

Kommentarer til regnskapet 2022

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 tre aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS, Torvvegen 28 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

2022 er Hustadvika kommunes tredje driftsår. Kommunen oppnådde et netto driftsresultat på 36,0 (55,4) mill. kroner i 2022. Dette er mindre enn i 2021, men likevel et meget godt resultat. I prosent utgjør dette 2,64 % som er nesten 1 % over kommunestyrets mål for 2022. Nærmere om årsaken til resultatet er kommentert nedenfor.

Kommunedirektøren mener at regnskapsåret 2022, slik som i 2020 og 2021, er betydelig påvirket av pandemien og store endringer i ytre forhold. Det er derfor vanskelig å bruke dette året som en god indikator på situasjonen i kommunen, det gjelder både tjenesteleveransen og økonomien. Kommunen vil dra med seg merforbruket på rammeområdene videre inn i 2023, mens de store merinntektene på skatt og Covid 19 ikke kan forventes å bli videreført. Dette er i stor grad tatt hensyn til i kommunestyrets vedtatte budsjett for 2023.

Skatte- og rammetilskudd inntektene har vært betydelig bedre enn forutsatt. Disse var i det foreslåtte statsbudsjettet satt til 859 mill. kroner. Dette stemmer overens med Hustadvika budsjett. Det har vært endringer i løpet av året både på statens anslag og kommunens budsjett. Ved budsjettrevidering 2. tertial lå kommunens forventede inntekter på 880 mill. kroner. Dette var 1,5 mill. høyere enn siste anslag fra KS (juni). Regnskapet for 2022 viser en inntekt på 925. mill. kroner på skatt og ramme. Dette er 64,8 mill. mer enn det som var i vedtatt statsbudsjett.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultatet i 2022 endte med et positivt resultat på 35,9 (55,4) mill. kroner. Det er 38,9 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 19,4 (21,8) mill. kroner i ekstra tilskudd. 5 millioner kroner ble fordelt ut på rammeområdene i 2022 i sak om revidert budsjett I.

Regnskapet viser en merinntekt på 19,6 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes Covid midler og mer skatteutjevning enn forventet kom i desember.

Skatteinntektene

Skatteinntektene har en merinntekt på 18,4 mill. kroner. Skatteinngangen siste del av året ble betydelig bedre enn budsjettert.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt har en merinntekt på 213 tusen kroner.

Øremerkede statstilskudd

På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2021 inntektsført 53 mill. kroner. Dette gir en mindreinntekt på 200 tusen kroner i forhold til budsjett. Det var en mindreinntekt på refusjon på ressurskrevende brukere på 3,8 mill. kroner. Det var en merinntekt på midler fra Havbruksfondet på 3,6 mill. kroner.

Pensjonsutgifter

Pensjon ga kommunen 5,5 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 endringer i innretningen av pensjonskassen.

Finansinntekter og finansutgifter

Avdrag er omtrent akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindreutgift på 1,8 mill. kroner. Dette skyldes at alle rentehevingene som ble vedtatt i 2022 i fikk full virkning før i 2023. Hustadvika kommune har også ganske stor andel av sine lån bundet i faste renteavtaler. At det ble brukt mindre penger enn budsjettert på investeringer i 2021 bidrar også inn, siden det blir mindre låneopptak grunnet mye ubrukte lånemidler.

Hustadvika kommune har 105,5 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning per 31.12.2022. I 2022 viser posten 3,1 mill. kroner i negativ avkastning. Det opprinnelige budsjettet for 2022 var på 4,5 mill. kroner. Dette ble revidert til kr. 0,- i løpet av 2022. Merutgift i forhold til budsjett utgjør altså 3,1 mill. kroner.

