

Kommuneplan for Hattfjelldal Kommune



Årsregnskap 2022

Retnings-
linjer

Visjon/
mål

Arealplan

Økonomi-
plan



Temaplan

Budsjett

Regnskap

Årsmelding

Telefon: 75 18 48 00

www.hattfjelldal-kommune.no

e-post: post@hattfjelldal.kommune.no

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	4
2	Hovedoversikter	5
2.1	Bevilgningsoversikt drift – A	5
2.2	Bevilgningsoversikt drift – B	6
2.3	Bevilgningsoversikt investering – A	7
2.4	Bevilgningsoversikt investering – B.....	8
2.5	Økonomisk oversikt drift.....	9
2.6	Balanseregnskapet	10
2.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
3	Regnskapsrapporter	13
3.1	Driftsregnskap	13
3.2	Investeringsregnskap	16
3.3	Balanseregnskap	19
4	Regnskapsprinsipper og organisering	25
4.1.1	Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	25
4.1.2	Organisering av kommunens virksomhet.....	25
5	Noter.....	26
5.1	Note 1 – Arbeidskapital	26
5.2	Note 2 – Årets endring i kapitalkonto	27
5.3	Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	27
5.4	Note 4 – Anleggsmidler.....	28
5.5	Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	28
5.6	Note 6 – Utlån.....	29
5.7	Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	29
5.8	Note 8 – Rentesikring	29
5.9	Note 9 – Langsiktig gjeld	30
5.10	Note 10 – Avdrag på lån	31
5.11	Note 11 – Pensjon	31
5.12	Note 12 – Garantiansvar	34
5.13	Note 13 – Bundne fond	34
5.14	Note 14 – Selvkostområder.....	37
5.15	Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler.....	39
5.16	Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten.....	39
5.17	Note 17 – Godtgjørelse til revisor.....	40
5.18	Note 18 – Andre vesentlige forhold	40

5.18.1	Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities	40
5.18.2	Aksjeutbytte	40
5.18.3	Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift	40
5.18.4	Vefsnafondet	41
5.18.5	Rammetilskudd korona	41
6	Signering	42

1 Innledning

Hattfjelldal kommunes regnskap fremlegges i samsvar med kommunelovens krav til årsregnskapet. Det er vedtatt ny kommunelov og ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Økonomibestemmelsene i kommuneloven, og de nye forskriftene gjelder fra 01.01.2020. Regnskap 2020 var den første regnskapsavleggelsen etter de nye reglene.

Kommunelovens kap. 14 omhandler økonomiforvaltning. Den nye kommuneloven inneholder mer konkrete bestemmelser om kommunens økonomiforvaltning enn den gamle loven gjorde.

Kommunelovens § 14-6 sier blant annet at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, et investeringsregnskap, et balanseregnskap og noteopplysninger. Fristen for å avlegge årsregnskapet er 22. februar i påfølgende år. § 14-3 inneholder regler om at årsregnskapet skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. datert 07.06.2019 gir mer detaljerte regler om hvordan regnskapet skal settes opp. I tillegg til disse, er regnskapet også ført i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Hvordan lese regnskapsdokumentet

- Kapittel 1 har en kort innledning
- Kapittel 2 inneholder de obligatoriske oppstillingene
- Kapittel 3 inneholder lokale regnskapsrapporter
- Kapittel 4 inneholder regnskapsprinsipper og organisering
- Kapittel 5 inneholder faste noteopplysninger med nærmere spesifikasjoner av diverse forhold
- Kapittel 6 har signeringen av regnskapsdokumentet

2 Hovedoversikter

2.1 Bevilgningsoversikt drift – A

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021 *)
1 Rammetilskudd		92 014 984	85 530 000	83 680 000	86 163 819
2 Inntekts- og formueskatt		30 282 659	27 680 000	27 680 000	28 981 864
3 Eiendomsskatt		5 443 583	5 380 000	5 030 000	5 592 513
4 Andre generelle driftsinntekter		21 312 541	20 475 000	16 155 000	17 161 693
5 Sum generelle driftsinntekter		149 053 767	139 065 000	132 545 000	137 899 889
6 Sum bevilgninger drift, netto		148 478 675	137 631 070	133 760 770	121 996 956
7 Avskrivninger	4	8 963 352	8 963 300	8 149 500	8 973 972
8 Sum netto driftsutgifter		157 442 027	146 594 370	141 910 270	130 970 928
9 Brutto driftsresultat		-8 388 260	-7 529 370	-9 365 270	6 928 961
10 Renteinntekter		2 072 692	1 910 000	1 115 000	957 850
11 Utbytter		2 662 531	2 600 000	800 000	3 071 671
12 Gevinster/tap på finansielle omløpsmidler		-180 858	-500 000	1 000 000	367 707
13 Renteutgifter	8	1 803 273	1 695 000	1 455 000	1 134 458
14 Avdrag på lån	10	4 221 026	4 220 000	4 220 000	4 445 818
15 Netto finansutgifter		-1 469 935	-1 905 000	-2 760 000	-1 183 048
16 Motpost avskrivninger	4	-8 963 352	-8 963 300	-8 149 500	-8 973 972
17 Netto driftsresultat		-894 843	-471 070	-3 975 770	14 719 884
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		154 724	1 000 000	3 060 000	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	11 351 529	10 929 000	10 704 000	10 789 961
20 Bruk av bundne driftsfond		-4 221 026	-4 220 000	-4 220 000	-4 445 818
21 Avsetninger til disposisjonsfond		1 250 000	1 250 000	0	7 968 155
22 Bruk av disposisjonsfond		-9 430 070	-9 430 070	-13 519 770	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk			0	0	407 581,93
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-894 843	-471 070	-3 975 770	14 719 880
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

*) Regnskap 2021 er omarbeidet i hht. nytt oppsett.

2.2 Bevilgningsoversikt drift – B

	Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr budsjett	Regnskap 2021)
Finans	-1 493 954	-1 185 000	2 218 000	-8 244 366
Nettobevilgning Finans	-1 493 954	-1 185 000	2 218 000	-8 244 366
Politiske styringsorganer	5 047 189	5 165 573	5 110 573	4 401 989
Avsetning til bundne fond	12 478	51 664	51 664	74 862
Nettobevilgning POL	5 059 667	5 217 237	5 162 237	4 476 851
Sentraladministrasjon	12 223 483	11 426 794	11 043 794	11 494 169
Nettobevilgning SAD	12 223 483	11 426 794	11 043 794	11 494 169
Helse og omsorg	63 621 080	55 274 084	52 650 084	55 803 554
Avsetning til bundne fond	339 705	50 000	50 000	810 350
Bruk av bundne fond	-637 713	-138 000	-138 000	-1 015 246
Nettobevilgning HO	63 323 072	55 186 084	52 562 084	55 598 658
NAV	5 026 107	7 006 038	3 781 038	1 961 702
Avsetning til bundne fond	369 388		0	
Bruk av bundne fond	-1 742 285	-2 650 000	-1 050 000	-5 000
Nettobevilgning NAV	3 653 210	4 356 038	2 731 038	1 956 702
Oppvekst og kultur	39 629 064	39 303 030	37 002 030	36 394 637
Avsetning til bundne fond	647 428		0	734 119
Bruk av bundne fond	-1 030 915	-1 803 000	-1 803 000	-1 064 842
Nettobevilgning OK	39 245 577	37 500 030	35 199 030	36 063 914
Næring og Teknisk	32 813 781	33 194 670	30 918 570	27 316 269
Avsetning til bundne fond	1 566 770	1 123 947	1 123 947	2 114 031
Bruk av bundne fond	-7 912 931	-9 188 730	-7 197 930	-8 779 270
Nettobevilgning NT	26 467 620	25 129 887	24 844 587	20 651 030
Sum bevilgninger drift, brutto	156 866 750	150 185 189	142 724 089	129 127 953
Avsetning til bundne fond	2 935 769	1 225 611	1 225 611	3 733 362
Bruk av bundne fond	-11 323 844	-13 779 730	-10 188 930	-10 864 358
Sum bevilgninger drift, netto	148 478 675	137 631 070	133 760 770	121 996 956

*) Regnskap 2021 er omarbeidet i hht. nytt oppsett.

