



Gildeskål
kommune

...Å eg veit meg eit land...

2020

Årsregnskap



Foto: Frida Bringslimark

Behandlet i Gildeskål kommunestyre

12.05.2021 i sak xx/xx

Innhold

Økonomisk oversikt drift	2
Bevilgningsoversikt – drift	3
Spesifikasjon av midler bevilget til drift	4
Bevilgningsoversikt - investering	6
Spesifikasjon av midler bevilget til investering	7
Oversikt over avslutningsposter i driftsregnskapet.....	8
Oversikt over avslutningsposter i investeringsregnskapet.....	8
Balanseregnskapet	9
Note 1 - Endring i arbeidskapital	11
Note 2 – Pensjonsutgifter	12
Note 3 – Garantiansvar	16
Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap	16
Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid	17
Note 6 - Utlån	18
Note 7 – Langsiktige leieavtaler	18
Note 8 – Kapitalkonto.....	19
Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag	19
Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet.....	20
Note 11 – Fondsoversikt.....	21
Note 12 – Bundne fond	22
Note 13 - Gjeldsforpliktelser	23
Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet	23
Note 15 – Anleggsnote	24
Note 16 – Organisasjonskart	25
Note 17 – Ytelser til ledende personer.....	25
Note 18 – Regnskapsprinsipper.....	26
Note 19 – Selvkost.....	27

Økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	102 583 159	105 219 000	101 995 000	98 523 942
2 Inntekts- og formuesskatt	48 200 367	46 465 000	48 305 000	48 635 874
3 Eiendomsskatt	19 992 369	19 795 011	16 795 011	18 042 019
4 Andre skatteinntekter	6 483 208	6 100 000	6 100 000	6 540 512
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	29 185 384	28 661 782	31 202 882	12 826 178
6 Overføringer og tilskudd fra andre	31 239 589	27 920 968	20 163 483	26 820 681
7 Brukerbetalinger	7 634 023	8 362 114	8 929 214	8 353 700
8 Salgs- og leieinntekter	27 947 792	27 877 522	27 950 322	22 452 441
9 Sum driftsinntekter	273 265 890	270 401 397	261 440 912	242 195 347
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	142 496 514	142 383 332	134 711 815	143 063 904
11 Sosiale utgifter	23 370 298	24 620 486	26 270 795	25 848 933
12 Kjøp av varer og tjenester	64 154 934	62 675 506	55 784 085	58 435 189
13 Overføringer og tilskudd til andre	18 587 575	18 307 968	17 961 893	19 010 179
14 Avskrivninger	17 631 347	14 800 000	14 800 000	16 347 182
15 Sum driftsutgifter	266 240 668	262 787 292	249 528 588	262 705 388
16 Brutto driftsresultat	7 025 222	7 614 105	11 912 324	-20 510 041
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	679 735	550 000	550 000	799 122
18 Utbytter	-	-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	11 708 937	900 000	11 900 000	26 948 279
20 Renteutgifter	4 555 555	5 713 500	6 953 500	6 258 122
21 Avdrag på lån	10 702 440	10 079 000	10 079 000	9 272 480
22 Netto finansutgifter	-2 869 324	-14 342 500	-4 582 500	12 216 800
23 Motpost avskrivninger	17 631 347	14 800 000	14 800 000	16 347 182
24 Netto driftsresultat	21 787 246	8 071 605	22 129 824	8 053 941
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-3 900 000	-300 000	-4 000 000	-8 983 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-912 928	623 993	573 993	1 128 171
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-16 974 317	-8 395 598	-18 703 817	-199 112
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-21 787 246	-8 071 605	-22 129 824	-8 053 941
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Bevilgningsoversikt – drift

	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd	102 583 159	105 219 000	101 995 000	98 523 942
2 Inntekts- og formueskatt	48 200 367	46 465 000	48 305 000	48 635 874
3 Eiendomsskatt	19 992 369	19 795 011	16 795 011	18 042 019
4 Andre generelle driftsinntekter	35 668 592	34 761 782	37 302 882	19 366 690
5 Sum generelle driftsinntekter	206 444 487	206 240 793	204 397 893	184 568 525
6 Sum bevilgninger drift, netto	181 787 917	183 826 688	177 685 569	188 731 384
7 Avskrivninger	17 631 347	14 800 000	14 800 000	16 347 182
8 Sum netto driftsutgifter	199 419 264	198 626 688	192 485 569	205 078 566
9 Brutto driftsresultat	7 025 222	7 614 105	11 912 324	-20 510 041
10 Renteinntekter	679 735	550 000	550 000	799 122
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	11 708 937	900 000	11 900 000	26 948 279
13 Renteutgifter	4 555 555	5 713 500	6 953 500	6 258 122
14 Avdrag på lån	10 702 440	10 079 000	10 079 000	9 272 480
15 Netto finansutgifter	-2 869 324	-14 342 500	-4 582 500	12 216 800
16 Motpost avskrivninger	17 631 347	14 800 000	14 800 000	16 347 182
17 Netto driftsresultat	21 787 246	8 071 605	22 129 824	8 053 941
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-3 900 000	-300 000	-4 000 000	-8 983 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-912 928	623 993	573 993	1 128 171
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-16 974 317	-8 395 598	-18 703 817	-199 112
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-21 787 246	-8 071 605	-22 129 824	-8 053 941
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Spesifikasjon av midler bevilget til drift

