



Tolga kommune

Regnskap 2021



Foto: Terje Bakken

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT				
§ 5-4 1. ledd				
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
Note				
1 Rammetilskudd	88 382 038	86 260 000	86 260 000	83 890 660
2 Inntekts- og formueskatt	36 633 449	32 806 000	32 806 000	32 456 781
3 Eiendomsskatt	5 464 329	4 000 000	4 000 000	4 033 697
4 Andre generelle driftsinntekter	8 628 283	7 485 500	8 396 750	10 558 082
5 Sum generelle driftsinntekter	139 108 099	130 551 500	131 462 750	130 939 220
6 Sum bevilgninger drift, netto	118 411 273	115 882 956	115 882 956	121 973 073
7 Avskrivninger	10 380 150	9 766 031	9 766 031	8 817 550
8 Sum netto driftsutgifter	128 791 423	125 648 987	125 648 987	130 790 623
9 Brutto driftsresultat	10 316 676	4 902 513	5 813 763	148 597
10 Renteinntekter	379 337	450 000	450 000	507 313
11 Utbytter	49 400	50 000	50 000	94 271
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	3 045 142	2 871 000	2 871 000	3 135 878
14 Avdrag på lån	9 445 908	9 124 529	9 124 529	5 954 280
15 Netto finansutgifter	-12 062 313	-11 495 529	-11 495 529	-8 488 574
16 Motpost avskrivninger	10 380 150	9 766 031	9 766 031	8 817 550
17 Netto driftsresultat	8 634 513	3 173 015	4 084 265	477 573
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
18 Overføring til investering	-483 475	-540 000	-440 000	-4 212 110
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-706 177	2 599 103	1 687 853	-2 062 726
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-7 444 859	-43 034	-143 034	4 566 361
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 634 511	2 016 069	1 104 819	-1 708 475
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT BUDSJETTOMRÅDER				
§ 5-4 2. ledd				
	REGNSKAP	REG. BUDSJETT	OPPR BUDSJETT	REGNSKAP
	2021	2021	2021	2020
POLITIKK	2 500 721	2 725 299	2 725 299	2 207 433
RÅDMANNENS STAB OG STØTTE	9 303 927	9 054 113	8 645 113	7 831 029
FELLESUTGIFTER	6 943 603	5 943 615	5 740 615	7 007 819
PENSJON	-6 818 377	-3 077 366	-3 077 366	-1 513 917
VINGELEN SKOLE OG BARNEHAGE	8 739 753	8 557 248	8 557 248	8 101 806
TOLGA SKOLE	19 676 318	19 721 319	19 721 319	18 616 195
KULTURSKOLEN	1 634 292	1 589 808	1 589 808	1 592 347
BARNEHAGE	8 700 783	8 853 016	8 853 016	8 281 503
HELSE	12 033 296	9 631 779	9 631 779	9 631 021
NAV	3 976 227	4 028 134	4 028 134	4 266 079
FLYKTNINGETJENESTEN	3 011 055	4 048 630	4 048 630	4 376 322
RE-/HAB. INSTITUSJON	32 815 168	27 939 537	27 939 537	29 532 187
SAMFUNNSUTVIKLING	3 651 588	3 365 902	3 365 902	7 063 502
PLAN/TEKNISK	16 842 660	17 903 506	16 523 695	13 417 127
VAR-OMRÅDET	-3 610 171	-3 295 042	-1 303 231	-1 228 917
KIRKEN	2 188 000	2 188 000	2 188 000	2 098 201
SUM	121 588 843	119 177 498	119 177 498	121 279 737
<i>Fra bevilgningsoversikt drift nr. 6</i>	<i>118 411 273</i>	<i>115 882 956</i>	<i>115 882 956</i>	<i>121 073</i>
Avsetning og renter ført på områdene	2 853 296	468 572	468 572	4 864 990
Bruk og renter ført på områdene	-3 327 383	-3 063 114	-3 063 114	-4 173 674
Kjøp konsesjonskraft ført finansområdet	-299 981	0	0	0
Salg konsesjonskraft ført finansområdet	3 951 312	700 000	700 000	700 000
	121 588 517	113 988 414	113 988 414	1 512 389

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERINGER				
§ 5-5 1. ledd				
	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
Note				
1 Investeringer i varige driftsmidler	22 863 056	21 128 050	19 594 800	74 997 965
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	705 186	540 000	440 000	429 825
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	23 568 242	21 668 050	20 034 800	75 427 790
7 Kompensasjon for merverdiavgift	2 516 039	3 113 050	3 412 000	14 016 478
8 Tilskudd fra andre	2 232 947	1 170 000	475 000	4 577 025
9 Salg av varige driftsmidler	1 375 252	1 250 000	0	75 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	18 306 203	18 306 203	15 707 800	50 000 000
14 Sum investeringsinntekter	24 430 441	23 839 253	19 594 800	68 668 503
15 Videreutlån	1 445 000	4 000 000	4 000 000	1 630 000
16 Bruk av lån til videreutlån	1 445 000	4 000 000	4 000 000	1 630 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	712 035	750 000	750 000	687 730
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 552 363	750 000	750 000	860 679
19 Netto utgifter videreutlån	-840 328	0	0	-172 948
20 Overføring fra drift	-483 475	-540 000	-440 000	-4 212 110
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 214 568	0	0	336 973
22 Bruk av bundne investeringsfond	-912 833	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-826 936	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	2 711 203	2 711 203	0	0
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 702 527	2 171 203	-440 000	-3 875 137
27. Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	0	0	0	2 711 203