2.3 Bevilgningsoversikt investering – A

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler		1 340 517	1 541 300	6 287 500	569 950
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		574 194	571 000	0	490 643
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån	10	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		1 914 711	2 112 300	6 287 500	1 060 593
7 Kompensasjon for merverdiavgift		17 615	112 300	1 027 500	113 990
8 Tilskudd fra andre		0	0	1 200 000	0
9 Salg av varige driftsmidler	4	1 023 771	1 000 000	0	554 996
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	78 120
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	10	553 692	553 700	553 700	553 692
13 Bruk av lån		0	0	0	0
14 Sum investeringsinntekter		1 595 078	1 666 000	2 781 200	1 300 798
15 Videreutlån		765 670	1 000 000	1 000 000	1 930 000
16 Bruk av lån til videreutlån		765 670	1 000 000	1 000 000	1 618 566
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	673 044	653 000	532 000	530 755
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10	487 321	653 000	532 000	842 189
19 Netto utgifter videreutlån		185 723	0	0	0
20 Overføring fra drift		-154 724	-1 000 000	-3 360 000	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-132 735	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	553 700	553 700	553 692
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	-700 000	-313 487
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-287 459	-446 300	-3 506 300	240 205
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		217 897	0	0	0

2.4 Bevilgningsoversikt investering – B

		Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
9406 Styresystem ventilasjon sykeheimen		0	0	1 025 000	0
9501 Hattfjelldal skole		0	0	300 000	0
9640 Vannforsyningsanlegg/avløp		157 805	80 000	250 000	0
9657 Tilrettelegging industritomt		0	250 000	250 000	0
9658 Brannstasjon		0	0	250 000	0
9667 Trygdeboliger		0	0	312 500	0
9669 Hattfjelldal utleiebygg		0	0	0	0
9671 Bobilparkering		0	0	0	59 988
9672 Solskjerming Helse og miljøhuset		0	0	0	256 250
9673 Lagerbygg		0	0	750 000	0
9674 Demensboliger		225 343	190 000	375 000	0
9684 Gatelys		0	0	1 875 000	0
9692 Kommunebil		868 096	900 000	900 000	0
9694 Vedlikeholdsroboter		89 273	121 300	0	253 712
Investeringer i varige driftsmidler		1 340 517	1 541 300	6 287 500	569 950
9201 Egenkapitalinnskudd		519 194	516 000	0	490 643
9203 Kjøp av aksjer og andeler		55 000	55 000	0	0
SUM Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		574 194	571 000	0	490 643
SUM Investeringsutgifter		1 914 711	2 112 300	6 287 500	1 060 593

2.5 Økonomisk oversikt drift

	Note	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		92 014 984	85 530 000	83 680 000	86 163 819
2 Inntekts- og formuesskatt		30 282 659	27 680 000	27 680 000	28 981 864
3 Eiendomsskatt		5 443 583	5 380 000	5 030 000	5 592 513
4 Andre skatteinntekter		13 346 646	12 874 000	12 874 000	13 318 035
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		7 965 895	7 601 000	3 281 000	3 843 658
6 Overføringer og tilskudd fra andre		45 962 102	30 422 939	30 976 139	42 945 456
7 Brukerbetalinger		4 935 237	4 131 000	4 131 000	4 212 395
8 Salgs- og leieinntekter		26 070 207	25 387 100	27 057 100	22 303 868
9 Sum driftsinntekter		226 021 313	199 006 039	194 709 239	207 361 608
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		113 066 116	107 683 133	104 283 991	105 317 180
11 Sosiale utgifter	11	23 374 396	23 761 914	26 236 724	15 287 724
12 Kjøp av varer og tjenester		70 966 603	51 858 031	48 669 263	52 378 080
13 Overføringer og tilskudd til andre		26 427 179	26 823 150	25 698 350	25 606 688
14 Avskrivninger	4	8 963 352	8 963 300	8 149 500	8 973 972
15 Sum driftsutgifter		242 797 647	219 089 528	213 037 828	207 563 645
16 Brutto driftsresultat		-16 776 335	-20 083 489	-18 328 589	-202 037
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		2 072 692	1 910 000	1 115 000	957 850
18 Utbytter		2 662 531	2 600 000	800 000	3 071 671
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-180 858	-500 000	1 000 000	367 707
20 Renteutgifter	8	1 803 273	1 695 000	1 455 000	1 134 458
21 Avdrag på lån	10	4 221 026	4 220 000	4 220 000	4 445 818
22 Netto finansutgifter		-1 469 935	-1 905 000	-2 760 000	-1 183 048
23 Motpost avskrivninger	4	8 963 352	8 963 300	8 149 500	8 973 972
24 Netto driftsresultat		-9 282 917	-13 025 189	-12 939 089	7 588 887
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		154 724	1 000 000	3 060 000	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	14 287 299	12 154 611	11 929 611	14 523 323
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-15 544 870	-17 999 730	-14 408 930	-15 310 174
28 Avsetninger til disposisjonsfond		1 250 000	1 250 000	0	7 968 155
29 Bruk av disposisjonsfond		-9 430 070	-9 430 070	-13 519 770	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	407 582
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-9 282 917	-13 025 189	-12 939 089	7 588 887
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

2.6 Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		534 860 325	523 734 308
I. Varige driftsmidler		210 511 933	218 134 769
1. Faste eiendommer og anlegg	4	205 059 537	212 507 499
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	5 452 397	5 627 270
II. Finansielle anleggsmidler		35 615 453	34 324 272
1. Aksjer og andeler	5	24 810 976	23 886 108
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	10 804 477	10 438 164
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	288 732 939	271 275 267
B. Omløpsmidler		137 252 676	138 984 481
I. Bankinnskudd og kontanter		103 575 609	110 621 644
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		33 677 067	28 362 837
1. Kundefordringer		7 477 322	5 449 981
2. Andre kortsiktige fordringer		19 997 990	13 995 608
3. Premieavvik	11	6 201 756	8 917 248
Sum eiendeler		672 113 000	662 718 789
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		276 600 558	290 782 657
I. Egenkapital drift		93 988 995	103 426 636
1. Disposisjonsfond		50 989 845	59 169 915
2. Bundne driftsfond	13	42 999 150	44 256 721
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		3 111 291	3 461 923
1. Ubundet investeringsfond		1 649 187	1 649 187
2. Bundne investeringsfond	13	1 680 000	1 812 735
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-217 896	0
III. Annen egenkapital		179 500 272	183 894 098
1. Kapitalkonto	2	175 550 272	179 944 098
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	3 950 000	3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld		364 925 818	345 171 645
I. Lån		76 277 320	76 171 390
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	76 277 320	76 171 390
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	288 648 498	269 000 255
E. Kortsiktig gjeld		30 586 625	26 764 487
I. Kortsiktig gjeld		30 586 625	26 764 487
1. Leverandørgjeld		9 216 979	6 070 344
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		21 267 493	20 694 144
5. Premieavvik	11	102 153	0
Sum egenkapital og gjeld		672 113 000	662 718 789
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		5 615 764	1 381 434
II. Andre memoriakonti		358 372	366 016
III. Motkonto for memoriakontiene		-5 974 136	-1 747 450

2.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

DRIFTSREGNSKAPET		Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr budsjett	Regnskap 2021
1	Netto driftsresultat	-9 282 917	-13 025 189	-12 939 089	7 588 887
2	Avsetninger til bundne fond	-14 287 299	-12 154 611	-11 929 611	-14 523 323
3	Bruk av bundne driftsfond	15 544 870	17 999 730	14 408 930	15 310 174
4	Overføring til investering	-1 000 000	-1 000 000	-3 060 000	-55 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond	-1 250 000	-1 250 000	0	-7 332 000
6	Bruk av disposisjonsfond	9 430 070	9 430 070	13 519 770	1 792 350
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0			-407 582
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-845 276	0	0	2 373 506
9	Strykning av overføring til investering	845 276			55 000
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0			-1 792 350
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-0	0	0	636 155
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0			-636 155
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) *)	-0	0	0	0

INVESTERINGSREGNSKAPET		Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr budsjett	Regnskap 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-505 356	-446 300	-3 506 300	240 205
2	Avsetninger til bundne investeringsfond				
3	Bruk av bundne investeringsfond	132 735			
4	Bruk av lån				
5	Overføring fra drift	1 000 000	1 000 000	3 360 000	55 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-553 692	-553 700	-553 700	-553 692
7	Bruk av ubundet investeringsfond	0		700 000	490 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp				
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	73 688	0	0	231 513
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	553 692			
12	Strykning av overføring fra drift	-845 276			-55 000
13	Strykning av bruk av ubundne investeringsfond	0			-490 000
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-217 897	0	0	-313 487
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0			313 487
16	Fremført til inndeckning i senere år	-217 897	0	0	0