Virksomhet	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Politisk virksomhet				
Utgifter	4 745 511,92	4 997 574,00	4 654 573,00	5 375 495,67
Inntekter	-1 342 842,75	-1 336 855,00	-1 336 855,00	-1 321 397,00
Sum Politisk virksomhet	3 402 669,17	3 660 719,00	3 317 718,00	4 054 098,67
Oppvekst				
Utgifter	67 949 503,25	68 681 391,00	65 302 391,00	74 975 529,04
Inntekter	-9 459 358,39	-9 169 429,00	-7 134 329,00	-10 958 026,94
Sum Oppvekst	58 490 144,86	59 511 962,00	58 168 062,00	64 017 502,10
Helse og omsorg				
Utgifter	94 938 466,44	92 064 573,00	86 849 268,00	95 027 533,87
Inntekter	-15 013 843,70	-12 511 220,00	-9 860 420,00	-13 002 054,70
Sum Helse og omsorg	79 924 622,74	79 553 353,00	76 988 848,00	82 025 479,17
Nav				
Utgifter	3 964 200,62	4 762 420,00	4 724 642,00	3 651 691,13
Inntekter	-327 952,85	-107 000,00	-107 000,00	-254 903,00
Sum Nav	3 636 247,77	4 655 420,00	4 617 642,00	3 396 788,13
Teknisk				
Utgifter	8 387 269,19	8 633 658,00	8 579 833,00	9 548 416,86
Inntekter	-2 776 562,32	-3 173 451,00	-3 126 251,00	-2 838 061,94
Sum Teknisk	5 610 706,87	5 460 207,00	5 453 582,00	6 710 354,92
Eiendom				
Utgifter	19 672 155,29	19 624 042,00	17 652 067,00	18 354 558,90
Inntekter	-7 159 508,04	-6 943 076,00	-5 923 076,00	-6 175 186,44
Sum Eiendom	12 512 647,25	12 680 966,00	11 728 991,00	12 179 372,46
Kultur				
Utgifter	6 467 953,63	6 632 311,00	6 624 936,00	5 517 887,04
Inntekter	-1 256 129,00	-803 828,00	-907 828,00	-401 008,86
Sum Kultur	5 211 824,63	5 828 483,00	5 717 108,00	5 116 878,18
Drift og vedlikehold				
Utgifter	6 377 142,98	5 203 087,00	4 823 125,00	5 162 861,52
Inntekter	-312 192,65	-407 600,00	-357 600,00	-157 360,00
Sum Drift og vedlikehold	6 064 950,33	4 795 487,00	4 465 525,00	5 005 501,52
Virksomhet	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019

VAR				
Utgifter	6 128 416,94	6 149 766,00	6 087 128,00	6 273 125,87
Inntekter	-10 999 311,69	-11 153 600,00	-11 063 600,00	-8 638 863,93
Sum VAR	-4 870 894,75	-5 003 834,00	-4 976 472,00	-2 365 738,06
Fellestjenester				
Utgifter	26 343 783,35	25 495 205,00	23 824 360,00	22 579 966,07
Inntekter	-2 188 444,10	-2 221 485,00	-893 000,00	-1 220 296,48
Sum Fellestjenester	24 155 339,25	23 273 720,00	22 931 360,00	21 359 669,59
Finansielle transaksjoner				
Utgifter	21 257 810,04	20 543 265,00	20 406 265,00	16 166 865,06
Inntekter	-17 631 347,00	-16 800 000,00	-16 800 000,00	-16 351 682,00
Sum Finansielle transaksjoner	3 626 463,04	3 743 265,00	3 606 265,00	-184 816,94
Kommunal finansiering				
Utgifter	8 454,00	-	-	71 456,94
Inntekter	-15 985 258,07	-14 333 060,00	-14 333 060,00	-12 655 162,92
Sum Kommunal finansiering	-15 976 804,07	-14 333 060,00	-14 333 060,00	-12 583 705,98
TOTALT	181 787 917,09	183 826 688,00	177 685 569,00	188 731 383,76

Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	31 557 675	57 852 100	41 937 500	42 876 395
2 Tilskudd til andres investeringer	1 250 000	1 250 000	1 150 000	100 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 785 914	2 900 000	2 900 000	13 299 605
4 Utlån av egne midler	-	-	-	5 797 307
5 Avdrag på lån	-	-	-	1 061 440
6 Sum investeringsutgifter	35 593 589	62 002 100	45 987 500	63 134 747
7 Kompensasjon for merverdiavgift	5 836 456	7 869 900	5 052 500	7 374 954
8 Tilskudd fra andre	2 341 437	2 400 000	4 650 000	10 612 786
9 Salg av varige driftsmidler	366 195	-	1 000 000	3 306 637
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	48 750	-	-	1 636 080
13 Bruk av lån	22 121 365	44 907 200	16 000 000	23 496 794
14 Sum investeringsinntekter	30 714 203	55 177 100	26 702 500	46 427 250
15 Videreutlån	6 672 693	5 000 000	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån	6 672 693	5 000 000	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 300 767	1 800 000	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	4 214 267	1 800 000	-	-
19 Netto utgifter videreutlån	-2 913 500	-	-	-
20 Overføring fra drift	3 900 000	300 000	4 000 000	8 983 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-2 913 500	-	-	-546 640
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	979 386	6 525 000	15 285 000	5 284 153
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 965 886	6 825 000	19 285 000	13 720 513
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-	-	-

