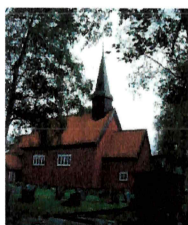


Verdal kommune

Årsregnskap 2020

Verdal 12.02.2021



**VERDAL KOMMUNE 2020**

		Økonomisk oversikt - drift			
	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		515 209 312,00	502 820 000,00	501 200 000,00	496 088 917,00
Inntekts- og formuesskatt		346 719 571,42	351 942 000,00	351 942 000,00	344 409 045,41
Eiendomsskatt		39 954 132,20	38 800 000,00	38 800 000,00	40 501 074,31
Andre statlige overføringer		22 289 053,00	22 900 000,00	22 900 000,00	34 053 301,00
Overføringer og tilskudd fra andre		196 858 195,54	148 374 661,00	115 702 596,00	192 696 025,64
Brukerbetalinger		40 863 459,64	47 902 953,00	47 777 175,00	44 677 675,35
Salgs- og leieinntekter		97 922 331,11	96 579 597,00	96 740 065,00	96 569 043,99
Sum driftsinntekter		1 259 816 054,91	1 209 319 211,00	1 175 061 836,00	1 248 995 082,70
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	625 917 660,41	594 419 183,04	590 525 612,00	640 438 769,41
Sosiale utgifter	4	152 221 845,91	175 116 603,96	173 705 533,00	168 994 188,89
Kjøp av varer og tjenester	3	282 043 492,90	263 702 253,00	260 566 052,00	280 532 766,80
Overføringer og tilskudd til andre		83 902 354,93	82 039 291,00	61 509 621,00	89 682 732,76
Avskrivninger	5	63 723 156,32	62 140 000,00	62 140 000,00	57 891 092,00
Fordelte utgifter		-	-	-	-3 225 524,79
Sum driftsutgifter		1 207 808 510,47	1 177 417 331,00	1 148 446 818,00	1 234 314 025,07
Brutto driftsresultat		52 007 544,44	31 901 880,00	26 615 018,00	14 681 057,63
Finansposter					
Renteinntekter		10 405 268,40	11 320 000,00	11 320 000,00	10 812 640,59
Utbytter		6 165 929,00	9 000 000,00	9 000 000,00	9 638 836,00
Renteutgifter	9	35 652 316,70	50 205 000,00	50 205 000,00	37 958 311,20
Avdrag på lån	10	60 000 944,00	59 000 000,00	59 000 000,00	48 000 954,00
Netto finansposter		-79 082 063,30	-88 885 000,00	-88 885 000,00	-65 507 788,61
Motpost avskrivninger		63 723 156,32	62 140 000,00	62 140 000,00	57 891 092,00
Netto driftsresultat	19	36 648 637,46	5 156 880,00	-129 982,00	7 064 361,02
Interne finanstransaksjoner					
Netto bruk/avsatt bundne driftsfond	12	-13 448 236,16	-8 562 880,00	-3 276 018,00	-7 932 700,77
Avsatt til disposisjonsfond	12	-41 850 499,90	-16 203 659,60	3 406 000,00	9 875 814,68
Disponering av mindreforbruk 2019		19 609 659,60	19 609 659,60	-	10 434 268,32
Dekning av tidligere års merforbruk		-959 561,00	-	-	-
Sum interne finanstransaksjoner		-36 648 637,46	-5 156 880,00	129 982,00	12 377 382,23
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		-	-	-	-19 441 743,25

**VERDAL KOMMUNE 2020**

		Anskaffelse og anvendelse av midler			
	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Anskaffelse av midler					
Inntekter driftsdel		1 259 330 421,72	1 209 069 211,00	1 174 811 836,00	1 248 650 755,34
Inntekter investeringsdel		93 943 900,08	95 620 000,00	102 380 000,00	25 822 219,19
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		557 303 757,80	538 150 000,00	541 140 000,00	211 825 033,29
Sum anskaffelse av midler	1	1 910 578 079,60	1 842 839 211,00	1 818 331 836,00	1 486 298 007,82
Anvendelse av midler					
Utgifter driftsdel		1 143 603 266,65	1 112 925 255,00	1 081 902 742,00	1 175 519 911,07
Utgifter investeringsdel		537 880 230,78	547 700 000,00	572 450 000,00	147 569 123,41
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner		211 831 883,98	178 164 011,00	163 449 011,00	166 818 985,21
Sum anvendelse av midler	1	1 893 315 381,41	1 838 789 266,00	1 817 801 753,00	1 489 908 019,69
Anskaffelse - anvendelse av midler		17 262 698,19	4 049 945,00	530 083,00	-3 610 011,87
Endring i ubrukte lånemidler		-13 916 110,66	-	-	-18 712 202,93
Endring i arbeidskapital	1	3 346 587,53	4 049 945,00	530 083,00	-22 322 214,80
Avsetninger og bruk av avsetninger					
Avsetninger	12	75 702 394,03	56 863 058,60	22 394 290,00	79 583 420,83
Bruk av avsetninger	12	48 378 085,47	54 221 178,60	25 324 272,00	83 012 292,35
Til avsetning senere år		10 061 610,37	-	-	181 140,35
Netto avsetninger		17 262 698,19	2 641 880,00	-2 929 982,00	-3 610 011,87
Int. overføringer og fordelinger					
Interne inntekter mv		63 723 156,32	63 548 065,00	65 600 065,00	61 116 616,79
Interne utgifter mv		63 723 156,32	63 548 065,00	65 600 065,00	61 116 616,79
Netto interne overføringer		-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2020

Oversikt - balanse

	Noter	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
Anleggsmidler		3 743 798 693,34	3 130 701 561,88
Faste eiendommer og anlegg	5	1 957 273 287,31	1 475 708 994,43
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	28 726 069,48	34 906 734,58
Aksjer og andeler	6	123 268 716,00	120 756 442,00
Utlån	7	279 120 294,55	223 831 926,87
Pensjonsmidler	4	1 355 410 326,00	1 275 497 464,00
Omløpsmidler		324 041 473,90	313 759 368,34
Bankinnskudd og kontanter		178 445 992,76	160 729 975,62
Kundefordringer		88 714 702,08	92 661 119,25
Premieavvik	4	56 880 779,06	60 368 273,47
SUM EIENDELER		4 067 840 167,24	3 444 460 930,22
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		511 917 949,85	203 631 282,03
Disposisjonsfond	12	66 715 255,15	24 864 755,25
Bundne driftsfond	12	50 026 936,87	36 571 073,71
Merforbruk i driftsregnskapet		-76 538,52	-1 028 472,52
Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	19 609 659,60
Ubundet investeringsfond	12	311 753,00	2 826 753,00
Bundne investeringsfond		255 336,60	7 064 665,50
Udekket beløp i inv.regnskapet		-10 061 610,37	-
Kapitalkonto	13	414 712 852,07	123 688 882,44
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-9 966 034,95	-9 966 034,95
Langsiktig gjeld		3 381 754 357,17	3 073 597 306,00
Andre lån	8,9	1 638 522 217,10	1 393 623 812,00
Obligasjonslån	8,9	378 411 351,00	-
Sertifikatlån		-	209 015 000,00
Pensjonsforpliktelse	4	1 364 820 789,07	1 470 958 494,00
Kortsiktig gjeld		174 167 860,22	167 232 342,19
Leverandørgjeld		56 965 802,15	-
Annen kortsiktig gjeld		117 202 058,07	167 232 342,19
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 067 840 167,24	3 444 460 930,22
Memoriakonti		-	-
Ubrukte lånemidler		-52 668 515,90	-66 584 626,56
Andre memoriakonti		52 668 515,90	66 584 626,56

