



Målselv  
kommune

# Årsregnskap 2020

03.03.2021 - urevidert



Foto: Utsikt fra Målsnes

# Innholdsfortegnelse

## Økonomiske oversikter:

- Bevilgningsoversikt drift	side 2
- Oppstilling til bevilgningsoversikt drift	side 3
- Bevilgningsoversikt investering	side 4
- Oppstilling til bevilgningsoversikt investering	side 5
- Økonomisk oversikt etter art – drift	side 6
- Balanseregnskapet	side 7
- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter	side 9

## Noter:

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	side 10
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)	side 11
- Note 1 Endring i arbeidskapital	side 12
- Note 2 Kapitalkonto	side 13
- Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	side 14
- Note 4 Varige driftsmidler	side 15
- Note 5 Aksjer og andeler i varig eie	side 16
- Note 6 Utlån	side 17
- Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	side 17
- Note 8 Rentesikring	side 17
- Note 9 Langsiktig gjeld	side 18
- Note 10 Avdrag på lån	side 19
- Note 11 Pensjonsforpliktelser	side 20
- Note 12 Kommunens garantiansvar	side 22
- Note 13 Bundne fond	side 23
- Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester	side 24
- Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler	side 26
- Note 16 Ytelser til ledende personer	side 26
- Note 17 Godtgjørelse til revisor	side 26

## Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd		238 580 814	225 990 000	225 990 000	222 226 133
2 Inntekts- og formueskatt		189 438 506	200 331 000	200 331 000	195 568 933
3 Eiendomsskatt		28 285 999	29 654 332	29 654 332	35 281 191
4 Andre generelle driftsinntekter		30 772 191	8 421 970	8 421 970	31 924 707
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>487 077 510</b>	<b>464 397 302</b>	<b>464 397 302</b>	<b>485 000 964</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>447 390 730</b>	<b>427 799 714</b>	<b>421 978 833</b>	<b>440 341 930</b>
7 Avskrivninger	4	36 434 474	18 650 000	18 650 000	31 998 888
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>		<b>483 825 204</b>	<b>446 449 714</b>	<b>440 628 833</b>	<b>472 340 818</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>		<b>3 252 306</b>	<b>17 947 588</b>	<b>23 768 469</b>	<b>12 660 146</b>
10 Renteinntekter		3 272 496	2 035 361	2 035 361	3 381 488
11 Utbytter		0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter		12 073 228	15 793 120	15 793 120	12 871 065
14 Avdrag på lån	10	29 138 274	33 800 000	33 800 000	24 167 320
<b>15 Netto finansutgifter</b>		<b>37 939 005</b>	<b>47 557 759</b>	<b>47 557 759</b>	<b>33 656 896</b>
16 Motpost avskrivninger	4	36 434 474	18 650 000	18 650 000	31 998 888
<b>17 Netto driftsresultat</b>		<b>1 747 775</b>	<b>-10 960 171</b>	<b>-5 139 290</b>	<b>11 002 138</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
18 Overføring til investering		-280 658	-1 250 000	0	-90 000
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	-11 157 998	2 828 443	2 828 443	-3 706 939
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		9 690 881	9 381 728	2 310 847	4 716 537
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>22 Sum disponeringer ellerdekning av netto driftsresultat</b>		<b>-1 747 775</b>	<b>10 960 171</b>	<b>5 139 290</b>	<b>919 598</b>
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	-11 921 736

## Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4, 3. ledd

Rammeområde	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Sentrale folkevalgte	3 829 968	4 563 977	4 618 231	4 907 820
Sentraladministrasjon	23 116 177	27 011 667	28 116 393	27 411 758
Fellesutgifter	1 037 897	-12 183 383	-12 151 290	-1 929 836
Livssyn	5 164 277	5 096 067	5 096 067	5 027 331
Undervisning	102 063 669	91 796 759	91 807 337	98 399 570
Barnehager	42 048 342	47 930 715	47 930 715	46 849 466
Familieenheten	44 316 188	47 303 865	47 303 865	45 025 442
Bo og oppfølging	64 886 942	62 645 278	62 645 278	62 102 149
NAV	8 916 732	11 454 808	11 454 808	11 231 691
PRO-tjenesten	100 067 690	91 245 186	91 245 186	96 355 395
Kultur	10 674 378	11 606 507	11 206 507	9 945 075
Byggforvaltning	27 768 251	27 801 447	28 135 728	28 024 506
VAR	-19 999 479	-17 110 803	-18 191 312	-18 497 760
Brannvesen	3 853 254	5 213 803	5 172 368	3 993 151
Vei	21 970 951	17 715 657	17 565 657	20 326 143
Utvikling	5 667 084	5 559 002	5 145 014	5 658 718
Fellesfinanser	2 008 407,83	149 162,00	-5 121 719,00	-4 488 689,03
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>447 390 730</b>	<b>427 799 714</b>	<b>421 978 833</b>	<b>440 341 930</b>

## Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5

	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	110 045 427	137 901 976	157 625 000	202 337 387
2 Tilskudd til andres investeringer		0	2 400 000	0	3 904 250
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 700 768	1 750 000	1 900 000	1 853 249
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		99 850 000	99 850 000	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>		<b>211 596 195</b>	<b>241 901 976</b>	<b>159 525 000</b>	<b>208 094 886</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift		18 783 820	24 439 976	28 525 000	34 724 384
8 Tilskudd fra andre		100 713 012	100 230 000	99 850 000	16 538 049
9 Salg av varige driftsmidler	4	998 247	550 000	0	2 429 644
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	29 206
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	9	91 857 598	116 188 307	29 250 000	151 936 250
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>		<b>212 352 677</b>	<b>241 408 283</b>	<b>157 625 000</b>	<b>205 657 533</b>
15 Videreutlån	6	11 780 000	18 000 000	18 000 000	18 768 000
16 Bruk av lån til videreutlån		11 780 000	17 880 000	18 000 000	18 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 473 192	3 500 000	3 500 000	2 099 854
18 Mottatte avdrag på videreutlån		5 989 048	3 500 000	3 500 000	5 698 466
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>		<b>-3 515 856</b>	<b>120 000</b>	<b>0</b>	<b>-2 830 612</b>
20 Overføring fra drift		280 658	1 200 000	1 900 000	90 000
21 Netto avsetn. til eller bruk av bundne inv.fond	13	-3 533 718	711 048	0	-2 023 318
22 Netto avsetn. til eller bruk av ubundet inv.fond		278 078	0	0	242 705
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-1 297 355	-1 297 355	0	0
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-4 272 338</b>	<b>613 693</b>	<b>1 900 000</b>	<b>-1 690 613</b>
25 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	1 297 354

## Oppstilling bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 3. ledd

Prosjekt	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Streaming politiske møter	42 669	43 750	0	144 419
Bredbånd øvre	0	0	0	109 235
M365 + utfasing tynnklienter	1 723 585	2 125 000	2 125 000	0
Nytt kvalitetssystem (Netpower)	261 506	375 000	0	0
iPad til politisk bruk	0	0	0	166 573
Bredbåndsutbygging i Målselv	0	62 500	1 687 500	3 613 125
Nytt sykehjem Andslimoen	25 067 504	32 000 000	25 000 000	103 817 682
Boliger m/tjenestetilknytning	28 486 522	42 750 000	37 750 000	51 089 590
Renovering kommunale utleieboliger	1 729 620	1 625 000	1 625 000	0
Brannforebyggende tiltak utleieboliger	0	0	625 000	0
Flerbrukshall Olsborg skole	33 070 282	35 000 000	51 250 000	11 848 341
Tuftepark Rustahøgda	983 531	1 150 000	0	228 381
Gimlehallen	38 222	0	0	3 145 537
Taktekke lavbygg Gimlehallen	2 569 276	4 604 476	0	72 603
Småhus "Øverli"	1 080 931	875 000	4 125 000	359 406
Kontorer "Øverli"	0	0	0	1 776
Yttertak Gimlehallen	0	0	0	1 068 523
Prosjektering nye omsorgsboliger	125 386	-375 000	0	0
Skolevegen 5	0	0	0	36 473
Skolevegen 9	0	0	0	34 050
Bakkehaug skole	0	625 000	625 000	0
Olsborg barnehage	0	0	0	4 145 471
Karlstad barnehage	79 370	0	0	22 904
Barnehageutbygging Bjørkeng	22 732	62 500	5 437 500	35 282
Bjørkeng SD Anlegg	0	0	0	195 893
Kjøkken ØSO	0	0	0	5 277
Vann - Krokbecken panorama	0	0	0	3 197 917
Avløp - Krokbecken panorama	0	0	0	3 197 917
Vei - Krokbecken panorama	0	0	0	6 635 417
Hovedplan Vann	5 480 012	5 150 000	5 970 000	1 847 834
Hovedplan Avløp	4 236 408	6 720 000	9 030 000	4 583 027
Trafikksikkerhetstiltak	670 935	625 000	625 000	329 690
Opprusting kommunal veg (KS 2015)	2 890 129	4 250 000	4 250 000	1 809 416
Gangveg Fv 855 Østgård Øst	0	0	0	58 095
Veglys	1 235 635	0	0	0
Veilys 2019, investeringstiltak	0	0	0	518 615
Busslommer Rv 855	0	0	0	18 920
Utrykningsbil brann 2020	0	0	875 000	0
Ny brannbil 2020	0	0	6 250 000	0
Skredsikring Leirbekkmoen 2020	17 422	0	0	0
GPS til landmåling (oppmåling)	233 750	233 750	375 000	
<b>Sum investering</b>	<b>110 045 427</b>	<b>137 901 976</b>	<b>157 625 000</b>	<b>202 337 388</b>

