

NOTER
2022



FOLLDAL
KOMMUNE

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunale regnskapskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk. Driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger som avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremie som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, viser her til årsberetning.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Tall i 1000 kr

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	90 572	69 320	
2.3 Kortsiktig gjeld	41 960	27 839	
Arbeidskapital	48 612	41 481	7 131

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-199 001
Sum driftsutgifter	182 664
Netto finansutgifter	10 184
Netto driftsresultat	-6 153
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	58 607
Sum investeringsinntekter	-61 691
Netto utgifter videreutlån	1 213
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 871
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-8 024
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-893
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-7 131
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 2 Kapitalkonto

Tall i 1000 kr

Saldo 01.01.	kr	65 733
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	55 675
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	51
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	824
Kjøp av aksjer og andeler	kr	1 600
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 168
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	456
Avdrag på eksterne lån	kr	8 377
Økning pensjonsmidler	kr	16 017
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	51
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	8 211
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	195
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	51 560
Reduksjon pensjonsmidler	kr	609
Økning pensjonsforpliktelser	kr	16 265
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	73 010

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigerings av tidligere års feil

Ingen endringer eller korrigerings

Note 4 Varige driftsmidler

Tall i 1000 kr

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2022	69	18 281	40 583	85 629	16 021	3 723	164 306
Årets tilgang	0	923	10 668	0	44 907	0	56 498
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-42	-2 109	-2 575	-3 108	-377	0	-8 211
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	27	17 095	48 676	82 521	60 551	3 723	212 593
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

Selskapets navn	Konto	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
MIDT-HEDMARK BRANN	221151010	5 %		kr 350 000	kr 350 000
KONTROLLUTVALGET FJELL	221151020	7 %		kr 13 928	kr 13 928
REVISJON MIDT-NORGE AS	221151030			kr 34 820	kr 34 820
IKT FHJELLREGIONEN IKS	221151040	16		kr 32 000	kr 32 000
F.I.A.S.	221152010	7		kr 35 000	kr 35 000
KOMMUNEKRAFT	221152030			kr 1 000	kr 1 000
MESKANO	221152040	1,13		kr 1 200	kr 1 200
FOLLDAL NÆRINGS-PARK	221152050	100		kr 2 600 000	kr 1 000 000
ABAKUS AS	221152060	9,09		kr 136 364	kr 136 364
RØROS NÆRINGS-HAGE AS	221152070	0,24		kr 5 000	kr 5 000
ANNO MUSEUM	221152080			kr 224 131	kr 224 131
A/L NORD ØSTERDAL KRAFTLAG	221200010			kr 74 000	kr 74 000
NORSK SKOGINDUSTRIER	221200020			kr 1 874	kr 1 874
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	221550010			kr 6 968 529	kr 6 512 811
FREDHEIM VANDREHJEM	221900010			kr 6 000	kr 6 000
STRITLIEN VBANNVERK	221900020			kr 2 000	kr 2 000
Sum				kr 10 485 846	kr 8 430 128

Note 6 Utlån

Tall i 1000 kr

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 2 976	kr 2 002	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 2 976	kr 2 002	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 2 976	kr 2 002	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Folldal kommune har ikke noe av dette jfr finansreglement.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finansreglementet.

Note 9 Langsiktig gjeld

Tall i 1000 kr

Lånesaldo 31.12.202	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	159 552	0	20	2,26
Lån til andres investeringer	0	0	0	-
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	-
Lån til videreutlån	6 151	0	15	1,96
Sum bokført langsiktig gjeld	165 703	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022	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 :	19 495	2,26 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	146 208	1,96 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investering i varige driftsmidler

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

Tall i 1000 kr

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	8 211	9 158
Sum lånegjeld pr 1.1.	117 022	121 790
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	160 583	156 389
Bergnet minimumsavdrag	5 984	6 757
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 137	7 862
Avvik	-2 153	-1 105

Avdrag på lån videre utlån og forskuttering

Mottatte avdrag på videutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye lån, jf KL14-17, 2.ledd

Tall i 1000 kr

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	167	164
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	240	142
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-73	22
Saldo avdragsfond 1.12.	5	78

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, bernepensjon 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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	9 957 434	310 434
Tilført premiefondet i løpet av året	4 781 003	11 479 689
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 742 991	1 832 689
Innestående på premiefond 31.12.	9 995 446	9 957 434

Ekstraordinær tilbakeføring til kundene fra KLP i 2021. Dette utgjør kr 9.647.000,-.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene berenges på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonpremie og beregnet pensjonskostnad kalles premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for påremieavvik 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 pårsregnskapet for vedkommende år (kl §14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringene premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1.129.226 høyere enn faktisk betalt pensjonspremier.