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSPROSJEKTER
§ 5-5 2. ledd

	Regnskap i år	Reg. budsjett	Oppr budsjett	Regnskap i fjor
PROSJEKTLEDER INVESTERING (FORDELES)				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	50 000	0
VELFERDSTEKNOLOGI				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 056 195	1 000 000	100 000	0
DIGITALISERING BYGGESAKSARKIV				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	50 000	0
BIBLIOTEK SELVBETJENTLØSNING				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	400 000	0
TOLGA SKOLE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	418 906
IKT SKOLENE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 389 213	1 750 000	761 000	243 750
VINGELEN SKOLE OG BARNEHAGE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	150 831
VINGELEN SKOLE/BARNEHAGE UTEOMRÅDE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	71 237	75 000	100 000	0
RENGJØRING/VENTILASJON SKOLE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	144 025	143 750	150 000	0
OPPGRADERING SERVER/SD-ANLEGG SKOLE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	321 561
TJENESTEBILER PLO				
1. Investeringer i varige driftsmidler	204 000	204 000	0	0
TOLGA OMSORGSTUN (NYE SENG)				
1. investeringer i varige driftsmidler	48 475	62 500	300 000	0
TOLGA OMSORGSTUN UTBEDRINGER SYKEHJEMSFLØY				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	225 000	1 350 000	0
LUFTUTSKILLING OMSORGSTUNET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	125 000	0
LAGERREOLER OG LØFTEUTSTYR/TRUCK				
1. Investeringer i varige driftsmidler	129 227	150 000	150 000	0
RENHOLDMASKINER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	120 466	151 250	220 000	95 269
ENØKTILTAK SVØMMEHALLEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	103 686
GYMBYGG VENTILASJONSAGGREGAT				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	250 000	0
GYMBYGG OG SVØMMEHALL YTERDØRER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	150 000	150 000	0
DAMANLEGG/DEMNING STORE TALLSJØ				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	200 000	0
INFOPUNKTER FV 30				
1. Investeringer i varige driftsmidler	180 664	0	0	0
KULTURBYGG 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	4 798 670	4 819 300	3 418 800	45 237 829
UTEOMRÅDET VED SKOLE/BARNEHAGE/KULTUR				
1. Investeringer i varige driftsmidler	4 224 658	2 500 000	3 000 000	4 487 838
BARNEHAGE 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	-28 999	0	0	11 286 654
TOLGA SKOLE 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	193 499	0	0	4 757 987
RENHOLDSSONER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	556 283
BLACKBOX LYS OG TEPPER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	250 000	250 000	0

VARMESENTRAL V/OMSORGSTUNET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	343 796	344 000	0	426 245
DIVERSE GRUNNERVERV				
1. Investeringer i varige driftsmidler	44 634	0	0	34 614
TAK STORFAMILIEBOLIG				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	300 000	0
KJØP AV BOLIG, REHABILITERING				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 000 000	1 800 000	1 800 000	0
NÆRINGSBYGG				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	150 000	0
NÆRINGSOMRÅDER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	2 995 251	1 371 000	225 000	1 986 719
FRITIDSBEBYGGELSE OG BOLIGAREALER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	63 276	60 000	60 000	80 313
KOMMUNEHUSET - SERVICETORG, BIBLIOTEK M.M.				
1. Investeringer i varige driftsmidler	199 656	212 500	1 500 000	0
VESLEÅSEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	520 000	650 000	500 000	0
SYKKELSTI KÅSDALEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	16 313	50 000	0	0
LAGERHALL UTESEKSJONEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	1 205 339
JORDRENSEANLEGG TOLGA NÆRINGSPARK				
1. Investeringer i varige driftsmidler	14 286	0	60 000	17 860
UTBEDRING VANNKUMMER OG HOVEDLEDNINGSNETT				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	311 280
PRØVEBORING GRUNNVANNSBRØNN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	100 000	157 074
INNØPSRIST RENSEANLEGGET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	413 400	450 000	400 000	0
VANN OG AVLØP I SENTRUM				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	300 000	1 887 680
KRYSSING GLÅMA				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	310 820
VANNLEDNINGER TOLGA VEST				
1. Investeringer i varige driftsmidler	163 517	218 500	200 000	298 771
HOVEDVANNLEDNING TOLGA VEST				
1. Investeringer i varige driftsmidler	2 179 367	2 000 000	0	0
VANN KÅSDALEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	153 595	120 000	0	0
AVLØP KÅSDALEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 222 423	700 000	0	0
VANNBEHANDLINGSANLEGG/KAPASITETSUTVIDELSE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	166 941	170 000	600 000	211 436
LEDNINGSNETT SJUKEHUSMOEN/KRÅKMOEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	300 000	0
HOVEDPLAN VANN - AVLØP				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	30 000	150 000	186 819
TOLGENSLI INFRASTRUKTUR				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	250 000	500 000	0
PARKERING TOLGA SENTRUM				
1. Investeringer i varige driftsmidler	287 479	0	335 000	221 146
GATELYS EID				
1. Investeringer i varige driftsmidler	417 888	1 090 000	1 090 000	0
FLISANLEGG/UTVIDELSE FJERNVARMENETT TOLGA				
1. Investeringer i varige driftsmidler	129 907	131 250	0	0
UTLÅN OG KJØP AV AKSJER				
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	100 000	100 000	0	0
EGENKAPITALINNSKUDD KLP/SPK				
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	605 186	440 000	440 000	429 825
	22 863 059	21 128 050	19 594 800	74 996 710

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART - DRIFT

§ 5-6

	Note	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		88 382 038	86 260 000	86 260 000	83 890 660
2 Inntekts- og formuesskatt		36 633 449	32 806 000	32 806 000	32 456 781
3 Eiendomsskatt		5 464 329	4 000 000	4 000 000	4 033 697
4 Andre skatteinntekter		128 555	340 600	1 251 850	131 981
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		8 499 728	7 144 900	7 144 900	10 426 101
6 Overføringer og tilskudd fra andre		23 742 291	11 942 283	11 942 283	22 784 898
7 Brukerbetalinger		8 161 382	7 511 000	7 511 000	6 682 635
8 Salgs- og leieinntekter		22 915 930	18 169 800	18 169 800	18 124 031
9 Sum driftsinntekter		193 927 702	168 174 583	169 085 833	178 530 784
10 Lønnsutgifter		93 128 263	88 478 348	88 478 348	90 838 016
11 Sosiale utgifter		17 114 553	18 638 167	18 638 167	15 098 097
12 Kjøp av varer og tjenester		51 231 160	44 603 512	44 603 512	50 419 469
13 Overføringer og tilskudd til andre		11 756 901	6 975 096	6 975 096	11 978 154
14 Avskrivninger		10 380 150	9 766 031	9 766 031	8 817 550
15 Sum driftsutgifter		183 611 025	168 461 154	168 461 154	177 151 285
16 Brutto driftsresultat		10 316 674	-286 571	624 679	1 379 499
17 Renteinntekter		379 337	450 000	450 000	507 313
18 Utbytter		49 400	50 000	50 000	94 271
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		3 045 142	2 871 000	2 871 000	3 135 878
21 Avdrag på lån		9 445 908	9 124 529	9 124 529	5 954 280
22 Netto finansutgifter		-12 062 313	-11 495 529	-11 495 529	-8 488 574
23 Motpost avskrivninger		10 380 150	9 766 031	9 766 031	8 817 550
24 Netto driftsresultat		8 634 511	-2 016 069	-1 104 819	1 708 475
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-483 475	-540 000	-440 000	-4 212 110
26 Avsetninger til bundne driftsfond		-4 033 560	-464 011	-1 375 261	-6 236 401
27 Bruk av bundne driftsfond		3 327 383	3 063 114	3 063 114	4 173 674
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-7 704 859	-7 492 000	-7 492 000	-9 683 012
29 Bruk av disposisjonsfond		260 000	7 448 966	7 348 966	14 017 957
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0			
31 Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat		-8 634 511	2 016 069	1 104 819	-1 939 892
32 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