Verdal 12.februar 2021

Frode Kvittem
Konstituert KommunedirektørPer Erik Garli
Daglig leder Innherred Kommunesamarbeid
regnskap, innfordring og lønn

**VERDAL KOMMUNE 2020****Oversikt endring arbeidskapital**

	Noter	Regnskap 2020	Regnskap 2019
OMLØPSMIDLER			
Endring betalingsmidler	1	17 716 017,14	-33 252 699,60
Endring kortsiktige fordringer	1	-3 946 417,17	23 351 522,55
Endring premieavvik	4	-3 487 494,41	10 448 395,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)		10 282 105,56	547 217,95
KORTSIKTIG GJELD			
Endring kortsiktig gjeld (B)	1	-6 935 518,03	-22 869 432,75
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)		3 346 587,53	-22 322 214,80



VERDAL KOMMUNE 2020

		Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)			
	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Rammetilskudd		515 209 312,00	502 820 000,00	501 200 000,00	496 088 917,00
Inntekts- og formueskatt		346 719 571,42	351 942 000,00	351 942 000,00	344 409 045,41
Eiendomsskatt		39 954 132,20	38 800 000,00	38 800 000,00	40 501 074,31
Andre generelle driftsinntekter		22 014 053,00	22 300 000,00	22 300 000,00	34 053 301,00
Sum generelle driftsinntekter		923 897 068,60	915 862 000,00	914 242 000,00	915 052 337,72
Sum bevilgninger drift, netto		808 166 367,86	821 820 120,00	825 486 982,00	838 300 188,09
Avskrivninger		63 723 156,32	62 140 000,00	62 140 000,00	57 891 092,00
Sum netto driftsutgifter		871 889 524,18	883 960 120,00	887 626 982,00	896 191 280,09
Brutto driftsresultat		52 007 544,44	31 901 880,00	26 615 018,00	18 861 057,63
Renteinntekter		10 405 268,40	11 320 000,00	11 320 000,00	10 812 640,59
Utbytter		6 165 929,00	9 000 000,00	9 000 000,00	9 638 836,00
Renteutgifter		35 652 316,70	50 205 000,00	50 205 000,00	37 958 311,20
Avdrag på lån	10	60 000 944,00	59 000 000,00	59 000 000,00	48 000 954,00
Netto finansutgifter		-79 082 063,30	-88 885 000,00	-88 885 000,00	-65 507 788,61
Motpost avskrivninger		63 723 156,32	62 140 000,00	62 140 000,00	57 891 092,00
Netto driftsresultat		36 648 637,46	5 156 880,00	-129 982,00	11 244 361,02
Interne finanstransaksjoner					
Netto bruk/avsatt bundne driftsfond		-13 448 236,16	-8 562 880,00	-3 276 018,00	-7 932 700,77
Avsatt til disposisjonsfond		-22 240 840,30	3 406 000,00	3 406 000,00	20 310 083,00
Dekning av tidligere års merforbruk		-959 561,00	-	-	-
Sum interne finanstransaksjoner		-36 648 637,46	-5 156 880,00	129 982,00	12 377 382,23



VERDAL KOMMUNE 2020

VERDAL KOMMUNE 2020	Bevilgningsoversikt - investering (regnskap)				
	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler		539 002 638,78	551 700 000,00	576 450 000,00	146 830 397,75
Tilskudd til andres investeringer		1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Investeringer i aksjer og andeler		2 512 274,00	2 515 000,00	2 800 000,00	2 637 562,00
Utlån av egne midler		4 813 000,00	-	-	7 299 999,67
Sum investeringsutgifter		547 827 912,78	555 715 000,00	580 750 000,00	158 267 959,42
Kompensasjon for merverdiavgift		92 762 781,08	95 620 000,00	102 380 000,00	21 643 170,19
Tilskudd fra andre		1 128 535,00	-	-	2 567 181,00
Salg av varige driftsmidler		52 584,00	-	-	1 611 868,00
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		17 680 000,00	-	-	12 820 000,41
Bruk av lån		433 689 012,70	457 580 000,00	475 570 000,00	111 817 836,93
Sum investeringsinntekter		545 312 912,78	553 200 000,00	577 950 000,00	150 460 056,53
Videreutlån		90 044 553,88	60 000 000,00	45 000 000,00	51 894 366,00
Bruk av lån til videreutlån		70 227 097,96	60 000 000,00	45 000 000,00	51 894 366,00
Avdrag på lån til videreutlån		15 704 299,90	-	-	17 363 496,00
Mottatte avdrag på videreutlån		18 650 816,55	-	-	14 497 026,00
Netto utgifter videreutlån		16 870 939,27	-	-	2 866 470,00
Avsatt til og bruk av bundne investeringsfond		6 809 328,90	-	-	3 374 372,89
Bruk av ubundet investeringsfond		2 515 000,00	2 515 000,00	2 800 000,00	7 300 000,00
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		9 324 328,90	2 515 000,00	2 800 000,00	10 674 372,89
Fremført til inndekning i senere år		10 061 610,37	-	-	