Bestemmelsen 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
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 898 321	8 400 823
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 297 738	6 831 153
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 502 518	7 899 736
	Adminstrasjonskostnad	455 035	436 373
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	8 148 576	7 768 613
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	13 251 214	16 042 714
C	Årets premieavvik (B-A)	5 102 638	8 274 101

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	13 251 214	16 042 714
C	Årets premieavvik	-5 102 638	-8 274 101
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	8 148 576	7 768 613
G	Pensjonstrekk ansatte		
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	8 148 576	7 768 613

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	16 617 850	11 304 830
	Årets premieavvik	5 102 638	8 274 101
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 619 002	-2 961 081
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	18 101 486	16 617 850
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	18 101 486	16 617 850

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	229 901 998	228 186 881
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	9 494 565	-4 248 405
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	8 898 321	8 400 823
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 297 738	6 831 153
	Utbetalinger	-10 073 872	-9 268 454
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	245 518 750	229 901 998
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	236 775 427	224 651 266
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	4 792 492	-2 113 462
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	13 251 214	16 042 714
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-455 035	-436 373
	Utbetalinger	-10 073 872	-9 268 454
	Forventet avkastning	8 502 518	7 899 736
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	252 792 744	236 775 427
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-7 273 994	-6 873 429
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 097 261	1 041 592
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	362 732	346 958
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-203 480	219 908
	Adminstrasjonskostnad	39 524	37 221
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 296 037	1 205 863
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 293 884	1 380 533
C	Årets premieavvik (B-A)	-2 153	174 670

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 293 884	1 380 533
C	Årets premieavvik	2 153	-174 670
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B+C+D)	1 296 037	1 205 863
G	Pensjonstrekk ansatte		
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 296 037	1 205 863

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	87 909	-221 389
	Årets premieavvik	-2 153	174 670
	Sum amortisert premieavvik dette året	-42 107	-134 628
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	43 649	-181 347
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	43 649	-181 347

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	12 953 831	19 510 094
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-862 778	-7 944 813
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 097 261	1 041 592
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	362 732	346 958
	Utbetalinger		
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	13 551 046	12 953 831
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	8 221 841	16 777 646
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 066 357	-10 119 025
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 293 884	1 380 533
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-39 524	-37 221
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	203 480	219 908
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	7 613 324	8 221 841
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	5 937 722	4 731 990
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 12 Kommunens garantiansvar

Folldal kommune har ingen garantiansvar.

Note 13 Bundne fond og disposisjonsfond

Tall i 1000 kr

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 2 770	kr 62	kr 518	kr 2 314
Næringsfond	kr 1 629	kr -	kr 3	kr 1 626
Næringsfond - korona	kr 505	kr -	kr 437	kr 68
Kraftfond	kr 3 506	kr 957	kr 338	kr 4 125
Arv	kr 1 220	kr 4 240	kr 43	kr 5 417
Gavefond FBSS	kr 130	kr 7	kr -	kr 137
Kompetanseløftet	kr 1 357	kr -	kr 329	kr 1 028
Bygdeboksfon	kr 707	kr -	kr 56	kr 651
Prosjekt DUÅ	kr 416	kr -	kr 416	kr -
Øvrige bundne fond	kr 2 357	kr 331	kr 184	kr 2 504
Sum	kr 14 597	kr 5 597	kr 2 324	kr 17 870
Ubundne investeringsfond				
Investeringsfond	kr 1 824	kr 40	kr -	kr 1 864
Ekstraord nedbetaling startlån	kr -	kr 27	kr -	kr 27
Sum	kr 1 824	kr 67	kr -	kr 1 891
Bundne investeringsfond				
Startlån	kr 78	kr -	kr 73	kr 5
Dagsturhytte	kr 165	kr -	kr -	kr 165
Sum	kr 243	kr -	kr 73	kr 170
Disposisjonsfond				
Disposisjonsfond	kr 14 979	kr 2 424	kr -	kr 17 403
Integreringsmidler	kr 1 512	kr -	kr -	kr 1 512
Seniorpolitiske tiltak ansatte turnus	kr 71	kr -	kr -	kr 71
Sum	kr 16 562	kr 2 424	kr -	kr 18 986

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Folldal 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*

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 memoriakontii 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 årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