UTVIKLING LÅNEGJELD

§ 5-7

	2021	2020	2019	2018
SUM LÅNEGJELD 31.12.	-194 531 515	-181 658 069	-136 300 079	-142 864 162
LÅN TIL EGNE INVESTERINGER	-180 647 787	-168 951 892	-124 906 172	-132 020 901
LÅN TIL VIDEREUTLÅN	-13 883 728	-12 706 177	-11 393 907	-10 843 261
KOSTNADER	2021	2020	2019	2018
Rentekostnader	3 045 142	3 135 878	3 268 892	2 168 859
Betalte låneavdrag	10 657 943	6 642 010	7 764 083	6 287 098
SUM LÅNEKOSTNADER	13 703 085	9 777 888	11 032 975	8 455 957

BALANSEREGNSKAP 2021

§ 5-8

	Note	BALANSE 2021	BALANSE 2020
A. Anleggsmidler		537 453 357	519 654 336
I. Varige driftsmidler		292 747 661	280 641 611
1. Faste eiendommer og anlegg	3	288 446 860	278 943 708
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	4 300 801	1 697 903
II. Finansielle anleggsmidler		20 542 094	18 738 862
1. Aksjer og andeler	4	10 462 723	8 450 537
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	10 079 371	10 288 325
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	224 163 602	220 273 863
B. Omløpsmidler		73 705 591	59 728 381
I. Bankinnskudd og kontanter	1	41 586 843	32 691 173
II. Finansielle omløpsmidler		0	1 737 000
1. Aksjer og andeler	4	0	1 737 000
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		32 118 748	25 300 207
1. Kundefordringer		5 797 425	4 469 811
2. Andre kortsiktige fordringer		11 179 079	10 133 870
3. Premieavvik		15 142 244	10 696 526
SUM EIENDELER		611 158 948	579 382 716
C. Egenkapital		170 544 378	148 314 953
I. Egenkapital drift		44 092 094	37 467 221
1. Disposisjonsfond		27 304 638	19 859 778
2. Bundne driftsfond	11,14	16 787 456	17 607 443
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		2 592 727	-1 119 437
1. Ubundet investeringsfond		168 262	995 198
2. Bundne investeringsfond	11	2 424 465	596 567
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-2 711 203
III. Annen egenkapital		123 859 557	111 967 170
1. Kapitalkonto	2	127 498 890	115 606 503
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-3 639 333	-3 639 333
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		415 469 885	407 263 451
I. Lån		194 531 515	181 658 069
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6,7,8	194 531 515	181 658 069
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	220 938 370	225 605 382
E. Kortsiktig gjeld		25 144 684	23 804 312
I. Kortsiktig gjeld		25 144 684	23 804 312
1. Leverandørgjeld	1	11 698 895	9 594 899
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	13	14 995 349	14 917 464
5. Premieavvik		-1 549 560	-708 051
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		611 158 947	579 382 716
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler	1,7	5 515 448	2 203 648
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-5 515 448	-2 203 648

Tolga, 22. februar 2022


Siv Stuedal Sjøvold
kommunedirektør

Barbo Storruste Røe
økonomisjef

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER
DRIFTSREGNSKAP
§ 5-9 1. ledd

1 NETTO DRIFTSRESULTAT	-8 634 511
2 AVSETNINGER TIL BUNDNE DRIFTSFOND	4 033 560
3 BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-3 327 383
4 OVERFØRING TIL INVESTERING	540 000
5 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	1 246 370
6 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-1 203 336
7 BUDSJETTERT DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	0
8 ÅRETS BUDSJETTAVVIK	0
9 STRYKNING AV OVERFØRING TIL INVESTERING	-56 525
10 STRYKNING AV AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	0
11 STRYKNING AV DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	0
12 STRYKNING AV BRUK AV DISPOSISJONSFOND	943 336
13 MER- ELLER MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER	0
14 BRUK AV DISPOSISJONSFOND FOR REDUKSJON AV ÅRETS MERFORBRUK ETTER STRYKNINGER	0
15 BRUK AV DISPOSISJONSFOND FOR INNDEKKING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	0
16 BRUK AV MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER FOR DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	0
17 AVSETNING AV MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	6 458 489
18 FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0
	0

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER
INVESTERINGER
§ 5-9 2. ledd

