

Kommentarer til regnskapet 2021

Generelle kommentarer

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).

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.

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

Kommentarer til regnskapet

2021 er Hustadvika kommunes andre driftsår. Eide kommune og Fræna kommune gikk inn i den nye kommunen med et samlet merforbruk i 2019 på ca. 20 mill. kroner. Kommunen var klar over dette forholdet ved sammenslåingen og det ble satt i gang mange tiltak for å redusere driftsnivået i 2020. Dette arbeidet er videreført inn i 2021.

Regnskapsåret 2021 var et veldig spesielt år som følge av pandemien, slik som 2020 var det av samme årsak. Pandemien har påvirket oss alle også dette året. Kommunen har hatt smittesporing, vaksinerings og utfordringer i forhold til pandemien på alle felt. Sentrale myndigheter har bevilget midler og det er lagt til rette for å takle situasjonen på best mulig måte på mange områder.

Skatteinntektene har vært betydelig bedre enn forutsatt av myndighetene. Også på andre områder er inntektene økt. Samlet viser rammeområdene et betydelig merforbruk. Kommunedirektøren mener at regnskapsåret 2021, slik som i 2020, er betydelig påvirket av pandemien og store endringer i ytre forhold. Det er derfor vanskelig å bruke dette året som en sterk indikator på situasjonen i kommunen, det gjelder både tjenesteleveransen og økonomien. Kommunen vil dra med seg merforbruket på rammeområdene videre mens de store merinntektene ikke kan forventes å bli videreført.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultatet i 2021 endte med et positivt resultat på 55,4 (3,4) mill. kroner. Det er 50,9 mill. kroner bedre enn budsjett.

Rammetilskuddet

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. Det er samlet mottatt 21,8 (15,5) mill. kroner i ekstra tilskudd. 12 millioner kroner ble fordelt ut på rammeområdene i 2021 i sak om revidert budsjett I.

Regnskapet viser en merinntekt på 2,6 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes skjønn fra statsforvalteren mottatt sent i 2021.

Skatteinntektene

Skatteinntektene har en merinntekt på 16,2 mill. kroner. Skatteinngangen siste del av året ble betydelig bedre enn budsjettet.

Utjevning skatteinntekter

Utjevning skatteinntekter ble betydelig høyere enn forventet. Kommunen hadde budsjettet 52,2 mill. kroner, men mottok hele 82,8 mill. kroner. Dette er en merinntekt på 30,6 mill. kroner. Hustadvika kommune har ved revidering av budsjettet brukt tall fra sentrale myndigheter og beregninger fra KS. Bildet ble betydelig endret på slutten av året. Det kom overraskende på sentrale myndigheter at økonomien raskt hentet seg inn, sysselsettingen kom raskt tilbake og skatteinngangen for landet ble meget god.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt har en merinntekt på 53 tusen kroner. Avviket er ubetydelig.

Øremerkede statstilskudd

På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2021 inntektsført 41 mill. kroner. Dette gir en mindreinntekt på 1,9 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes mindreinntekt på tilskudd ressurskrevende brukere.

Pensjonsutgifter

Pensjon ga kommunen 9,1 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 er stort og skyldes at avkastningen på midler i KLP ble betydelig høyere enn forventet. I tillegg var det endringer i innretningen av pensjonskassen som virket inn.

Finansinntekter og finansutgifter

Avdrag er omtrent akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindreutgift på 5,9 mill. kroner. Dette skyldes at rentenivået var lavt hele året.

Hustadvika kommune har 108 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning per 31.12.2021. I 2021 viser posten 9,3 mill. kroner i avkastning. Budsjettet er på 4,5 mill. kroner. Merinntekt i forhold til budsjett utgjør altså 4,8 mill. kroner. Særlig de siste månedene i 2021 fikk kommunen god avkastning på sine midler.

Rammeområdene

Rammeområdene (skoler, barnehager osv.) i Hustadvika kommune hadde samlet et merforbruk i forhold til budsjett på 23 mill. kroner i 2021. Merforbruket i 2020 var på 8 mill. kroner.

Disposisjonsfondet

Regnskapet i Hustadvika kommune kommer ut i balanse i 2021 etter at det er overført 61,4 mill. kroner til disposisjonsfondet. I fjor brukte kommunen 19,4 mill. kroner av disposisjonsfondet. I år overføres 46 mill. kroner mer enn budsjettet.

Disposisjonsfondet utgjør nå per 31.12.2021 100,4 (38,9) mill. kroner. Det utgjør 7,7 prosent av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting på dette området er på 5 % (om lag 65 mill. kroner).