Rammeområdene

Rammeområdene viser samlet et merforbruk på 8,2 (23,1) mill. kroner for 2022. Forklaring av avvik går frem av avviksforklaringene på de enkelte rammeområdene. Per 30.04.2022 viste rammeområdene et forventet merforbruk (prognose) på 51 mill. kroner. Rammeområdene ble tilført 41,9 mill. kroner i sak om revidert budsjett I våren 2022. Per 31.08. rapporterte rammeområdene en prognose på 28,2 mill. kroner i merutgift. Per 31.12. viser rapporten en forbedring på 20 mill. kroner. De siste månedene har situasjonen endret seg betydelig bl.a. som følge av tilskudd fra Integreringsdirektoratet og betydelig reduserte utgifter på oppvekst felles. Fellesutgifter pensjon har også fått en betydelig merinntekt. Nå i årsavslutningen er det endelige resultatet som vist under på 8,2 mill. kroner. Hvis vi korrigerer for pensjon som ikke var kjent per 31.08. og det samme for rammeområdet Helse og velferd felles (integreringsenheten), blir avviket redusert til 2 mill. kroner i forhold til rapportering per 31.08. Selv om det er store avvik mellom rammeområdene viser dette at samlet var rapporteringen rimelig god. Tabellen under viser endelig avvik mellom regnskap og budsjett for rammeområdene i 2022. Kommunedirektøren har gitt kommentarer til det enkelte rammeområde senere i rapporten. Sum utgift på rammeområdene 954,1 (915,6) mill. kroner i 2022.

Disposisjonsfondet

Regnskapet i Hustadvika kommune kommer ut i balanse i 2022 etter at det er overført 33,1 mill. kroner til disposisjonsfondet. I fjor satt kommunen av 61,4 mill. kroner til disposisjonsfondet. I år overføres 33,1 mill. kroner mer enn budsjettet.

Disposisjonsfondet utgjør nå per 31.12.2022 133,5 (100,4) mill. kroner. Det utgjør 9,8 prosent av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting på dette området er på 5% (om lag 68 mill. kroner).

Målsettinger

Kommunestyret har satt opp tre målsettinger for økonomien i Hustadvika kommune. Nedenfor følger kommentarer på disse tre punktene og resultatet per 31.12.2022.

Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntektene:

Netto driftsresultat ble positivt med 36 mill. kroner. Det er 39 mill. kroner bedre enn budsjettet og utgjør 2,6 % av driftsinntektene. Kommunestyrets målsetting er et netto driftsresultat på 1,75 % som utgjør 24 mill. kroner.

Disposisjonsfond tilsvarende 5 % av brutto driftsinntekter:

Disposisjonsfondet utgjør per 31.12.2022 133,5 mill. Kroner. Dette utgjør 9,8 % av brutto driftsinntekter.

Gjeldsgrad på 100 %:

Målsettingen er en gjeldsgrad på maksimum 100 % av samlet gjeld korrigert for gjeld på selvkostområdene. I 2022 utgjør gjeldsgraden om lag 89 prosent av sum driftsinntekter. I gjeldende økonomiplan vil gjeldsgraden være på 114 % i 2026. Det er usikkert om når målet kan nås.

Likestilling og mangfold

Hustadvika kommune jobber for at alle personer som er eller blir tilsatt i kommunen skal ha like arbeidsvilkår og ikke forskjellsbehandles på bakgrunn av verken funksjonsevne, kjønn, religion, legning eller etnisk tilhørighet.

Av de totalt 1 238 ansatte i 2022 var 1037 (83,9%) kvinner og 199 (16,1%) menn. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse er 81,0% for kvinner og 73,4% for menn. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for kvinner har gått opp fra 79,6% i 2021.

Når det gjelder alders- og kjønnsfordelingen er snittalderen på kvinner 44,2 år mens for menn er snittalderen 44,5. Gjennomsnittlig alder har øket litt fra i fjor.

Vi ønsker å legge til rette for hele stillinger så langt dette lar seg gjøre. Arbeidet med heltidskultur er et viktig prosjekt som vi jobber aktivt med å få gjennomført

først og fremst innen pleie og omsorgssektoren. Se ellers eget avsnitt om heltidskultur.

Det er pr. i dag ingen konkrete prosjekter i kommunen med formål om å få mer likevekt av menn og kvinner, rekruttering av personer med funksjonsnedsettelse eller å rekruttere personer med annen etnisk bakgrunn. I kommunes tilsetningsreglementet ligger det imidlertid føringer om at vi ved utlysning av stillinger først skal vurdere om det er ansatte som av helsemessige årsaker har behov for omplassering/midlertidig tilsetting. Det skal også vurderes om deltidsansatte kan ha fortrinnsrett til stillingen. Når det gjelder selve annonseringen skal det også gå fram i måten vi annonserer på at vi oppfordrer alle kvalifiserte personer til å søke jobb hos oss uavhengig av kjønn, alder, funksjonshemming og etnisk eller nasjonal bakgrunn. Vi kan bli flinkere til å markedsføre stillinger der disse er spesielt egnet for personer med ulike funksjonshemminger eller med en annen etnisk bakgrunn.

