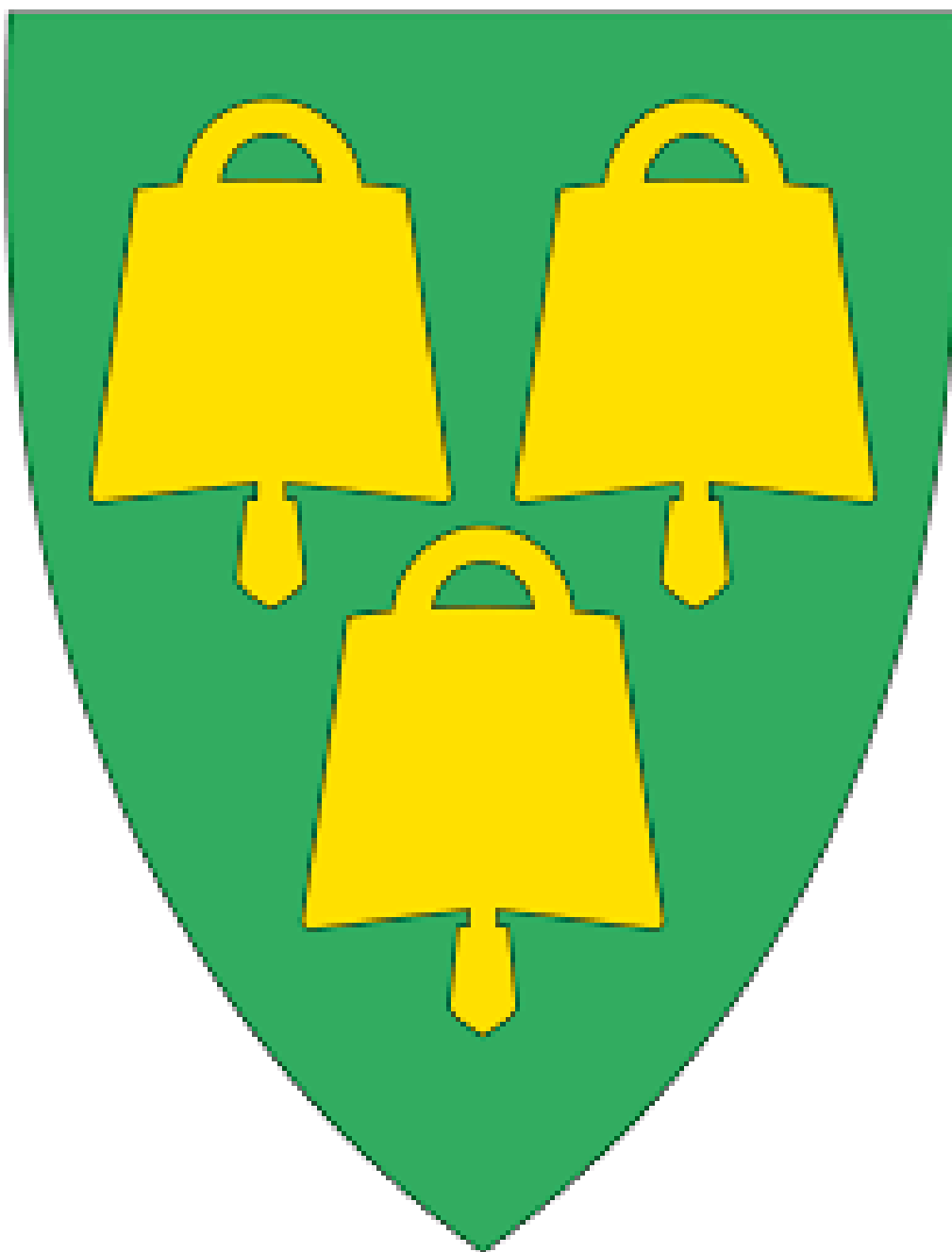


REGNSKAP 2022

OS KOMMUNE



Innholdsfortegnelse:

Balanseregnskapet § 5 – 8	3
Bevilgningsoversikt drift § 5 - 4	4
Bevilgningsoversikt investering § 5 - 5	5 - 6
Økonomisk oversikt etter art § 5 – 6	7
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisp. § 5 – 9	8
Noter	9 – 30

§ 5-8		Balanseregnskapet			
Kap.			2022	2021	Notehenvising
	2.2	A. Anleggsmidler			
		<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	2.27	Faste eiendommer og anlegg	291 096 111	290 788 077	Note 4
2	2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	16 558 847	9 862 398	Note 4
		<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	2.21	Aksjer og andeler	11 777 247	11 206 865	Note 5
4	2.29	Obligasjoner	-	-	
5	2.22+2.23	Utlån	9 495 615	11 384 448	Note 6
6	2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-	
7	2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	320 799 588	297 766 795	Note 11
		Sum anleggsmidler	649 727 407	621 008 583	
	2.1	B. Omløpsmidler			
8	2.10	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	40 962 714	68 665 057	
		<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	41 247 401	30 331 230	
14	2.16	Andre kortsiktige fordringer	4 570 066	936 912	
15	2.19	Premieavvik	26 518 216	23 493 520	
		Sum omløpsmidler	113 298 398	123 426 718	Note 1
		SUM EIENDELER	763 025 805	744 435 301	
	2.5	C. Egenkapital			
		<i>I. Egenkapital drift</i>			
16	2.56	Disposisjonsfond	-40 396 834	-50 895 888	
17	2.51	Bundne driftsfond	-14 022 271	-22 241 872	Note 13
18	2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	
		<i>II. Egenkapital investering</i>			
19	2.53	Ubundet investeringsfond	-1 448 635	-1 448 635	
20	2.55	Bundne investeringsfond	-9 064 229	-1 537 854	Note 13
21	2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	
		<i>III. Annen egenkapital</i>			
22	2.5990	Kapitalkonto	-135 209 995	-135 997 461	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	-199 434 703	-211 414 448	
	2.4	D. Langsiktig gjeld			
		<i>I. Lån</i>			
25	2.45+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-212 029 782	-207 901 309	Note 9
26	2.41+2.42	Obligasjonslån	-	-	
27	2.43	Sertifikatlån	-	-	
28	2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-313 401 357	-290 846 521	Note 11
		Sum langsiktig gjeld	-525 431 139	-498 747 830	
	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	Annen kortsiktig gjeld	-38 159 964	-34 273 022	Note 1
33	2.39	Premieavvik	-	-	
		Sum kortsiktig gjeld	-38 159 964	-34 273 022	
		SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-763 025 805	-744 435 301	
		F. Memoriakonti			
		<i>I. Ubrukte lånemidler</i>			
34	2.9100+2.9110		10 913 726	13 736 708	
35	2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	-	-	
36	2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakonti</i>	-10 913 726	-13 736 708	
		Sum memoriakonti	-	-	
Os, 22.02.2023					
Marit Gilleberg, kommunedirektør			Brit Sivertsen, Leder felles regnskapskontor for Røros, Os og		

