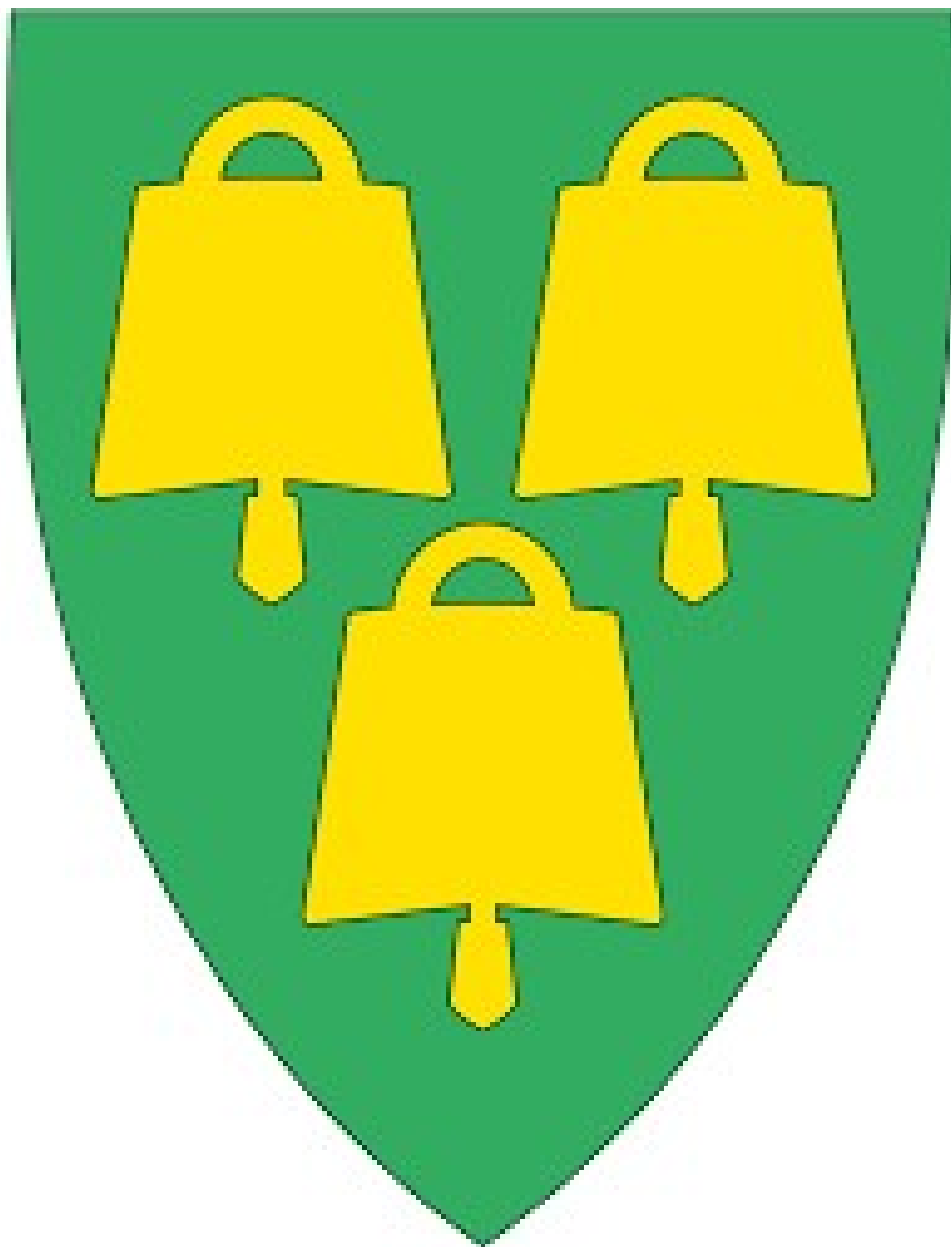


REGNSKAP 2021

OS KOMMUNE



Innholdsfortegnelse:

Detaljert balanse med underskrifter	3
Resultat pr. ansvar drift	4 - 6
Resultat pr. prosjekt investering	7

Obligatoriske oppstillinger

Bevilgningsoversikt – drift	8
Bevilgningsoversikt – investering	9 - 10
Økonomiskoversikt etter art - drift	11
Årsavslutningsdisposisjoner drift og- invest.	12
Noter	13 - 32

§ 5-8

Balanseregnskapet

			2021	2020	Referanse
	2.2	A. Anleggsmidler			
		<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	2.27	Faste eiendommer og anlegg	290 788 077	281 973 527	Note 4
2	2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	9 862 398	8 370 239	Note 4
		<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	2.21	Aksjer og andeler	11 206 865	10 306 741	Note 5
4	2.29	Obligasjoner	-	-	
5	2.22+2.23	Utlån	11 384 448	12 630 618	Note 6
6	2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-	
7	2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	297 766 795	286 760 416	Note 11
		Sum anleggsmidler	621 008 583	600 041 742	
	2.1	B. Omløpsmidler			
8	2.10	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	68 665 057	49 318 203	
		<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
9	2.18	Aksjer og andeler	-	-	
10	2.11	Obligasjoner	-	-	
11	2.12	Sertifikater	-	-	
12	2.15	Derivater	-	-	
		<i>III. Kortsiktige fordringer</i>			
13	2.13+2.14	Kundefordringer	31 268 142	43 311 760	
14	2.16	Andre kortsiktige fordringer	-	-	
15	2.19	Premieavvik	23 493 520	16 110 157	
		Sum omløpsmidler	123 426 718	108 740 120	Note 1
		SUM EIEDELER	744 435 301	708 781 862	
	2.5	C. Egenkapital			
		<i>I. Egenkapital drift</i>			
16	2.56	Disposisjonsfond	-50 895 888	-42 185 292	
17	2.51	Bundne driftsfond	-22 241 872	-15 553 625	Note 13
18	2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	
		<i>II. Egenkapital investering</i>			
19	2.53	Ubundet investeringsfond	-1 448 635	-1 820 309	
20	2.55	Bundne investeringsfond	-1 537 854	-500 000	Note 13
21	2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
		<i>III. Annen egenkapital</i>			
22	2.5990	Kapitalkonto	-135 997 461	-108 934 427	Note 2
23	2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	125 987	125 987	
24	2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	581 275	581 275	
		Sum egenkapital	-211 414 448	-168 286 391	
	2.4	D. Langsiktig gjeld			
		<i>I. Lån</i>			
25	2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-207 901 309	-203 218 855	Note 9
26	2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-	
27	2.43	Sertifikatlån	-	-	
28	2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	-290 846 521	-296 580 045	Note 11
		Sum langsiktig gjeld	-498 747 830	-499 798 900	
	2.3	E. Kortsiktig gjeld			
		<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
29	2.33+2.35	Leverandørgjeld	-	-	
30	2.31	Likviditetslån	-	-	
31	2.34	Derivater	-	-	
32	2.32	Annan kortsiktig gjeld	-34 273 022	-40 696 572	Note 1
33	2.39	Premieavvik	-	-	
		Sum kortsiktig gjeld	-34 273 022	-40 696 572	
		SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-744 435 301	-708 781 862	
		F. Memorialkonti			
34	2.9100+2.9110	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	13 736 708	8 691 585	
35	2.9200	<i>II. Andre memorialkonti</i>	-	-	
36	2.9999	<i>III. Motkonto for memorialkontiene</i>	-13 736 708	-8 691 585	
		Sum memorialkonti	-	-	