Kommunen har utarbeidet retningslinjer både ift. konflikthåndtering, varsling, og for å motvirke seksuell trakassering. Også avvikshåndteringssystemet i kvalitetssystemet Compilo vil kunne være med å avdekke brudd på likestilling- eller diskrimineringsloven. I tillegg blir den vedtatte livsfasepolitikken brukt aktivt for å tilrettelegge for de ansatte i de ulike livssituasjonene. Dette har vi flere konkrete eksempler på både ift. ønsker omplassering til annen stilling og i forbindelse med sykefraværsoppfølging.

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 2022. Dette var sist gjort i 2021 og må prioriteres i 2023.

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

Note 1 - Arbeidskapitalen...

Endring balansen

Alle tall i hele tusen.

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	542 213	508 108	
2.3 Kortsiktig gjeld	173 341	159 083	
Arbeidskapital	368 872	349 025	19 847
Drifts- og investeringsregnskapet :			Beløp
Driftsregnskapet			
Sum driftsutgifter			1 244 579
Sum driftsinntekter			-1 361 459
Netto finansutgifter			80 908
Netto driftsresultat			35 972
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			219 674
Sum investeringsinntekter			-216 968
Netto utgifter videreutlån			1 807
Netto utgifter i investeringsregnskapet			4 513
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet			31 459
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			-11 612
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			19 847
Differanse			0

Denne oversikten viser endring arbeidskapital i 2022. Arbeidskapitalen utvikler seg i positiv retning. Dette henger sammen med et resultat og endring fond.

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01.**540 179****Økning av kapitalkonto (kreditposterings)**

Aktivering av fast eiendom og anlegg	203 877
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	11 877
Kjøp av aksjer og andeler	2 707
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	20 711
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Avdrag på eksterne lån	58 578
Økning pensjonsmidler	0
Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser	

Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)

Avgang fast eiendom og anlegg	5 597
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	98 500
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	13 255
Avgang aksjer og andeler	18
Nedskrivning av aksjer og andeler	117
Avdrag på utlån	47
Avskrivning utlån	9
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	198 697
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	4 761
Endring skyldig arbeidsgiveravg. Pensjonsforpliktelser	1 499
Mottatte avdrag etableringslån	3 817
Tapsføring eksterne lån	2
Urealisert kurstap utenlandslån	

Saldo 31.12.**511 610**

Kommunedirektør Per Sverre Ersvik	Økonomisjef Ole Rødal
Sted/Dato Elmsvågen 22/2-23	Sted/Dato Elmsvågen 22/2-23
Signatur Per Sverre Ersvik	Signatur Ole Rødal

Note 3 - Endring regnskapsprinsipp

Kommunen har ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipp i 2022.

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 1.1.2022	19 030	35 580	109 526	1 152 744	247 373
Årets tilgang	2 866	8 777	11 568	156 699	10 684
Årets avgang				-5 163	
Årets avskrivninger	-6 251	-6 238	-7 207	-35 818	-7 372
Årets nedskrivninger					
Reverseringer av nedskrivninger					
Bokført verdi pr. 31.12.2022	15 645	38 119	113 887	1 268 462	250 685
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 939	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	578	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Det er tatt en gjennomgang av verdi av tomtefelt i 2022. Verdien er satt lik salgspris på tomtene. Dette medførte en nedskrivning i verdier på ca. 49 mill. kroner.

Tomtefelt er ikke anskaffelseskost men inngående balanse 2022.

