasjon og fradrag fra staten for denne summen, men må etter regelverket fordele dette over ti år. Refundert merverdiavgift vil utgjøre 724 tusen kroner per år. I sak 7/2018 3. mai 2018 vedtok formannskapet i Fræna kommune at utbygger får 60 % av dette beløpet, mens kommunen beholder 40 %. Dette blir innarbeidet kommunens budsjetter i de neste 9 år.

Personvernerklæring

[Forside](#) > [Økonomi og regnskap](#) > [Noter](#)