VERDAL KOMMUNE 2020

BEVILGNINGSSKJEMA DRIFT §5-4 2.ledd

	Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Administrasjon, styring og fellesutg.		66 506 511,53	108 256 101,00	108 806 550,00	49 256 843,85
Barnehage		120 446 737,89	118 503 340,00	117 375 671,00	119 301 003,74
Grunnskole		213 491 808,86	206 943 077,00	207 244 757,00	229 356 102,46
Helsestasjon og lege		43 210 684,20	45 058 277,00	44 391 698,00	42 115 494,18
Helse og omsorg		255 439 683,63	230 753 150,00	230 148 391,00	258 790 311,10
Sosiale tjenester		31 848 077,54	34 187 577,00	33 653 300,00	42 206 036,26
Barnevern		34 580 017,73	32 699 981,00	32 680 920,00	35 249 421,69
Kultur og idrett		27 900 259,47	26 540 036,00	26 056 275,00	29 199 714,41
Plan		3 667 590,43	3 617 146,00	3 607 945,00	5 581 322,46
Landbruk og næring		7 410 262,03	7 313 548,00	6 414 024,00	6 260 210,30
Samferdsel og veier		11 055 138,31	8 683 794,00	8 680 320,00	11 004 171,52
Brann og redning		10 699 903,99	10 594 000,00	10 594 000,00	10 831 532,17
Vann avløp og renovasjon, selvkost		-16 136 097,95	-17 887 061,00	-17 887 102,00	-17 063 861,84
Kirke		7 762 018,63	7 881 596,00	7 881 251,00	7 744 371,00
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde		-542 371,00	-	-	6 678 292,00
Sum tjenester		817 340 225,29	823 144 562,00	819 648 000,00	836 510 965,30
Herav:					
Netto renteutgifter og -inntekter		-246 218,73	-115 000,00	-115 000,00	-339 115,56
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		9 420 076,16	1 439 442,00	-5 723 982,00	-1 450 107,23
Sum bevilgninger drift, netto		808 166 367,86	821 820 120,00	825 486 982,00	838 300 188,09



VERDAL KOMMUNE 2020

BEVLINGSSKJEMA INVESTERING §5-5 2.ledd

	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
IKT-utstyr kommuneorganisasjonene	-	500 000	500 000	-
Kjøp av tjenestebiler og -sykler	511 049	1 200 000	1 200 000	-
Rådhuskvartalet - tilpasninger bygg	1 240 251	3 500 000	3 500 000	-
ENØK-tiltak kommunale bygg	949 099	2 000 000	2 000 000	-
Paviljongen, Rådhuset	-	1 000 000	1 000 000	-
Sum Administrasjon, styring og fellesutgifter	2 700 399	8 200 000	8 200 000	-
Mindre tiltak barnehager	-	1 000 000	1 000 000	-
Sum Barnehage	-	1 000 000	1 000 000	-
IKT-utstyr skoler	2 622 843	3 000 000	3 000 000	-
Vinne skole	114 139 836	130 000 000	160 000 000	-
Stiklestad / Leksdal skole	1 398 663	5 000 000	15 000 000	-
Verdalsøra barne- og ungdomsskole	367 243	350 000	-	-
Sum Grunnskole	118 528 584	138 350 000	178 000 000	-
Velferdsteknologi helse/velferd	2 472 477	3 000 000	3 000 000	-
Verdal Bo- og Behandlingscenter	326 046 238	314 000 000	314 000 000	-
Inventar/utstyr helse og velferd	-	500 000	500 000	-
Sum Helse og omsorg	328 518 715	317 500 000	317 500 000	-
Mindre tiltak kommunale boliger	808 506	1 000 000	1 000 000	-
Sum Sosiale tjenester	808 506	1 000 000	1 000 000	-
Meråpent bibliotek / Kinogården 1.etg	873 658	1 300 000	1 300 000	-
Sentralidrettsanlegget	360 970	400 000	-	-
Vinne A.park - Lysanlegg	116 131	300 000	-	-
Overdragelse av Kinogården	14 200 000	-	-	-
Sum Kultur og idrett	15 550 759	2 000 000	1 300 000	-
Moparken	9 935 611	9 050 000	6 800 000	-
Bystrand/tilrettelegging langs Verdalselva	1 038 219	3 000 000	-	-
Stenging av planovergang, Nordgata	999 631	740 000	500 000	-
Uteområde Vuku Barneskole	859 880	1 500 000	1 500 000	-
Sum Plan	12 833 340	14 290 000	8 800 000	-
Ørin industriområde	642 826	1 000 000	1 000 000	-
Sum Landbruk og næring	642 826	1 000 000	1 000 000	-



VERDAL KOMMUNE 2020

BEVILGNINGSSKJEMA INVESTERING §5-5 2.ledd

	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Maskinelt utstyr	-	150 000	4 000 000	-
Veger, uforutsett	-	1 700 000	1 700 000	-
Gang og sykkelveg, Russervegen - Kværner	4 611 184	4 500 000	4 500 000	-
Forbregd-Lein - Vistvik, forsterkning asfaltering	3 740 064	3 500 000	3 500 000	-
Østvollvegen, forsterkning	-	500 000	500 000	-
Rekkverk/sikring	878 746	500 000	500 000	-
Gang- og sykkelvei Vinne	606 527	500 000	500 000	-
Automatisering av gatelys	726 463	500 000	500 000	-
Kåra	1 358 203	500 000	500 000	-
Kjærhaugvegen	2 012 585	500 000	500 000	-
Kulvert Sundbyvegen	131 868	300 000	300 000	-
Kommunale veger	-2 656 738	-	-	-
Sum Samferdsel og veier	11 408 903	13 150 000	17 000 000	-
Brann - overflate og redningsutstyr	-	300 000	300 000	-
Utbedring Verdal brannstasjon	5 545 613	5 450 000	2 000 000	-
Forebyggende, biler	370 575	450 000	450 000	-
Beredskap, tilhenger	-	60 000	-	-
Feiervesen, biler	375 346	400 000	400 000	-
Sum Brann og redning	6 291 534	6 660 000	3 150 000	-
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	445 055	1 000 000	1 000 000	-
Høydebasseng Hallia	13 688 943	12 000 000	12 000 000	-
Vannforsyning, Vuku	522 895	300 000	-	-
Vannforsyning, Vinne	974 166	3 000 000	3 000 000	-
Vannforsyning, Leksdal	1 422 318	3 000 000	2 000 000	-
Vannforsyning, Tinna	469 908	1 000 000	4 000 000	-
Vannforsyning Ørin, Industrivegen	3 044 100	3 000 000	1 000 000	-
Rehabilitering dam i Leklemsvannet	643 870	600 000	-	-
Høydebasseng Vuku/Ulvilla	146 576	1 000 000	1 000 000	-
Uteavdelingsbygget	2 050 254	2 000 000	2 000 000	-
Avløp, Vuku	-	-	2 000 000	-
Avløp, Tinden	906 454	1 000 000	3 500 000	-
Avløp, sanering Leksdal	4 345 685	7 000 000	5 000 000	-
Avløp, Vinne	1 346 399	1 450 000	-	-
Ørin avløpsrenseanlegg	482 936	1 000 000	-	-
Avløp Ørin, Industrivegen	3 045 600	3 000 000	1 000 000	-
Uteavdelingsbygget	2 033 329	2 000 000	2 000 000	-
Russervegen 10, adm.bygg avløp	6 150 585	6 200 000	-	-
Sum Vann avløp og renovasjon, selvkost	41 719 072	48 550 000	39 500 000	-
Investeringer i varige driftsmidler	539 002 639	551 700 000	576 450 000	-