1 SUM UTGIFTER OG INNTEKTER EKSKLUSIVE BRUK AV LÅN	16 603 676
2 AVSETNINGER TIL BUNDNE INVESTERINGSFOND	1 214 568
3 BRUK AV BUNDNE INVESTERINGSFOND	-912 833
4 BUDSJETTERT BRUK AV LÅN	-18 306 203
5 OVERFØRING FRA DRIFT	-540 000
6 AVSETNINGER TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND	0
7 BRUK AV UBUNDET INVESTERINGSFOND	-826 936
8 DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS UDEKKET BELØP	2 711 203
9 ÅRETS BUDSJETTAVVIK	-56 525
10 STRYKNING AV AVSETNINGER TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND	0
11 STRYKNING AV BRUK AV LÅN	0
12 STRYKNING AV OVERFØRING FRA DRIFT	56 525
13 STRYKNING AV BRUK AV UBUNDET INVESTERINGSFOND	0
14 UDEKKET ELLER UDISPONERT BELØP ETTER STRYKNINGER	0
15 AVSETNING AV UDISPONERT BELØP ELLER STRYKNINGER TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND	0
16 FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Tiltak	Form	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endr %
FIAS	AS	3 103 055	2 473 720	25,4
MeSkano	AS	0	68 189	-100,0
TOS ASVO	AS	289 980	280 980	3,2
Abakus (innkjøp)	AS	266 510	271 250	-1,7
IKT Fjellregionen	IKS	3 752 440	3 418 023	9,8
Revisjon Midt-Norge	SA	424 375	360 998	100,0
Kontrollutvalg Fjell	IKS	133 125	169 000	-21,2
Midt-Hedmark Brann og redning	IKS	1 494 706	1 393 918	7,2
Nord-Østerdal Musiker	VK	68 933	62 978	9,5
Teater i Fjellregionen	VK	12 201	12 000	1,7
PP-tjenesten inkl. logoped	VK	902 075	868 176	3,9
Legevakt + AMK + Korona-enhet	VK	853 114	913 392	-6,6
Jordmortjeneste	VK	68 121	69 912	-2,6
Barnevern (inkl. tiltak)	VK	5 003 450	3 058 268	63,6
Geo-data	VK	480 000	480 000	0,0
Skoleledersamarbeidet TATO	VK	425 410	476 170	-10,7
Kultur for læring TATO	VK	100 000	200 000	-50,0
Krisesenter	Kjøp av tjeneste	125 709	121 699	3,3
TFF (kjøp av instutisjonsplass)	Kjøp av tjeneste	647 155	1 173 162	-44,8
Regionrådet for Fjellregionen	Avtalebasert	109 410	109 340	0,1
Destinasjon Røros	Avtalebasert	225 239	219 728	2,5
Verdensarvsenter	Avtalebasert	75 585	75 585	0,0
NAV	VK	850 165	822 485	0,0
Kommunepsykolog	VK	121 814	102 475	0,0
Voksenopplæring (intro)	VK	1 104 100	1 666 662	-33,8
SUM		20 636 672	18 868 110	9,4
Tilsvare 11,3 % av sum driftsutgifter i 2021				

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2021		31.12.2020		Endring
2.1 Omløpsmidler	kr	73 705 591	kr	58 716 380	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr	25 144 683	kr	23 804 311	
Arbeidskapital	kr	48 560 908	kr	34 912 069	kr 13 648 839

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp		Sum
Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.			
Inntekter driftsregnskap	kr	193 927 702	
Inntekter investeringsregnskap	kr	6 124 238	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr	21 732 302	
Sum anskaffelse av midler	kr	221 784 242	kr 221 784 242
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap	kr	173 230 878	
Utgifter investeringsregnskap	kr	22 863 056	
Utbetalinger ved eksterne	kr	15 353 271	
Sum anvendelse av midler	kr	211 447 205	kr 211 447 205
Anskaffelse - anvendelse av midler			kr 10 337 038
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			kr 3 311 800
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			kr 13 648 838
Endring arbeidskapital i balansen			kr 13 648 839
Differanse (forklares nedenfor)			kr (1)

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	115 606 503
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	19 917 400
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 950 700
Kjøp av aksjer og andeler	kr	1 000 186
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 445 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	10 189 557
Økning pensjonsmidler	kr	12 895 753
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	4 133 602
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)</i>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	381 900
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	10 380 150
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 552 855
Avskrivning utlån	kr	101 099
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av lån forvaltningslån	kr	1 445 000
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	18 306 203
Reduksjon pensjonsmidler	kr	8 472 604
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	127 498 890

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	654 402	8 906 732	7 774 130	183 610 576	56 699 588	22 996 183	280 641 611
Årets tilgang	1 389 200	1 561 500	4 747 700	6 892 100	244 300	8 033 300	22 868 100
Årets avgang	0	0	0	381 900	0	0	381 900
Årets avskrivninger	153 322	2 267 980	525 832	5 776 794	1 656 220	0	10 380 148
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	1 890 280	8 200 252	11 995 998	184 343 982	55 287 668	31 029 483	292 747 663
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Biblioteksentralen SA	221152001	0	300	300
FIAS	221152002	0	35 000	35 000
Meskano AS	221152003	0	1 200	1 200
TOS ASVO	221152004	0	25 000	25 000
Rørosregionen Næringshage	221152005	0	10 000	10 000
Stiftelsen Fredheim Verneheim	221200001	0	6 000	6 000
A/L Hurdalsenteret	221200002	0	5 000	5 000
Den Østenfjeldske bykredittforening	221200003	0	14 000	14 000
Alvdal Skurlag	221200004	0	5 100	5 100
A/L Nord Østerdal Kraftlag	221200005	0	5 750	5 750
Kommunedata Øst-Norge	221200006	0	15 000	15 000
Hedmark Nærings- og Industriselskap	221200007	0	5 000	5 000
Vingelen Nærvarme	221200008	0	50 000	50 000
Bunåva SA	221200009	0	1 800 000	1 800 000
Abakus	221200010	0	136 364	136 364
Tolga 2020	221200011	0	15 000	15 000
Tolga Kraft AS	221200012	0	100 000	0
Tolga-Os Sparebank*	221320001	0	1 008 000	1 008 000
Egenkapitalinnskudd KLP	221550001	0	6 621 372	6 237 897
Kontrollutvalg Fjell IKS	221650001	0	14 265	14 265
Revisjon Midt-Norge IKS	221650002	0	35 661	35 661
IKT Fjellregionen IKS	221650003	0	34 000	34 000
Anno Museum	221650004	0	221 711	0
Sogn Studentby (Hybelrett)	221890001	0	4 000	4 000
Midt-Hermark Brann og Redning IKS	221650005	0	295 000	0
Sum		0	10 462 723	9 462 537

* Korreksjon IB fra årsoppgjøret 2020 kr. 725 000

Det er i 2021 gjort en klassifiseringsendring på kr. 1.737.000 fra omløpsmidler til anleggsmidler

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Det er ved politisk behandling vedtatt at IKT Fjellregionen IKS kan ta opp lån på vegne av Tolga kommune. Låneopptak vil skje i 2022

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 10 379 371	kr 10 187 226	kr 107 855	kr -	kr 107 855
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 10 379 371	kr 10 187 226	kr 107 855	kr -	kr 107 855
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale utlån	kr -	kr 101 099	kr 101 099	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr 101 099
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr 101 099	kr 101 099	kr -	kr 101 099
Sum	kr 10 379 371	kr 10 288 325	kr 208 954	kr -	kr 208 954

