

***NOTER***  
***2021***



***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 pensjonspremien 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

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	69 319 647	61 251 231	
2.3 Kortsiktig gjeld	27 839 200	23 772 284	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>41 480 447</b>	<b>37 478 947</b>	<b>4 001 500</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	182 754
	787
Sum driftsutgifter	-171 571
	409
Netto finansutgifter	-8 869 402
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 313 976</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	14 168 524
Sum investeringsinntekter	-12 953
	071
Netto utgifter videreutlån	125 023
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>1 340 476</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>973 500</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	3 028 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>4 001 500</b>
<b>Differanse</b>	<b>0</b>

## Note 2 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr</b>	<b>53 278 391</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	-
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	13 497 790
Kjøp av aksjer og andeler	kr	223 131
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	425 514
Avdrag på eksterne lån	kr	8 976 720
Økning pensjonsmidler	kr	12 484 066
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 157 536
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	2 000 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	854 803
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	7 572 000
Reduksjon pensjonsmidler	kr	3 568 356
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr</b>	<b>65 732 916</b>

## Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater 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 1.1.2021	743	16 697	38 503	88 689	11 610	3724	159 966
Årets tilgang	0	3 858	4 759	49	4 832	0	13 498
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	-674	-2 274	-2 678	-3 108	-422	0	-9 156
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2021</b>	69	18 281	40 583	85 629	16 021	3 724	164 307
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

## Note 5 Aksjer og andeler

Konto	Navn	Eierandel	2021	2020
221151010	MIDT-HEDMARK BRANN	5,30	350 000,00	350 000,00
221151020	KONTROLLUTVALG FJELL IKS	6,96	13 928,00	13 928,00
221151030	REVISJON FJELL IKS		34 820,00	34 820,00
221151040	IKT FJELLREGION IKS	16,00	32 000,00	32 000,00
221152010	F.I.A.S	7,00	35 000,00	35 000,00
221152020	FOLLDAL VEKST AS			2 000 000,00
221152030	KOMMUNEKRAFT 1000		1 000,00	1 000,00
221152040	MESKANO AS, 12 aksjer	1,13	1 200,00	1 200,00
221152050	FOLLDAL NÆRINGSBARK AS	100,00	1 000 000,00	1 000 000,00
221152060	ABAKUS AS	9,09	136 363,64	136 363,64
221152070	RØROS NÆRINGSBARK AS	0,24	5 000,00	5 000,00
221152080	ANNO MUSEUM, 1 aksje		224 131,00	224 131,00
221200010	A/L NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG		74 000,00	74 000,00
221200020	NORSKE SKOGINDUSTRIER A/S 660		1 874,40	1 874,40
221550010	EGENKAPITALINNSKUDD KLP		6 512 811,00	6 512 811,00
221900010	FREDHEIM VERNEHJEM AS		6 000,00	6 000,00
221900020	STREITLIEN VANNVERK L/L		2 000,00	2 000,00
<b>TOTALT</b>			<b>8 430 128,04</b>	<b>10 430 128,04</b>

## Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 2 002 369	kr 2 870 430	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 2 002 369	kr 2 870 430	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 2 002 369</b>	<b>kr 2 870 430</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

## Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Folldal kommune har ikke noe av dette jfr finansreglementet.

## Note 8 Rentesikring

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

## Note 9 Langsiktig gjeld

Tall i 1000 kr

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
<b>Lånesaldo 31.12.2021</b>				
Lån til egne investeringer	117 022	0	20	1,10
Lån til andres investeringer	0	0	0	-
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	-
Lån til videreutlån	6 391	0	15	0,80
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>123 413</b>	<b>0</b>		
<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		

	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>		
Langsiktig gjeld med fast rente :	4 230	2,53 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	119 183	1,09 %

## 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.

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sum avskrivninger i året	9 158	9 189
Sum lånegjeld pr 1.1.	121 790	122 078
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	156 389	15 890
Bergnet minimumsavdrag	6 757	7 059
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 862	7 794
Avvik	-1 105	-735

### 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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Mottatte avdrag på startlån	164	142
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	142	176
Avsetning til/bruk av avdragsfond	22	34
Saldo avdragsfond 31.12.	78	56

## 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.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Innestående på premiefond 01.01.	-	-
Tilført premiefondet i løpet av året	11 479 689	1 346 737
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 832 689	1 346 737
Innestående på premiefond 31.12.	9 647 000	0

### **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 årsregnskapet for vedkommende år (kl §14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1.129.226 høyere enn faktisk betalt pensjonspremier.