**VERDAL KOMMUNE 2020****BEVILGNINGSSKJEMA INVESTERING §5-5 2.ledd****Bevilgningskjema investering, del 3**

	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Kirker og kirkegårder	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-
Tilskudd til andres investeringer	1 500 000	1 500 000	1 500 000	-

Bevilgningskjema investering, del 4

	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Egenkapitalinnskudd KLP	2 512 274	2 515 000	2 800 000	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 512 274	2 515 000	2 800 000	-

Bevilgningskjema investering, del 5

	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap 2019
Andre utlån	4 813 000	-	-	-
Utlån av egne midler	4 813 000	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2020

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

1 Netto driftsresultat	36 648 637,46
2 Sum budsjettdisposisjoner	-11 001 797,16
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	25 646 840,30
4 Strykning av overføring til investering	-
5 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
6 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
7 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-16 406 000,00
8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	9 240 840,30
9 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
10 Inndekning av tidligere års merforbruk	-
11 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfondet	9 240 840,30
13 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-



VERDAL KOMMUNE 2020

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	19 385 939
Sum budsjettdisposisjoner	9 324 329
Årets budsjettavvik	-10 061 610
Udisponert beløp etter strykninger	-10 061 610
Fremførbart til inndekning i senere år (udekket beløp)	-10 061 610



VERDAL KOMMUNE 2020

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Dekomponering av anleggsmidler er innført fra 2020. Regnskapsmessig effekt oppnås fra 2021. Hensikten er å få mer realistiske avskrivninger, avdrag og balanseverdier.

Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020. Verdal kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

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

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/verts-kommune
<u>Enheter som avlegger særregnskap:</u> Innherred Brann og redning Innherred Renovasjon Innherred interkommunale Legevakt Verdal Boligselskap AS Stiklestad Nasjonale kultursenter AS Veksttorget Kinobygger AS	Nødetat Renovasjonstjenester Legevakt Kommunale boliger Museumsvirksomhet Arbeidstrening	Interkommunalt samarbeid Interkommunalt samarbeid Interkommunalt samarbeid Kommunalt AS Kommunalt AS Kommunalt AS Kommunalt AS, avviklet 31.12	Levanger Verdal Levanger Verdal Verdal Verdal Verdal
<u>Andre rettssubjekter:</u> Kemner, IKT og kommuneadvokat Innherred Innkjøp	Skatt, IKT og jus Støtte innkjøp	Vertskommunesamarbeid Vertskommunesamarbeid	Levanger Inderøy

§27-samarbeid for Brann og Redning er registrert som eget rettssubjekt og har følgelig særregnskap.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	324 041 474	313 759 368	-10 282 106
2.3 Kortsiktig gjeld	174 167 860	167 232 342	-6 935 518
Arbeidskapital	149 873 614	146 527 026	3 346 588

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet:	
Sum driftsutgifter	1 144 085 354
Sum driftsinntekter	1 259 816 055
Netto finansutgifter	-79 082 063
Netto driftsresultat	36 648 638
Investeringsregnskapet:	
Sum investeringsutgifter	547 827 913
Sum investeringsinntekter	-545 312 913
Netto utgifter videreutlån	16 870 939
Netto utgifter i investeringsregnskapet	19 385 939
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	17 262 699
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-13 916 111
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	3 346 588
Differanse (forklares nedenfor)	-

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	-
	-
	-
	-



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 2 Ytelser til ledende personer

Henviser til post lønnsutgifter i regnskapet - pålydende kr 625 917 660,41

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann Jostein Grimstad (lønn for 9 mnd)	1 053 158	-	-	-
Konstituert Kommunedirektør Frode Kvitem (lønn for 3 mnd)	365 942	-	-	-
Ordfører Pål Sverre Fikse	984 954	400	-	-



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1 198 898,40 eks mva.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

Premiefond	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	109 090	173 724
Tilført premiefondet i løpet av året	10 876 632	9 421 635
Bruk av premiefondet i løpet av året	7 392 291	9 486 269
Innestående på premiefond 31.12.	3 593 431	109 090

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 3 487 493 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %



VERDAL KOMMUNE 2020

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	66 312 494	69 335 549
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	46 420 462	55 909 720
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-50 835 829	-53 024 605
	Adminstrasjonskostnad	3 703 961	3 840 575
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	65 601 088	76 061 239
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	74 177 860	94 673 487
C	Årets premieavvik (B-A)	8 576 772	18 612 248

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	74 177 860	94 673 487
C	Årets premieavvik	-8 576 772	-18 612 248
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	11 633 296	9 277 179
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	77 234 384	85 338 418
G	Pensjonstrekk ansatte	11 276 973	11 453 420
	Årets regnskapsførte pensjonskostnad (E-G)	65 957 411	73 884 998

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	52 908 215	43 750 989
	Årets premieavvik	8 576 772	18 612 248
	Oppretting av tidligere års feil - premieavvik inkl amortering SPK	-	-177 843
	Sum amortisert premieavvik dette året	-11 633 296	-9 277 179
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	49 851 691	52 908 215
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 029 088	7 460 058
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	56 880 779	60 368 273

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	171 306 774	171 040 981
	Årets premieavvik	-8 576 772	-18 612 248
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-154 482 446	18 878 041
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	8 247 556	171 306 774
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	-1 363 657 884	-1 446 804 239
	Pensjonsmidler	1 355 410 327	1 275 497 465
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 162 905	24 154 255

