



**Regnskap 2018**  
**DØNNA KOMMUNE**

## Innhold

Innledning.....	2
Økonomiske oversikter drift.....	3
Økonomiske oversikter investering.....	5
Balanseregnskap.....	6
Driftsregnskap pr. ansvar .....	8
Regnskapsskjema 1 A drift .....	18
Regnskapsskjema 1 B drift.....	19
Regnskapsskjema 2 A investeringer .....	21
Regnskapsskjema 2 B investeringer.....	22
Regnskapsprinsipper .....	23
Interkommunalt samarbeid.....	25
Noter.....	26
1. Endring i Arbeidskapital .....	26
2. Ytelser til ledende personer.....	27
3. Pensjonsforpliktelser .....	28
4. Varige driftsmidler .....	31
5. Aksjer og andeler .....	32
6. Salg av finansielle anleggsmidler.....	32
7. Langsiktig gjeld og avdrag på lån .....	33
8. Garantiansvar .....	34
9. Avsetninger og bruk av avsetninger.....	35
10. Regnskapsmessig mer/mindreforbruk .....	36
11. Kapitalkonto .....	37
12. Utlån .....	38
13. Selvkost.....	39
14. Årsverk .....	42
15.Spesifikasjon av uvanlig/vesentlige poster og transaksjoner .....	43
16 .Overføringer til/fra §27 samarbeid.....	43
17. Kortsiktige fordringer – 18. kortsiktig gjeld .....	44

# Innledning

## **Økonomiske oversikter drift og investering og balansen**

Økonomiske oversikter er obligatoriske i kommuneregnskapet og skal vise typer av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger og utgifter, utbetalinger og avsetninger.

Skjema økonomisk oversikt drift viser regnskapsresultatet i kommunen.

**Brutto** driftsresultat fremkommer slik:  
Driftsinntekter fratrukket driftsutgifter.

**Netto** driftsresultat fremkommer slik:  
Brutto driftsresultat + resultat eksterne finansieringstransaksjoner + motpost avskrivninger.

Skjema økonomisk oversikt investering viser inntekter og utgifter i investeringsregnskapet, utlån startlån og betalte avdrag startlån, kjøp av aksjer og andeler, samt avsetning til fond. Oversikten viser også hvordan finansieringsbehovet er dekket inn.

Balanseoversikten viser saldo pr.31.12.18 for eiendeler (anleggsmidler og omløpsmidler) og egenkapital og gjeld (egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld).

Det er gitt henvisning til noter i alle disse tre skjemaene.

## **Andre obligatoriske skjema iht. «forskrift om årsregnskap og årsberetning»**

Regnskapsskjema 1A viser kommunens frie inntekter, renteinntekter/utgifter, avdrag på lån, samt avsetning/bruk av fond.

Regnskapsskjema 1B viser kommunens anvendelse av frie inntekter pr. rammeområde. Skatt, rammetilskudd, netto finansutgifter og netto avsetning til fond inngår i skjema 1 A og er ikke med i fordeling drift i 1B. Det vil derfor bli et avvik mellom skjema 1B og driftsregnskap pr. rammeområde.

Regnskapsskjema 2A viser kommunens samlede investeringer i løpet av året og viser også hvordan dette er finansiert.

Regnskapsskjema 2B viser en spesifikasjon pr. prosjekt.

## **Noter**

I forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner går det fram at noter er en del av årsregnskapet. Dønna kommune har med forskriftsbestemte noter, noter iht. til andre kommunale regnskapsstandarder og øvrige noter iht. god kommunal regnskapskikk. Det er utelatt noter som ikke er aktuelle for regnskapsåret 2018.

## Økonomiske oversikter drift

	Note	Regnskap 2018	Reg. buds. 2018	Oppr.buds. 2018	Regnskap 2017
<b>Driftsinntekter</b>					
Brukerbetalinger		4 667 541	4 960 950	5 037 950	5 181 145
Andre salgs- og leieinntekter		16 300 118	16 299 025	15 133 498	15 786 422
Overføringer med krav til motytelse		22 251 834	20 065 610	13 707 622	21 376 474
Rammetilskudd		73 885 786	75 661 000	75 819 000	74 962 553
Andre statlige overføringer		32 982 202	32 802 826	13 220 000	16 656 791
Andre overføringer		736 288	728 000	570 000	625 050
Skatt på inntekt og formue		34 907 032	31 493 000	30 695 000	31 342 759
Eiendomsskatt		6 119 380	6 000 000	6 000 000	5 429 872
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	-
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>191 850 181</b>	<b>188 010 411</b>	<b>160 183 070</b>	<b>171 361 065</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter	2,3	89 162 704	89 660 640	90 674 495	87 621 090
Sosiale utgifter		15 553 104	16 703 021	16 855 021	15 930 001
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		26 190 136	29 433 237	24 895 892	25 272 810
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		22 293 218	21 466 723	19 228 596	20 057 575
Overføringer		10 771 415	9 830 002	9 425 632	10 417 641
Avskrivninger	4	6 825 999	9 438 462	9 002 931	7 584 626
Fordelte utgifter		-785 739	-1 599 237	-3 096 237	-55 979
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>170 010 837</b>	<b>174 932 848</b>	<b>166 986 330</b>	<b>166 827 763</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>21 839 344</b>	<b>13 077 563</b>	<b>-6 803 260</b>	<b>4 533 302</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter og utbytte	15	2 692 030	2 641 000	2 101 000	2 290 877
Gevinst på finansielle instrumenter (om)					
Mottatte avdrag på utlån		127 610	172 167	114 167	249 300
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>2 819 640</b>	<b>2 813 167</b>	<b>2 215 167</b>	<b>2 540 177</b>
<b>Finansutgifter</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		2 857 098	3 034 792	2 784 792	2 611 254
Tap på finansielle instrumenter (om)		-	-	-	-
Avdrag på lån	7	5 345 460	5 404 000	5 404 000	5 047 310
Utlån		74 040	62 500	20 500	269 327
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>8 276 597</b>	<b>8 501 292</b>	<b>8 209 292</b>	<b>7 927 891</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>-5 456 958</b>	<b>-5 688 125</b>	<b>-5 994 125</b>	<b>-5 387 714</b>

	Note	Regnskap 2018	Reg. buds. 2018	Oppr.buds. 2018	Regnskap 2017
Motpost avskrivninger	4	6 825 999	9 002 931	9 002 931	7 584 626
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>23 208 385</b>	<b>16 392 369</b>	<b>-3 794 454</b>	<b>6 730 213</b>
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	10	6 235 744	6 235 744	-	6 129 050
Bruk av disposisjonsfond	9	5 171 840	5 171 840	4 198 204	2 815 000
Bruk av bundne fond	9	730 828	806 650	525 000	712 600
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>12 138 412</b>	<b>12 214 233</b>	<b>4 723 204</b>	<b>9 656 650</b>
Overført til investeringsregnskapet					
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	10				-
Avsatt til disposisjonsfond	9	26 918 570	26 918 570	100 000	8 631 050
Avsatt til bundne fond	9	2 099 089	1 688 032	828 750	1 520 070
<b>Sum avsetninger</b>		<b>29 017 659</b>	<b>28 606 602</b>	<b>928 750</b>	<b>10 151 120</b>
 Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		 6 329 138	 -	 -	 6 235 744

## Økonomiske oversikter investering

	Note	Regnskap 2018	Reg. budsjett 2018	Oppr.budsjet 2018	Regnskap 2017
<b>Inntekter</b>					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4	-	-	-	34 065
Andre salgsinntekter		-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse		-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift		3 842 588	4 796 705	10 843 000	1 506 856
Statlige overføringer		-	-	-	-
Andre overføringer		-	-	5 000 000	-
Renteinntekter og utbytte		-	-	-	-
<b>Sum inntekter</b>		<b>3 842 588</b>	<b>4 796 705</b>	<b>15 843 000</b>	<b>1 540 921</b>
<b>Utgifter</b>					
Lønnsutgifter		-	-	-	175 286
Sosiale utgifter		-	-	-	8 940
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		17 880 554	21 324 820	43 133 000	7 319 686
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		-	-	-	-
Overføringer		3 842 588	4 796 705	10 843 000	1 506 856
Renteutgifter og omkostninger		-	-	-	1 140
Fordelte utgifter		-	-	-	-
<b>Sum utgifter</b>		<b>21 723 143</b>	<b>26 121 525</b>	<b>53 976 000</b>	<b>9 011 907</b>
<b>Finanstransaksjoner</b>					
Avdrag på lån		1 443 616	990 000	-	818 585
Utlån	12	250 000	200 000	2 000 000	1 225 000
Kjøp av aksjer og andeler	5	537 391	537 391	-	524 329
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	39 789	39 789	981 000	501 000
Avsatt til bundne investeringsfond		-	-	-	-
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>		<b>2 270 796</b>	<b>1 767 180</b>	<b>2 981 000</b>	<b>3 068 914</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>20 151 350</b>	<b>23 092 000</b>	<b>41 114 000</b>	<b>10 539 900</b>
<b>Dekket slik:</b>					
Bruk av lån		17 526 190	21 249 000	40 133 000	8 715 771
Salg av aksjer og andeler	5,6	-	-	-	24 000
Mottatte avdrag på utlån	12	2 099 404	1 643 000	981 000	1 730 614
Overført fra driftsregnskapet		-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	9	200 000	200 000	-	-
Bruk av bundne driftsfond	9	-	-	-	242
Bruk av ubundne investeringsfond		-	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	9	325 756	-	-	69 273
<b>Sum finansiering</b>		<b>20 151 350</b>	<b>23 092 000</b>	<b>41 114 000</b>	<b>10 539 900</b>
Udekket/udisponert		-	-	-	-

