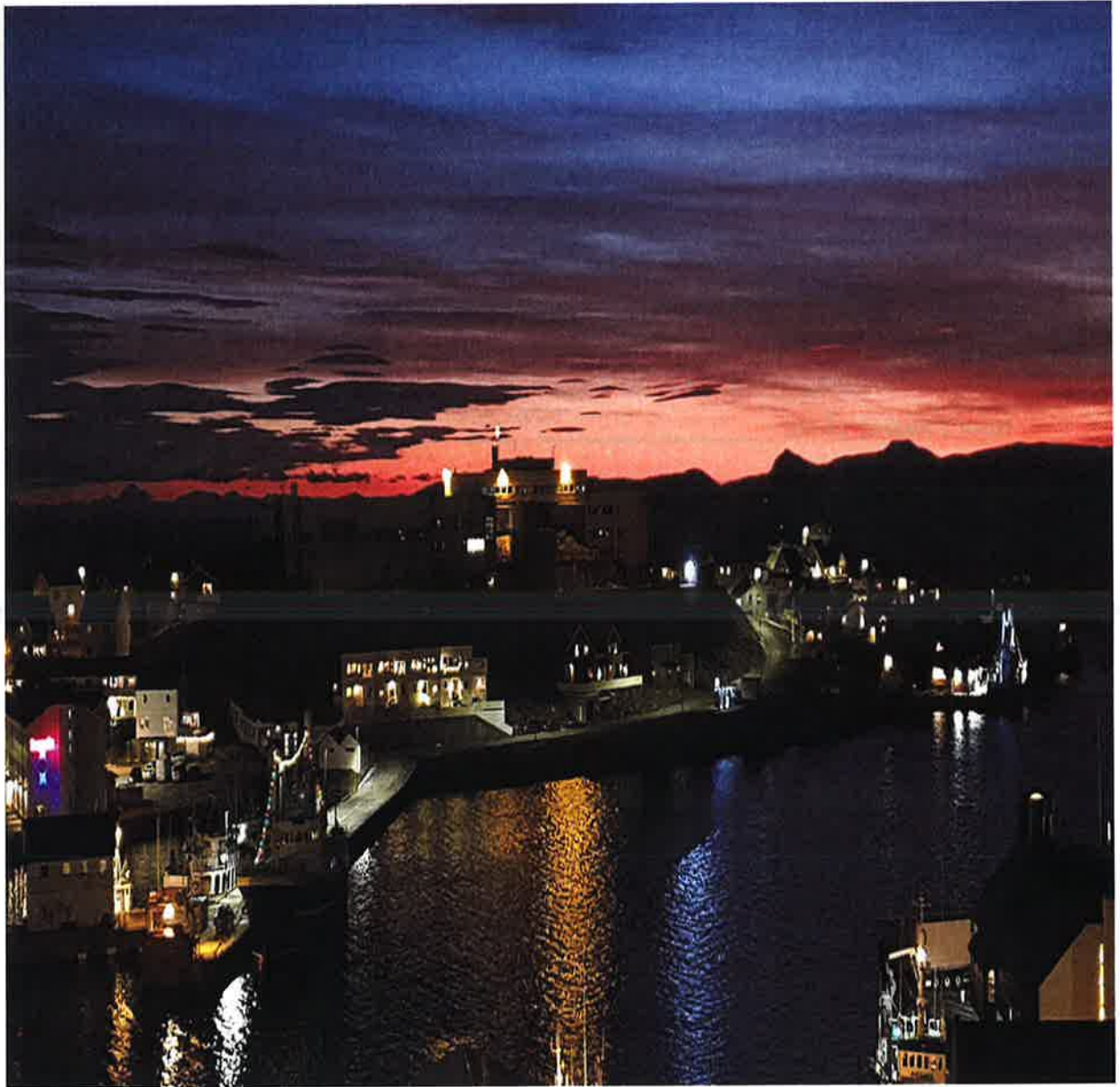




# ÅRSREGNSKAP MED NOTER 2020

## Nordkapp kommune



**Innhold**

<b>Driftsregnskap – bevilgningsoversikt</b>	<b>3</b>
<b>Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt</b>	<b>4</b>
<b>Bevilgningsoversikt – investering</b>	<b>5</b>
<b>Bevilgningsoversikt – investering fordelt</b>	<b>6</b>
<b>Økonomisk oversikt etter art – drift</b>	<b>7</b>
<b>Balanse</b>	<b>8</b>
<b>Konsolidert regnskap</b>	<b>10</b>
<b>Noter</b>	<b>14</b>
<b>Note 1 Endring i arbeidskapital</b>	<b>14</b>
<b>Note 2 Kapitalkonto</b>	<b>14</b>
<b>Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp</b>	<b>16</b>
<b>Note 4 Varige driftsmidler</b>	<b>16</b>
<b>Note 5 Aksjer og andeler</b>	<b>17</b>
<b>Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)</b>	<b>17</b>
<b>Note 7 Avdrag på lån</b>	<b>18</b>
<b>Note 8 Pensjon</b>	<b>19</b>
<b>Note 9 Lån</b>	<b>20</b>
<b>Note 10 Garanti gitt av kommunen</b>	<b>20</b>
<b>Note 11 Fond og vesentlige bundne fond</b>	<b>21</b>
<b>Note 12 Selvkost</b>	<b>22</b>
<b>Note 13 Ytelser til ledende personer</b>	<b>24</b>
<b>Note 14 Utbetalinger til revisor</b>	<b>25</b>
<b>Note 15 Årsverk</b>	<b>25</b>