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

<b>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	1,22 %	1,22 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:



KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 400 823	8 496 458
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 831 153	7 873 564
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 899 736	-8 639 038
	Adminstrasjonskostnad	436 373	544 062
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>7 768 613</b>	<b>8 275 046</b>
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 042 714	9 907 919
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>8 274 101</b>	<b>1 632 873</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 042 714	9 907 919
C	Årets premieavvik	-8 274 101	-1 632 873
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>7 768 613</b>	<b>8 275 046</b>
G	Pensjonstrekk ansatte		
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>7 768 613</b>	<b>8 275 046</b>

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	11 304 830	12 349 316
	Årets premieavvik	8 274 101	1 632 873
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 961 081	-2 677 359
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>16 617 850</b>	<b>11 304 830</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>16 617 850</b>	<b>11 304 830</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	228 186 881	233 559 388
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-4 248 405	-12 451 203
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	8 400 823	8 496 458
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 831 153	7 873 564
	Utbetalinger	-9 268 454	-9 291 326
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>229 901 998</b>	<b>228 186 881</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	224 651 266	209 293 401
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 113 462	6 646 296
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	16 042 714	9 907 919
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-436 373	-544 062
	Utbetalinger	-9 268 454	-9 291 326
	Forventet avkastning	7 899 736	8 639 038
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>236 775 427</b>	<b>224 651 266</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-6 873 429</b>	<b>3 535 615</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 041 592	1 153 549
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	346 958	620 752
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-219 908	-548 012
	Adminstrasjonskostnad	37 221	38 245
A	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>1 205 863</b>	<b>1 264 534</b>
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 380 533	1 182 542
C	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>174 670</b>	<b>-81 992</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 380 533	1 182 542
C	Årets premieavvik	-174 670	81 992
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>1 205 863</b>	<b>1 264 534</b>
G	Pensjonstrekk ansatte		
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>1 205 863</b>	<b>1 264 534</b>

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-221 389	-241 474
	Årets premieavvik	174 670	-81 992
	Sum amortisert premieavvik dette året	134 628	102 077
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>87 909</b>	<b>-221 389</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>87 909</b>	<b>-221 389</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	19 510 094	24 635 875
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 944 813	-6 900 082
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Årets pensjonsopptjening	1 041 592	1 153 549
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	346 958	620 752
	Utbetalinger		
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>12 953 831</b>	<b>19 510 094</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	16 777 646	19 755 500
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-10 119 025	-4 670 163
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	1 380 533	1 182 542
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-37 221	-38 245
	Utbetalinger	0	0
	Forventet avkastning	219 908	548 012
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>8 221 841</b>	<b>16 777 646</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>4 731 990</b>	<b>2 732 448</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Folldal kommune har ingen garantiansvar.

## Note 13 Bundne fond og disposisjonsfond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<b>Bundne driftsfond</b>				
Selvkostfond	kr 2 210 026	kr 560 056	kr -	kr 2 770 082
Næringsfond	kr 1 714 505		kr 85 334	kr 1 629 171
Næringsfond - korona	kr 1 138 620	kr 287 300	kr 921 287	kr 504 633
Kraftfond	kr 4 563 933	kr 893 029	kr 1 950 998	kr 3 505 964
Arv	kr 1 209 287	kr 10 562		kr 1 219 849
Gavefond FBSS	kr 116 425	kr 13 879		kr 130 304
Kompetanseløftet	kr 1 160 476	kr 421 075	kr 224 053	kr 1 357 498
Bygdeboksfon	kr 735 625		kr 28 932	kr 706 693
Andre	kr 2 954 176	kr 117 719	kr 299 131	kr 2 772 764
<b>Sum</b>	<b>kr 15 803 073</b>	<b>kr 2 303 620</b>	<b>kr 3 509 734</b>	<b>kr 14 596 958</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Investeringsfond	kr 2 047 171	kr 1 228 278	kr 223 131	kr 3 052 318
Ekstraord nedbetaling startlån	kr 146 608	kr -	kr 146 608	kr -
...	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 2 193 779</b>	<b>kr 1 228 278</b>	<b>kr 369 739</b>	<b>kr 3 052 318</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>				
Startlån	kr 56 135	kr 21 095	kr -	kr 77 230
Dagsturhytte	kr -	kr 165 000	kr -	kr 165 000
...	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 56 135</b>	<b>kr 186 095</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 242 230</b>
<b>Disposisjonsfond</b>				
Disposisjonsfond	kr 11 481 674	kr 4 873 167	kr 1 375 434	kr 14 979 407
Integreringsmidler	kr 1 866 628	kr -	kr 354 638	kr 1 511 990
Seniorpolitiske tiltak ansatte turnus	kr 119 635	kr -	kr 48 518	kr 71 117
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 13 467 937</b>	<b>kr 4 873 167</b>	<b>kr 1 778 590</b>	<b>kr 16 562 514</b>

## Note 14 Selvkostområder

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

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

\* 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.