Tall i hele tusen

Fra bevilgningsoversikt investering	216 967
Tilgang (aktivert i anleggsmodul)	215 755
Ikke aktivert	1 213
Sum	216 967

Note 5 - Aksjer og andeler

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse- konto	Antall	Eierandel	Eventuelle merke verdi
KLP - Egenkapitalinnskott *	938708606	221550001			
Eigedomsselskapet Norlund AS	930925357	221152001	300	100,0 %	32
Aspekt Hustadvika AS	968185950	221152002	275	100,0 %	
Eide Vassverk SA	970062777	221210007	73	6,0 %	
Molde Lufthavnutvikling AS	985615462	221152005	60	3,2 %	
Gass Rør IKS	989633902	221650000	400 000	11,1 %	
Møre og Romsdal Revisjon SA	923746552	221210002		6,9 %	
Gassvegen AS	912254941	221152012	300	31,2 %	
Bølgen Invest AS	986606890	221210008	1 000	0,1 %	
Protomore kunnskapspark AS	981036093	221120000	100	0,7 %	
Astero AS	919635657	221152007	137	5,7 %	1
Visit Nordmøre og Romsdal AS	986702628	221210001	35 498	3,8 %	
Samspleis AS	887493952	221210006	3	0,9 %	
Langfjordforbindelsen AS	886281692	221210004	11	2,3 %	
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	931564374	221210005	425	0,3 %	
Nordmøre Fiskebåt AS	994298364	221210000	100	1,1 %	
Muritunet AS	961721652	221152010	80	3,4 %	
Møreaksen AS	942390742	221152013	170	0,2 %	
Skaret Skisenter SA	982796954	221210003			
Biblioteksentralen SA	910568183	221152009			
Helseinnovasjonssenteret AS	923766553	221152014	5	5,6 %	
Helseplattformen AS	922307814	221152015	75	0,8 %	
Torvvegen 28 AS	930654418	221152016	30	100,0 %	
Nordmøremusea AS	930544582	221152017	90	7,0 %	
EBRL - hus 5 vest, 1. etg.		221830001			

Selskapets navn	Org.nr.	Balanse- konto	Antall	Eierandel	Eventuelle mer ver
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			
Sum aksjer/andeler					

*) Hustadvika kommune betalte kr. 2 511 714,- i egenkapitalinnskudd til KLP i 2022.

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)	73 583 349	56 879 743			
Tapsdeling Husbandlån					
Sum lånefinansierte utlån	73 583 349	56 879 743	0	0	
Utlån finansiert med egne midler:					
Nav har hatt en gjennomgang av utestående lån i 2022. Av 23 lån ble 2 lån med en samlet saldo på kr. 9 300,- avskrevet. Pr. 31.12. står det oppført 23 lån, av disse er 4 nye lån. 2 lån ble nedbetalte i 2022.	788 464	656 051	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	788 464	656 051	0	0	0
Sum	74 371 813	57 535 794		0	

Note 7 - Finansielle omløpsmidler

Tall i hele tusen

Aktivaklasse	Finans-reglement	Balanseført verdi 01.01	Balanseført verdi 31.12	Resultatført verdiendring
Rentepapirer	§2	101168	102 985	1 817
Aksjer/aksjefond	§3	28 793	25 945	-2 848
Sertifikater	§3			
Obligasjoner	§3	79 674	79 385	-289
Sum		209 635	208 315	-1 320

Det er bokført et utgift på nedgang i verdi på aksjer og obligasjoner på 3,1 mill. og 1,8 mill. i inntekter på renter.

Pareto

Tall i hele tusen

Pareto	01.01.2022	Uttak	Innskudd	31.12.2022	Endring i 2022	Avkastning
Likviditetsfond	50 620			51 480	860	860
Aksjer	15 201			15 085	-116	-116
Obligasjoner	40 860			41 395	535	535
Sum Pareto	106 681	-	-	107 960	419	419

Odin

Tall i hele tusen

Odin	01.01.2022	Uttak	Innskudd	31.12.2022	Endring i 2022	Avkastning
Likviditetsfond	50 548			51 505	957	957
Aksjer	13 592			10 860	-2 732	-2 732
Obligasjoner	38 814			37 990	-824	-824
Sum Odin	102 954	-	-	100 355	-2 599	-2 599

Sum

Tall i hele tusen

	01.01.2022	Uttak	Innskudd	31.12.2022	Endring i 2022	Avkastning
Likviditetsfond	101 168	-		102 985	1 817	1 817
Aksjer	28 793	-		25 945	-2 848	-2 848
Obligasjoner	79 674	-		79 385	-289	-289
Sum	209 635	-	-	208 315	-1 320	-1 320

Note 8 - Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
Kommunalbanken 2008.0551	34,9	sep.25	sep.25	2,41 %	§ 4
Kommunalbanken 2022.0061	235,3	mar.23	mar.23	2,85 %	§ 5
Danske Bank NO0010877202	197	mar.25	mar.25	1,87 %	§ 4
Sum	467,2			2,40 %	

Hustadvika kommune har til sammen 467 millioner i lån med fastrente. To av disse lånene forfaller i september i 2025 (203,9 mill.). Mens et lån forfaller mars 2023.