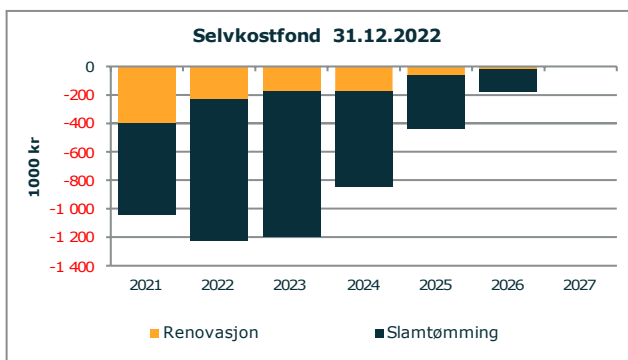
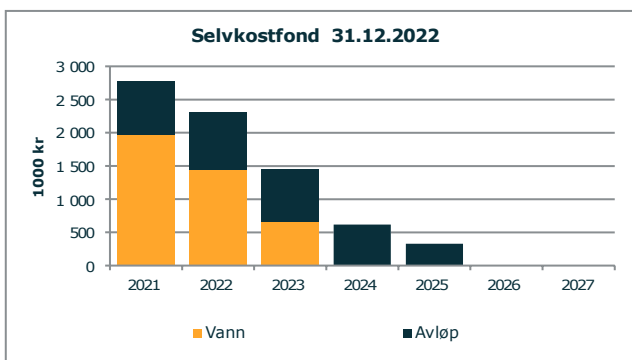
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap dateret 2. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 064 436	1 294 325	3 124 280	1 458 881	7 941 922
Avskrivningskostnad	988 722	450 900	0	0	1 439 622
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	598 816	229 258	0	0	828 074
Indirekte driftsutgifter (netto)	351 965	351 965	296 555	233 223	1 233 708
Driftskostnader	4 003 939	2 326 448	3 420 835	1 692 104	11 443 327
- Øvrige driftsinntekter	-23 178	-23 178	0	0	-46 357
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 980 761	2 303 270	3 420 835	1 692 104	11 396 970
Gebyrinntekter	3 403 365	2 335 998	3 600 582	1 367 702	10 707 647
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-577 396	32 728	179 747	-324 402	-689 323
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	85 %	101 %	105 %	81 %	94 %
Selvkostfond 01.01	1 965 832	804 554	-398 665	-640 599	1 731 122
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-577 396	32 728	179 747	-324 402	-689 323
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	59 303	29 028	-10 919	-28 387	49 025
Selvkostfond 31.12	1 447 739	866 309	-229 837	-993 388	1 090 823

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet 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

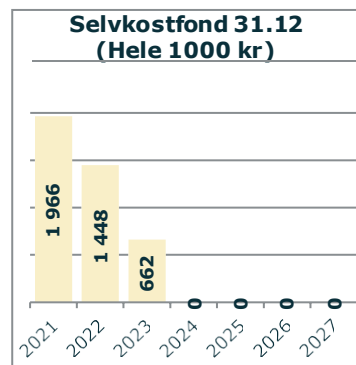
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 577 396. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 447 739. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekket inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	458 640	428 064	491 400	515 970	528 869	542 091	555 643
11*** Varer og tjenester	897 461	1 266 815	1 730 000	1 730 000	1 773 250	1 817 581	1 863 021
12*** Varer og tjenester	262 334	299 218	430 501	441 264	452 295	463 602	475 193
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
14*** Overføringsutgifter	54 778	70 338	5 125	5 253	5 384	5 519	5 657
Direkte driftsutgifter	1 673 213	2 064 436	2 672 401	2 708 246	2 775 952	2 845 351	2 916 485
Avskrivningskostnad	1 009 762	988 722	1 032 987	1 395 725	1 407 965	1 391 594	1 399 262
Kalkulatorisk rente	274 429	598 816	707 441	671 857	644 562	622 059	598 869
Indirekte kostnader	349 875	351 965	360 764	369 783	379 028	388 504	398 216
Sum driftskostnader	3 307 278	4 003 939	4 773 593	5 145 611	5 207 507	5 247 507	5 312 832
- Øvrige inntekter	0	-23 178	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 307 278	3 980 761	4 773 593	5 145 611	5 207 507	5 247 507	5 312 832
Gebyrinntekter	3 657 774	3 403 365	3 949 579	4 472 005	5 207 507	5 247 507	5 312 832
Resultat	350 497	-577 396	-824 014	-673 606	-0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	110,6 %	85,5 %	82,7 %	86,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 580 983	1 965 832	1 447 739	661 840	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	350 497	-577 396	-824 014	-673 606	-0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	34 352	59 303	38 115	11 766	-0	0	0
Selvkostfond 31.12	1 965 832	1 447 739	661 840	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*** Løn	441 878	428 064	-13 814	-3,1 %
11*** Varer og tjenester	775 925	1 266 815	490 890	63,3 %
12*** Varer og tjenester	576 625	299 218	-277 407	-48,1 %
14*** Overføringsutgifter	10 250	70 338	60 088	586,2 %
Direkte driftsutgifter	1 804 678	2 064 436	259 758	14,4 %
Direkte kapitalkostnader	1 339 283	1 587 539	248 256	18,5 %
Indirekte kostnader	359 303	351 965	-7 338	-2,0 %
Sum driftskostnader	3 503 264	4 003 939	500 675	14,3 %
Øvrige inntekter	0	-23 178	-23 178	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 503 264	3 980 761	477 497	13,6 %
Gebyrinntekter	3 422 895	3 403 365	-19 530	-0,6 %
Resultat	-80 370	-577 396	-497 026	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	80 370	577 396		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,7 %	85,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 14,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 250 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 480 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 500 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	3 657 774	3 373 365	3 934 579	4 457 005	5 192 507	5 232 507	5 297 832
16401 TILKOBLINGSavgift	0	30 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 365	1 669	1 871	2 150	2 516	2 536	2 569
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	40,29	30,85	34,86	40,06	46,90	47,28	47,89
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 408	6 296	7 101	8 159	9 551	9 628	9 752
Årlig endring		-15,0 %	12,8 %	14,9 %	17,1 %	0,8 %	1,3 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

