

Saltdal kommune



Regnskap 2016

Innholdsfortegnelse

	Side
Skjema 1 A	3
Skjema 1 B	3
Skjema 2 A og 2 B	5
Økonomisk oversikt drift	6
Økonomisk oversikt investering	8
Oversikt balanse	9
Anskaffelse og anvendelse av midler	10
Note regnskapsprinsipper	11
Note anvendelse og avsetning fond	13
Note anleggsmidler	14
Aksjer og andeler	15
Note gjeldsforpliktelser	16
Oversikt over garantiansvar	17
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker arbeidskapitalen	17
Spesifikasjon mer/mindreforbruk	17
Noteopplysninger pensjon	18
Note selvkostområder	20
Note: Beregning av minsteavdrag	22
Kapitalkonto	23
Note - andre regnskapsmessige forhold	24

Skjema 1 A - 2015

(tall i 1000 kroner)

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert bud 2016	Regnskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-107 928	-98 486	-101 019	-96 835
Ordinært rammetilskudd	-161 602	-166 391	-165 854	-157 355
Skatt på eiendom	-16 802	-18 610	-16 824	-4 360
Andre direkte/indirekte skatter	-1 505	-1 512	-1 512	-1 501
Andre generelle statstilskudd	-73 865	-67 219	-73 257	-67 247
Sum frie disponible inntekter	-361 702	-352 218	-358 466	-327 298
Renteinntekter og utbytte	-1 894	-1 459	-2 023	-2 135
Renteutgifter, prov., finansutgifter	7 711	10 207	9 303	7 684
Avdrag på lån	18 160	18 576	18 216	16 431
Netto finansinntekter/utgifter	23 977	27 324	25 496	21 980
Til dekning av tidligere års underskudd	10 541	9 649	10 541	0
Til ubundne avsetninger	0	0	0	0
Til bundne avsetninger	0	20	20	0
Bruk av tidl. års regnskapsm. mindreforbr.				
Bruk av ubundne avsetninger	0		0	-462
Bruk av bundne avsetninger				
Netto avsetning	10 541	9 669	10 561	-462
Overført til investeringsregnskapet	1 321	2 213	1 321	0
Andre finansielle transaksjoner	-36 968	-34 466	-31 012	-31 242
Til fordeling drift	-362 831	-347 478	-352 100	-337 022
Sum fordelt til drift	362 787	347 477	352 099	339 690
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-44	-1	-1	2 668

Skjema 1 B 2016

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert bud 2016	Regnskap 2015
Fordelt til drift:				
Fellesutgifter (pol, adm, mv)	30 763	30 546	30 717	29 918
<i>herav tilskudd Kirkelig Fellesråd</i>	2 943	2 943	2 943	2 866
<i>og Saltdal Utvikling</i>	1 335	1 335	1 335	544
Oppvekst / kultur	100 889	92 460	95 784	92 075
Barnehager				
Rognan barneskole				
Rognan ungdomsskole				
Røklund skole				
Kultur				
Helse / omsorg	190 984	180 870	185 935	172 917
Helse og familie				
Nav kommune				
Omsorg				
Tekniske tjenester /IT/Serviceorg	40 151	43 601	39 663	44 780
Sum	362 787	347 477	352 099	339 690

Saltdal kommune – Regnskap 2016

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert bud 2016	Regnskap 2015
Spesifisering				
Andre generelle statstilskudd				
vertskommunetilskudd	-52 782	-52 000	-52 781	-52 050
integreringstilskudd flyktn	-17 108	-13 000	-16 800	-12 566
kommunalt tilskudd fl.mottak	-3 787	-2 021	-3 478	-2 438
skjønnsmidler til prosjekter				
investeringskomp grunnskole	-188	-198	-198	-193
Sum	-73 865	-67 219	-73 257	-67 247
Andre finansielle transaksjoner				
Avsetning lønnsøkning		7 035	0	
Ressurskrevende tjenester	-11 681	-8 200	-7 200	-5 507
Overføring fra kommuner				-321
Bruk av tapsfond				0
Kalkulatoriske motposter	0	-5 472	0	-4 779
Motpost avskrivninger	-16 825	-14 484	-14 484	-15 992
Konsesjonskraftinntekter	-1 160	-1 900	-1 371	-2 171
Gebyr	-8			-10
Ref stat, sykehjem/omsorgsboliger	-851	-1 047	-1 047	-917
Årets premieavvik (inkl avgift)	-8 840	-14 133	-9 306	1 183
Amortisert avvik tidligere år (inkl avgift)	7 145	6 731	7 145	7 314
Tilbakeført overskudd KLP	-5 628	-3 875	-5 628	-10 922
Avsetninger bundne fond	880	879	879	880
Sum	-36 968	-34 466	-31 012	-31 242

Skjema 2 A -2016

(tall i 1000 kroner)