## Økonomisk oversikt etter art - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		238 580 814	225 990 000	225 990 000	222 226 133
2 Inntekts- og formuesskatt		189 438 506	200 331 000	200 331 000	195 568 933
3 Eiendomsskatt		28 285 999	29 654 332	29 654 332	35 281 191
4 Andre skatteinntekter		1 470 590	1 000 000	1 000 000	1 470 590
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		29 301 601	7 421 970	7 421 970	30 454 117
6 Overføringer og tilskudd fra andre		109 906 636	73 427 807	70 627 807	109 061 644
7 Brukerbetalinger		24 271 127	28 688 324	28 688 324	26 414 469
8 Salgs- og leieinntekter		77 369 217	78 516 439	83 610 643	81 926 396
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>698 624 490</b>	<b>645 029 872</b>	<b>647 324 076</b>	<b>702 403 473</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter		354 067 202	330 566 243	330 416 243	347 656 784
11 Sosiale utgifter		54 846 314	57 969 576	57 969 576	62 813 516
12 Kjøp av varer og tjenester		211 717 205	191 896 354	189 496 354	203 585 321
13 Overføringer og tilskudd til andre		38 306 990	28 000 111	27 023 434	43 688 817
14 Avskrivninger	4	36 434 474	18 650 000	18 650 000	31 998 888
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>695 372 184</b>	<b>627 082 284</b>	<b>623 555 607</b>	<b>689 743 326</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>3 252 306</b>	<b>17 947 588</b>	<b>23 768 469</b>	<b>12 660 146</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		3 272 496	2 035 361	2 035 361	3 381 488
18 Utbytter		0	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		12 073 228	15 793 120	15 793 120	12 871 065
21 Avdrag på lån	10	29 138 274	33 800 000	33 800 000	24 167 320
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>-37 939 005</b>	<b>-47 557 759</b>	<b>-47 557 759</b>	<b>-33 656 896</b>
23 Motpost avskrivninger	4	36 434 474	18 650 000	18 650 000	31 998 888
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>1 747 775</b>	<b>-10 960 171</b>	<b>-5 139 290</b>	<b>11 002 138</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		-280 658	-1 250 000	0	-90 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	-11 157 998	2 828 443	2 828 443	-3 706 939
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-2 230 855	-2 540 008	2 310 847	-9 392 112
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		11 921 736	11 921 736	0	14 108 649
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-1 747 775</b>	<b>10 960 171</b>	<b>5 139 290</b>	<b>919 598</b>
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	-11 921 736

# Balanseregnskapet, side 1

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>4</b>	<b>2 067 768 516,90</b>	<b>1 927 649 396,43</b>
I. Varige driftsmidler		1 073 832 125,43	1 000 949 920,18
1. Faste eiendommer og anlegg		1 001 951 367,09	927 295 970,48
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		71 880 758,34	73 653 949,70
II. Finansielle anleggsmidler		112 720 112,47	105 507 520,25
1. Aksjer og andeler	5	35 045 909,00	33 349 641,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	6	77 674 203,47	72 157 879,25
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	11	881 216 279,00	821 191 956,00
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>260 041 076,38</b>	<b>225 651 268,85</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		162 814 900,13	109 817 721,06
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		97 226 176,25	115 833 547,79
1. Kundefordringer		12 340 644,09	66 252 487,79
2. Andre kortsiktige fordringer		34 620 234,16	0,00
3. Premieavvik	11	50 265 298,00	49 581 060,00
<b>Sum eiendeler</b>		<b>2 327 809 593,28</b>	<b>2 153 300 665,28</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>515 735 871,21</b>	<b>300 236 498,16</b>
I. Egenkapital drift		63 826 017,72	62 358 900,62
1. Disposisjonsfond		25 738 315,05	23 507 460,19
2. Bundne driftsfond	13	38 087 702,96	26 929 704,86
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-0,29	11 921 735,57
II. Egenkapital investering		11 609 673,50	7 056 677,68
1. Ubundet investeringsfond		0,00	278 077,60
2. Bundne investeringsfond	13	11 609 673,50	8 075 955,12
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	-1 297 355,04
III. Annen egenkapital		440 300 179,99	230 820 919,86
1. Kapitalkonto	2	445 489 715,72	236 010 455,59
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-5 189 535,73	-5 189 535,73
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00

