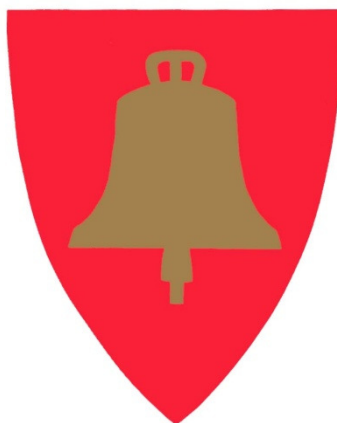




ÅRSREGNSKAP 2022

TOLGA KOMMUNE



Foto: Bjørnar Tollan Jordet

INNHOLDSFORTEGNELSE

1. Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1. ledd	3
2. Bevilgningsoversikt drift budsjettområder § 5-4 2. ledd	4
3. Bevilgningsoversikt investeringer § 5-5 1. ledd	5
4. Økonomisk oversikt investeringsprosjekter § 5-5 2. ledd	6
5. Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6	8
6. Utvikling lånegjeld	9
7. Balanseregnskap 2022 § 5-8	10
8. Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – drift § 5-9 1.ledd	12
9. Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investeringer § 5-9 2. ledd	13
10. Noter	14
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	14
Interkommunalt samarbeid	15
Note 1 Endring i arbeidskapital	16
Note 2 Kapitalkonto	17
Note 4 Anleggsmidler	18
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie	19
Note 6 Utlån	20
Note 8 Rentesikring	20
Note 9 Langsiktig gjeld	21
Note 10 Avdrag på lån	21
Note 11 Pensjon	22
Note 12 Kommunens garantiansvar	23
Note 13 Bundne fond	24
Note 14 Selvkostområder	25
Gebyrfinansierte selvkosttjenester – etterkalkyle 2022	25
Samlet etterkalkyle 2021	26
Vann – Selvkostoversikt 2021 til 2027	27
Avløp – Selvkostoversikt 2021 til 2027	28
Renovasjon – Selvkostoversikt 2021 til 2027	29
Slamtømming – Selvkostoversikt 2021 til 2027	30
Private planer – Selvkostoversikt 2021 til 2027	31
Byggesaker – Selvkostoversikt 2021 til 2027	31
Oppmåling – Selvkostoversikt 2021 til 2027	32
Note 16 Ytelser til ledende personer	33
Note 17 Godtgjørelse revisor	33
Note 27 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	33
11. Spesifisert balanse	34

1. BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT § 5-4 1. LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Note	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd		-89.887	-88.796	-88.796	-88.382
2	Inntekts- og formueskatt		-39.497	-35.645	-35.645	-36.633
3	Eiendomsskatt		-7.217	-5.900	-5.900	-5.464
4	Andre generelle driftsinntekter		-28.203	-14.510	-7.510	-12.280
5	SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER		-164.804	-144.850	-137.850	-142.759
6	Sum bevilgninger drift, netto (fra 1B)		137.811	128.980	129.425	122.063
7	Avskrivninger	10	11.685	10.308	10.308	10.380
8	SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER		149.495	139.288	139.733	132.443
9	BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-15.309	-5.562	1.883	-10.317
10	Renteinntekter		-1.160	-150	-150	-379
11	Utbytter		-71	-50	-50	-49
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13	Renteutgifter		4.292	2.720	2.720	3.045
14	Avdrag på lån	9,10	11.778	12.000	9.600	9.446
15	NETTO FINANSUTGIFTER		14.839	14.520	12.120	12.062
16	Motpost avskrivninger	10	-11.685	-10.308	-10.308	-10.380
17	NETTO DRIFTSRESULTAT		-12.154	-1.350	3.695	-8.635
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT						
18	Overføring til investering		372	440	440	483
19	Avsetninger til bundne fond	13	2.349	975	475	4.034
20	Bruk av bundne driftsfond	13	-3.559	-2.960	-3.610	-3.327
21	Avsetninger til disposisjonsfond		13.372	7.000	-	7.705
22	Bruk av disposisjonsfond		-380	-4.105	-1.000	-260
23	Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT		12.154	1.350	-3.695	8.635
25	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)		-	-	-	-

I post 4 Andre generelle driftsinntekter fremkommer også netto kjøp og salg av konsesjonskraft:

	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
14720 KJØP AV KONSESJONSKRAFT	952	-	-	300
16509 SALG AV KONSESJONSKRAFT	-13.850	-8.400	-1.400	-3.951

2. BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT BUDSJETTOMRÅDER § 5-4 2. LEDD

Sektor	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1 Politikk/stab/felles	18.217.444	17.623.339	17.573.339	18.268.959
2 Oppvekst	43.911.719	41.208.955	41.208.955	38.751.146
3 Velferd	55.903.723	48.677.404	48.677.404	51.424.932
5 Kirken og andre trossamfunn	2.276.000	2.276.000	2.276.000	2.188.000
6 Samfunnsutvikling	26.172.216	21.907.000	21.752.000	20.938.313
7 VAR-området	-3.317.786	-2.898.982	-2.898.982	-3.610.171
8 Finansområdet	471.524	615.000	115.000	1.659.458
9 Pensjon og premieavvik	-7.034.058	-2.413.680	-2.413.680	-6.818.377
SUM FORDELT TIL DRIFT	136.600.781	126.995.036	126.290.036	122.802.260

	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilningsoversikt drift post 6	137.810.969	128.980.050	129.425.050	122.062.607
Avsetning bundne fond på områdene	2.349.167	974.544	474.544	4.033.560
Bruk av bundne fond på områdene	-3.559.355	-2.959.558	-3.609.558	-3.293.906
	136.600.781	126.995.036	126.290.036	122.802.260

3. BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERINGER § 5-5 1. LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Note	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Investeringer i varige driftsmidler	2,4	9.852	19.713	19.713	22.863
2	Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	-
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	414	440	440	705
4	Utlån av egne midler		-	-	-	-
5	Avdrag på lån	9,10	-	-	-	-
6	SUM INVESTERINGSUTGIFTER		10.266	20.153	20.153	23.568
7	Kompensasjon for merverdiavgift		-1.699	-3.603	-3.603	-2.516
8	Tilskudd fra andre		-	-100	-100	-2.233
9	Salg av varige driftsmidler	4	-78	-	-	-1.375
10	Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13	Bruk av lån	9	-8.116	-16.010	-16.010	-18.306
14	SUM INVESTERINGSINNTEKTER		-9.893	-19.713	-19.713	-24.430
15	Videreutlån		1.230	4.000	4.000	1.445
16	Bruk av lån til videreutlån	9,10	-1.230	-4.000	-4.000	-1.445
17	Avdrag på lån til videreutlån	9,10	924	750	750	712
18	Mottatte avdrag på videreutlån	6,10	-614	-750	-750	-1.552
19	NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN		310	-	-	-840
20	Overføring fra drift		-372	-440	-440	-483
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	13	-	-	-	1.215
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	-311	-	-	-913
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-827
25	Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	2.711
26	SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER		-683	-440	-440	1.703
27	FREMFØRT TIL INNDEKNING (UDEKKET BELØP)		-	-	-	-

4. ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSPROSJEKTER § 5-5 2. LEDD

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
0103 VELFERDSTEKNOLOGI				1.056.195
0200 TOLGA SKOLE	243.750	200.000	200.000	
0420 RENHOLDSMASKINER				120.466
0512 GYMBYGGET				
0543 KULTURBYGG 2019	229.478	625.000	625.000	4.798.670
0544 UTEOMRÅDET VED SKOLE/BARNEHAGE/KULTURHUS	768.125	787.500	787.500	4.224.658
0545 BARNEHAGE 2019	86.044	250.000	250.000	-28.999
0546 TOLGA SKOLE 2019				193.499
0603 VARMESENTRAL V/OMSORGSTUNET				343.796
0604 DIVERSE GRUNNERVERV	36.000	-	-	44.634
0620 NÆRINGSAREALER	8.170	-	-	
0622 FRITIDSBEBYGGELSE OG BOLIGAREALER				63.276
0632 LAGERHALL UTESEKSJONEN	9.557	-	-	
0641 JORDRENSEANLEGG TOLGA NÆRINGSPARK				14.286
0645 UTBEDRING VANNKUMMER OG HOVEDLEDNINGSNETT - VANNVERK	-	300.000	300.000	
0671 PARKERING TOLGA SENTRUM	18.561	-	-	287.479
0852 EGENKAPITALINNSKUDD KLP/SPK	411.833	440.000	440.000	605.186
0220 IKT SKOLENE				1.389.213
0257 VINGELEN SKOLE/BARNEHAGE UTEOMRÅDE	538.228	500.000	500.000	71.237
0258 RENGJØRING/VENTILASJON SKOLE				144.025
0305 TJENESTEBILER PLO				204.000
0306 TOLGA OMSORGSTUN (NYE SENGER)	51.475	125.000	125.000	48.475
0310 TOLGA OMSORGSTUN UTBEDRINGER SYKEHJEMSFLØY	1.087.755	1.350.000	1.350.000	-
0405 LAGERREOLER OG LØFTEUTSTYR/TRUCK	25.106	-	-	129.227
0540 INFOPUNKTER FV 30	1.060	-	-	180.664
0548 BLACKBOX LYS OG TEPPER	117.610	250.000	250.000	-
0606 KJØP AV BOLIG, REHABILITERING	294.500	-	-	1.000.000
0621 NÆRINGSOMRÅDER	2.164.816	2.125.000	2.125.000	2.995.251
0625 KOMMUNEHUSET - SERVICETORG, BIBLIOTEK MM.	1.076.741	7.175.000	7.175.000	199.656