Spesifikasjon av midler bevilget til investering

Prosjekt-nummer	Prosjektnavn	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
1005	NÆRINGSUTVIKLINGSTILTAK	2 000 000	2 000 000	2 000 000	13 806 885
2015	INNDYR SKOLE - opprusting av utearealer skoler/barnehager kst-sak 46/13	-	-	-	188 625
2016	SØRRARNØY - opprusting av utearealer skoler/barnehager kst-sak 46/14	9 000	-	-	76 950
2021	Sørarnøy skole	42 792	1 250 000	1 250 000	-
2022	Pc og digitale verktøy skole og barnehage	2 293 526	2 500 000	2 500 000	-
3008	Digitalt mobilt pleiesystem	779 728	1 800 000	1 000 000	718 479
4001	TILRETTELEGGING BOLIGTOMTER	-	750 000	750 000	-
4009	SALG AV BOLIG/GRUNN/TOMTER	89 483	-	-	179 475
4027	Kai Sørarnøy	1 812 264	2 500 000	2 500 000	59 625
4028	Lagerhall for biler og utstyr og omkledeingsrom	-	-	-	4 388 036
4035	Sørfugløy havn	-	-	-	200 000
4036	Storvik havn	-	-	-	350 000
4045	Infrastruktur Solvika	-	-	-	1 369 142
4046	Firemannsboliger - Inndyr	-	-	-	627 709
4049	Firemannsboliger - Inndyr Solvika	-	-	-	2 239 329
4051	Industriarealer - erverv og apparbeidelse av nye	114 016	10 000 000	10 000 000	-
4061	Tomtearealer Våg	-	1 000 000	1 000 000	-
4071	Elbilladere	768 814	1 000 000	-	-
4704	Ombygging Inndyr skole	-	-	-	876 356
4705	Renovering tekniske anlegg GIBOS	2 550 447	4 800 000	3 750 000	2 368 888
4706	Varmeanlegg	2 447 165	6 250 000	6 250 000	-
4707	Vinterhage Gibos	-	2 500 000	2 500 000	-
4708	Utebod Inndyr skole	-	125 000	125 000	-
4720	Brannsikkerhet bygg	-	850 000	850 000	-
4800-4815	Omsorgsboliger	12 444 428	14 192 600	-	23 276 122
4900	STEDSUTVIKLING	241 821	187 500	187 500	1 323 677
5006	Elias Blix tunet	59 149	-	-	142 455
5007	Gildeskål kirkested	114 516	-	-	38 436
5011	Skilting av kulturminner	625	510 000	-	78 705
5012	Turstier	-	-	-	110 986
5013	Utstyrssentral	-	-	-	3 292
5015	Informasjonstavler	-	-	-	55 942
5017	Prosjektledelse	15 436	-	-	135 594
5018	Utvikling av Gildeskål kirkested	752 700	1 270 000	1 040 000	355 191
5030	Aktivitetssparker	-	-	3 735 000	-
6021	Tøa vannverk	313 655	-	-	-
6023	Kryssing av fylkesvei 838/utskifting av vann/avløp	-	-	-	1 548 022
6036	Veilys opprusting	1 251 226	829 000	1 250 000	1 361 919
6037	Veilys Skålsvik-Ertenvåg	3 044 053	3 046 000	2 625 000	159 188

6039	Hjullaster med utstyr	1 565 221	1 632 000	-	-
6907	Spylevog og steamer VA	-	-	-	514 079
6912	Skilting	23 323	125 000	125 000	111 317
7008	Egenkapitaltilskudd - KLP	785 914	900 000	900 000	792 720
7009	Ny telefonsentral og mobiltelefoner	271 604	235 000	-	18 859
7402	AV-anlegg kommunestyresalen og infoskjermer	552 684	500 000	500 000	-
8000	Investeringer Gildeskål Kirkelige Fellesråd	1 250 000	1 250 000	1 150 000	100 000
Uten		-	-	-	5 558 747
SUM	Investeringsutgifter fra linje 6 i bevilgningsoversikt investering	35 593 590	62 002 100	45 987 500	63 134 750

Oversikt over avslutningsposter i driftsregnskapet

1	Netto driftsresultat	21 787 245,81
2	Sum budsjettdisposisjoner (inkludert handlingsregel)	20 466 746,81
3	Årets budsjettavvik	1 320 499,00
4	Strykning av overføring til investering	-
5	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	- 1 320 499,00
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0,00
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
10	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av tidligere års merforbruk	-
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Oversikt over avslutningsposter i investeringsregnskapet

1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter til videreutlån	1 965 886,47
2	Sum budsjettdisposisjoner (inkludert handlingsregel)	7 511 500,04
3	Årets budsjettavvik	-5 545 613,57
4	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	-
5	Strykning av overføring fra drift	-
6	Strykning av bruk av lån	-
7	Strykning av bruk av ubundet kapitalfond	5 545 613,57
8	Udisponert beløp etter strykninger	-
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
10	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Balanseregnskapet

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	972 392 819	932 104 264
I. Varige driftsmidler	479 685 062	465 905 944
1. Faste eiendommer og anlegg	450 008 361	451 435 040
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	29 676 701	14 470 904
II. Finansielle anleggsmidler	101 940 728	96 617 838
1. Aksjer og andeler	64 938 805	62 152 891
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	37 001 923	34 464 947
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	390 767 029	369 580 482
B. Omløpsmidler	354 030 413	331 122 448
I. Bankinnskudd og kontanter	300 757 105	277 769 388
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	53 273 308	53 353 060
1. Kundefordringer	30 109 430	30 810 194
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	23 163 878	22 542 866
Sum eiendeler	1 326 423 232	1 263 226 712
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	574 561 804	517 206 544
I. Egenkapital drift	54 470 394	36 583 148
1. Disposisjonsfond	46 932 143	29 957 825
2. Bundne driftsfond	7 538 251	6 625 322
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	238 031 316	236 097 202
1. Ubundet investeringsfond	228 539 969	229 519 355
2. Bundne investeringsfond	9 491 347	6 577 847
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	282 060 095	244 526 193
1. Kapitalkonto	283 285 934	245 752 032
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-1 225 839	-1 225 839
D. Langsiktig gjeld	720 854 157	710 743 562
I. Lån	317 519 262	293 372 469
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	317 519 262	293 372 469