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Finansieringsbehov				
Investeringer i anleggsmidler	45 087	62 475	63 925	42 441
Utlån og forskutteringer	6 665	7 000	7 000	7 827
Kjøp av aksjer og andeler	1 971	1 931	1 971	1 584
Tap på fordring	692			
Avdrag på lån	14 753	1 984	1 984	1 857
Avsetninger	0	0	0	4 572
Årets finansieringsbehov	69 168	73 390	74 880	58 281

Finansiering

Bruk av lånemidler	-45 558	-68 485	-69 785	-40 833
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 803	0	-1 420	-2 171
Tilskudd til investeringer	-1 927	-220	-220	-1 816
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 510	0	0	-1 985
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-5 306	-1 984	-1 984	-5 797
Andre inntekter	-20	0		-5 556
Sum ekstern finansiering	-57 124	-70 689	-73 409	-58 158

Overført fra driftsregnskapet	-1 841	-2 701	-1 471	-41
Bruk av avsetninger	-10 203	0	0	-82
Sum finansiering	-69 168	-73 390	-74 880	-58 281
Udekket / udiskonert	0	0	0	0

Skjema 2 B*Investeringer i anleggsmidler:*

<i>Sum</i>	45 087	62 475	63 925	42 441
EDB investeringer	1 000		1 300	111
Utvidelse kirkegård Rognan	0		0	376
Heis, sykehjemmet	0		0	1 123
Utgifter salg av fast eiendom og aksjer	34			223
Nye biler/maskiner	186		150	629
Brannvarsling/ledelys	2 571	2 200	2 200	1 945
Lukke avvik på El-tilsyn	4 078	5 000	5 000	
Friluftsliv/parker		440	440	
Kunstgressbane Vensmoen	111			
Investeringer vann	23 786	34 620	34 620	8 735
Investeringer avløp	8 198	16 010	16 010	22 931
Investeringer veg				368
Egenandel asfaltering veger				1 550
Sikring bruer/vegskjæringer mv	542	1 000	1 000	722
Kvirbruelva, tiltak flomproblemer	140	130	130	
Bygdetunntoma - opparbeiding				1 034
Gang/sykkelveger (trafikksikkerhet)	2 588	400	400	724
Sandlager Røkland	429	825	825	938
Oppmåling / kart	157	150	150	172
Sykkelbane RUSK				29
Utvidelse Industrikai	311			
Investeringer infrastruktur Rusånes		1 700	1 700	
Div prosj Båtbyggermuseum			0	286
Div Inv Slipen	372			
Inv sykkelprosjekt	584	0	0	545

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINTEKTER				
Brukerbetalinger	-16 828 119	-17 632 000	-17 632 000	-16 277 982
Andre salgs- og leieinntekter	-37 723 173	-37 806 000	-37 277 000	-33 307 701
Overføringer med krav til motytelser	-74 848 821	-54 686 000	-54 287 000	-79 194 204
Rammetilskudd fra staten	-161 601 850	-166 391 000	-165 854 000	-157 355 099
Andre statlige overføringer	-74 064 984	-67 619 000	-73 657 000	-67 881 915
Andre overføringer	0	0	0	-784 849
Skatt på inntekt og formue	-107 928 035	-98 486 000	-101 019 000	-96 834 840
Eiendomsskatt	-16 801 847	-18 610 000	-16 824 000	-4 359 670
Andre direkte og indirekte skatter	-1 504 568	-1 512 000	-1 512 000	-1 501 389
Sum driftsinntekter	-491 301 397	-462 742 000	-468 062 000	-457 497 649
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	282 289 728	257 499 000	269 535 000	269 338 530
Sosiale utgifter	55 487 751	54 834 000	55 741 000	55 115 906
Kjøp av varer og tjenester som inngår	72 498 304	63 385 000	65 064 000	73 861 893
Kjøp av tjenester som erstatter komrn	36 086 648	27 715 000	28 215 000	30 840 514
Overføringer	24 352 676	30 522 000	23 477 000	22 924 334
Avskrivninger	16 825 051	14 484 000	14 484 000	15 991 892
Fordeelte utgifter	-15 770 866	-11 612 000	-12 691 000	-14 636 655
Sum driftsutgifter	471 769 290	436 827 000	443 825 000	453 436 414
Brutto driftsresultat	-19 532 107	-25 915 000	-24 237 000	-4 061 235
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER				
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-1 893 715	-1 459 000	-2 023 000	-2 135 221
Mottatte avdrag på lån	-91 100	-100 000	-100 000	-112 316
Sum eksterne finansinntekter	-1 984 815	-1 559 000	-2 123 000	-2 247 537
Finansutgifter				
Renteutgifter, provisjon og andre fina	7 744 385	10 208 000	9 304 000	7 720 472
Avdragsutgifter	18 159 615	18 576 000	18 216 000	16 430 551
Utlån	269 359	290 000	290 000	305 717
Sum eksterne finansutgifter	26 173 360	29 074 000	27 810 000	24 456 740
Resultat eksterne finansieringstrai	24 188 544	27 515 000	25 687 000	22 209 203
Motpost avskrivninger	-16 825 051	-14 484 000	-14 484 000	-15 991 892
Netto driftsresultat	-12 168 614	-12 884 000	-13 034 000	2 156 076