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
Sum	155			1,73 %			

Det er ingen endringer i rentebytteavtaler i 2022.

Note 9 - Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12. 2021

Tall i hele tusen

	Beløp	Gjennomsnittlig løpetid (år)	Rente 31.12.2021
Lån til egne investeringer	1 430 237	3,70	3,27 %
Lån til andres investeringer	-		
Lån til innfrielse av kausjoner	-		
Lån til videreutlån	95 649	19,50	2,40 %
Sum bokført langsiktig gjeld	1 525 886	4,78	3,23 %
'Herav finansielle leieavtaler			
Lån som forfaller i 2023	211 000		
Herav lån som må refinansieres	211 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser

Tall i hele tusen

	Langsiktig gjeld 31.12.2022	Rente 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente :	467 251	2,40 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 058 635	3,56 %

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser inkludert rentebytteavtaler	Langsiktig gjeld 31.12.2022
Langsiktig gjeld med fast rente	622 251
Langsiktig gjeld med flytende rente	903 635

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.

	2022	2021
Sum avskrivninger i året	62 888	56 875
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 316 108	1 201 956
Anleggsmidler pr. 1.1	1 564 257	1 373 381
Bergnet minimumsavdrag	52 912	49 776
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	52 955	53 195
Avvik	43	3 419

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	3 817	5 377
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	5 624	5 234
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-1 807	143
Saldo avdragsfond 31.12.	8 624	10 431

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

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	67 402 520	89 060
Tilført premiefondet i løpet av året	28 139 697	74 158 076
Bruk av premiefondet i løpet av året	27 589 508	6 844 625
Innestående på premiefond 31.12.	67 952 709	67 402 520

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 pensjonspremier 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	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsoppdeling, nåverdi	66 398 810	65 121 625
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 984 363	39 251 835
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-47 471 055	-44 080 487
	Administrasjonskostnader	3 281 509	3 177 980
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	64 193 627	63 470 953
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	92 729 288	112 624 591
C	Årets premieavvik	28 535 661	49 153 638

Tall i hele kroner

Tall i hele kroner

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	92 729 288	112 624 591
C	Årets premieavvik	-28 535 661	-49 153 638
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	14 850 314	10 255 299
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	79 043 941	73 726 252
G	Pensjonstrekk ansatte	11 856 563	11 462 531
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	67 187 378	62 263 721

Tall i hele kroner

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	78 161 929	39 263 590
	Årets premieavvik	28 535 661	49 153 638
	Sum amortisert premieavvik dette året	-14 850 314	-10 255 299
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	91 847 276	78 161 929
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	12 950 466	11 020 832
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	104 797 742	89 182 761

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 333 104 758	1 367 011 081
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	34 898 202	-91 091 770
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	66 398 810	65 121 625
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	41 984 363	39 251 835
Utbetalinger	-51 167 430	-47 188 013
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 425 218 703	1 333 104 758
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 343 740 334	1 328 213 402
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	1 603 618	-90 812 153
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	92 729 288	112 624 591
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 281 509	-3 177 980
Utbetalinger	-51 167 430	-47 188 013
Forventet avkastning	47 471 055	44 080 487
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 431 095 356	1 343 740 334
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-5 876 653	-10 635 576
	-828 608	-1 499 616

Note 12 - Garantiansvar

GARANTI TIL:	Lånegiver	Garanti type	Garanti Ramme	Restbeløp 2022	Restbeløp 2021
Aspekt Hustadvika AS					
-20030637	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 045 500	289 560	328 14
-20030638	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 380 210	65 350	130 79
-20040292	Kommunalbanken	Selvskyldner	1 270 475	225 960	282 49
-20160194	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 215 000	4 085 040	4 258 88
-20190018	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 015 000	3 835 000	4 130 00
-20190019	Kommunalbanken	Selvskyldner	271 090	207 330	223 21
Eide Båthavn	Kommunalbanken	Selvskyldner	800 000	420 000	460 00
Eide Idrettslag	Kommunalbanken	Selvskyldner	300 000	157 500	172 50
Eide Vassverk BA	Kommunalbanken	Selvskyldner	7 897 846	4 146 290	4 541 19
IL Bryn	Kommunalbanken	Selvskyldner	8 800 000	937 500	6 000 00
Stiftelsen Romsdalsmuseet	Kommunalbanken	Selvskyldner	5 000 000	4 416 690	4 583 39
Mobarn SA	Husbanken	Simpel kausjon	4 219 634	-	1 009 79
Molde og Hustavika Rideklubb	Kommunalbanken	Selvskyldner	15 000 000	-	
Sum			56 214 755	18 786 220	26 120 29