Målsettinger

Kommunestyret har satt opp tre målsettinger for økonomien i Hustadvika kommune. Nedenfor følger kommentarer på disse tre punktene og resultatet per 31.12.2021.

Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntektene:

Netto driftsresultat ble positivt med 55 mill. kroner. Det er 51 mill. kroner bedre enn budsjettet og utgjør 4,3 % av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting er et netto driftsresultat på 1,75 % som utgjør 21 mill. kroner.

Disposisjonsfond tilsvarende 5 % av brutto driftsinntekter:

Disposisjonsfondet utgjør per 31.12.2021 100,4 mill. Kroner. Dette utgjør 7,7 % av brutto driftsinntekter.

Gjeldsgrad på 100 %:

Målsettingen er en gjeldsgrad på maksimum 100 % av samlet gjeld korrigert for gjeld på selvkostområdene. I 2021 utgjør gjeldsgraden om lag 80 prosent av sum

driftsinntekter. I gjeldende økonomiplan vil gjeldsgraden være på 130 % i 2025, men synkende de siste årene av planen. Det er usikkert om når målet kan nås.

Etikk

Kommunens etiske retningslinjer gjelder for både ansatte og folkevalgte. De etiske retningslinjene skal medvirke til at alle kan utføre vervene og arbeidsoppgavene sine på en etisk forsvarlig og god måte. Etikk er en systematisk vurdering på hva som er rett og galt.

De etiske retningslinjer er tett knyttet opp mot kommunens grunnverdier IDAR som er nedfelt i kommunes arbeidsgiverpolitikk. IDAR står for:

IMØTEKOMMENDE

DYKTIG

ANSVARLIG

RESPEKT

De etiske retningslinjene blir sendt ut til alle nytilsatte og disse må signeres med bekreftelse på at den ansatte har forstått og godkjent retningslinjene.

De etiske retningslinjene har også vært tema i grunnopplæring i arbeidsmiljø som har vært gjennomført for verneombud og tillitsvalgte (40 timers HMS-kurs) og ledere (15-timers HMS-kurs).

Lederne skal gjennomgå de etiske retningslinjene med sine ansatte minst en gang pr. år. Ordfører skal minst to ganger i valgperioden gjennomgå og drøfte retningslinjene. Det ble ikke gjennomført opplæring i de etiske retningslinjene for lederne i 2021. Dette må prioriteres i 2022.

Livsfasepolitikk

Livsfasepolitikken vår skal avspeile likeverdighet for ansatte i alle aldersgrupper, og organisasjonen skal være preget av mangfold. Målet er at medarbeiderne skal oppleve arbeidsglede og engasjement og at den kompetansen de har blir brukt på best mulig måte.

Det er også et mål at livsfasepolitikken skal bidra til utvikling av helsefremmende arbeidsplasser og forebygge at arbeidstakere blir sykemeldt og faller ut av arbeidslivet.

Det siste året har vi hatt flere saker der ansatte har fått nytt arbeidssted eller endret arbeidssituasjon. I disse sakene har livsfasepolitikken blitt aktivt brukt. Dette har vært til fordel både for arbeidstaker og for arbeidsgiver.

Livsfasepolitikken til Hustadvika kommune er nærmere beskrevet i eget kapittel i personalhåndboka.

Heltidskultur

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i kommunen lå ved utgangen av 2021 på 78,9%. For kvinner var gjennomsnittlig stillingsstørrelse 79,3% og for menn 74,4%. Trenden viser at gjennomsnittlig stillingsstørrelse har gått litt ned fra 2020.

Fræna kommune etablerte i 2018 en arbeidsgruppe som skulle bidra til å øke andelen heltidsansatte. Dette arbeidet er videreført i Hustadvika kommune og vi er deltakere i et prosjekt som gjelder etablering av heltidskultur. KS konsulent bistår med sin erfaring og kompetanse. Satsingen er forankret hos både kommunedirektør, ordfører og hovedtillitsvalgte. Heltidskultur er en av flere strategier for å nå hovedmålet om å være en fremtidsrettet og fleksibel organisasjon.

Det var våren 2020 planlagt en heltidskulturkonferanse sammen med Molde kommune og KS, men denne ble avlyst på grunn av Covid-19. Samlingen ble gjennomført 15.09.21 på Scandic Seilet som et startskudd på heltidskulturprosjektet. Arbeidsgruppen har særlig søkelys på pleie- og omsorgstjenesten hvor andelen deltidsansatte er størst. Arbeidsgruppen har definert hva kommunen mener med heltidskultur og satt opp hovedmål og delmål for arbeidet med heltidskultur.