AVSETNINGER

Bruk av avsetninger

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindre forb		0		
Bruk av disposisjonsfond				-462 111
Bruk av bundne fond	-3 286 625	-1 111 000	-1 111 000	-1 932 238
Sum bruk av avsetninger	-3 286 625	-1 111 000	-1 111 000	-2 394 349

Avsetninger

Overført til investeringsregnskapet	1 841 000	2 213 000	1 471 000	40 702
Dekning av tidligere års regnskapsmessige mindre forb	10 541 000	9 649 000	10 541 000	0
Avsetninger disposisjonsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	3 035 567	2 143 000	2 143 000	2 866 554
Sum avsetninger	15 417 567	14 005 000	14 155 000	2 907 256

Regnskapsmessig merforbruk	-37 672	10 000	10 000	2 668 982
-----------------------------------	----------------	---------------	---------------	------------------

ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING

Regnskap 2016 Budsjett 2016 Reg budsj 2016 Regnskap 2015

INVESTERINGSINNTEKTER

Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 803 087	0	-1 420 000	-2 170 945
Andre salgsinntekter	-20 000	0	0	-5 556 000
Overføringer med krav til motytelse	-1 927 249	-220 000	-220 000	-1 815 841
Kompensasjon for merveriavgift	-2 509 620	0		-1 984 641
Statlige overføringer				
Andre overføringer				
Renteinntekter og utbytte				
Sum inntekter	-6 259 955	-220 000	-1 640 000	-11 527 428

INVESTERINGSUTGIFTER

Lønnsutgifter	332 871	0	0	573 986
Sosiale utgifter	79 624	0	0	126 190
Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon	42 164 711	62 475 000	63 925 000	39 493 247
Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	0			262 731
Overføringer	3 201 620	0		1 984 641
Renteutgifter og omkostninger	0			0
Sum utgifter	45 778 826	62 475 000	63 925 000	42 440 796

FINANSUTGIFTER

Avdragsutgifter	14 753 200	1 984 000	1 984 000	1 857 023
Utlån	6 664 881	7 000 000	7 000 000	7 827 500
Kjøp av aksjer og andeler	1 971 247	1 931 000	1 971 000	1 583 557
Dekning av tidligere års udekket merforbruk	0	0	0	377 000
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0			4 195 324
Sum finansransaksjoner	23 389 328	10 915 000	10 955 000	15 840 404

Finanseringsbehov	62 908 199	73 170 000	73 240 000	46 753 771
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

FINANSIERING

Bruk av lån	-45 558 075	-68 485 000	-69 785 000	-40 833 205
Mottatte avdrag på utlån	-5 305 907	-1 984 000	-1 984 000	-5 797 379
Bruk av tidligere års udisponert mindreforbruk	0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	-1 841 000	-2 701 000	-1 471 000	-40 702
Bruk av disposisjonsfond	0			0
Bruk av ubundne investeringsfond	0			0
Bruk av bundne fond	-10 203 216			-82 485
Sum finansiering	-62 908 199	-73 170 000	-73 240 000	-46 753 771

Udekket	0	0	0	0
----------------	----------	----------	----------	----------

BALANSEREGNSKAP

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
(A) Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	438 470 735	410 566 241
Utstyr, maskiner og transportmidler	14 925 096	16 312 548
Utlån	47 031 186	45 821 910
Aksjer og andeler	22 573 651	20 752 404
Pensjonsmidler	723 620 369	692 146 405
Sum anleggsmidler	1 246 621 037	1 185 599 508
(B) Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	44 172 383	41 941 194
Premieavvik	55 363 681	54 841 889
Aksjer og andeler		
Sertifikater		
Obligasjoner		
Kasse, bankinnskudd	19 254 694	16 847 864
Sum omløpsmidler	118 790 758	113 630 947
SUM EIENDELER (A + B)	1 365 411 795	1 299 230 455
EGENKAPITAL OG GJELD		
(C) EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond		0
Bundne driftsfond	-14 004 962	-14 256 020
Ubundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond	-645 705	-10 848 922
Regnskapsmessig mindreforbruk	-37 671	
Regnskapsmessig merforbruk	11 654 509	22 195 509
Udekket i investeringsregnskapet	3 937 544	3 937 544
Endring regnskapsprinsipp	7 367 939	7 367 939
Kapitalkonto	-20 153 769	-25 477 255
SUM EGENKAPITAL	-11 882 115	-17 081 204
(D) GJELD		
<i>Langsiktig gjeld</i>		
Pensjonsforpliktelse	-902 417 378	-848 717 624
Ihendehaverobligasjonslån		
Sertifikatlån		
Andre lån	-362 781 077	-340 663 892
Sum langsiktig gjeld	-1 265 198 455	-1 189 381 516
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Kassekredittlån	-16 092 270	-16 844 208
Annen kortsiktig gjeld	-65 926 368	-68 437 708
Premieavvik	-6 312 586	-7 485 819
Sum kortsiktig gjeld	-88 331 224,17	-92 767 735,52
SUM GJELD (D)	-1 353 529 679,55	-1 282 149 252
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)	-1 365 411 794,70	-1 299 230 455
BALANSENS NETTOSUM	0	0
(E) MEMORIAKONTI		
Ubrukte lånemidler	38 731 187,48	29 259 262,87
Andre memoriakonti	62 265 442	60 495 248
Motkonto for memoriakontiene	-100 996 629	-89 754 511
SUM MEMORIAKONTI	0	0

ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regulert budsjett 2016	Regnskap 2015
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	491 301 397	462 742 000	468 062 000	457 497 649
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	6 259 955	220 000	1 640 000	11 527 428
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	52 848 798	73 328 000	73 892 000	48 878 121
Sum anskaffelse av midler	550 410 150	536 290 000	543 594 000	517 903 198
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	454 944 239	422 343 000	429 341 000	437 444 522
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	45 778 826	62 475	63 925 000	42 440 796
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	49 562 687	40 029 000	38 765 000	35 724 820
Sum anvendelse av midler	550 285 753	462 434 475	532 031 000	515 610 138
Anskaffelse - anvendelse av midler	124 397	73 855 525	11 563 000	2 293 060
Endring i ubrukte lånemidler	9 471 924,61			22 275 795
Endring i arbeidskapital	9 596 322	73 855 525	11 563 000	24 568 855

AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Avsetninger	13 614 239	11 792 000	12 684 000	7 479 580
Bruk av avsetninger	-13 489 841	-1 111 000	-1 111 000	-2 476 834
Til avsetning senere år				-2 668 983
Netto avsetninger	124 397	10 681 000	11 573 000	2 333 762

ENDRING ARBEIDSKAPITAL

	Endring 2016	Endring 2015
<i>Omløpsmidler</i>		
Endring kortsiktige fordringer	2 231 189	-1 116 627
Endring premieavvik	521 792	-7 595 160
Endring betalingsmidler	2 406 830	394 317
Sum endring omløpsmidler	5 159 811	-8 317 470
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Endring kortsiktig gjeld	2 511 340	8 137 859
Kassekreditt	751 938	25 650 499
Endring premieavvik	1 173 233	-902 033
Endring arbeidskapital	9 596 322	24 568 855
Differanse	0	0

Note regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån, jf kl § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til lavest verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

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

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

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14.

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Note anvendelse og avsetning fond

DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond 01.01.2016	0,00	
Avsatt i driftsregnskapet		
Forbruk i driftsregnskapet		0,00
Forbruk i investeringsregnskapet		0,00
Disposisjonsfond 31.12.2016		0,00
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond 01.01.2016	0,00	
Avsatt i investeringsregnskapet		
Forbruk i investeringsregnskapet		0,00
Forbruk i driftsregnskapet		
Ubundne investeringsfond 31.12.2016		0,00
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond 01.01.2016	10 848 921,62	
Avsatt i investeringsregnskapet	0,00	
Avsatt i driftsregnskapet	0,00	
Forbruk i investeringsregnskapet		10 203 216,45
Bundne investeringsfond 31.12.2016		645 705,17
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond 01.01.2016	14 256 019,62	
Avsatt i driftsregnskapet	3 035 567,41	
Forbruk i driftsregnskapet		3 286 625,04
Bundne driftsfond 31.12.2016		14 004 961,99

Alle fond

Fond		
Fond per 01.01.2016	25 104 941,24	
Avsetninger fond	3 035 567,41	
Bruk av fond		13 489 841,49
Fond 31.12.2016		14 650 667,16

Note anleggsmidler 2016

Varige driftsmidler	EDB-utstyr, kontor- maskiner mv 5 år	Biler, maskiner, inventar, utstyr 10 år	Biler, utstyr 20 år 20 år	Fast eiendom, tekniske anlegg 20 år	Skoler, barnehager, haller, veier mv 40 år	Adminstrasjo nsbygg, insitusjoner mv 50 år
<i>Balanskonto</i>	22499000	22499100	22499200	22799000	22799000	22799000
Anskaffelseskost per 1.1	9 209 174	21 857 207	4 596 128	7 831 340	221 989 515	114 624 242
Tilgang i året	1 000 479	297 031	157 128	7 149 860	3 599 100	596 747
Avgang i året						
Korrigering 2016						-448 000
Anskaffelseskost per 31.12	10 209 653	22 154 238	4 753 256	14 981 200	225 588 615	114 772 989
Akkumulert ordinære avskrivninger per 1.1	6 831 883	11 596 339	3 447 180	3 616 880	74 160 510	36 700 935
Årest ordinære avskrivninger	700 702	1 673 739	140 541	225 798	5 612 011	2 306 853
Akkumulert ordinære avskrivninger per 31.12	7 532 585	13 270 078	3 587 721	3 842 678	79 772 521	39 007 788
Bokført verdi	2 677 068	8 884 160	1 165 535	11 138 522	145 816 094	75 765 201
Sum konto				22799000		232 719 817