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
0626 VESLEÅSEN				520.000
0627 SYKKELSTI KÅSDALEN	79.313	-	-	16.313
0647 INNLØPSRIST - RENSEANLEGGET				413.400
0652 VANNLEDNINGER TOLGA VEST	32.875	200.000	200.000	163.517
0653 HOVEDVANNLEDNING TOLGA VEST	135.587	-	-	2.179.367
0654 VANN KÅSDALEN	1.850	-	-	153.595
0655 AVLØP KÅSDALEN	81.600	-	-	1.222.423
0661 VANNBEHANDLINGSANLEGG KAPASITETSUTVIDELSE				166.941
0668 TOLGENSLI INFRASTRUKTUR	-	250.000	250.000	-
0674 GATELYS EID				417.888
0690 FLISANLEGG/UTVIDELSE FJERNVARMENETT TOLGA				129.907
0851 UTLÅN OG KJØP AV AKSJER M.V.	2.000	-	-	100.000
0110 DIGITALISERING BYGGESAKSARKIV	-	100.000	100.000	
0111 BIBLIOTEK SELVBETJENTLØSNING	-	400.000	400.000	
0202 VINGELEN SKOLE	620.884	500.000	500.000	
0260 NY AVDELING BARNEHAGE 2022	356.534	-	-	
0312 LUFTUTSKILLING OMSORGSTUNET	-	125.000	125.000	
0503 KIRKER	-	1.250.000	1.250.000	
0515 GYMBYGG OG SVØMMEHALL	206.421	-	-	
0535 DAMANLEGG/DEMNING STORE TALLSJØ	-	200.000	200.000	
0605 REHABILITERING KOMMUNALE BOLIGER	492.366	300.000	300.000	
0646 PROSJEKT RESERVEVANN	37.475	100.000	100.000	
0658 REHABILITERING AVLØPSNETT	-	300.000	300.000	
0662 LEDN.NETT SJUKEHUSMOEN/KRÅKMOEN	-	300.000	300.000	
0665 VANN HAMRAN BOLIGFELT	470.071	350.000	350.000	
0666 AVLØP HAMRAN BOLIGFELT	376.417	150.000	150.000	
0678 SENTRUMSUTVIKLING	203.890	1.500.000	1.500.000	
Totalsum	10.266.093	20.152.500	20.152.500	23.568.242

5. ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART – DRIFT § 5-6

Post	(i 1.000 kr)	Note	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd		-89.887	-88.796	-88.796	-88.382
2	Inntekts- og formueskatt		-39.497	-35.645	-35.645	-36.633
3	Eiendomsskatt		-7.217	-5.900	-5.900	-5.464
4	Andre skatteinntekter		-144	-115	-115	-129
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-15.162	-5.995	-5.995	-8.500
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-27.083	-13.832	-14.782	-23.742
7	Brukerbetalinger		-7.741	-8.350	-8.350	-8.161
8	Salgs- og leieinntekter		-33.836	-28.280	-20.330	-22.916
9	SUM DRIFTSINTEKTER		-220.567	-186.912	-179.912	-193.928
10	Lønnsutgifter		103.062	96.393	96.143	93.128
11	Sosiale utgifter	2,11	18.034	21.107	21.107	17.115
12	Kjøp av varer og tjenester		58.016	46.472	47.322	51.231
13	Overføringer		14.461	7.070	6.915	11.757
14	Avskrivninger	10	11.685	10.308	10.308	10.380
15	SUM DRIFTSUTGIFTER		205.258	181.350	181.795	183.611
16	BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-15.309	-5.562	1.883	-10.317
17	Renteinntekter		-1.160	-150	-150	-379
18	Utbytter		-71	-50	-50	-49
19	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
20	Renteutgifter	8	4.292	2.720	2.720	3.045
21	Avdrag på lån	9,10	11.778	12.000	9.600	9.446
22	NETTO FINANSUTGIFTER		14.839	14.520	12.120	12.062
23	Motpost avskrivninger	10	-11.685	-10.308	-10.308	-10.380
24	NETTO DRIFTSRESULTAT		-12.154	-1.350	3.695	-8.635
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT						
25	Overføring til investering		372	440	440	483
26	Avsetninger til bundne fond	13	2.349	975	475	4.034
27	Bruk av bundne driftsfond	13	-3.559	-2.960	-3.610	-3.327
28	Avsetninger til disposisjonsfond		13.372	7.000	-	7.705
29	Bruk av disposisjonsfond		-380	-4.105	-1.000	-260
30	Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT		12.154	1.350	-3.695	8.635
32	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)		-	-	-	-

6. UTVIKLING LÅNEGJELD

	2022	2021	2020	2019	2018
LÅN TIL EGNE INVESTERINGER	-184.981	-180.648	-168.952	-124.906	-132.021
LÅN TIL VIDEREUTLÅN	-14.448	-13.884	-12.706	-11.394	-10.843
SUM LÅNEGJELD PR 31.12.	-199.430	-194.532	-181.658	-136.300	-142.864

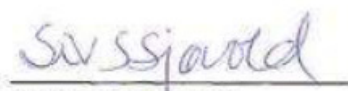
KOSTNADER	2022	2021	2020	2019	2018
RENTEKOSTNADER	4.273	3.045	3.136	3.269	2.169
BETALTE LÅNEAVDRAG	11.778	10.658	6.642	7.764	6.287
SUM LÅNEKOSTNADER	16.051	13.703	9.778	11.033	8.456

7. BALANSEREGNSKAP 2022 § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER		546.045.853	537.453.357
Varige driftsmidler		289.874.861	292.747.661
Faste eiendommer og anlegg	4	286.004.840	288.446.860
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	3.870.021	4.300.801
Varige driftsmidler		21.571.864	20.542.094
Aksjer og andeler	5	10.876.556	10.462.723
Obligasjoner		-	-
Utlån	6	10.695.308	10.079.371
Immaterielle eiendeler		-	-
Pensjonsmidler		234.599.128	224.163.602
OMLØPSMIDLER			
Bankinnskudd	1	54.880.858	41.586.843
Finansielle omløpsmidler		-	-
Aksjer og andeler	5	-	-
Obligasjoner		-	-
Sertifikater		-	-
Derivater		-	-
Kortsiktige fordringer		37.326.406	32.118.748
Kundefordringer		20.169.271	16.976.504
Andre kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik		17.157.136	15.142.244
SUM EIENDELER		638.253.117	611.158.947

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL		-183.786.170	-170.544.378
Egenkapital drift		-55.874.561	-44.092.094
Disposisjonsfond		-40.297.293	-27.304.638
Bundne driftsfond	13,14	-15.577.268	-16.787.456
Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
Egenkapital investering		-2.281.632	-2.592.727
Ubundet investeringsfond		-168.262	-168.262
Bundne investeringsfond	13	-2.113.370	-2.424.465
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
Annen egenkapital		-125.629.977	-123.859.557
Kapitalkonto	2	-129.269.310	-127.498.890
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		3.639.333	3.639.333
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
LANGSIKTIG GJELD		-430.543.232	-415.469.885
Lån		-199.429.520	-194.531.515
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9,10	-199.429.520	-194.531.515
Obligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Pensjonsforpliktelse	11	-231.113.712	-220.938.370
KORTSIKTIG GJELD		-23.923.715	-25.144.684
Kortsiktig gjeld		-23.923.715	-25.144.684
Leverandørgjeld	1	-9.300.383	-11.698.895
Likviditetslån		-	-
Derivater		-	-
Annen kortsiktig gjeld		-16.651.380	-14.995.349
Premieavvik		2.028.048	1.549.560
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-638.253.117	-611.158.947
MEMORIAKONTI		-	-
Ubrukte lånemidler	1,9	13.769.759	5.515.448
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto for memoriakontiene		-13.769.759	-5.515.448
		-	-

Tolga, 28. februar 2023


Siv Stuedal Sjøvold
Kommunedirektør


Jan Inge Røe
Økonomisjef (vikar)

8. SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER – DRIFT § 5-9 1.LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
1	Netto driftsresultat	-12.154
2	Avsetninger til bundne driftsfond	2.349
3	Bruk av bundne driftsfond	-3.559
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	440
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	7.000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4.105
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-10.029
9	Strykning av overføring til investering	-68
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	3.726
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-6.372
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	6.372
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

9. SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER – INVESTERINGER § 5-9 2. LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	10.029
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3	Bruk av bundne investeringsfond	-311
4	Budsjettert bruk av lån	-20.010
5	Overføring fra drift	-440
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond	-
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik	-10.732
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	-10.664
12	Strykning av overføring fra drift	-68
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15	Avsetning av udisponert beløp eller strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-

10. NOTER

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 2022	Regnskap 2021	Endr %
FIAS	AS	4.066.584	3.103.055	31,1
MeSkano	AS	20.063	0	
TOS ASVO	AS	573.747	289.980	97,9
Abakus (innkjøp)	AS	331.692	266.510	24,5
IKT Fjellregionen	IKS	4.013.257	3.752.440	7,0
Revisjon Midt-Norge	SA	385.199	424.375	100,0
Konsek Trøndelag (Kontrollutvalg Fjell)	IKS	189.000	133.125	42,0
Midt-Hedmark Brann og redning	IKS	1.818.812	1.494.706	21,7
Nord-Østerdal Musiker	VK	69.918	68.933	1,4
Teater i Fjellregionen	VK	12.399	12.201	1,6
PP-tjenesten inkl. logoped	VK	979.280	902.075	8,6
Legevakt + AMK + Korona-enhet	VK	845.408	853.114	-0,9
Jordmortjeneste	VK	62.976	68.121	-7,6
Barnevern (inkl. tiltak)	VK	5.403.675	5.003.450	8,0
Geo-data	VK	480.000	480.000	0,0
Skoleledersamarbeidet TATO	VK	313.151	425.410	-26,4
Kultur for læring TATO	VK	100.000	100.000	0,0
Krisesenter	Kjøp av tjeneste	130.073	125.709	3,5
TFF (kjøp av institusjonsplass)	Kjøp av tjeneste	376.147	647.155	-41,9
Regionrådet for Fjellregionen	Avtalebasert	108.570	109.410	-0,8
Destinasjon Røros	Avtalebasert	302.156	225.239	34,1
Verdensarvsenter	Avtalebasert	7.000	75.585	-90,7
NAV	VK	780.763	850.165	0,0
Kommunepsykolog	VK	171.117	121.814	0,0
Voksenopplæring (intro)	VK	1.459.965	1.104.100	32,2
Tynset studie- og høgskolesenter	VK	115.256		
SUM		23.116.208	20.636.672	12,0

Tilsvare

11,9 % av sum driftsutgift i 2022

NOTE 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
Omløpsmidler	92.207.264	73.705.591	
Kortsiktig gjeld	-23.923.715	-25.144.684	
Arbeidskapital	68.283.550	48.560.906	19.722.643