Note 6 Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente

Lånegiver	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
KLP Banken	39,5	jun.60	apr.30	1,690	§ 3.5
KLP Banken	10	okt.60	des.27	1,470	§ 3.5
Kommunalbanken	18,1	mai.29	mai.29	1,610	§ 3.5
Kommunalbanken	5,5	nov.35	nov.22	2,690	§ 3.5
Kommunalbanken	33,7	des.48	des.28	2,700	§ 3.5

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Ingen swap lån								

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	180 647 787	0	30	1,26 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00 %
Lån til videreutlån	13 883 728	0	30	0,78 %
Sum bokført langsiktig gjeld	194 531 515	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som blir nedbetalt i 2022	42 402	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	122 734 395	1,75 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	71 797 120	0,85 %

Note 8 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	2021
Sum avskrivninger i året	10 380 150
Sum lånegjeld pr 1.1.	181 658 069
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	262 655 531
Bergnet minimumsavdrag	6 672 744
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	9 445 908
Avvik	2 773 164

Tolga kommune har innbetalt mer enn tilstrekkelig jfr krav om minimumsavdrag i 2021

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.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	1 552 363	860 679
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	712 035	687 730
Avsetning til/bruk av avdragsfond	840 328	172 949
Saldo avdragsfond 31.12.	1 013 277	172 949

Note 9 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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 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. Kommunen har ikke innestående midler på fondet pr 31.12.i regnskapsåret.

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 for premieavvik oppstått fra 2014, 1/10 for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 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 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 5.287.227 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

verdipapirer.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- regulering	1,98 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

(tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-9 801	-9 074
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-6 486	-7 594
- Forventet avkastning å pensjonsmidlene	7 367	8 305
Administrasjonskostnader	-466	-568
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	-9 386	-8 931
Betalt premie i året	-17 048	-11 515
Årets premieavvik	7 662	2 584

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2021		2020	
	Arb.g.avg.		Arb.g.avg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	220 718		222 547	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	224 164		220 274	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	-3 446	-221	2 273	145
Årets premieavvik	7 662	490	2 584	165
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 718	686	10 398	665
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 864	-183	-2 264	-145
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	15 516	993	10 718	686

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Helgesbekken Vannverk	Investeringer	Kausjon	kr 500 000	kr 92 550	kr -			01.06.2023
Sum garantiansvar				kr 92 550	kr -			

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Netto avsetninger	Netto bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 2 645 187	kr 675 418	kr -	kr 3 320 605
Øremerka statstilskudd- spesifiser	kr 11 784 118	kr -	kr 1 060 541	kr 10 723 577
Næringsfond/Kraftfond	kr 2 623 065	kr 954 856	kr 1 120 445	kr 2 457 476
Gavefond	kr 555 073	kr 10 000	kr 279 274	kr 285 799
	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 17 607 443	kr 1 640 274	kr 2 460 260	kr 16 787 456
Bundne investeringsfond				
Fond formidlingslån	kr 172 948	kr 840 328	kr -	kr 1 013 276
Infopunkter FV 30	kr -	kr 1 345 499	kr -	kr 1 345 499
Velferdsteknologi PLO	kr 234 675	kr -	kr 234 675	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr 188 944	kr 65 690	kr 188 944	kr 65 690
Sum	kr 596 567	kr 2 251 517	kr 423 619	kr 2 424 465

Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret skal det opplyses om årsaken til dette.

Note 12 Ytelser og godtgjøring

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 036 536	0	0	0
Varaordfører	135 840	0	0	0
Ordfører	679 247	0	0	0

Godtgjøring til revisor

Kommunens revisor er Midt-Norge Revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	424 375
Rådgivning (inkl)	0
Samlet godtgjørelse	424 375

Note 13 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Sak om erstatningskrav overfor kommunen på til sammen kr. 1.000.000 ble rettslig behandlet i 2021/primo 2022. Kommunen vant fram i Tingrett og Lagmannsrett. I høyesterett ble det avgitt en kjennelse som gir ny praksis. Vurdering av videre håndtering av saken blir klart i 2022.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2021

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

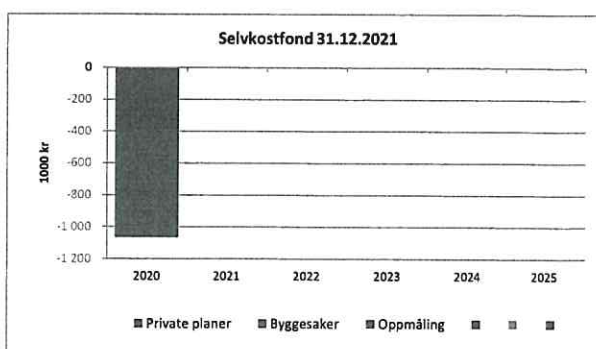
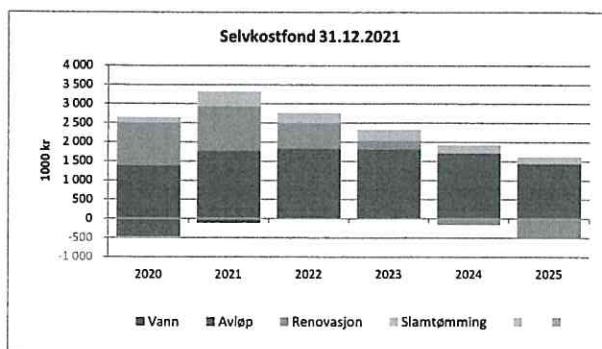
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 6. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 931 692	2 870 276	2 774 049	293 387	7 869 404
Avskrivningskostnad	639 090	668 703	0	0	1 307 793
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	198 746	252 117	0	0	450 864
Indirekte driftsutgifter (netto)	420 779	471 037	48 291	42 881	982 988
Indirekte avskrivningskostnad	15 804	129	16	16	15 966
Indirekte kalkulatorisk rente	8 100	5 800	17	17	13 933
Driftskostnader	3 214 211	4 268 062	2 822 373	336 301	10 640 946
- Øvrige driftsinntekter	-309	-139 510	0	-100 000	-239 819
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 213 902	4 128 551	2 822 373	236 301	10 401 127
Gebyrinntekter	3 576 077	4 480 550	2 847 229	477 083	11 380 939
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	362 175	351 999	24 856	240 782	979 812
Finansiell dekningsgrad i %	111 %	109 %	101 %	202 %	109 %