Os, 01.03.2022


 Marit Gilleberg, kommunedirektør


 Brit Sivertsen, Leder felles regnskaps-kontor for Røros, Os

Ansvar		Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
		2021	2021	0	2020
1000	Politisk ledelse	1 516 932	1 523 040	6 108	1 644 726
1030	Politiske valg	93 484	65 000	-28 484	0
1060	Råd og utvalg	0	18 460	18 460	0
1065	Eldrerådet	47 953	48 000	47	31 611
1066	Råd funksj.h.	1 965	15 310	13 345	0
1067	Ungdomsrådet	85 850	88 000	2 150	37 094
1080	Tilfeldige utgifter	0	50 000	50 000	130 000
1090	Tilleggsbevilgninger	0	70 000	70 000	0
1100	Tilsyn og kontroll	682 124	734 890	52 766	650 200
1200	Kommunedirektør	1 340 625	1 469 640	129 015	1 319 201
1210	Kompetansebank	0	-4 250 000	-4 250 000	0
1230	Administrasjonslokal	351 168	366 020	14 852	339 789
1250	IKT	6 030 106	6 693 720	663 614	6 621 001
1260	Digitalisering og kommunikasjon	890 033	923 430	33 397	1 121 119
1300	Personaltiltak	1 636 197	1 676 720	40 523	1 610 020
1310	Sommerjobb for ungdom	225 519	228 800	3 281	206 488
1400	Regionrådet kommunetilskudd	0	0	0	147 167
1420	Prosjekt næring	854 246	676 900	-177 346	414 814
1430	Høyskolesenteret på Tynset	129 206	200 000	70 794	143 164
1500	Økonomikontoret	1 637 512	1 861 500	223 988	1 908 360
1510	Felles lønnsavd.	822 144	797 730	-24 414	749 577
1600	Servicetorget	1 244 103	1 038 760	-205 343	1 035 573
1610	Eiendomsskatt	56 270	59 130	2 860	48 230
1620	Fellesutgifter	235 960	275 750	39 790	284 160
1630	Salgs- og skjenkekontroll	-8 338	20 300	28 638	-17 577
1680	Minibussen	36 562	24 210	-12 352	43 150
1740	Nørnesjordet	-234 324	-160 610	73 714	-269 433
1760	Etableringsboliger	350 414	60 670	-289 744	121 617
1770	Utleieboliger	-481 008	-223 610	257 398	-613 959
1780	Omsorgsboliger gule	113 194	88 520	-24 674	-278 658
1800	Os kirkelige fellesråd	2 497 500	2 497 500	0	2 494 000
1820	Andre relegiøse formål	0	0	0	137 500
2000	Oppvekstsjef	1 101 175	997 500	-103 675	983 849
2020	Grunnskoleopplæring/spesialundervisning for voksne	102 318	82 950	-19 368	109 346
2030	Fellesutgifter grunnskole	1 554 492	1 863 620	309 128	1 809 547
2040	Skoleskyss	812 798	1 101 000	288 202	784 388
2050	Lærlinger oppvekst	494 358	361 490	-132 868	598 594
2100	Os skole	17 332 276	17 283 330	-48 946	17 044 080
2110	SFO Os skole	470 148	70 010	-400 138	384 103
2120	Sommerklubben	6 510	0	-6 510	-15 907
2150	Os kulturskole	1 520 654	1 358 010	-162 644	1 258 068
2180	Skolelokaler Os	2 697 014	2 090 100	-606 914	2 367 846
2200	Dalsbygda skole	5 100 977	5 486 010	385 033	5 024 364

Ansvar	Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
	2021	2021	0	2020
2210 SFO Dalsbygda skole	239 492	213 030	-26 462	216 995
2280 Skolelokaler Dalsbygda	1 004 688	867 070	-137 618	766 986
2500 Spesped-tiltak førskole og grunnskole	663 805	665 450	1 645	610 373
2750 Dalsbygda barnehage	1 615 682	1 480 500	-135 182	1 498 619
2790 Barnehagelokaler Dalsbygda	315 404	258 620	-56 784	266 540
2800 Os Barnehage	9 729 350	8 278 370	-1 450 980	8 157 398
2850 Barnehagelokaler Os	1 280 143	1 052 180	-227 963	1 147 963
3000 Stab helse og omsorg	2 560 090	2 660 760	100 670	2 192 606
3050 Psykisk helsevern	2 235 172	1 977 700	-257 472	1 719 269
3100 Helsestasjon/skolehelse	1 097 770	1 124 690	26 920	1 342 075
3200 Legetjenesten	7 021 426	3 256 430	-3 764 996	4 418 924
3210 Legevakt	1 545 928	1 425 890	-120 038	1 435 071
3220 Intermediærplasser	2 263 350	2 286 880	23 530	1 626 940
3250 Fysioterapi	876 807	841 630	-35 177	690 118
3300 Sosialtjenesten adm.	1 239 194	1 504 920	265 726	1 523 873
3310 Økonomisk sosialhjelp	1 080 961	2 600 000	1 519 039	1 653 674
3320 Økonomisk støtte	0	0	0	-2 833
3330 Forebyggende arbeid	152 187	151 530	-657	150 024
3350 Barnevern	1 471 978	1 666 670	194 692	1 639 951
3360 Tiltak barn/unge i familie	218 876	495 390	276 514	205 969
3370 Barnevernstiltak utenfor familie	1 758 126	1 764 740	6 614	2 355 595
3400 Tiltaksarbeide	230 447	0	-230 447	658 159
3440 Norskopplæring for voksne flyktninger	187 066	304 400	117 334	667 867
3450 Introduksjonslønn	209 432	307 100	97 668	574 430
3600 Avlastningstjenesten	9 561 156	14 338 480	4 777 324	5 685 295
3690 Drift av bofunksjon	501 034	430 300	-70 734	447 780
3720 Arbeidstrening dagsenter	757 868	665 350	-92 518	690 999
3790 Omsorgsboliger Ryjordet	-301 290	-358 110	-56 820	-357 834
3800 Hjemmetjenesten	10 904 709	10 792 050	-112 659	10 850 386
3820 Verjåatunet	19 215 394	17 502 120	-1 713 274	17 214 212
3821 Kantiner	-107 239	-156 160	-48 921	-102 886
3890 Drift av sykehjemmet	2 778 518	2 307 590	-470 928	2 780 229
3900 Enslige mindreårige flyktninger	0	0	0	-419 819
4000 Landbrukskontoret	1 352 681	1 330 330	-22 351	1 204 222
4020 Veterinærvaktordningen	32 676	35 000	2 324	24 767
4080 Viltforvaltning	1 562	1 280	-282	0
4090 Rovvilt	40 000	37 740	-2 260	30 000
5000 Kulturkontoret	435 376	407 460	-27 916	384 256
5020 Prosjekter kultur	66 612	0	-66 612	0
5100 Bibliotek	749 810	755 680	5 870	707 476
5200 Verdensarv/Kulturminner	207 485	176 850	-30 635	150 800
5210 Museer	117 817	174 670	56 853	152 208
5220 Bygdebok	-1 750	0	1 750	-5 625