Anleggsmidler v/a-sektor

Varige driftsmidler	VAR edb-inv mv 5 år	Utstyr mv vann/avløp 10 år	Renseanl. Pumpest. mv 20 år	Ledn.nett, mv vann/avløp 40 år
<i>Balanskonto</i>	22499010	22499300	22799600	22799600
Anskaffelseskost per 1.1	313 566	4 309 770	39 053 576	156 975 906
Tilgang i året			66 592	31 917 158
Avgang i året				
Anskaffelseskost per 31.12	313 566	4 309 770	39 120 168	188 893 064
Akkumulert ordinære avskrivninger per 1.1	164 410	2 433 585	16 030 431	22 257 880
Årest ordinære avskrivninger	29 831	277 277	1 953 638	3 884 661
Korrigert avskr 2013				
Akkumulert ordinære avskrivninger per 31.12	194 241	2 710 862	17 984 069	26 142 541
Bokført verdi	119 325	1 598 908	21 136 099	162 750 523
Sum konto			22799600	183 886 622

Aksjer og andeler

Konto	Aksje-/andelsselskap	Balanseført verdi	Eierandel
22141000	Egenkapitalinnskudd KLP	19 726 001,00	
22166000	Salten kommunerevisjon IKS	50 000,00	
22168000	Vensmoen eiendom AS	100 000,00	100 %
22170001	Saltens Bilruiter AS	630 000,00	5,70 %
22170002	Galvano a/s	1 000,00	
22170003	A/S Dragefossen	5 000,00	
22170011	A/L Røklund vannverk	37 500,00	
22170012	A/L Sundby grendehus	10 000,00	
22170016	IBM Norge AS	1 950,00	
22170021	Rognan utleiebygg a/s	52 000,00	52 %
22170028	Røklandsmoen borettslag a/l	400,00	
22170039	Vev-al-plast	1 001 000,00	51 %
22170042	Kommunekraft a/s	1 000,00	
22170045	Indre Salten vekst	70 000,00	
22170047	Indre Salten Opplæringskontor	13 000,00	12,50 %
22170052	Heimly Borettslag Rognan	871 300,00	
22170053	Radio Salten BA	3 500,00	
		<u>22 573 651,00</u>	