# Balanseregnskap

Oversikt - balanse

Note Regnskap 2018 Regnskap 2017

## EIENDELER

Anleggsmidler		473 900 237	444 545 273
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	231 280 845	215 991 352
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	6 578 637	5 491 131
Utlån	12	15 439 116	17 306 772
Aksjer og andeler	5	6 332 505	5 795 114
Pensjonsmidler	3	214 269 134	199 960 904
Omløpsmidler		79 439 730	50 209 581
Herav:			
Kortsiktige fordringer	17	9 929 266	13 404 550
Premieavvik	3	11 581 718	12 028 253
Aksjer og andeler	5	-4 741	47 413
Sertifikater		-	-
Obligasjoner		-	-
Derivater		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		57 933 486	24 729 365
SUM EIENDELER		553 339 967	494 754 854

## EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital		113 924 800	76 053 657
Herav:			
Disposisjonsfond	9	30 508 862	8 962 132
Bundne driftsfond	9	6 415 116	5 046 855
Ubundne investeringsfond	9	1 025 916	986 127
Bundne investeringsfond	9	1 192 947	1 518 703
Regnskapsmessig mindreforbruk	10	6 329 138	6 235 744
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap		-	-
Kapitalkonto	11	70 888 959	55 740 234
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-2 436 137	-2 436 137
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest.)		-	-

Note Regnskap 2018 Regnskap 2017

<b>Langsiktig gjeld</b>		<b>413 701 786</b>	<b>394 721 738</b>
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	3	237 771 192	234 302 068
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån	7	175 930 594	160 419 670
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
<b>Kortsiktig gjeld</b>		<b>25 713 380</b>	<b>23 979 459</b>
Herav:			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld	18	25 638 158	23 842 866
Premieavvik	3	75 222	136 593
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>553 339 967</b>	<b>494 754 854</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
<b>Memoriakonto</b>		<b>11 303 515</b>	<b>6 791 294</b>
Herav:			
Ubrukte lånemidler	7	10 690 510	5 916 700
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		613 005	874 594
Motkonto til memoriakontiene		-11 303 515	-6 791 294



## Driftsregnskap pr. ansvar

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1000 Folkevalgte styringsorgan				
Utgifter	2 023 515	1 845 731	1 683 731	1 762 990
Inntekter	-393 319	-35 500	-35 500	-6 638
SUM	1 630 196	1 810 231	1 648 231	1 756 352
Ansvar: 1001 Eldreråd				
Utgifter	24 519	25 568	25 568	21 000
Inntekter	-1 101	-	-	-
SUM	23 418	25 568	25 568	21 000
Ansvar: 1003 Ungdomsråd				
Utgifter	51 906	45 602	15 602	1 416
Inntekter	-33 020	-30 000	-	4 995
SUM	18 886	15 602	15 602	6 411
Ansvar: 1100 Rådmann og stab				
Utgifter	7 035 237	7 710 260	8 006 260	7 740 564
Inntekter	-503 777	-593 486	-522 486	-820 349
SUM	6 531 459	7 116 774	7 483 774	6 920 215
Ansvar: 1150 Næringskontor				
Utgifter	132 968	120 334	50 334	59 182
Inntekter	-8 594	-5 250	-5 250	-9 297
SUM	124 374	115 084	45 084	49 885
Ansvar: 1153 Prosjekt smart bygningsdrift				
Utgifter	584 088	686 990	-	234 827
Inntekter	-116 352	-686 990	-	-234 827
SUM	467 735	-	-	-
Ansvar: 1154 Prosjekt Språkkommune				
Utgifter	600 000	596 000	-	-
Inntekter	-596 000	-596 000	-	-
SUM	4 000	-	-	-
Ansvar: 1160 Næringsfond				
Utgifter	1 094 230	1 174 993	1 074 993	1 248 725
Inntekter	-896 020	-1 179 725	-1 079 725	-1 074 664
SUM	Sum ansvar: 1160 Næringsfond 198 210	-4 732	-4 732	174 062

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1170 Folkehelse				
Utgifter	445 120	484 283	534 283	496 964
Inntekter	-263 413	-247 000	-255 000	-257 982
SUM	181 707	237 283	279 283	238 983
Ansvar: 1172 Flyktningadministrasjon				
Utgifter	7 041 161	7 499 060	9 402 060	9 739 366
Inntekter	-14 494 563	-14 116 000	-14 026 000	-17 278 440
SUM	-7 453 402	-6 616 940	-4 623 940	-7 539 074
Ansvar: 1173 Nærmiljøprosjekt				
Utgifter	125 221	191 184	102 000	100 000
Inntekter	-130 643	-159 184	-100 000	-160 826
SUM	-5 422	32 000	2 000	-60 826
Ansvar: 1174 Barnefattigdom				
Utgifter	415	-	-	169 441
Inntekter	-83	-	-	-169 440
SUM	332	-	-	-
Ansvar: 1175 IMDI-prosjekt				
Utgifter	330 582	390 000	-	-
Inntekter	-390 604	-390 000	-	-
SUM	-60 021	-	-	-
Ansvar: 1200 Grunnskole felles				
Utgifter	4 159 040	3 691 674	2 758 676	3 166 316
Inntekter	-946 221	-901 728	-490 730	-1 277 591
SUM	3 212 819	2 789 946	2 267 946	1 888 724
Ansvar: 1201 LP-prosjektet				
Utgifter	-	-	-	4 768
SUM	-	-	-	4 768
Ansvar: 1202 Prosjekt "Ungdomstrinnet i utvikling"				
Utgifter	-	-	-	-382
Inntekter	-	-	-	26
SUM	-	-	-	-356
Ansvar: 1300 Barnehage felles				
Utgifter	1 627 530	1 600 111	1 200 111	1 697 875
Inntekter	-465 116	-400 000	-	-
SUM	1 162 414	1 200 111	1 200 111	1 697 875

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1350 Helse og omsorg fellesutgifter				
Utgifter	-	1 978	1 978	2 918
SUM	-	1 978	1 978	2 918
Ansvar: 1400 Dønna bibliotek				
Utgifter	774 931	669 010	687 010	798 872
Inntekter	-120 840	-20 300	-20 300	-148 917
SUM	654 091	648 710	666 710	649 954
Ansvar: 1450 Kultur				
Utgifter	330 140	325 611	87 012	103 426
Inntekter	-211 811	-201 599	-	-41 008
SUM	118 328	124 012	87 012	62 418
Ansvar: 1451 Prosjekt Kulturminneplan				
Utgifter	-	-	-	1 227
SUM	-	-	-	1 227
Ansvar: 1500 Interkommunale samarbeid				
Utgifter	4 100 081	4 032 234	4 010 804	3 980 505
Inntekter	-21 257	-	-	-21 940
SUM	4 078 824	4 032 234	4 010 804	3 958 565
Ansvar: 1600 Driftstilskudd				
Utgifter	3 305 521	3 415 756	3 260 756	3 232 942
Inntekter	-	-6 300	-6 300	-15 808
SUM	3 305 521	3 409 456	3 254 456	3 217 134
Ansvar: 1700 IKT				
Utgifter	2 110 134	2 086 239	2 086 239	1 897 896
Inntekter	-64 489	-54 000	-54 000	-71 110
SUM	2 045 645	2 032 239	2 032 239	1 826 787
Ansvar: 1800 Reserverte tilleggsbevilgninger				
Utgifter	-	249 061	476 491	-
SUM	-	249 061	476 491	-