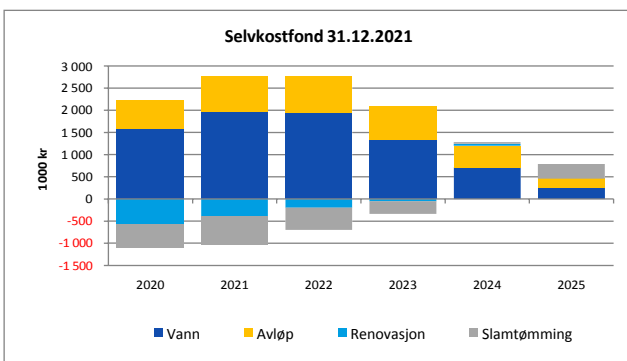
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,96 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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



## Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 15. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 673 213	1 117 441	2 829 114	1 079 567	6 699 335
Avskrivningskostnad	1 009 762	426 988	0	0	1 436 749
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	274 429	128 373	0	0	402 802
Indirekte driftsutgifter (netto)	349 875	349 875	289 377	232 439	1 221 565
<b>Driftskostnader</b>	<b>3 307 278</b>	<b>2 022 676</b>	<b>3 118 491</b>	<b>1 312 006</b>	<b>9 760 451</b>
- Øvrige driftsinntekter	0	-1 966	0	0	-1 966
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 307 278</b>	<b>2 020 710</b>	<b>3 118 491</b>	<b>1 312 006</b>	<b>9 758 485</b>
Gebyrinntekter	3 657 774	2 182 335	3 312 726	1 202 662	10 355 498
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>350 497</b>	<b>161 625</b>	<b>194 235</b>	<b>-109 344</b>	<b>597 013</b>
Finansiell dekningsgrad i %	111 %	108 %	106 %	92 %	106 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 580 983</b>	<b>629 044</b>	<b>-583 388</b>	<b>-520 014</b>	<b>1 106 625</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	350 496	161 625	194 235	-109 344	597 012
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	34 352	13 885	-9 511	-11 241	27 484
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 965 831</b>	<b>804 554</b>	<b>-398 665</b>	<b>-640 599</b>	<b>1 731 121</b>

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

## Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026

### Etterkalkyle 2021 for Vann

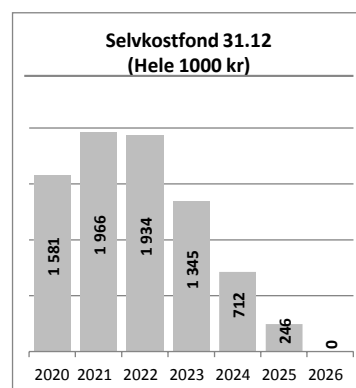
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 350 496. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 965 831. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	399 957	458 640	441 878	452 925	464 248	475 854	487 751
11*** Varer og tjenester	603 640	897 461	775 925	795 323	815 206	835 586	856 476
12*** Varer og tjenester	290 019	262 334	576 625	591 041	605 817	620 962	636 486
14*** Overføringsutgifter	44 551	54 778	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 338 166</b>	<b>1 673 213</b>	<b>1 804 678</b>	<b>1 849 795</b>	<b>1 896 040</b>	<b>1 943 441</b>	<b>1 992 027</b>
Avskrivningskostnad	944 790	1 009 762	988 722	1 218 231	1 245 731	1 257 971	1 214 099
Kalkulatorisk rente	187 846	274 429	381 242	411 352	390 871	361 815	326 943
Indirekte kostnader	341 990	349 875	358 621	367 587	376 777	386 196	395 851
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 812 792</b>	<b>3 307 278</b>	<b>3 533 264</b>	<b>3 846 964</b>	<b>3 909 419</b>	<b>3 949 423</b>	<b>3 928 921</b>
- Øvrige inntekter	-47 949	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 764 843</b>	<b>3 307 278</b>	<b>3 533 264</b>	<b>3 846 964</b>	<b>3 909 419</b>	<b>3 949 423</b>	<b>3 928 921</b>
Gebyrinntekter	4 062 035	3 657 774	3 454 000	3 216 874	3 250 321	3 471 629	3 679 944
+/- Andre utgifter/inntekter	83 081	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>1 380 273</b>	<b>350 496</b>	<b>-79 264</b>	<b>-630 090</b>	<b>-659 097</b>	<b>-477 794</b>	<b>-248 976</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	146,9 %	110,6 %	97,8 %	83,6 %	83,1 %	87,9 %	93,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>188 497</b>	<b>1 580 983</b>	<b>1 965 831</b>	<b>1 934 144</b>	<b>1 345 342</b>	<b>711 944</b>	<b>245 976</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 380 273	350 496	-79 264	-630 090	-659 097	-477 794	-248 976
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	12 213	34 352	47 577	41 287	25 700	11 826	3 001
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 580 983</b>	<b>1 965 831</b>	<b>1 934 144</b>	<b>1 345 342</b>	<b>711 944</b>	<b>245 976</b>	<b>0</b>