Saltdal kommune – Regnskap 2016

Note gjeldsforpliktelser

Tekst	Regnskap 2016	Rente- betingelser	Rentesats	værende løpetid	Regnskap 2015
Kommunens samlede lånegjeld	362 795 095				340 716 778
Husbanken 15 3016639	1 077 856		1,514 %		1 212 588
Husbanken 15 3037213	519 482		1,514 %		618 484
Husbanken 15 3031877	738 249		1,514 %		865 644
Husbanken 15 3060967	429 000		1,514 %		495 000
Husbanken 15 3202106	166 017		1,514 %		171 655
Spb1 45098369612	5 631 360	nibor 3mu	1,990 %	8 år	6 335 280
Kommunalbanken 20050699	7 150 070	P.t.rente	1,800 %	9 år	7 516 730
Kommunalbanken 20060724	525 000	P.t.rente	1,800 %	10 år	575 000
Kommunalbanken 20070700	2 997 500	P.t.rente	1,800 %	12 år	3 270 000
Kommunalbanken 20090932	2 535 500	P.t.rente	1,800 %	13 år	2 730 000
Kommunalbanken 20090933	624 600	P.t.rente	1,800 %	3 år	832 800
Kommunalbanken 20100999	1 297 200	P.t.rente	1,800 %	4 år	1 621 500
Kommunalbanken 20101000	6 839 000	P.t.rente	1,800 %	14 år	7 327 500
Kommunalbanken 20110909	270 000	3 mnd Nibor	1,880 %	5 år	324 000
Kommunalbanken 20110908	13 833 300	Fast	1,800 %	25 år	14 386 640
Kommunalbanken 20110907	7 650 000	3 mnd Nibor	1,880 %	15 år	8 160 000
Kommunalbanken 20030521	1 860 000	3 mnd Nibor	1,690 %	8 år	2 108 000
Kommunalbanken 20040377	0	P.t.rente	1,800 %		841 250
Kommunalbanken 20040912	6 858 000	P.t.rente	1,800 %	14 år	7 366 000
Kommunalbanken 20010539	11 572 720	P.t.rente	1,800 %	14 år	12 399 380
Kommunalbanken 20040603	6 615 000	P.t.rente	1,800 %	14 år	7 087 500
Kommunalbanken 19970247	22 500	P.t.rente	1,800 %	1 år	45 000
Kommunalbanken 20000140	267 150	P.t.rente	1,800 %	5 år	343 480
Kommunalbanken 20000141	720 000	P.t.rente	1,800 %	4 år	900 000
Kommunalbanken 20120570	2 280 000	Fast	2,950 %	6 år	2 660 000
Kommunalbanken 20120572	14 272 000	Fast	3,660 %	16 år	15 164 000
Kommunalbanken 20130049	26 500 000	P.t.rente	1,800 %	27 år	27 500 000
Kommunalbanken 20130380	21 600 000	P.t.rente	1,800 %	27 år	22 400 000
Kommunalbanken 20130771	17 263 500	Fast	2,890 %	17 år	18 279 000
Kommunalbanken 20130772	1 365 000	P.t.rente	1,800 %	7 år	1 560 000
Kommunalbanken 20140334	34 833 350	P.t.rente	1,800 %	28 år	36 100 010
Kommunalbanken 20150179	4 420 000		1,800 %		4 940 000
Kommunalbanken 20150178	15 178 310		1,800 %		15 998 770
Klp Komm.k 8317.50.53711	950 400		2,300 %	4 år	1 188 000
Klp Komm.k 8317.50.49358	6 000 000		2,300 %	15 år	6 400 000
Klp Komm.k 8317.50.40164	6 180 000		2,300 %	8 år	7 310 000
Klp Komm.k 8317.53.97380	32 383 332		2,000 %	29 år	33 500 000
Klp Komm.k 83175452734	48 030 000		1,650 %		
Klp 8317.50.27729	2 637 500	nibor 3mnd	1,940 %	5 år	3 165 000
Klp 8317.50.27737	2 325 600	fast	2,850 %	12 år	2 519 400
Klp 8317.50.27567	660 000	P.t.rente	1,900 %	2 år	990 000
Formidlingslån:					
Husbanken 15308637 6/L98	0		1,514 %		10 404
Husbanken 15312361 7/L2000	0		1,514 %		278 795
Husbanken 15315737 5/L2002	0		1,514 %		651 360
Husbanken 15317122 8/L2003	0		1,514 %		3 143 612
Husbanken 15318017 9/L2004	0		2,287 %		1 138 430
Husbanken 15318573 1/L2005	0		2,583 %		950 064
Husbanken 15319134 1 *)	102 709		1,514 %		2 191 428
Husbanken 15319424 6/L2007	0		1,514 %		2 435 400
Husbanken 15319710 8/L2008	0		1,985 %		1 867 374
Husbanken 15320030 8/L2009	2 674 038		1,514 %		3 915 213
Husbanken 15320423 5	6 978 290		1,514 %		7 290 463
Husbanken 15320763 1	4 552 038		1,514 %		4 739 205
Husbanken 15321052 1	4 687 999		2,583 %	18 år	4 897 419
Husbanken 15321345 9	7 836 216		1,514 %	19 år	8 000 000
Husbanken 15321706 2	4 000 000		1,514 %	20 år	4 000 000
Husbanken 15322073/L2015	7 885 309		1,514 %		8 000 000
Husbanken 15322394 / L2016	7 000 000		1,514 %		

Oversikt over garantiansvar per 31.12.2016

Organisasjon, firma, person	Långiver	Garantiansvar 31.12.2016	Opphør år
Iris Salten IKS)	Kommunalbanken div lån	5 324 329	2045
Salten Brann IKS	KLP Kommunekreditt	840 000	2030
Saltdal Boligstiftelse	Husbanken	5 764 773	2027
Sum garantier		11 929 102	

Merknader:

Endring i regnskapsprinsipper som påvirker arbeidskapitalen

Drift (konto 25810000)

IB 01.01.2016		7 367 939
UB 31.12.2016	7 367 939	
Balanse	7 367 939	7 367 939

Spesifikasjon mer/mindreforbruk

Merforbruk drift 2012	7 408,58
Inndekket 2013/2014	0,00
Inndekket 2015	0,00
Inndekket 2016	-7 408,58
Til inndekning per 31.12.2016	0,00
Merforbruk drift 2013	9 529 803,92
Inndekket 2014	0,00
Inndekket 2015	0,00
Inndekket 2016	-9 529 803,92
Til inndekning per 31.12.2016	0,00
Merforbruk drift 2014	9 989 314,03
Inndekket 2015	0,00
	-1 003 787,50
Til inndekning per 31.12.2015	8 985 526,53
Merforbruk drift 2015	2 668 982,88
Inndekket 2016	0,00
Til inndekning per 31.12.2016	2 668 982,88
Mindreforbruk drift 2016	-37 672,00
Samlet til inndekning per 31.12.	11 616 837,41

Udekket investering 2012	1 823 441,33
Inndekket 2013 / 2014	0,00
Inndekket 2015	-50 431,36
Inndekket 2016	0,00
Rest til inndekning	1 773 009,97
Udekket investering 2014	2 164 534,32
Inndekket 2015 og 16	0,00
Samlet til inndekning per 31.12.	3 937 544,29