2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	403 334 895	417 371 093
E. Kortsiktig gjeld	31 007 270	35 276 607
I. Kortsiktig gjeld	31 007 270	35 276 607
1. Leverandørgjeld	-	-
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	31 007 270	35 276 607
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	1 326 423 232	1 263 226 712
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	-31 846 935	-24 490 993
II. Andre memoriakonti	-4 676 595	-8 710 167
III. Motkonto for memoriakontiene	-36 523 530	-33 201 160

Note 1 - Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	273 235 422	270 301 397	261 340 912	242 154 914
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	8 544 087	10 269 900	10 702 500	21 294 377
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	45 476 215	53 257 200	28 550 000	52 920 708
Sum anskaffelse av midler	327 255 724	333 828 497	300 593 412	316 369 998
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	248 451 553	247 887 292	234 628 588	246 336 656
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	32 807 675	59 102 100	43 087 500	42 976 395
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	26 175 137	25 592 500	20 032 500	35 710 503
Sum anvendelse av midler	307434365,1	332581892	297748588	325023554,1
Anskaffelse - anvendelse av midler	19821359,34	1246605	2844824	-8653555,65
Endring i ubrukte lånemidler	7 355 942	-	-	10 110 706
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	27177300,93	1246605	2844824	1457150,39
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	43 240 059	27 293 026	42 193 026	30 216 474
Bruk av avsetninger	23 418 699	26 046 421	39 348 202	38 870 029
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	19821359,34	1246605	2844824	-8653555,65
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	21 531 347	15 100 000	18 800 000	25 330 182
Interne utgifter mv	21 531 347	15 100 000	18 800 000	25 330 182
Netto interne overføringer	0	0	0	0
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2020	Regnskap 2019		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	22 987 717	-674 266		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	-700 764	935 209		
Endring premieavvik	621 012	3 358 467		
Endring aksjer og andeler	-	-		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	22 907 965	3 619 410		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	4 269 336	-2 162 260		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	27 177 301	1 457 150		

Note 2 – Pensjonsutgifter

PENSJONSKOSTNADER KLP	2019	2020
Årets opptjening	12 622 456	12 506 063
Rentekostnad	14 394 150	12 531 032
Brutto pensjonskostnad	27 016 606	25 037 095
Forventet avkastning	-14 124 430	-13 670 424
Netto pensjonskostnad	12 892 176	11 366 671
Sum amortisert premieavvik	3 755 970	4 630 590
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	817 324	843 448
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	17 465 470	16 840 709
PREMIEAVVIK	2019	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	20 164 010	17 766 114
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-817 324	-843 448
Netto pensjonskostnad	-12 892 176	-11 366 671
Premieavvik	6 454 510	5 555 995
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	368 785 290	364 768 265
Pensjonsmidler	332 211 387	358 100 102
Netto forpliktelse før arb.avgift	36 573 903	6 668 163
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2020
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		368 785 290
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-17 469 596
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		351 315 694
Årets opptjening		12 506 063
Rentekostnad		12 531 032
Utbetalinger		-11 584 524
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		364 768 265
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2020
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		332 211 387
Estimatavvik midler IB 1.1		6 880 149
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		339 091 536
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		17 766 114

Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-843 448
Utbetalinger		-11 584 524
Forventet avkastning		13 670 424
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		358 100 102
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		
		2020
Sum amortisert premieavvik til føring		4 630 590
Akkumulert premieavvik		21 358 626
AVSTEMMING		
		2020
Balansført netto forpliktelse IB 1.1		36 573 903
Netto pensjonskostnad		11 366 671
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		843 448
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-17 766 114
Brutto estimatavvik		-24 349 745
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balansført netto forpliktelse UB 31.12		6 668 163
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		
		2020
Endret forpliktelse - Planendring		-16 207 023
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		-1 262 573
Endringer forpliktelse - Totalt		-17 469 596
MEDLEMSSTATUS		
	01.01.2019	01.01.2019
Antall aktive	282	273
Antall oppsatte	532	556
Antall pensjoner	271	283
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	349 746	379 614
Gj.snittlig alder, aktive	44,51	45,23
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,38	10,00
FORUTSETNINGER		
	2019	2020
Diskonteringsrente	4,00%	3,50%
Lønnsvekst	2,97%	2,48%
G-regulering	2,97%	2,48%
Pensjonsregulering	2,20%	1,71%
Forventet avkastning	4,50%	4,00%
Amortiseringstid	7	7

PENSJONSKOSTNADER SPK	2019	2020	
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,066 %	0,063 %	
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	26 020 257	25 582 312	
Amortisering:	7	7	
			<i>Budsjett</i>
PENSJONSKOSTNAD	2019	2020	2021
Årets opptjening, service cost	2 593 981	2 244 222	2 277 606
Rentekostnad	1 681 105	1 207 671	1 055 644
Brutto pensjonskostnad	4 275 086	3 451 893	3 333 250
Forventet avkastning	- 1 371 399	- 1 066 603	- 950 911
Netto pensjonskostnad	2 903 687	2 385 290	2 382 339
Sum amortisert premieavvik	123 694	201 128	161 836
Administrasjonskostnad	95 930	76 842	79 274
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	3 123 311	2 663 260	2 623 449
			<i>Budsjett</i>
PREMIEAVVIK	2019	2020	2021
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	3 624 607	2 328 732	3 015 543
(Herav oppgjør for desember 2019)		- 644 923	
Administrasjonskostnad	- 95 930	- 76 842	- 79 274
Netto pensjonskostnad	- 2 903 687	- 2 385 290	- 2 382 339
Premieavvik	624 990	- 133 400	553 930
			<i>Budsjett</i>
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2019	2020	2021
Beregnet premieavvik året før	- 6 069	624 990	- 133 400
Amortisering av fjorårets premieavvik	- 867	89 284	- 19 057
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	124 561	111 844	180 893
Sum amortisert premieavvik til føring	123 694	201 128	161 836
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	977 194	642 667	
PENSJONSFORPLIKTELSE	2019	2020	
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	46 302 712	37 956 773	
Pensjonsmidler 31.12	-37 420 719	-32 666 928	
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	8 881 993	5 289 845	
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT		2020	
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		46 302 712	
Årets opptjening		2 244 222	
Rentekostnad		1 207 671	
Estimatavvik – forpliktelse		- 11 797 831	

Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat		37 956 773	
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER		2020	
Faktisk forpliktelse IB 1.1		34 504 881	
Estimert forpliktelse IB 1.1		-46 302 712	
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.		- 11 797 831	
BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT		2020	
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		37 420 719	
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)		2 328 732	
Administrasjon		- 76 842	
Forventet avkastning		1 066 603	
Estimatavvik - midler		-8 072 284	
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat		32 666 928	
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		2020	
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-29 348 435	
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		37 420 719	
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.		8 072 284	
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK		2020	
Brutto estimatavvik		- 3 725 547	
Amortisert premieavvik i år		- 201 128	
Netto balanseført estimatavvik		- 3 926 675	
AVSTEMMING		2020	
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		8 881 993	
Netto pensjonskostnad		2 385 290	
Administrasjonskostnad		76 842	
Amortisert premieavvik i år		201 128	
Forfalt premie (inkl. administrasjon)		- 2 328 732	
Netto balanseført estimatavvik i år		- 3 926 675	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.		5 289 845	

Note 3 – Garantiansvar

Låntaker		Långiver		Garantibeløp	Utløper år
Salten Forvaltning IKS	20010699	Kommunalbanken AS	Kr	14 950	2020
Salten Forvaltning IKS	20070029	Kommunalbanken AS	Kr	74 750	2027
Salten Forvaltning IKS	20160217	Kommunalbanken AS	Kr	22 177	2021
Salten Forvaltning IKS	20120524	Kommunalbanken AS	Kr	209 300	2027
Salten Forvaltning IKS	20160214	Kommunalbanken AS	Kr	575 788	2045
Salten Forvaltning IKS	20160218	Kommunalbanken AS	Kr	330 246	2035
Salten Forvaltning IKS	20170140	Kommunalbanken AS	Kr	252 232	2038
Salten Forvaltning IKS	20160116	Kommunalbanken AS	Kr	148 694	2031
Salten Forvaltning IKS	20190068	Kommunalbanken AS	Kr	729 733	2039
Gildebo Boligstiftelse	8317 56 59318	KLP Kommunekreditt AS	Kr	9 750 000	2059
Gildeskål vekst	20140724	Kommunalbanken AS	Kr	10 000 000	2044
Salten Brann IKS	8317 55 91012	KLP Kommunekreditt AS	Kr.	468 972	2044
Salten Brann IKS	8317 56 70931	KLP Kommunekreditt AS	Kr.	205 057	2035
Totalt garantiansvar			Kr	22 781 899	

Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap

Selskap	Balansført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Sjøfossen Næringsutvikling AS	35 252 285		100 %
Bodø Industri	14 000		0,44 %
Galvano AS	15		
Studentsamfunnshus	100		
Storvik Vannverk	1		
Kommunekraft AS	1 000		
Nordland Reiseliv AS	6 000		1,20 %
Kunnskapsenteret i Gildeskål	12 500	25% av stiftelseskapital i 1996	
Sagat - Samisk Avis	250		
Gildeskål Vekst AS	7 325 000		100 %
Salten Havbrukspark	5 500 000		100 %
Gildeskål Sparebank	5 100 000		25 %
Egenkapitalinnskudd - KLP	11 677 654		
Salten kommunerevisjon IKS	50 000		5 %
Sum aksjer og andeler	64 938 805		

Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid

Kortsiktig gjeld	Kr
Salten Interkommunale Regnskapskontroll (30313)	0
Salten Kommunerevisjon IKS (32229)	0
Salten Forvaltning IKS (34956)	0
Salten Brann IKS (33236)	23 022
Salten kontrollutvalgsservice	0
Salten regionråd (30512)	0
Meløy kommune (PPT-tjeneste) (30573)	567 264
RKK (30839)	0
Fauske kommune (30313)	0
Bodø kommune (33739)	30 000
Sum	620 286

Forpliktende årlige driftsutgifter. Kommunale og interkommunale samarbeid.	Kr
KS (7101)	454 655
Salten regionråd (1040)	76 270
Salten Regionråd - Friluftsråd	47 861
Salten Regionråd - Felles ansvar	37 962
Salten Regionråd -Kultursamarbeid	60 992
Salten Regionråd – Nord-Norges Europakontor	15 000
Sekretariat Salten kontrollutvalgsservice (1055)	104 161
Salten Kommunerevisjon (1060)	563 900
Helse- og miljøtilsyn (32420)	142 790
Labora (32252)	159 638
RKK Indre Salten (30839)	353 205
Salten interkommunale regnskapskontroll (7600)	51 825
LVK (7102)	78 696
Utmarkskommunenes sammenslutning (4233)	56 250
Salten IUA (akutt forurensning) (4521)	49 716
Salten Brann IKS (4510)(4521)	2 524 119
Skatteinnkreving Bodø kommune (7200)	227 283
Meløy kommune PPT (2206)	1 134 869
Norsk Pasientskadeerstatning (7107)	48 571
Sum	6 178 763