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt

<b>Bevilgningsoversikter – driftsregnskap</b>				
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4)</i>				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Generelle driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	-138 856	-134 496	-134 496	-131 752
Inntekts- og formuesskatt	-84 073	-88 009	-88 009	-88 646
Eiendomsskatt	-8 863	-8 721	-8 721	-9 460
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-231 792</b>	<b>-231 226</b>	<b>-231 226</b>	<b>-229 858</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>				
Sum bevilgninger drift, netto	187 834	191 300	202 077	192 849
Avskrivninger	19 861	17 607	17 607	18 728
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>207 696</b>	<b>208 907</b>	<b>219 684</b>	<b>211 576</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-24 097</b>	<b>-22 319</b>	<b>-11 542</b>	<b>-18 281</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-1 456	-635	-635	-1 625
Utbytter	0	0	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	12 086	14 000	14 000	15 233
Avdrag på lån	14 315	14 959	14 959	13 740
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>24 945</b>	<b>28 324</b>	<b>28 324</b>	<b>27 348</b>
Motpost avskrivninger	-19 861	-17 607	-17 607	-18 728
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-19 013</b>	<b>-11 602</b>	<b>-825</b>	<b>-9 661</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	5 218	4 500	0	150
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	2 972	-362	213	-919
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	22 348	18 989	613	24 786
Dispoering av tidligere åres mindreforbruk	-11 524	-11 524	0	-25 887
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19 013</b>	<b>11 602</b>	<b>825</b>	<b>-1 870</b>
<b>Fremført til disponering i senere år (mindreforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11 524</b>

## Nordkapp kommune

### Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt

<b>Bevilgningsoversikt drift, regnskap fordelt pr sektor</b>				
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4)</i>				
	<b>Regnskap 2020</b>	<b>Regulert budsjett 2020</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2020</b>	<b>Regnskap 2019</b>
Tall i 1000 kroner				
<b><i>Fra bevilgningsoversikt:</i></b>				
Til fordeling drift	187 834	191 300	202 077	192 849
<b>Netto driftsutgifter pr. sektor</b>				
Sentraladministrasjon	32 939	30 837	29 681	29 611
Oppvekst, velferd og kultur	74 582	79 386	77 174	76 879
Helse, rehabilitering og omsorg	78 069	78 450	71 679	74 427
Teknisk sektor	19 567	19 629	23 152	22 809
Finansområde	-19 123	-17 850	-457	-7 149
Frie inntekter	1 800	848	848	-3 728
<b>Netto for alle sektorer</b>	<b>187 834</b>	<b>191 300</b>	<b>202 077</b>	<b>192 849</b>

## Bevilgningsoversikt – investering

<b>Bevilgningsoversikter – investering</b>				
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5)</i>				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig Budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Investeringsutgifter</b>				
Investeringer i varige driftsmidler	32 021	49 482	21 050	19 956
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 025	1 100	1 100	1 015
Utlån av egne midler	0	0	0	3 875
Avdrag på lån	140	0	0	2 192
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>33 186</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>27 038</b>
<b>Investeringsinntekter</b>				
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 132	0	0	-3 752
Tilskudd fra andre	-2 980	-1 700	0	-1 240
Salg av varige driftsmidler	-55	0	0	-90
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-50
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-20 850	-38 829	-18 742	-18 548
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-28 018</b>	<b>-40 529</b>	<b>-18 742</b>	<b>-23 681</b>
<b>Videreutlån</b>				
Videreutlån	4 641	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	-4 641	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	2 133	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 754	0	0	-3 786
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 786</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>				
Overføring fra drift	-5 218	-4 500	0	-150
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	931	0	0	1 594
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-260	-5 553	-3 408	9 688
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	-10 703
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-4 547</b>	<b>-10 053</b>	<b>-3 408</b>	<b>429</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
<b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	33 045	83 732	22 150	24 846
<b>Sum til fordeling</b>	<b>33 045</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>24 846</b>