Det er gitt en Garanti til Molde og Hustadvika Rideklubb på 15 millioner. Det er ved utgangen av 2022 ikke tatt opp lån.

Alle Hustadvika kommunes garantier er godkjent av statsforvalteren.

Note 13 - Bundne fond

Tall i hele tusen.

	Beholdning 01.01.2022	Beholdning 31.12.2022	Endring i 2022
Bundne driftsfond			
Selvkostfond	5 614	6 941	1 327
Øremerka statstilskudd	6 264	7 131	867
Næringsfond/Kraftfond	5 267	5 887	620
Gavefond	3 165	2 456	-709
Øvrige bundne driftsfond	1 011	1 719	708
Sum bundne driftsfond	21 321	24 134	2 813
Bundne investeringsfond			
Formidlingslån	10 938	9 141	-1 797
Øvrige bundne investeringsfond	3 298	3 298	0
Sum bundne investeringsfond	14 235	12 439	-1 796
Sum bundne fond	35 556	36 573	1 017

Fond i balansen

	IB 01.01.2022	Bruk	Avsatt	UB 31.12.2022	Endring 2022
Bundne driftsfond	21 321	-5 136	7 948	24 134	2 813
Bundne investeringsfond	14 235	-1 807	9	12 439	-1 796
Sum	35 556	-6 943	7 957	36 573	1 017

Note 14 - Selvkostområdet

Gebyrfinansiert selvkosttjenester - Etterkalkyle 2022

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 2022 var denne lik 3,536 %.

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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognose i høst og nå ved etterkalkyle.

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 13. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	
Direkte driftsutgifter	11 831 732	12 522 502	19 906 454	3 264 213	47
Avskrivningskostnad	4 935 372	5 861 581	3 975	4 800	10
Kalkulatorisk rente (1,96%)	4 700 220	4 921 093	492	594	9
Indirekte netto driftsutgifter	762 775	801 418	502 757	279 966	2
Indirekte avskrivningskostnad	3 752	3 929	6 234	1 016	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	3 110	3 256	5 166	842	
Driftskostnader	22 236 961	24 113 780	20 425 077	3 551 431	70
- Øvrige driftsinntekter	-95 232	-351 669	-3 484	-31 061	-
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	22 141 729	23 762 111	20 421 593	3 520 370	69
Gebyrinntekter	21 091 807	22 901 761	21 845 975	3 094 136	68
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	-1 049 922	-860 350	1 424 382	-426 234	-
Selvkostgrad i %	95%	96%	107%	88%	
Selvkostfond 01.01	1 206 419	-138 996	-103 582	-1 867 621	-
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	-1 049 222	-860 350	1 424 382	570 713	-
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	24 096	-20 126	21 520	-30 753	
Selvkostfond 31.12	180 594	-1 019 471	1 342 321	-1 317 662	- 1

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 13. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Feil
Direkte driftsutgifter	2 917
Avskrivningskostnad	8
Kalkulatorisk rente (1,96%)	24
Indirekte netto driftsutgifter	252
Indirekte avskrivningskostnad	
Indirekte kalkulatorisk rente (1,96%)	
Driftskostnader	3 203
- Øvrige driftsinntekter	-5
Samlet selvkost (gebyrgrunnlag)	3 197
Gebyrinntekter	3 697
Selvkostresultat (gebyrinntekter-gebyrgrunnlag)	499
Selvkostgrad i %	1
Selvkostfond 01.01	1 160
-/+ Bruk av/asetning til selvkostfond	499
+/- Kalkulerte renteinntekter/rentekostnader selvkostfond	49
Selvkostfond 31.12	1 709

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 13. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021