Bevilgningsoversikt - drift 2022, § 5-4				
<i>Tallene er i hele tusen</i>	Regnskap	Oppr. Budsjett	Rev. budsjett	Regnskap
	2022	2022	2022	2021
Rammetilskudd	-103 185	-86 003	-86 003	-91 857
Inntekts- og formuesskatt	-49 475	-60 312	-60 312	-58 126
Eiendomsskatt	-7 024	-6 968	-6 968	-6 958
Andre generelle driftsinntekter	-5 400	-1 555	-5 313	-2 485
Sum generelle driftsinntekter	-165 083	-154 838	-158 596	-159 426
Sum bevilgninger drift, netto	174 170	151 462	157 570	143 715
Avskrivninger	10 682	10 932	10 932	0
Sum netto driftsutgifter	184 852	162 394	168 502	143 715
Brutto driftsresultat	19 769	7 556	9 906	-15 711
Renteinntekter	-1 616	-860	-860	-660
Utbytte	-111	-300	-300	-94
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	4 358	3 566	3 566	2 599
Avdrag på lån	7 000	7 000	7 000	7 758
Netto finansutgifter	9 631	9 406	9 406	9 604
Motpost avskrivninger	-10 682	-10 932	-10 932	-9 820
Netto driftsresultat	18 719	6 030	8 380	-15 927
Overføring til investering	0	700	700	528
Avsetning til bundne fond	6 743	187	187	12 743
Bruk av bundne driftsfond	-14 963	-1 716	-1 716	-6 055
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	8 711
Bruk av disposisjonsfond	-10 499	-5 200	-7 550	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-18 719	-6 030	-8 380	15 927
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
	Regnskap	Oppr. Budsjett	Rev. budsjett	Regn-skap
	2022	2022	2022	2021
Bevilgninger - drift				
Administrasjonen	17 331	17 201	17 626	20 119
Avsetning til bundne fond	-3 402	-85	-85	-9 160
Bruk av bundne fond	7 122	0	0	1 631
Administrasjon netto ramme	21 051	17 116	17 541	12 589
Oppvekst	50 609	42 763	47 521	46 668
Avsetning til bundne fond	-839	0	0	-249
Bruk av bundne fond	991	0	0	892
Oppvekst netto ramme	50 760	42 763	47 521	47 312
Landbruk	1 627	1 437	1 388	1 427
Avsetning til bundne fond	-98	-68	-68	-771
Bruk av bundne fond	1 901	16	16	599
Landbruk netto ramme	3 430	1 385	1 336	1 255
Helse og omsorg	78 338	71 668	72 218	66 869
Avsetning til bundne fond	-1 624	0	0	-1 434
Bruk av bundne fond	2 561	0	0	1 565
Helse og omsorg netto ramme	79 276	71 668	72 218	66 999
Kultur	2 997	2 938	2 963	2 942
Avsetning til bundne fond	-81	0	0	-427
Bruk av bundne fond	142	20	20	281
Kultur netto ramme	3 057	2 958	2 983	2 796
Kommunalteknikk	18 462	13 925	14 325	19 867
Avsetning til bundne fond	-651	-34	-34	-671
Bruk av bundne fond	2 246	1 680	1 680	1 087
Kommunalteknikk netto ramme	20 058	15 571	15 971	20 282
Finans, premieavvik	-3 462	0	0	-7 519
Netto føres til pkt. 6	174 170	151 462	157 570	143 715

§ 5-5. Bevilgningsoversikt- investering

BEVILGINGSOVERSIKT - INVESTERINGSREGNSKAPET etter § 5-5 andre ledd				
Os kommune 2022-2025				
<i>Bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler med bruttobeløp, skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen bevilgningsoversikt - investeringer.</i>				
	<i>Regnskap</i>	<i>Budsjett</i>	<i>Revidert budsjett</i>	<i>Regnskap</i>
I hele tusen	2022	2022	2022	2021
	<i>Inkl mva.</i>	<i>Inkl mva.</i>	<i>Inkl mva.</i>	<i>Inkl mva.</i>
<i>Prosjekt Prosjektnavn</i>				
010000 Egenkapital KLP	577	700	700	528
010004 Fellesrådet	600	600	600	500
010009 Salg og kjøp av aksjer	13			372
010011 Digitalisering arkiv, hjemmeside	333	500	500	487
010014 Velferdsteknologi omsorgstjenesten	793	375	375	1 824
010015 Utstyr møbler ny del sykehjem	0	0	0	385
010016 Utstyr og behandlingbenk legektr	0	0	0	198
010017 Helseplattformen + lokale inv.kostnader	7 167	4 450	5 625	0
090010 VA-oppgraderinger	299	7 750	7 750	1 494
090011 Energisparende tiltak	1 708	1 438	1 438	33
090012 Solcelle Oshallen & samfunnshus	34			0
090020 Rehabilitering/ny ungdomsskolen	580	375	375	
090021 Ombygging Verjåtunet	0	0	0	8 044
090023 Nye omsorgsboliger	0	0	0	189
090027 Oppgradering kommunale veier	0	1 000	1 000	0
090036 Jakopåsen avløpsavl.	462			5 982
090037 Avløpsledning fra Hummelfjell Hyttegrend	-35			0
090038 Salg av tomter	26			0
090039 Energisentral	0	0	0	135
090040 Rehab/nybygg helsehus	630	18 750	500	218
090043 Kjøp av eiendom	75		75	0
090045 Nødstrøm Verjåtunet	0	500	500	0
090049 Flomsikring Verjåa	0	250	250	0
090051 Riving av bygg	0	0	0	470
090054 Stall og fjøs Oddentunet	167	2 875	3 333	1 385
090059 Rømningsveier bygninger omsorg	224	250	250	149
090060 Gatebelysning, ledlys	495	500	500	0
090061 Veksted i lagehallen på Kopparleden	421	438	438	0
090062 Påbygg grønne Rytrøa	453	3 500	1 575	0
090063 Omsorgsboliger Nørnesjordet	497	12 500	5 800	0
090064 Tufsingdal barnehage	1 226	0	875	0
090066 Omsorgsboliger Søstergata 8	6 173	0	6 633	0
090067 Harpa/utescena	16	0		0
091000 ENOVA-prosjekter	148	0		0
091002 ENOVA- Nørnesjordet 18	504	0		
191001 Kommunedelplan, gjelder mva.	0	0	0	11
Forbruk investeringsområde	23 583	56 750	39 091	22 406