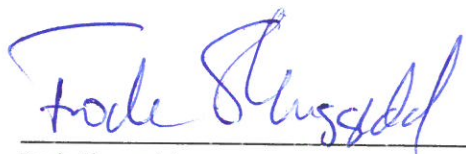


## Balanseregnskapet, side 2

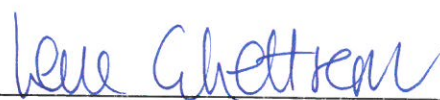
Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>1 721 559 618,23</b>	<b>1 747 457 355,92</b>
I. Lån		845 654 353,23	833 113 724,92
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	845 654 353,23	833 113 724,92
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	11	875 905 265,00	914 343 631,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>90 514 103,84</b>	<b>105 606 811,20</b>
I. Kortsiktig gjeld		90 514 103,84	105 606 811,20
1. Leverandørgjeld		24 676 554,04	0,00
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		65 837 549,80	105 606 811,20
5. Premieavvik	11	0,00	0,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>2 327 809 593,28</b>	<b>2 153 300 665,28</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ubrukte lånemidler		-99 280 813,85	-55 818 411,88
II. Andre memoriakonti		-74 265 727,47	-74 073 362,47
III. Motkonto for memoriakontiene		-173 546 541,32	-129 891 774,35

Moen, 03.03.2021



Frode Skuggedal  
rådmann



Lene Cecilie Lettrem  
Økonomisjef

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-9

<b>Årsoppgjørdisposisjoner drift</b>	
1. Netto driftsresultat	-1 747 775
2. Sum budsjettdisposisjoner , jfr §4-1 *	3 026 270
3. Årets budsjettavvik (mer- mindreforbruk før strykninger)	1 278 495
4. Strykning av overføring til investering	969 342
5. Strykning av avsetning til disposisjonsfond	309 153
8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
13. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

De av postene 4-7 og 9-12 som ikke er aktuelle, er utelatt

<b>Årsoppgjørdisposisjoner investering</b>	
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-4 272 338
2. Sum budsjettdisposisjoner	5 241 680
3. Årets budsjettavvik(udekket eller udisponert beløp før strykninger)	969 342
5. Strykning av overføring fra drift	969 342
8. Beløp etter strykninger	0
10. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

De av postene 4-9 som ikke er aktuelle, er utelatt

## 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 fremgå 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).

### Regnskapsprinsipper

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter 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 eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler klassifisert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler. Dersom kommunen har foretatt investeringer ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn vil verdipapirene klassifiseres som anleggsmidler. *Målselv kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler.*

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunkt, ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning av et anleggsmiddel. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets 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 § 14-14, med unntak av driftskreditt / likviditetslån i § 14-15, siste ledd. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

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

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

### Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
<b>Andre rettssubjekter</b>			
PPT	Oppvekst/utdanning	Vertskommunesamarbeid	Målselv

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	260 041 076	225 651 269	
2.3 Kortsiktig gjeld	90 514 104	105 606 811	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>169 526 972</b>	<b>120 044 458</b>	<b>49 482 515</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsutgifter	658 937 710
Sum driftsinntekter	-698 624 490
Netto finansutgifter	37 939 005
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 747 775</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	211 596 195
Sum investeringsinntekter	-212 352 677
Netto utgifter videreutlån	-3 515 856
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-4 272 338</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-6 020 113</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	43 462 402
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-49 482 515</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	<b>0</b>

## Note 2 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr 236 010 456</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 109 316 679
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer/andeler	kr -
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	kr -
Utlån	kr 11 786 000
Avdrag på eksterne lån	kr 134 559 372
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	kr 38 438 366
Endring pensjonsmidler SPK	kr -
Endring pensjonsmidler KLP	kr 63 715 963
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Reversert oppskrivning utenlandslån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr 1 700 768
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 36 434 474
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Salg aksjer/andeler	kr -
Nedskrivning aksjer/andeler	kr 4 500
Avdrag på utlån	kr 6 006 189
Avskrivning på utlån	kr 263 487
Bruk av lånemidler	kr 103 637 598
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	kr -
Endring pensjonsmidler SPK	kr 3 691 640
Endring pensjonsmidler KLP	kr -
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	kr -
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr 445 489 716</b>

### Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

#### Konto for endring av regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Endringer gjort etter 2007 føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