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	193.573.306
Sum driftsinntekter	-220.566.718
Netto finansutgifter	14.839.111
Netto driftsresultat	-12.154.300
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	10.266.093
Sum investeringsinntekter	-9.893.412
Netto utgifter videreutlån	310.247
Netto utgifter i investeringsregnskapet	682.928
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-11.471.372
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	8.254.311
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	19.725.683
Differanse (forklares nedenfor)	-3.040

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Differanse på kr -3.040 hvor vi ikke finner feilen. Motsatt differanse i kretsløp 3 - anleggsmidler og langsiktig gjeld.	-3.040
	0
	-3.040

NOTE 2 KAPITALKONTO

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	-127 498 890
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-9 555 430
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	-243 750
Kjøp av aksjer og andeler	-2 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	-1 229 500
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-411 833
Avdrag på eksterne lån	-12 698 955
Økning pensjonsmidler	-11 134 752
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-107 844
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	987 450
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	11 293 610
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	390 920
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån	613 563
Avskrivning utlån	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	
Bruk av lån forvaltningslån	1 229 500
Bruk av midler fra eksterne lån	8 116 189
Reduksjon pensjonsmidler	699 226
Økning pensjonsforpliktelser	10 283 186
Urealisert kurstap utenlandslån	
Saldo 31.12.	-129 269 310

NOTE 4 ANLEGGSMIDLER

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022	1.890.280	8.200.252	21.230.798	184.343.980	55.287.668	21.794.680	292.747.658
Årets tilgang	243.750	76.550	2.699.550	2.164.360	2.315.000	2.377.970	9.877.180
Årets avgang	-	-	-	-987.450	-	-78.000	-1.065.450
Årets avskrivninger	-390.920	-2.429.160	-1.238.000	-5.965.340	-1.661.106	-	-11.684.526
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	0
Reverseringer av nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	1.743.110	5.847.642	22.692.348	179.555.550	55.941.562	24.094.650	289.874.862
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

NOTE 5 AKSJER OG ANDELER I VARIG EIE

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Biblioteksentralen SA	221152001		kr 300	kr 300
FIAS AS	221152002		kr 35.000	kr 35.000
Meskano AS	221152003		kr 1.200	kr 1.200
TOS ASVO AS	221152004		kr 25.000	kr 25.000
Rørosregionen Næringshage AS	221152005		kr 10.000	kr 10.000
Stiftelsen Fredheim Verneheim	221200001		kr 6.000	kr 6.000
A/L Hurdalsenteret	221200002		kr 5.000	kr 5.000
Den Østenfjeldske bykredittforening	221200003		kr 14.000	kr 14.000
Alvdal Skurlag AS	221200004		kr 5.100	kr 5.100
Nord Østerdal Kraftlag SA	221200005		kr 5.750	kr 5.750
Kommunedata Øst-Norge	221200006		kr 15.000	kr 15.000
Hedmark Nærings- og Industriselskap	221200007		kr 5.000	kr 5.000
Vingelen Nærvarme AS	221200008		kr 50.000	kr 50.000
Bunåva SA	221200009		kr 1.800.000	kr 1.800.000
Abakus AS	221200010		kr 136.364	kr 136.364
Tolga 2020 AS	221200011		kr 15.000	kr 15.000
Tolga Kraft AS	221200012		kr 100.000	kr 100.000
Visit Røros og Østerdalen SA	221200013		kr 2.000	kr -
Tolga-Os Sparebank	221320001		kr 1.008.000	kr 1.008.000
Egenkapitalinnskudd KLP	221550001		kr 7.033.205	kr 6.621.372
Konsek Trøndelag IKS (Kontrollutvalg Fjell IKS)	221650001		kr 14.265	kr 14.265
Revisjon Midt-Norge SA	221650002		kr 35.661	kr 35.661
IKT Fjellregionen IKS	221650003		kr 34.000	kr 34.000
Anno Museum AS	221650004		kr 221.711	kr 221.711
Midt-Hedmark Brann og Redning IKS	221650005		kr 295.000	kr 295.000
Sogn Studentby (Hybelrett)	221890001		kr 4.000	kr 4.000
Sum		kr -	kr 10.876.556	kr 10.462.723

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

NOTE 6 UTLÅN

Utlånt til	Konto	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån						
Boligsosiale formål (startlån)	222890001	kr 10.695.308	kr 10.079.371	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån		kr 10.695.308	kr 10.079.371	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler						
Sosiale utlån	222890002	kr -	kr -			
Sum egenfinansierte utlån		kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum		kr 10.695.308	kr 10.079.371	kr -	kr -	kr -

NOTE 8 RENTESIKRING

Langsiktig gjeld med fast rente

Lånegiver	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding	Betaler	Finans- reglemente
KLP Kommunekreditt	37,5	jun.60	apr.30	1,700	§ 3.5
KLP Kommunekreditt	9,5	okt.60	des.27	1,480	§ 3.5
Kommunalbanken	31,4	des.48	des.28	2,700	§ 3.5

NOTE 9 LANGSIKTIG GJELD

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	-184.981.127		30,0	3,50
Lån til andres investeringer			0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner			0	0,00
Lån til videreutlån	-14.448.393		30,0	2,72
Sum bokført langsiktig gjeld	-199.429.520			
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0			
Lån som forfaller i 2023 (innfrielse)	203.696			
Avdrag på lån som forfaller i 2022	183.723			
Herav lån som må refinansieres	0			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	78.361.700	1,96 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	121.067.820	3,26 %

Netto lånegjeld pr innbygger	-128.581
Driftsinntekt i 1000 kr.	220.567
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	-90,42

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:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times (\text{Lånegjeld pr 1.1 i regnskapsåret} - \text{lånegjeld videreutlån})}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr 1/1 i regnskapsåret}} = \text{minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021	2020
Sum avskrivninger i året	11.684.530	10.380.150	8.817.550
Sum lånegjeld pr 1.1.	194.531.515	181.658.069	136.300.079
Herav lånegjeld pr 1.1. til videreutlån	14.449.393	13.883.728	12.706.177
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	270.952.981	262.655.531	198.797.681
Beregnet minimumsavdrag	7.765.831	6.630.444	5.481.932
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	11.778.185	9.445.908	5.954.280
Avvik	4.012.354	2.815.464	472.348

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.

	2022	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	613.563	1.552.363	860.679
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	923.810	712.035	687.730
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-310.247	840.328	172.948
Saldo avdragsfond pr.31.12.	703.030	1.013.277	172.949

NOTE 11 PENSJON

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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 mellom 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 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 2.493.227 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger (§ 13-5)

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

Pensjonskostnad (F § 13-1, c)		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-10 104	-9 801
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-6 800	-6 486
	- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	7 779	7 367
	Adminstrasjonskostnader	-529	-466
A	Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	-9 654	-9 386
B	Betalt premie i året	-15 126	-17 048
C	Årets premieavvik (B-A)	-5 472	-7 662

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, e)		2022		2021	
			Arb.g.avg.		Arb.g.avg.
	Brutto pensjonsforpliktelse pr 31.12	230 875		220 718	
	Pensjonsmidler pr 31.12	234 599		224 164	
	Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	-3 724	-238	-3 446	-221
	Årets premieavvik	5 472	350	7 662	490
	Sum premieavvik tidligere år (pr 01.01)	15 689	1 004	10 718	686
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 185	-204	-2 691	-172
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	17 976	1 150	15 689	1 004

NOTE 12 KOMMUNENS GARANTIANSVAR

Garantien er stilt for	Type garanti	Garanti-ramme	Vedtatt garantiramm e (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper dato
Helgesbekken Vannverk	Investeringer	Kausjon	kr 500.000	kr 47.993	kr -			01.06.2023
Sum garantiansvar			kr 500.000	kr 47.993				

NOTE 13 BUNDNE FOND

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 3 320 605	kr -	kr (1 064 787)	kr 2 255 818
Øremerka statstilskudd- spesifiser	kr 10 663 915	kr 2 272 854	kr (2 374 168)	kr 10 562 600
Næringsfond/kraftfond	kr 2 460 825	kr 483 563	kr (569 499)	kr 2 374 889
Gavefond	kr 342 112	kr 92 750	kr (50 901)	kr 383 961
Øremerka statstilskudd- spesifiser				
Administrasjonen				
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 16 787 456	kr 2 849 167	kr (4 059 355)	kr 15 577 268
Bundne investeringsfond				
Fond formidlingslån (255080040)	kr 1 013 276	kr -	kr (310 247)	kr 703 029
Infopunkter FV 30 (255080056)	kr 1 345 499	kr -	kr (848)	kr 1 344 651
Øvrige bundne investeringsfond (255080074)	kr 65 690	kr -	kr -	kr 65 690
Sum	kr 2 424 465	kr -	kr (311 095)	kr 2 113 370

Fond med beløp over kr 200.000 hvor det ikke har vært behov for bruk i 2022:

251080008 Fond verdensarven	kr -200.000
251080030 Gavefond Vidarheim	kr -225.771
251080056 Fond uteareal Øversjødalen skole restaurering	kr -314.940
251080111 Fagfornyelsen Tolga skole	kr -210.000

NOTE 14 SELVKOSTOMRÅDER

Gebyrfinansierte selvkosttjenester – etterkalkyle 2022

Tolga kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

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 hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen 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*

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

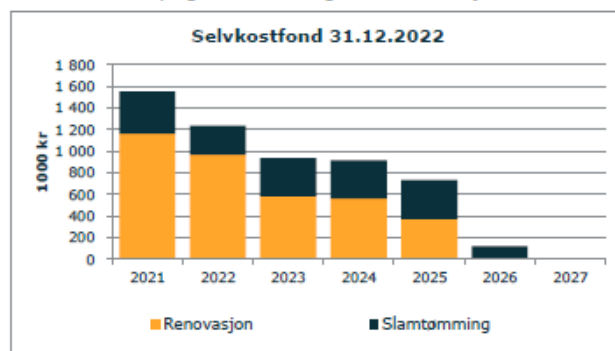
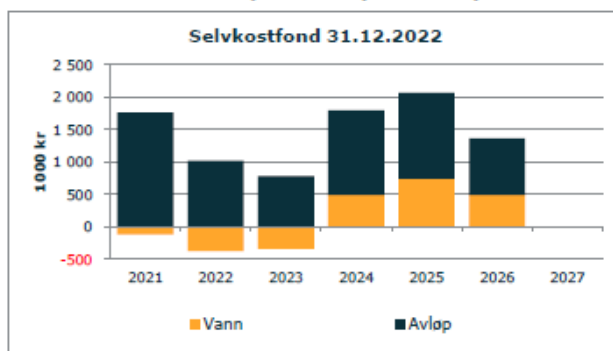
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