Selvkostfond 01.01	-475 461	1 384 522	1 117 474	143 192	2 169 726
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	362 175	351 999	24 856	240 782	979 812
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-5 758	30 524	22 101	5 156	52 022
Selvkostfond 31.12	-119 044	1 767 045	1 164 431	389 129	3 201 560

Etterkalkyle selvkost 2021	Private planer	Byggesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	0	736 236	554 897	1 291 133
Indirekte driftsutgifter (netto)	115 162	298 508	187 374	601 044
Indirekte avskrivningskostnad	0	317	194	511
Indirekte kalkulatorisk rente	0	326	200	525
Driftskostnader	115 162	1 035 387	742 664	1 893 213
+ Tilskudd/subsidiering	115 162	701 912	148 042	965 116
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-259 897	-259 897
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	115 162	1 035 387	482 767	1 633 315
Gebyrinntekter	0	333 475	334 725	668 200
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-115 162	-701 912	-148 042	-965 115
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	32 %	69 %	41 %

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

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 18 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Vann

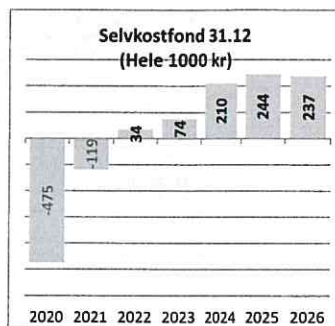
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 362 175. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 119 044. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	675 515	992 664	824 000	848 720	874 182	900 407	927 419
11*** Varer og tjenester	347 140	477 351	516 190	529 095	542 322	555 880	569 777
12*** Varer og tjenester	214 958	461 677	307 500	315 188	323 067	331 144	339 422
Direkte driftsutgifter	1 237 613	1 931 692	1 647 690	1 693 002	1 739 571	1 787 431	1 836 619
Avskrivningskostnad	565 583	639 090	722 018	753 268	589 143	651 643	714 143
Kalkulatorisk rente	113 272	198 746	282 488	341 231	405 253	447 437	486 951
Indirekte kostnader	422 817	444 682	467 720	480 088	492 460	505 211	518 388
Sum driftskostnader	2 339 285	3 214 211	3 119 916	3 267 589	3 226 427	3 391 723	3 556 101
- Øvrige inntekter	-38 659	-309	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 300 626	3 213 902	3 119 916	3 267 589	3 226 427	3 391 723	3 556 101
Gebyrinntekter	2 875 146	3 576 077	3 273 768	3 305 992	3 359 615	3 419 890	3 543 499
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-76 805	-266 375	-56 335	0
Resultat	574 520	362 175	153 852	38 403	133 188	28 168	-12 602
Finansiell dekningsgrad (%)	125,0 %	111,3 %	104,9 %	101,2 %	104,1 %	100,8 %	99,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-1 039 524	-475 461	-119 044	33 768	73 521	210 253	244 029
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	574 520	362 175	153 852	38 403	133 188	28 168	-12 602
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-10 456	-5 758	-1 040	1 351	3 545	5 608	5 872
Selvkostfond 31.12	-475 461	-119 044	33 768	73 521	210 253	244 029	237 299

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	515 000	992 664	477 664	92,8 %
11*** Varer og tjenester	666 250	477 351	-188 899	-28,4 %
12*** Varer og tjenester	955 000	461 677	-493 323	-51,7 %
Direkte driftsutgifter	2 136 250	1 931 692	-204 558	-9,6 %
Direkte kapitalkostnader	743 969	837 836	93 867	12,6 %
Indirekte kostnader	460 363	444 682	-15 681	-3,4 %
Sum driftskostnader	3 340 582	3 214 211	-126 371	-3,8 %
Øvrige inntekter	0	-309	-309	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 340 582	3 213 902	-126 680	-3,8 %
Gebyrinntekter	3 340 582	3 576 077	235 495	7,0 %
Resultat	0	362 175	362 175	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-362 175		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	111,3 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 9,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 7,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 130 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 360 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 KOMMUNALE GEBYRER	2 875 146	3 576 077	3 273 768	3 305 992	3 359 615	3 419 890	3 543 499

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonent)	1 276	1 451	1 471	1 483	1 503	1 525	1 576
Forbruksgebyr (kr/m3)	42,50	48,75	48,65	48,54	48,73	49,28	50,73
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	9 776	11 201	11 201	11 190	11 248	11 380	11 721
Årlig endring		14,6 %	0,0 %	-0,1 %	0,5 %	1,2 %	3,0 %

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Avløp

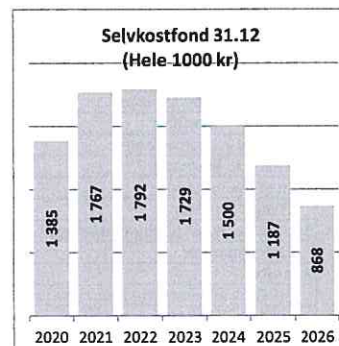
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 351 999. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 767 045. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	826 023	1 152 053	1 030 000	1 060 900	1 092 727	1 125 509	1 159 274
11*** Varer og tjenester	541 153	784 396	738 000	756 450	775 361	794 745	814 614
12*** Varer og tjenester	328 794	794 819	691 875	709 172	726 901	745 074	763 701
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	154 391	139 007	133 250	136 581	139 996	143 496	147 083
Direkte driftsutgifter	1 850 361	2 870 276	2 593 125	2 663 103	2 734 985	2 808 823	2 884 672
Avskrivningskostnad	663 967	668 703	781 201	792 451	801 576	818 076	808 076
Kalkulatorisk rente	174 714	252 117	326 399	327 298	314 117	298 772	282 514
Indirekte kostnader	434 519	476 966	480 536	494 153	507 897	522 048	536 645
Sum driftskostnader	3 123 560	4 268 062	4 181 262	4 277 005	4 358 576	4 447 719	4 511 907
- Øvrige inntekter	-1 090	-139 510	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 122 470	4 128 551	4 181 262	4 277 005	4 358 576	4 447 719	4 511 907
Gebyrinntekter	4 272 227	4 480 550	4 162 810	4 169 604	4 089 020	4 101 879	4 167 740
Resultat	1 149 757	351 999	-18 452	-107 401	-269 556	-345 840	-344 166
Finansiell dekningsgrad (%)	136,8 %	108,5 %	99,6 %	97,5 %	93,8 %	92,2 %	92,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	223 665	1 384 522	1 767 045	1 792 011	1 728 937	1 499 714	1 187 044
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 149 757	351 999	-18 452	-107 401	-269 556	-345 840	-344 166
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 100	30 524	43 418	44 327	40 332	33 170	25 070
Selvkostfond 31.12	1 384 522	1 767 045	1 792 011	1 728 937	1 499 714	1 187 044	867 947