# Nordkapp kommune

## Bevilgningsoversikt – investering fordelt

### § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering fordelt pr prosjekt

(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>				
<b>Brutto investeringer til fordeling:</b>	<b>33 045</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>24 846</b>
<b>Fordeling på prosjekt</b>				23 831
18102 Ny sentrumsplan	22	124	100	
18103 Investering IKT	510	833	200	
18107 Rådhuset, diverse oppgraderinger, Forprosjekt	8	1 711	0	
19102 Rassikring -kartlegging	1 612	3 912	2 000	
19104 Utredning scooterløypenett	397	490	0	
19105 Prosjekt digitalisering arbeidsflyt lønn	985	976	0	
20101 Områdeplan Nordkapp halvøya	318	3 500	500	
18205 Fotballøkke Nordvågen	0	2 100	0	
18207 Flerbrukshallen (eksternt finansiert, tillegg)	300	0	0	
19203 Utredning uteområde NK barnehage	79	700	500	
20201 Fagfornyelse Honningsvåg skole	709	750	500	
20202 Skolegården, Honningsvåg skole	178	2 036	1 200	
20203 Ny svømmehall	37	6 000	6 000	
520001 Koronapandemi	9	0	0	
18301 Utstyrinvestering Helse- og omsorg	340	350	350	
18302 Utredning fremtidig boligstruktur HRO	925	1 500	500	
20700 Kamøyvær fiskerihavn	311	350	0	
20550-20559 E.o investeringsprosjekter koronamidler	1 150	1 600	0	
18501 Damanlegg	5 096	4 185	2 000	
18504 Vegoppgradering - asfaltering	1 262	1 200	1 200	
19501 Rørtrasè Øvergata	648	221	0	
19502 Iversenhaugen Nordvågen	1 328	1 340	0	
19503 Ny VA plan	229	500	0	
19504 Ny rørtrasè Utsikten Seppoladalen	3 044	3 000	3 000	
19505 Ny brannbil	3 846	4 500	0	
20501 Oppgradering uterom Honningsvåg sentrum	205	200	200	
20502 Ny klappvinge	349	350	350	
20503 Ny lagerhall	131	100	100	
20504 Spylevogn	519	750	750	
20505 5 ladepunkter - elbiler	173	200	0	
18601 Kledning Turn	266	2 252	0	
18603 NK Helsesenter, tak, vindu, kontorer	1 472	1 493	0	
18604 NK barnehage, diverse bygningsmessige arbeider	57	283	0	
18608 Bårehus	226	476	0	
19601 Brannsikringstiltak kommunale bygg	227	250	250	
20601 Diverse oppgradering bygg	640	850	850	
20602 Honningsvåg skole, parkett aula	281	300	300	
20603 Honningsvåg skole, utskifting av vinduer	0	0	100	
20604 Utfasing oljekjeler	0	100	100	
Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	4 132	0	0	
Aksjer og andeler (EK innskudd KLP)	1 025	1 100	1 100	1 015
<b>Sum fordelt</b>	<b>33 045</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>24 846</b>

Økonomisk oversikt etter art – drift

<b>Økonomisk oversikt etter art – drift</b>				
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-6)</i>				
	<b>Regnskap 2020</b>	<b>Regulert budsjett 2020</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2020</b>	<b>Regnskap 2019</b>
Tall i 1000 kroner				
<b>Driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	-138 856	-134 496	-134 496	-131 752
Inntekts- og formuesskatt	-84 073	-88 009	-88 009	-88 646
Eiendomsskatt	-8 863	-8 721	-8 721	-9 460
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 075	-20 891	-3 498	-13 200
Overføringer og tilskudd fra andre	-35 040	-21 444	-19 144	-30 152
Brukerbetalinger	-15 999	-14 931	-14 931	-14 260
Salgs- og leieinntekter	-30 286	-33 172	-33 950	-33 542
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-335 192</b>	<b>-321 664</b>	<b>-302 749</b>	<b>-321 011</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	173 138	160 244	155 494	168 763
Sosiale utgifter	22 060	29 177	28 258	24 806
Kjøp av varer og tjenester	76 563	72 592	70 722	71 467
Overføringer og tilskudd til andre	19 474	19 726	19 126	18 897
Avskrivninger	19 861	17 607	17 607	18 798
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>311 096</b>	<b>299 345</b>	<b>291 207</b>	<b>302 730</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-24 097</b>	<b>-22 319</b>	<b>-11 542</b>	<b>-18 281</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-1 456	-635	-635	-1 625
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	12 086	14 000	14 000	15 233
Avdrag på lån	14 315	14 959	14 959	13 740
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>24 945</b>	<b>28 324</b>	<b>28 324</b>	<b>27 348</b>
Motpost avskrivninger	-19 861	-17 607	-17 607	-18 728
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-19 013</b>	<b>-11 602</b>	<b>-825</b>	<b>-9 661</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
Overføring til investering	5 218	4 500	0	150
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	2 972	-362	213	-919
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	22 348	18 989	613	24 786
Disponering av tidligere års mindreforbruk	-11 524	-11 524	0	-25 887
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>19 013</b>	<b>11 602</b>	<b>825</b>	<b>-1 870</b>
<b>Fremført til disponering i senere år (mindreforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11 524</b>