§ 5-5 Bevilgningsoversikt - investering						
	KOSTRA-art	Regnskap 2022	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021	
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	22 393 106	37 791 000	55 450 000	21 005 677
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	600 000	600 000	600 000	500 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	590 382	700 000	700 000	900 124
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	1 624 739	-	-	-
6	Sum investeringsutgifter		25 208 227	39 091 000	56 750 000	22 405 801
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-3 835 467	-5 353 000	-8 900 000	-2 235 325
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum	-9 591 967	-9 740 000	-8 060 000	-11 666 207
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-1 894 356	-	-	-
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-15 400	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-15 622 982	-23 298 000	-39 090 000	-8 254 878
14	Sum investeringsinntekter		-30 960 172	-38 391 000	-56 050 000	-22 156 410
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	1 200 000	2 000 000	-	-
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-1 200 000	-2 000 000	-	-
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	1 246 368	1 000 000	1 000 000	859 248
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-3 020 798	-1 000 000	-1 000 000	-1 246 369
19	Netto utgifter videreutlån		-1 774 430	-	-	-387 121
20	Overføring fra drift	970	-	-700 000	-700 000	-528 450
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	8 113 496	-	-	2 337 854
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-587 121	-	-	-1 300 000
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-	-	-	-371 674
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		7 526 375	-700 000	-700 000	137 730
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	980	-	-	-	-0

§5-6.Økonomisk oversikt etter art - drift						
	KOSTRA-arter	Regnskap 2022	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021	
1	Rammetilskudd	800	-103 184 803	-86 003 000	-91 856 528	
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-49 474 803	-60 312 000	-58 126 283	
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 023 678	-6 967 600	-6 958 308	
4	Andre skatteinntekter	877	-98 328	-85 000	-85 704	
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-6 251 033	-5 323 400	-2 637 899	
6	Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850;880:890)+920*	-61 175 755	-36 119 860	-66 917 548	
7	Brukerbetalinger	600	-7 450 160	-8 289 160	-6 551 590	
8	Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-27 301 051	-28 109 370	-26 947 011	
9	Sum driftsinntekter		-261 959 611	-231 209 390	-260 080 869	
10	Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	138 825 479	127 407 120	127 479 814	
11	Sosiale utgifter	Sum(090:099)	24 915 062	27 792 080	22 392 667	
12	Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-(160:165)+(300:380)	84 748 216	68 600 660	71 565 000	
13	Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520*	22 306 468	6 019 130	12 920 837	
14	Avskrivninger	590	10 681 709	10 932 080	9 819 552	
15	Sum driftsutgifter		281 476 934	240 751 070	244 177 869	
16	Brutto driftsresultat		19 517 323	9 541 680	-15 903 000	
17	Renteinntekter	Sum(900:901)	-1 728 166	-860 000	-753 242	
18	Utbytter	905	-110 789	-300 000	-93 745	
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-	
20	Renteutgifter	Sum(500:501)	4 721 576	3 930 000	2 883 947	
21	Avdrag på lån	Sum(510:511)	7 000 420	7 000 000	7 758 298	
22	Netto finansutgifter		9 883 041	9 770 000	9 795 258	
23	Motpost avskrivninger	990	-10 681 709	-10 932 080	-9 819 552	
24	Netto driftsresultat		18 718 655	8 379 600	-15 927 294	
	Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat					
25	Overføring til investering	570	-	700 000	528 450	
26	Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 743 266	186 580	12 742 808	
27	Bruk av bundne driftsfond	950	-14 962 866	-1 716 180	-6 054 560	
28	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	8 710 597	
29	Bruk av disposisjonsfond	940	-10 499 054	-7 550 000	-	
30	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-18 718 655	-8 379 600	15 927 294	
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980	-	-	-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			18 718 654,66
2	Avsetninger til bundne driftsfond			6 743 266,01
3	Bruk av bundne driftsfond			-14 962 866,45
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			700 000,00
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			0,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			-7 550 000,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			0,00
9	Strykning av overføring til investering			-700 000,00
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond			0,00
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			0,00
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0,00
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			-2 949 054,22
15	Bruk av disposisjonsfond for inndecking 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			0,00
18	Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)			0,00

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering

		A	B	C
		Vedtatt av kommunestyret eller fylkestinget i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1	Sum utgifter og inntekter eks.bruk av lån			9 296 606,87
2	Avsetninger til bundne investeringsfond			8 113 495,98
3	Bruk av bundne investeringsfond			- 587 121,00
4	Budsjettert bruk av lån			- 25 298 000,00
5	Overføring fra drift i hht årsbudsjett og fullmakter			- 700 000,00
6	Avsetning til ubundne fond hht budsjett			-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjett og fullmakter			
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			-
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			- 9 175 018,15
10	Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond			
11	Strykning av bruk av lån			8 475 018,15
12	Strykning overføring fra drift			700 000,00
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			-
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			-
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)			-

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 2022 hvor virksomhetene er plassert direkte under administrasjonens øverste leder, kommunedirektør. 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

2022

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	113 298 398	123 426 718	
2.3 Kortsiktig gjeld	-38 159 964	-34 273 022	
Arbeidskapital	75 138 434	89 153 696	-14 015 262

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-261 959 611
Sum driftsutgifter	270 795 225
Netto finansutgifter	9 883 041
Netto driftsresultat	18 718 655
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	25 208 227
Sum investeringsinntekter	-30 960 172
Netto utgifter videreutlån	-1 774 430
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-7 526 375
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	11 192 280
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-2 822 982
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	14 015 262
Differanse	0