Vesentlige transaksjoner i regnskapet - 2022

Endring regnskapsprinsipp

I 2021 er det ikke korrigert feil fra tidligere år som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat og stilling.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2021 endte med et positivt resultat på 55,4 (3,4) mill. kroner. Det er 50,9 mill. kroner bedre enn budsjett.

Pandemien har i betydelig grad påvirket Hustadvika kommunes økonomi og resultat også i 2021. Det er samlet mottatt 21,8 (15,5) mill. kroner i ekstra tilskudd gjennom året. 12 millioner kroner ble fordelt ut på rammeområdene i 2021 i sak om revidert budsjett I.

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. Regnskapet viser en merinntekt på 2,6 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes skjønn fra statsforvalteren mottatt sent i 2021 til å dekke utgifter i forbindelse med pandemien.

Utjevning skatteinntekter ble betydelig høyere enn forventet. Kommunen hadde budsjettert 52,2 mill. kroner, men mottok hele 82,8 mill. kroner. Dette er en merinntekt på 30,6 mill. kroner. Hustadvika kommune har ved revidering av budsjettet brukt tall fra sentrale myndigheter og beregninger fra KS. Bildet ble betydelig endret på slutten av året. Det kom overraskende på sentral myndigheter at økonomien raskt hentet seg inn, sysselsettingen kom raskt tilbake og skatteinngangen for landet ble meget god.

Eiendomsskatt har en merinntekt på 53 tusen kroner. Avviket er ubetydelig.

Skatteinntektene har en merinntekt på 16,2 mill. kroner. Skatteinngangen siste del av året ble betydelig bedre enn budsjettert.

På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2021 inntektsført 41 mill. kroner. Dette gir en mindreinntekt på 1,9 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes mindreinntekt på tilskudd ressurskrevende brukere.

Pensjonsutgifter

Pensjon ga kommunen 9,1 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 er stort og skyldes at avkastningen på midler i KLP ble betydelig høyere enn forventet. I tillegg var det endringer i innretningen av pensjonskassen som virket inn.

Finansinntekter og finansutgifter

Avdrag er omtrent akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindreutgift på 5,9 mill. kroner. Dette skyldes at rentenivået var lavt hele året.

Hustadvika kommune har **115,6** mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning ved årsskiftet. I 2021 viser posten 9,3 mill. kroner i avkastning. Budsjettet er på 4,5 mill. kroner. Merinntekt i forhold til budsjett utgjør altså 4,8 mill. kroner. Særlig de siste månedene i 2021 fikk kommunen god avkastning på sine midler.

Rammeområdene

Rammeområdene (skoler, barnehager osv.) i Hustadvika kommune hadde samlet et merforbruk i forhold til budsjett på 23 mill. kroner i 2021. Merforbruket i 2020 var på 8 mill. kroner.

Note 1 - Arbeidskapitalen...

Endring balansen

Alle tall i hele tusen.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	508 108	482 884	
2.3 Kortsiktig gjeld	159 083	161 575	
Arbeidskapital	349 025	321 309	27 716

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	1 184 213
Sum driftsinntekter	-1 295 950
Netto finansutgifter	56 304
Netto driftsresultat	55 433
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	258 213
Sum investeringsinntekter	-254 817
Netto utgifter videreutlån	128
Netto utgifter i investeringsregnskapet	3 524
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	51 909
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-24 193
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	27 716
Differanse	0

Denne oversikten viser endring arbeidskapital i 2021. Arbeidskapitalen utvikler seg i positiv retning. Dette henger sammen med et resultat og endring fond.

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01.**426 129****Økning av kapitalkonto (kreditposterings)**

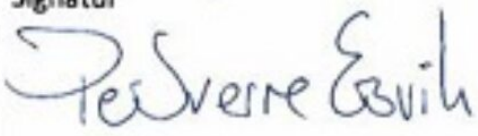

Aktivering av fast eiendom og anlegg	239 936
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	14 649
Kjøp av aksjer og andeler	50
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	11 886
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 385
Avdrag på eksterne lån	58 699
Økning pensjonsmidler	12 742
Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser	-6 970

Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)

Avgang fast eiendom og anlegg	5 188
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	43 966
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	11 610
Avgang aksjer og andeler	278
Nedskrivning av aksjer og andeler	1 324
Avdrag på utlån	5 504
Avskrivning utlån	549
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	201 539
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	-50 631
Urealisert kurstap utenlandslån	

Saldo 31.12.**540 179**

Signatur

Kommunedirektør Per Sverre Ersvik	Økonomisjef Ole Rødal
Sted/dato Elnesvågen / 16.02.2022	Sted/dato 16/2 - 2022 16.02.2022
Signatur 	Signatur 

Note 3 - Endring regnskapsprinsipp

Kommunen har ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipp i 2021.