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. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 14. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 918 048	3 307 549	3 072 153	512 391	8 810 141
Avskrivningskostnad	722 018	781 201	0	0	1 503 219
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	394 287	487 408	0	0	881 695
Indirekte driftsutgifter (netto)	363 297	395 637	45 172	38 916	843 022
Indirekte avskrivningskostnad	30 410	14 709	25	25	45 169
Indirekte kalkulatorisk rente	13 927	10 289	33	33	24 282
Driftskostnader	3 441 987	4 976 793	3 117 383	551 364	12 087 528
- Øvrige driftsinntekter	-4 000	-4 000	0	0	-8 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 437 987	4 972 793	3 117 383	551 364	12 079 528
Gebyrinntekter	3 188 727	4 175 692	2 885 857	418 325	10 668 601
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-249 260	-797 101	-231 526	-133 039	-1 410 927
Finansiell dekningsgrad i %	93 %	84 %	93 %	76 %	88 %
Selvkostfond 01.01	-119 044	1 767 045	1 164 430	389 130	3 201 560
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-249 260	-797 101	-231 526	-133 039	-1 410 926
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-8 618	48 390	37 081	11 408	88 262
Selvkostfond 31.12	-376 921	1 018 334	969 984	267 498	1 878 895

Etterkalkyle selvkost 2022	Private planer	Byggesaker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	0	599 867	717 387		1 317 254
Indirekte driftsutgifter (netto)	143 941	286 437	168 883		579 260
Indirekte avskrivningskostnad	103	561	395		1 058
Indirekte kalkulatorisk rente	140	752	529		1 422
Driftskostnader	144 183	867 617	887 193		1 898 994
+ Tilskudd/subsidiering	144 183	483 312	155 529		783 024
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-402 235		-402 235
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	144 183	867 617	484 959		1 496 759
Gebyrinntekter	0	384 305	329 430		713 735
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-144 183	-483 312	-155 529		-783 024
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	44 %	68 %		48 %
Selvkostfond 01.01	0	0	0		0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0		0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0		0
Selvkostfond 31.12	0	0	0		0

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

Vann – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

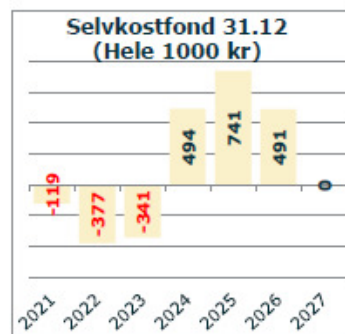
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 249 260. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 376 921. Selvkostreglene fortsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	992 864	798 218	1 042 000	1 085 764	1 131 366	1 178 883	1 228 397
11*** Varer og tjenester	477 351	747 065	837 800	876 967	918 185	961 339	1 006 522
12*** Varer og tjenester	461 677	372 766	486 855	509 737	533 695	558 778	585 041
Direkte driftsutgifter	1 931 692	1 918 048	2 366 455	2 472 468	2 583 246	2 699 001	2 819 960
Avskrivningskostnad	639 090	722 018	738 965	508 590	633 590	696 090	758 590
Kalkulatorisk rente	198 746	394 287	422 891	510 432	628 964	705 321	781 176
Indirekte kostnader	444 682	407 633	422 340	436 920	452 447	468 739	485 726
Sum driftskostnader	3 214 211	3 441 987	3 950 651	3 928 410	4 298 247	4 569 151	4 845 451
- Øvrige inntekter	-309	-4 000	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 213 902	3 437 987	3 950 651	3 928 410	4 298 247	4 569 151	4 845 451
Gebyrinntekter	3 576 077	3 188 727	4 000 000	4 760 552	4 523 113	4 296 931	4 345 026
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-1 664 284	-449 733	0	0
Resultat	362 175	-249 260	49 349	832 142	224 867	-272 220	-500 425
Finansiell dekningsgrad (%)	111,3 %	92,7 %	101,2 %	121,2 %	105,2 %	94,0 %	89,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-475 461	-119 044	-376 921	-340 535	494 341	741 294	491 405
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	362 175	-249 260	49 349	832 142	224 867	-272 220	-500 425
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 758	-8 616	-12 963	2 734	22 087	22 331	9 021
Selvkostfond 31.12	-119 044	-376 921	-340 535	494 341	741 294	491 405	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	530 450	798 218	267 768	50,5 %
11*** Varer og tjenester	682 906	747 065	64 158	9,4 %
12*** Varer og tjenester	978 875	372 766	-606 109	-61,9 %
Direkte driftsutgifter	2 192 231	1 918 048	-274 183	-12,5 %
Direkte kapitalkostnader	874 861	1 116 306	241 445	27,6 %
Indirekte kostnader	463 792	407 633	-56 158	-12,1 %
Sum driftskostnader	3 530 884	3 441 987	-88 896	-2,5 %
Øvrige inntekter	0	-4 000	-4 000	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 530 884	3 437 987	-92 896	-2,6 %
Gebyrinntekter	3 799 330	3 188 727	-610 603	-16,1 %
Resultat	268 446	-249 260	-517 706	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-268 446	249 260		
Finansiell dekningsgrad (%)	107,6 %	92,7 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 12,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 240 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 16,1 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 520 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE GEBYRER	3 576 077	3 188 727	4 000 000	4 760 552	4 523 113	4 296 931	4 345 026

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 451	1 451	2 210	2 155	2 048	1 945	1 966
Forbrugsgebyr (kr/m3)	48,75	48,75	74,18	70,19	66,69	63,35	64,06
Arsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	11 201	11 201	17 045	16 193	15 385	14 615	14 779
Årlig endring		0,0 %	52,2 %	-5,0 %	-5,0 %	-5,0 %	1,1 %

Avløp – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

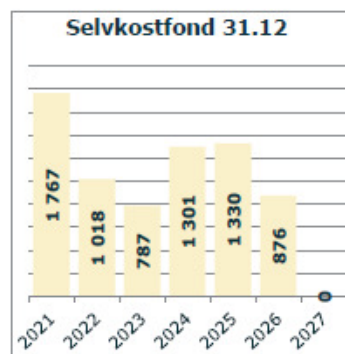
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 797 101. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 018 334. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 152 053	982 259	1 229 560	1 281 202	1 335 012	1 391 082	1 449 508
11*** Varer og tjenester	784 396	1 232 873	1 465 800	1 534 693	1 606 823	1 682 344	1 761 414
12*** Varer og tjenester	794 819	879 702	837 600	876 967	918 185	961 339	1 006 522
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	139 007	232 715	240 810	252 128	263 978	276 385	289 375
Direkte driftsutgifter	2 870 276	3 307 549	3 773 770	3 944 989	4 123 998	4 311 151	4 506 819
Avskrivningskostnad	668 703	781 201	792 651	809 276	816 776	806 776	810 776
Kalkulatorisk rente	252 117	467 408	478 147	458 823	442 684	429 880	416 676
Indirekte kostnader	478 966	420 636	437 130	453 747	471 305	489 688	508 841
Sum driftskostnader	4 268 062	4 976 793	5 481 698	5 666 835	5 854 763	6 037 492	6 243 113
- Øvrige inntekter	-139 511	-4 000	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 128 550	4 972 793	5 481 698	5 666 835	5 854 763	6 037 492	6 243 113
Gebyrinntekter	4 480 550	4 175 692	5 217 853	6 143 721	5 836 205	5 543 885	5 351 101
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-953 771	0	0	0
Resultat	352 000	-797 101	-263 845	476 886	-18 558	-493 607	-892 012
Finansiell dekningsgrad (%)	108,5 %	84,0 %	95,2 %	108,4 %	99,7 %	91,8 %	85,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 384 522	1 767 045	1 018 334	787 109	1 301 120	1 329 585	875 932
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	352 000	-797 101	-263 845	476 886	-18 558	-493 607	-892 012
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	30 524	48 390	32 620	37 125	47 023	39 955	16 079
Selvkostfond 31.12	1 767 045	1 018 334	787 109	1 301 120	1 329 585	875 932	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 103 130	982 259	-140 871	-12,8 %
11*** Varer og tjenester	945 563	1 232 873	287 310	30,4 %
12*** Varer og tjenester	525 313	879 702	354 389	67,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	262 656	232 715	-29 941	-11,4 %
Direkte driftsutgifter	2 836 661	3 307 549	470 887	16,6 %
Direkte kapitalkostnader	893 334	1 248 609	355 275	39,8 %
Indirekte kostnader	477 586	420 636	-56 951	-11,9 %
Sum driftskostnader	4 207 582	4 976 793	769 211	18,3 %
Øvrige inntekter	0	-4 000	-4 000	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 207 582	4 972 793	765 211	18,2 %
Gebyrinntekter	3 804 787	4 175 692	370 925	9,7 %
Resultat	-402 815	-797 101	-394 286	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	402 815	797 101		
Finansiell dekningsgrad (%)	90,4 %	84,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 16,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 360 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 9,7 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 770 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 390 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE GEBYRER	4 480 550	4 175 692	5 217 853	6 143 721	5 836 205	5 543 885	5 351 101

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 953	1 953	2 951	2 844	2 703	2 566	2 478
Forbruksgebyr (kr/m3)	50,00	50,00	75,54	71,56	67,98	64,58	62,33
Arsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	11 953	11 953	18 059	17 156	16 298	15 481	14 943
Årlig endring		0,0 %	51,1 %	-5,0 %	-5,0 %	-5,0 %	-3,5 %