Ansvar	Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	Regnskap
	2021	2021	0	2020
5225 Felles bygdehistorie	-240	0	240	0
5250 Øvrige kulturformål	334 235	397 640	63 405	419 622
5255 Vintervukku	9 882	28 230	18 348	9 393
5300 Idrett og friluftsliv	141 813	157 000	15 187	227 894
5320 Fritidsklubben	238 755	257 360	18 605	225 101
5350 Frivilligsentralen	642 580	625 200	-17 380	592 863
5380 Oshallen	1 302 416	901 090	-401 326	1 142 492
5390 Svømmehallen	558 805	409 000	-149 805	469 173
6000 Teknisk kontor	4 518 516	4 597 371	78 855	3 145 968
6001 Private reguleringsplaner	0	0	0	14 489
6002 Byggesaksbehandling	0	0	0	17 657
6003 Oppmåling	0	0	0	29 639
6010 Kommunale planer - ikke selvkost	36 680	35 000	-1 680	0
6011 Private reguleringsplaner - selvkost	124 144	122 589	-1 555	0
6021 Byggesak - selvkost	221 180	-87 000	-308 180	0
6022 Eierseksjonering - selvkost	4 031	0	-4 031	0
6023 Tilsyn etter forurl. - selvkost	32 302	0	-32 302	0
6030 Kart og oppmåling - ikke selvkost	18 480	15 000	-3 480	0
6031 Kart og oppmåling - selvkost	115 528	155 500	39 972	0
6040 Regional kommunedelplan for klima og energi-Nord-Østerdal	25 000	0	-25 000	0
6050 Renholdsenheten	6 043 225	4 341 610	-1 701 615	4 378 139
6100 Drifts- og vedlikehold	1 590 745	1 678 780	88 035	2 027 981
6110 Planlagt vedlikehold	478 204	750 000	271 796	297 934
6120 Utleie næringsbygg	91 808	-150 610	-242 418	11 014
6130 Bifrost	58 596	14 230	-44 366	23 625
6140 Tufsingdal samfunnshus/skolelokaler	192 169	150 800	-41 369	167 501
6200 Vannverk	540 244	694 740	154 496	599 120
6210 Distribusjon av vann	-508 021	-694 740	-186 719	-615 390
6300 Renseanlegg	1 159 407	1 275 770	116 363	907 011
6310 Avløpsnett kloakk	-1 207 179	-1 275 770	-68 591	-890 561
6400 Septikktømming	-538	0	538	-360
6500 Innsamling og behandling av avfall	32 636	0	-32 636	33 290
6610 Brannberedskap	2 382 284	2 813 830	431 546	2 081 477
6650 Feiing	-2 207	0	2 207	2
6700 Kommunale veier	1 852 781	1 738 710	-114 071	1 811 851
6710 Trafikksikkerhet	205 507	139 510	-65 997	165 298
8000 Skatt på inntekt og formue	-65 084 590	-53 310 000	11 774 590	-76 498 965
8100 Generelle statstilskudd	-91 856 528	-89 520 000	2 336 528	-75 144 809
8120 Statstilskudd flyktninger	-2 041 888	-1 250 000	791 888	-2 435 200
8150 Kompensasjon fra staten	-578 306	-800 000	-221 694	-781 288
8180 Premieavvik, amo. premieavvik mm	-7 382 622	0	7 382 622	-878 935
8200 Renter og utbytte	2 130 538	2 470 000	339 462	2 753 373
8300 Avdrag på egne lån	7 758 298	7 000 000	-758 298	8 000 000
8400 Disposisjonsfond	8 710 597	-4 527 000	-13 237 597	16 709 501
8500 Bundne fond	29 256	0	-29 256	18 198
8800 Overføring til inv.budsjettet	528 450	675 000	146 550	603 421
8900 Motpost avskrivninger	-9 819 552	-10 783 100	-963 548	-9 684 398
8910 Motpost kalkulatoriske renter	-285 328	-302 120	-16 792	-199 014
8950 Årets over-/underskudd	0	0	0	-5 114 372
TOTALT	0	0	0	0

	Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)
	2021	2021	0
1 Bruk av lån	-8 254 878	-19 460 000	-11 205 122
10004 Investeringsmidler Fellesrådet	500 000	500 000	0
10011 Digitalisering arkiv, hjemmeside	407 329	460 000	52 671
10014 Velferdsteknologi innenfor omsorgstjenesten	1 283 554	1 500 000	216 446
10015 Utstyr/møbler ny del sykehjemmet	307 783	300 000	-7 783
10016 Utstyr og behandlingsbenk legekantoret	158 237	200 000	41 763
90010 Div. investeringer/oppgraderinger VA	1 494 497	1 000 000	-494 497
90011 Energisparende tiltak	18 430	3 000 000	2 981 570
90021 Ombygging gammel del Verjåtunet	2 745 228	3 125 000	379 772
90023 Nye omsorgsboliger-trinn 2	165 886	4 675 000	4 509 114
90027 Oppgradering kommunale veier	0	200 000	200 000
90039 Energisentral	107 630	2 000 000	1 892 370
90040 Nytt legekantore/Helsehus	181 840	0	-181 840
90045 Nødstrøm Verjåtunet	0	400 000	400 000
90049 Flomsikring Verjåa	0	200 000	200 000
90051 Riving av bygg	379 413	0	-379 413
90054 Stall og fjøs Oddentunet	385 092	500 000	114 908
90057 Røste Næringspark	0	1 200 000	1 200 000
90059 Oppgradering rømningsveier	119 959	200 000	80 041
TOTALT	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt- drift

	<i>Tallene er i hele tusen</i>	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-91 856 528	-89 520 000	-89 520 000	-75 144 809
2	Inntekts- og formuesskatt	-58 126 283	-46 780 000	-46 780 000	-68 420 256
3	Eiendomsskatt	-6 958 308	-6 530 000	-6 530 000	-8 078 708
4	Andre generelle driftsinntekter	-2 723 603	-2 445 000	-2 445 000	-3 514 546
5	Sum generelle driftsinntekter	-159 664 721	-145 275 000	-145 275 000	-155 158 320
6	Sum bevilgninger drift, netto	133 942 169	140 387 990	138 860 990	128 703 934
7	Avskrivninger	9 819 552	10 783 100	10 783 100	9 684 398
8	Sum netto driftsutgifter	143 761 721	151 171 090	149 644 090	138 388 332
9	Brutto driftsresultat	-15 903 000	5 896 090	4 369 090	-16 769 988
10	Renteinntekter	-753 242	-660 000	-660 000	-536 615
11	Utbytte	-93 745	-100 000	-100 000	-298 802
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13	Renteutgifter	2 883 947	3 230 000	3 230 000	3 533 414
14	Avdrag på lån	7 758 298	7 000 000	7 000 000	8 000 000
15	Netto finansutgifter	9 795 258	9 470 000	9 470 000	10 697 997
16	Motpost avskrivninger	-9 819 552	-10 783 100	-10 783 100	-9 684 398
17	Netto driftsresultat	-15 927 294	4 582 990	3 055 990	-15 756 388
18	Overføring til investering	528 450	675 000	675 000	603 421
19	Avsetning til bundne fond	12 742 808	450 800	450 800	6 007 434
20	Bruk av bundne driftsfond	-6 054 560	-1 181 790	-1 181 790	-2 449 596
21	Avsetning til disposisjonsfond	8 710 597	0	0	11 595 129
22	Bruk av disposisjonsfond	0	-4 527 000	-3 000 000	0
23	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	15 927 294	-4 582 990	-3 055 990	15 756 388
24	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
		Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr. Budsjett 2021	Regnskap 2020
	Totale rammer pr virksomhet:				
25	Sentraladministrasjonen	20 118 833	16 913 570	17 033 570	20 015 783
26	Oppvekst	46 668 229	44 120 740	44 120 740	44 913 607
27	Landbruk	1 426 919	1 404 350	1 404 350	1 258 989
28	Helse og omsorg	66 868 577	67 303 060	67 303 060	57 782 770
29	Kultur	2 942 376	2 980 090	2 860 090	2 863 988
30	Kommunalteknikk	19 866 743	17 625 410	16 098 410	15 817 351
31	Tildelte rammer pr virksomhetsområde:	157 891 677	150 347 220	148 820 220	142 652 488
	Herav fratrukket følgende poster:				
32	Avskrivninger	9 819 552	10 783 100	10 783 100	9 684 398
33	Netto renter Andre statlige	191 750	302 120	302 120	143 638
34	overføringer	-238 409	-395 000	-395 000	-298 058
35	Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	6 658 992	-730 990	-730 990	3 539 641
36	Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
37	Premieavvik mm finansområdet	7 517 622	0	0	878 935
37	Sum bevilgning drift, netto (linje 6 i skjemaet)	133 942 169	140 387 990	138 860 990	128 703 934