Note 4 - Anleggsmidler

Tall i hele tusen

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.
Bokført verdi pr 1.1.2021	18 888	36 952	96 741	986 783	234 016
Årets tilgang	5 312	4 480	19 070	199 069	19 817
Årets avgang					
Årets avskrivninger	-5 170	-5 852	-6 285	-33 108	-6 460
Årets nedskrivninger					
Reverseringer av nedskrivninger					
Bokført verdi pr. 31.12.2021	19 030	35 580	109 526	1 152 744	247 373
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

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

Tomtefelt er ikke anskaffelseskost men inngående balanse 2021.

Det er ikke gjort nedskrivninger i 2021

Tall i hele tusen

Fra bevilgningsoversikt investering	255 777
Tilgang (aktivert i anleggsmodul)	254 585
Ikke aktivert	1 192
Sum	255 777

Note 5 - Aksjer og andeler

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse- konto	Antall	Eierandel	Eve ma ver
KLP - Egenkapitalinnskott *	938708606	221550001			
Eigedomsselskapet Norlund AS	930925357	221152001	300	100,00 %	32
Aspekt Hustadvika AS	968185950	221152002	275	100,00 %	
Eide Vassverk SA	970062777	221210007	73	6,00 %	
Molde Lufthavnutvikling AS	985615462	221152005	60	3,23 %	
SMK Utvikling (Prebio, Alsco, Kystlab)	986208933	221152003	-	0,00 %	
Gass Rør IKS	989633902	221650000	400 000	11,11 %	
Møre og Romsdal Revisjon SA	923746552	221210002		6,90 %	
Gassvegen AS	912254941	221152012	300	31,22 %	
Bølgen Invest AS	986606890	221210008	1 000	0,07 %	
Protomore kunnskapspark AS	981036093	221120000	100	0,71 %	
Astero AS	919635657	221152007	137	5,74 %	1
Visit Nordmøre og Romsdal AS	986702628	221210001	35 498	3,80 %	
Samspleis AS	887493952	221210006	3	0,85 %	
Langfjordforbindelsen AS	886281692	221210004	11	2,31 %	
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	931564374	221210005	425	0,29 %	
Nordmøre Fiskebåt AS	994298364	221210000	100	1,13 %	
Muritunet AS	961721652	221152010	80	3,35 %	
Møreaksen AS	942390742	221152013	170	0,23 %	
Varde AS	918337679	221152006	4	0,07 %	
Skaret Skisenter SA	982796954	221210003			
Biblioteksentralen SA	910568183	221152009			
EBRL - hus 5 vest, 1. etg.		221830001			
EBRL - hus 6 øst, 1. etg.		221830002			
EBRL - hus 6 vest, 1. etg.		221830003			

EBRL - hus 6 vest. sokkel		221830005		
EBRL - hus 5 vest, sokkel		221830000		
EBRL - hus 6 øst. sokkel		221830004		
Helseinnovasjonssenteret AS	923766553	221152014	5	5,55 %
Sum aksjer/andeler				

*) Hustadvika kommune betalte kr. 2 385 925,- i egenkapitalinnskudd til KLP i 2021.

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

(Tall i hele tusen)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån:					
Boligsosiale formål (startlån)	56 879 743	51 017 148			
Tapsdeling Husbandlån			270 445		270 445
Sum lånefinansierte utlån	56 879 743	51 017 148	270 445	0	270 445
Utlån finansiert med egne midler:					
37 lån pr. 31.12.2020. Dette er en økning på 9 lån gjennom 2020	656 051	823 672	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	656 051	823 672	0	0	0
Sum	57 535 794	51 840 820	270 445	0	270 445

Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Tall i hele tusen

Aktivklasse	Finans- reglement	Balanseført verdi 01.01	Balanseført verdi 31.12	Resultatført verdiendring
Rentepapirer	§2	100 409	101 168	757
Aksjer/aksjefond	§3	30 910	28 793	4 982
Sertifikater	§3	-		
Obligasjoner	§3	84 443	79 674	4 131
Sum		215 762	209 635	9 870

Av sum avkastning er ca. 9,2 millioner ført som gevinst på fondsplassering og ca. 600 000 ført som renteinntekter. Grunnen til avvik fra sum avkastning likviditetsfond er at deler av den langsiktige forvaltningen også har vært i kontanter, men er bokført som gevinst på finansielle omløpsmidler og ikke renteinntekter.