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 071 000	1 152 053	81 053	7,6 %
11*** Varer og tjenester	922 500	784 396	-138 104	-15,0 %
12*** Varer og tjenester	512 500	794 819	282 319	55,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	256 250	139 007	-117 243	-45,8 %
Direkte driftsutgifter	2 762 250	2 870 276	108 026	3,9 %
Direkte kapitalkostnader	843 087	920 820	77 733	9,2 %
Indirekte kostnader	465 655	476 966	11 311	2,4 %
Sum driftskostnader	4 070 992	4 268 062	197 070	4,8 %
Øvrige inntekter	0	-139 510	-139 510	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 070 992	4 128 551	57 559	1,4 %
Gebyrinntekter	4 259 314	4 480 550	221 236	5,2 %
Resultat	188 322	351 999	163 677	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-188 322	-351 999		
Finansiell dekningsgrad (%)	104,6 %	108,5 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 3,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 5,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 KOMMUNALE GEBYRER	4 272 227	4 480 550	4 162 810	4 169 604	4 089 020	4 101 879	4 167 740

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 953	1 953	2 024	2 005	1 945	1 930	1 940
Forbruksgebyr (kr/m ³)	50,00	50,00	49,65	49,73	48,76	48,93	49,70
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	11 953	11 953	11 954	11 950	11 698	11 715	11 880
Årlig endring		0,0 %	0,0 %	0,0 %	-2,1 %	0,1 %	1,4 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Renovasjon

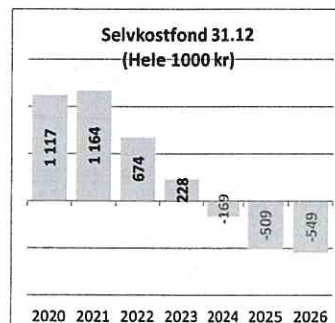
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 24 856. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 164 431. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	31 724	45 402	44 634	45 973	47 352	48 773	50 236
11*** Varer og tjenester	0	353	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	1 873	13 394	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 487 385	2 714 900	2 991 156	3 065 935	3 142 583	3 221 148	3 301 677
14*** Overføringsutgifter	5 743	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 526 725	2 774 049	3 046 040	3 122 414	3 200 704	3 280 959	3 363 227
Indirekte kostnader	51 409	48 324	54 568	56 203	57 887	59 621	61 407
Sum driftskostnader	2 578 134	2 822 373	3 100 608	3 178 618	3 258 591	3 340 580	3 424 634
- Øvrige inntekter	-1 537	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 576 597	2 822 373	3 100 608	3 178 618	3 258 591	3 340 580	3 424 634
Gebyrinntekter	2 859 554	2 847 229	2 587 736	2 720 919	2 861 137	3 008 699	3 397 479
Resultat	282 957	24 856	-512 872	-457 699	-397 454	-331 881	-27 154
Finansiell dekningsgrad (%)	111,0 %	100,9 %	83,5 %	85,6 %	87,8 %	90,1 %	99,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	821 136	1 117 474	1 164 431	673 986	227 638	-169 085	-509 341
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	282 957	24 856	-512 872	-457 699	-397 454	-331 881	-27 154
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	13 380	22 101	22 427	11 351	731	-8 376	-12 916
Selvkostfond 31.12	1 117 474	1 164 431	673 986	227 638	-169 085	-509 341	-549 412

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	41 375	45 402	4 027	9,7 %
11*** Varer og tjenester	0	353	353	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	13 394	13 394	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 562 500	2 714 900	152 400	5,9 %
Direkte driftsutgifter	2 603 875	2 774 049	170 174	6,5 %
Indirekte kostnader	49 957	48 324	-1 633	-3,3 %
Sum driftskostnader	2 653 832	2 822 373	168 541	6,4 %
Øvrige inntekter	-5 568	0	5 568	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 648 264	2 822 373	174 109	6,6 %
Gebyrinntekter	2 540 578	2 847 229	306 651	12,1 %
Resultat	-107 685	24 856	132 541	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	107 685	-24 856		
Finansiell dekningsgrad (%)	95,9 %	100,9 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 6,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 12,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 170 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 130 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 KOMMUNALE GEBYRER	2 859 554	2 847 229	2 587 736	2 720 919	2 861 137	3 008 699	3 397 479

Slamtømming - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Slamtømming

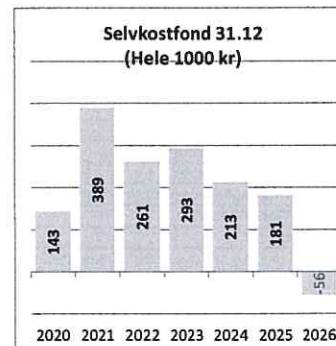
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 240 782. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 389 129. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	40 154	45 402	44 634	45 973	47 352	48 773	50 236
11*** Varer og tjenester	0	0	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
12*** Varer og tjenester	6 290	0	6 608	6 774	6 943	7 117	7 294
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	535 079	247 985	419 125	229 603	335 343	243 727	449 820
Direkte driftsutgifter	581 523	293 387	480 617	292 856	400 407	310 654	518 664
Avskrivningskostnad	0	0	0	0	0	36 000	36 000
Kalkulatorisk rente	0	0	0	0	4 554	8 550	7 558
Indirekte kostnader	37 976	42 914	44 222	45 547	46 911	48 316	49 763
Sum driftskostnader	619 499	336 301	524 839	338 403	451 872	403 520	611 985
- Øvrige inntekter	0	-100 000	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	619 499	236 301	524 839	338 403	451 872	403 520	611 985
Gebyrinntekter	496 987	477 083	388 605	363 697	365 054	366 789	373 471
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-50 588	0	0	0
Resultat	-122 512	240 782	-136 234	25 294	-86 818	-36 731	-238 515
Finansiell dekningsgrad (%)	80,2 %	201,9 %	74,0 %	107,5 %	80,8 %	90,9 %	61,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	262 901	143 192	389 129	260 824	293 092	212 590	180 715
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-122 512	240 782	-136 234	25 294	-86 818	-36 731	-238 515
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 803	5 156	7 929	6 974	4 317	4 856	1 518
Selvkostfond 31.12	143 192	389 129	260 824	293 092	212 590	180 715	-56 281