Note 6 - Utlån

Utlån	Utlån	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap
Sosiallån	215 696	215 696		
Startlån	32 724 776		32 724 776	
Jelstad samdrift	1 251 250	1 251 250		
Sigbjørn Aas	900 000	900 000		
Torleif Skotheimsvik	900 000	900 000		
Antonsen Eiendom	1 000 000	1 000 000		
Sum næringslån	4 051 250	4 051 250		
Sum	37 001 922	4 266 946	32 724 776	

Note 7 – Langsiktige leieavtaler

Utleier	Leieforholdet gjelder	Garantibeløp	Utløper år
KB Bygg AS	6 leiligheter – Skoleveien 5-15 Inndyr	457 400	2021
KB Bygg AS	1 Leilighet – Skeineshaugen 28 Inndyr	252 000	2023
KB Bygg AS	1 leilighet – Skeineshaugen 36 Inndyr	252 000	2023
KB Bygg AS	Dobbelbolig – Skeineshaugen 18 Inndyr	556 200	2022
KB bygg AS	1 leilighet – Elias Blix vei 122 Sandhornøy	417 150	2022
Innbo AS	3 leiligheter – Skoleveien 17 Inndyr	1 809 600	2025
Totalt garantiansvar		3 744 350	

Av leilighetene i oversikten over har følgende stått ledig i løpet av 2020:

- Skoleveien 5, 5 terminer
- Skoleveien 7, 2 terminer
- Skoleveien 15, 4 terminer
- Elias Blix vei 122, 2 terminer

Note 8 – Kapitalkonto

DEBET	Kr	KREDIT	Kr
1.1. Balanse (Underskudd i kapital)	kr 0,00	1.1. Balanse (Kapital)	kr 245 752 032,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning av anleggsmiddel	Kr 17 631 347		
Nedskrivning av anleggsmiddel	kr 89 483	Aktivering av anleggsmidler	kr 31 499 949
Salg av aksjer og andeler	Kr 0,00	Kjøp av aksjer og andeler	kr 2 785 914
Nedskrivning aksjer og andeler	kr 0,00	Pensjonsmidler	kr 21 186 547
Mottatte avdrag på utlån	kr 4 263 017	Utlån	kr 6 672 693
Tap på aksjer	kr 0,00	Utlån sosiallån	Kr 157 767
Avdrag sosiallån	Kr 30 468	Avdrag på utlån	kr 12 003 207
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 28 794 058		
Endring pensjonsforpliktelse	kr -14 036 198		
31.12. Balanse (Kapital)	kr 283 285 934	31.12. Balanse (Underskudd i kapital)	kr 0,00
Sum debet	kr 320 058 109	Sum kredit	kr 320 058 109

Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag

Kontroll av avdrag på lån ihht vektingreglene	Kr
Sum årets avskrivninger	17 631 347
Sum bokført verdi Anleggsmidler	465 905 944
Fradrag for ikke avskrivbare anleggsmidler	0
Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer	0
Sum langsiktig gjeld pr. 01.01 minus pensjonsforpliktelse	293 372 469
Fradrag for lån til videre utlån 01.01 Startlån	38 038 517
Tillegg for eventuelle lån i kommunale foretak KF	0
Sum korrigert langsiktig gjeld	255 333 952
Kontrollgrense (det beløpet kommunen minst må betale i avdrag)	9 662 640
Bokførte avdrag	10 702 440
Differanse	1 039 800

Kommunelovens § 14-18 stiller krav til størrelsen på kommunens samlede årlige avdrag på lån. Tabellen over gir en forenklet kontrollberegning av om kommunen har betalt tilstrekkelige avdrag i forhold til lovens krav. Hvis bokførte avdrag er større enn kontrollgrensen er kommunelovens krav oppfylt.

I 2020 har kommunen betalt kr 1 039 800 mer enn lovens minstekrav.

Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

Forvalter	Markedsverdi 1/1	Markedsverdi 31/12	Avkastning	Avkastning i %
KLP	44 669 976	47 987 496	3 317 520	7,43 %
Nordea	127 280 571	142 745 106	5 464 535	4,29 %
Sparebank1	70 398 559	83 325 442	2 926 883	4,16 %
Sum	242 349 107	274 058 044	11 708 937	4,83 %

Endringen i IB/UB markedsverdi forklares slik: IB – uttak + innskudd + avkastning = UB.

Det er tatt ut kr 0 mnok i 2020.

Det er plassert 20 mnok i 2020, hvorav 10 mnok i Nordea og 10 mnok i Sparebank1.

Forvalter	Beholdning 31/12	Renter i kr
Klp bank	69 135	74
Gildeskål sparebank (folio)	13 915 121	63 996
Gildeskål sparebank (særvilkår)	68 954	617
Sum	14 053 210	64 687

*Øvrig likviditet som Husbankmidler, inkasso, Havnekassen, Mentzonie's Velferdsfond, og Skattetrekkskonto på til sammen 12,6 mnok er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse. Innskuddsrenten var pr 31.12. på 0,15 %.