3 Regnskapsrapporter

3.1 Driftsregnskap

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Finans				
Lønn	2 872 727	3 090 000	5 858 000	-6 945 438
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	112 169	100 000	100 000	48 386
Overføringsutgifter	7 694 955	8 045 000	10 150 000	8 602 323
Finansutgifter	19 010 565	19 617 900	20 025 200	24 373 009
Sum utgifter	29 690 416	30 852 900	36 133 200	26 078 280
Salgsinntekter	-12 170 981	-12 170 000	-13 640 000	-9 582 245
Refusjoner	-2 824	-250 000	-250 000	-367 391
Overføringsinntekter	-149 053 767	-139 065 000	-132 545 000	-137 899 889
Finansinntekter mv.	-27 779 136	-27 316 370	-28 997 270	-18 203 160
Sum inntekter	-189 006 707	-178 801 370	-175 432 270	-166 052 684
Sum Finans	-159 316 291	-147 948 470	-139 299 070	-139 974 405
Politiske styringsorganer				
Lønn	1 956 609	2 071 323	2 071 323	2 145 279
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	2 333 830	1 874 750	1 874 750	2 393 576
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 126 762	1 072 500	1 072 500	931 678
Overføringsutgifter	1 842 061	1 844 250	1 789 250	1 653 283
Finansutgifter	12 478	51 664	51 664	74 862
Sum utgifter	7 271 741	6 914 487	6 859 487	7 198 678
Salgsinntekter	0	0	0	-1 600
Refusjoner	-1 865 040	-1 546 250	-1 546 250	-2 353 700
Sum inntekter	-1 865 040	-1 546 250	-1 546 250	-2 355 300
Sum Politiske styringsorganer	5 406 701	5 368 237	5 313 237	4 843 378
Sentraladministrasjon				
Lønn	9 927 677	9 358 542	9 225 542	8 614 635
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	5 446 831	3 841 500	3 591 500	6 161 171
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	347 061	300 000	300 000	178 658
Overføringsutgifter	1 117 403	988 500	988 500	1 286 887
Finansutgifter	1 303 443	1 303 100	1 069 500	1 308 988
Sum utgifter	18 142 415	15 791 642	15 175 042	17 550 338
Salgsinntekter	-340 669	-337 500	-337 500	-261 930
Refusjoner	-4 311 847	-2 724 248	-2 724 248	-4 510 048
Finansinntekter mv.	-4 702	-5 000	-5 000	-10 064
Sum inntekter	-4 657 218	-3 066 748	-3 066 748	-4 782 042
Sum Sentraladministrasjon	13 485 197	12 724 894	12 108 294	12 768 297

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Helse og omsorg				
Lønn	67 327 104	62 230 234	61 456 234	64 845 365
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	19 303 227	7 441 000	5 591 000	7 683 626
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	2 194 672	1 847 850	1 847 850	2 345 410
Overføringsutgifter	2 234 198	1 346 500	1 346 500	1 698 814
Finansutgifter	835 323	545 400	140 300	1 306 145
Sum utgifter	91 894 524	73 410 984	70 381 884	77 879 359
Salgsinntekter	-4 742 619	-3 874 000	-3 874 000	-3 915 726
Refusjoner	-22 559 688	-13 707 500	-13 707 500	-16 803 309
Overføringsinntekter	-135 814	-10 000	-10 000	-50 625
Finansinntekter mv.	-637 713	-138 000	-138 000	-1 015 245
Sum inntekter	-28 075 834	-17 729 500	-17 729 500	-21 784 905
Sum Helse og omsorg	63 818 690	55 681 484	52 652 384	56 094 454
NAV				
Lønn	1 917 763	3 341 438	1 966 438	1 191 106
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	602 278	132 000	132 000	165 822
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	26 696	0	0	0
Overføringsutgifter	2 607 538	3 577 600	1 727 600	656 929
Finansutgifter	527 388	50 000	50 000	83 000
Sum utgifter	5 681 663	7 101 038	3 876 038	2 096 857
Refusjoner	-270 608	-25 000	-25 000	-6 456
Finansinntekter mv.	-1 757 845	-2 720 000	-1 120 000	-133 700
Sum inntekter	-2 028 453	-2 745 000	-1 145 000	-140 156
Sum NAV	3 653 210	4 356 038	2 731 038	1 956 702
Oppvekst og kultur				
Lønn	35 309 119	35 683 076	34 744 744	34 529 799
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	9 389 502	7 604 595	6 361 927	7 954 297
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	134 440	126 000	126 000	288 954
Overføringsutgifter	2 707 659	2 259 000	2 139 000	2 480 296
Finansutgifter	1 438 624	790 400	874 200	1 525 396
Sum utgifter	48 979 345	46 463 071	44 245 871	46 778 743
Salgsinntekter	-1 373 239	-1 347 000	-1 347 000	-1 399 023
Refusjoner	-6 519 038	-5 017 641	-5 017 641	-7 194 237
Overføringsinntekter	-19 381	-5 000	-5 000	-15 450
Finansinntekter mv.	-1 030 915	-1 803 000	-1 803 000	-1 085 989
Sum inntekter	-8 942 572	-8 172 641	-8 172 641	-9 694 698
Sum Oppvekst og kultur	40 036 773	38 290 430	36 073 230	37 084 045

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
Næring og Teknisk				
Lønn	16 586 863	14 868 520	14 396 520	15 845 515
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	26 264 316	25 234 250	25 388 150	21 672 499
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 574 502	3 236 500	3 236 500	3 549 174
Overføringsutgifter	7 065 365	7 712 300	7 507 500	7 645 156
Finansutgifter	9 437 888	8 707 447	6 886 247	10 839 411
Sum utgifter	63 928 935	59 759 017	57 414 917	59 551 756
Salgsinntekter	-12 377 936	-11 789 600	-11 989 600	-11 355 739
Refusjoner	-10 108 552	-6 718 300	-7 271 500	-10 776 878
Overføringsinntekter	0	0	0	-1 582
Finansinntekter mv.	-8 526 725	-9 723 730	-7 732 930	-10 190 028
Sum inntekter	-31 013 213	-28 231 630	-26 994 030	-32 324 227
Sum Næring og Teknisk	32 915 721	31 527 387	30 420 887	27 227 529
T O T A L T	0	0	0	0

3.2 Investeringsregnskap

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
9201 Egenkapitalinnskudd				
Finansutgifter	519 194	516 000	0	490 643
Sum prosjekt: 9201 Egenkapitalinnskudd	519 194	516 000	0	490 643
9203 Kjøp av aksjer og andeler				
Finansutgifter	55 000	55 000	0	0
Finansinntekter mv.	0	0	0	-78 120
Sum prosjekt: 9203 Kjøp av aksjer og andeler	55 000	55 000	0	-78 120
9406 Styresystem ventilasjon sykeheimen				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	820 000	0
Overføringsutgifter	0	0	205 000	0
Sum prosjekt: 9406 Styresystem ventilasjon sykeheimen	0	0	1 025 000	0
9501 Hattfjelldal skole				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	240 000	0
Overføringsutgifter	0	0	60 000	0
Sum prosjekt: 9501 Hattfjelldal skole	0	0	300 000	0
9640 Vannforsyningsanlegg				
Lønn	157 579	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	227	80 000	250 000	0
Sum prosjekt: 9640 Vannforsyningsanlegg	157 805	80 000	250 000	0
9657 Tilrettelegging industritomt				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	200 000	200 000	0
Overføringsutgifter	0	50 000	50 000	0
Sum prosjekt: 9657 Tilrettelegging industritomt	0	250 000	250 000	0

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
9658 Brannstasjon				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	200 000	0
Overføringsutgifter	0	0	50 000	0
Sum prosjekt: 9658 Brannstasjon	0	0	250 000	0
9660 Bolig				
Salgsinntekter	0	0	0	-554 996
Sum prosjekt: 9660 Bolig	0	0	0	-554 996
9667 Trygdeboliger				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	250 000	0
Overføringsutgifter	0	0	62 500	0
Sum prosjekt: 9667 Trygdeboliger	0	0	312 500	0
9669 Hattfjelldal utleiebygg				
Salgsinntekter	-1 013 771	-1 000 000	0	0
Sum prosjekt: 9669 Hattfjelldal utleiebygg	-1 013 771	-1 000 000	0	0
9671 Bobilparkering				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	0	47 990
Overføringsutgifter	0	0	0	11 998
Sum prosjekt: 9671 Bobilparkering	0	0	0	59 988
9672 Solskjerming Helse og miljøhuset				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	0	205 000
Overføringsutgifter	0	0	0	51 250
Sum prosjekt: 9672 Solskjerming Helse og miljøhuset	0	0	0	256 250
9673 Lagerbygg				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	600 000	0
Overføringsutgifter	0	0	150 000	0
Sum prosjekt: 9673 Lagerbygg	0	0	750 000	0