§ 5-4. Bevilgningsoversikt- investering

DETALJERT BEVILGNINGSOVERSIKT - INVESTERINGSREGNSKAPET					
ETTER BFR § 5-5, 2. LEDD					
Os kommune 2021					
	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020	
	Inkl. mva.	Inkl. mva.	Inkl. mva.	Inkl. mva.	
<i>Prosjekt Prosjektnavn</i>					
010000 Egenkapital KLP	528 450	675 000	675 000	603 421	
010004 Fellesrådet	500 000	500 000	500 000	1 250 000	
010009 Salg og kjøp av aksjer	371 674	371 674	0	9 375	
010011 Digitalisering arkiv, hjemmeside	487 486	625 000	825 000	553 828	
010014 Velferdsteknologi omsorgstjenesten	1 824 149	1 875 000	1 875 000	1 292 071	
010015 Utstyr/møbler ny del sykehjem	384 728	375 000	375 000	0	
010016 Utstyr og behandlingsbenk legekr.	197 796	250 000	250 000	0	
090003 Håmmålfjelveien nedre del	0	0	0	70 000	
090010 VA-oppggraderinger	1 494 497	1 000 000	1 000 000	229 046	
090011 Energisparende tiltak	33 242	3 750 000	3 750 000	694 552	
090020 Ungdomsskolen	0	0	0	432 348	
090021 Ombygging Verjåtunet	8 044 339	12 500 000	12 500 000	25 490 248	
090023 Nye omsorgsboliger	188 938	12 875 000	12 875 000	2 220 846	
090027 Oppgradering kommunale veier	0	250 000	250 000	124 063	
090036 Jakobåsen vann- og avløpsanlegg	5 982 474	0	0	0	
090037 Avløpsledning fra Hummelfjell Hyttegrend	0	0	0	-17 256	
090038 Salg av tomter	0	0	0	55 152	
090039 Energisentral	134 538	2 500 000	2 500 000	0	
090040 Nytt legekontor, helsehus	218 090	0	0	1 476 193	
090045 Nødstrøm Verjåtunet	0	500 000	500 000	0	
090046 Låsesystemer	0	0	0	65 399	
090047 Nybygging avløpsanlegg bolig	0	0	0	246 512	
090048 Sprinkelanlegg Nørnesjordet	0	0	0	124 265	
090049 Flomsikring Verjåa	0	250 000	250 000	0	
090050 Vaskerobot	0	0	0	400 000	
090051 Riving av bygg	469 659	0	0	1 038 460	
090052 Kjøreveg Sundmoen Elixir	0	0	0	1 719 467	
090054 Stall og fjøs Oddentunet	1 385 092	3 500 000	3 500 000	365 239	
090056 Brannpumpe	0	0	0	193 000	
090057 Røste Næringspark	0	1 500 000	1 500 000	0	
090059 Oppgradering rømningsveier omsorg	149 303	200 000	0	0	
Kommunedelplan for fritidsboliger og					
191001 seterområder, gjelder mva.	11 348	0	0	0	
Forbruk investeringsområde	22 405 801	43 496 674	43 125 000	38 636 229	
Prosjekt 191001 ble omgjort til driftsprosjekt i 2020, men mva. for en faktura ble med i regnskapet for 2021.					
Dette ble oppdaget først ved utfylling av skjemaet, og pga at det ikke gir noen resultatvirkning verken i drift eller investering, omosterer vi ikke dette.					

§ 5-5 Bevilgningsoversikt - investering

KOSTRA-art			Regnskap 2021	Budsjett m/endinger	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+ (300:380+429+(500:501)	21 005 677	41 950 000	41 950 000	36 712 808
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	500 000	500 000	500 000	1 320 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i	529	900 124	1 046 674	675 000	603 421
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	2 353 024
6	Sum investeringsutgifter		22 405 801	43 496 674	43 125 000	40 989 253
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-2 235 325	-8 190 000	-8 190 000	-6 996 452
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)- 729+sum(810:850;880:895) +sum(900:901)	-11 666 207	-14 800 000	-14 800 000	-12 607 912
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-	-	-	-1 690 000
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-	-	-	-725 676
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)	-8 254 878	-19 460 000	-19 460 000	-18 075 628
14	Sum investeringsinntekter		-22 156 410	-42 450 000	-42 450 000	-40 095 668
15	Videreutlån	522	-	-	-	200 000
16	Bruk av lån til videreutlån	912	-	-	-	-200 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	859 248	-	-	2 491 559
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 246 369	-	-	-1 978 930
19	Netto utgifter videreutlån		-387 121	-	-	512 629
20	Overføring fra drift	970	-528 450	-675 000	-675 000	-603 421
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	2 337 854	-	-	500 000
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-1 300 000	-	-	-702 793
23	Avsetninger til ubundet	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-371 674	-371 674	-	-600 000
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		137 730	-1 046 674	-675 000	-1 406 214
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	980	-0	-	-	0

§5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift					
	KOSTRA-arter	Regnskap 2021	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	800	-91 856 528	-89 520 000	-75 144 809
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-58 126 283	-46 780 000	-68 420 256
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-6 958 308	-6 530 000	-8 078 708
4	Andre skatteinntekter	877	-85 704	-85 000	-83 420
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-2 637 899	-2 360 000	-3 431 126
6	Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850;880:890)+920	-66 917 548	-34 466 440	-53 119 144
7	Brukerbetalinger	600	-6 551 590	-7 989 160	-6 666 499
8	Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-26 947 011	-27 379 900	-26 166 820
9	Sum driftsinntekter		-260 080 869	-217 110 500	-241 110 782
10	Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	127 479 814	116 159 450	120 194 956
11	Sosiale utgifter	Sum(090:099)	22 392 667	25 375 470	19 934 122
12	Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-(160:165)+(300:380)	71 565 000	62 859 430	62 255 904
13	Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520	12 920 837	5 941 140	12 271 414
14	Avskrivninger	590	9 819 552	10 783 100	9 684 398
15	Sum driftsutgifter		244 177 869	221 118 590	224 340 795
16	Brutto driftsresultat		-15 903 000	4 346 090	-16 769 988
17	Renteinntekter	Sum(900:901)	-753 242	-660 000	-536 615
18	Utbytter	905	-93 745	-100 000	-298 802
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-
20	Renteutgifter	Sum(500:501)	2 883 947	3 230 000	3 533 414
21	Avdrag på lån	Sum(510:511)	7 758 298	7 000 000	8 000 000
22	Netto finansutgifter		9 795 258	9 470 000	10 697 997
23	Motpost avskrivninger	990	-9 819 552	-10 783 100	-9 684 398
24	Netto driftsresultat		-15 927 294	4 739 990	-15 756 388
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	570	528 450	675 000	603 421
26	Avsetninger til bundne driftsfond	550	12 742 808	450 800	6 007 434
27	Bruk av bundne driftsfond	950	-6 054 560	-1 181 790	-2 449 596
28	Avsetninger til disposisjonsfond	540	8 710 597	-	22 142 896
29	Bruk av disposisjonsfond	940	-	-3 000 000	-5 433 395
30	Bruk av tidligere års merforbruk	930	-	-	-5 114 372
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		15 927 294	-3 055 990	15 756 388
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980	-0		0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift				
		A	B	C
		Vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1	Netto driftsresultat			-15 927 294,14
2	Avsetninger til bundne driftsfond			12 742 807,85
3	Bruk av bundne driftsfond			-6 054 560,41
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			675 000,00
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			0,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			4 527 000,00
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk			0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-4 037 046,70
9	Strykning av overføring til investering			-146 550,00
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond			0,00
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			-4 527 000,00
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-8 710 596,70
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			0,00
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			0,00
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			8 710 596,70
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			0,00
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering				
		Vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1	Netto investeringsresultat			8 117 148,00
2	Sum budsjettdisposisjoner			2 337 854,00
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-1 300 000,00
4	Strykning avsetninger til ubundet investeringsfond			-19 460 000,00
5	Strykning overført fra drift			-675 000,00
6	Strykning bruk av lån			0,00
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			-371 674,00
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykning			0,00
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			-11 351 672,00
10	Strykning etter § 4-5 1.ledd avsetning til ubundet investeringsfond			0,00
11	Strykning etter § 4-6 1.ledd bruk av lån			11 205 122,00
12	Strykning etter § 4-6 1. ledd bruk av ubundet investeringsfond			0,00
13	Strykning etter § 4-6.1 ledd overføring fra drift til investering			146 550,00
14	Foreløpig udekket/udisponert etter strykninger			0,00
15	Disponering av udisponert beløp etter § 4-6 2.ledd			0,00
16	Fremført til inndekning senere år (udekket beløp)			0,00

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).