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1801 Fordelte driftsutgifter				
Utgifter	417 364	624 339	624 339	405 016
Inntekter	-12 299	-675 251	-1 075 251	-
SUM	405 065	-50 912	-450 912	405 016
Ansvar: 1900 Barnevern				
Utgifter	5 142 118	5 200 101	4 975 101	5 222 829
SUM	5 142 118	5 200 101	4 975 101	5 222 829
Ansvar: 2500 Dønna barnehage				
Utgifter	5 620 396	5 718 194	5 664 194	5 088 969
Inntekter	-1 528 311	-1 280 500	-1 024 500	-1 313 706
SUM	4 092 085	4 437 694	4 639 694	3 775 263
Ansvar: 2600 Dønna barne- og ungdomsskole				
Utgifter	21 923 106	22 102 572	20 920 572	20 874 138
Inntekter	-3 717 485	-3 409 900	-2 152 900	-3 121 632
SUM	18 205 620	18 692 672	18 767 672	17 752 506
Ansvar: 2601 Dønna barne- og ungdomsskole SFO				
Utgifter	919 362	946 457	826 457	940 334
Inntekter	-357 086	-328 700	-333 700	-531 542
SUM	562 277	617 757	492 757	408 793
Ansvar: 2602 Dønna kulturskole				
Utgifter	116 083	238 612	238 612	145 265
Inntekter	-81 660	-1 000	-1 000	-9 153
SUM	34 423	237 612	237 612	136 112
Ansvar: 2620 Løkta oppvekstsenter				
Utgifter	4 208 532	4 446 948	4 132 948	4 110 037
Inntekter	-813 847	-560 800	-54 800	-443 783
SUM	3 394 685	3 886 148	4 078 148	3 666 254
Ansvar: 2621 Løkta oppvekstsenter SFO				
Utgifter	58 530	59 000	-	55 968
Inntekter	-28 277	-46 000	-20 000	-30 785
SUM	30 253	13 000	-20 000	25 183

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 2622 Løkta oppvekstsenter barnehage				
Utgifter	1 070 026	1 150 881	1 288 881	1 325 122
Inntekter	-150 439	-142 050	-156 050	-162 222
SUM	919 587	1 008 831	1 132 831	1 162 899
Ansvar: 2800 Voksenopplæringen				
Utgifter	4 816 165	4 386 598	3 661 071	4 225 769
Inntekter	-3 233 322	-2 614 000	-1 948 473	-2 462 819
SUM	1 582 843	1 772 598	1 712 598	1 762 950
Ansvar: 3000 Frivillighetsentralen				
Utgifter	711 787	707 639	541 639	709 805
Inntekter	-223 453	-218 617	-34 617	-83 460
SUM	488 334	489 022	507 022	626 344
Ansvar: 3100 Nav (kommunal del)				
Utgifter	2 737 820	2 969 326	3 152 326	2 460 795
Inntekter	-95 617	-83 500	-155 500	-175 450
SUM	2 642 203	2 885 826	2 996 826	2 285 345
Ansvar: 3200 Helsestasjon				
Utgifter	1 176 715	1 387 040	883 040	759 041
Inntekter	-303 708	-137 000	-30 000	-42 024
SUM	873 007	1 250 040	853 040	717 017
Ansvar: 3201 Legetjeneste				
Utgifter	7 600 859	6 958 716	7 261 716	7 263 601
Inntekter	-3 069 896	-3 091 134	-2 897 000	-2 886 856
SUM	4 530 963	3 867 583	4 364 716	4 376 744
Ansvar: 3203 Rusprosjekt				
Utgifter	691 280	674 427	699 427	631 195
Inntekter	-144 448	-124 867	-2 000	-565 154
SUM	546 832	549 561	697 427	66 041
Ansvar: 3205 Psykisk helse				
Utgifter	278 809	482 484	500 484	290 968
Inntekter	-6 841	-	-	-
SUM	271 968	482 484	500 484	290 968

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 3300 Dønna omsorgssenter				
Utgifter	24 089 530	25 066 545	26 057 545	23 513 515
Inntekter	-5 215 342	-5 296 500	-5 417 500	-5 586 002
SUM	18 874 188	19 770 045	20 640 045	17 927 513
Ansvar: 3400 Hjemmetjenesten				
Utgifter	21 065 615	20 545 774	21 054 774	19 955 876
Inntekter	-3 620 540	-3 728 700	-3 970 700	-3 474 317
SUM	17 445 075	16 817 074	17 084 074	16 481 559
Ansvar: 4000 Landbrukskontor				
Utgifter	1 762 837	1 778 149	1 607 149	2 023 134
Inntekter	-621 150	-655 000	-429 000	-834 598
SUM	1 141 687	1 123 149	1 178 149	1 188 536
Ansvar: 4100 Veterinær				
Utgifter	1 762 738	1 630 264	1 645 264	1 522 799
Inntekter	-1 283 848	-1 229 000	-1 229 000	-1 383 437
SUM	478 891	401 264	416 264	139 363
Ansvar: 6000 Administrasjon teknisk				
Utgifter	944 739	954 927	979 927	931 712
Inntekter	-16 374	-174 000	-164 000	-4 169
SUM	928 365	780 927	815 927	927 543
Ansvar: 6001 Plan				
Utgifter	59 139	-	-	325 902
Inntekter	-104 162	-50 000	-50 000	-132 286
SUM	-45 023	-50 000	-50 000	193 616
Ansvar: 6002 Byggesak				
Inntekter	-155 350	-300 000	-300 000	-287 632
SUM	-155 350	-300 000	-300 000	-287 632
Ansvar: 6003 Oppmåling				
Utgifter	1 754 477	1 609 472	1 654 472	1 740 181
Inntekter	-690 387	-580 000	-630 000	-570 493
SUM	1 064 089	1 029 472	1 024 472	1 169 688

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 6004 Vannforsyning				
Utgifter	5 646 019	5 661 174	4 838 174	5 326 777
Inntekter	-5 723 019	-5 738 174	-4 838 174	-5 392 131
SUM	-77 000	-77 000	-	-65 354
Ansvar: 6005 Avløp og rensing				
Utgifter	1 030 193	1 350 680	1 061 680	1 039 838
Inntekter	-1 291 782	-1 361 680	-1 061 680	-1 256 978
SUM	-261 589	-11 000	-	-217 140
Ansvar: 6006 Slam				
Utgifter	820 314	853 671	853 671	800 357
Inntekter	-820 314	-853 671	-853 671	-807 573
SUM	-	-	-	-7 216
Ansvar: 6007 Renovasjon				
Utgifter	1 655	51 000	51 000	3 425
Inntekter	-51 139	-50 000	-50 000	-33 638
SUM	-49 485	1 000	1 000	-30 213
Ansvar: 6008 Adm. bygg og eiendom				
Utgifter	2 380 008	2 405 040	2 500 040	2 379 892
Inntekter	24 635	-287 000	-287 000	-305 456
SUM	2 404 643	2 118 040	2 213 040	2 074 435
Ansvar: 6009 Utleieboliger				
Utgifter	1 535 136	1 858 471	2 023 471	1 831 087
Inntekter	-2 807 584	-2 925 000	-3 110 000	-2 829 175
SUM	-1 272 448	-1 066 529	-1 086 529	-998 088
Ansvar: 6010 Omsorgsboliger				
Utgifter	811 496	911 176	756 176	807 324
Inntekter	-2 466 712	-2 286 000	-2 326 000	-2 279 006
SUM	-1 655 216	-1 374 824	-1 569 824	-1 471 682
Ansvar: 6011 Drift skole				
Utgifter	3 017 589	2 702 073	2 383 211	2 881 049
Inntekter	-692 080	-385 000	-385 000	-673 650
SUM	2 325 509	2 317 073	1 998 211	2 207 399

		Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar:	6012 Drift barnehager				
Utgifter		173 070	304 653	279 653	279 307
Inntekter		-25 887	-25 000	-25 000	-39 029
SUM		147 183	279 653	254 653	240 278
Ansvar:	6013 Drift administrasjonsbygg				
Utgifter		675 436	564 520	552 605	617 459
Inntekter		-249 261	-138 000	-138 000	-244 249
SUM		426 175	426 520	414 605	373 210
Ansvar:	6014 Drift omsorgssenter				
Utgifter		1 292 838	1 113 772	971 047	1 340 052
Inntekter		-235 316	-135 000	-135 000	-258 431
SUM		1 057 522	978 772	836 047	1 081 621
Ansvar:	6015 Drift ambulansestasjon				
Utgifter		49 256	82 028	67 028	102 394
Inntekter		-352 736	-395 000	-395 000	-364 766
SUM		-303 480	-312 972	-327 972	-262 372
Ansvar:	6016 Drift kommunelager				
Utgifter		296 197	295 535	248 535	328 189
Inntekter		-40 354	-26 000	-26 000	-49 470
SUM		255 843	269 535	222 535	278 718
Ansvar:	6017 Drift av andre bygg og uteanlegg				
Utgifter		207 266	480 253	432 253	210 728
Inntekter		-28 484	-65 000	-65 000	-19 972
SUM		178 782	415 253	367 253	190 755
Ansvar:	6018 Brannvesen				
Utgifter		1 716 271	1 946 665	1 777 665	1 742 189
Inntekter		-116 053	-34 000	-34 000	-180 943
SUM		1 600 218	1 912 665	1 743 665	1 561 247
Ansvar:	6019 Feiervesen				
Utgifter		386 703	328 252	296 252	384 643
Inntekter		-280 586	-263 000	-223 000	-246 419
SUM		106 116	65 252	73 252	138 223
Ansvar:	6020 Akutt forurensing				
Utgifter		19 316	16 092	16 092	19 362
SUM	Sum ansvar: 6020 Akutt forurensing	19 316	16 092	16 092	19 362



		Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar:	6022 Vedlikehold kommunale veier				
Utgifter		3 625 358	3 274 839	2 953 839	3 611 266
Inntekter		-656 584	-151 000	-151 000	-659 800
SUM	Sum ansvar: 6022 Vedlikehold kommunale	2 968 775	3 123 839	2 802 839	2 951 467
Ansvar:	6023 Vei- og gatelyst				
Utgifter		291 869	262 385	262 385	137 350
SUM	Sum ansvar: 6023 Vei- og gatelyst	291 869	262 385	262 385	137 350
Ansvar:	6024 Kaianlegg				
Utgifter		112 011	83 224	83 224	78 625
Inntekter		-74 989	-69 000	-69 000	-159 766
SUM		37 022	14 224	14 224	-81 141
Ansvar:	8000 Skatt på formue og inntekt				
Inntekter		-34 907 032	-31 493 000	-30 695 000	-31 342 759
SUM		-34 907 032	-31 493 000	-30 695 000	-31 342 759
Ansvar:	8001 Eiendomsskatt				
Utgifter		481 786	638 132	238 132	1 037 282
Inntekter		-6 208 780	-6 000 000	-6 000 000	-5 600 907
SUM		-5 726 995	-5 361 868	-5 761 868	-4 563 625
Ansvar:	8002 Rammetilskudd				
Inntekter		-73 885 786	-75 661 000	-75 819 000	-74 962 553
SUM		-73 885 786	-75 661 000	-75 819 000	-74 962 553
Ansvar:	8003 Overføringer fra staten				
Utgifter		19 682 826	19 682 826	-	-
Inntekter		-20 026 841	-20 427 826	-595 000	-885 274
SUM		-344 015	-745 000	-595 000	-885 274
Ansvar:	8004 Avskrivninger				
Utgifter		4 991 946	8 114 400	8 114 400	5 499 920
Inntekter		-6 825 999	-9 002 931	-9 002 931	-7 584 626
SUM		-1 834 053	-888 531	-888 531	-2 084 706

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 8006 Renter m.v.				
Utgifter	3 009 004	2 892 742	2 642 742	2 732 778
Inntekter	-1 156 191	-1 082 000	-542 000	-740 971
SUM	1 852 813	1 810 742	2 100 742	1 991 807
Ansvar: 8007 Aksjer/utbytte				
Inntekter	-1 630 919	-1 624 000	-1 624 000	-1 624 896
SUM	-1 630 919	-1 624 000	-1 624 000	-1 624 896
Ansvar: 8008 Avdrag på lån				
Utgifter	5 345 460	5 479 000	5 479 000	5 047 310
Inntekter	-45 352	-93 667	-93 667	-114 333
SUM	5 300 108	5 385 333	5 385 333	4 932 977
Ansvar: 8009 Pensjon				
Utgifter	-568 295	-530 211	-3 597 211	-392 415
Inntekter	-2 313	-7 000	-7 000	-2 341
SUM	-570 608	-537 211	-3 604 211	-394 756
Ansvar: 8011 Interne finansieringstransaksjoner				
Utgifter	6 235 744	6 337 443	101 699	6 133 760
Inntekter	-2 475 706	-2 475 706	-1 998 204	-725 000
SUM	3 760 038	3 861 737	-1 896 505	5 408 760
Ansvar: 8012 Årets regnskapsmessige resultat				
Utgifter	6 329 138	-	-	6 235 744
Inntekter	-6 235 744	-6 235 744	-	-6 129 050
SUM	93 394	-6 235 744	-	106 694

## Regnskapsskjema 1 A drift

	Regnskap 2018	Reg. budsj. 2018	Oppr.budsj. 2018	Regnskap 2017
Skatt på inntekt og formue	34 907 032	31 493 000	30 695 000	31 342 759
Ordinært rammetilskudd	73 885 786	75 661 000	75 819 000	74 962 553
Skatt på eiendom	6 119 380	6 000 000	6 000 000	5 429 872
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	32 982 202	32 802 826	13 220 000	16 656 791
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>147 894 401</b>	<b>145 956 826</b>	<b>125 734 000</b>	<b>128 391 975</b>
Renteinntekter og utbytte	2 692 030	2 641 000	2 101 000	2 290 877
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidl	-	-	-	-
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2 857 098	3 034 792	2 784 792	2 611 254
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	5 345 460	5 404 000	5 404 000	5 047 310
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-5 510 528</b>	<b>-5 797 792</b>	<b>-6 087 792</b>	<b>-5 367 688</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	26 918 570	26 918 570	100 000	8 631 050
Til bundne avsetninger	2 099 089	1 688 032	828 750	1 520 070
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	6 235 744	6 235 744	-	6 129 050
Bruk av ubundne avsetninger	5 171 840	5 171 840	4 198 204	2 815 000
Bruk av bundne avsetninger	730 828	806 650	525 000	712 600
<b>Netto avsetninger</b>	<b>16 879 247</b>	<b>16 392 369</b>	<b>-3 794 454</b>	<b>494 470</b>
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Til fordeling drift	125 504 626	123 766 665	123 440 662	122 529 817
<b>Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)</b>	<b>119 175 488</b>	<b>123 766 665</b>	<b>123 440 662</b>	<b>116 294 074</b>
<b>Regnskapsmessig mer/mindreforbruk</b>	<b>6 329 138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 235 743</b>

## Regnskapsskjema 1 B drift

Ansvar	ALLE	Regnskap 2018	Budsj(endring) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
		119 175 488	123 766 665	123 440 662	116 294 074
1000	Folkevalgte styringsorgan	1 828 126	1 810 231	1 648 231	1 756 282
1001	Eldreråd	23 418	25 568	25 568	21 000
1003	Ungdomsråd	48 886	45 602	15 602	6 411
1100	Rådmann og stab	6 530 919	7 116 774	7 483 774	7 157 823
1150	Næringskontor	124 374	115 084	45 084	49 735
1153	Prosjekt smart bygningsdrift	467 735	0	0	0
1154	Prosjekt Språkkommune	-418 200	-422 200	0	0
1160	Næringsfond	-90 290	-4 732	-4 732	35 468
1170	Folkehelse	184 094	225 201	279 283	240 624
1172	Flyktningadministrasjon	5 874 557	6 301 060	9 394 060	6 794 778
1173	Nærmiljøprosjekt	21 762	59 184	2 000	-88 010
1174	Barnefattigdom	332	0	0	-78 408
1175	IMDI-prosjekt	-60 021	0	0	0
1200	Grunnskole felles	3 159 402	2 789 946	2 267 946	1 895 338
1201	LP-prosjektet	0	0	0	4 768
1202	Prosjekt "Ungdomstrinnet i utvikling"	0	0	0	-356
1300	Barnehage felles	1 162 414	1 200 111	1 200 111	1 697 875
1350	Helse og omsorg fellesutgifter	0	1 978	1 978	2 918
1400	Dønna bibliotek	654 091	648 710	666 710	679 706
1450	Kultur	129 927	135 611	87 012	62 418
1451	Prosjekt Kulturminneplan	0	0	0	1 227
1500	Interkommunale samarbeid	4 078 824	4 032 234	4 010 804	3 958 565
1600	Driftstilskudd	3 305 521	3 409 456	3 254 456	3 217 134
1700	IKT	2 045 260	2 032 239	2 032 239	1 826 683
1800	Reserverte tilleggsbevilgninger	0	249 061	476 491	0
1801	Fordelte driftsutgifter	405 065	-50 912	-450 912	405 016
1900	Barnevern	5 142 118	5 200 101	4 975 101	5 222 829
2500	Dønna barnehage	4 091 985	4 437 694	4 639 694	3 775 263
2600	Dønna barne- og ungdomsskole	18 205 410	18 692 672	18 767 672	17 842 041
2601	Dønna barne- og ungdomsskole SFO	562 277	617 757	492 757	408 793
2602	Dønna kulturskole	34 423	237 612	237 612	136 112
2620	Løkta oppvekstsenter	3 394 685	3 886 148	4 078 148	3 666 254
2621	Løkta oppvekstsenter SFO	30 253	13 000	-20 000	25 183
2622	Løkta oppvekstsenter barnehage	919 587	1 008 831	1 132 831	1 162 899
2800	Voksenopplæringen	1 709 843	1 899 598	1 712 598	1 762 877
3000	Frivillighetssentralen	487 846	489 022	507 022	626 268
3100	Nav (kommunal del)	2 642 203	2 885 826	2 996 826	2 285 345
3200	Helsestasjon	872 944	1 250 040	853 040	716 929
3201	Legetjeneste	4 725 097	4 061 716	4 264 716	4 376 389