Renovasjon – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

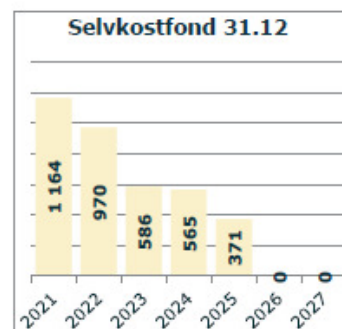
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 231 526. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 969 984. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	45 402	27 091	46 509	48 462	50 497	52 618	54 828
11*** Varer og tjenester	353	3 234	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	13 394	28 332	29 664	31 058	32 518	34 046	35 646
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 714 900	3 013 496	3 351 447	3 508 965	3 673 886	3 846 559	4 027 347
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 774 050	3 072 153	3 427 619	3 588 485	3 756 901	3 933 223	4 117 822
Indirekte kostnader	48 324	45 230	47 128	49 103	51 162	53 308	55 545
Sum driftskostnader	2 822 374	3 117 383	3 474 747	3 637 588	3 808 064	3 986 532	4 173 366
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 822 374	3 117 383	3 474 747	3 637 588	3 808 064	3 986 532	4 173 366
Gebyrinntekter	2 847 229	2 885 857	3 062 488	3 596 605	3 597 141	3 608 675	4 173 366
Resultat	24 855	-231 526	-412 259	-40 983	-210 923	-377 857	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	100,9 %	92,6 %	88,1 %	98,9 %	94,5 %	90,5 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 117 474	1 164 430	969 984	585 835	565 317	371 133	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	24 855	-231 526	-412 259	-40 983	-210 923	-377 857	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	22 101	37 081	28 110	20 465	16 739	6 723	-0
Selvkostfond 31.12	1 164 430	969 984	585 835	565 317	371 133	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	42 616	27 091	-15 525	-36,4 %
11*** Varer og tjenester	0	3 234	3 234	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	28 332	28 332	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 626 563	3 013 496	386 934	14,7 %
Direkte driftsutgifter	2 669 179	3 072 153	402 974	15,1 %
Indirekte kostnader	51 456	45 230	-6 226	-12,1 %
Sum driftskostnader	2 720 635	3 117 383	396 748	14,6 %
Øvrige inntekter	-5 708	0	5 708	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 714 927	3 117 383	402 456	14,8 %
Gebyrinntekter	2 420 226	2 885 857	465 631	19,2 %
Resultat	-294 701	-231 526	63 175	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	294 701	231 526		
Finansiell dekningsgrad (%)	89,1 %	92,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 19,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 400 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE GEBYRER	2 847 229	2 885 857	3 062 488	3 596 605	3 597 141	3 608 675	4 173 366

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 600640 RENOVASJON SEKK inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	4 348	4 348	5 699	5 414	5 414	5 431	6 281
Årlig endring		0,0 %	31,1 %	-5,0 %	0,0 %	0,3 %	15,7 %

Slamtømming – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

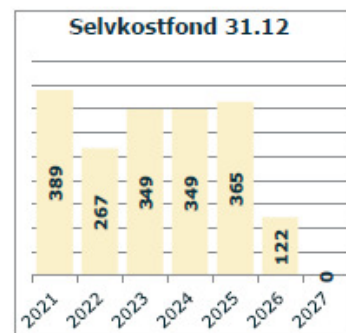
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 133 039. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 267 498. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	45 402	27 091	46 509	48 462	50 497	52 618	54 828
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	247 985	485 300	271 150	383 894	301 937	516 128	340 386
Direkte driftsutgifter	293 387	512 391	317 659	432 356	352 434	568 746	395 214
Indirekte kostnader	42 914	38 974	40 808	42 310	44 084	45 933	47 859
Sum driftskostnader	336 301	551 364	358 267	474 666	396 519	614 679	443 073
- Øvrige inntekter	-100 000	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	236 301	551 364	358 267	474 666	396 519	614 679	443 073
Gebyrinntekter	477 083	418 325	429 090	462 125	399 201	383 274	318 613
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-5 365	0	0
Resultat	240 782	-133 039	70 823	-12 541	2 682	-251 405	-124 461
Finansiell dekningsgrad (%)	201,9 %	75,9 %	119,8 %	97,4 %	100,7 %	59,1 %	71,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	143 192	389 130	267 498	349 468	349 351	364 799	122 217
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	240 782	-133 039	70 823	-12 541	2 682	-251 405	-124 461
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	5 156	11 408	11 147	12 424	12 765	8 823	2 244
Selvkostfond 31.12	389 130	267 498	349 468	349 351	364 799	122 217	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	53 894	27 091	-26 803	-49,7 %
11*** Varer og tjenester	105 063	0	-105 063	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	21 013	0	-21 013	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	334 647	485 300	150 653	45,0 %
Direkte driftsutgifter	514 615	512 391	-2 224	-0,4 %
Direkte kapitalkostnader	41 164	0	-41 164	-100,0 %
Indirekte kostnader	46 943	38 974	-7 969	-17,0 %
Sum driftskostnader	602 722	551 364	-51 358	-8,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	602 722	551 364	-51 358	-8,5 %
Gebyrinntekter	345 908	418 325	72 417	20,9 %
Resultat	-256 814	-133 039	123 775	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	256 814	133 039		
Finansiell dekningsgrad (%)	57,4 %	75,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 120 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 KOMMUNALE GEBYRER	477 083	418 325	429 090	462 125	399 201	383 274	318 613

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 600634 SLAMAVG.TO HV 2AR inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 850	1 575	2 176	1 959	1 764	1 675	1 538
Årlig endring		-14,9 %	38,2 %	-10,0 %	-10,0 %	-5,0 %	-8,2 %

Private planer – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Private planer

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 144 183 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven.

Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	0	0	222 713	222 713	232 067	241 814	251 970
11*** Varer og tjenester	0	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
12*** Varer og tjenester	0	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Direkte driftsutgifter	0	0	242 713	242 713	252 067	261 814	271 970
Indirekte kostnader	115 182	144 183	144 185	144 179	144 178	144 174	144 172
Sum driftskostnader	115 182	144 183	386 898	386 892	396 243	405 988	416 142
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	115 182	144 183	386 898	386 892	396 243	405 988	416 142
Subsidiering	115 182	144 183	98 427	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	0	288 471	386 892	396 243	405 988	416 142
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>74,6 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	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	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 GEBYRER	0	0	288 471	386 892	396 243	405 988	416 142

Byggesaker – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Byggesaker

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 483 312 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven.

Byggesaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	686 890	539 841	562 514	586 140	610 758	636 410	663 139
11*** Varer og tjenester	46 790	7 289	7 289	7 289	7 289	7 289	7 289
12*** Varer og tjenester	2 766	52 737	52 737	52 737	52 737	52 737	52 737
Direkte driftsutgifter	736 236	599 867	622 540	646 166	670 784	696 436	723 165
Indirekte kostnader	299 151	267 750	267 760	267 728	267 711	267 700	267 689
Sum driftskostnader	1 035 387	867 617	890 301	913 893	938 495	964 136	990 854
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 035 387	867 617	890 301	913 893	938 495	964 136	990 854
Subsidiering	701 912	483 312	390 301	0	0	0	0
Gebyrinntekter	333 475	384 305	500 000	913 893	938 495	964 136	990 854
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>32,2 %</i>	<i>44,3 %</i>	<i>56,2 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	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	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16202 BYGGESAKSBEHANDLING	333 475	384 305	500 000	913 893	938 495	964 136	990 854

Oppmåling – Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

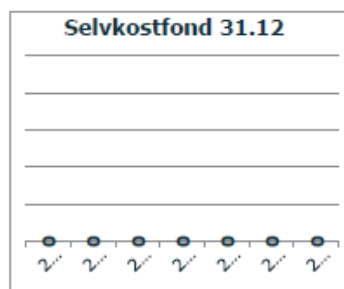
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 155 529 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	495 486	486 388	506 816	528 103	550 283	573 395	597 477
11*** Varer og tjenester	47 792	17 220	17 220	17 220	17 220	17 220	17 220
12*** Varer og tjenester	11 619	213 779	213 779	213 779	213 779	213 779	213 779
Direkte driftsutgifter	554 897	717 387	737 815	759 101	781 282	804 394	828 476
Indirekte kostnader	187 767	169 807	169 814	169 791	169 779	169 771	169 763
Sum driftskostnader	742 664	887 193	907 629	928 892	951 061	974 165	998 239
- Øvrige inntekter	-259 897	-402 235	-418 938	-436 339	-454 466	-473 349	-493 020
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	482 767	484 959	488 690	492 553	496 595	500 816	505 220
Subsidiering	148 042	155 529	158 690	0	0	0	0
Gebyrinntekter	334 725	329 430	330 000	492 553	496 595	500 816	505 220
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	69,3 %	67,9 %	67,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	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	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	442 523	486 388	43 865	9,9 %
11*** Varer og tjenester	84 050	17 220	-66 830	-79,5 %
12*** Varer og tjenester	44 126	213 779	169 653	384,5 %
Direkte driftsutgifter	570 699	717 387	146 688	25,7 %
Indirekte kostnader	74 366	169 807	95 440	128,3 %
Sum driftskostnader	645 065	887 193	242 128	37,5 %
Øvrige inntekter	-238 703	-402 235	-163 532	68,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	406 363	484 959	78 596	19,3 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	203 181	155 529	-47 652	-23,5 %
Gebyrinntekter	203 181	329 430	126 249	62,1 %
Finansiell dekningsgrad (%)	50,0 %	67,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 25,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 62,1 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 KART OG OPPMALINGSGEBYR	334 725	329 430	330 000	492 553	496 595	500 816	505 220

NOTE 16 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1.033.299	0	0	0
Varaordfører	142.841	0	0	0
Ordfører	714.228	0	0	0

NOTE 17 GODTGJØRELSE REVISOR

Kommunens revisor er Midt-Norge Revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	2022	2021	2020
Revisjon	383.999	424.375	360.998
Rådgivning (inkl)			
Samlet godtgjørelse	383.999	424.375	360.998

NOTE 27 USIKRE FORPLIKTELSE, BETINGEDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN**Hendelser etter balansedagen**

Tolga kommune har over tid hatt utgifter til ressurskrevende tjenester som ikke har oversteget beløpsgrense for tilskudd. I 2022 har utgiftene til denne tjenesten økt slik at en nå er berettiget tilskudd. Tilskuddssum er ikke regnskapsført men er stipulert til å være ca kr 935.000.