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

Organisering av kommunens virksomhet

Os kommune har hatt en flat og enkel struktur i 2021 hvor virksomhetene er plassert direkte under administrasjonens øverste leder, rådmannen. Støttefunksjoner er samlet under rådmannens stab og inkluderer økonomisjef, personalsjef, IKTansvarlig, kvalitetstyrings- og digitaliseringsansvarlig, servicetorget, felles lønnsavdeling.

Kommunen er med i flere vertskommunesamarbeid. Det vises til årsmeldingen for detaljerte opplysninger om samarbeidsavtaler kommunen er deltager i.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	123 426 718	108 740 120	
2.3 Kortsiktig gjeld	-34 273 022	-40 696 572	
Arbeidskapital	89 153 696	68 043 548	21 110 148

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-260 080 869
Sum driftsutgifter	234 358 315
Netto finansutgifter	9 795 258
Netto driftsresultat	-15 927 296
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	22 405 801
Sum investeringsinntekter	-22 156 410
Netto utgifter videreutlån	-387 121
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-137 730
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-16 065 026
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	5 045 123
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-21 110 149
Differanse (forklares nedenfor)	-1

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	108 934 427
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	20 994 330
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	900 124
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	8 617 546
Økning pensjonsmidler	kr	18 054 619
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	5 733 524
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	10 687 620
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 246 369
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	8 254 878
Reduksjon pensjonsmidler	kr	7 048 242
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	135 997 461

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2021. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

Note 4 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	4 187 488	4 182 751	2 011 173	187 043 919	84 555 257	8 363 178	290 343 766
Korrigerig fra 2021				-1 038 460		1 038 460	0
Nybokført verdi 1.1.2021	4 187 488	4 182 751	2 011 173	186 005 459	84 555 257	9 401 638	290 343 766
Årets tilgang	2 311 635	731 827	167 779	7 665 908	9 647 521	469 659	20 994 329
Årets avgang							0
Årets avskrivninger	701 058	771 891	103 163	6 205 745	2 037 695		9 819 552
Årets nedskrivninger		78 353	789 713				868 067
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	5 798 065	4 064 334	1 286 076	187 465 622	92 165 083	9 871 297	300 650 477
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	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	Hen-visning balansen	Eierand el i selskap et	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
KAP.INNSK. KONTROLLUTVALG, org.nr 988 019 917	2211521002			kr 17 068	kr 17 068
REVISJON MIDT-NORGE SA, org.nr. 919 902 310	2211521003			kr 15 000	kr 15 000
NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG SA, org.nr 96 013 367	2212001001			kr 48 200	kr 48 200
MIDTDAL VANNANLEGG SA, org.nr 980 080 455	2212001004			kr 10 000	kr 10 000
OS VANNANLEGG SA, org.nr 970 034 242	2212001005			kr 41 000	kr 41 000
FIAS, org.nr 974 429 500	2212001007	7,00 %		kr 35 000	kr 35 000
MESKANO AS, org.nr 964 545 278	2212001009	1,13 %		kr 1 200	kr 1 200
ALVDAL SKURLAG, org.nr 999 041 132	2212001019	0,04 %		kr 15 419	kr 15 419
TOS ASVO AS, org.nr. 964 707 545	2212001020	50,00 %		kr 50 000	kr 50 000
RØROS SLAKTERI AS, org.nr 947 979 248	2212001021	1,86 %		kr 212 500	kr 112 500
RØROSREG. NÆRINGSHAGE AS, org.nr 989 618 660	2212001022	0,95 %		kr 20 000	kr 20 000
VEKST I OS, org.nr 915 288 308	2212001035	2,92 %		kr 20 000	kr 20 000
ABAKUS AS, org.nr 983 335 543	2212001036	9,10 %		kr 136 364	kr 136 364
KALVKROKEN BOLIGOMRÅDE AS, org.nr 920 505 392	2212001037			kr 300 000	kr 300 000
TUFSINGDALEN EIENDOM AS, org.nr 917 605 297	2212001038			kr 300 000	kr 300 000
EGENKAPITALBEVIS TOLGA OS SPAREBANK, org.nr 816 793 432	2212001039			kr 1 008 000	kr 1 008 000
KALVKROKEN BOLIGUTVIKLING AS, org.nr 822 157 602	2212001040			kr 300 000	kr 300 000
ANNO MUSEUM, org.nr. 994 933 272	2212001041			kr 281 674	kr 10 000
STORMOEN EIENDOM AS, org.nr 998 476 445	2212001042	13,27 %		kr 4 140	kr 4 140
EGENKAPITALINNSKUDD KLP, org.nr. 938 708 606	2215501100			kr 8 391 300	kr 7 862 850
IKA Interkommunalt Arkiv Trøndelag		1,62 %			
Midt-Norge 110-sentral		0,58 %			
Sum			kr -	kr 11 206 865	kr 10 306 741

Røros Slakteri, aksjeforhøyelse 25 aksjer 100 000,-

Anno Museum AS, økning av aksjekapital, 271 674,-

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	kr 11 384 448	kr 12 630 818	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 11 384 448	kr 12 630 818	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 11 384 448	kr 12 630 818	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2021

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2021

Note 8 Rentesikring

Os kommune har ingen lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet.

Jfr. Kommunens finansrelement vedtatt i 2017, kan ikke kommunen ta i bruk fremtidige renteavtaler (FRA) eller rentebytteavtaler (SWAP).

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	193 702 021	0	22	1,52 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	14 199 288	0	25	1,10 %
Sum bokført langsiktig gjeld	207 901 309	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2022	0	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 :	40 %	2,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	60 %	1,20 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	9 819 552	9 684 398
Sum lånegjeld pr 1.1.	203 218 855	203 763 438
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	280 942 127	256 564 872
Bergnet minimumsavdrag	6 576 621	7 028 882
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 758 298	8 000 000
Avvik	1 181 677	971 118

Kommunen har betalt nok avdrag 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	1 246 369	1 978 930
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	859 248	2 491 559
Netto avdrag på lån til videreutlån	-387 121	512 629
Avsetning til/bruk av avdragsfond	387 121	0
Saldo avdragsfond 31.12.	-387 121	0

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling.

Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021
Innestående på premiefond 01.01.	516 116
Tilført premiefondet i løpet av året	15 813 397
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 905 921
Innestående på premiefond 31.12.	14 423 592

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	12 055 832	11 159 505
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 218 146	9 548 679
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 583 869	-10 335 650
	Administrasjonskostnad	597 418	747 900
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	11 287 527	11 120 434
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	21 670 503	14 512 232
C	Årets premieavvik (B-A)	10 382 976	3 391 798

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	21 670 503	14 512 232
C	Årets premieavvik	-10 382 976	-3 391 798
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 762 367	3 193 637
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	15 049 894	14 314 071
G	Pensjonstrekk ansatte	2 041 682	1 919 458
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	13 008 211	12 394 613

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	15 442 002	15 243 844
	Årets premieavvik	10 382 976	3 391 798
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 762 367	-3 193 637,00
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	22 062 611	15 442 005,00
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 412 007	988 288,00
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	23 474 618	16 430 293,00

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	277 492 356	275 229 119
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-10 452 719	-8 693 473
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	12 055 832	11 159 505
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 218 146	9 548 679
	Utbetalinger	-10 314 561	-9 751 474
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	276 999 054	277 492 356
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	270 733 343	247 470 011
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 287 774	8 914 824
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	21 670 503	14 512 232
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-597 418	-747 900
	Utbetalinger	-10 314 561	-9 751 474
	Forventet avkastning	9 583 869	10 335 650
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	288 787 962	270 733 343
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-11 788 908	6 759 013
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-754 490,11	432 576,83

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik
SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 146 917	1 093 651
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	382 043	588 520
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-241 046	-521 631
	Administrasjonskostnad	39 733	37 999
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 327 647	1 198 539
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 445 579	1 241 410
C	Årets premieavvik (B-A)	117 932	42 871

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 445 579	1 241 410
C	Årets premieavvik	-117 932	-42 871
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-201 210	-189 396
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 126 437	1 009 143
G	Pensjonstrekk ansatte	266 330	255 300
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	860 107	753 843