Årets regnskapsførte pensjonskostnad for 2020 utgjør kr 65 957 411,-.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 5 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	48 857 401	150 576 291	98 843 856	1 311 114 463	431 396 876	59 064 870	2 099 853 757
Årets tilgang	2 622 843	20 916 962	9 357 067	163 645 566	336 890 373	6 450 000	539 882 811
Årets avgang	-	-	-	-	-	-95 474	-95 474
Anskaffelseskost 31.12.2020	51 480 244	171 493 253	108 200 923	1 474 760 029	768 287 249	65 419 396	2 639 641 094
Akk avskrivninger 31.12	-29 582 423	-36 294 819	-36 003 173	-375 156 036	-100 280 520	-	-577 316 971
Netto akk./rev. Nedskrivn.	-1	-	-	-10 503 497	-2 058 909	-	-12 562 407
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	-29 582 424	-36 294 819	-36 003 173	-385 659 533	-102 339 429	-	-589 879 378
Bokført verdi pr. 31.12.2020	11 873 257	126 613 884	68 237 187	1 056 568 534	657 287 099	65 419 396	1 985 999 357
Årets avskrivninger	-10 024 563	-8 584 550	-3 921 360	-32 531 962	-8 660 721	-	-63 723 156
Årets nedskrivninger	-	-	-39 203	-	-	-	-39 203
nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Økonomisk levetid	3 og 5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Vurdering av verdiene av anleggsmidlene er tatt med tanke på eventuell nedskrivning.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100		kr 35 010 871	kr 32 498 597
Revisjon Midt-Norge SA	22168005	4,29 %	kr 120 000	kr 120 000
Konsek IKS Kontrollsekretariat Midt-Norge	22168004	4,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Lierne nasjonalparksenter IKS	22168003	5,00 %	kr 25 000	kr 25 000
Verdal boligselskap AS	22170003	100,00 %	kr 6 100 000	kr 6 100 000
Boligbyggelaget MIDT	22170005		kr 1 900	kr 1 900
Tindved kulturhage AS	22170009	45,32 %	kr 7 500 000	kr 7 500 000
Veksttorget Holding AS	22170012	100,00 %	kr 100 000	kr 100 000
Veksttorget Service og Tjenester AS	22170027	0,00 %	kr 30 000	kr 30 000
AL Biblioteksentralen	22170014		kr 3 000	kr 3 000
Stiklestad nasjonale kultursenter AS	22170015	50,00 %	kr 8 000 000	kr 8 000 000
Naboer AB	22170017	5,90 %	kr 18 440	kr 18 440
Trøndelag reiseliv AS	22170018	0,06 %	kr 1 200	kr 1 200
Opplæringskontor for byggfag Inn-Tr.lag	22170019		kr 1 000	kr 1 000
Kinobygget AS	22170021	0,00 %	Avviklet	kr -
Innherred Interkommunale legevakt IKS	22170022	31,40 %	kr 1	kr 1
Innherred renovasjon IKS	22170023	16,40 %	kr 1	kr 1
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad	22170024	30,77 %	kr 50 000	kr 50 000
Proneo	22170025	12,99 %	kr 200 000	kr 200 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS	22170026	0,20 %	kr 7 303	kr 7 303
Nord-Trøndelag Ele.verk Holding AS NTE	22170028	8,80 %	kr 66 000 000	kr 66 000 000
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	ikke bal.ført	2,94 %		
Trondheim Havn IKS	ikke bal.ført	8,00 %		
Sum			kr 123 268 716	kr 120 756 442

Kinobygget AS er avviklet som eget aksjeselskap i 2020, og eiendommen er samlet under kommunens ordinære eiendomsforvaltning.

I løpet av 2020 er eierandelen på 2 % i Trøndelag forskning og utvikling avgitt fra kommunen vederlagsfritt.

Veksttorget Service og Tjenester AS står fortsatt oppført som en aksjepost i kommunens balanse, men disse aksjene er overdratt til Veksttorget Holding AS etter en omorganisering. Dette vil bli korrigert i 2021.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 7 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<u>Utlån finansiert med innlån:</u>					
Boligsosiale formål (startlån)	258 663 704	186 837 335	262 716	-	262 716
Fylkeskommunen - forskuttering	14 113 000	9 300 000	-	-	-
Havnekrysset					
Kinogården AS	-	20 000 000	3 000 000	-	3 000 000
Kvernmo motor, forskuttering spillemidler	880 000	1 560 000	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	273 656 704	217 697 335	3 262 716	-	3 262 716
<u>Utlån finansiert med egne midler:</u>					
Sosiale lån	5 463 590	6 134 592	667 446	-	667 446
Sum egenfinansierte utlån	5 463 590	6 134 592	667 446	-	667 446
Sum	279 120 294	223 831 927	3 930 162	-	3 930 162



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2020	01.01.2020	Neste års avdrag
Gjeldsbrevslån/banklån	1 758 533 813	1 179 519 757	64 000 000
Sertifikatlån	-	209 015 000	-
Husbanklån, til videreutlån	258 399 755	214 104 055	10 300 000
Pensjonsforpliktelser, jfr note 4	1 364 820 789	1 470 958 494	
Sum bokført langsiktig gjeld	3 381 754 357	3 073 597 306	74 300 000
Bokført langsiktig gjeld eks pensjon	2 016 933 568	1 602 638 812	74 300 000
Herav helt eller delvis selvfinansierende gjeld	917 033 110	838 622 813	
Herav lån til andres investeringer	14 113 000	9 300 000	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser og løpetid	Langsiktig gjeld 31.12.2020	Gjennomsnittsrente Rentesatser pr 31.12.20	Refinansieres	Vektet løpetid
			2021	År
Husbanklån - stort sett flytende rente	258 399 755	0,83 %	Valgfritt	24,0
Lange lån i Kommunalbanken med 0,6% margin	645 869 370	0,95 %	Valgfritt	10,7
Sertifikatlån (lån på maks 12 måneder)	-	0,40 %		-
Lån med løpetid maks 8 år og flytende renter	530 000 000	0,63 %	200 000 000	1,93
Fastrentelån	581 473 966	1,69 %	-	17 år, herav 6,8 med rentebinding
Annet	1 190 477	0,95 %	Valgfritt	-
Sum fordeling	2 016 933 568			

Løpetid på lån har betydning for refinansieringsrisiko. Refinansieringsrisiko antas å øke med hyppige låneopptak. God spredning av låneopptak over tid, antas å redusere risikoen. Et lån på 200 mill går ut i 2021 og må refinansieres. Øvrige lån (unntatt fastrentel) kan refinansieres innenfor de begrensninger som ligger i finansreglementet om porteføljens sammensetning.

Gjennomsnittrenten er regnet ut fra rentebetingelser pr 31.12. Det har vært store endringer i rentenivået i 2020. Det er gjort relativt store endringer i gjeldsporteføljen for å tilpasse seg til endringene. En analyse vil komme i årsberetningen for 2020. Her vil også snittrente for 2020 fremkomme.

I løpet av de nærmeste 12 månedene forfaller 200 millioner som må refinansieres og 74,3 mill kr i avdrag på lån. Holdes husbanklån utenfor, forfaller 264 mill kr. Det tilsvarer 15 %, av investeringslånepuljen.

For nærmere opplysninger om sikringer, se note 9.



Note 9 Rentesikring

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

Kommunens finansreglement inneholder regler og rammer for bruk av rentesikring. Rentesikringer tas i bruk for å skape forutsigbarhet og stabilitet i kontantstrømmen knyttet til renteutgifter. Etablering av rentesikring skjer ihht intern strategi for innlån og rentesikring. Rentesikringene foretas under forutsetning om lang tidshorisont og at de vil bli holdt til forfall. Sikringsdokumentasjon er etablert.

Det er etablert en høy andel rentesikring i 2020 på grunn av usikkerhet i koronavirus og historisk lave fastrenter. Løpetiden på fastrentelånene er betydelig lenger enn fastrenteperioden.