Pareto

Tall i hele tusen

Pareto	01.01.2021	Uttak	Innskudd	31.12.2021	Endring i 2021	Avkastning
Likviditetsfond	50 201		-	50 620	419	419
Aksjer	16 829	3 500		15 201	-1 628	1 872
Obligasjoner	43 114	4 500		40 860	-2 254	2 246
Sum Pareto	110 144	8 000	-	106 681	-3 882	4 118

Odin

Tall i hele tusen

Odin	01.01.2021	Uttak	Innskudd	31.12.2021	Endring i 2021	Avkastning
Likviditetsfond	50 208			50 548	340	340
Aksjer	14 082	2 600		13 592	-490	2 110
Obligasjoner	41 329	5 400		38 814	-2 515	2 885
Sum Odin	105 619	8 000	0	102 954	-2 665	5 335

Sum

Tall i hele tusen

	01.01.2021	Uttak	Innskudd	31.12.2021	Endring i 2021	Avkastning
Likviditetsfond	100 409	-		101 168	759	759
Aksjer	30 911	6 100		28 793	-2 118	3 982
Obligasjoner	84 443	9 900		79 674	-4 769	5 131
Sum	215 763	16 000	-	209 635	-6 128	9 872

Av sum avkastning er ca. 9,2 millioner ført som gevinst på fondsplassering og ca. kr. 600 000,- 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	36,2	sep.25	sep.25	2,41%	§ 4
Danske Bank NO0010877202	197,0	mar.25	mar.25	1,87%	§ 4

Hustadvika kommune har til sammen 233 millioner i lån med fastrente. Begge disse lånene forfaller i september i 2025.

Rentebytteavtaler

Swap i bank	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Danske Bank	60	sep.16	sep. 26	1,50%	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3
DNB 21/31	60	sep.21	sep. 31	0,76%	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3
Sparebank 1 SMN	35	mar.17	mar. 27	2,02 %	6M nibor	Kontanstrømsikring	§ 4-3

Kommunen har i løpet av 2021 redusert rentebytteavtaler med 40 mill. En avtale er utgått, mens den avtale er forlenget, Den nye avtalen er gjort for 10 år. Totalt har Hustadvika kommune nå 155 millioner i renteswap avtaler.

Note 9 - Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12. 2021

Tall i hele tusen

	Beløp	Gjennomsnittlig løpetid (år)	Rente 31.12.2021
Lån til egne investeringer	1 316 108	3,06	1,26%
Lån til andres investeringer			
Lån til innfrielse av kausjoner			
Lån til videreutlån	81 274	18,22	0,73%
Sum bokført langsiktig gjeld	1 397 382	3,90	1,22%
'Herav finansielle leieavtaler			
Lån som forfaller i 2022	353 000	0,20	1,06%
Herav lån som må refinansieres	353 000	0,20	1,06%

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

Tall i hele tusen

	Langsiktig gjeld 31.12.2021	Rente 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :	233 219	1,95 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 164 163	1,08%

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler	Langsiktig gjeld 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente	388 219
Langsiktig gjeld med flytende rente	1 009 163

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.

	2021	2020
Sum avskrivninger i året	56 875	51 260
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 201 956	1 136 436
Anleggsmidler pr. 1.1	1 373 381	1 265 327
Bergnet minimumsavdrag	49 776	46 038
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	53 194	42 673
Avvik	3 418	-3 365

I regnskapet for 2020 var det en feil i beregning av avdrag, som førte til at betalt avdrag ble 3 365 for lite. Dette har vi kompensert med å betale ekstra avdrag i 2021. Samlet utgiftsførte avdrag for 2020 og 2021 er over summen for beregnet minimumsavdrag samme periode.

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.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	5 377	7 514
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	5 234	4 750
Avsetning til/bruk av avdragsfond	143	2 764
Saldo avdragsfond 31.12.	10 431	10 289

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.