# Nordkapp kommune

## Balanse

<b>Balanseregnskapet</b>			
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-8)</i>			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>925 490</b>	<b>881 595</b>
I. Varige driftsmidler		<b>398 494</b>	<b>385 085</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	4	359 436	357 214
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	39 058	27 871
II. Finansielle anleggsmidler		<b>38 478</b>	<b>35 432</b>
1. Aksjer og andeler	5	14 597	13 572
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	23 881	21 860
III. Immaterielle eiendeler		<b>0</b>	<b>0</b>
IV. Pensjonsmidler	8	<b>488 518</b>	<b>461 077</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	1	<b>133 533</b>	<b>129 566</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		<b>90 236</b>	<b>84 242</b>
II. Finansielle omløpsmidler		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		<b>43 297</b>	<b>45 324</b>
1. Kundefordringer		5 763	7 123
2. Andre kortsiktige fordringer		13 061	7 635
3. Premieavvik	8	24 472	30 566
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 059 022</b>	<b>1 011 161</b>



EGENKAPITAL OG GJELD			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-180 756</b>	<b>-124 794</b>
I. Egenkapital drift		<b>-77 664</b>	<b>-63 869</b>
1. Disposisjonsfond	11	-59 395	-37 048
2. Bundne driftsfond	11, 12	-18 269	-15 297
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	-11 524
II. Egenkapital investering		<b>-15 168</b>	<b>-14 495</b>
1. Ubundet investeringsfond	11	-10 500	-10 760
2. Bundne investeringsfond	11	-4 668	-3 735
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		<b>-87 924</b>	<b>-46 431</b>
1. Kapitalkonto	2	-95 152	-53 658
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		7 228	7 228
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-835 694</b>	<b>-852 783</b>
I. Lån		<b>-330 819</b>	<b>-341 407</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 9, 10	-240 069	-247 857
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	7, 9	-90 750	-93 550
II. Pensjonsforpliktelse	8	<b>-504 875</b>	<b>-511 376</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	1	<b>-42 573</b>	<b>-33 579</b>
I. Kortsiktig gjeld		<b>-42 573</b>	<b>-33 579</b>
1. Leverandørgjeld		-14 270	-7 810
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-28 303	-25 769
5. Premieavvik		0	0
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-1 059 022</b>	<b>-1 011 161</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler		<b>5 356</b>	<b>24 847</b>
II. Andre memoriakonti		<b>1 316</b>	<b>1 316</b>
III. Motkonto for memoriakontiene		<b>-6 672</b>	<b>-26 163</b>
<b>Kontrollsum balanse</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Nordkapp kommune

### Konsolidert regnskap

I samsvar med kommuneloven § 14-6, 1. ledd, bokstav d, jf. budsjett og regnskapsforskriften Kap. 10 er det foretatt utarbeidelse av konsolidert regnskap for kommunen som helhet. Det konsoliderte regnskapet består av regnskapet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF. Det er ingen interne transaksjoner mellom Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF.

<b>Bevilgningsoversikter – investering - konsolidert</b>				
<i>(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5)</i>				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig Budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Investeringsutgifter</b>				
Investeringer i varige driftsmidler	32 021	49 482	21 050	19 956
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 025	1 100	1 100	1 015
Utlån av egne midler	0	0	0	3 875
Avdrag på lån	140	0	0	2 192
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>33 186</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>27 038</b>
<b>Investeringsinntekter</b>				
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 132	0	0	-3 752
Tilskudd fra andre	-2 980	-1 700	0	-1 240
Salg av varige driftsmidler	-55	0	0	-90
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-50
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-20 850	-38 829	-18 742	-18 548
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-28 018</b>	<b>-40 529</b>	<b>-18 742</b>	<b>-23 681</b>
<b>Videreutlån</b>				
Videreutlån	4 641	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	-4 641	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	2 133	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 754	0	0	-3 786
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 786</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>				
Overføring fra drift	-5 218	-4 500	0	-150
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	931	0	0	1 594
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-260	-5 553	-3 408	9 688
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	-10 703
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-4 547</b>	<b>-10 053</b>	<b>-3 408</b>	<b>429</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	33 045	83 732	22 150	24 846
<b>Sum til fordeling</b>	<b>33 045</b>	<b>50 582</b>	<b>22 150</b>	<b>24 846</b>

**Økonomisk oversikt etter art – drift - konsolidert**

(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-6)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	-138 856	-134 496	-134 496	-131 752
Inntekts- og formuesskatt	-84 073	-88 009	-88 009	-88 646
Eiendomsskatt	-8 863	-8 721	-8 721	-9 460
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-22 075	-20 891	-3 498	-13 200
Overføringer og tilskudd fra andre	-36 166	-23 944	-21 644	-33 334
Brukerbetaling	-15 999	-14 931	-14 931	-14 260
Salgs- og leieinntekter	-30 286	-33 172	-33 950	-33 542
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-336 318</b>	<b>-324 164</b>	<b>-305 249</b>	<b>-324 194</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	173 138	160 244	155 494	168 763
Sosiale utgifter	22 060	29 177	28 258	24 806
Kjøp av varer og tjenester	76 593	72 782	70 912	71 766
Overføringer og tilskudd til andre	20 474	20 726	19 126	18 897
Avskrivninger	23 584	21 337	20 107	20 915
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>315 848</b>	<b>304 265</b>	<b>293 897</b>	<b>305 146</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-20 470</b>	<b>-19 899</b>	<b>-11 352</b>	<b>-19 047</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-1 456	-645	-645	-1 648
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	13 099	15 500	15 500	16 328
Avdrag på lån	14 398	15 779	15 779	14 552
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>26 041</b>	<b>30 634</b>	<b>30 634</b>	<b>29 232</b>
Motpost avskrivninger	-23 584	-21 337	-20 107	-20 845
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-18 013</b>	<b>-10 602</b>	<b>-825</b>	<b>-10 661</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
Overføring til investering	5 218	4 500	0	150
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1 972	-1 362	213	81
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	22 348	18 989	613	24 786
Disponering av tidligere års mindreforbruk	-11 524	-11 524	0	-25 887
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>18 013</b>	<b>10 602</b>	<b>825</b>	<b>-870</b>
Fremført til disponering i senere år (mindreforbruk)	0	0	0	-11 524