Note 2 Kapitalkonto

2022

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	135 997 461
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	22 402 268
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transport	0
Kjøp av aksjer/andeler	13 011
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	1 200 000
Avdrag på eksterne lån	9 871 527
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	23 966 422
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	577 371
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 285 930
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	10 681 709
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 430 147
Salg aksjer/andeler	15 400
Nedskrivning aksjer/andeler	4 600
Avdrag på utlån	3 031 937
Avskrivning på utlån	56 896
Bruk av lånemidler	16 822 982
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	22 554 836
Endring pensjonsmidler SPK	933 629
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	135 209 995

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 2022. 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	5 798 065	4 064 334	1 286 076	187 465 622	92 165 083	9 871 297	300 650 477
Årets tilgang	8 292 021	223 697	3 829 453	9 185 268	796 829	75 000	22 402 268
Årets avgang		195 001	233 350	2 706 559		1 508 119	4 643 028
Årets avskrivninger	864 072	760 196	62 745	6 277 239	2 717 457		10 681 709
Årets nedskrivninger					73 048		73 048
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	13 226 014	3 332 834	4 819 434	187 667 092	90 171 408	8 438 178	307 654 960
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balansført verdi 31.12.2022	Balansført verdi 01.01.2022
KAP.INNSK. KONTROLLUTVALG, org.nr 988 019 917	2211521002		kr -	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 212 500
RØROSREG. NÆRINGSHAGE AS, org.nr 989 618 660	2212001022	0,95 %		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 281 674
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 8 968 671	kr 8 391 300
Helseplattformen	2212001043	0,11 %		kr 11 011	
VEKST I OS, org.nr 915 288 308	2212001035	2,92 %		kr -	kr 20 000
Visit Rørøs & Ø	2212001044			kr 2 000	
Sum			kr -	kr 11 777 247	kr 11 206 865

VEKST I OS, org.nr 915 288 308 , salg av aksjer

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 9 495 615	kr 11 384 448	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 9 495 615	kr 11 384 448	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 9 495 615	kr 11 384 448	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Kommunen har ikke hatt markedsbaserte finansielle eiendeler eller andre finansielle omløpsmidler i 2022

Kommunen har ikke hatt finansielle forpliktelser i 2022

Note 8 Rentesikring

Os kommune har ingen lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet.

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

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	197 076 862	0	15	2,72 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	14 952 920	0	18	1,39 %
Sum bokført langsiktig gjeld	212 029 782	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	48 %	2,78 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	52 %	2,67 %

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	2022	2021
Sum avskrivninger i året	10 681 709	9 819 552
Sum lånegjeld pr 1.1.	207 901 309	203 218 855
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	291 817 638	280 942 127
Bergnet minimumsavdrag	7 090 279	6 576 621
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 000 420	7 758 298
Awik	-89 859	1 181 677

For lite innbetalt avdrag for 2022 er innbetalt i 2023

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
Mottatte avdrag på startlån	3 020 798	1 246 369
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 246 368	859 248
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-1 774 430	387 121
Saldo avdragsfond 31.12.	-2 161 551	-387 121

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.

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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	14 423 596	516 116
Tilført premiefondet i løpet av året	6 139 384	15 813 401
Bruk av premiefondet i løpet av året	6 088 850	1 905 921
Innestående på premiefond 31.12.	14 474 130	14 423 596

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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. xxx lavere (ev. høyere) enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer 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		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	13 017 642	12055832
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 898 619	8218146
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 459 976	-9583869
	Adminstrasjonskostnad	690 860	597418
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	12 147 145	11 287 527
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	19 563 886	21670503
C	Årets premieavvik (B-A)	7 416 741	10 382 976

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	19 563 886	21 670 503
C	Årets premieavvik	-7 416 741	-10 382 976
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	4 658 415	3 762 367
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	16 805 560	15 049 894
G	Pensjonstrekk ansatte	2 223 678	2 041 682
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 581 882	13 008 211

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	22 062 114	15 442 002
	Årets premieavvik	7 416 741	10 382 479
	Sum amortisert premieavvik dette året	-4 658 415	-3 762 367
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	24 820 440	22 062 114
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 588 508	1412007,12
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	26 408 948	23 474 121

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	276 999 054	277 492 356
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	12 602 484	-10 452 719
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	13 017 642	12 055 832
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 898 619	8 218 146
	Utbetalinger	-11 997 117	-10 314 561
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	299 520 682	276 999 054
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	288 787 962	270 733 343
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	6 630 537	-2 287 774
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	19 563 886	21 670 503
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-690 860	-597 418
	Utbetalinger	-11 997 117	-10 314 561
	Forventet avkastning	10 459 976	9 583 869
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	312 754 384	288 787 962
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-13 233 702	-11 788 908
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-846 957	-754 490

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 159 985	1146917
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	383 467	382043
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-215 062	-241046
	Adminstrasjonskostnad	41 234	39733
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 369 624	1 327 647
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 364 018	1445579
C	Årets premieavvik (B-A)	-5 606	117 932

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 364 018	1 445 579
C	Årets premieavvik	5 606	-117 932
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-90 040	-201 210
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 279 584	1 126 437
G	Pensjonstrekk ansatte	273 411	266 330
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 006 173	860 107

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	18 190	-300 952
	Årets premieavvik	-5 606	117 932
	Sum amortisert premieavvik dette året	90 040	201 210
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	102 624	18 190
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6 568	1 164
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	109 192	19 354

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	14 263 724	18 497 035
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 481 496	-5 762 271
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 159 985	1 146 917
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	383 467	382 043
	Utbetalinger		
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	14 325 680	14 263 724
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	8 978 833	16 027 075
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 471 476	-8 695 134
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 364 018	1 445 579
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-41 234	-39 733
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	215 062	241 046
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	8 045 203	8 978 833
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	6 280 477	5 284 891
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	401 951	338 233