<b>Konto for endringer av regnskapsprinsipp består av følgende poster:</b>	<b>År</b>	<b>Utgift</b>	<b>Inntekt</b>
Utbetalte feriepenger	1993	<b>9 334 374</b>	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994		
Påløpte renter	2001	<b>2 340 563</b>	
Varebeholdning	2001	<b>32 389</b>	
Kompensasjon for mva	2001		<b>-529 790</b>
Obligasjoner	2001		
Innlemming av lærlingetilskudd	2003		
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		<b>-5 988 000</b>
<b>Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp</b>		<b>11 707 326</b>	<b>-6 517 790</b>

<b>Dette framkommer i balansen på følgende kontoer</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	5 189 536	5 189 536
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
<b>Sum</b>	<b>5 189</b>	<b>5 189</b>

## Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr 01.01.	13 846 746	15 872 262	131 756 625	691 481 858	536 998 001	40 365 799	1 430 321 291
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger	0	0	0	-4 997 626	0	0	-4 997 626
Akkumulerte ordinære avskr pr 01.01.	-6 665 963	-8 490 327	-72 665 393	-213 953 814	-122 598 249	0	-424 373 746
<b>Bokført verdi pr. 01.01.2020</b>	<b>7 180 783</b>	<b>7 381 935</b>	<b>59 091 232</b>	<b>472 530 418</b>	<b>414 399 752</b>	<b>40 365 799</b>	<b>1 000 949 919</b>
Tilgang i året	2 027 760	3 955 326	1 496 811	48 465 442	53 554 026	280 645	109 780 010
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-463 331	-463 331
Årets ordinære avskrivinger	-1 951 190	-1 124 866	-6 177 033	-16 570 707	-10 610 678	0	-36 434 474
Årets nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivinger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2020</b>	<b>7 257 353</b>	<b>10 212 395</b>	<b>54 411 010</b>	<b>504 425 153</b>	<b>457 343 100</b>	<b>40 183 113</b>	<b>1 073 832 124</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	-10 180	-10 180
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	



## Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Org.nr	Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
960731131	Polarbadet AS	221720029	100 %		kr 5 000 000	kr 5 000 000
937557345	Nordic Motor	221200003	11 %		kr 50 000	kr 50 000
952785052	Nasj.senter for Nordlandshest	221720024	77,40 %		kr 271 000	kr 271 000
931164236	Målselv Industribygg	221720015	57,75 %		kr 268 000	kr 268 000
938708606	KLP	221550001	ukjent		kr 21 534 848	kr 19 741 599
970542728	Rundhaug Vassverk	221720009	ukjent		kr 42 500	kr 42 500
910568183	Biblioteksentralen	221720010	ukjent		kr 2 100	kr 2 100
930494747	Samisk Avis	221720014	0,04 %		kr 100	kr 100
926183273	Nye Troms	221720011	11,00 %		kr 6 400	kr 6 400
911556898	Montar AS	221720031	100 %		kr 4 600 000	kr 4 600 000
866818452	Kommunekraft	221720038	0,30 %		kr 1 000	kr 1 000
931004816	Senja Avfall	221720640	19,40		kr 786 255	kr 786 255
993789216	Dyrøyhallen	221720540	ukjent		kr 8 750	kr 8 750
931152971	Skalandstunnellen AS	221720701	0,45 %		kr 1 000	kr 1 000
986574689	KomRev Nord IKS	221720040	2,97 %		kr 135 600	kr 135 600
986358013	Bredbåndfylket Troms	221720042	0,80 %		kr 16 000	kr 16 000
988064920	K-sekretariatet IKS	221720041	3,05 %		kr 26 048	kr 26 048
988594148	Filmcamp AS	221720731	46,35 %		kr 293 000	kr 293 000
988137715	Studiesenteret Midt-Troms	221720732	17,76 %		kr 65 000	kr 65 000
815319982	Maskinring Midt-Troms(MMT AS)	221720043	20,00 %		kr 204 000	kr 204 000
994153862	Nordnorsk Reiseliv AS	221720736	0,40 %		kr 20 340	kr 20 340
917388555	Reistadløpet Ski-Classics	221720737	12,00 %		kr 13 200	kr 13 200
<b>Sum</b>				<b>kr -</b>	<b>kr 33 345 141</b>	<b>kr 31 551 892</b>

## Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Lån sosiale formål	kr 61 237	kr 78 378	kr -	kr -	kr -
Boligsosiale formål (startlån)	kr 76 808 966	kr 71 281 501	kr (278 324)	kr -	kr (278 324)
Sum lånefinansierte utlån	kr 76 870 203	kr 71 359 879	kr (278 324)	kr -	kr (278 324)
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Forskuttering mva MMT AS	kr 798 000	kr 798 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 798 000	kr 798 000	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 77 668 203</b>	<b>kr 72 157 879</b>	<b>kr (278 324)</b>	<b>kr -</b>	<b>kr (278 324)</b>

## Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Målselv kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.

## Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Beløp	Innfrielse	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
246139500	26 553 308	apr.28	sep.21	1,810	Pkt. 7.6
246395603	41 750 690	des.25	sep.21	1,810	Pkt. 7.6
246395637	92 237 980	sep.33	sep.23	2,220	Pkt. 7.6
246395646	150 000 000	feb.46	aug.25	1,210	Pkt. 7.6
246395632	17 333 360	des.46	des.21	2,130	Pkt. 7.6
246395633	18 000 020	des.47	des.22	2,050	Pkt. 7.6
246395647	250 000 000	sep.36	sep.23	1,080	Pkt. 7.6
246395648	100 000 000	sep.50	sep.27	1,440	Pkt. 7.6

Målselv kommune opererer ikke med rentebytteavtaler.

## Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Bokført verdi	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	736 950 135	20	1,41
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	108 704 219	25	0,80
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>845 654 353</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2021	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	695 874 940	1,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	149 779 414	0,85 %

## Note 10 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens 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:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sum avskrivninger i året	36 434 474	31 998 888
Sum lånegjeld pr 1.1.	755 077 624	625 152 487
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	960 584 121	830 862 658
Bergnet minimumsavdrag	28 639 716	24 076 403
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	29 138 274	24 167 320
Avvik	498 558	90 916

Fra og med regnskapsåret 2020 vil den delen av anleggsmidler som omhandler tomter ikke bli tatt med i bergningen av minimumsavdrag, jf. KL §14-18 første ledd. Sammenligningstallet fra 2019, avskrivbare anleggsmidler er inkludert verdien av tomter, 40.385.263 kr.

### 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.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Mottatte avdrag på startlån	5 989 048,09	5 698 465,52
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 473 192,00	2 099 854,07
Avsetning til/bruk av avdragsfond	3 515 856	0,00
Saldo avdragsfond 31.12.	9 637 167	6 121 311

## Note 11 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	26 792 199	23 563 610
Tilført premiefondet i løpet av året	13 107 385	7 290 212
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 025 542	4 061 623
Innestående på premiefond 31.12.	35 874 042	26 792 199

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 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 igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

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 § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr.5 331 594 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier, justert for pensjonstrekk ansatte totalt kr 3 125 622 lavere enn betalte pensjonspremier .

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

<u>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</u>	<u>KLP</u>	<u>SPK</u>	<u>Andre</u>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G-regulering	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %	1,71 %	

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	35 079 802	36 824 933
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	29 916 945	34 367 338
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-33 248 527	-33 601 633
	Adminstrasjonskostnad	2 145 046	2 568 227
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>33 893 266</b>	<b>40 158 865</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>45 608 810</b>	<b>53 147 747</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>11 715 544</b>	<b>12 988 882</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)</b>	<b>45 608 810</b>	<b>53 147 747</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-11 715 544</b>	<b>-12 988 882</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>11 064 479</b>	<b>7 657 288</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>44 957 745</b>	<b>47 816 153</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>5 883 651</b>	<b>5 883 651</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>39 074 094</b>	<b>42 079 766</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	47 175 121	44 049 499
	Årets premieavvik	11 715 544	12 438 257
	Sum amortisert premieavvik dette året	-11 064 479	-9 312 635
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>47 826 186</b>	<b>47 175 121</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>47 826 186</b>	<b>47 175 121</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	88 460 204	132 875 915
	Årets premieavvik	-11 628 600	-12 988 882
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-65 940 126	-30 178 070
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>10 891 478</b>	<b>89 708 963</b>
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	875 964 273	909 832 160
	Pensjonsmidler	881 216 279	821 371 802
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-267 852	4 511 470