## Balanseregnskapet - konsolidert

(Budsjett og regnskapsforskriften § 5-8)

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>			
		<b>1 063 391</b>	<b>1 023 174</b>
I. Varige driftsmidler			
		<b>536 396</b>	<b>526 664</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	4	497 308	498 734
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	39 088	27 930
II. Finansielle anleggsmidler			
		<b>38 478</b>	<b>35 432</b>
1. Aksjer og andeler	5	14 597	13 572
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	23 881	21 860
III. Immaterielle eiendeler			
		<b>0</b>	<b>0</b>
IV. Pensjonsmidler			
		<b>488 518</b>	<b>461 077</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>			
		<b>138 490</b>	<b>139 420</b>
I. Bankinnskudd og kontanter			
		<b>91 614</b>	<b>85 701</b>
II. Finansielle omløpsmidler			
		<b>51</b>	<b>51</b>
1. Aksjer og andeler		51	51
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer			
		<b>46 824</b>	<b>53 668</b>
1. Kundefordringer		5 763	7 123
2. Andre kortsiktige fordringer		16 589	15 979
3. Premieavvik	8	24 472	30 566
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 201 881</b>	<b>1 162 594</b>



<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-256 540</b>	<b>-205 173</b>
I. Egenkapital drift		<b>-80 463</b>	<b>-67 668</b>
1. Disposisjonsfond	11	-62 195	-39 847
2. Bundne driftsfond	11, 12	-18 269	-16 297
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	-11 524
II. Egenkapital investering		<b>-15 490</b>	<b>-14 817</b>
1. Ubundet investeringsfond	11	-10 822	-11 082
2. Bundne investeringsfond	11	-4 668	-3 735
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		<b>-160 587</b>	<b>-122 688</b>
1. Kapitalkonto	2	-167 815	-129 915
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		7 228	7 228
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-901 387</b>	<b>-918 559</b>
I. Lån		<b>-396 512</b>	<b>-407 183</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7, 9, 10	-305 762	-313 633
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	7, 9	-90 750	-93 550
II. Pensjonsforpliktelse	8	<b>-504 875</b>	<b>-511 376</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	1	<b>-43 954</b>	<b>-38 858</b>
I. Kortsiktig gjeld		<b>-43 954</b>	<b>-38 858</b>
1. Leverandørgjeld		-14 270	-7 810
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-29 684	-31 048
5. Premieavvik		0	0
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-1 201 881</b>	<b>-1 162 594</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler		<b>5 356</b>	<b>24 847</b>
II. Andre memoriakonti		<b>1 316</b>	<b>1 316</b>
III. Motkonto for memoriakontiene		<b>-6 672</b>	<b>-26 163</b>
<b>Kontrollsum balanse</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



## Nordkapp kommune

### Noter

#### Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	133 532 942,68	129 563 551,90	3 969 390,78
Kortsiktig gjeld	42 572 960,82	33 580 690,00	8 992 270,82
<b>Arbeidskapital</b>	<b>90 959 981,86</b>	<b>95 982 861,90</b>	<b>-5 022 880,04</b>

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2020
Netto driftsresultat	19 013 047,97
Netto utgifter/inntekter i investering	4 545 074,21
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-19 490 796,05
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-5 022 880,04</b>
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0,00</b>

#### Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	925 489 527,37	881 594 638,91	43 894 888,46
Langsiktig gjeld	835 693 838,00	852 783 110,00	-17 089 272,00
Endring ubrukte lånemidler	5 356 151,55	24 846 947,60	-19 490 796,05
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
<b>Netto endring</b>	<b>95 151 842,55</b>	<b>53 658 476,51</b>	<b>41 493 364,41</b>

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	53 658 477,78
<b>Debetposterings i året:</b>		<b>Kreditposterings i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	15 410 913,15
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	13 189 063,47		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	15 109 430,28
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 921 982,03	Kjøp av aksjer og andeler	1 024 723,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	4 640 651,36
Avdrag på formidlings/startlån	2 755 988,59	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	300 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	164 033,88	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	16 588 154,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	25 490 796,05	UB Pensjonsmidler (netto)	27 440 239,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonsmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-6 501 118,00	Reversing nedskrivning av fa	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00	Aga netto pensjonsmidler/f	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av u	0,00
<b>31.12.2020 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>95 151 842,55</b>	<b>31.12.2020 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>0</b>

<b>Avstemming</b>	<b>95 151 842,55</b>
<b>Differanse</b>	<b>0,00</b>

## Nordkapp kommune

### Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjennomføres 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 årsregnskapet uavhengig av om det 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.