Ansvar	Regnskap 2018	Budsj(endring) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
3203 Rusprosjekt	669 489	672 427	697 427	-25 598
3205 Psykisk helse	271 968	482 484	500 484	290 968
3300 Dønna omsorgssenter	18 874 048	19 770 045	20 640 045	17 926 649
3400 Hjemmetjenesten	17 445 075	16 817 074	17 084 074	16 481 144
4000 Landbrukskontor	1 356 687	1 338 149	1 163 149	1 255 692
4100 Veterinær	1 304 702	1 208 264	1 223 264	986 780
6000 Administrasjon teknisk	928 365	780 927	815 927	927 543
6001 Plan	-45 023	-50 000	-50 000	193 616
6002 Byggesak	-155 350	-300 000	-300 000	-287 632
6003 Oppmåling	1 064 089	1 029 472	1 024 472	1 169 688
6004 Vannforsyning	-1 008 371	-792 000	-325 000	-730 354
6005 Avløp og rensing	-261 589	-154 000	-143 000	-217 140
6006 Slam	-105 019	0	0	-69 767
6007 Renovasjon	-49 485	1 000	1 000	-30 213
6008 Adm. bygg og eiendom	2 404 643	2 118 040	2 213 040	2 074 435
6009 Utleieboliger	-1 272 448	-1 066 529	-1 086 529	-998 088
6010 Omsorgsboliger	-1 655 216	-1 374 824	-1 569 824	-1 471 682
6011 Drift skole	2 325 509	2 317 073	1 998 211	2 207 399
6012 Drift barnehager	147 183	279 653	254 653	240 278
6013 Drift administrasjonsbygg	426 175	426 520	414 605	373 210
6014 Drift omsorgssenter	1 057 522	978 772	836 047	1 081 621
6015 Drift ambulansestasjon	-303 480	-312 972	-327 972	-262 372
6016 Drift kommunelager	255 843	269 535	222 535	278 642
6017 Drift av andre bygg og uteanlegg	178 782	415 253	367 253	190 755
6018 Brannvesen	1 600 218	1 912 665	1 743 665	1 561 247
6019 Feiervesen	106 116	65 252	73 252	138 223
6020 Akutt forurensing	19 316	16 092	16 092	19 362
6022 Vedlikehold kommunale veier	2 968 592	3 123 839	2 802 839	2 951 065
6023 Vei- og gatelys	291 869	262 385	262 385	137 350
6024 Kaianlegg	37 022	14 224	14 224	-81 141
8001 Eiendomsskatt	392 386	638 132	238 132	866 246
8003 Overføringer fra staten	0	-150 000	0	0
8004 Avskrivninger	-1 834 053	-888 531	-888 531	-2 084 706
8006 Renter m.v.	61 017	47 200	47 200	50 621
8008 Avdrag på lån	-45 352	-93 667	-93 667	-113 898
8009 Pensjon	-570 608	-537 211	-3 604 211	-394 756
8011 Interne finansieringstransaksjoner	0	101 699	101 699	4 710

## Regnskapsskjema 2 A investeringer

	Regnskap 2018	Reg. budsj. 2018	Oppr.budsj. 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	21 723 143	26 121 525	53 976 000	9 011 907
Utlån og forskutteringer	250 000	200 000	2 000 000	1 225 000
Kjøp av aksjer og andeler	537 391	537 391	-	524 329
Avdrag på lån	1 443 616	990 000	-	818 585
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	39 789	39 789	981 000	501 000
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>23 993 938</b>	<b>27 888 705</b>	<b>56 957 000</b>	<b>12 080 821</b>
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	17 526 190	21 249 000	40 133 000	8 715 771
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-	-	-	58 065
Tilskudd til investeringer	-	-	5 000 000	-
Kompensasjon for merverdiavgift	3 842 588	4 796 705	10 843 000	1 506 856
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 099 404	1 643 000	981 000	1 730 614
Andre inntekter	-	-	-	-
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>23 468 182</b>	<b>27 688 705</b>	<b>56 957 000</b>	<b>12 011 307</b>
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	525 756	200 000	-	69 515
<b>Sum finansiering</b>	<b>23 993 938</b>	<b>27 888 705</b>	<b>56 957 000</b>	<b>12 080 821</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Regnskapsskjema 2 B investeringer

	Regnskap 2018	Budsj.(endr) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Prosjekt ALLE	21 723 143	26 121 525	53 976 000	9 011 907
10016 Andel av investeringer Hald IKT	0	0	0	100 000
10018 Sykkelsti rundt Dønnamannen	100 000	100 000	250 000	0
10019 Andel av investeringer Hald IKT	204 500	311 000	311 000	0
10020 Utskifting av 60 gamle pc'er	460 128	477 500	562 500	0
20013 Investering i utstyr Dønna VO	0	0	0	468 837
20014 Kjøp av datautstyr DBU	0	0	0	187 076
20015 DBU - bygging av helsesøsterkontor og grupperom	0	0	0	240 967
20016 DBU - oppgradering av uteområde del 3	0	0	0	313 651
20017 Løkta oppv.senter akutt oppgradering av drenering	0	0	0	129 471
20018 DBU/Løkta innkjøp av læremidler	0	0	150 000	0
20019 DBU Nye skjermer til erstatning for Smartboard	171 660	225 000	225 000	0
20020 Prosjektering ut-utvendig oppgradering og garderob	0	0	250 000	0
20021 Oppgradernig garderobe DBU	0	0	250 000	0
20022 Løkta - renovering/ombygging toaletter	0	0	170 000	0
30012 Kjøp av bil hjemmetjenesten	0	0	0	235 000
30013 Bygge utelager DOS	286 000	286 500	0	285 379
30014 Investering i kjøkken DOS	192 663	156 000	0	467 077
30016 Asfaltering av sti rundt DOS	0	95 000	0	0
30017 Kjøp av bil helse/legetjenesten	0	0	0	175 000
30018 DOS oppgraderinger	503 006	625 000	625 000	0
60003 Boligfelt	0	0	0	14 280
60042 Vannverket - nytt renseanlegg	1 120 377	1 430 000	24 050 000	723 255
60044 Kommunehuset - installering av heis	0	0	562 500	2 250
60053 Ny barnehage	13 241 497	14 795 000	25 375 000	888 677
60054 Utskifting oljefyr Dønna omsorgssenter	0	0	0	77 660
60055 Infrastruktur Bjørn (næringsutvikling)	448 060	250 000	0	0
60056 Nytt nødstrømsaggregat på DOS	2 774 194	3 087 000	375 000	421 870
60059 Renovering Bjørn skole/voksenopplæring	23 525	23 525	0	2 112 390
60060 Salg av tannklinikken	0	0	0	7 500
60061 Asfaltering av grusveier	0	0	0	2 115 631
60064 Renovering og inventar kommunehus	1 564 450	1 565 000	0	45 938
60065 Ny brannbil	0	250 000	250 000	0
60066 Nytt inngangsparti/garderobe brannstasjon	444 807	570 000	570 000	0
60067 Renovering kommunal kai på Løkta	188 278	1 875 000	0	0

# Regnskapsprinsipper

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

## **Regnskapsprinsipper**

Jfr KL § 48. 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, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen 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 og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

## **Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler**

I balanseregnskapet er anleggsmidler som er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet

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

## **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr kl 50 nr 5. all annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.



## **Vurderingsregler**

I balanseregnskapet er anleggsmidler som er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Kommunen kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Vurdering til laveste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

## **Selvkostberegninger**

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014).