	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
9674 Demensboliger				
Lønn	225 343	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	152 000	300 000	0
Overføringsutgifter	0	38 000	75 000	0
Sum prosjekt: 9674 Demensboliger	225 343	190 000	375 000	0
9684 Gatelys				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	1 500 000	0
Overføringsutgifter	0	0	375 000	0
Refusjoner	0	0	-1 200 000	0
Sum prosjekt: 9684 Gatelys	0	0	675 000	0
9692 Kommunebil				
Lønn	1 096	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	867 000	900 000	900 000	0
Salgsinntekter	-10 000	0	0	0
Sum prosjekt: 9692 Kommunebil	858 096	900 000	900 000	0
9694 Vedlikeholdsroboter				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	71 658	97 000	0	202 970
Overføringsutgifter	17 615	24 300	0	50 742
Sum prosjekt: 9694 Vedlikeholdsroboter	89 273	121 300	0	253 712
9902 Avdrag				
Finansutgifter	1 438 714	1 653 000	1 532 000	2 460 755
Finansinntekter mv.	-1 939 418	-2 206 700	-2 085 700	-3 014 447
Sum prosjekt: 9902 Avdrag	-500 704	-553 700	-553 700	-553 692
9990 Momskomp investering				
Refusjoner	-17 615	-112 300	0	-113 990
Sum prosjekt: 9990 Momskomp investering	-17 615	-112 300	0	-113 990
Uten				
Finansutgifter	0	553 700	553 700	553 692
Refusjoner	0	0	-1 027 500	0
Finansinntekter mv.	-372 620	-1 000 000	-4 060 000	-313 487
Sum prosjekt: Uten	-372 620	-446 300	-4 533 800	240 205
T O T A L T	0	0	0	0

3.3 Balanseregnskap

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	534 860 325	523 734 308
I. Varige driftsmidler	210 511 933	218 134 769
1. Faste eiendommer og anlegg	205 059 537	212 507 499
22799100 Skoler	25 205 144	26 730 770
22799110 Barnehager	3 047 639	3 221 314
22799120 Sykeheim	28 631 057	29 650 746
22799130 Kulturbbygg	23 124 031	23 811 752
22799140 Administrasjonsbygg	11 448 758	11 920 057
22799150 Utleieboliger	56 370 045	58 515 389
22799160 Andre bygg	1 479 476	1 524 743
22799200 Kommunale veier	4 983 428	5 186 402
22799210 Tomteareal	12 107 742	12 107 742
22799220 Vannverk	3 779 965	3 835 277
22799230 Kloakk	637 604	695 692
22799240 Idrettsanlegg	4 569 991	4 724 399
22799250 Fiber	29 674 658	30 583 216
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5 452 397	5 627 270
22499100 Inventar og utstyr	848 319	899 498
22499101 It-utstyr og kontormaskiner	1 260 953	1 918 063
22499501 Biler	3 343 112	2 809 697
22499502 Maskiner	12	12
II. Finansielle anleggsmidler	35 615 453	34 324 272
1. Aksjer og andeler	24 810 976	23 886 108
22141100 Egenkapitalinnskudd KLP	8 910 376	7 992 658
22168000 Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	60 150	60 150
22168002 Revisjon Midt-Norge SA	15 000	15 000
22170002 Galvano AS	1 000	1 000
22170003 Nord-norske student og elevhjem	8 000	8 000
22170004 Biblioteksentralen A/L	600	600
22170008 Helgeland Industrier A/S	28 000	28 000
22170009 Sagat samisk Avis A/S	250	250
22170010 Helgelandskraft AS	7 392 000	7 392 000
22170017 Helgeland reiseliv AS	50 000	50 000
22170019 Vefsnlaks A/S	7 000	7 000
22170020 Kommunekraft A/S	1 000	1 000
22170021 Hattfjelldal Vekst A/S	100 100	92 950
22170023 Grane bedriftsservice	35 000	35 000
22170026 Andel Hotellveien Borettslag (4 D)	175 000	175 000
22170027 Stiftelsesinnskudd Sijti Jarne	27 500	27 500
22170028 Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	8 000 000	8 000 000
2. Obligasjoner	0	0

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
3. Utlån	10 804 477	10 438 164
22270100 Ansvarlig lån Helgelandskraft	2 214 754	2 768 446
22275000 Restgjeld formidlingslån	-47 453	61 401
22275020 Næringslån-Felix	3 499 216	3 000 000
22275040 Formidlingslån - Felix	4 883 545	4 496 342
22275100 Utlån etableringslån	154 040	0
22275300 Restgjeld sosiale lån	100 375	111 975
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	288 732 939	271 275 267
22014000 Arb.g.avg netto pensjonsmidler	4 097	110 396
22041000 Pensjonsmidler KLP	279 188 067	260 659 449
22041001 Pensjonsmidler SPK	9 540 775	10 505 422
B. Omløpsmidler	137 252 676	138 984 481
I. Bankinnskudd og kontanter	103 575 609	110 621 644
21000000 Kasse	20 221	25 018
21020001 H.sp.b. - 4530.05.00629	16 591 570	15 833 039
21020002 Coop H.dal - medlemsinnskudd	534	118 777
21020003 H.sp.b. - 4530 49 01725	38 688 883	25 990 264
21020004 H.sp.b.-ocr 4530.29.48759	4 281 530	251 139
21020006 H.sp.b. - Div.innbet. 4530 29 26682	9 843	9 124
21020008 H.sp.b. hjelpekonto ocr 4516.22.86653	4 451	4 451
21020009 H.sp.b. 4516.25.32336 - Sparekonto 31 dager	227 441	23 114 611
21020014 DNB 1503.50.69787 Kronekort	13 216	12 001
21020015 Hsp b - 4516.29.63124 Vefsna regionalpark	-170	0
21020020 H.sp.b. - 4530 49 04317 Vefsnafond	17 842 272	19 241 752
21020201 SpB1NN investor 4509.22.82698 - div.fond	16 458 344	16 639 202
21020212 SpB1 Helgeland 4516 35 04832 - tidligere -NN 4509 29 73828	401	399
21020412 DnB 8935 11 89224 - ny 1503.43.91596	89 476	383 478
21020514 KLP Banken AS - 8317.15.27778	184 694	184 676
21070000 Coop H.dal - særvilkårskto div.fond	4 490 299	4 310 475
21098001 H.sp.b. - skattetrekk 4530 49 05364	4 672 604	4 503 237
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	33 677 067	28 362 837
1. Kundefordringer	7 477 322	5 449 981
21375040 Terminforfall formidlingslån - Felix	126 740	74 000
21375999 Interimskonto - Felix	-2 299	-9 470
21775010 Fordringer kommunale eiendomsavgifter	800 816	893 687
21775020 Fordringer barnehage/sfo	138 965	104 965
21775030 Fordringer hjemmetjenester	464 785	377 378
21775040 Fordringer husleie	849 786	651 732
21775050 Fordringer musikkskole	18 187	1 150