Noteopplysninger pensjon 2016

Premieavvik 2016

Beregning av årets premieavvik

Tekst	Henvisn.	KLP	SPK	
		Beløp	Beløp	
Nåverdi av årets pensjonsopptjening (årets opptjening)		27 468 748	3 609 837	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse		32 448 963	2 273 581	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene		29 555 051	1 763 369	
Administrasjonskostnader		2 323 070	114 735	
Premieinnbetaling inkl adm.kostnader		41 029 274	4 302 606	
Utbetalte pensjoner		25 309 541	-	

Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a

Nåverdi av årets pensjonsopptjening (årets opptjening)	1	27 468 748	3 609 837
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	2	32 448 963	2 273 581
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	3	-29 555 051	-1 763 369
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.		30 362 660	4 120 049

Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)

Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	(5 -4)	38 706 204	4 187 871	
Årets netto pensjonskostnad ekskl. adm.kostnader	11	30 362 660	4 120 049	
Premieavvik 2013 (hvis positivt er det utgiftsreduksjon)		8 343 544	67 822	8 411 366
Arbeidsgiveravgift av premieavviket		425 521	3 459	428 980

Amortisering

Premieavvik år	Antall år	Premieavvik KLP	Premieavvik SPK	Sats arb.g.avg	Siste år
2002	15	6 686 490	-273 000	5,1	2017
2003	15	1 599 791	575 500	5,1	2018
2004	15	2 289 383	371 200	7,3	2018
2005	15	-3 919 757	226 264	9,5	2020
2006	15	1 322 638	166 267	11,7	2021
2007	15	5 021 719	-443 717	5,1	2022
2008	15	8 842 275	-526 933	5,1	2023
2009	15	2 893 780	50 480	5,1	2024
2010	15	7 215 712	588 144	5,1	2025
2011	10	4 980 483	-730 658	5,1	2021
2012	10	17 613 516	-1 393 836	5,1	2022
2013	10	6 310 281	-1 419 113	5,1	2023
2014	7	16 831 803	-1 119 676	5,1	2021
2015	7	-1 727 743	602 256	5,1	2022
2016	7	8 343 544	67 822	5,1	2023

Påvirkning nett driftsresultat

	Beløp	prosent
Netto driftsresultat,	2 156 076	-0,5
Årets premieavvik, inkl avgift	8 840 346	
Amortisert avvik inkl avg	7 145 321	
Netto driftsresultat korr for premieavvik	-13 829 591	3,0

Økonomiske forutsetninger og annerledes	KLP	SPK
Avkastning på pensjonsmidler	4,60 %	4,30 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %

KLP

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelse og beregningsforutsetninger	01.01.2016	31.12.2016	Arbeids-giveravg.	Endring
Pensjonsmidler	635 911 895	678 754 489		42 842 594
Pensjonsforpliktelse	774 216 946	831 018 263		56 801 317
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av det		152 263 774	7 765 452	
Akkumulert premieavvik med arb.giveravg. av det		48 881 305	2 480 127	
Netto endring (forpliktelse - midler)				13 958 723

Statens pensjonskasse

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelse og beregningsforutsetninger	01.01.2016	31.12.2016	Arbeids-giveravg.	Endring
Pensjonsmidler	56 234 510	44 865 880		11 368 630
Pensjonsforpliktelse	66 903 027	62 722 953		-4 180 074
Netto bokført pensjonsforpliktelse med arb.giveravgift av det		17 857 073	910 711	
Akkumulert premieavvik med arb.giveravg. av det		-2 205 369	-104 552	
Netto endring (forpliktelse - midler)				7 188 556

Note selvkostområder

2016	Vann	Avløp	Totalt
Gebyrinntekter	9 935 084	10 862 732	20 797 816
Øvrige driftsinntekter	50 131	102 788	152 919
Driftsinntekter	9 985 215	10 965 520	20 950 735
Direkte driftsutgifter	5 909 700	3 665 456	9 575 155
Avskrivningskostnad	3 118 481	3 026 885	6 145 366
Kalkulatorisk rente (1,62 %)	1 407 388	1 378 998	2 786 387
Indirekte netto driftsutgifter	439 897	343 198	783 096
Driftskostnader	10 875 467	8 414 537	19 290 004
Resultat	-890 252	2 550 983	1 660 731
Kostnadsdekning i %	91,8 %	130,3 %	108,6 %

Selvkostfond 01.01	171 237	0	171 237
- Bruk av selvkostfond	-171 237	0	-171 237
Selvkostfond 31.12 (inkl. r)	0	0	0

Fremførbart underskudd (0	-5 681 355	-5 681 355
+ Inndekning av fremførbar	0	2 550 983	2 550 983
- Underskudd til fremføring	-719 015	0	-719 015
- Kalkulert rentekostnad fre	-4 433	-71 304	-75 737
Fremførbart underskudd (-723 448	-3 201 676	-3 925 124

Gebyrinntekter	9 935 084	10 862 732	20 797 816
Gebyrgrunnlag	10 825 336	8 311 749	19 137 085
Finansiell dekningsgrad i %	91,8 %	130,7 %	108,7 %