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

## **Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon**

Kommunen følger reglene merverdiavgiftsloven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert rammetilskudd.

# Interkommunalt samarbeid

## **SAMARBEID**

Det foregår et tett samarbeid innenfor Hald-regionen på flere områder.

De viktigste samarbeidsordningene er:

### **Barnevern**

Dønna deltar i Ytre Helgeland barnevern med Leirfjord som vertskommune.

### **Økonomisamarbeid**

Hald regionen har felles økonomi- og regnskapsfunksjon med Alstahaug som vertskommune. Dette omfatter også skatteoppkreverfunksjonen. Dønna betaler sin andel i henhold til avtale.

I tillegg utfører Alstahaug lønnsarbeid for Dønna.

### **Legevakt**

Dønna og Herøy deler legevakt i helger og utenom arbeidstid.

### **IT/Data**

Alstahaug har ansvar for IT/data for Hald-regionen. Dønna betaler sin andel i henhold til avtale.

### **PPT**

Alstahaug kommune ble i 2013 vertskommune for PPT – tjenesten.

## **§ 27 SAMARBEID**

Ytre Helgeland Kommunerevisjon

RKK

Sekretariatet for kontrollutvalget

# Noter

## 1. Endring i Arbeidskapital

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>Del 1 - Tall fra bevilgningsregnskapet</b>		
<b>Anskaffelse av midler</b>		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	191 850 181	171 361 065
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 842 588	1 540 921
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	22 445 234	13 010 562
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>218 138 003</b>	<b>185 912 549</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	163 184 838	159 243 137
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	21 723 143	9 010 768
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	10 507 604	10 496 945
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>195 415 585</b>	<b>178 750 850</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>22 722 418</b>	<b>7 161 699</b>
Endring i ubrukte lånemidler	4 773 810	164 299
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>27 496 228</b>	<b>7 325 927</b>

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>Del 2 - tall fra balansen</b>		
<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring betalingsmidler	33 204 122	8 606 163
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	
Endring kortsiktige fordringer	-3 475 284	126 934
Endring premieavvik	-446 535	522 790
Endring aksjer og andeler	-52 154	45 133
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>29 230 149</b>	<b>9 301 020</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>	<b>-1 733 921</b>	<b>-1 975 093</b>
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 733 921	- 1 975 093
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>27 496 228</b>	<b>7 325 927</b>

Arbeidskapitalen viser differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

## 2. Ytelser til ledende personer

<b>Lønn og godtgjøring til rådmann, ordfører og revisjon</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Rådmann(regulativlønn pr. 31.12.18)	910 000	845 000
Ordfører (regulativlønn pr. 31.12.18)	765 170	742 882
Revisjon (regnskaps- og forvaltn.revisjon)	423 412	483 794

### 3. Pensjonsforpliktelser

#### Pensjonsordning

Dønna kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP og SPK som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon samt SFP/tidligpensjon.

Pensjonene fra KLP og SPK samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

#### Finansiering av AFP

For AFP ordningen 62-64 år og 65-66 år hadde kommunen 100 % utjevning i 2018.

#### Premiefond

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Midlene på premiefond kan bare brukes til framtidig premiebetaling.

Bruk av premiefond i året reduserer faktisk betalt premie. Dønna kommune har brukt kr. 1 751 207 av premiefondet i 2018.

#### Premieavvik

Premieavviket er differansen mellom netto pensjonskostnader og innbetalt premie.

Positivt premieavvik blir ført som en inntekt i driftsregnskapet og negativt premieavvik blir ført som en utgift i driftsregnskapet. Premieavvik for 2018 vises slik:

#### KLP

Premie	kr. 9 155 718
<u>Netto pensjonskostnad</u>	<u>kr. 7 339 210</u>
Positivt premieavvik	kr. 1 816 508

#### SPK

Premie	kr. 2 130 617
<u>Netto pensjonskostnad</u>	<u>kr. 2 202 190</u>
Negativt premieavvik	kr. 71 573

Premieavvik for perioden 2002-2010 skal amortiseres over 1 eller 15 år. Premieavvik for perioden 2011-2013 skal amortiseres over 1 eller 10 år og premieavvik oppstått i 2014 eller senere skal amortiseres over 1 eller 7 år.

Positivt premieavvik inntektsføres og kommer tilbake som en utgiftsføring for 1 års amortisering med hele beløpet, eller amortiseres over en periode på 15,10 eller 7 år.

<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Oppgitt Pensjonsforpliktelser 1.1.18	201 034 592	31 601 067
Estimatavvik pr. 1.1.18	-3 180 053	-2 262 695
<b>Faktiske forpliktelser</b>	<b>197 854 539</b>	<b>29 338 372</b>
Brutto pensjonskostnader	15 503 449	3 077 737
Utbetalinger	-5 375 447	
<b>Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.18</b>	<b>204 214 645</b>	<b>32 416 109</b>

<b>Pensjonsmidler</b>		
Oppgitt pensjonsforpliktelser pr 1.1.18	177 824 204	22 136 701
Estimatavvik pr 1.1	1 713 215	-2 355 660
<b>Faktiske midler pr. 01.01.18</b>	<b>179 537 419</b>	<b>19 781 041</b>
Innbetalt premie	9 698 984	2 193 788
Administrasjonskostnader	-543 266	-63 171
Utbetalinger	-5 375 447	
Forventet avkastning	8 164 239	875 547
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.18</b>	<b>191 481 929</b>	<b>22 787 205</b>

Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.18	12 732 716	9 628 902
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	649 368	491 074
<b>Sum netto forpliktelser inkl. Aga</b>	<b>13 382 084</b>	<b>10 119 976</b>

Balanseført:

<b>Pensjonsmidler</b>	191 481 929	22 787 205
<b>Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg)</b>	<b>204 864 013</b>	<b>32 907 181</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelser inkl. Aga</b>	<b>13 382 084</b>	<b>10 119 976</b>

#### **Medlemsstatus**

Antall aktive	193
Antall aktive	251
Antall pensjoner	140
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,45

#### **Pensjonskostnader**

Årets opptjening	7 545 665	1 904 202
Rentekostnad	7 957 784	1 173 535
<b>Brutto pensjonskostnader</b>	<b>15 506 449</b>	<b>3 077 737</b>
Forventet avkastning	8 164 239	-875 547
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>7 339 210</b>	<b>2 202 190</b>
Amortisering premieavvik	2 241 375	-129 965
Administrasjonskostnad	543 266	63 171
<b>Sum inkl. premieavvik og adm</b>	<b>10 123 851</b>	<b>2 135 595</b>

**Premieavvik**

Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	11 777 579	-129 965
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-2 241 375	129 965
Korr diff		
Årets premieavvik	1 816 508	-71 572
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	11 019 712	-71 572
Arbeidsgiveravgift premieavvik	562 006	-3 650
Sum balanseført premieavvik inkl. aga	11 581 718	-75 222

## Årets premieavvik:

Innbetalt pensjonspremie	9 698 984	2 193 788
Netto pensjonskostnad	-7 339 210	-2 202 190
Administrasjonskostnad	-543 266	-63 171
Årets premieavvik:	1 816 508	71 573

**Forutsetninger**

Diskonteringsrente	4,00	4,00
Lønnsvekst	2,97	2,97
G-regulering	2,97	2,97
Pensjonsregulering	2,20	
Forventet avkastning	4,50	4,20
Amortiseringstid	7 år	1 år

## 4. Varige driftsmidler

Dønna kommune følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivingsplan ihht regnskapsforskriftens §8. Anleggsmidler aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmidlets økonomisk levetid. Kommunen har pr. 31.12. følgende anleggsmiddelgrupper med tilhører avskrivingsplan.

Anleggsmiddelgruppe	Avsk. År	Eiendeler
Gruppe X	0 År	Tomter avskrives ikke
Gruppe A	5 År	IKT-utstyr, kontormaskiner og lign
Gruppe B	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, Verktøy og transportmidler og lignende
Gruppe C	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekn.anl (VAR)renseanlegg pumpestasj,forbrenningsanl
Gruppe D	40 år	Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett og lignende
Gruppe E	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, institusjoner, kulturbygg,brannstasjon

1. Bokført verdi pr. 31.12.2017	A		C	D	E	X	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	3 457 831	6 980 096	7 021 848	239 780 347	40 186 816	13 423 561	310 850 497
Akkumulerte/reverserte nedskrivinger		-	-	-	-	-	
Akkumulerte ordinære avskrivinger pr. 31.12.17	-2 700 758	-2 245 717	-2 341 156	-62 974 214	-19 070 444		89 437 404
Bokført verdi 01.01.18	757 073	4 734 379	4 680 692	176 806 133	21 116 372	13 423 561	221 518 208
Tilgang i året	873 703	597 072	3 894 570	15 431 695	2 432 959	0	23 229 999
Avgang i året							
Delsalg i året							
Årets ordinære avskrivinger	273 655	419 064	395 766	5 171 966	565 548	0	-6 825 999
Årets nedskrivinger				27 001			
Årets reverserte nedskrivinger							
Bokført verdi 31.12.18	1 357 121	4 912 387	8 179 496	187 038 861	22 983 783	13 423 561	237 895 207

Gevinst/tap: Eventuell gevinst ved salg av anleggsmidler i regnskapsåret skal kun bokføres i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter. Dette skjer gjennom en nedskrivning av anleggsmiddel mot kapitalkonto. En gevinst/et tap av anleggsmiddel skal ikke resultatføres i kommunens regnskap.