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
21775090 Fordringer diverse fakturering	5 080 341	3 356 539
2. Andre kortsiktige fordringer	19 997 990	13 995 608
21310005 Rammetilskudd	5 030 034	3 645 281
21310013 Div ref fra staten	11 152 722	6 708 158
21310100 Sykepengerefusjon generert fra lønn	1 085 456	1 054 461
21310999 Fordring momskompensasjon	1 868 466	1 452 596
21314100 Kommunens andel skatt desember	645 864	649 370
21350104 Div.ref. fra Hemnes kommune	164 195	164 195
21350200 Legekontoret-vekslepenger	3 848	3 848
21350201 Aruna-vekslepenger	3 000	3 000
21375003 Fordringer Melin	64 323	43 734
21375004 Forskudd lønn	830	730
21375007 Diverse fordringer utlån	-102 522	-62 554
21375008 Helgelandskraft	0	311 537
21375010 Diverse fordringer private	40 406	1 461
21375011 Fordringer SHMIL	20 517	16 000
21399002 Interrimskonto kontantsalg dagsenter	3 156	3 791
21399003 Interrimskonto kortsalg dagsenter	17 695	0
3. Premieavvik	6 201 756	8 917 248
21914000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik	300 942	432 711
21941000 Premieavvik KLP	5 900 814	8 334 645
21941001 Premieavvik SPK	0	149 892
Sum eiendeler	672 113 000	662 718 789
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	276 600 558	290 782 657
I. Egenkapital drift	93 988 995	103 426 636
1. Disposisjonsfond	50 989 845	59 169 915
25699015 Flyktningefond	-4 150 000	-2 900 000
25699041 Generelt driftsfond	-35 185 083	-41 525 153
25699042 Fond egenandel forsikring	-296 428	-296 428
25699044 Fond pensjonspremie	-8 694 139	-11 784 139
25699045 Fond Villmarksnett	-164 195	-164 195
25699049 Bufferfond finans	-2 500 000	-2 500 000
2. Bundne driftsfond	42 999 150	44 256 721
25199001 Vefsnafondet	-14 774 656	-15 099 751
25199002 Fond-gaver hjemmesykepleien	-38 321	-38 321
25199003 Fond-Husbankmidler til utbedring	-212 721	-262 721
25199009 Fond- 4251 kompetanseheving barnevern	-18 488	-20 636
25199010 Jordbruksfond	-435 161	-425 502
25199017 Fond-gaver sykeheimen	-347 591	-346 591
25199018 Fond-gave avlastningsbolig for mulith barn	-2 000	-2 500
25199042 Fond-gaver Granrem	-5 118	-5 118
25199043 Fond-gaver aktivitetsstue	-7 006	-7 006
25199044 Fond-tap på formidlingslån	-362 223	-354 183
25199045 Fond-gave ansatte hjemmesykepleie	-56 175	-42 875

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
25199046 Fond-gaver helsestasjon	-13 124	-13 124
25199049 Fond-gaver eldreråd	-1 000	-1 000
25199050 Næringsfond	-18 098 030	-18 921 158
25199053 Fond-gaver Bo- og servicesenteret	-6 258	-8 666
25199057 Fond-ekstratilskudd bosetting flyktninger	-51 593	-51 593
25199058 3162 Viltfond	-62 152	-128 165
25199061 Fond-NBF	-3 500	0
25199062 Fond-tilskudd samisk	-1 827 269	-1 762 856
25199063 Fond-forebyggende rovvilttiltak	-247 263	-247 263
25199067 Fond-Bruer Austre Tiplingan (NTK)	-59 846	-59 846
25199068 Fond-5100 Den kulturelle spaserstokken	-87 794	-121 147
25199077 Fond selvkost feiing	-575 905	-760 013
25199078 Fond selvkost slam	-107 958	-226 746
25199082 Fond Børgefjell nasjonalpark	-28 123	-28 123
25199092 Fond - 4010 Kompetanseheving Helse og Omsorg	-237 373	-323 033
25199093 Fond - 4021 Trivselshage	-28 226	-28 226
25199095 Fond - Losordning for ungdom	-300 000	-300 000
25199097 Fond - 4011 Velferdsteknologi	-190 989	-202 283
25199105 Fond-5008 Helsefremmende skole	-89 386	-89 843
25199106 Fond-5014 Elevprosjekt	-11 337	-11 337
25199108 Fond-4117 Opptopping habilitering/rehabilitering	0	-113 839
25199109 Fond-4127 Styrking av helsestasjonen	0	-161 225
25199110 Fond-5017 Den kulturelle skolesekken	-72 602	-71 274
25199111 Fond skilting Børgefjell	-13 802	-13 802
25199113 Fond - Vefsna regionalpark	-1 059 121	-1 046 643
25199114 Fond - Tilskudd museum	-836 000	-1 252 000
25199116 Fond - 4125 Ferieopplevelser	-14 000	0
25199118 Fond 6108 Skogpårdriver	-654 101	-201 126
25199120 Fond - 4130 Styrking frisklivssentral	-57 014	-79 500
25199121 Fond - Ungdomsklubben	-59 540	-51 559
25199122 Fond - 6014 Kommunalt næringsfond 2020	-145 033	-782 983
25199123 Fond 5154 kulturminneplan	0	-61 424
25199124 Fond 5024 Videreutdanning samisk	-122 266	-122 266
25199126 Fond 4034 Sårbare eldre	-30 206	-30 206
25199127 Fond 4252 Barnevernsfaglig videreutdanning	-69 752	0
25199129 Fond julefeiring	-21 020	-23 330
25199131 Fond 6509 Vedlikeholdsmidler Korona	0	-216 380
25199132 Fond 5022 Tilskudd til ungdomsarbeid	-7 784	-7 784
25199133 Fond 5025 Sommerskole -21	0	-4 900
25199134 Fond 5015 Videreutdanning oppvekst	-116 625	-116 625
25199135 Fond 5027 Kjøp av nye læremidler	0	-10 225
25199136 Fond gaver Hattfjelldal barnehage	-1 000	0
25199137 Fond gaver Susendal barnehage	-500	0
25199138 Fond gaver Varntresk barnehage	-500	0
25199139 Fond 6222 - Digitalisering veterinærtjenesten	-500 000	0

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
25199140 Fond trafikkssikker kommune	-24 000	0
25199141 Fond 4264 NAV-tjenester tilpasset samisk	-369 388	0
25199142 Fond 5230 Utvikling samisk i oppvekst	-176 302	0
25199143 Fond 5233 Nettverkssamarbeid forvaltningskommuner	-200 000	0
25199144 Fond frivilligsentralen	-162 005	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	3 111 291	3 461 923
1. Ubundet investeringsfond	1 649 187	1 649 187
25399004 Generelt investeringsfond	-1 649 187	-1 649 187
2. Bundne investeringsfond	1 680 000	1 812 735
25599001 Investeringsfond startlån	0	-132 735
25599003 Vefsnafondet - investeringsfond	-1 680 000	-1 680 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-217 897	0
25970000 Merforbruk og udekket beløp i investering fremført til inndekning	217 897	0
III. Annen egenkapital	179 500 272	183 894 098
1. Kapitalkonto	175 550 272	179 944 098
25990000 Kapitalkonto	-175 550 272	-179 944 098
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3 950 000	3 950 000
25810000 Endring av regnskapsprinsipp som påvirker drift	-3 950 000	-3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	364 925 818	345 171 645
I. Lån	76 277 320	76 171 390
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	76 277 320	76 171 390
24519006 Husbanken 15318010/3/1	-80 000	-120 000
24519007 Husbanken 15320400/1/1	-1 007 221	-1 080 621
24519008 Husbanken 15320781/1/1	-583 326	-666 660
24519009 Husbanken 15321322/1/1	-1 416 697	-1 583 327
24519010 Husbanken 15323235/1/1	-2 416 662	-2 583 330
24519011 Husbanken 15323915 7	-4 856 988	0
24531004 Kommunalbanken 20020834	-2 166 510	-2 499 850
24531005 Kommunalbanken 19980307	-1 920 000	-2 240 000
24531006 Kommunalbanken 20040841	-11 079 520	-12 002 880
24531007 Kommunalbanken 20130508 - opptatt 24.09.13	-7 700 060	-8 066 720
24531008 Kommunalbanken 20190701 - opptatt 20.12.19	-10 560 000	-11 040 000
24531103 Kommunekreditt 10357 8317.50.40946	-6 303 000	-6 789 000
24531104 Kommunekreditt 10852 8317.51.63797	-10 200 000	-10 880 000
24541101 Klp Kommunekreditt 8317.53.62196	-2 268 000	-2 372 000
24541103 KLP 8317.55.76978	-13 719 336	-14 247 002
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
II. Pensjonsforpliktelse	288 648 498	269 000 255
24041000 Pensjonsforpliktelser KLP	-271 498 610	-252 330 572
24041001 Pensjonsforpliktelser SPK	-17 149 888	-16 669 683
E. Kortsiktig gjeld	30 586 625	26 764 487
I. Kortsiktig gjeld	30 586 625	26 764 487
1. Leverandørgjeld	9 216 979	6 070 344
23299003 Interimskonto/Periodisering	-4 056 014	-1 205 757
23299004 Leverandørgjeld	-4 902 142	-4 670 358
23299006 Leverandørgjeld-manuell	-258 823	-194 228
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	21 267 493	20 694 144
23214003 Oppgjør merverdiavgift	-442 109	-204 067
23214500 Skyldig arbeidsgiveravgift	-1 095 596	-1 082 497
23219001 Påløpte renter	-352 261	-237 172
23275003 Feilkonto	-1 630	0
23275004 Akkumulerte feriepenger	-12 005 295	-11 257 180
23275005 Akkumulert arb.avg. av feriepenger	-612 271	-574 116
23275007 Skattetrekk	-4 659 357	-4 496 460
23275009 Utlån betalingsterminal	0	-3 230
23299013 Depositum treningskort	-103 400	-95 200
23299015 Vefsnafondet-vedtatte tilskudd som ikke er utbetalt	0	-157 817
23299016 Diverse gjeld offentlig	-348 270	-606 661
23299017 Diverse gjeld private	0	-35 595
23299019 Legevaktoppgjør	0	-5 807
23299020 Bok - Hattfjelldal kirke 150 år	-3 000	-3 000
23299040 Periodisering lønn	-1 263 072	-1 554 559
23299041 Periodisering arbeidsgiveravgift	-71 354	-82 427
23299042 Periodisering feriepenger	-154 292	-186 500
23299043 Periodisering arbeidsgiveravgift av feriepenger	-7 869	-9 511
23299045 Periodisering pensjon	-147 718	-102 345
5. Premieavvik	102 153	0
23914000 Arbeidsgiveravgift av premieavvik	-4 957	0
23941001 Premieavvik SPK	-97 196	0
Sum egenkapital og gjeld	672 113 000	662 718 789
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	5 615 764	1 381 434
29100032 Husbanken - startlån opptatt 21.02.19	615 764	1 381 434
29100034 Husbanken - startlån opptatt 2022	5 000 000	0
II. Andre memoriakonti	358 372	366 016
29200640 Fremført underskudd vann	83 510	69 214
29200641 Fremført underskudd avløp	274 862	296 802
III. Motkonto for memoriakontiene	-5 974 136	-1 747 450
29999000 Motkonto for memoriakonti	-5 974 136	-1 747 450