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-171 237	0	-171 237
+/- 2.92xxxx Memoriakonto	723 448	-2 479 679	-1 756 231
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Totalt
1550 Avsetninger til bundn	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	-171 237	0	-171 237

Normalgebyr	Vann	Avløp	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	4 820	5 889	10 709
Normalgebyr inklusiv mva.	6 025	7 361	13 386

2016	Slamtømming	
Etterkalkvle selvkost		
Gebyrinntekter	1 655 940	
Øvrige driftsinntekter	74 524	
Driftsinntekter	1 730 465	
Direkte driftsutgifter	988 575	
Indirekte netto driftsutgifter	131 619	
Driftskostnader	1 120 195	
Resultat	610 270	
Kostnadsdekning i %	154,5 %	

Selvkostfond 01.01	860 917	
+ Avsetning til selvkostfond	610 270	
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	18 871	
Selvkostfond 31.12 (inkl. r)	1 490 058	

Gebyrinntekter	1 655 940	
Gebyrgrunnlag	1 045 670	
Finansiell dekningsgrad i %	158,4 %	

Regnskapsføringsforslag balanse	Slamtømming	
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	629 141	
+/- 2.92xxxx Memoriakonto	0	
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Slamtømming	
1550 Avsetninger til bundne fond	629 141	
1950 Bruk av bundne fond	0	

Normalgebyr	Slamtømming	
Normalgebyr eksklusiv mva.	3 206	
Normalgebyr inklusiv mva.	4 008	
Normalgebyr	Slamtømming	
Normalgebyr eksklusiv mva.	2 849	
Normalgebyr inklusiv mva.	3 561	

Note: Beregning av minsteavdrag

Kontollgrensen er beregnet etter enkleste prinsipp, det vil si:
 Sum årets avskrivninger dividert med sum bokført verdi anleggsmidler,
 multiplisert med lånegjeld

Sum årets avskrivninger:	16 825 050,83
Sum bokført verdi anleggsmidler (IB:224*+227*)	426 878 789,04
Lånegjeld (fratrukket formidlingslån),IB	317 077 996,00
Kontrollgrense:	12 497 349,45
Sum betalte avdrag driftsregnskap	18 159 615,00

Formidlingslån:

Sum utlån formidlingslån (UB)	42 946 047,40
Memoria ubrukte lånemidler form.lån(UB)	2 224 707,98
Bundne fond utlån (UB)	0,00
Sum	45 170 755,38
Langsiktig gjeld utlån (UB)	45 703 081,38

KAPITALKONTO

01.01.2016 BALANSE		25 477 254,61
Fast eiendom		
Salg eiendommer/tomtesalg	1 260 741,52	
Aktivisering eiendommer		43 148 196,00
Avskrivning fast eiendom	13 982 960,71	
Oppskrivning fast eiendom		
Nedskrivning fast eiendom		
Driftsmidler (maskiner, utstyr)		
Aktivisering driftsmidler		1 454 638,00
Avskrivning driftsmidler	2 842 090,12	
Oppskrivning driftsmidler		
Nedskrivning driftsmidler		
Salg driftsmidler		
Lån, aksjer		
Salg av aksjer / andeler		
Kjøp av aksjer / andeler		1 971 247,00
Nedskrivning aksjer	150 000,00	
Oppskrivning aksjer/andeler		
Mottatte avdrag utlån	5 305 906,78	
Utlån formidlingslån		6 664 880,64
Ettergitt / tap formidlingslån		
Utlån næringslån		
Ettergitt næringslån	0,00	
Avdrag sosiallån	91 100,00	
Ettergitt sosiallån	327 957,38	
Utlån sosialavdelingen		269 359,43
Avdrag eksterne lån		32 912 815,00
Bruk av lånemidler	45 558 075,39	
Pensjon		
Pensjonsforpliktelse	52 621 243,00	
Pensjonsmidler		31 473 964,00
Avgift nto pensjonsforpliktelse	1 078 511,00	
31.12.2016 BALANSE	20 153 768,78	
SUM	143 372 354,68	143 372 354,68

Note - andre regnskapsmessige forhold

Note årsverk, ytelse til ledende personer og revisor

På grunn av avvikling av gammelt økonomi- og lønssystem er det ikke mulig å presist oppgi antall årsverk pr 31.12.2016. Saltdal kommune hadde pr 31.12.2015 486,9 faste årsverk.

Rådmannens lønn utgjør pr 31.12.2016 kr 910.000. Forhenværende rådmann fratradte 30.06.2016 og mottar lønnet studiepermisjon frem til 01.04.2017. Hennes årslønn var da kr 879.800.

Ordførers faste årsgodtgjørelse utgjør kr 752.700 pr 31.12.2016. Forhenværende ordfører fratredte 21.10.2015 og mottok godtgjørelse frem til og med 31.01.2016.

Utover dette er det ikke betalt skyldig vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv. Ingen av de ledende personer har mottatt godtgjørelse fra andre verv i kommunen eller vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon.

Revisjonshonorar er utgiftsført med kr 778 050, herav kr 0 i rådgivning.