Note 11 – Fondsoversikt

Disposisjonsfond	
Inngående beholdning	29 957 825,46
Avsetninger	31 858 220,38
Bruk	14 883 903,38
Utgående beholdning	46 932 142,46

Bundne driftsfond	
Inngående beholdning	6 625 322,38
Avsetninger	4 568 338,21
Bruk	3 655 409,78
Utgående beholdning	7 538 250,81

Ubundne investeringsfond	
Inngående beholdning	229 519 355,47
Avsetninger	3 900 000,00
Bruk	4 879 386,43
Utgående beholdning	228 539 969,04

Bundne investeringsfond	
Inngående beholdning	6 577 847,02
Avsetninger	2 913 499,96
Bruk	0,00
Utgående beholdning	9 491 346,98

Sum alle fond	
Inngående beholdning	272 680 350,33
Avsetninger	43 240 058,55
Bruk	23 418 699,59
Utgående beholdning	292 501 709,29

Note 12 – Bundne fond

Fond	IB	Avsetning	Bruk	UB
Konsesjonsavgiftsfond	832 209	2 348 285	2 200 000	980 494
Kommunalt næringsfond	44 862	50 000	-	94 862
Statlig næringsfond	318	-	-	318
Tapsfond Husbanken	172 968	-	-	172 968
Utredningstilskudd boliger	612 584	-	74 779	537 805
Kjellingstraumen friluftsområde	7 468	-	7 468	0
Den kulturelle skolesekken	30 000	-	-	30 000
Biologisk mangfold	15 762	-	15 762	-
Havnekassen	503 951	-	300 000	203 951
Salten kontrollutvalgsservice	140 000	-	-	140 000
Gibos-Mentzonis/Næsвик	1 246 168	-	31 826	1 214 342
Tiltak rus	90 000	-	-	90 000
Pårørendeskolen	-	8 000	6 505	1 495
Dagaktivitet demente	1 298 558	-	340 550	958 008
Gapahuk - Gibos	10 000	-	-	10 000
Skjøtsel Øya/Langholmen	103 000	-	-	103 000
Lindrende behandling/om	70 000	-	-	70 000
Leiebil dement - dagsenter	85 691	-	-	85 691
Lego	12 300	-	-	12 300
Lektor 2	9 887	-	-	9 887
Arv Nygårdsjøen eldresenter	7 944	-	7 944	0
Innføring av velferdsteknologi	502 549	-	-	502 549
Folkehelsemidler	35 105	-	-	35 105
Taksering verk og bruk	150 000	-	150 000	-
Kulturminneplan	-	100 000	-	100 000
Aktivitetstilbud institusjon	-	205 000	193 000	12 000
Barn og unge	-	138 000	-	138 000
Inkluderende barnehage	-	134 733	-	134 733
Inkluderende barnehage	-	520 000	-	520 000
Tilskudd til hjemmeundervisning	-	50 000	-	50 000
Formidlingstiltak bibliotek	-	15 000	-	15 000
Frivilligsentralen - No	-	78 509	-	78 509
Tilskudd lærlinger	-	50 000	-	50 000
Venterom på Sør-Arnøy	-	45 294	-	45 294
Vedlikehold og rehabilitering	-	423 510	-	423 510
SELVKOSTFOND - AVLØP	-	540 163	-	540 163
SELVKOSTFOND - AVFALL	13 600	54 845	-	68 445
SELVKOSTFOND - SEPTIK	630 398	-	520 575	109 823
SUM	6 625 322	4 761 339	3 848 409	7 538 252

Note 13 - Gjeldsforpliktelser

Låneinstitusjon	2020	2019	Rente 31.12	Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	13 927 920	14 508 240	1,05 %	24 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	1,00 %	15 år
Kommunalbanken	11 430 000	11 790 000	1,09 %	32 år
Kommunalbanken	23 037 560	23 656 000	0,95 %	38 år
Kommunalbanken	7 720 000	7 880 000	1,04 %	49 år
Kommunalbanken	20 425 760	20 846 920	0,85 %	49 år
Kommunalbanken	15 400 000	NYTT LÅN	0,97 %	20 år
Kommunalbanken	13 973 120	NYTT LÅN	1,46 %*	20 år
Kommunalbanken	975 000	NYTT LÅN	1,26 %*	20 år
Klp	49 715 270	53 143 910	0,9 %	14 år
Klp	45 459 000	47 001 000	0,9 %	29 år
Klp	36 168 507	38 128 507	0,9 %	18 år
Klp	16 176 874	16 629 375	1,15 %	35 år
KLP	7 172 500	7 550 000	2,59 %**	18 år
Husbanken	41 737 750	38 038 517	0,80-2,04 %	0-23 år
Sum	317 519 262	293 372 469		

*Fastrente til 2030

**Fastrente til 2029

Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet

	Pr 31.12.2020	Pr 31.12.2019
Kommunens samlede lånegjeld	317 519 262	293 372 469
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon i kr	45 198 938	46 918 502
Vann avløp og renovasjon i %	14,33 %	15,99 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	270 320 324	246 453 967
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	85,67 %	84,01 %

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Note 15 – Anleggsnote

	A	B	D	E	F1	F2	G1	G2	H	I	J1	J2	X	Sum
Bokført verdi 01.01.20	1 012	90	12 252	1117	41 720	98 599	18 112	104 880	56 805	24 268	35 457	59 181	12 414	465 906
Tilgang i året		1565	12 096	3898	242	43		12 444	753		256		204	31 500
Avgang i året													-89	-89
Delsalg i året														
Årets ordinære avskrivninger	-72	-30	-1 786	-465	-1 216	-3 734	-382	-3 051	-1 344	-1 471	-2 297	-1 720	-64	-17 631
Årets nedskrivninger														
Årets reverserte nedskrivninger														
Bokført verdi 31.12.20	940	1 625	22 562	4 549	40 745	94 908	17 730	114 274	56 214	22 797	33 416	57 461	12 465	479 685