4 Regnskapsprinsipper og organisering

4.1.1 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).

Hattfjelldal kommune har ikke kommunale foretak (KF), lånefond eller interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt. Det vil si at kommunen har ikke regnskap som skal konsolideres.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

4.1.2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

5 Noter

5.1 Note 1 – Arbeidskapital

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2022	Regnskap 2021
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-7 046 035	-6 052 134
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	8 029 722	7 816 773
Endring premieavvik	-2 715 492	6 823 931
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-1 731 806	8 588 571
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3 822 137	-2 378 044
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-5 553 943	6 210 526

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	225 504 968	198 436 039	194 139 239	205 879 299
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 041 386	1 112 300	2 227 500	668 986
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	7 058 249	7 286 700	5 570 700	8 972 103
Sum anskaffelse av midler	233 604 604	206 835 039	201 937 439	215 520 388
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	232 676 295	209 076 228	204 838 328	197 006 673
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 340 517	1 541 300	6 287 500	569 950
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	9 376 066	9 689 000	7 257 000	10 114 674
Sum anvendelse av midler	243 392 877	220 306 528	218 382 828	207 691 297
Anskaffelse - anvendelse av midler	-9 788 273	-13 471 489	-16 445 389	7 829 092
Endring i ubrukte lånemidler	4 234 330	0	0	-1618565,54
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-5 553 943	-13 471 489	-16 445 389	6 210 526
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	15 537 299	13 958 311	12 483 311	23 452 753
Bruk av avsetninger	25 107 675	27 429 800	28 628 700	15 623 661
Til avsetning senere år	217 896	0	0	0
Netto avsetninger	-9 788 273	-13 471 489	-16 145 389	7 829 092

5.2 Note 2 – Årets endring i kapitalkonto

	Regnskap 2022
Saldo kapitalkonto 1.1.2022	179 944 098
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 340 517
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 023 771
Kjøp av aksjer/andeler	55 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	398 524
Utlån	1 923 670
Avdrag på eksterne lån	4 894 070
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	18 528 618
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	519 194
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 023 771
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 963 352
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	47 850
Avdrag på utlån	1 557 357
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	765 670
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	19 648 243
Endring pensjonsmidler SPK	964 647
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	106 299
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	175 550 272

5.3 Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, estimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres, og negativ saldo skal ikke dekkes inn. Det er ikke gjort føringer mot disse kontoene i Hattfjelldal kommunes regnskap for 2022.

5.4 Note 4 – Anleggsmidler

Tall i hele 1000

	5 års avskrivn.	10 års avskrivn.	20 års avskrivn.	40 års avskrivn.	50 års avskrivn.	Ikke avskriv	Sum
Bokført verdi 01.01.22	1 918	2 818	3 572	130 683	67 036	12 108	218 135
Tilgang i året	0	957	0	383	0	0	1 341
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-657	-419	-218	-5 442	-2 227	0	-8 963
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	1 261	3 356	3 354	125 624	64 810	12 108	210 512
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	10	0	1 014	0	0	1 024

5.5 Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvising balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2021
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100	0 %		8 910 376	7 992 658
Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	22168000			60 150	60 150
Revisjon Midt-Norge SA	22168002	0,54		15 000	15 000
Galvano Tia AS	22170002	0,11		1 000	1 000
Nord-norske student og elevhjem	22170003			8 000	8 000
Biblioteksentralen A/L	22170004			600	600
Helgeland Industrier A/S	22170008	3,47		28 000	28 000
Sagat samisk Avis A/S	22170009			250	250
Helgelandskraft AS	22170010	2,46		7 392 000	7 392 000
Helgeland reiseliv AS	22170017	2,94		50 000	50 000
Vefsnlaks A/S	22170019	7		7 000	7 000
Kommunekraft A/S	22170020			1 000	1 000
Hattfjelldal Vekst A/S	22170021	100		100 100	92 950
Hag Vekst AS	22170023	25,93		35 000	35 000
Andel Hotellveien Borettslag (4D)	22170026			175 000	175 000
Stiftelsesinnskudd Sijti Jarne	22170027			27 500	27 500
Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	22170028	100		8 000 000	8 000 000
Sum				24 810 976	23 886 108

Det er betalt inn egenkapitalinnskudd i KLP i løpet av året.

Hattfjelldal kommune har i løpet av 2022 kjøpt resten av aksjene i Hattfjelldal Vekst.

5.6 Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	4 836 092	4 557 743			
Sum lånefinansierte utlån	4 836 092	4 557 743			
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft	2 214 754	2 768 446			
Nye Børgefjell laft AS	1 000 000	-			
Arbor AS	1 000 000	1 500 000			
Susendal bygdesag	1 499 216	1 500 000			
Etableringslån	154 040	-			
Sosiale lån	100 375	111 975			
Sum egenfinansierte utlån	5 968 385	5 880 421			
Sum	10 804 477	10 438 164			

5.7 Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Hattfjelldal kommune har ingen finansielle omløpsmidler.

5.8 Note 8 – Rentesikring

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

Langsiktige lån med fast rente

Lån nr.	Beløp (mill.)	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler	Finans- reglementet
1	7,1	mar.43	sep.23	2,340	Pkt 7.5
2	13,7	sep.48	jun.28	2,550	Pkt 7.5

Hattfjelldal kommune har ingen andre rentesikringsavtaler enn fastrentelån.

5.9 Note 9 – Langsiktig gjeld

Tall i hele 1000

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	65 916	0	8,92	3,43
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	10 361	0	7,5	1,94
Sum bokført langsiktig gjeld	76 277	0		
	0	0		
Lån som forfaller i 2022	4 894	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Lån som forfaller i 2023, gjelder avdrag på langsiktig gjeld. All langsiktig gjeld er avdragslån med pt og fast rente.

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	21 419	2,47 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	54 858	3,52 %

5.10Note 10 – Avdrag på lån

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Tall i hele 1000

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	8 963	8 974
Sum lånegjeld pr 1.1.	70 137	74 583
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	206 027	214 812
Beregnet minimumsavdrag	3 051	3 116
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 221	4 446
Avvik	1 170	1 330

Dette vil si at kommunen betaler avdrag over minstekravet.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	487 320	842 189
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	673 044	530 755
Utlån formidlingslån	765 670	1 930 000
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-132 735	-
Saldo avdragsfond 31.12.	-	132 735

5.11Note 11 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	9 898 064	934 564
Tilført premiefondet i løpet av året	5 415 100	12 684 755
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 091 897	3 721 260
Innestående på premiefond 31.12.	10 221 267	9 898 064

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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.