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-300 952	-533 219
	Årets premieavvik	117 932	42 871
	Sum amortisert premieavvik dette året	201 210	189 396,00
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	18 190	-300 952,00
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 164	-19 261,00
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	19 354	-320 213,00

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	18 497 035	23 903 296
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-5 762 271	-7 088 431
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 146 917	1 093 651
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	382 043	588 520
	Utbetalinger		
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	14 263 724	18 497 036
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	16 027 075	19 147 167
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-8 695 134	-4 845 134
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 445 579	1 241 410
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-39 733	-37 999
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	241 046	521 631
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	8 978 833	16 027 075
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	5 284 891	2 469 961
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	338 233	158 078

Note 12 Kommunens garantiansvar

Kommune har ingen garantiansvar i 2021

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 4 514 791	kr 671 255	kr 1 086 529	kr 4 099 517
Øremerka statstilskudd	kr 5 446 913	kr 781 092	kr 1 196 624	kr 5 031 380
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 867 834	kr 372 072	kr 757 995	kr 1 481 911
Gavefond	kr 1 149 110	kr 90 817	kr 22 652	kr 1 217 274
Forollhogna nasjonal park styret	kr 1 648 174	kr 494 096	kr 368 294	kr 1 773 976
Ubrukte utbedringstilskudd fra Husbanken	kr 388 982			kr 388 982
Viltfondet	kr 413 409	kr 189 285	kr 114 980	kr 487 714
Os frivilligsentral gavekonto	kr 124 411	kr 3 584	kr 4 146	kr 123 849
Regionrådet	kr -	kr 10 140 608	kr 2 503 340	kr 7 637 268
Sum	kr 15 553 624	kr 12 742 808	kr 6 054 560	kr 22 241 871
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Oddentunet	kr 500 000	kr 1 450 733	kr 1 000 000	kr 950 733
Velferdsteknologi 2021	kr -	kr 500 000	kr 300 000	kr 200 000
Startlån avdragsfond	kr -	kr 387 121	kr -	kr 387 121
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 500 000	kr 2 337 854	kr 1 300 000	kr 1 537 854

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2021

Os 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
Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* 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 1,96 %.

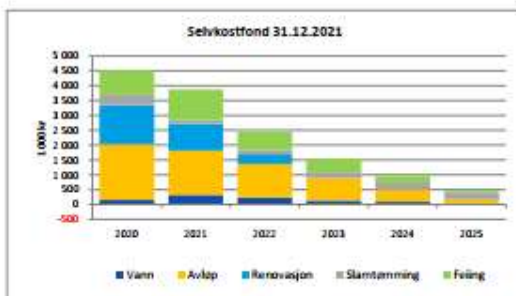
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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 15. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	840 641	1 397 598	3 532 805	835 557	6 606 601
Avskrivningskostnad	196 664	435 977	0	0	632 641
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	53 847	220 623	0	0	274 371
Indirekte driftsutgifter (netto)	551 047	760 772	224 278	101 995	1 638 092
Indirekte avskrivningskostnad	3 572	4 412	54	54	8 093
Indirekte kalkulatorisk rente	140	181	5	5	331
Driftskostnader	1 645 911	2 819 463	3 757 142	937 611	9 160 127
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 645 911	2 819 463	3 757 142	937 611	9 160 127
Gebyrinntekter	1 809 089	2 408 774	3 313 645	705 268	8 236 776
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	163 178	-410 689	-443 497	-232 343	-923 351
Finansiell dekningsgrad i %	110 %	85 %	88 %	75 %	90 %
Selvkostfond 01.01	154 666	1 873 164	1 320 107	347 845	3 695 782
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	163 178	-410 689	-443 497	-232 343	-923 351
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	4 621	32 623	21 484	4 532	63 259
Selvkostfond 31.12	322 465	1 495 097	898 094	120 033	2 835 690

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiing	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	92 026	99 661	442 956	262 220	896 863
Indirekte driftsutgifter (netto)	126 147	43 847	293 270	122 124	585 387
Indirekte avskrivningskostnad	46	353	894	663	1 956
Indirekte kalkulatorisk rente	3	28	145	87	264
Driftskostnader	218 223	143 889	737 265	385 094	1 484 470
+ Tilskudd/subsidiering	0	124 144	221 180	115 528	460 852
- Øvrige driftsinntekter	0	-8 145	0	0	-8 145
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	218 223	135 744	737 265	385 094	1 476 326
Gebyrinntekter	417 402	11 600	656 961	354 155	1 440 118
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	199 179	-124 144	-80 304	-30 939	-36 208
Finansiell dekningsgrad i %	191 %	9 %	89 %	92 %	98 %
Selvkostfond 01.01	819 009	0	0	-0	819 009
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	199 179	0	140 876	84 589	424 644
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	17 968	0	1 378	827	20 173
Selvkostfond 31.12	1 036 156	0	142 254	85 416	1 263 826

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Vann

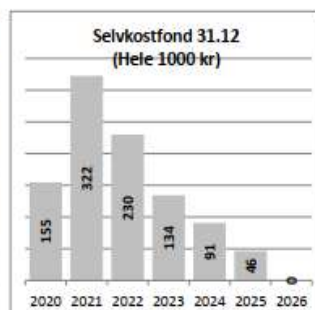
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 163 178. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 322 465. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	214 349	235 731	230 786	240 018	249 619	259 603	269 987
11*** Varer og tjenester	134 432	264 991	174 414	178 774	183 244	187 825	192 520
12*** Varer og tjenester	574 565	246 325	574 703	589 070	603 797	618 892	634 364
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	55 221	93 594	171 103	175 381	179 766	184 259	188 866
Direkte driftsutgifter	978 567	840 641	1 151 006	1 183 243	1 216 424	1 250 579	1 285 738
Avskrivningskostnad	196 664	196 664	221 664	284 164	396 664	426 664	426 664
Kalkulatorisk rente	34 049	53 847	124 581	201 854	235 301	237 219	267 059
Indirekte kostnader	526 541	554 759	575 710	597 763	619 981	644 772	670 555
Sum driftskostnader	1 735 821	1 645 911	2 072 961	2 267 024	2 468 370	2 559 234	2 650 016
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 735 821	1 645 911	2 072 961	2 267 024	2 468 370	2 559 234	2 650 016
Gebyrinntekter	1 676 818	1 809 089	1 973 885	2 166 643	2 422 137	2 513 243	2 603 043
Resultat	-59 003	163 178	-99 276	-100 381	-46 233	-45 992	-46 973
Finansiell dekningsgrad (%)	96,6 %	109,9 %	95,2 %	95,6 %	98,1 %	98,2 %	98,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	211 144	154 666	322 465	229 928	134 130	90 705	46 407
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-59 003	163 178	-99 276	-100 381	-46 233	-45 992	-46 973
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 525	4 621	6 739	4 583	2 809	1 693	566
Selvkostfond 31.12	154 666	322 465	229 928	134 130	90 705	46 407	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	242 424	235 731	-6 693	-2,8 %
11*** Varer og tjenester	133 250	264 991	131 741	98,9 %
12*** Varer og tjenester	461 250	246 325	-214 925	-46,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	166 768	93 594	-73 174	-43,9 %
Direkte driftsutgifter	1 003 692	840 641	-163 051	-16,2 %
Direkte kapitalkostnader	254 476	250 511	-3 966	-1,6 %
Indirekte kostnader	752 949	554 759	-198 190	-26,3 %
Sum driftskostnader	2 011 117	1 645 911	-365 206	-18,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 011 117	1 645 911	-365 206	-18,2 %
Gebyrinntekter	1 816 780	1 809 089	-7 691	-0,4 %
Resultat	-194 337	163 178	357 515	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	194 337	-163 178		
Finansiell dekningsgrad (%)	90,3 %	109,9 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 16,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 370 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 360 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	1 619 618	1 765 589	1 901 185	2 094 143	2 349 637	2 440 743	2 530 543
164010 Tilknyningsavgifter 25 % mva	57 200	43 500	72 500	72 500	72 500	72 500	72 500