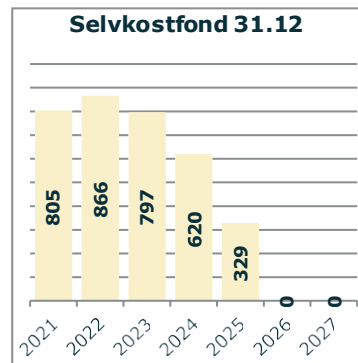
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 32 728. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 866 309. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	251 335	306 545	288 750	303 188	310 767	318 536	326 500
11*** Varer og tjenester	407 053	409 480	483 000	511 000	523 775	536 869	550 291
12*** Varer og tjenester	409 214	512 557	301 095	308 622	316 338	324 246	332 352
14*** Overføringsutgifter	49 838	65 743	10 506	10 769	11 038	11 314	11 597
Direkte driftsutgifter	1 117 441	1 294 325	1 083 351	1 133 579	1 161 918	1 190 966	1 220 740
Avskrivningskostnad	426 988	450 900	462 932	490 432	545 432	564 398	735 585
Kalkulatorisk rente	128 373	229 258	236 328	245 084	257 615	316 322	372 969
Indirekte kostnader	349 875	351 965	360 764	369 783	379 028	388 504	398 216
Sum driftskostnader	2 022 676	2 326 448	2 143 375	2 238 878	2 343 993	2 460 190	2 727 510
- Øvrige inntekter	-1 966	-23 178	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 020 710	2 303 270	2 143 375	2 238 878	2 343 993	2 460 190	2 727 510
Gebyrinntekter	2 182 335	2 335 998	2 043 906	2 036 861	2 036 302	2 124 880	2 727 510
Resultat	161 625	32 728	-99 469	-202 017	-307 691	-335 309	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	108,0 %	101,4 %	95,4 %	91,0 %	86,9 %	86,4 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	629 044	804 554	866 309	796 890	620 064	329 343	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	161 625	32 728	-99 469	-202 017	-307 691	-335 309	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	13 885	29 028	30 050	25 191	16 970	5 966	-0
Selvkostfond 31.12	804 554	866 309	796 890	620 064	329 343	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*** Løn	300 214	306 545	6 331	2,1 %
11*** Varer og tjenester	477 650	409 480	-68 170	-14,3 %
12*** Varer og tjenester	389 500	512 557	123 057	31,6 %
14*** Overføringsutgifter	10 250	65 743	55 493	541,4 %
Direkte driftsutgifter	1 177 614	1 294 325	116 711	9,9 %
Direkte kapitalkostnader	605 421	680 158	74 736	12,3 %
Indirekte kostnader	359 303	351 965	-7 338	-2,0 %
Sum driftskostnader	2 142 339	2 326 448	184 109	8,6 %
Øvrige inntekter	0	-23 178	-23 178	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 142 339	2 303 270	160 931	7,5 %
Gebyrinntekter	2 162 846	2 335 998	173 152	8,0 %
Resultat	20 507	32 728	12 221	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-20 507	-32 728		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,0 %	101,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 9,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,0 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 182 335	2 305 998	2 028 906	2 021 861	2 021 302	2 109 880	2 712 510
16401 TILKOBLINGSAVGIFT	0	30 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 018	1 286	1 210	1 209	1 209	1 263	1 623
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	30,40	24,89	22,04	22,04	22,04	23,00	29,56
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 578	5 019	4 516	4 514	4 514	4 713	6 057
Årlig endring		-10,0 %	-10,0 %	0,0 %	0,0 %	4,4 %	28,5 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