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
			31.12.2020	31.12.2019		
Måselv Boligstiftelse		kr -	kr -	kr 1 000 350		01.11.2025
Måselv Boligstiftelse		kr -	kr 265 050	kr 320 850		01.08.2025
Måselv Boligstiftelse		kr -	kr 160 019	kr 372 175		01.08.2025
Måselv kirkelige fellesråd		kr 393 875	kr 68 498	kr 102 748		15.07.2022
Måselv kirkelige fellesråd	Simpel kausjon	kr 1 200 000	kr 930 000	kr 990 000	kr 1 200 000	01.02.2036
Bardufoss og omegn idr. forening	Selvskyldnerkausjon	kr 989 583	kr 742 809	kr 989 583	kr 989 583	30.03.2023
Bardufoss Storhall AS	Simpel kausjon	kr 44 000 000	kr 28 388 185	kr 29 000 000	kr 44 000 000	10.03.2040
Bardufoss Storhall AS	"	"	kr 5 590 000	kr 9 562 000	"	11.11.2023
Bardufoss Storhall AS	"	"	kr 6 550 000		"	08.10.2030
Midt Troms Museum	Simpel kausjon	kr 4 700 000	kr 3 617 771	kr 3 759 980	kr 4 700 000	15.12.2039
Måselv Idrettslag	Simpel kausjon	kr 949 000	kr 197 664	kr 316 296	kr 949 000	01.08.2022
Nasjonalt senter for nordlandshest	Selvskyldnerkausjon	kr 4 500 000	kr 4 237 500	kr 4 462 500	kr 4 500 000	2029
Måselv Jeger og fisk	Selvskyldnerkausjon	kr 2 500 000	kr 2 294 665	kr 2 423 245	kr 2 500 000	15.05.2038
Polarbadet AS	Simpel kausjon	kr 5 150 000	kr 4 266 560	kr 4 494 135	kr 5 150 000	
<b>Bygg og anlegg:</b>						
Senja Avfall IKS, KBN	Pro rata-ansvar		kr 1 108 574	kr 1 197 259		15.12.2026
Senja Avfall IKS, KBN	Pro rata-ansvar		kr 4 656 000	kr 5 238 000		27.12.2028
Senja Avfall IKS, KBN	Pro rata-ansvar		kr 2 910 000	kr 3 104 000		20.08.2035
Senja Avfall IKS, KBN	Pro rata-ansvar		kr 1 625 406	kr 1 730 270		16.06.2036
<b>Med pant i utstyr:</b>						
Senja Avfall IKS, SNN	Pro rata-ansvar		kr 52 600	kr 101 443		20.03.2022
Senja Avfall IKS, SNN	Pro rata-ansvar		kr 50 247	kr 96 905		20.03.2022
Senja Avfall IKS, SNN	Pro rata-ansvar		kr 59 150	kr 97 597		20.09.2022
Senja Avfall IKS, SNN	Pro rata-ansvar		kr 212 360	kr 285 010		20.03.2024
Senja Avfall IKS, SNN	Pro rata-ansvar		kr 207 900	kr 279 025		16.03.2024
Senja Avfall IKS, DnB	Pro rata-ansvar		kr 509 595	kr 655 193		01.03.2021
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>kr 68 700 553</b>	<b>kr 70 578 564</b>		

## Note 13 Bundne fond

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 01.01.2020</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2020</b>
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Selvkostfond	kr 5 371 785	kr 5 385 199	kr 5 116	kr 10 751 868
Øremerka statstilskudd	kr 14 392 287	kr 7 577 446	kr 3 931 081	kr 18 038 652
Næringsfond/konsesjonsavgiftsfond	kr 4 720 007	kr 3 170 590	kr 1 510 570	kr 6 380 027
Gavefond	kr 1 522 181	kr 98 861	kr 64 363	kr 1 556 680
Øvrige bundne driftsfond	kr 923 445	kr 455 137	kr 18 106	kr 1 360 477
<b>Sum</b>	<b>kr 26 929 705</b>	<b>kr 16 687 233</b>	<b>kr 5 529 235</b>	<b>kr 38 087 703</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Husbanken, avdrag utlån	kr 515 803	kr 229 103	kr -	kr 744 906
Husbanken, ekstraordinær innfrielse utlån	kr 5 605 508	kr 3 286 753	kr -	kr 8 892 261
Tilfluktsrom	kr 1 638 160	kr 17 862	kr -	kr 1 656 022
Skjønnsmidler flom 2012	kr 216 485	kr -	kr -	kr 216 485
Gave fra LHL til nytt sykehjem	kr 100 000	kr -	kr -	kr 100 000
<b>Sum</b>	<b>kr 8 075 955</b>	<b>kr 3 533 718</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 11 609 674</b>



## Note 14 Gebyrfiansierte selvkosttjenester - Etterkalkyle 2020

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

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

#### Driftsregnskapet:

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

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

\* 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.