Note 12 Kommunens garantiansvar

Kommune har ingen garantiansvar i 2022

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 4 099 517	kr 650 548	kr 2 246 246	kr 2 503 819
Øremerka statstilskudd	kr 4 751 930	kr 2 505 669	kr 3 425 967	kr 3 831 631
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 481 911	kr 219 246	kr 663 944	kr 1 037 213
Gavefond	kr 1 335 857	kr 219 921	kr 113 220	kr 1 442 558
Forollhogna nasjonal park styret	kr 2 058 692	kr 53 710	kr 1 664 885	kr 447 517
Ubrukte utbedringstilskudd fra Husbanken	kr 388 982		kr 34 063	kr 354 919
Viltfondet	kr 487 714	kr 104 301	kr 132 522	kr 459 493
Regionrådet/IPRNØ	kr 7 637 268	kr 2 500 000	kr 6 192 148	kr 3 945 121
Sum	kr 22 241 871	kr 6 253 395	kr 14 472 995	kr 14 022 271
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Oddentunet	kr 950 733			kr 950 733
Velferdsteknologi 2021	kr 200 000		kr 200 000	kr -
Startlån avdragsfond	kr 387 121	kr 2 161 551	kr 387 121	kr 2 161 551
ENOVA -prosjekt	kr -	kr 5 951 945		kr 5 951 945
Sum	kr 1 537 854	kr 8 113 496	kr 587 121	kr 9 064 229

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Os 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 kommunekassens 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:

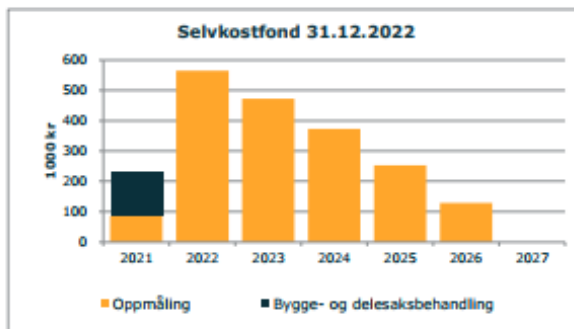
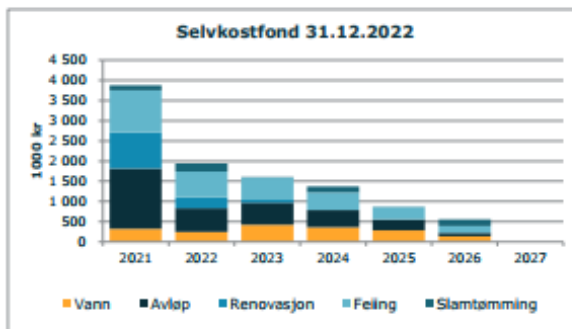
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

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

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 254 241	1 948 371	3 932 677	558 096	7 693 386
Avskrivningskostnad	221 664	448 339	0	0	670 003
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	111 024	393 038	0	0	504 062
Indirekte driftsutgifter (netto)	379 864	518 673	202 272	89 440	1 190 249
Indirekte avskrivningskostnad	2 604	3 298	36	36	5 973
Indirekte kalkulatorisk rente	196	266	7	7	477
Driftskostnader	1 969 593	3 311 985	4 134 992	647 579	10 064 149
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 969 593	3 311 985	4 134 992	647 579	10 064 149
Gebyrinntekter	1 886 526	2 364 322	3 485 160	717 717	8 453 725
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-83 067	-947 663	-649 832	70 138	-1 610 424
Finansiell dekningsgrad i %	96 %	71 %	84 %	111 %	84 %
Selvkostfond 01.01	322 465	1 495 098	898 094	120 033	2 835 691
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-83 067	-947 663	-649 832	70 138	-1 610 424
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9 934	36 112	20 268	5 484	71 798
Selvkostfond 31.12	249 331	583 547	268 530	195 656	1 297 064

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiling	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	738 160	364 464	825 189	314 455	2 242 268
Indirekte driftsutgifter (netto)	108 795	47 949	306 522	113 056	576 323
Indirekte avskrivningskostnad	18	489	1 255	423	2 185
Indirekte kalkulatorisk rente	4	56	302	135	496
Driftskostnader	846 977	412 957	1 133 269	428 069	2 821 272
+ Tilskudd/subsidiering	0	412 957	714 698	128 421	1 256 076
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	846 977	412 957	1 133 269	428 069	2 821 272
Gebyrinntekter	423 547	0	276 317	767 811	1 467 675
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-423 430	-412 957	-856 952	339 742	-1 353 597
Finansiell dekningsgrad i %	50 %	0 %	24 %	179 %	52 %
Selvkostfond 01.01	1 036 156	0	142 254	85 416	1 263 827
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-423 430	0	-142 254	468 163	-97 521
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	29 152	0	0	11 297	40 450
Selvkostfond 31.12	641 878	0	0	564 877	1 206 755

Etterkalkyle for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningssekskapet 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