Det er ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i løpet av regnskapsåret. Det er heller ikke foretatt vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

### Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ikke avskr.
Bokført verdi per 1.1	kr 5 181 170	kr 12 429 944	kr 21 553 499	kr 232 136 170	kr 92 256 781	kr 21 527 274
Tilgang	kr 1 869 028	kr 8 151 478	kr 5 088 925	kr 11 730 936	kr 3 679 978	
Avgang						
Avskrivninger	kr 1 576 761	kr 1 631 676	kr 1 873 628	kr 9 483 520	kr 2 545 460	
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>kr 5 473 437</b>	<b>kr 18 949 746</b>	<b>kr 24 768 796</b>	<b>kr 234 383 585</b>	<b>kr 93 391 298</b>	<b>kr 21 527 274</b>
			kr	398 494 136		

**Note 5 Aksjer og andeler**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapsnavn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Samisk avis					200
Nordkapp Vel AS					80 420
Radio Nordkapp AL					2 000
Visit Nordkapp AS					215 000
Vekst Nordkapp AS	100,00 %				100 000
Finmark Miljøtjeneste AS	24,50 %				147 000
Vefik IKS					39 000
Museene for kystkultur IKS					90 000
Nordkapp Næringshage AS					37 500
KUSEK IKS					20 000
Nordkapp Filmfestival AS	100,00 %				500 000
EK innskudd KLP		1 024 723			13 365 979
<b>SUM</b>					<b>14 597 099</b>

1. Egenkapitalinnskudd til KLP er innbetalt med kr 1 024 723 for 2020.

**Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Startlånsordningen gjennom Husbanken	kr 22 705 799		kr 22 705 799	0
Utlån Fiskerifond/næringsfond	kr 1 174 890	kr 1 174 890	kr -	0
<b>Sum</b>	<b>kr 23 880 689</b>	<b>kr 1 174 890</b>	<b>kr 22 705 799</b>	<b>kr -</b>

## Nordkapp kommune

### Note 7 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	kr 16 585 464
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	kr 16 671 154
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-kr 85 690

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	536 366 102
Bokført verdi lånegjeld 31.12	396 511 601
Avskrivninger	20 833 275

Noten vises totalt for Nordkapp kommune og kommunale foretak – Nordkapp Havn KF.

Nordkapp kommune isolert sett betaler tilstrekkelig (ca kr 0,8 mill mer enn minimumsavdrag). Det er forholdet rundt NK Havn KF som er utfordrende. På grunn av koronasituasjonen i 2020 har NK Havn KF hatt avdragsfrihet stort sett hele 2020. Dette gjør at vi totalt sett holder oss akkurat innenfor lovens krav til minimumsavdrag.



Note 8 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

	KLP	SPK	Sum
<b>Årets netto pensjonskostnad</b>			
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	15 106 781	1 950 914	17 057 695
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 239 457	1 049 835	17 289 292
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-17 722 407	-927 930	-18 650 337
<b>Netto pensjonskostnad eks adm.</b>	<b>13 623 831</b>	<b>2 072 819</b>	<b>15 696 650</b>
<b>Beregnet premieavvik</b>			
Premieinnbetaling ekskl. Administrasjonskostnader	15 279 967	1 999 089	17 279 056
Årets netto pensjonskostnad	-13 623 831	-2 072 819	-15 696 650
Avregning for tidligere år	0	0	0
<b>Premieavvik 2020</b>	<b>1 656 136</b>	<b>-73 730</b>	<b>1 582 406</b>
<b>Akkumulert og amortisert premieavvik</b>			
Antall år premieavvik skal dekkes inn på (15, 10 og 7)	15, 10 og 7	15, 10 og 7	15, 10 og 7
Akkumulert premieavvik 31.12.19	30 931 912	-365 798	30 566 114
Premieavvik tidligere år (1/7, 1/10 og 1/15 av akk. avvik 31.12.19)	-7 971 032	294 687	-7 676 345
<b>Akkumulert premieavvik 31.12.2020</b>	<b>24 617 016</b>	<b>-144 841</b>	<b>24 472 175</b>
<b>Årets estimataavvik</b>			
Estimataavvik forpliktelse	0	0	0
Estimataavvik pensjonsmidler	0	0	0
Netto estimataavvik	0	0	0
<b>Spesifisert pensjonsforpliktelse</b>			
Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.2019	-470 449 975	-40 926 380	-511 376 355
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-15 106 781	-1 950 914	-17 057 695
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-16 239 457	-1 049 835	-17 289 292
Utbetalte pensjoner	16 689 486	0	16 689 486
Amortisert estimataavvik - forpliktelse	13 227 517	10 931 102	24 158 619
<b>Estimert påløpt pensjonsforpliktesle 31.12.20</b>	<b>-471 879 210</b>	<b>-32 996 027</b>	<b>-504 875 237</b>
<b>Spesifisert pensjonsmidler</b>			
Verdi av pensjonsmidler 31.12.19	428 173 082	32 904 283	461 077 365
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	17 722 407	927 930	18 650 337
Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	15 279 967	1 999 089	17 279 056
Utbetalte pensjoner	-16 689 486	0	-16 689 486
Amortisert estimataavvik - midler	15 591 863	-7 391 531	8 200 332
<b>Estimert pensjonsmidler 31.12.2020</b>	<b>460 077 833</b>	<b>28 439 771</b>	<b>488 517 604</b>
<b>Netto balanseført pensjonsforpliktelse</b>	<b>-11 801 377</b>	<b>-4 556 256</b>	<b>-16 357 633</b>