Langsiktig gjeld med fast rente

Motpart	Lånt	Restgjeld	Start fastrente	Slutt fastrente	Betalt fastrente	Finans-reglementet
KLP	100 000 000	94 047 615	20.06.18	15.06.25	2,340 %	Kap 7
KLP	200 000 000	200 000 000	09.03.20	09.03.28	1,844 %	Kap 7
Sparebank 1 Markets	178 411 351	178 411 351	16.06.20	16.06.28	1,260 %	Kap 7
Kommunalbanken	109 015 000	109 015 000	22.04.20	24.04.28	1,550 %	Kap 7
Sum fastrentelån	587 426 351	581 473 966				

Fastrentelån pr 31.12.19 var 97,6 mill kr. Nye fastrentelån er sett i sammenheng med nytt helsehus og skole under bygging i 2020.

Rentebytteavtaler

Anvendt sikringsinstrument: renteswap/rentebytteavtale

Type risiko: variabilitet i kontantstrøm

Sikringsobjekt: portefølje av flytende lånemasse

Sikringseffektivitet: Høy, margin er usikret

Formål med sikringen: sikring av kontantstrøm

Motpart	Avtalt volum	Mottar flytende rente	Start	Slutt	Betaler fastrente	Formål med sikringen	Finans- regle- ment
Danske Bank	100 000 000	3M nibor	18.03.20	19.06.30	1,498 %	Kontanstrømsikring	Kap 8
DNB	100 000 000	3M nibor	23.01.20	19.12.29	1,840 %	Kontanstrømsikring	Kap 8
Sparebank Markets	100 000 000	3M nibor	09.05.19	18.12.24	1,814 %	Kontanstrømsikring	Kap 8
Sum volum	300 000 000						

Prisen for 3 måneders Nibor var ca 0,35% ved årsskiftet. 3 måneders Nibor (pengemarkedsrenten) er referanserente for kommunens finansforvaltning.

Finansmarkedet har priset inn en gradvis økning i pengemarkedsrenten fra sommeren 2021.

Det antas at renten kan nå 2% i 2031.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	63 723 156	57 891 092
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 377 674 757	1 323 335 711
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 475 437 815	1 389 403 224
Beregnet minimumsavdrag	59 500 836	55 138 313
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	60 000 944	48 000 954
Avvik	500 108	-7 137 359

Kommunen har tidligere beregnet minimumsavdraget etter "regnearkmetoden". I 2019 gav denne metoden et beregnet minimumsavdrag på i underkant av 42 millioner. Som et ledd i tilpasningen til ny beregningsmåte (som vist over), ble det likevel betalt noe mer i avdrag enn minsteberegningen viste i 2019. Den forenklede formelen, som nå er den eneste lovlige beregningsmetoden, vil normalt gi et høyere krav til minsteavdrag enn beregningsmetoden som kommunen har brukt de siste årene, men også økte investeringer og kritisk gjennomgang av anleggsmidlenes forventede levetid har bidratt til å øke låneavdragene.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	18 650 817	14 497 026
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	15 704 300	17 363 496
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-6 809 328	-2 866 470
Saldo avdragsfond 31.12.	-	6 809 328

Etterspørselen av startlån har vært stor i 2020, og i stedet for å sette årets overskytende mottatte avdrag til avdragsfond, er disse midlene brukt til å finansiere nye utlån av startlån.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantiansvar gitt overfor:	%-andel	Type garanti	Garanti-ramme	Beløp		Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
				31.12.2020	31.12.2019		
Helgådalen IL 4484.12.92828	100 %	Simpel kausjon	219 000	199 471	244 182		01.02.24
Stiklestad IL 4484.14.33170	100 %	Simpel kausjon	5 931 000	5 391 711	11 900 000	17 820 000	31.12.25
Vuku IL 8426.10.06307	100 %	Simpel kausjon	19 333 000	17 575 250	18 260 000	23 650 000	02.06.42
Vuku IL 8601.86.02581	100 %	Simpel kausjon	4 609 000	4 190 092	8 715 092	13 200 000	15.02.40
Privatperson - erstatningssak 8670.01.330996	100 %	Simpel kausjon	642 500	561 702	580 634	642 500	
Ansvar som følge av eierpost, lån i Kommunalbanken:							
Innh. renovasjon IKS - lånenr 20130476	17 %			2 946 070	3 076 218		27.09.32
Innh. renovasjon IKS - lånenr 20150640	17 %			1 694 578	1 866 662		15.03.21
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060112	8 %			20 500	61 500		01.08.22
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060113	8 %			0	13 152		10.11.20
Trondheim Havn IKS - lånenr 20060114	8 %			0	27 600		16.11.20
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130213	8 %			176 491	205 906		03.08.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130214	8 %			-	71 237		16.11.20
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130215	8 %			517 892	612 052		09.03.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20150753	8 %			9 981 443	8 240 000		17.04.45
Ansvar som følge av eierpost, lån i KLP:							
Innherred Renovasjon 8317.50.24827	17 %			698 445	748 000		02.11.29
Innherred Renovasjon 8317.50.38488	17 %			81 590	235 927		01.04.21
Innherred Renovasjon 8317.50.40091	17 %			408 114	786 728		30.11.21
Innherred Renovasjon 8317.50.44275	17 %			216 073	291 569		30.01.23
Innherred Renovasjon 8317.52.43863	17 %			-	199 112		19.12.20
Innherred Renovasjon 8317.52.77075	17 %			333 328	645 120		10.10.21
Innherred Renovasjon 8317.53.47332	17 %			2 126 875	2 255 000		05.09.30
Innherred Renovasjon 8317.54.75268	17 %			4 261 220	4 620 600		25.11.28
Innherred Renovasjon 8317.55.97304	17 %			2 290 800	2 304 000		
Innherred Renovasjon 8317.56.38280	17 %			3 098 667	3 200 000		
Innherred Renovasjon 8317.56.40404	17 %			2 014 133	2 080 000		
Innherred Renovasjon 8317.56.40412	17 %			709 650	866 400		
Innherred Renovasjon 8317.56.92722	17 %			1 610 200			
Innherred Renovasjon 8317.56.92745	17 %			1 610 200			
Innherred Renovasjon 8317.57.49988	17 %			830 000			
Sum garantiansvar - beløp:				63 544 496	72 106 692		

Kommunen har også andre garantiansvar, ref :

- Garanti etter lov om sosial omsorg
- Garanti for dep. Komm. og flyktningetjenesten
- Garanti for dep. ved leieforhold til private

Dette er garantier som vanskelig kan tallfestes. Tjenesteenhet NAV har gitt tilbakemelding om at garanti etter lov om sosialomsorg ikke er tallfestbar. Dette med bakgrunn i at det i 2004 ble inngått en avtale mellom kommunen og Verdal Boligselskap AS om at kommunen var økonomisk ansvarlig for alle utgifter på leieforhold som ikke leietaker betaler selv, uavhengig av garantier som ble gjort i form av vedtak etter lov om sosiale tjenester. Dette være seg utgifter til manglende husleiebetaling, reparasjoner av ødeleggelser m.m. Det er heller ingen tidsbegrensning av dette i avtalen.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 12 Fondsnote