Kommunen har uendret amortiseringsperiode.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 2.733.427,- høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 023 618	10 222 224
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 521 046	7 939 979
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 635 959	-8 993 203
Adminstrasjonskostnad	541 714	541 840
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 450 419	9 710 840
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 254 037	18 195 376
C Årets premieavvik (B-A)	5 803 618	8 484 536

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 254 037	18 195 376
C Årets premieavvik	-5 803 618	-8 484 536
D Amortisering av tidligere års premieavvik	8 484 536	1 826 582
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	18 934 955	11 537 422
G Pensjonstrekk ansatte	1 913 528	1 863 211
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	17 021 427	9 674 211

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	8 484 536	1 826 582
Årets premieavvik	5 803 618	8 484 536
Sum amortisert premieavvik dette året	-8 484 536	-1 826 582
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	5 803 618	8 484 536
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	295 985	432 711
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	6 099 603	8 917 247

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	269 000 255	279 174 420
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	10 695 683	-18 444 271
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0
Årets pensjonsopptjening	11 023 618	10 222 224
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 521 046	7 939 979
Utbetalinger	-10 592 104	-9 892 097
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	288 648 498	269 000 255
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	271 164 871	271 302 950
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	2 807 793	-16 892 721
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	16 254 037	18 195 376
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-541 714	-541 840
Utbetalinger	-10 592 104	-9 892 097
Forventet avkastning	9 635 959	8 993 203
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	288 728 842	271 164 871
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-80 344	-2 164 616
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-4 098	-110 395

5.12Note 12 – Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Hattfjelldal service- og næringsbygg	Bygge service- og næringsbygg	47 000 000	42 892 653		4 700 000	KS 054/18
Shmil	Interkommunalt renovasjonsselskap	-	1 545 228			
Sum garantiansvar			44 437 881			

Begge garantier er lånegaranti.

5.13Note 13 – Bundne fond

Ansvar	Betegnelse	Saldo 01.01.2022	Bruk 2022	Avsetning 2022	Saldo 31.12.2022
25199001	VEFSNAFONDET	15 099 751	1 315 000	989 905	14 774 656
25199002	FOND-GAVER HJEMMESYKEPL.	38 321			38 321
25199003	FOND-HUSBANKMIDLER TIL UTB.	262 721	50 000		212 721
25199009	FOND-KOMPETANSEHEVING BARNEVERN	20 636	2 148		18 488
25199010	JORDBRUKSFOND	425 502		9 659	435 161
25199017	FOND-GAVER SYKEHEIMEN	346 591		1 000	347 591
25199018	FOND-GAVE AVLASTNINGBOLIG FOR MULTI	2500	1 000	500	2 000
25199042	FOND-GAVER GRANREM	5 118			5 118
25199043	FOND-GAVER AKTIVITETSSTUE	7 006			7 006
25199044	FOND-TAP PÅ FORMIDL.LÅN	354 183		8 040	362 223
25199045	FOND-GAVE ANSATTE HJEMMESYKEPLEIE	42 875		13 300	56 175
25199046	FOND-GAVER HELSESTASJON	13 124			13 124
25199049	FOND-GAVER ELDRERÅD	1 000			1 000
25199050	NÆRINGSFOND	18 921 158	11 751 825	10 928 696	18 098 030
25199053	FOND-GAVE BO-OG SERV.S.	8 666	2 408		6 258
25199057	FOND-EKSTRATILSKUDD FLYKTNINGER	51 593			51 593
25199058	VILTFOND	128 165	66 013		62 152
25199061	FOND-NBF	0		3 500	3 500
25199062	FOND-TILSKUDD SAMISK	1 762 856		64 412	1 827 269
25199063	FOND-FOREB.ROVVILTILTAK	247 263			247 263
25199067	FOND-BRUER AUSTRE TIPLINGAN	59 846			59 846
25199068	FOND-DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	121 147	33 353		87 794
25199075	FOND SELVKOST VANN	0			0
25119076	FOND SELVKOST AVLØP	0			0
25199077	FOND SELVKOST FEIING	760 013	207 317	23 209	575 905

Ansvar	Betegnelse	Saldo 01.01.2022	Bruk 2022	Avsetning 2022	Saldo 31.12.2022
25199078	FOND SELVKOST SLAM	226 746	124 603	5 815	107 958
25199082	FOND BØRGEFJELL NASJONALPARK	28 123			28 123
25199092	FOND-4010 KOMPETANSEMIDLER PRO	323 033	323 312	237 653	237 373
25199093	FOND-4021 TRIVSELSHAGE	28 226			28 226
25199095	FOND-4214 LOSORDNING FOR UNGDOM	300 000			300 000
25199097	FOND- 4011 KOMP.HEVING VELFERDSTEKNOLOGI	202 283	11 294		190 988
25199105	FOND - 5008 HELSEFREMMENDE SKOLE	89 843	457		89 386
25199106	FOND - 5014 ELEVPROSJEKT	11 337			11 337
25199108	FOND - 4117 OPPTAPPING HABILITERING/REHABILITERING	113 839	113 839		0
25199109	FOND - 4127 STYRKING AV HELSESTASJONEN	161 225	161 225		0
25199110	FOND - 5017 DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN	71 274		1 327	72 602
25199111	FOND - SKILTING BØRGEFJELL	13 802			13 802
25199113	FOND - VEFSNA REGIONALPARK	1 046 643		12 478	1 059 121
25199114	FOND - TILSKUDD MUSEUM	1 252 000	416 000		836 000
25199116	FOND - 4125 FERIEOPPLEVELSER	0		14 000	14 000
25199118	FOND - 6108 SKOGPÅDRIVER	201 126		452 975	654 100
25199120	FOND - 4130 STYRKING FRISKLIVSSENTRAL	79 500	22 485		57 014
25199121	FOND - UNGDOMSKLUBBEN	51 559		7 981	59 540
25199122	FOND - 6014 KOMMUNALT NÆRINGSFOND 2020	782 983	637 950		145 033
25199123	FOND - 5154 KULTURMINNEPLAN	61 424	61 424		0
25199124	FOND - 5124 VIDEREUTDANNING SAMISK	122 266			122 266
25199125	FOND - 5023 INNKJØP DIGITALT UTSTYR	0			0
25199126	FOND - 4034 SÅRBARE ELDRE	30 206			30 206
25199127	FOND - 4252 BARNEVERN SFAGLIG VIDEREUTDANNING	0		69 752	69 752
25199128	FOND - 4120 ROP-TJENESTER	0			0
25199129	FOND JULEGAVER	23 330	11 710	9 400	21 020
25199131	FOND - 6509 VEDLIKEHOLD SMIDLER KORONA	216 380	216 380		0
25199132	FOND - 5022 TILSKUDD TIL UNGDOMSARBEID	7 784			7 784
25199133	FOND 5025 SOMMER SKOLE - 21	4 900	4 900		0
25199134	FOND 5015 VIDEREUTDANNING OPPVEKST	116 625			116 625
25199135	FOND 5027 KJØP AV NYE LÆREMIDLER	10 225	10 225		0
25199136	FOND GAVER HATTFJELLDAL BARNEHAGE	0		1 000	1 000
25199137	FOND GAVER SUSENDAL BARNEHAGE	0		500	500
25199138	FOND GAVER VARN TRESK BARNEHAGE	0		500	500

Ansvar	Betegnelse	Saldo 01.01.2022	Bruk 2022	Avsetning 2022	Saldo 31.12.2022
25199139	FOND 6222 BIGITALISERING VETERINÆRTJENESTEN	0		500 000	500 000
25199140	FOND TRAFIKKSIKKER KOMMUNE	0		24 000	24 000
25199141	FOND 4264 NAV-TJENESTER TILPASSET SAMSIK	0		369 387	369 387
25199142	FOND 5230 UTVIKLING SAMISK I OPPVEKST	0		176 302	176 302
25199143	FOND 5233 NETTVERKSSAMARBEID FORVALTNINGSKOMMUNER	0		200 000	200 000
25199144	FOND FRIVILLIGSENTRALEN	0		162 005	162 005
SUM:	Bundne Driftsfond	45 043 571	15 310 174	14 523 323	44 256 721
25599001	Investeringsfond Startlån	132 735	132 735		0
25599003	Vefsnafondet - Investeringsfond	1 680 000			1 680 000
SUM	Bundne Investeringsfond	1 812 735	132 735	0	1 680 000
Totalt:	Sum Bundne fond	46 069 456	15 677 605	14 287 299	44 679 150