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	725	900	1 003	1 655	2 124	2 201	2 270
Forbruksgebyr (kr/m3)	19,35	20,79	22,23	22,14	23,58	24,33	25,08
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	4 595	5 058	5 448	6 083	6 839	7 066	7 285
Årlig endring		10,1 %	7,7 %	11,7 %	12,4 %	3,3 %	3,1 %

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Avløp

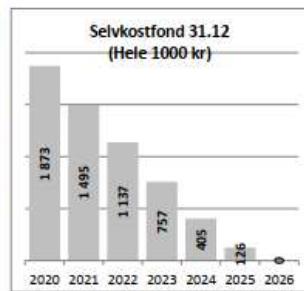
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 410 689. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 495 097. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	362 739	420 035	429 208	446 376	464 231	482 801	502 113
11*** Varer og tjenester	335 010	430 213	384 375	393 984	403 834	413 930	424 278
12*** Varer og tjenester	189 224	305 294	358 750	367 719	376 912	386 335	395 993
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	23 272	242 056	193 254	198 085	203 037	208 113	213 316
Direkte driftsutgifter	910 245	1 397 598	1 365 587	1 406 164	1 448 014	1 491 178	1 535 699
Avskrivningskostnad	362 225	435 977	448 339	528 339	594 339	634 339	634 339
Kalkulatorisk rente	155 637	220 523	299 841	351 159	371 141	380 132	404 362
Indirekte kostnader	730 144	765 365	794 536	825 155	855 953	890 179	925 775
Sum driftskostnader	2 158 250	2 819 463	2 908 303	3 110 818	3 269 447	3 395 828	3 500 176
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 158 250	2 819 463	2 908 303	3 110 818	3 269 447	3 395 828	3 500 176
Gebyrinntekter	2 822 187	2 408 774	2 518 281	2 706 908	2 902 604	3 110 341	3 372 779
Resultat	663 937	-410 689	-390 022	-403 910	-366 844	-285 488	-127 396
Finansiell dekningsgrad (%)	130,8 %	85,4 %	86,6 %	87,0 %	88,8 %	91,6 %	96,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	1 188 098	1 873 164	1 495 097	1 137 188	757 126	404 797	125 861
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	663 937	-410 689	-390 022	-403 910	-366 844	-285 488	-127 396
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	21 129	32 623	32 112	23 848	14 515	6 551	1 535
Selvkostfond 31.12	1 873 164	1 495 097	1 137 188	757 126	404 797	125 861	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	395 200	420 035	24 835	6,3 %
11*** Varer og tjenester	262 041	430 213	168 172	64,2 %
12*** Varer og tjenester	440 750	305 294	-135 456	-30,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	140 599	242 056	101 457	72,2 %
Direkte driftsutgifter	1 238 591	1 397 598	159 008	12,8 %
Direkte kapitalkostnader	625 475	656 500	31 025	5,0 %
Indirekte kostnader	1 014 087	765 365	-248 723	-24,5 %
Sum driftskostnader	2 878 153	2 819 463	-58 690	-2,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 878 153	2 819 463	-58 690	-2,0 %
Gebyrinntekter	2 487 116	2 408 774	-78 342	-3,1 %
Resultat	-391 036	-410 689	-19 653	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	391 036	410 689		
Finansiell dekningsgrad (%)	86,4 %	85,4 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 12,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	2 657 187	2 342 774	2 435 781	2 624 408	2 820 104	3 027 841	3 290 279
164010 Tåknlytningsavgifter 25 % mva	185 000	66 000	82 500	82 500	82 500	82 500	82 500

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 350	1 238	1 391	1 889	1 840	1 919	1 950
Forbruksgebyr (kr/m3)	20,44	18,29	17,55	17,80	18,89	20,46	22,83
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	5 438	4 895	4 901	5 249	5 618	6 011	6 515
Årlig endring		-10,0 %	0,1 %	7,1 %	7,0 %	7,0 %	8,4 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Renovasjon

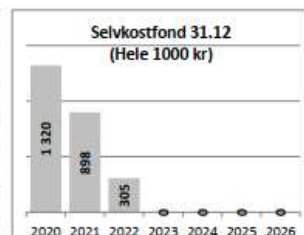
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 443 497. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 898 094. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
11*** Varer og tjenester	8	0	2 281	2 318	2 378	2 435	2 498
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 249 975	3 532 805	3 885 046	3 961 872	4 080 714	4 162 232	4 268 287
Direkte driftsutgifter	3 249 983	3 532 805	3 867 307	3 963 990	4 063 090	4 164 667	4 268 784
Indirekte kostnader	216 421	224 337	233 289	242 605	252 290	262 381	272 876
Sum driftskostnader	3 466 404	3 757 142	4 100 597	4 206 595	4 315 379	4 427 048	4 541 659
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 466 404	3 757 142	4 100 597	4 206 595	4 315 379	4 427 048	4 541 659
Gebyrinntekter	3 282 338	3 313 845	3 492 894	3 897 685	4 315 380	4 427 048	4 541 659
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-1	0	0
Resultat	-204 066	-443 497	-607 703	-308 910	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	94,1 %	88,2 %	85,2 %	92,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	1 504 676	1 320 107	898 094	305 069	-0	-0	-0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-204 066	-443 497	-607 703	-308 910	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	19 497	21 484	14 678	3 841	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1 320 107	898 094	305 069	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 (%)
11*** Varer og tjenester	2 208	0	-2 208	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 498 302	3 532 805	36 503	1,0 %
Direkte driftsutgifter	3 498 509	3 532 805	34 296	1,0 %
Indirekte kostnader	344 476	224 337	-120 139	-34,9 %
Sum driftskostnader	3 842 984	3 757 142	-85 842	-2,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 842 984	3 757 142	-85 842	-2,2 %
Gebyrinntekter	3 455 603	3 313 845	-141 758	-4,1 %
Resultat	-387 381	-443 497	-56 116	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	387 381	443 497		
Finansiell dekningsgrad (%)	89,9 %	88,2 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,1 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
164000 Avgiftpåpliktige gebyrer 25 % mva	3 282 338	3 313 845	3 492 894	3 897 685	4 315 380	4 427 048	4 541 659

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 317 RENOVASJONSAVGIFT inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	3 450	3 531	3 708	4 136	4 580	4 699	4 820
Årlig endring		2,4 %	5,0 %	11,6 %	10,7 %	2,6 %	2,6 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 232 343. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 120 033. 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
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	367 275	835 557	560 552	574 566	588 930	603 653	618 745
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	0	0	0	0	-214 026
Direkte driftsutgifter	367 275	835 557	560 552	574 566	588 930	603 653	404 719
Indirekte kostnader	96 146	102 054	106 115	110 343	114 738	119 327	124 100
Sum driftskostnader	463 421	937 611	666 667	684 909	703 668	722 980	528 818
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	463 421	937 611	666 667	684 909	703 668	722 980	528 818
Gebyrinntekter	677 567	705 268	715 138	717 600	717 492	717 624	296 860
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-85 382	-27 649	0	0
Resultat	214 146	-232 343	48 471	32 691	13 825	-5 356	-231 959
Finansiell dekningsgrad (%)	146,2 %	75,2 %	107,3 %	104,8 %	102,0 %	99,3 %	56,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	130 398	347 845	120 033	172 068	209 563	228 865	229 163
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	214 146	-232 343	48 471	32 691	13 825	-5 356	-231 959
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 301	4 532	3 583	4 805	5 477	5 655	2 796
Selvkostfond 31.12	347 845	120 033	172 068	209 563	228 865	229 163	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 (%)
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	546 346	835 557	289 211	52,9 %
Direkte driftsutgifter	546 346	835 557	289 211	52,9 %
Indirekte kostnader	192 555	102 054	-90 501	-47,0 %
Sum driftskostnader	738 901	937 611	198 710	26,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	738 901	937 611	198 710	26,9 %
Gebyrinntekter	706 577	705 268	-1 309	-0,2 %
Resultat	-32 324	-232 343	-200 019	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	32 324	232 343		
Finansiell dekningsgrad (%)	95,6 %	75,2 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 52,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 200 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	677 567	705 268	715 138	717 600	717 492	717 624	296 860