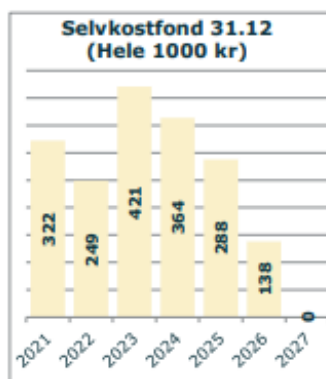
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 83 067. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 249 331. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	235 731	230 731	239 961	239 961	249 559	259 541	269 923
11*** Varer og tjenester	264 991	474 046	333 125	341 453	349 989	358 739	367 708
12*** Varer og tjenester	246 325	96 553	480 000	492 000	504 300	516 908	529 830
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	93 594	305 756	175 381	179 765	184 259	188 866	193 588
14*** Overføringsutgifter	0	54 795	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	92 360	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	840 641	1 254 241	1 228 467	1 253 179	1 288 108	1 324 054	1 361 049
Avskrivningskostnad	196 664	221 664	226 467	376 467	401 467	426 467	513 967
Kalkulatorisk rente	53 847	111 024	207 435	306 265	330 199	402 484	455 802
Indirekte kostnader	554 759	382 664	396 940	411 078	427 508	444 596	462 368
Sum driftskostnader	1 645 911	1 969 593	2 059 308	2 346 988	2 447 281	2 597 601	2 793 184
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 645 911	1 969 593	2 059 308	2 346 988	2 447 281	2 597 601	2 793 184
Gebyrinntekter	1 809 089	1 886 526	2 218 737	2 276 127	2 359 344	2 440 434	2 652 426
Resultat	163 178	-83 067	159 429	-70 861	-87 937	-157 166	-140 758
Finansiell dekningsgrad (%)	109,9 %	95,8 %	107,7 %	97,0 %	96,4 %	93,9 %	95,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	154 666	322 465	249 331	420 869	363 961	287 672	138 221
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	163 178	-83 067	159 429	-70 861	-87 937	-157 166	-140 758
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 621	9 934	12 109	13 953	11 648	7 715	2 537
Selvkostfond 31.12	322 465	249 331	420 869	363 961	287 672	138 221	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	230 786	230 731	-55	0,0 %
11*** Varer og tjenester	174 414	474 046	299 632	171,8 %
12*** Varer og tjenester	574 703	96 553	-478 150	-83,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	171 103	305 756	134 653	78,7 %
14*** Overføringsutgifter	0	54 795	54 795	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	92 360	92 360	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 151 006	1 254 241	103 235	9,0 %
Direkte kapitalkostnader	290 265	332 688	42 423	14,6 %
Indirekte kostnader	567 957	382 664	-185 294	-32,6 %
Sum driftskostnader	2 009 229	1 969 593	-39 636	-2,0 %
Øvrige inntekter	-43 900	0	43 900	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 965 329	1 969 593	4 264	0,2 %
Gebyrinntekter	1 929 785	1 886 526	-43 259	-2,2 %
Resultat	-35 544	-83 067	-47 523	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	35 544	83 067		
Finansiell dekningsgrad (%)	98,2 %	95,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 9,0 % 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	1 765 589	1 886 526	2 146 237	2 203 627	2 286 844	2 367 934	2 579 926
164010 Tilføyingsavgifter 25 % mva	43 500	0	72 500	72 500	72 500	72 500	72 500
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	900	1 003	1 856	2 281	2 445	2 770	3 241
Forbruksgebyr (kr/m ³)	20,79	22,23	22,01	21,05	21,53	21,30	22,28
Årsgebyr ved 200 m ³ årlig forbruk	5 058	5 448	6 259	6 491	6 750	7 030	7 696
Årlig endring		7,7 %	14,9 %	3,7 %	4,0 %	4,1 %	9,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

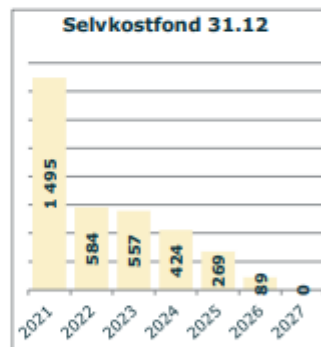
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 947 663. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 583 547. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	420 035	386 921	444 080	461 843	480 317	499 530	519 511
11*** Vare og tjenester	430 213	630 392	440 750	451 769	463 063	474 640	486 506
12*** Vare og tjenester	305 294	271 143	502 250	514 806	527 676	540 868	554 390
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	242 056	387 875	205 000	210 125	215 378	220 763	226 282
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	272 040	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 397 598	1 948 371	1 592 080	1 638 543	1 686 434	1 735 800	1 786 688
Avskrivningskostnad	435 977	448 339	450 141	563 141	603 141	603 141	751 474
Kalkulatorisk rente	220 523	393 038	447 565	489 260	521 696	591 477	639 610
Indirekte kostnader	765 365	522 237	541 891	561 315	583 748	607 081	631 346
Sum driftskostnader	2 819 463	3 311 985	3 031 677	3 252 258	3 395 020	3 537 498	3 809 118
- Øvrige inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 819 462	3 311 985	3 031 677	3 252 258	3 395 020	3 537 498	3 809 118
Gebyrinntekter	2 408 774	2 364 322	2 984 669	3 101 390	3 228 377	3 350 692	3 718 325
Resultat	-410 688	-947 663	-47 008	-150 869	-166 643	-186 806	-90 793
Finansiell dekningsgrad (%)	85,4 %	71,4 %	98,4 %	95,4 %	95,1 %	94,7 %	97,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 873 164	1 495 098	583 547	557 149	423 718	269 465	89 156
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-410 688	-947 663	-47 008	-150 869	-166 643	-186 806	-90 793
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	32 623	36 112	20 610	17 438	12 390	6 497	1 637
Selvkostfond 31.12	1 495 098	583 547	557 149	423 718	269 465	89 156	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	429 208	386 921	-42 287	-9,9 %
11*** Vare og tjenester	384 375	630 392	246 017	64,0 %
12*** Vare og tjenester	358 750	271 143	-87 607	-24,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	193 254	387 875	194 622	100,7 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	272 040	272 040	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 365 587	1 948 371	582 785	42,7 %
Direkte kapitalkostnader	719 138	841 377	122 239	17,0 %
Indirekte kostnader	787 883	522 237	-265 646	-33,7 %
Sum driftskostnader	2 872 608	3 311 985	439 378	15,3 %
Øvrige inntekter	-16 500	0	16 500	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 856 108	3 311 985	455 878	16,0 %
Gebyrinntekter	2 491 468	2 364 322	-127 146	-5,1 %
Resultat	-364 640	-947 663	-583 023	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	364 640	947 663		
Finansiell dekningsgrad (%)	87,2 %	71,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 42,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 460 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 580 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	2 342 774	2 364 322	2 902 169	3 018 890	3 145 877	3 268 192	3 635 825
164010 Tilknytningsavgifter 25 % mva	66 000	0	82 500	82 500	82 500	82 500	82 500

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 238	1 391	1 979	1 988	2 124	2 256	2 626
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	18,29	17,55	19,20	20,35	20,93	21,46	23,24
Årsgebyr ved 200 m ³ årlig forbruk	4 895	4 901	5 819	6 058	6 309	6 549	7 274
Årlig endring		0,1 %	18,7 %	4,1 %	4,1 %	3,8 %	11,1 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