11. SPESIFISERT BALANSE

Konto og navn	Saldo 2022	Saldo 2021	Saldo 2020
210000001 KASSE	5.535	1.134	5.050
210000010 KASSE BIBLIOTEKET	-	840	1.000
210000020 KASSE FRITIDSKLUBBEN	1.000	1.000	1.000
210000030 KASSE SVØMMEHALLEN	600	200	200
210070000 TOS SPB. SKATTETREKK 06.00062	3.992.418	3.706.027	3.230.536
210320000 FOLIO TOS 1885.06.01514	47.022.633	36.935.711	28.771.415
210320100 OCR TOS 1885.17.56236	1.514.203	323.192	129.514
210320201 TOLGA-OS SPB. DØLMO/BBS TERMINAL	422.766	168.954	47.417
210320202 TOLGA-OS SPB. 20.05420 (TIDL. TOLGA VANNFORSYNING)	200.023	199.999	199.999
210320203 iZettle BIBLIOTEKET	606.163	976	180.811
210320204 TOLGA-OS SPB. OCR 14.14068	309.942	74.219	51.085
210320205 OCR EIK INKASSO	568.974	6.281	7.895
210320206 LADEKONTO UTBET.KORT 18851768390	54.741	23.207	32.898
210320207 OPPGJØRSKONTO UTBET.KORT 18851768404	-10	-	-
210320208 TOS 1885.19.17116 BOOKING/BILLETTINNTÆKTER	148.688	112.596	
210320300 TOLGA-OS SPB 1614555	33.183	32.506	32.354
213200001 DIVERSE DEBITORER	8.069.977	7.703.944	4.057.735
213320001 REFKRAV TOLGA-OS SPAREB	163.049	126.398	96.906
213610002 SYKEPENGES RESTANSE	721.696	482.446	219.084
213610300 FORDRINGER VELFERD OG HELSE FRA STATEN	2.772.000	-	777.200
213640100 TILGODE MOMS OPPGAVE 10	-	-874.394	-332.535
213640118 GR.LAG INNG. MVA. HØY SATS POST 14	8.968.581	-	-
213640119 GR.LAG INNG. MVA. MIDDELS SATS POST 15	106.320	-	-
213640199 MOTKONTO GR.LAG INNG. POST ALLE	-9.074.901	-	-
213640800 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMP. POST KOMP	1.413.900	1.238.685	2.727.480
213650001 KRAV PROSJEKTMIDLER FYLKET	2.500.000	2.500.000	2.588.000
213890001 DIVERSE TREKKER	24.888	-	-
213890002 FORSKUDD LØNN	-	2.000	-
213890003 RESTANSER AGRESSO KUNDER	228.148	292.403	335.584
213890010 KUNDEFORDRINGER HUSLEIE	752.448	766.542	817.522
213890020 KUNDEFORDRINGER OPPVEKST	53.904	193.039	120.126
213890030 KUNDEFORDRINGER HELSE/OMSORG	241.150	148.243	171.818
213890040 KUNDEFORDRINGER KULTUR	76.236	161.769	23.224
213890050 KUNDEFORDRINGER TEKNISK	128.762	73.460	245.620
213890080 KUNDEFORDRINGER REFUSJONER	1.801.486	2.938.757	1.176.516
213890090 KUNDEFORDRINGER TILFELDIG	489.306	513.875	585.481
213890100 KUNDEFORDRINGER KOMMUNALE EIENDOMSGEBYRER	732.320	709.337	993.920
219550001 PREMIEAVVIK PENSJON KLP	16.651.445	14.602.109	10.327.807
219550002 PREMIEAVVIK PENSJON SPK	-526.194	-370.617	-275.586
219640001 ARB.AVG PREMIEAVVIK KLP	1.065.671	934.515	661.919
219640002 ARB.AVG PREMIEAVVIK SPK	-33.787	-23.763	-17.614
220550001 PENSJONSMIDLER KLP	225.269.341	214.134.589	201.772.246
220550002 PENSJONSMIDLER SPK	9.329.787	10.029.013	18.501.617

221152001 BIBLIOTEKSENTRALEN SA	300	300	300
221152002 FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP AS	35.000	35.000	35.000
221152003 MESKANO AS	1.200	1.200	1.200
221152004 TOS ASVO AS	25.000	25.000	25.000
221152005 RØROSREGIONEN NÆRINGSHAGE AS	10.000	10.000	10.000
221200001 STIFTELSEN FREDHEIM VERNEHEIM	6.000	6.000	6.000
221200002 A/L HURDALSENTERET	5.000	5.000	5.000
221200003 DEN ØSTENFJ.BYKR.FORENING	14.000	14.000	14.000
221200004 ALVDAL SKURLAG AS	5.100	5.100	5.100
221200005 A/L NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG	5.750	5.750	5.750
221200006 KOMMUNEDATA ØST-NORGE A/S	15.000	15.000	15.000
221200007 HEDMARK NÆRINGS- OG INDUSTRI.	5.000	5.000	5.000
221200008 VINGELEN NÆRVARME AS	50.000	50.000	50.000
221200009 BUNÅVA SA	1.800.000	1.800.000	1.800.000
221200010 ABAKUS AS	136.364	136.364	136.364
221200011 TOLGA 2020	15.000	15.000	15.000
221200012 TOLGA KRAFT AS	100.000	100.000	
221320001 TOLGA-OS SPAREBANK EGENKAPITALBEVIS	1.008.000	1.008.000	1.733.000
221550001 EGENKAPITALINNSKUDD I KLP	7.033.205	6.621.372	6.237.897
221650001 KONTROLLUTVALG FJELL IKS	14.265	14.265	14.265
221650002 REVISJON FJELL IKS			35.661
221650002 REVISJON MIDT-NORGE IKS	35.661	35.661	
221650003 IKT FJELLREGIONEN IKS	34.000	34.000	34.000
221650004 ANNO MUSEUM AS	221.711	221.711	
221650005 MIDT-HEDMARK BRANN OG REDNING IKS		295.000	
221890001 SOGN STUDENTBY A/L(HYBELRETT)	4.000	4.000	4.000
222890001 FORVALTNINGSLÅN	10.695.308	10.079.371	10.187.226
222890002 SOSIALE UTLÅN	-	-	101.099
224080001 EDB-ANLEGG	-	-	89.002
224080002 LÆREBØKER	-	-	-
224080003 DATAOVERVÅKINGSSYSTEM	192.960	257.280	321.600
224080005 ARBEIDSBRAKKE TEKNISK	1	1	1
224080006 BRANNBIL	34.400	68.800	103.200
224080007 MASKINER/REDSKAPER	803.290	911.600	760.700
224080008 BILER PLO	217.800	296.500	150.800
224080009 TOLGA OMSORGSTUN - SENGER	118.140	74.420	28.800
224080010 PASIENTSIGNALANLEGG	953.280	1.059.200	
224080011 SKOLE-PC	1.306.400	1.633.000	243.800
227080000 ÅSTUN SKOLE OG BARNEHAGE	5.000	5.000	5.000
227080002 KOMMUNEHUSET	11.459.726	10.785.820	10.984.920
227080003 TOLGA BARNE- OG UNGDOMSSKOLE	17.100.752	18.253.095	19.394.965
227080004 VINGELEN SKOLE	10.321.465	10.090.748	10.404.181
227080005 FLERBRUKSHUS - KULTURHUS	71.070.694	72.581.583	69.519.572
227080006 HELSESENTERET	4.018.120	4.146.800	4.275.480

227080007 TOLGA SYKEHJEM	11.587.770	10.829.620	11.159.220
227080009 LYNGBØ BARNEHAGE	1.460.826	1.550.251	1.639.676
227080010 ALLAKTIVITETSHUSET	876.800	924.650	972.500
227080011 OMSORGSBOLIGER	23.930.128	24.588.560	25.201.500
227080012 TOLGA RENSEANLEGG	1.661.930	1.865.500	1.635.000
227080013 VINGELEN RENSEANLEGG	107.500	115.000	122.500
227080014 LAGERBYGG FOR TEKNISK ETAT	1.170.478	1.185.114	1.209.300
227080015 HVPU-SENTER	330.100	361.900	393.700
227080016 KOMM.BYGG ENERGISPARING	375.200	402.000	428.800
227080017 VEINAVNPROSJEKTET	367.500	378.000	388.500
227080018 INDUSTRIOMRÅDE (BERGSTI)	55.480	55.480	55.480
227080019 ROSSINGGÅRD(MALMPLASSEN)	20.000	20.000	20.000
227080020 ØSTRE MOAN INDUSTRIOMRÅDE	117.100	117.100	117.100
227080021 EIDSMOEN INDUSTRIOMRÅDE	150.000	150.000	150.000
227080022 SØNDRE MOAN INDUSTROMRÅDE	1.063.600	1.063.600	1.063.600
227080023 TOLGA KOMMUNE STEDSUTVIKLING	11.769.500	11.769.500	11.769.500
227080024 KOMMUNALE BYGGEFELTER I TOLGA	1.653.100	1.653.100	1.653.100
227080025 TOMTEGRUNN (HOTELL SENTRAL)	20.000	20.000	20.000
227080026 TOMTEGRUNN (TOLLEFSHAGEN)	20.000	20.000	20.000
227080027 SAGMOEN INDUSTRIOMRÅDE	147.420	147.420	147.420
227080028 TOMTEOMRÅDE KROKAN I VINGELEN	322.105	322.105	322.105
227080029 TOMTEOMRÅDE VETLÅSEN-VINGELEN	153.000	170.000	170.000
227080030 SMÅSAMFUNNSSATSNING	1.486.375	1.486.375	1.486.375
227080031 GARDEROBE,BADEPL.V/NØRERSJØEN	1	1	1
227080032 MYRA-LILLEBO (TOLGA SENTRUM)	12.500	12.500	12.500
227080033 AVLØPSANLEGG VINGELEN	6.211.811	6.506.116	6.800.421
227080034 AVLØPSANLEGG TOLGA	2.610.815	2.786.768	2.962.721
227080035 BJØRSJØLIA	1	1	1
227080036 KOMMUNALE VEGER GANGV LYS M.V.	12.570.965	12.902.233	13.233.501
227080037 PARSELL STEEN 26/135	30.000	30.000	30.000
227080038 SKOGTEIG I OLEN 39/16	500	500	500
227080039 TOLGA VANNFORSYNING	252.792	519.792	786.792
227080040 ELDRE LEGEBOLIG GNR 39 BNR 158	1	1	1
227080041 FLYKTNINGEBOLIG TOLGENSLI	1.426.425	976.825	1.019.625
227080042 BOLIG FREDBO 39/219	451.550	472.075	492.600
227080043 BOLIG SKOGHEIM 39/257	395.450	413.425	431.400
227080044 BOLIG KRONBU GNR 39 BNR 382	-1	-1	-1
227080045 BOLIG ÅTTERN 39/344	318.250	326.425	334.600
227080046 ELVHEIM GNR 39 BNR 278	562.500	585.000	607.500
227080047 UTHEIM GNR 26 BNR 26 SEKSJ 2	-	1.369.350	1.412.700
227080048 BOLIG MOLUND 39/346	3.690.400	3.805.725	3.921.050
227080049 BOLIG VOLLTUN 39/394	127.792	153.105	178.418
227080050 IVAREGGA	3.502.340	5.338.740	7.179.640
227080051 BOLIG TOLLMØ 39/360	207.500	220.575	233.650
227080054 SANDMÆL(GML. ALDERSHJEM)58/2	1	1	1
227080055 DØLMOTUN 26/09	3.445.240	3.389.854	3.475.468