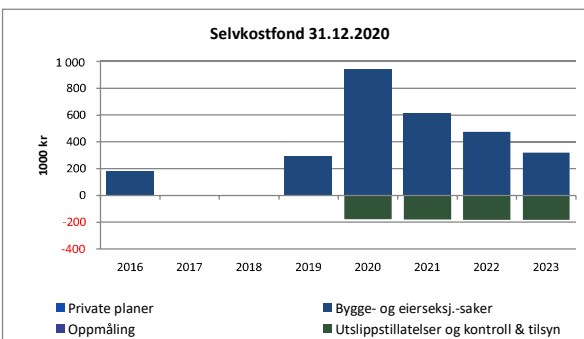
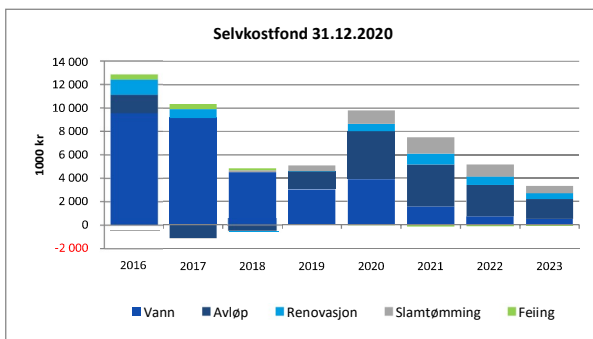
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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



## Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 25. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 066 895	15 353 510	10 070 162	956 509	35 447 076
Avskrivningskostnad	7 399 127	4 791 122	0	0	12 190 249
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 957 009	1 213 033	0	0	3 170 042
Indirekte driftsutgifter (netto)	495 505	645 569	114 631	19 907	1 275 612
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	24 775	32 278	5 732	995	63 781
<b>Driftskostnader</b>	<b>18 943 311</b>	<b>22 035 512</b>	<b>10 190 524</b>	<b>977 412</b>	<b>52 146 759</b>
- Øvrige driftsinntekter	-524 335	-995 465	0	0	-1 519 800
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>18 418 976</b>	<b>21 040 047</b>	<b>10 190 524</b>	<b>977 412</b>	<b>50 626 959</b>
Gebyrinntekter	19 253 811	23 581 091	10 779 430	1 648 041	55 262 373
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>834 835</b>	<b>2 541 044</b>	<b>588 906</b>	<b>670 629</b>	<b>4 635 414</b>
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>3 017 308</b>	<b>1 535 380</b>	<b>41 849</b>	<b>480 167</b>	<b>5 074 704</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	834 835	2 541 044	588 906	670 629	4 635 414
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	47 743	39 002	4 675	11 335	102 755
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>3 899 886</b>	<b>4 115 426</b>	<b>635 430</b>	<b>1 162 131</b>	<b>9 812 873</b>

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing	Private planer	Bygge- og eierseksj.-saker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	657 629	153 257	1 192 147	697 919	2 700 953
Avskrivningskostnad	20 908	0	0	0	20 908
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	145	0	0	1 300	1 445
Indirekte driftsutgifter (netto)	75 589	22 661	185 172	63 381	346 803
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 779	1 133	9 259	3 169	17 340
<b>Driftskostnader</b>	<b>758 051</b>	<b>177 052</b>	<b>1 386 578</b>	<b>765 769</b>	<b>3 087 449</b>
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	71 530	71 530
- Øvrige driftsinntekter	0	-780	-55 430	0	-56 209
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>758 051</b>	<b>176 272</b>	<b>1 331 148</b>	<b>694 239</b>	<b>2 959 710</b>
Gebyrinntekter	737 430	184 413	1 961 540	694 239	3 577 622
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-20 621</b>	<b>8 141</b>	<b>630 392</b>	<b>0</b>	<b>617 912</b>
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	91 %	100 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>5 116</b>	<b>0</b>	<b>291 963</b>	<b>0</b>	<b>297 079</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-20 621	8 141	630 392	0	617 912
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-72	57	8 440	0	8 424
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-15 577</b>	<b>8 198</b>	<b>930 795</b>	<b>0</b>	<b>923 415</b>

Etterkalkyle selvkost 2020	Utslippstillatelse og kontroll &				Totalt
Direkte driftsutgifter	190 553				190 553
Indirekte driftsutgifter (netto)	6 482				6 482
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	324				324
<b>Driftskostnader</b>	<b>197 359</b>				<b>197 359</b>
- Øvrige driftsinntekter	-3 620				-3 620
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>193 739</b>				<b>193 739</b>
Gebyrinntekter	18 100				18 100
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-175 639</b>				<b>-175 639</b>
Selvkostgrad i %	100 %				100 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-175 639				-175 639
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 221				-1 221
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-176 860</b>				<b>-176 860</b>

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

## Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Målselv kommune har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2020.

## Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	946 266	0	0	5 311
Ordfører	870 364	0	0	5 311

## Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev NORD IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	769 007
Forvaltningsrevisjon	372 993
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>1 142 000</b>