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<u>Bundne driftsfond:</u>				
Selvkostfond	1 478 968	3 050 226	-	4 529 194
Kraftfond	7 506 246	4 950 072	-	12 456 318
Utviklingsfond	1 876 562	1 180 944	1 876 562	1 180 944
Næringsfond	385 198	1 262 029	-	1 647 227
Fond Maritvold Barnehage	2 748 054	165 350	47 171	2 866 233
Gavefond	1 354 258	417 185	282 629	1 488 814
Grusfond	1 189 191	65 348	89 400	1 165 139
Vedlikeholdstilskudd Covid-19		6 796 688		6 796 688
Rus/psykiatri		2 468 944		2 468 944
Frisklivssentralen (fysisk aktivitet)		2 294 559		2 294 559
Trondheimsfjordens Våtmarkssenter		1 500 000		1 500 000
Frisklivssentralen (mental helse)		634 052		634 052
Aktivitetstiltak mot ensomhet hos eldre		608 480		608 480
Regional brukerråd utviklingshemming	596 935			596 935
Øvrige bundne driftsfond	19 435 662	8 361 262	18 003 515	9 793 409
Sum	36 571 074	33 755 139	20 299 277	50 026 936
<u>Ubundne driftsfond:</u>				
Disposisjonsfond	27 740 495	41 850 500	-	66 590 995
Disposisjonsfond UKM	124 260	-	-	124 260
Sum	27 864 755	41 850 500	-	66 715 255



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 13 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	123 688 882
<u>Økning av kapitalkonto (kreditposterings):</u>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	538 995 342
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	164 026
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	2 512 274
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	96 034 990
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Avdrag på eksterne lån	kr	75 705 244
Økning pensjonsmidler	kr	96 408 139
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	106 137 705
<u>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings):</u>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	52 584
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	63 723 156
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	36 816 450
Avskrivning utlån	kr	3 930 172
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	503 916 111
Reduksjon pensjonsmidler	kr	16 495 277
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	414 712 852



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 14 Større investeringsprosjekter

Regnskapsskjema 2B rapporteres på prosjektnivå, og denne noten er derfor begrenset til de aller største, flerårige prosjektene.

Prosjekt	Vedtatt total utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Verdal Bo- og Behandlings-senter	560 000 000	50 232 183	314 000 000	326 046 238	376 278 421	183 721 579
Vinne skole	217 200 000	10 096 963	130 000 000	114 139 836	124 236 799	92 963 201
Stiklestad skole	ikke behandlet	2 873 574	5 000 000	1 398 663	4 272 237	ikke behandlet

Note 15 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det er iløpet av året mottatt og inntektsført litt i overkant av 0,7 millioner i tilskudd fra Miljødirektoratet i forbindelse med byggingen av Verdal Bo- og Behandlingssenter. Det er i tillegg inntektsført 0,4 millioner i utredningsbidrag fra Bane Nor til arbeidet med stenging av planovergangen i Verdal sentrum.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 16 Selvkostområder

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i %	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+) bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	26 149 703	23 952 140	2 197 563	109,2 %	100,0 %	2 197 563	2 521 459
Avløp	35 431 707	34 472 146	959 561	102,8 %	100,0 %	-959 561	-76 539
Feiing - Verdal Kommune sin andel	2 505 853	2 833 494	-327 641	88,4 %	100,0 %	-22 390	-305 251
Matrikkel	3 062 131	2 876 947	185 184	106,4 %	100,0 %	185 184	310 832
Byggesak	4 199 190	3 573 179	626 011	117,5 %	100,0 %	626 011	1 696 904

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i %	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+) bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	23 409 530	23 234 282	175 248	100,8 %	100,0 %	175 248	304 392
Avløp	33 030 854	33 177 296	-146 442	99,6 %	100,0 %	-146 440	-1 028 473
Feiing - Verdal Kommune sin andel	2 562 948	2 894 559	-331 611	88,5 %	100,0 %	-331 611	22 390
Matrikkel	2 756 646	2 635 385	121 261	104,6 %	100,0 %	121 261	122 656
Byggesak	4 515 853	3 581 987	933 866	126,1 %	100,0 %	933 865	1 051 920



Selvkostnote 2020 - Innherred Renovasjon IKS

[illegible]

22

OSTRA: SKJEMMA 23
K. AVFALLSSTÖRRE



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 17 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Utbytte fra NTE

Verdal kommune er deleier (8,8%) av Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS. Dette er nærmere omtalt i kommunestyresak PS 107/18, og note 15 til kommuneregnskap 2018. Nærmere opplysninger om eierandel er omtalt i aksjenoten.

Det er inntektsført NTE-utbytte fra året 2019 i driftsregnskap for 2020 med kr 5.931.000. Beløpet er avsatt til bundne fond. Midler på utviklingsfondet kan disponeres i samsvar med vedtatte retningslinjer for fondet, året etter at utbyttet er mottatt. Midler på kraftfondet disponeres som strategisk eierplassering.

Mottatt utbytte	2020	2019	Endring
Avsatt utviklingsfond	1 186 200	1 876 562	-690 362
Avsatt kraftfond	4 744 800	7 506 246	-2 761 446
Mottatt og avsatt utbytte totalt	5 931 000	9 382 808	-3 451 808

Det er disponert 1.875.562 fra utviklingsfondet i 2020. Det fremgår av sak i kommunestyret 44/2020 av 25. mai

Midlene har gått til digitalisering, næringsformål, og prosjekt drømmedagene.

Balanseverdier bundne fond pr 31.12	2020	2019	Endring
Verdal kommunes utviklingsfond	1 180 944	1 876 562	-695 618
Verdal kommunes kraftfond	12 456 318	7 506 246	4 950 072
Samlet avsetning	13 637 262	9 382 808	4 254 454

Kraftfondet tilføres renter. Midlene i kraftfondet forvaltes i samsvar med finansreglementet.



VERDAL KOMMUNE 2020

forts Note 17 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Regnskapsmessige effekter av virusutbrudd mars 2020

Året 2020 ble et annerledes år på grunn av virusutbruddet Covid 19, også omtalt som koronaviruset. Dette fikk store innvirkninger på kommunens økonomi og regnskapstallene utover i året. I regnskapet har dette gitt seg utslag i relativt store brudsjettavvik og forskyvninger mellom regnskapsposter. Det vil komme en grundigere analyse av dette i årsberetningen. Noen sentrale trekk er at skatteinntekter er reduserte og at rammetilskuddet har økt. Dette har sammenheng med nasjonale tiltak som ble iverksatt for å skjerme kommunene og dermed sikre at kommunene kunne håndtere sine oppgaver under pandemien. Det er også store endringer i lønnsutgifter, renteutgifter og i energikostnader, som har sammenheng med at rammevilkårene endret seg mye. For lønnsposter fikk dette særlig stort utslag i avsetningen for lønnsoppgjørene i 2020. Det ble i liten grad bruk for avsetningene, noe som sammen med påfølgende reduserte pensjonsbetalinger i stor grad bidro til regnskapsresultatet for kommunen totalt sett, ble mye bedre enn det samlede merforbruket i tjenestene.