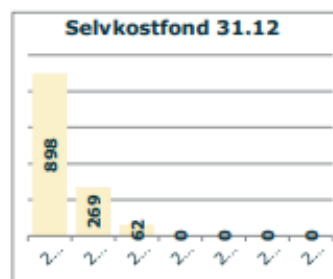
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 649 832. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 268 530. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
12*** Varer og tjenester	0	420	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 532 805	3 932 257	4 028 250	4 128 956	4 232 180	4 337 985	4 446 434
Direkte driftsutgifter	3 532 805	3 932 677	4 028 250	4 128 956	4 232 180	4 337 985	4 446 434
Indirekte kostnader	224 337	202 315	210 391	218 787	227 538	236 639	246 104
Sum driftskostnader	3 757 142	4 134 992	4 238 641	4 347 743	4 459 718	4 574 624	4 692 539
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 757 142	4 134 992	4 238 641	4 347 743	4 459 718	4 574 624	4 692 539
Gebyrinntekter	3 313 645	3 485 160	4 026 483	4 284 285	4 459 718	4 574 624	4 692 539
Resultat	-443 497	-649 832	-212 158	-63 458	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	88,2 %	84,3 %	95,0 %	98,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 320 107	898 094	268 530	62 350	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-443 497	-649 832	-212 158	-63 458	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	21 484	20 268	5 978	1 108	0	0	0
Selvkostfond 31.12	898 094	268 530	62 350	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 (%)
11*** Varer og tjenester	2 261	0	-2 261	+100,0 %
12*** Varer og tjenester	0	420	420	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 865 046	3 932 257	67 211	1,7 %
Direkte driftsutgifter	3 867 307	3 932 677	65 370	1,7 %
Indirekte kostnader	234 052	202 315	-31 737	-13,6 %
Sum driftskostnader	4 101 359	4 134 992	33 633	0,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 101 359	4 134 992	33 633	0,8 %
Gebyrinntekter	3 565 614	3 485 160	-80 454	-2,3 %
Resultat	-535 745	-649 832	-114 087	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	535 745	649 832		
Finansiell dekningsgrad (%)	86,9 %	84,3 %		



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. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	3 313 645	3 485 160	4 026 483	4 284 285	4 459 718	4 574 624	4 692 539

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

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	3 531	3 708	4 283	4 559	4 745	4 868	4 993
Årlig endring		5,0 %	15,5 %	6,5 %	4,1 %	2,6 %	2,6 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

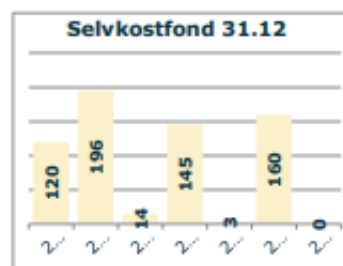
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 70 138. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 195 656. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
12**** Varer og tjenester	0	120	0	0	0	0	0
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	835 557	557 976	874 566	596 430	911 341	634 124	949 977
Direkte driftsutgifter	835 557	558 096	874 566	596 430	911 341	634 124	949 977
Indirekte kostnader	102 054	89 483	93 045	96 748	100 617	104 641	108 827
Sum driftskostnader	937 611	647 579	967 611	693 178	1 011 958	738 766	1 058 804
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	937 611	647 579	967 611	693 178	1 011 958	738 766	1 058 804
Gebyrinntekter	705 268	717 717	782 348	821 436	866 700	892 794	896 242
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-256 517	0	-308 056	0
Resultat	-232 343	70 138	-185 263	128 258	-145 258	154 028	-162 562
Finansiell dekningsgrad (%)	75,2 %	110,8 %	80,9 %	118,5 %	85,6 %	120,8 %	84,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	347 845	120 033	195 656	14 184	145 277	2 664	159 632
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-232 343	70 138	-185 263	128 258	-145 258	154 028	-162 562
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 532	5 484	3 791	2 835	2 644	2 940	2 930
Selvkostfond 31.12	120 033	195 656	14 184	145 277	2 664	159 632	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 (%)
12**** Varer og tjenester	0	120	120	0,0 %
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	560 552	557 976	-2 576	-0,5 %
Direkte driftsutgifter	560 552	558 096	-2 456	-0,4 %
Indirekte kostnader	103 983	89 483	-14 480	-13,9 %
Sum driftskostnader	664 515	647 579	-16 936	-2,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	664 515	647 579	-16 936	-2,5 %
Gebyrinntekter	715 138	717 717	2 579	0,4 %
Resultat	50 623	70 138	19 515	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-50 623	-70 138		
Finansiell dekningsgrad (%)	107,6 %	110,8 %		



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 omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	705 268	717 717	782 348	821 436	866 700	892 794	896 242

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	3 038	3 038	3 250	3 413	3 600	3 709	3 723
Årlig endring		0,0 %	7,0 %	5,0 %	5,5 %	3,0 %	0,4 %

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

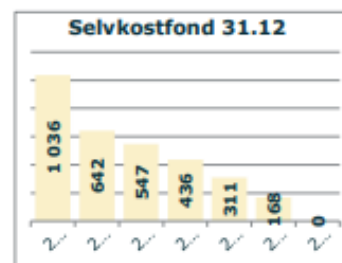
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 423 430. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 641 878. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	19 134	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	72 892	738 160	748 250	766 956	786 130	805 783	825 928
Direkte driftsutgifter	92 026	738 160	748 250	766 956	786 130	805 783	825 928
Indirekte kostnader	126 197	108 817	113 161	117 678	122 385	127 280	132 371
Sum driftskostnader	218 223	846 977	861 411	884 634	908 515	933 063	958 299
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	218 223	846 977	861 411	884 634	908 515	933 063	958 299
Gebyrinntekter	417 402	423 547	745 158	756 412	769 603	781 588	787 203
Resultat	199 179	-423 430	-116 253	-128 222	-138 912	-151 475	-171 096
Finansiell dekningsgrad (%)	191,3 %	50,0 %	86,5 %	85,5 %	84,7 %	83,8 %	82,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	819 009	1 036 156	641 878	547 107	436 369	310 813	168 012
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	199 179	-423 430	-116 253	-128 222	-138 912	-151 475	-171 096
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	17 968	29 152	21 482	17 484	13 356	8 674	3 084
Selvkostfond 31.12	1 036 156	641 878	547 107	436 369	310 813	168 012	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 (%)
11*** Varer og tjenester	15 375	0	-15 375	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	717 860	738 160	20 300	2,8 %
Direkte driftsutgifter	733 235	738 160	4 925	0,7 %
Indirekte kostnader	127 447	108 817	-18 630	-14,6 %
Sum driftskostnader	860 682	846 977	-13 705	-1,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	860 682	846 977	-13 705	-1,6 %
Gebyrinntekter	422 044	423 547	1 503	0,4 %
Resultat	-438 638	-423 430	15 208	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	438 638	423 430		
Finansiell dekningsgrad (%)	49,0 %	50,0 %		