Nordkapp kommune gikk fra 1.1.2014 over fra DnB til KLP som pensjonsleverandør for ordinær tjenstepensjon for samtlige ansatte foruten lærere som fortsatt er innenfor ordningen til Statens Pensjonskasse.

## Nordkapp kommune

### Note 9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer (1)	kr 289 062 509	30 år	p.t/fast	kr 90 750 000
Lån til andres investeringer	kr -			
Lån til innfrielse av kausjoner	kr -			
Lån til videre utlån	kr 41 756 092	20 år	p.t	
Finansielle leieavtaler	kr -			
<b>Sum</b>	<b>kr 330 818 601</b>			<b>kr 90 750 000</b>

\*

Av total lånegjeld er kr 90,75 millioner finansiert gjennom sertifikatmarkedet. Disse lånene rulleres hver 3. mnd og må da refinansieres i pengemarkedet.

Rentebetingelsene på sertifikater har gjennom 2020 vært svært gunstige, med en rentesats mellom 0,35 % p.a. og 0,82 % p.a. Det foretas årlige nedbetalinger på sertifikatene i tråd med opprinnelig nedbetalingsplan for de lånene sertifikatene finansierer.

(1)

Av totale lån til egne investeringer er det gjennomført sikringer for totalt kr 166,341 millioner. Sikringene ble gjennomført i en periode hvor rentenivået var svært høyt (2008-2009). Det er gjennomført senere re-struktureringer av sikringene for å oppnå lavere rente, men da med forlenget sikringstid. Gjennomsnittlige renter på sikringene er rundt 4,5 %. Sikringsperioden ut fra dagens struktur løper frem til hhv 2028, 2035 og 2043.

### Note 10 Garanti gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme/låne ramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Honningsvåg turn & idrettsforening	Kausjonsansvar	kr 1 566 650	kr 2 400 000	15.10.2030	0
Nordkapp Havn KF	Kausjonsansvar	kr 55 000 000	kr 55 000 000	11.10.2057	0
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>		<b>kr 56 566 650</b>	<b>kr 57 400 000</b>		

	Beløp
Garantier som er innfridd per type	0
Garantier som sannsynligvis må innfris	0

Note 11 Fond og vesentlige bundne fond

Fond		
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	37 048	12 261
Avsatt til disposisjonsfond	36 387	31 006
Bruk av disposisjonsfond	-14 039	-6 220
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>59 395</b>	<b>37 048</b>
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	10 760	1 072
Avsatt til ubundne investeringsfond	4 500	10 703
Bruk av ubundne investeringsfond	-4 760	-1 015
<b>Ubundne investeringsfond pr.31.12</b>	<b>10 500</b>	<b>10 760</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	3 735	2 141
Avsatt til bundne investeringsfond	933	1 594
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>4 668</b>	<b>3 735</b>
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundne driftsfond pr. 1.1	15 297	16 217
Avsatt til bundne driftsfond	7 353	3 313
Bruk av bundne driftsfond	-4 382	-4 232
<b>Bundne driftsfond pr. 31.12</b>	<b>18 269</b>	<b>15 297</b>

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	9 807 638	1 696 466	2 350 722	9 153 382
Selvkostfond	2 667 588	-218 400	528 302	1 920 886
Ekstraordinære næringsmidler, korona	0	360 000	0	360 000
Trafikksikkerhetsmidler	0	215 000	0	215 000
Næringsfondsmidler	2 821 929	5 300 000	1 502 494	6 619 435
<b>Sum</b>	<b>15 297 155</b>	<b>7 353 066</b>	<b>4 381 518</b>	<b>18 268 703</b>
Bundne investeringsfond	3 635 164	482 868	0	4 118 031
Ekstraordinære investeringsmidler, korona	0	449 781	0	449 781
Midler kulturminneplan	100 000	0	0	100 000
<b>Sum</b>	<b>3 735 164</b>	<b>932 649</b>	<b>0</b>	<b>4 667 812</b>

## Nordkapp kommune

### Note 12 Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

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

#### Hva er selvkost:

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

#### Elementene i en selvkostkalkyle:

**Samlet selvkost:**  
+ Direkte driftsutgifter  
- Andre inntekter enn gebyrinntekter  
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)  
+ Kalkulatorisk rentekostnad  
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag  
- Gebyrinntekter  
= Selvkostresultat\*  
\* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond i balanseregnskapet.