A = Person, vare- og lastebiler

B = Anleggsmaskiner

D = Maskiner, verktøy, inventar og utstyr

E = Edb-utstyr, kontormaskiner

F1 = Boliger

F2 = Skoler og barnehager

G1 = Administrasjonsbygg

G2 = Aldershjem og institusjoner

H = Kirker, brannstasjoner

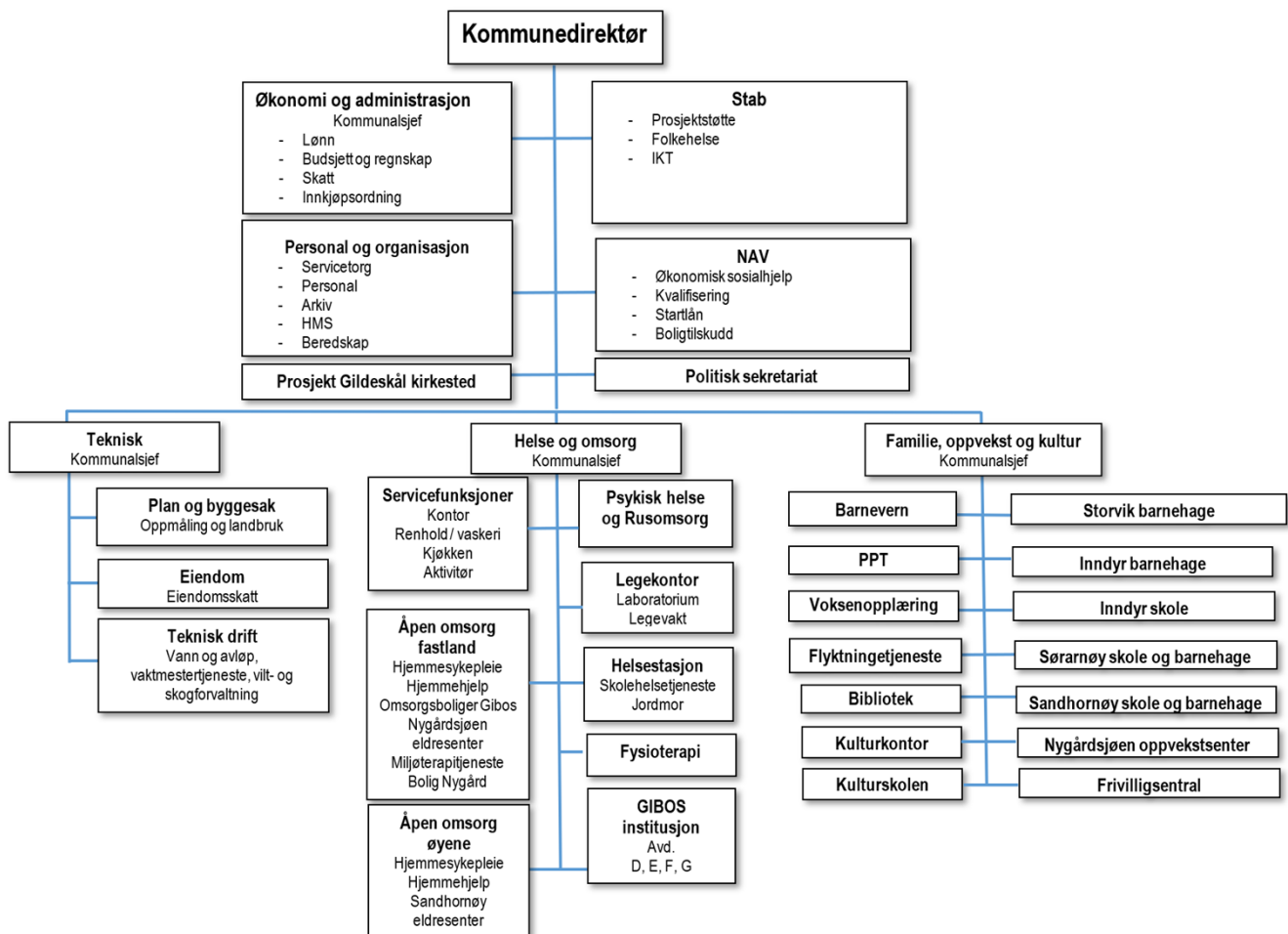
I = Tekniske anlegg (VAR)

J1 = Ledningsnett (VA)

J2 = Veier

X = Tomtegrunn og opparbeidede nærings- / boligarealer

Note 16 – Organisasjonskart



Note 17 – Ytelser til ledende personer

Lønn og godtgjørelser inkl. pensjon pr 31.12	2020	2019
Kommunedirektør	Kr 1 408 244*	Kr 1 295 761
Ordfører	Kr 1 001 156	Kr 1 253 973
Revisjon	Kr 563 900	Kr 549 640

Note 18 – Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, er omløpsmidler.

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling er beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Kommunelovens §15-1 og selvkostforskriften.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Fra og med regnskapsåret 2010 ble det endring i regelverket for hvordan kommunene kan disponere momsrefusjon generert gjennom investeringer.

Endringen setter strengere grenser for bruk av inntektene ved at momskompensasjon fra investeringer skal inntektsføres i investeringsregnskapet.

Kommunen kan ikke fritt benytte disse inntektene til drift som tidligere, de skal benyttes til å finansiere investeringer.

Føringer fra KRD (Kommunal- og regionaldepartementet) var for 2013 at minst 80 % av momskompensasjonen skal overføres investeringsregnskapet. Pliktig overføring av momskompensasjon til investering økte til 100 % i 2014. Dette betyr at Gildeskål kommune har fra og med regnskapsåret 2015 inntektsført momskompensasjon generert gjennom investeringer i sin helhet i investeringsregnskapet.

Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2019 har Gildeskål kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 23,2 mnok, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført.

Premieavvik på 22 mnok som skal utgiftsføres over de neste 10 – 15 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Gildeskål kommune har ved utgangen av 2020 en arbeidskapital på 307 mnok, og av denne utgjør netto premieavvik 7,2 %.

Note 19 – Selvkost