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 omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer 25 % mva	417 402	423 547	745 158	756 412	769 603	781 588	787 203

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.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	506	506	506	515	524	531	535
Årlig endring		0,0 %	0,0 %	1,7 %	1,7 %	1,4 %	0,7 %

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesaksbehandling

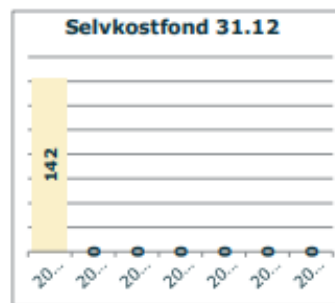
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 142 254. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	0	0	306 634	318 899	331 655	344 921	358 718
12*** Varer og tjenester	0	0	61 916	61 916	61 916	61 916	61 916
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	442 956	825 189	565 000	565 000	565 000	565 000	565 000
Direkte driftsutgifter	442 956	825 189	933 550	945 815	958 571	971 838	985 634
Indirekte kostnader	294 309	308 080	319 837	331 956	345 213	359 002	373 343
Sum driftskostnader	737 265	1 133 269	1 253 387	1 277 772	1 303 784	1 330 840	1 358 977
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	737 265	1 133 269	1 253 387	1 277 772	1 303 784	1 330 840	1 358 977
Subsidiering	221 180	714 698	753 387	0	0	0	0
Gebyrinntekter	656 961	278 317	500 000	1 277 772	1 303 784	1 330 840	1 358 977
Resultat	140 876	-142 254	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	89,1 %	24,4 %	39,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	142 254	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	140 876	-142 254	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 378	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	142 254	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	520 764	0	-520 764	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	10 000	0	-10 000	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	100 000	825 189	725 189	725,2 %
Direkte driftsutgifter	630 764	825 189	194 425	30,8 %
Indirekte kostnader	289 040	308 080	19 040	6,6 %
Sum driftskostnader	919 804	1 133 269	213 465	23,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	919 804	1 133 269	213 465	23,2 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	275 941	714 698	438 757	159,0 %
Gebyrinntekter	643 863	278 317	-367 546	-57,1 %
Resultat	0	-142 254	-142 254	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	142 254		
Finansiell dekningsgrad (%)	70,0 %	24,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 30,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 57,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 210 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	656 961	278 317	500 000	1 277 772	1 303 784	1 330 840	1 358 977

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 468 163. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 564 877. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	1 835	3 271	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
12*** Varer og tjenester	36 320	0	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	224 065	311 184	318 964	326 938	335 111	343 489	352 076
Direkte driftsutgifter	262 220	314 455	356 464	364 438	372 611	380 989	389 576
Indirekte kostnader	122 874	113 614	117 979	122 479	127 368	132 454	137 743
Sum driftskostnader	385 094	428 069	474 442	486 917	499 979	513 443	527 319
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	385 094	428 069	474 442	486 917	499 979	513 443	527 319
Subsidiering	115 528	128 421	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	354 155	767 811	363 492	373 067	368 025	382 183	396 170
Resultat	84 589	468 163	-110 950	-113 850	-131 954	-131 259	-131 149
Finansiell dekningsgrad (%)	92,0 %	179,4 %	76,6 %	76,6 %	73,6 %	74,4 %	75,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	85 416	564 877	472 673	373 873	253 126	128 785
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	84 589	468 163	-110 950	-113 850	-131 954	-131 259	-131 149
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	827	11 297	18 746	15 050	11 207	6 919	2 364
Selvkostfond 31.12	85 416	564 877	472 673	373 873	253 126	128 785	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	150 992	0	-150 992	-100,0 %
11*** Varer og tjenester	0	3 271	3 271	0,0 %
12*** Varer og tjenester	90 000	0	-90 000	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	311 184	311 184	0,0 %
Direkte driftsutgifter	240 992	314 455	73 463	30,5 %
Indirekte kostnader	128 609	113 614	-14 995	-11,7 %
Sum driftskostnader	369 601	428 069	58 468	15,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	369 601	428 069	58 468	15,8 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	100 151	128 421	28 270	28,2 %
Gebyrinntekter	233 685	767 811	534 126	228,6 %
Resultat	-35 765	468 163	503 928	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	35 765	-468 163		
Finansiell dekningsgrad (%)	63,2 %	179,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 228,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 500 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162000 Salg varer/tjen utenfor avg.omr.	354 155	767 811	363 492	373 067	368 025	382 183	396 170

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	VEKST I OS, org.nr 915 288 308
Antall solgte aksjer	1
Salgsum pr. aksje	kr 15 400
Inntektsført i driftsregnskapet	
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 15 400
Sum inntektsført salgssum	kr 15 400

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	999 100	0	0	0
Ordfører	798 239	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon Midt-Norge SA	370 836
Samlet godtgjørelse	370 836

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

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført i 2023:

Forpliktelsens art	Oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Lønnsøkning lærere gjennom tvungen lønnsnemnd	mar.23	148 000	148 000
Sum usikre forpliktelser		148 000	148 000

Rikslønnsnemndas kjennelse forelå 17.februar 2023 og etterbetaling for medlemmer i lærerorganisasjonene ble kjørt på marslønn.

Betingede eiendeler

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

Hendelser etter balansedagen

Kommunen kjenner ikke til at det har vært hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet for 2022 i vesentlig grad.

Bankutskifter januar og februar 2023 er kontrollert og inntekter som tilhører 2022 er bokført i 2022.

Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunens inntekter på Skatt på inntekt og formue er kr 49 474 803 - for 2022

Budsjettet på skatteinntekter for 2022 var på kr 60 312 000.

Rammetilskudd kr 103 632 803, budsjettet er på kr 86 003 000.

Ressurskrevende brukere

Når det gjelder tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen, er ikke tallene for 2022 godkjent av revisor ennå. Det er foreløpig lagt inn kr 15 mil. i tilskudd i regnskapet.

Kundefordringer

Utgående saldo på kundefordringer pr. 31.12.2022 er på kr 5 697 057,96.

Balansekonto for tap på kundefordringer hadde en inngående saldo i 2022 på kr 141 733.

Utgående saldo er kr 141 733 .

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

Det er ingen endring av regnskapsprinsipper og ingen vesentlige estimatendringer for 2022.

Vi har ingen korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.