Premiefond

Tall i hele kroner

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	89 034	0
Tilført premiefondet i løpet av året	72 950 341	7 808 949
Bruk av premiefondet i løpet av året	6 841 247	7 719 889
Innestående på premiefond 31.12.	66 198 128	89 060

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. leddnr 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 %

Tall i hele kroner

Pensjonskostnad og premieavvik

2021

2020

	Årets pensjonsoppdeling, nåverdi	65 121 625	63 192 929
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	39 251 835	46 645 171
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-44 080 487	-49 973 544
	Administrasjonskostnader	3 177 980	3 682 207
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	63 470 953	63 546 763
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	112 624 591	73 017 234
C	Årets premieavvik	49 153 638	9 470 471

Tall i hele kroner

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	112 624 591	73 017 234
C	Årets premieavvik	-49 153 638	-9 470 471
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	10 255 299	8 865 513
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	73 726 252	72 412 276
G	Pensjonstrekk ansatte	11 462 531	9 967 438
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	62 263 721	62 444 838

Tall i hele kroner

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	39 263 601	38 658 632
	Årets premieavvik	49 153 638	9 470 471
	Sum amortisert premieavvik dette året	-10 255 299	-8 865 513
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	78 161 940	39 263 590
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	11 020 834	5 536 166
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	89 182 774	44 799 756

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 367 011 082	1 415 684 902
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-91 091 770	-115 017 298
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	65 121 625	63 192 929
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	39 251 835	46 645 171
Utbetalinger	-47 188 013	-43 494 622
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 333 104 759	1 367 011 082
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 328 213 403	1 245 489 146
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-90 812 153	6 910 308
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	112 624 591	73 017 234
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 177 980	-3 682 207
Utbetalinger	-47 188 013	-43 494 622
Forventet avkastning	44 080 487	49 973 544
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 343 740 335	1 328 213 403
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-10 635 576	38 797 679
	-1 499 616	5 470 473

Note 12 - Garantiansvar

Hele kroner

Tall i hele kroner.

GARANTI TIL:	Lånegiver	Garanti type	Garanti Ramme	Restbeløp 2021	Restbeløp 2020
Aspekt Hustadvika AS					
-20030637	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 045 500	328 140	366 71
-20030638	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 380 210	130 730	196 11
-20040292	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 270 475	282 420	388 88
-20160194	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 215 000	4 258 880	4 432 71
-20190018	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 015 000	4 130 000	4 425 00
-20190019	Kommunalbanken	Selvskyldner	271 090	223 270	239 21
Eide Båthavn	Kommunalbanken	Selvskyldner	800 000	460 000	500 00
Eide Idrettslag	Kommunalbanken	Selvskyldner	300 000	172 500	187 50
Eide Omegn Fotballklubb	Kommunalbanken	Selvskyldner	2 000 000		506 64
Eide Vassverk BA	Kommunalbanken	Selvskyldner	7 897 846	4 541 190	4 936 09
IL Bryn	Kommunalbanken	Selvskyldner	8 800 000	6 000 000	8 000 00
Stiftelsen Romsdalsmuseet	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 000 000	4 583 350	4 750 01
Haugtussa Barnehage					
-41007226053	Romsdalsbanken	Simpel kausjon	560 000	0	471 99
-146140116	Husbanken	Simpel kausjon	5 830 000	0	3 639 36
Mobarn SA	Husbanken	Simpel kausjon	4 219 634	1 009 775	1 177 01
Molde og Hustadvika Rideklubb		Selvskyldner	15 000 000	0	
Sum			64 604 755	26 120 255	34 217 21

Det er gitt en Garanti til Molde og Hustadvika rideklubb på 15 millioner. Det er ved utgangen av 2021 ikke tatt opp lån.

Alle Hustadvika kommunes garantier er godkjent av statsforvalteren.

Note 13 - Bundne fond

	Beholdning 01.01.2021	Beholdning 31.12.2021	Endring i 2021
Tall i hele tusen.			
Bundne driftsfond			
Selvkostfond	3 879	5 614	1 735
Øremerka statstilskudd	3 777	6 424	2 647
Næringsfond/Kraftfond	5 850	5 267	-583
Gavefond	1 185	3 165	1 980
Øvrige bundne driftsfond	13 400	851	-12 549
Sum bundne driftsfond	28 091	21 321	-6 770
Bundne investeringsfond			
Formidlingslån	10 289	10 938	649
Øvrige bundne investeringsfond	4 536	3 298	-1 238
Sum bundne investeringsfond	14 824	14 236	-588
Sum bundne fond	42 915	35 558	-7 357

Fond i balansen

	IB 01.01.2021	Bruk	Avsatt	UB 31.12.2021	Endring 2021
Bundne driftsfond	28 091	13174	6405	21 321	-6 770
Bundne investeringsfond	14 824	1508	920	14 236	-588
Sum	42 915	14 682	7 325	35 557	-7 358

Note 14 - Selvkostområdet

Gebyrfinansiert selvkosttjenester - Etterkalkyle 2021

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:

<u>Samlet selvkost:</u>	<u>Driftsregnskapet:</u>
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- <u>Andre inntekter enn gebyrinntekter</u>
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ <u>Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u>	= Resultat før gebyrinntekter
= Gebyrgrunnlag	- <u>Gebyrinntekter</u>
- <u>Gebyrinntekter</u>	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
= Selvkostresultat*	

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

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 2021 var denne lik 1,96 %.