227080056 TRYGDEBOLIGER TOLGA (STEA)	354.000	-	381.900
227080057 BOLIGER NYLUND OG SNEPPEN	1.257.200	1.305.200	1.353.200
227080058 HEIMGLØTT VINGELEN 6/10	536.254	556.879	577.504
227080059 BOLIG VINGELEN 6/25	279.777	288.802	297.827
227080060 VANNRENSEANLEGG HAUAN	4.606.388	4.875.603	4.956.530
227080061 TALLSJØEN LEDNINGSNETT	442.859	455.459	467.137
227080062 TOMT PARKERINGSAREAL KRONMOEN	157.000	157.000	157.000
227080063 TOMT IVARSVEIEN V SKOLEN (FRADELES 26/4)	125.000	125.000	125.000
227080064 GRUNNVANNSBRØNN PRØVEBORRING	619.011	597.114	612.425
227080065 HOVEDPLAN VANN OG AVLØP	654.644	671.872	689.100
227080066 TOLGENSLI	1.121.000	1.150.500	1.180.000
227080067 KUNDESENTRAL VARME KOMM.HUS/HELSESENTER	187.902	192.977	197.925
227080068 UTEOMRÅDET VED TOLGA SKOLE/BARNEHAG	9.756.660	9.234.800	5.010.100
227080069 TOLGA BARNEHAGE(NY)	18.820.251	19.232.771	19.696.175
227080070 TOLGA SKOLE(NY)	11.399.906	11.704.221	11.658.175
227080071 VARMESENTRAL V/ OMSORGSTUNET	10.037.009	10.307.184	10.085.625
227080072 VANN OG AVLØP SENTRUM	2.244.081	2.303.244	2.362.302
227080073 GYMBYGG/SVØMMEHALL	304.914	101.107	103.700
227080074 NÆRINGSOMRÅDE SØR FOR FINDEN	5.528.270	3.355.300	360.000
227080075 FRITIDSBEBYGGELSE OG BOLIGAREALER	143.600	143.600	80.300
227080076 JORDRENSEANLEGG	29.695	31.305	17.900
227080077 VANN NÆRINGSOMRÅDE	416.690	437.460	298.800
227080078 AVLØP NÆRINGSOMRÅDE	1.433.140	1.423.230	211.400
227080079 PARKERING SENTRUM	518.600	451.100	221.100
227080080 INFOPUNKTER FV 30	177.242	180.700	
227080081 NÆRINGSBYGG SKOLEVEIEN 2	1.348.000	1.000.000	
227080082 VESLEÅSEN	520.000	520.000	
227080083 SYKKELSTI KÅSDALEN	94.785	16.300	
227080084 VANNLEDNINGER TOLGA VEST	2.394.255	2.342.900	
227080085 GATELYS EID	397.005	417.900	
232080005 INTERIMSKONTO ÅRSOPPGJØR	-150.000	-150.000	182.457
232080009 INTERIM AGRESSO NETTOLØNN	-2.698	-	-
232080013 TREKK HRM	-	-	-1.145
232080014 INTERIMSKONTO PERIODISERING	2.706.870	1.343.371	-
232080027 PERIODISERING LØNN	-646.443	-635.264	
232080028 PERIODISERING PENSJON	-89.708	-100.304	
232080029 PERIODISERING ARBEIDSGIVERAVGIFT	-45.696	-43.919	
232080099 Øreavrunding	-	-2.672	-
232200000 LEVERANDØRRESKONTRO VISMA	-9.300.383	-11.698.895	-9.594.899
232200099 PERIODISERING HUSLEIE OPPLANDSKRAFT	-	-223.900	-671.700
232640001 SKYLDIG ARBEIDSGIVERAVGIFT	-990.360	-1.109.550	-694.958
232640002 ARB.G.AVG FRIEPENGER 2021	-	-605.287	
232640004 ARB.G.AVG FRIEPENGER 2020	191	-	-591.132
232640005 FORSKUDDSTREKK	-3.823.522	-3.563.702	-3.230.536
232640006 PÅLEGGSTREKK	-16.220	-20.979	-
232650001 DIVERSE KREDITORER			-364.376

232890000 PÅLØPTE RENTER	-969.353	-421.341	-305.474
232890001 FERIEPENGER 2021	-	-9.457.602	
232890003 FERIEPENGER 2020	-	-	-9.236.400
232890004 DEPOSITUM GYMBYGG	-4.200	-4.200	-4.200
239550000 PREMIEAVVIK SPK	1.041.740	716.483	53.831
239550001 PREMIEAVVIK KLP	867.912	739.904	611.896
239640000 ARBAVG PREMIEAVVIK SPK	62.856	45.825	3.169
239640001 ARBSVG PREMIEAVVIK KLP	55.540	47.348	39.155
240550000 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	-214.427.673	-205.256.004	-201.143.291
240550001 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	-16.447.720	-15.461.838	-21.403.315
240640000 ARBAVG NTO PENSJONSFORPL KLP	-693.867	-568.229	-2.604.827
240640001 ARBAVG NTO PENSJONSFORPL SPK	455.548	347.701	-453.949
245355001 KLP KOMMUNEKREDITT 83175047681	-272.748	-363.656	-454.564
245355002 KLP KOMMUNEKREDITT 83175053746	-203.696	-407.400	-611.104
245355003 KLP KOMMUNEKREDITT 83175161956	-	-339.178	-678.344
245355004 KLP KOMMUNEKREDITT 83175477570	-7.438.396	-7.748.330	-8.058.264
245355005 KLP KOMMUNEKREDITT 83175477562	-534.000	-801.000	-1.068.000
245355006 KOMM.BANKEN NR 20110704 F	-13.865.580	-15.998.720	-18.131.860
245355007 KOMM.BANKEN 20070487 F	-4.752.460	-5.118.040	-5.483.620
245355009 KOMM.BANKEN 20150230	-25.338.780	-29.616.980	-31.756.080
245355010 KOMM.BANKEN 20150733	-4.818.140	-5.339.020	-5.599.460
245355011 KOMM.BANKEN 20170679	-12.759.200	-13.269.560	-13.779.920
245355012 KOMM.BANKEN 20180602	-31.361.700	-32.567.920	-33.774.140
245355013 KLP KOMMUNEKREDITT 83175698305	-37.500.000	-38.500.000	
245355013 KLP KOMMUNEKREDITT83175698305			-39.500.000
245355014 KLP KOMMUNEKREDITT 83175771126	-9.500.000	-9.750.000	-10.000.000
245355015 KLP KOMMUNEKREDITT 83175842953	-20.536.427	-20.799.715	
245395001 HUSBANKEN 11446819-2 HVPU	-	-28.268	-56.536
245395003 HUSBANKEN 11491039/1/1 VUTLÅN	-103.725	-149.826	-195.930
245395004 HUSBANKEN LÅNENMR,11495262	-600.000	-650.000	-700.000
245395005 HUSBANKEN LÅNENR 11503633	-738.708	-808.715	-878.727
245395006 HUSBANKEN LÅNENR 11516254	-1.408.400	-1.504.368	-1.602.014
245395007 HUSBANKEN LÅNENR 11520634	-1.290.100	-1.418.508	-1.547.542
245395008 HUSBANKEN LÅNENR 11528997/1/1	-795.037	-857.528	-919.832
245395009 HUSBANKEN LÅNENR 11532152/1/1	-658.672	-706.556	-756.026
245395010 HUSBANKEN LÅNENR 11535055/5	-1.057.783	-1.128.475	-1.201.748
245395011 HUSBANKEN LÅNENR,. 11539975/1/1 UTLÅN	-1.593.112	-1.686.539	-1.781.981
245395012 HUSBANKEN LÅNENR. 11541826/3/1 UTLÅN	-1.011.586	-1.065.714	-1.122.377
245395013 HUSBANKEN LÅNENR. 11543367 4/UTLÅN	-1.815.617	-1.907.499	-2.000.000
245395014 HUSBANKEN LÅNENR. 11544330/1/1	-1.908.244	-2.000.000	
251080001 GAVEFOND NYSÆTER	-465	-465	-55.329
251080002 GAVEFOND HELSESTASJONEN	-3.991	-3.991	-3.991
251080003 GAVEFOND HJEMMESYKEPLEIEN	-5.983	-	-47.409
251080004 GAVEFOND SYKEHJEMMET	-100.500	-64.634	-88.102
251080005 GAVEFOND PSYKIATRI	-18.933	-18.933	-18.933
251080007 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	-704.882	-690.384	-668.527