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	52 324	45 402	-6 922	-13,2 %
11*** Varer og tjenester	102 500	0	-102 500	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	20 500	0	-20 500	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	131 363	247 985	116 623	88,8 %
Direkte driftsutgifter	306 687	293 387	-13 300	-4,3 %
Direkte kapitalkostnader	2 304	0	-2 304	-100,0 %
Indirekte kostnader	45 551	42 914	-2 637	-5,8 %
Sum driftskostnader	354 541	336 301	-18 241	-5,1 %
Øvrige inntekter	0	-100 000	-100 000	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	354 541	236 301	-118 241	-33,4 %
Gebyrinntekter	426 094	477 083	50 989	12,0 %
Resultat	71 553	240 782	169 229	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-71 553	-240 782		
Finansiell dekningsgrad (%)	120,2 %	201,9 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 170 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 KOMMUNALE GEBYRER	496 987	477 083	388 605	363 697	365 054	366 789	373 471

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 600634 mva.

SLAMAVG.T0 HV 2AR inkl.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	1 850	1 850	1 573	1 476	1 490	1 508	1 544
Årlig endring		0,0 %	-15,0 %	-6,1 %	0,9 %	1,2 %	2,4 %

Private planer - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Private planer

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 115 162 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planer - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Indirekte kostnader	0	115 162	0	0	0	0	0
Sum driftskostnader	0	115 162	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	115 162	0	0	0	0	0
Subsidiering	0	115 162	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	0	0	0

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-555	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-555	0	0	0	0	0	0

Byggesaker - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Byggesaker

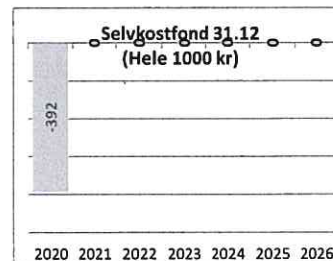
Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 701 912 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Byggesaker - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	732 999	686 690	1 058 305	1 090 054	1 122 755	1 156 438	1 191 131
11*** Varer og tjenester	12 157	46 790	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
12*** Varer og tjenester	0	2 756	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	29 688	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	774 845	736 236	1 089 055	1 121 572	1 155 062	1 189 552	1 225 073
Indirekte kostnader	283 324	299 151	301 137	310 142	319 396	328 926	338 743
Sum driftskostnader	1 058 169	1 035 387	1 390 192	1 431 714	1 474 458	1 518 478	1 563 816
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 058 169	1 035 387	1 390 192	1 431 714	1 474 458	1 518 478	1 563 816
Subsidiering	681 440	701 912	1 029 367	572 686	589 783	607 391	625 526
Gebyrinntekter	376 729	333 475	360 825	859 029	884 675	911 087	938 290
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	35,6 %	32,2 %	26,0 %	60,0 %	60,0 %	60,0 %	60,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-392 256	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-392 255	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	762 200	686 690	-75 510	-9,9 %
11*** Varer og tjenester	43 296	46 790	3 494	8,1 %
12*** Varer og tjenester	0	2 756	2 756	0,0 %
Direkte driftsutgifter	805 496	736 236	-69 260	-8,6 %
Indirekte kostnader	300 924	299 151	-1 773	-0,6 %
Sum driftskostnader	1 106 420	1 035 387	-71 033	-6,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 106 420	1 035 387	-71 033	-6,4 %
Gebyrinntekter	553 210	333 475	-219 735	-39,7 %
Resultat	-553 210	-701 912	-148 702	
Finansiell dekningsgrad (%)	50,0 %	32,2 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 39,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 150 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16202 BYGGESAKSBEHANDLING	376 729	333 475	360 825	859 029	884 675	911 087	938 290

Oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Oppmåling

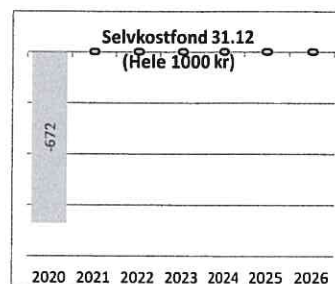
Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 148 042 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	414 145	495 486	736 967	759 076	781 848	805 304	829 463
11*** Varer og tjenester	13 689	47 792	110 700	113 468	116 304	119 212	122 192
12*** Varer og tjenester	32 078	11 619	27 675	28 367	29 076	29 803	30 548
Direkte driftsutgifter	459 912	554 897	875 342	900 910	927 228	954 318	982 203
Indirekte kostnader	122 297	187 767	193 653	199 444	205 397	211 527	217 842
Sum driftskostnader	582 209	742 664	1 068 995	1 100 355	1 132 625	1 165 845	1 200 045
- Øvrige inntekter	-208 926	-259 897	-451 846	-465 332	-479 221	-493 525	-508 256
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	373 283	482 767	617 149	635 023	653 404	672 320	691 788
Subsidiering	147 743	148 042	256 999	221 623	228 038	234 640	241 434
Gebyrinntekter	225 540	334 725	360 150	413 400	425 366	437 681	450 354
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>60,4 %</i>	<i>69,3 %</i>	<i>58,4 %</i>	<i>65,1 %</i>	<i>65,1 %</i>	<i>65,1 %</i>	<i>65,1 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-672 299	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-672 299	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	429 634	495 486	65 852	15,3 %
11*** Varer og tjenester	82 000	47 792	-34 208	-41,7 %
12*** Varer og tjenester	43 050	11 619	-31 431	-73,0 %
Direkte driftsutgifter	554 684	554 897	213	0,0 %
Indirekte kostnader	72 052	187 767	115 715	160,6 %
Sum driftskostnader	626 735	742 664	115 929	18,5 %
Øvrige inntekter	-231 750	-259 897	-28 147	12,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	394 985	482 767	87 781	22,2 %
Gebyrinntekter	197 493	334 725	137 232	69,5 %
Resultat	-197 493	-148 042	49 451	
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>50,0 %</i>	<i>69,3 %</i>		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 69,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16201 KART OG OPPMALINGSGEBYR	225 540	334 725	360 150	413 400	425 366	437 681	450 354