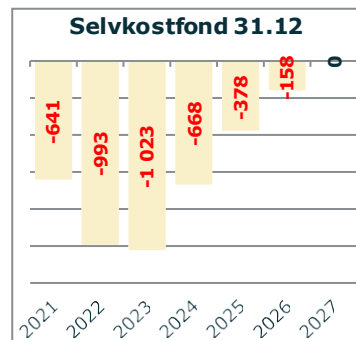
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 324 402. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 993 388. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	27 334	25 055	30 450	31 211	31 992	32 791	33 611
11*** Varer og tjenester	119 405	29 403	36 225	37 493	38 805	40 163	41 569
12*** Varer og tjenester	32 832	26 096	37 156	38 085	39 037	40 013	41 014
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	899 996	1 378 305	1 210 000	1 331 000	1 397 550	1 467 428	1 540 799
14*** Overføringsutgifter	0	22	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 079 567	1 458 881	1 313 831	1 437 789	1 507 384	1 580 395	1 656 993
Indirekte kostnader	232 439	233 223	239 053	245 030	251 155	257 434	263 870
Sum driftskostnader	1 312 006	1 692 104	1 552 885	1 682 819	1 758 539	1 837 830	1 920 863
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 312 006	1 692 104	1 552 885	1 682 819	1 758 539	1 837 830	1 920 863
Gebyrinntekter	1 202 662	1 367 702	1 560 104	2 067 393	2 067 738	2 067 466	2 081 383
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-769 148	-618 397	-459 272	-321 041
Resultat	-109 344	-324 402	7 219	384 574	309 199	229 636	160 521
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>91,7 %</i>	<i>80,8 %</i>	<i>100,5 %</i>	<i>122,9 %</i>	<i>117,6 %</i>	<i>112,5 %</i>	<i>108,4 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-520 014	-640 599	-993 388	-1 022 593	-668 076	-377 568	-157 627
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-109 344	-324 402	7 219	384 574	309 199	229 636	160 521
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-11 241	-28 387	-36 424	-30 057	-18 691	-9 695	-2 894
Selvkostfond 31.12	-640 599	-993 388	-1 022 593	-668 076	-377 568	-157 627	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	0	25 055	25 055	0,0 %
11*** Varer og tjenester	929 869	29 403	-900 466	-96,8 %
12*** Varer og tjenester	15 375	26 096	10 721	69,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	1 378 305	1 378 305	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	22	22	0,0 %
Direkte driftsutgifter	945 244	1 458 881	513 637	54,3 %
Indirekte kostnader	230 567	233 223	2 656	1,2 %
Sum driftskostnader	1 175 811	1 692 104	516 294	43,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 175 811	1 692 104	516 294	43,9 %
Gebyrinntekter	1 332 104	1 367 702	35 598	2,7 %
Resultat	156 293	-324 402	-480 695	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-156 293	324 402		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>113,3 %</i>	<i>80,8 %</i>		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 54,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 520 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 480 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	1 202 662	1 367 702	1 560 104	2 067 393	2 067 738	2 067 466	2 081 383

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 650041 Septikkanlegg inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	3 226	3 550	4 083	5 410	5 410	5 410	5 446
<i>Årlig endring</i>		<i>10,0 %</i>	<i>15,0 %</i>	<i>32,5 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,7 %</i>

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke salg av finansielle anleggsmidler

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	977 760	0	0	0
Ordfører	798 238	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Folldal kommunes revisor er Revisjon Midt-Norge AS

Godtgjørelse til revisor	
Regnskapsrevisjon	383 997
Forvaltningsrevisjon	-
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	-
Samlet godtgjørelse	383 997

Note 18 Lønnsoppgjør lærere 2022

Lønnsoppgjøret lærere i KS 2022 – tvungen lønnsnemd avklart 17. februar 2023. Kostnader for 2022 er ikke bokført i regnskapet 2022. Kostnaden for 2022 er kr 88.000, inkl pensjon og arbeidsgiveravgift.