Regu
p

Direkte driftsutgifter 2

Avskrivningskostnad

Kalkulatorisk rente (3,54%)

Indirekte netto driftsutgifter

Indirekte avskrivningskostnad

Indirekte kalkulatorisk rente
(3,54%)

Driftskostnader 2

+ Tilskudd/subsidiering 1

- Øvrige driftsinntekter

Samlet selvkost
(gebyrgrunnlag) 2

Gebyrinntekter

Selvkostresultat
(gebyrinntekter-
gebyrgrunnlag) -1

Selvkostgrad i %

Selvkostfond 01.01

-/+ Bruk av/asetning til
selvkostfond

+/- Kalkulerte
renteinntekter/rentekostnader
selvkostfond

Selvkostfond 31.12

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

Gassvegen

Tall i hele kroner

Antall solgte aksjer 300

Salgssum pr. aksje 61

Inntektsført i driftsregnskapet 0

Inntektsført i investeringsregnskapet 18 208

Sum inntektsført salgssum 18 208

Note 16 - Ytelser ledende personer

Ledende personer

Tall i hele kroner

	2022	2021	2020
Ordfører	1 059 032	1 010 791	962 835
Varaordfører	557 385	531 995	506 755
Kommunedirektør	1 289 700	1 239 700	1 203 600
Sum	2 906 117	2 782 486	2 673 190

Kontrollorgan

Tall i hele kroner

Kontrollorgan	2022	2021	2020
Regnskaps og forvaltningsrevisjon	2 423 777	1 309 839	1 136 839
Kontrollutvalgssekretariat	403 394	384 656	384 656
Sum kontrollorgan	2 827 171	1 694 495	1 521 495

I dette beløpet ligger også andel pensjon inkl. arbeidsgiveravgift 2021 og 2022, 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 2022	Beløp 2021	Beløp 2020
Regnskapsrevisjon og attestasjoner	851 300	831 300	923 400
Forvaltningsrevisjon	461 900	76 500	100 800
Eierskapskontroll	163 800		
Rådgivningstjenester	0		
Samlet godtgjørelse	1 477 000	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.

Note 18: Kommunale samarbeid

Kommunen eier 100 % av tre aksjeselskap. Det er Eiendomsselskapet Norlund AS, Aspekt Hustadvika AS og Torvvegen 28 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 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.

Viser også til kommunens [eierskapsmelding](#) for mer detaljer.

Note 19 - Usikre forpliktelser

Hustadvika kommune har ingen usikre forpliktelser.

Note 20 - Vesentlige poster

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 ble rettet i 2022 ved at 3,1 mill. kroner blir utgiftsført i investeringsregnskapet for å nulle ut fordring mot Statens vegvesen.

Tomteverdier

Det er tatt en gjennomgang av verdi av tomtfelt i 2022. Verdien er satt lik salgspris på tomtene. Dette medførte en nedskrivning i verdier på ca. 49 mill. kroner.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser

I regnskapet for 2021 ble det bokført 9,5 mill. kroner i balansen som var beregning av arbeidsgiveravgift av differansen mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser.

Dette ble i regnskapet for 2022 korrigert til kroner 0,- da det ikke skal bokføres arbeidsgiveravgift hvis pensjonsmidlene totalt er større enn pensjonsforpliktelsene i kommunen. For 2022 er midlene større enn forpliktelsene. Bokført beløp skal derfor være kr. 0,-

Forsikring

Det er oppdaget at næringslivsforsikringene til Hustadvika kommune for 2022 ble bokført i 2021 og ikke 2022. Det er derfor bokført ca. 800 000,- mindre i

2022 enn hva som er egentlige påløpte kostnader. Dette gjelder driftsutgiftene på rammeområdet kommunedirektøren.

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 2022 ble det sendt ut ca. 49 700 fakturaer/kreditnotaer på til sammen 244,7 mill. kroner. Av kunderestansene pr. 31.12.2022 er det kr. 1 419 700,- 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	1 182 100	276 800	
Oppvekst	9 548 500	134 700	
Helse- og sosial	2 738 700	60 000	
Kultur	183 200		
Teknisk/byggegebyr	2 807 700	2 000	
Andre type krav	2 532 000	946 200	
Sum	18 992 200	1 419 700	

I er i løpet av 2022 vært gjort tapsføringer på til sammen kr 65 000,-. 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.