## 5. Aksjer og andeler

	<b>Pr. 31.12.18</b>	<b>Pr. 01.01.18</b>
Biblioteksentralen as	600	600
Helgeland industrier as	10 000	10 000
Dønna ASVO as	1 360 000	1 360 000
Helgelandskraft as	39 000	39 000
Helgeland Reiseliv	50 000	50 000
Dønna Boligselskap AS	40 000	40 000
Aksjer ” Ut i øyan”	20 000	20 000
Egenkapitalinnskudd KLP	4 812 905	4 275 514
<b>TOTALT</b>	<b>6 332 505</b>	<b>5 795 114</b>

## 6. Salg av finansielle anleggsmidler

Dønna kommune har ikke solgt aksjer eller andeler i 2018.

## 7. Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Samlet lånegjeld fordelt på kreditorer	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Kommunalbanken fast rente	7 461 120	7 680 560
Kommunalbanken flytende rente	91 953 270	95 559 290
KLP Kommunekreditt fastrente	63 810 000	45 030 000
Husbanken	12 706 204	12 149 820
Kommunens samlede lånegjeld	175 930 594	160 419 670

Herav ubrukte lånemidler	10 690 510	5 916 700
--------------------------	------------	-----------

Samlet lånegjeld fordelt på kreditorer:	31.12.2018	31.12.2017
---	------------	------------

<b>HUSBANKEN</b>			
Startlån 2006 Lån nr 153191358	flytende	8 008	220 512
Startlån 2007 Lån nr 153194477	flytende	232 208	272 899
Startlån 2008 Lån nr 153197371	flytende	374 993	458 325
Startlån 2010 lån nr 153203997	flytende	540 790	623 990
Startlån 2011 lånenr 153207469	flytende	689 292	769 699
Startlån 2012 lånenr 153211826	flytende	2 260 379	2 471 062
Startlån 2014 - lånenr. 153215819	flytende	1 250 000	1 375 000
Startlån 2015 - lånenr 153220561	flytende	2 480 145	3 000 000
Startlån 2014 lånenr 153217559	flytende	874 989	958 333
Startlån 2016 153224217	flytende	1 955 400	2 000 000
Startlån 2018 - lånenr 153229539	flytende	2 000 000	
		<b>12 706 204</b>	<b>12 149 820</b>

<b>KLP</b>			
KLP LÅN NR 8317.55.33861 fast	1,60 %	8 560 000	8 880 000
KLP 8317.55.61830 (2018) p.t r	1,85 %	20 300 000	
KLP LÅN 8317.54.74547 (fast re	1,80 %	9 990 000	10 350 000
KLP lån 8317.50.41667	1,85 %	24 960 000	25 800 000
		<b>63 810 000</b>	<b>45 030 000</b>

<b>KOMMUNALBANKEN</b>			
Kommunalbanken lån nr 20160333	1,65 %	7 461 120	7 680 560
Kommunalbanken (Refiansiert 20	1,65 %	91 953 270	95 559 290
		<b>99 414 390</b>	<b>103 239 850</b>

<b>SUM</b>		<b>175 930 594</b>	<b>160 419 670</b>
------------	--	--------------------	--------------------

### Beregning av minste tillatte avdrag

Kommunene er pålagt å betale et minimumsavdrag, ref. kommunelovens § 50

Dønna kommune beregner minimumsavdraget etter den forenklede modellen.

I denne modellen beregnes minimumsavdraget lik lånegjeldens andel av anleggsmidler

multiplisert med årlige avskrivninger slik:

Sum langsiktig gjeld pr. 1.1/sum bokført verdi anleggsmidler 1/1\* årets avskrivninger

Avdrag	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Betalte avdrag	5 345 460	5 047 310
Beregnet minste lovlige avdrag	4 569 616	4 942 822
Differanse	775 884	104 488

Dønna kommune betaler mer i avdrag enn kravet i Kommunelovens § 50 nr. 7 (minimumskrav til avdrag) tilsier.

## 8. Garantiansvar

Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp 31.12.2018	Garantien utløper
SHMIL	10 000 000	1 983 701	15.09.2048
SHMIL IKS	7 482 000	1 162 000	15.04.2020
Dønna ASVO	1 443 440	103 140	15.04.2019
Dønna boligstiftelse		324 333	
Sum garantier	18 925 440	3 573 174	

## 9. Avsetninger og bruk av avsetninger

Alle fond	2018	2017
IB Saldo alle fond	16 513 817	9 458 812
Avsetning til fond	29 057 448	10 652 120
Bruk av fond	-6 428 424	-3 597 115
Netto avsetninger	22 629 024	7 055 005
UB Saldo alle fond	39 142 841	16 513 817

Disposisjonsfond	2018	2017
IB 01.01.	8 962 132	3 146 082
Avsetninger til driftsregnskapet	26 918 570	8 631 050
Bruk av fond driftsregnskapet	-5 171 840	-2 815 000
Bruk av fond investeringsregnskapet	-200 000	
UB 31.12.	30 508 862	8 962 132

Bundne driftsfond	2018	2017
IB 01.01.	5 046 855	4 239 385
Avsetninger	2 099 089	1 520 070
Bruk av fondet i driftsregnskapet	-730 828	-712 600
Bruk av fond i investeringsregnskapet		
UB 31.12.	6 415 116	5 046 855

Ubundne investeringsfond	2018	2017
IB 01.01.	986 127	485 127
Avsetninger	39 789	501 000
Bruk av fond	0	
UB 31.12	1 025 916	986 127

Bundne investeringsfond	2018	2017
IB 01.01.	1 518 703	1 588 218
Avsetninger		
Bruk av fond	-325 756	-69 515
UB 31.12.	1 192 947	1 518 703

	Budsjett (endr) 2018	Budsjett 2018
<b>Disposisjonsfond drift</b>		
Avsetning til disp.fond	26 918 569	100 000
Bruk av disp.fond	-5 171 840	4 198 204
<b>Bundne driftsfond</b>		
Avsetninger til bundne fond	1 688 032	828 750
Bruk av bundne fond	-806 650	-525 000
<b>Investeringsfond</b>		
Avsetninger til invest.fond	39 789	981 000
Bruk av dips.fond til investering	-200 000	-200 000
Bruk av ubundne invest.fond	-	-

## 10. Regnskapsmessig mer/mindreforbruk

Regnskapsmessig udekket i investering	Regnskapsår 2018	Regnskapsår 2017
Regnskapsmessig merforbruk drift		
Regnskapsmessig udekket i investering		
Regnskapsmessig udekket i investering		

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskapsår 2018	Regnskapsår 2017
Tidligere opparbeidet mindreforbruk		6 235 744
Årets disponering mindreforbruk	6 235 744	
Nytt mindreforbruk 2018	6 329 138	
Totalt mindreforbruk til disposisjon	6 329 138	6 235 744

## 11. Kapitalkonto

<b>Kreditposter i løpet av året (økning i egenkapitalen)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	22 323 575
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	906 522
Kjøp av aksjer og andeler	537 391
Nye innvilgede utlån	250 000
Nye innvilgede næringslån	-
Betalte avdrag eksterne lån	6 789 075
Økning pensjonsmidler	14 308 230
Reduksjon pensjonsforpliktelser	534 362
<b>Sum kreditposter i løpet av året</b>	<b>45 649 155</b>
<b>Debetposter i løpet av året (reduksjon av egenkapitalen)</b>	
Økning i kommunens pensjonsforpliktelser	4 003 486
Reduksjon pensjonsmidler	
Salg av faste eiendommer og anlegg	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg.	6 406 935
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	419 064
Mottatte avdrag på startlån	1 117 860
Mottatte avdrag på næringslån	45 352
Mottatte avdrag på utlån og Helgeland kraft	981 544
Nedskrivning/tap på lån	-
Bruk av midler fra eksterne lån	250 000
Bruk av lån	17 276 190
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
<b>Sum debetposter i løpet av året</b>	<b>30 500 431</b>
Ny saldo pr 31.12.201	70 888 958
	-70 888 959
	-0