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 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. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.

Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 10. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	
Direkte driftsutgifter	11 699 705	11 552 033	18 980 307	1 702 665	43
Avskrivningskostnad	4 788 646	5 814 010	3 975	4 800	10
Kalkulatorisk rente (1,96%)	2 354 987	2 743 968	350	422	5
Indirekte netto driftsutgifter	879 081	954 002	721 865	275 677	2
Indirekte avskrivningskostnad	10 075	9 991	16 379	1 469	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	1 898	1 883	3 086	277	
Driftskostnader	19 734 394	21 075 886	19 725 962	1 985 311	62
- Øvrige driftsinntekter	97 581	117 800	81 898	7 462	
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	19 636 813	20 968 088	19 644 064	1 977 849	62
Gebyrinntekter	20 258 874	20 718 435	19 353 499	2 548 562	62
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	622 061	-239 651	-290 565	570 713	
Selvkostgrad i %	100%	99%	99%	129%	
Selvkostfond 01.01	567 180	101 023	186 183	-1 867 621	-1
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	622 061	-239 651	-290 555	570 713	
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	17 178	-368	800	-30 753	
Selvkostfond 31.12	1 206 419	-138 998	-103 582	-1 317 662	-

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 10. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Feii
Direkte driftsutgifter	2 847
Avskrivningskostnad	
Kalkulatorisk rente (1,96%)	4
Indirekte netto driftsutgifter	345
Indirekte avskrivningskostnad	2
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	
Driftskostnader	3 200
+ Tilskudd/subsidiering	
- Øvrige driftsinntekter	-30
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	3 170
Gebyrinntekter	3 538
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	368
Selvkostgrad i %	1
Selvkostfond 01.01	773
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	368
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	18
Selvkostfond 31.12	1 160

Etterkalkyle selvkost 2021

Til
sakst

Direkte driftsutgifter

Indirekte driftsutgifter (netto)

Indirekte
avskrivingskostnader

Indirekte kalkulatorisk rente

Driftskostnader

+/- Tilskudd subsidiering

- Øvrige driftsinntekter

Samlet selvkost
(Gebyrgrunnlag)

Gebyrinntekter

Selvkostresultat
(gebyrinntekter -
gebyrgrunnlag)

Selvkostfond 01.01

-/+ Bruk av/asetning til
selvkostfond

+/- Kalkulerte
renteinntekter/rentekostnader
selvkostfond

Selvkostfond 31.12

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivingselskapet EnviDan AS som har mer enn 18 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

Tall i hele kroner

	SMK Utvikling (tidl. Prebio)	Varde AS
Antall solgte aksjer	13 069	4
Salgsum pr. aksje	30	250
Inntektsført i driftsregnskapet	114 230	0
Inntektsført i investeringsregnskapet	277 840	1 000
Sum inntektsført salgssum	392 070	1 000

Note 16 - Ytelser ledende personer

Ledende personer

Tall i hele kroner

	2021	2020	2019
Ordfører	1 010 791	962 835	1 198 519
Varaordfører	531 995	506 755	395 242
Rådmann	1 239 700	1 203 600	1 121 860
Totalt for ledende personer	2 782 846	2 673 190	2 715 621

Kontrollorgan

Tall i hele kroner

	2021	2020	2019
Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	1 309 839	1 136 839	976 869
Kontrollutvalgssekretær	384 656	384 656	312 900
Totalt for kontrollorgan	1 694 495	1 521 495	1 289 769

I dette beløpet ligger også andel pensjon inkl. arbeidsgiveravgift 2021, betalt til Molde kommune. Beløp fakturert fra Møre og Romsdal revisjon SA i 2021 er kr. 908 300,-.

Revisjonstjenestene utføres av Møre og Romsdal revisjon SA.