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter  
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

*Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal normal ikke føres i driftsregnskapet, men NK kommune har hatt praksis for at dette vises i driftsregnskapet under de ulike selvkostområdene. Dermed vil selvkostområdene vise balanse. Motpost føres på sentralt ansvar, slik at effekten i regnskapet total er 0.*

= Resultat før gebyrinntekter  
- Gebyrinntekter  
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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:**

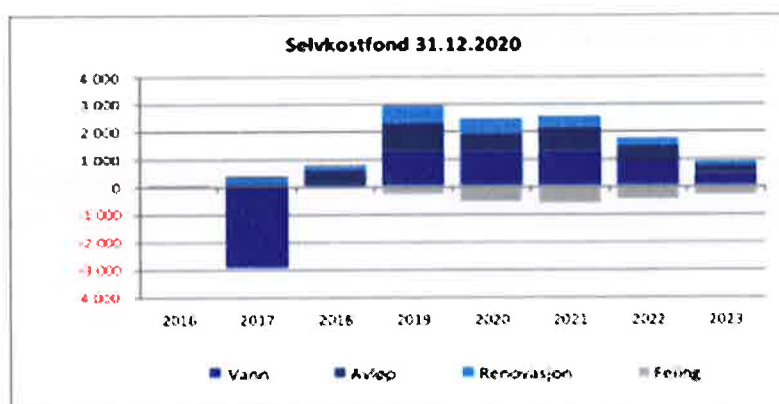
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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. Forkalkylerne 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.





# Nordkapp kommune

## Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på endelig regnskap for 2020

Etterkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
<b>selvkost 2020</b>					
Direkte driftsutgifter	6 064 941	5 098 250	6 486 822	756 402	18 406 415
Avskrivningskostnad	1 277 766	1 544 413	0	14 900	2 837 080
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	474 882	638 772	0	1 760	1 115 415
Indirekte driftsutgifter (netto)	601 943	536 943	326 000	169 977	1 634 864
Indirekte kalkulatorisk rente	57	57	0	23	136
<b>Driftskostnader</b>	<b>8 419 590</b>	<b>7 818 436</b>	<b>6 812 822</b>	<b>943 062</b>	<b>23 993 909</b>
- Øvrige driftsinntekter	-259 038	-238 137	0	-695	-497 870
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 160 551</b>	<b>7 580 299</b>	<b>6 812 822</b>	<b>942 368</b>	<b>23 496 040</b>
Gebyrinntekter	8 180 851	7 154 527	6 710 292	671 999	22 717 668
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>20 300</b>	<b>-425 772</b>	<b>-102 530</b>	<b>-270 369</b>	<b>-778 371</b>
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 251 971</b>	<b>1 069 641</b>	<b>595 755</b>	<b>-249 779</b>	<b>2 667 587</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	20 300	-425 772	-102 530	-270 369	-778 371
+/- Kalkulert renteinntek/rentekostnad selvkostfond	17 543	11 909	7 568	-5 351	31 670
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 289 814</b>	<b>655 778</b>	<b>500 793</b>	<b>-525 499</b>	<b>1 920 886</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 selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.*

### Note 13 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegsgodtgjørelse
Ordfører		kr 889 200		
Kommunedirektør	kr 1 100 000			

**Note 14 Utbetalinger til revisor**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

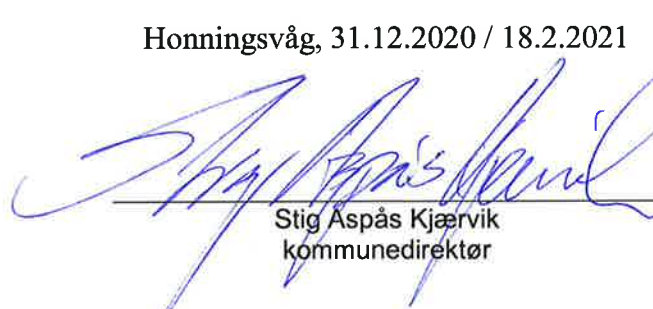
	Godtgjørelse	
Regnskapsrevisjon	kr	473 528
Forvaltningsrevisjon	kr	254 976
Eierskapskontroll	kr	-
Rådgiving	kr	-
<b>Sum</b>	<b>kr</b>	<b>728 504</b>

**Note 15 Årsverk**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15

Tekst	2020	2019	2018
Antall årsverk	271	264	272
Antall ansatte	305	300	306
Antall kvinner	247	247	244
% andel kvinner	81 %	82 %	80 %
Antall menn	58	53	62
% andel menn	19 %	18 %	20 %
Antall kvinner ledende stillinger	2	3	3
% andel kvinner i ledende stillinger	33 %	50,0 %	50,0 %
Antall menn i ledende stillinger	4	3	3
% andel menn i ledende stillinger	67 %	50,0 %	50,0 %

Honningsvåg, 31.12.2020 / 18.2.2021



Stig Aspås Kjærvik  
kommunedirektør