Oppstilling kapitalkonto		01.01.18 Balanse	55 740 234
Debetposter i året		Kreditposter i året	
Sum debetposter jfr. Overfor	30 500 431	Sum kreditposter jfr. Ovenfor	45 649 155
Balanse 31.12.18	70 888 958		
Sum debet	101 389 389	Sum kredit	101 389 389

## 12. Utlån

<b>Dønna ASVO</b>	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån pr 1.1.	150 000	150 000
Utlån pr 31.12.	150 000	150 000

<b>Helgelandskraft - ansvarlig lån</b>	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån pr 1.1.	8 833 887	9 815 431
Innbetalt avdrag i løpet av året	-981 544	-981 544
Utlån pr 31.12.	7 852 343	8 833 887

<b>Startlån/etableringslån</b>	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån pr 1.1.	8 233 630	8 034 800
Nye lån innvilget i løpet av året	250 000	1 225 000
Innbetalt avdrag i løpet av året	-1 117 860	-749 070
Tap i løpet av året	27 099	-277 100
Utlån pr 31.12.	7 392 869	8 233 630

<b>Næringslån</b>	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Utlån pr 1.1.	89 247	203 145
Innbetalt avdrag i løpet av året	-45 352	-113 898
Utlån pr 31.12.	43 895	89 247

## 13. Selvkost

Dønna kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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 ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning 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 2018 var denne lik 2,37 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. 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 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.



Selvkostområde VANN	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	5 722 730	5 633 174	5 388 143
Direkte kostnader	3 356 297	4 622 643	3 274 366
Indirekte kostnader	405 462		1 465 435
Netto kapitalkostnader	1 068 107	1 038 531	
<b>Resultat</b>	<b>892 864</b>	<b>77 000</b>	<b>648 342</b>
Kostnadsdekning i %	118,50%		
Selvkostfond	<b>1 178 357</b>		<b>513 413</b>
Avsetning til selvkostfond (inkl.renter)	931 371		664 944
<b>Selvkostfond pr. 31.12</b>	<b>2 109 728</b>		<b>1 178 357</b>

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 291 782	1 361 680	1 256 032
Direkte kostnader	894 482	1 050 680	912 485
Indirekte kostnader	118 288		127 352
Netto kapitalkostnader	1 012 770	300 000	1 039 837
<b>Resultat</b>	<b>279 011</b>	<b>11 000</b>	<b>216 195</b>
Kostnadsdekning i %	127,5%		
Fremførbart underskudd pr. 1.1	-874 595		-1 071 690
Overskudd i 2018	261 589		197 096
<b>Fremførbart underskudd pr. 31.12</b>	<b>-613 005</b>		<b>-874 594</b>

Selvkostområde SLAM	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	820 314	853 671	807 573
Direkte kostnader	603 528	853 671	610 309
Indirekte kostnader	114 462		127 497
<b>Resultat</b>	<b>102 324</b>		<b>69 767</b>
Selvkostfond pr. 1.1	62 551		-7 754
Kostnadsdekning i %	114,3%		
Avsetning til selvkostfond ink.renter	105 019		70 305
<b>Selvkostfond pr. 31.12.18</b>	<b>167 570</b>		<b>62 551</b>

FEIING	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger/salgsinntekt	258 411	263 000	240 128
Direkte kostnader	357 535	160 152	232 695
Indirekte kostnader	135 651		145 658
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>102 848</b>	<b>378 353</b>
Kostnadsdekning i %	52,4		
<b>Subsidiering</b>	<b>234 775</b>		

<b>PRIVATE PLANER</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regulert budsjett 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	100 788	50 000	80 193
Direkte kostnader	269 950		362 944
Indirekte kostnader	31 548		35 725
<b>Tilskudd/subsidiering</b>	<b>200 710</b>		
<b>Resultat</b>	<b>0</b>		318 476
Kostnadsdekning i %	33,4%		

<b>BYGGESAK</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regulert budsjett 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	158 302	300 000	287 632
Direkte kostnader	949 219		956 072
Indirekte kostnader	82 203		87 799
<b>Tilskudd/subsidiering</b>	<b>873 120</b>		756 238
<b>Resultat</b>	<b>0</b>		0
Kostnadsdekning i %	15,3%		

<b>OPPMÅLING</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regulert budsjett 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	525 052	580 000	516 326
Direkte kostnader	864 489	708 101	862 100
Indirekte kostnader	88 934		95 271
<b>Tilskudd/Subsidiering</b>	<b>428 372</b>		<b>441 044</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Kostnadsdekning i %	55,1 %		

## 14. Årsverk

Tekst	2018	2017	2016
Antall årsverk	143	145	148
Antall ansatte	176	182	194
Antall kvinner	134	137	143
% andel kvinner	76	75	74
Antall menn	42	45	51
% andel menn	24	25	26

Fordeling heltid/deltid	2018	2017	2016
Antall årsverk heltidsstillinger	88	89	90
Antall årsverk deltidsstillinger	55	55	58
Antall ansatte i deltidsstillinger	88	93	109
Antall kvinner i deltidsstillinger	74	78	82
% andel kvinner i deltidsstillinger	84	84	75
Antall menn i deltidsstillinger	14	15	27
% andel menn i deltidsstillinger	16	16	25

## 15. Spesifikasjon av uvanlig/vesentlige poster og transaksjoner

### Utbytte Helgeland Kraft

Dønna kommune mottok i 2018 kr 1 572 480 i ordinært utbytte fra Helgeland Kraft.  
Ordinært utbytte i 2017 var på kr 1 624 896 .

### Utbytte Shmil

Dønna kommune mottok i 2018 utbytte fra Shmil. Det var på kr 58 439

### Utbetaling fra Havbruksfondet

Dønna kommune mottok i 2018 kr 19 682 825,90 fra Havbruksfondet.

### Premieavvik KLP og SPK

Kommunene utgiftsførte i 2018 et netto premieavvik inklusiv arb.giv. avgift på kr 385 164.  
I 2017 ble det inntektsført et netto premieavvik på kr. 404 119  
Pr. 31.12.18 er det balanseført premieavvik på kr 11 506 496.  
Pr. 31.12.17 var det balanseført premieavvik på kr. 11 891 660

### Finansielle plasseringer/obligasjoner

Dønna kommune har ingen finansielle plasseringer eller obligasjoner.

### Ubetalt faktura Helse/PLO

Dønna kommune har et krav mot Alstahaug kommune. Beløp stort kr 326 667. Det er tvist i saken og det er ingen avklaring pr 31.12.18

## 16 .Overføringer til/fra §27 samarbeid

Overføringer fra Dønna kommune til:	2018	2017
RKK	146 532	158 338
Ytre Helgeland kommunerevisjon	412 912	473 294
SEKON	69 453	69 360

RKK, Ytre Helgeland kommunerevisjon og SEKON er organisert som §27 samarbeid og leverer egne regnskap.

Det er pr. 31.12.18 ingen mellomværende mellom Dønna kommune og KF/§ 27 samarbeid.

## 17. Kortsiktige fordringer – 18. kortsiktig gjeld

### Kortsiktig fordringer:

	31.12.2018	31.12.2017
Kundefordringer	1 903 736	2 868 533
Merverdiavgift til gode	1 868 872	1 625 009
Ressurskrevende brukere	2 418 000	2 506 000
Refusjon NAV- sykepenger	743 787	845 665
Andre påløpte inntekter/fordringer	2 994 872	5 559 343
Sum kortsiktige fordringer	9 929 266	13 404 550

### Kortsiktig gjeld:

	Pr. 31.12.18	Pr. 31.12.17
Periodisering av lønn	892 156	-
Leverandørgjeld	10 445 303	9 542 688
Feriepenger inkl. arb.giv.avgift	9 490 246	9 373 790
Skattetrekk/påleggstrekk	3 182 111	3 266 087
Annen lønnstrekk	22 400	
Skyldige arbeidsgiveravgift	614 656	671 308
Påløpte renteutgifter	1 220 366	934 326
Diverse kreditorer/annen kortsiktig gjeld	87 645	134 674
Premieavvik	75 222	136 593
Merverdiavgift til gode	-316 725	-80 007
Sum kortsiktig gjeld	25 713 380	23 979 459

Kommunen vil til enhver tid ha kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld. Det er i denne noten vist et sammendrag av disse postene i balansen.

Tapsførte fordringer i 2018 er på kr.245 425,83.