Note 17 - Godtgjørelse revisor

Revisjonstjenestene utføres av Møre og Romsdal Revisjon SA

	Beløp 2021	Beløp 2020
Regnskapsrevisjon og attestasjoner	831 300	923 400
Forvaltningsrevisjon	76 500	100 800
Eierskapskontroll		
Rådgivningstjenester		
Samlet godtgjørelse	907 800	1 024 200

Dette er kun beløp fakturert fra Møre og Romsdal Revisjon SA, og det er da ikke tatt med pensjonskostnader fra Molde kommune. For 2021 og 2020. For 2021 var dette beløpet kr. 401 539,-. Totalkostnad revisjon 2021 ble kr. 1 309 339,-.

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 vertskommunesamarbeid.

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 med Romsdal Interkommunale Utvalg mot Akutt forurensing (RIUA), Nordmøre interkommunale innkjøpssamarbeid (NII), Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

I tillegg kjøper eller selger Hustadvika kommune tjenester på blant annet:

- Legevakt (Kjøp fra Molde)

- KAD-plasser (Kjøp fra Molde)
- Romsdal opplæringskontor (Kjøp fra Molde)
- Tøndergård skole (Kjøp fra Molde)
- Kjøp av ungdomsskoleplasser (Kjøp fra Aukra)
- Landbrukskontor (Salg til Averøy og Aukra)
- PPT (Salg til Gjemnes)
- Jordmor (Salg til Gjemnes)

Kommunens eierskapsmelding

Note 19 - Usikre forpliktelser

Hustadvika kommune har ingen usikre forpliktelser.

Note 20 - Vesentlige poster

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 ble rettet opp i 2021.

Tapsføring kundefordringer

Hustadvika kommune har i regnskapet for 2021. Satt av kr. 500 000,- til forventede tap på kundefordringer. Dette er utgiftsført på rammeområdet for Kommunedirektøren.

Premiefond

Kommunestyret er orientert om denne saken i tertialrapporten per 31.08.2021.

Kommunen har i 2021 mottatt ekstraordinær tilbakeføring av premiereserver i 2021 i KLP, beløpet utgjør 65,9 mill. kroner og står i KLPs regnskap. Kommunen kan velge å la beløpet stå på premiefondet eller bruke fondet til å betale pensjonsutgifter.

Bruk av premiefondet vil ha følgende effekter:

Likviditetseffekt og redusert arbeidsgiveravgift det året vi bruker.

Redusert premieavvik fremover i tid. Gir utslag på amortisering med 1/7 hvert år. Beløpet utgjør: 9,3 mill. kroner p.a. Men, vi taper avkastning som vil utgjøre ca. 1/4 av dette beløpet.

I det året vi bruker fondet vil dette også påvirke krav om ressurskrevende brukere. Vi vil «tape» (engangseffekt) ca. 4 mill. kroner. Effekten vil komme året etter at fondet brukes. Hvis kommunen lar fondet stå gir det avkastning, ca. 4,5 % p.a.

Fordring Statens vegvesen

Gangveien Bud – Bergset

Kommunen bokførte i 2018 en fordring på tilskudd til dette prosjektet med 3,1 mill. kroner. Statens vegvesen betalte ut beløpet i desember 2021. Ved en feil ble tilskuddet inntektsført på nytt i 2021. Dette vil bli rettet i 2022 ved at 3,1 mill. kroner blir ført i balansen for å nulle ut fordring mot Statens vegvesen. Bruk av lån i investeringsbudsjettet økes tilsvarende.

Budsjettet blir foreslått endret i sak om revidert budsjett I for 2022.

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

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 %.

Note 22 - Kundefordringer

I løpet av 2021 ble det sendt ut ca. 45 300 fakturaer/kreditnotaer på til sammen 242 mill. kroner. Av kunderestansene pr. 31.12.2021 er det kr. 594 000,- som er kategorisert som vanskelig å kreve inn. Dette er krav som er under tvangsinnkreving, eller som er omtvistet.

Type krav	Sum utestående	Vanskelig å kreve inn	Tall i hele kroner
Husleie	1 070 900	276 400	
Oppvekst	4 236 890	108 350	
Helse- og sosial	1 217 390	72 950	
Kultur	90 100		
Teknisk/byggegebyr	3 532 490	2 000	
Andre type krav	2 997 900	134 260	
Sum	13 145 670	593 960	

I er i løpet av 2021 vært gjort tapsføringer på til sammen kr 77 300,-. Dette gjelder krav som har vært sendt til namsmannen for tvangsinnkreving, men hvor tilbakemeldingen har vært intet til utlegg.

I tillegg er det avsatt kr. 500 000,- til eventuelle framtidige tapsføringer.