Avvikling av Kinobygget AS og overtakelse av eiendom

Kinobygget AS er/var et aksjeselskap heleid av Verdal Kommune. Selskapet eide Gnr. 19 Bnr 331,374 og 823, dvs Nordgata 12, Johs. Bruns gate 2 og 6, som i dag huser Verdal Kino, Verdal Bibliotek og deler av NAV.

Selskapet ble stiftet i 2001, like i forkant av at den nye kinoen ble bygd. Den gang var også private aktører med på eiersiden, men disse solgte sine aksjer til Verdal Kommune i 2014. Etter at kommunen ble eneeier var det ikke lengre noen hensikt i å ha Kinobygget i et eget aksjeselskap, og det var allerede den gang kommunen kjøpte alle aksjene meningen at aksjeselskapet skulle avvikles, og at eiendommen skulle innlemmes i den kommunale eiendomsporteføljen, ref K-sak 74/14. Prosessen stoppet imidlertid den gang i skattemessige problemstillinger, men som i løpet av de siste års utvikling av skatte- og regnskapsmessige verdier, ikke lengre er til stede.

Selskapet er derfor avviklet høsten 2020, og bygningsmassen overdratt til Verdal Kommune. Selskapet hadde tidligere tatt opp et lån hos Verdal Kommune, som på avviklingstidspunktet var pålydende 20 millioner. Bygget er verdsatt til, og overdratt for 14,2 millioner. Bygningens verdi, sammen med et bankinnskudd på 2,8 millioner på avviklingstidspunktet, er bokført som mottatt avdrag på utlån i kommuneregnskapet. Restsaldo på lånet (20 mill -14,2 mill -2,8 mill), 3 millioner, finnes det ikke dekning for hos selskapet som nå er avviklet. Restfordringen er derfor tapsført.



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 18 Interkommunalt samarbeid

Regnskap for interkommunale samarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid.

Nedenfor følger oversikt over utgifter i samarbeidene og hvordan utgiften er fordelt etter eierandel. Kolonnen grunnlag er samarbeidets nettoutgifter. Nettoutgifter er utgifter fratrasket inntekter. Forskuddsbetaling fra deltakerkommuner regnes ikke som inntekt, men som forskudd på avregningen.

IK regnskap, innfordring og lønn (IKRIL)	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	5 431 492	57,4 %	3 119 179
Andel Verdal	5 431 492	42,6 %	2 312 313
Sum utgifter	5 431 492	100,0 %	5 431 492

Verdal er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Verdal betaler til Levanger, for mye betalt av Levanger **355 913**

Geodata	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	761 064	57,4 %	437 061
Andel Verdal	761 064	42,6 %	324 003
Sum utgifter	761 064	100,0 %	761 064

Verdal er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Verdal betaler til Levanger, for mye betalt av Levanger **215 939**

IK kemner, IKT og advokat	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	27 173 819	57,4 %	15 605 288
Andel Verdal	27 173 819	42,6 %	11 568 531
Sum utgifter	27 173 819	100,0 %	27 173 819

Levanger er vertskommune for samarbeidet

Avregning: Verdal mottar fra Levanger, for mye betalt **1 954 562**

Brann og Redning	Grunnlag felles	Andeler	Utgift	Ytterøy	Utgift totalt
Andel Levanger	24 893 898	57,4 %	14 295 983	1 273 842	15 569 825
Andel Verdal	24 893 898	42,6 %	10 597 915	-	10 597 915
Sum utgifter	24 893 898	100,0 %	24 893 898	1 273 842	26 167 740

Brann og Redning er eget rettssubjekt. Regnskapet føres av Levanger kommune

Avregning: Verdal betaler til Brann og Redning, for lite betalt **14 914**

Merk at Brann og Redning er eget rettssubjekt med egen kasse/bankfunksjon. Avregning skjer derfor direkte med samarbeidet. Utgiftene til område Ytterøy henføres i sin helhet til Levanger i avregningen.

IK Innkjøpssamarbeid:

Resultatet er et mindreforbruk på 127.000 kr. Dette fordeles slik:

Kommune	Folketall	Andel av befolkning i %	10 % fast, 90 % folketall
Snåsa	2 100	3,06	6
Steinkjer	24 539	35,76	43
Inderøy	6 804	9,91	14
Verdal	14 933	21,76	27
Levanger	20 254	29,51	36
Totalt Innherredssamarbeid	68 630	100	127

Avregning: Verdal mottar fra IK Innkjøp, for mye betalt **27 000**



VERDAL KOMMUNE 2020

Note 19 - Regnskapsresultatet

Regnskapført netto driftsresultat i 2020 er i samsvar med kommunens egne styringsmål om minimum 2%.

I årsberetningen blir det gjort nærmere analyser av netto driftsresultat. Resultatet vil da blir korrigert for virkninger av ekstraordinære forhold, virkninger av bundne fond mv. Analysen vil gi et mer presist svar på om regnskapsresultatet også viser en bærekraftig driftsbalanse.

Tallene i noten er vist i hele 1000 kr.

Resultat	2016		2017		2018		2019		2020	
	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%
Netto driftsresultat	25 795	2,3 %	33 473	2,9 %	-8 636	-0,7 %	7 064	0,6 %	36 649	2,9 %
Årsresultat	23 966		27 560		9 573		19 610		-	
Budsjettavvik									25 647	

I kommunens økonomiplan er langsiktige mål for økonomisk styring satt til 2% driftsmargin og 6% disposisjonsfond. Måltallene regnes av samlede inntekter.

Kommuneregnskapet viser klar forbedring av måloppnåelse og kommunen nærmer seg avsetningsmålet.

Kommuneloven er endret slik at tidligere års årsresultat ikke er sammenlignbare med årets nullresultat. Den nye måten å beregne årsresultat gir liten informasjonsverdi for kommuner som har disposisjonsfond. Det samlede budsjettavviket er det tallet som ligger nærmest til å kunne sammenlignes med årsresultatene i tidligere års regnskap.

Tallene i noten er vist i hele 1000 kr.

Disposisjonsfond	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Beholdning 01.01	21 063	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865
Avsatt	1 578	12 009	23 966	27 560	16 299	41 850
Brukt	-18 016	-958	-8 347	-16 815	-33 474	-
Beholdning 31.12	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	0,4 %	1,4 %	2,7 %	3,5 %	2,0 %	5,3 %