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 322 SEPTIKTØMMING HVERT ÅR inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	2 948	3 038	3 038	3 038	3 038	3 038	1 256
Årlig endring		3,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-58,6 %

Feiing - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Feiing

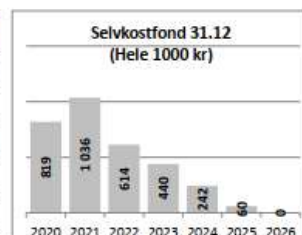
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 199 179. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 036 156. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
11*** Varer og tjenester	12 198	19 134	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	84 087	72 892	717 880	735 807	754 202	773 057	792 383
Direkte driftsutgifter	96 285	92 026	733 235	751 566	770 355	789 614	809 354
Indirekte kostnader	117 833	126 197	131 233	136 472	141 905	147 580	153 483
Sum driftskostnader	214 118	218 223	864 468	888 038	912 260	937 194	962 838
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	214 118	218 223	864 468	888 038	912 260	937 194	962 838
Gebyrinntekter	562 975	417 402	422 044	700 642	706 489	751 216	901 863
Resultat	348 857	199 179	-442 424	-187 396	-205 771	-185 978	-60 974
Finansiell dekningsgrad (%)	262,9 %	191,3 %	48,8 %	78,9 %	77,4 %	80,2 %	93,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	461 315	819 009	1 036 156	613 861	439 729	242 480	60 239
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	348 857	199 179	-442 424	-187 396	-205 771	-185 978	-60 974
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	8 837	17 968	20 129	13 264	8 522	3 737	735
Selvkostfond 31.12	819 009	1 036 156	613 861	439 729	242 480	60 239	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 (%)
11*** Varer og tjenester	11 557	19 134	7 577	65,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	262 657	72 892	-189 765	-72,2 %
Direkte driftsutgifter	274 214	92 026	-182 188	-66,4 %
Indirekte kostnader	217 278	126 197	-91 081	-41,9 %
Sum driftskostnader	491 492	218 223	-273 269	-55,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	491 492	218 223	-273 269	-55,6 %
Gebyrinntekter	419 777	417 402	-2 375	-0,6 %
Resultat	-71 715	199 179	270 894	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	71 715	-199 179		
Finansiell dekningsgrad (%)	85,4 %	191,3 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 66,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 270 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	562 975	417 402	422 044	700 642	706 489	751 216	901 863

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 321 FEIE-TILSYNSAVGIFT inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	675	506	506	840	848	901	1 083
Årlig endring		-25,0 %	0,0 %	65,9 %	0,9 %	6,3 %	20,1 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 124 144 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.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	263 406	70 589	236 828	246 301	256 153	266 399	277 055
11*** Varer og tjenester	33 447	10 227	10 000	10 250	10 506	10 769	11 038
12*** Varer og tjenester	10 000	13 840	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 000	5 005	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	316 853	99 661	246 828	256 551	266 659	277 168	288 093
Indirekte kostnader	62 481	44 228	45 889	47 634	49 370	51 342	53 393
Sum driftskostnader	379 334	143 889	292 716	304 185	316 029	328 510	341 486
- Øvrige inntekter	-8 289	-8 145	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	373 045	135 744	292 716	304 185	316 029	328 510	341 486
Subsidiering	334 145	124 144	87 815	91 255	94 809	98 553	102 446
Gebyrinntekter	38 900	11 800	204 901	212 929	221 220	229 957	239 040
Resultat	-8	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	10,4 %	8,5 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %	70,0 %

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	38 900	11 800	204 901	212 929	221 220	229 957	239 040

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 140 876. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 142 254. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år. Os kommune har vedtatt en dekningsgrad for bygge- og delesaksbehandling tilsvarende 70%.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	445 500	0	520 764	541 595	563 259	585 789	609 220
11*** Varer og tjenester	48 120	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	0	10 000	10 250	10 506	10 769	11 038
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	18 993	442 956	100 000	102 500	105 063	107 689	110 381
Direkte driftsutgifter	512 613	442 956	630 764	654 345	678 827	704 247	730 640
Indirekte kostnader	268 013	294 309	305 776	317 762	330 177	343 367	357 085
Sum driftskostnader	780 626	737 265	936 541	972 106	1 009 004	1 047 614	1 087 725
- Øvrige inntekter	-931	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	779 695	737 265	936 541	972 106	1 009 004	1 047 614	1 087 725
Subsidiering	327 285	221 180	280 962	280 555	290 119	301 543	312 093
Gebyrinntekter	452 410	656 961	669 859	654 628	676 945	703 599	728 217
Resultat	0	140 876	14 280	-36 924	-41 940	-42 472	-47 416
Finansiell dekningsgrad (%)	58,0 %	89,1 %	71,5 %	67,3 %	67,1 %	67,2 %	66,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-0	0	142 254	160 224	126 915	87 655	46 844
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	140 876	14 280	-36 924	-41 940	-42 472	-47 416
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	1 378	3 690	3 615	2 680	1 660	571
Selvkostfond 31.12	0	142 254	160 224	126 915	87 655	46 844	-1

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	452 410	656 961	669 859	654 628	676 945	703 599	728 217

Oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 84 589. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 85 416. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år. Os kommune har vedtatt en dekningsgrad for oppmålingsforretning tilsvarende 70%.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	94	0	150 992	157 032	163 313	169 846	176 640
11*** Varer og tjenester	19 985	1 835	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	36 320	90 000	92 250	94 556	96 920	99 343
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	301 027	224 065	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	321 106	262 220	240 992	249 282	257 869	266 766	275 983
Indirekte kostnader	119 139	122 874	127 562	132 483	137 538	143 030	148 741
Sum driftskostnader	440 245	385 094	368 555	381 765	395 407	409 796	424 724
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	440 245	385 094	368 555	381 765	395 407	409 796	424 724
Subsidiering	2 431	115 528	110 567	108 342	111 623	115 862	120 045
Gebyrinntekter	437 814	354 155	257 989	252 798	260 453	270 346	280 105
Resultat	0	84 589	0	-20 625	-23 331	-23 587	-24 575
Finansiell dekningsgrad (%)	99,4 %	92,0 %	70,0 %	66,2 %	65,9 %	66,0 %	65,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-0	-0	85 416	87 526	68 870	46 986	24 279
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	84 589	0	-20 625	-23 331	-23 587	-24 575
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	827	2 110	1 969	1 447	880	296
Selvkostfond 31.12	0	85 416	87 526	68 870	46 986	24 279	0

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	437 814	354 155	257 989	252 798	260 453	270 346	280 105

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ingen salg av aksjer 2021.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	970 000	0	0	4 392
Ordfører	740 998	0	0	4 392

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	458 543
Revisjon Øst IKS	5 381
Samlet godtgjørelse	463 924

Note 18 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

Kommunen har ikke plikt til separat regnskap i forhold til lovpålagt håndtering av husholdningsavfall etter avfallsforskriften § 15-4.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Kommunen vet ikke om vesentlige usikre forpliktelser som ikke er regnskapsført.

Betingede eiendeler

Kommunen har ingen opplysninger om at vi vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingende eiendeler.

Hendelser etter balansedagen

Kommunen kjenner ikke til at det har vært hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet for 2021 i vesentlig grad.

Bankutskifter januar og februar er kontrollert og inntekter som tilhører 2021 er bokført i 2021

Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunens inntekter på Skatt på inntekt og formue er kr 58 126 283 - for 2021

Budsjettet på skatteinntekter for 2021 var på kr 46 780 000.

Rammetilskudd kr 91 856 528, budsjettet er på kr 89 520 000.

Ressurskrevende brukere

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, er ikke tallene for 2021 godjent av revisor ennå. Det er foreløpig lagt inn kr 19,5 mil. i tilskudd i regnskapet.

Kundefordringer

Utgående saldo på kundefordringer pr. 31.12.2021 er på kr 5 067 347.

Balansekonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2021 på kr 154 519.

Utgående saldo er kr 141 733 .

Note 21 Virkning av endring av regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2021. Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.