5.14Note 14 – Selvkostområder

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	49 000	49 000	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	269 369	388 157	-118 788	68,00 %	100,00 %	226 746	107 958
Vann	2 058 455	2 072 751	-14 296	99,00 %	0,00 %	-69 214	-83 510
Avløp	1 159 227	1 137 287	21 940	103,00 %	0,00 %	-296 802	-274 862
Feiing	640 993	825 101	-184 108	74,00 %	0,00 %	760 013	575 905
Kart og oppmåling	578 981	1 333 129	-754 148	37,00 %	0,00 %	0	0
Plan- og byggesak	304 172	846 458	-542 286	28,00 %	0,00 %	0	0

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	47 813	47 813	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	339 650	350 815	-11 165	96,82 %	100,00 %	237 911	226 746
Vann	1 870 558	1 921 805	-51 247	97,33 %	100,00 %	-17 967	-69 214
Avløp	970 242	877 429	92 813	110,58 %	100,00 %	-389 615	-296 802
Feiing	725 734	611 754	113 980	118,63 %	0,00 %	646 033	760 013
Kart og oppmåling	197 591	435 377	-237 786	45,38 %	0,00 %	0	0
Plan- og byggesak	352 332	791 114	-438 783	44,54 %	0,00 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen

ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 8. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Slamømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 594 493	933 767	365 636	714 031	3 607 927
Avskrivningskostnad	217 297	71 014	0	57 904	346 214
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	136 201	26 162	0	17 404	179 767
Indirekte driftsutgifter (netto)	120 842	95 076	22 521	34 356	272 794
Indirekte avskrivningskostnad	1 029	1 086	0	1 143	3 258
Indirekte kalkulatorisk rente	236	250	0	263	749
Driftskostnader	2 070 098	1 127 354	388 157	825 101	4 410 709
- Øvrige driftsinntekter	0	-55 885	0	-12 516	-68 401
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 070 098	1 071 470	388 157	812 585	4 342 309
Gebyrinntekter	2 058 455	1 103 342	263 554	605 268	4 030 619
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-11 643	31 872	-124 603	-207 317	-311 690
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	103 %	68 %	74 %	93 %

Selvkostfond 01.01	-69 214	-296 802	226 746	760 013	620 744
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-11 643	31 872	-124 603	-207 317	-311 691
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 653	-9 931	5 815	23 209	16 439
Selvkostfond 31.12	-83 510	-274 862	107 958	575 905	325 491

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaksbeh andling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	355 144	394 331	1 260 475	2 009 950
Indirekte driftsutgifter (netto)	49 961	46 109	71 951	168 020
Indirekte avskrivningskostnad	514	229	572	1 315
Indirekte kalkulatorisk rente	118	53	131	302
Driftskostnader	405 737	440 721	1 333 129	2 179 587
+ Tilskudd/subsidiering	362 168	180 118	754 148	1 296 434
- Øvrige driftsinntekter	-36 751	-55 885	-139 712	-232 347
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	368 986	384 836	1 193 417	1 947 240
Gebyrinntekter	6 818	204 718	439 269	650 805
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-362 168	-180 118	-754 148	-1 296 435
Finansiell dekningsgrad i %	2 %	53 %	37 %	33 %

Selvkostfond 01.01	0	0	-0	-0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	-0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	-0	-0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

	Sum SHMIL 18873 100,00 %	Hattfjelldal 615 3,26 %
G. Gebyr inntekter	74 095 897	2 406 772
E. Andre inntekter	8 992 899	292 106
A. Direkte driftsutgifter	73 648 695	2 392 246
B. Henførbare indirekte driftsutgifter	0	0
C. Kalkulatoriske rentekostnader	1 988 724	64 597
D. Kalkulatoriske avskrivninger og nedskrivninger	7 308 638	237 398
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	73 953 158	2 402 135
H. Årets finansielle resultat (G-F)	142 739	4 636
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremførbart underskudd	142 739	4 636
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0
K. Kontrollsum (H-I+J)	0	0
L. Saldo selvkostfond per 1.1	-1 370 869	-44 528
M. Alt.kost v/ bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-45 951	-1 493
N. Saldo selvkostfond per 31.12 (L+M+I-J)	-1 274 081	-41 385
O. Årets finansielle dekningsgrad i % $((G+E)/(A+B+C+D))*100$	100,17 %	100,17 %
P. Årets selvkostgrad i % $(G/(F+I-J))*100$	100 %	100 %
Q. Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	3,54 %	

5.15 Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler skal en andel av salgsinntekten regnes som avkastning på innskudd kapital og inntektsføres som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen skal beregnes som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eietid. Dette gjelder bare hvis kommunen har bestemmende innflytelse i selskapet.

Hattfjelldal kommune har ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2022.

5.16 Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Utgifts-godtgjørelse	Naturalytelser
Rådmann	1 176 659	0	14 020	5 542
Ordfører	727 214	0	56 924	4 392

5.17 Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	2022
Revisjon	475 002
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	475 002

5.18 Note 18 – Andre vesentlige forhold

5.18.1 Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities

I 2022 er det utgiftsført et tap på kr 180.858,37, som tilsvarer en avkastning på - 1,09 % (2022: inntektsført en gevinst på kr 367.707,-).

5.18.2 Aksjeutbytte

Aksjeutbytte fra Helgeland kraft er inntektsført med kr 2.572.416,-. (2021: kr 2.905.056,-)

5.18.3 Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift

	2022	2021
Formidling av konsesjonskraft	95 342	37 621
Statkraft – Effektledd/Energiavgift/Kjøp konsesjonskraft	7 692 131	8 589 491
Sum utgifter	7 787 473	8 627 112
Salgsinntekter konsesjonskraft	12 170 981	9 582 245
Netto inntekter konsesjonskraft	4 383 508	995 133

I 2022 er det inntektsført konsesjonsavgift på kr 10.513.244 (2021: kr 10.513.244).

5.18.4 Vefsnafondet

OVERSIKT VEFSSNAFONDET PR 31.12.2022		
Fondet ved oppstart		60 000 000
Renter avsatt fondet pr 31.12.22		9 724 672
Bokført bruk pr 31.12.22		-53 270 016
Herav balanseførte, ikke utbet. tilskudd	0	
Bokført saldo 31.12.22		16 454 656
Bevilget infrastruktur investering, ikke utg.ført pr 31.12.22		0
Bevilget infrastruktur drift, ikke utg.ført pr 31.12.22		0
Bevilgede, ikke utgiftsførte tilskudd		0
Til disposisjon pr 31.12.22		16 454 656
Spesifisert bruk inkl bevilget pr 31.12.22:		
Infrastruktur		30 836 545
Herav bevilget, ikke utgiftsført	0	
Bedriftsrettede tiltak		22 433 472
Herav ikke innfridde lån	3 499 216	
Sum bruk inkl bevilget		53 270 016

Bruken av fondet til finansiering av prosjekter, er basert på fondets retningslinjer om økonomisk støtte til næringsutvikling og til kommunal infrastruktur. Fondet finansierer ikke ordinære driftsoppgaver.

5.18.5 Rammetilskudd korona

Regjeringen oppfordret kommunene til å gjennomføre nødvendige tiltak, blant annet testing, smitteverntiltak og innleie av vikarer for å opprettholde et trygt og godt tilbud til innbyggerne. Det var lenge uklart om, og i hvilken grad det ble inndekning av disse kostnadene. Endelig bevilgning kom i desember, etter at det var mulig å foreta budsjettregulering for dette. En del av rammeområdene merforbruk ble dekket. Men inntekten er ført på finans. Her er en tabell som forsøker å beskrive hvor stor andel av overforbruket på rammeområdene som skyldes disse kostnadene.

	Regnskap	Reg budsjett	Merforbruk	Korona-relatert	Netto merforbruk
Finans	-159 316 292	-147 948 470	-11 367 822	-4 228 000	-7 139 822
Politiske styringsorganer	5 406 701	5 368 237	38 464	0	38 464
Sentraladministrasjonen	13 485 197	12 724 894	760 303	32 024	728 279
Helse og omsorg	63 818 690	55 681 484	8 137 206	3 696 923	4 440 283
NAV	3 653 210	4 356 038	-702 828	0	-702 828
Oppvekst og kultur	40 036 773	38 290 430	1 746 343	357 842	1 388 501
Næring og teknisk	32 915 721	31 527 387	1 388 334	48 939	1 339 395
	0	0	0	-92 273	92 273

6 Signering

Hattfjelldal, 21.02.2023

Asbjørn Engum
kommunedirektør

Lise Bråten
økonomisjef