251080008 FOND VERDENSARVEN	-200.000	-200.000	-200.000
251080010 TRAFIKKSIKKERHETSUTVALGET	-30.000	-30.000	-30.000
251080011 FOND KONSESJONSAVGIFTER	-411.228	-343.663	-715.108
251080012 NÆRINGSFOND KORONA	-280.430	-490.430	-1.239.430
251080014 TILTAK UFAGLÆRTE PSYKISK HELSE	-	-	-60.390
251080015 OPPLÆRING/KOMPETHEV SOS/PLO	-484.150	-127.150	-463.646
251080017 SKOLEPROSJEKT TRANGDALEN	-45.428	-45.428	-45.428
251080018 RUSFOREBYG PROSJEKT TRIAL	-	-	-106.318
251080019 FOND KOMMUNAL KOMP.ORDNING COVID-19	-	-282.999	
251080020 SKOLEEIERPRISEN 2018	-113.734	-113.734	-113.734
251080021 NATUR OG KULTURSKOLE	-85.273	-88.879	-88.879
251080022 FOND TOLGA SKOLE	-	-	-96.000
251080023 FOND KULTURSKOLEN	-138.927	-187.777	-341.309
251080025 FOND ENTREPRENØRSKAP VINGELEN SKOLE	-	-	-20.350
251080026 FOND REALFAG SKOLE	-87.352	-87.352	-87.352
251080027 FOND DIGITALE MEDIER/TEKNISKE LØSN SKOLE	-142.717	-142.717	-89.717
251080028 FOND KANTINE KOMMUNEHUSET	-21.739	-21.739	-21.739
251080029 FOND DIGITAL HJEMMEUNDERVISNING	-	-	-210.000
251080030 GAVEFOND VIDARHEIM	-225.771	-225.771	-225.771
251080031 FOND SAMSKAPING	-400.000	-650.000	
251080039 FOND DAGTILBUD HJEMMEBOENDE	-8.289	-8.289	-30.289
251080041 NATURTYPEKARTLEGGING	-54.400	-54.400	-54.400
251080042 TILTAK SJÅ TOLGA	-31.011	-31.011	-31.011
251080043 BEITEPROSJEKT I VINGELEN	-41.952	-41.952	-41.952
251080048 TILTAK FOREBYGG ROVVILTSKADER	-16.670	-16.670	-16.670
251080049 VILTFOND	-196.910	-213.905	-189.946
251080051 UBR TILSK VILLREIN	-32.381	-32.381	-32.381
251080052 UBR TILSK OMRÅDETILT. HAUGAN	-35.544	-49.244	-53.417
251080053 PROSJEKT LANGSJØEN	-25.262	-25.262	-25.262
251080054 NPL . VERDISKAPNINGSPROGRAMMET	-129.173	-160.373	-77.654
251080055 FORVALTNING FOROLLHOGNA	-36.698	-36.698	-36.698
251080056 FOND UTEAREAL ØVERSJØDALEN SKOLE RESTAURERING	-314.940	-314.940	-314.940
251080057 BOLIGSATSING	-	-	39.425
251080058 TAP PÅ ETABL/UTBEDR.LÅN	-138.000	-138.000	-138.000
251080059 BOLIGTILSKUDD HUSBANKEN	-72.989	-378.465	-403.465
251080063 OPPARB. PILGRIMSLIEDEN	-67.794	-67.794	-67.794
251080066 UBR OMSORGSTILSKUDD PLO	-	-	-32.914
251080067 FOND NORGE 2000	-114.634	-114.634	-114.634
251080068 UBR TILSKUDD HOLA	-50.159	-50.159	-50.159
251080073 KULTURMINNER STORSJØEN	-61.042	-61.042	-61.042
251080074 FOND SKOLESEKKEN - KULTUR	-157.003	-171.404	-201.904
251080075 DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	-104.249	-90.398	-70.490
251080077 OLAFLOEN NATURRESERVAT	-44.400	-44.400	-44.400
251080078 LUK UNGDOM	-27.297	-27.297	-27.297
251080081 FOND RENOVASJON	-969.985	-1.164.430	-1.117.473
251080082 FOND SEPTIKRENOVASJON	-267.499	-389.130	-143.192

251080083 FOND AVLØP	-1.018.334	-1.767.045	-1.384.522
251080089 FORVALTNINGSPLAN VERNEOMRÅDER	-33.620	-34.462	-35.089
251080091 NORD-ØSTERDAL MUSIKER	-8.600	-8.600	-8.600
251080092 SETER OG UTMARKSSATSING I TOLGA	-103.349	-103.349	-103.349
251080093 DAGTILBUD HJBOENDE DEM.HELBLAD	-	-	-8.250
251080094 FAGLIG NETTVERK STORFE	-4.261	-4.261	-4.261
251080096 INFOPUNKTER FYLKESV. 30	-	-	-1.526.163
251080098 BOLIGUTVIKLING TOLGA SENTRUM	-95.574	-95.574	-134.999
251080099 SKOLEHELSESPØSTER 2018/2019	-63.078	-263.456	-226.189
251080100 BARNEFATTIGDOMSMIDLER KULTUR	-10.000	-10.000	-10.000
251080101 FOND LANDBRUK	-50.000	-50.000	-50.000
251080102 FOND BIBLIOTEK	-85.126	-85.126	-85.126
251080104 GAVEFOND BYGDEBOK	-28.318	-28.318	-28.318
251080105 FOND TEATERLAG	-7.282	-7.282	-7.282
251080106 FOND FRITIDSKLUBBEN	-153.267	-113.267	-113.267
251080107 FOND E-SKATT	-155.000	-155.000	-155.000
251080108 FOND PLO RE-/HAB/MESTRING	-	-	-130.000
251080109 FISKEFONDET	-4.821.015	-5.018.256	-4.940.000
251080111 FAGFORNYELSEN TOLGA SKOLE	-210.000	-210.000	-210.000
251080112 FAGFORNYELSEN VINGELEN SKOLE	-71.608	-71.608	-71.608
251080113 KANTINE MATPROSJEKT TOLGA	-	-77.201	
251080115 FRITIDSKOORDINATOR	-33.786	-250.000	
251080116 LOSEN	-663.220	-275.000	
251080117 SÅRBARE BARN/UNGE OPPVEKST		-37.047	
251080118 FOND BUA	-	-10.000	
251080119 SENTRUMSUTVIKLING	-825.000	-500.000	
251080120 KULTURFORMIDLING I TOLGA	-	-114.281	
253080001 UBUNDET INVESTERINGSFOND	-168.262	-168.262	-995.198
255080040 FOND FORMIDLINGSLÅN	-703.029	-1.013.276	-172.948
255080051 AVLØP VINGELEN	-	-	-97.280
255080055 PROSJEKT TOLJEFOSSEN	-	-	-79.089
255080056 INFOPUNKTER FV 30	-1.344.651	-1.345.499	
255080058 MARKERINGSTILTAK VINGELEN	-	-	-12.575
255080060 VELFERDSTEKNOLOGI I PLO	-	-	-234.675
255080074 FOND GATELYS	-65.690	-65.690	
256080003 FLYKTNINGEFOND	-659.352	-659.352	-659.352
256080004 FOND OPPGRADERING BREDBÅND	-376.250	-376.250	-376.250
256080005 FOND LÅNEAVDRAG	-2.567.106	-2.567.106	-2.466.646
256080006 FOND KOMMUNALE VEIER	-3.376	-3.376	-3.376
256080007 FOND GARANTIANSVAR	-86.578	-86.578	-86.578
256080008 DISPOSISJONSFOND - NÆRING	-1.663.730	-1.359.677	-1.208.670
256080009 DISPOSISJONSFOND TOLGA 2020	-	-155.000	-285.000
256080010 DISPOSISJONSFOND	-20.326.186	-16.782.584	-13.428.880
256080011 FOND SKOGREISNING	-88.947	-88.947	-88.947
256080012 FOND BILDER GAMMELBRUA	-1.381	-1.381	-1.381
256080013 FOND SALG BYGDEBOK	-165.302	-165.302	-165.302

256080015 TAPSFOND	-899.085	-899.085	-429.396
256080016 VEDLIKEHOLD KOMM.BOLIGER (FOND)	-660.000	-660.000	-660.000
256080017 KRAFTFOND		-3.000.000	
256080018 RENTESIKRINGSFOND	-1.000.000	-500.000	
258100001 ENDRING REGNSKAPSPRIN DRIFT	3.639.333	3.639.333	3.639.333
259700800 UDEKKET I INVESTERINGSREGNSKAPET	-	-	2.711.203
259900001 KAPITALKONTO	-129.269.310	-127.498.890	-115.606.503
291000002 MEM.KONTO UBR.LÅNEM. INVESTERING	10.740.611	2.756.800	-
291000003 MEM.KONTO UBR.LÅNEM.UTLÅN	3.029.148	2.758.648	2.203.648
299990001 MOTKONTO MEM.KONTO UBRUKTE LÅNEMIDLER	-13.769.759	-5.515.448	-2.203.648
221650005 MIDT-HERMARK BRANN OG REDNING IKS	295.000		
232640003 ARB.G.AVG FERIEPENGER 2022	-686.280		
232640100 OPPGJØRSKONTO SKYLDIG MVA	-1.213.835		
232890002 FERIEPENGER 2022	-10.720.127		
245355016 KOMM.BANKEN 20220250	-16.100.000		
245395015 HUSBANKEN LÅNENR. 11545162	-1.467.409		
251080117 SÅRBARE BARN OPPVEKST	-37.047		
251080121 NÆRMILJØKONTAKT	-600.000		
256080017 FOND KRAFTINNTEKTER	-10.000.000		
256080019 DISP FOND BOLIGMILLIONEN	-1.800.000		
221200013 VISIT RØROS OG ØSTERDALEN SA	2.000		
224080012 KONTORSTOLER TOLGA SKOLE	243.750		
227080086 VANN HAMRAN BOLIGFELT	470.100		
227080087 AVLØP HAMRAN BOLIGFELT	376.400		
227080088 UTEOMRÅDET VED VINGELEN SKOLE/BARNEHAG	538.200		
227080089 SENTRUMSUTVIKLING	76.500		
Totalsum	0	-0	-0