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	415 233	458 640	43 407	10,5 %
11*** Varer og tjenester	684 700	897 461	212 761	31,1 %
12*** Varer og tjenester	786 300	262 334	-523 966	-66,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	15 375	0	-15 375	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	51 250	54 778	3 528	6,9 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 952 858</b>	<b>1 673 213</b>	<b>-279 645</b>	<b>-14,3 %</b>
Direkte kapitalkostnader	1 086 854	1 284 191	197 336	18,2 %
Indirekte kostnader	347 910	349 875	1 964	0,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 387 622</b>	<b>3 307 278</b>	<b>-80 344</b>	<b>-2,4 %</b>
Øvrige inntekter	30 000	0	-30 000	-100,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 417 622</b>	<b>3 307 278</b>	<b>-110 344</b>	<b>-3,2 %</b>
Gebyrinntekter	4 014 811	3 657 774	-357 037	-8,9 %
<b>Resultat</b>	<b>597 189</b>	<b>350 496</b>	<b>-246 693</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-597 189	-350 496		
Finansiell dekningsgrad (%)	117,5 %	110,6 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 14,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 8,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 250 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	4 047 035	3 657 774	3 439 000	3 201 874	3 235 321	3 456 629	3 664 944
16401 TILKOBLINGSAVGIFT	15 000	0	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 260	1 365	1 669	1 760	2 034	2 554	2 435
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	40,99	40,29	30,85	26,89	25,09	23,81	27,60
<b>Arsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>7 408</b>	<b>7 408</b>	<b>6 296</b>	<b>5 793</b>	<b>5 797</b>	<b>6 126</b>	<b>6 575</b>
Årlig endring		0,0 %	-15,0 %	-8,0 %	0,1 %	5,7 %	7,3 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026

### Etterkalkyle 2021 for Avløp

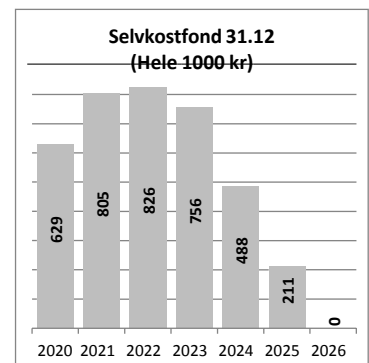
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 161 625. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 804 554. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	276 234	251 335	300 214	307 719	315 412	323 298	331 380
11*** Varer og tjenester	334 321	407 053	477 650	489 591	501 831	514 377	527 236
12*** Varer og tjenester	488 158	409 214	389 500	399 238	409 218	419 449	429 935
14*** Overføringsutgifter	44 551	49 838	10 250	10 506	10 769	11 038	11 314
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 143 264</b>	<b>1 117 441</b>	<b>1 177 614</b>	<b>1 207 054</b>	<b>1 237 231</b>	<b>1 268 161</b>	<b>1 299 865</b>
Avskrivningskostnad	375 852	426 988	450 900	478 400	655 900	683 400	674 865
Kalkulatorisk rente	86 996	128 373	163 964	209 701	245 572	232 794	213 226
Indirekte kostnader	341 990	349 875	358 621	367 587	376 777	386 196	395 851
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 948 102</b>	<b>2 022 676</b>	<b>2 151 099</b>	<b>2 262 742</b>	<b>2 515 480</b>	<b>2 570 551</b>	<b>2 583 808</b>
- Øvrige inntekter	-31 966	-1 966	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 916 136</b>	<b>2 020 710</b>	<b>2 151 099</b>	<b>2 262 742</b>	<b>2 515 480</b>	<b>2 570 551</b>	<b>2 583 808</b>
Gebyrinntekter	2 618 818	2 182 335	2 152 961	2 172 642	2 231 421	2 285 095	2 370 459
+/- Andre utgifter/inntekter	84 335	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>787 018</b>	<b>161 625</b>	<b>1 862</b>	<b>-90 101</b>	<b>-284 058</b>	<b>-285 456</b>	<b>-213 349</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	136,7 %	108,0 %	100,1 %	96,0 %	88,7 %	88,9 %	91,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-161 203</b>	<b>629 044</b>	<b>804 554</b>	<b>826 311</b>	<b>756 133</b>	<b>487 611</b>	<b>210 778</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	787 018	161 625	1 862	-90 101	-284 058	-285 456	-213 349
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 229	13 885	19 895	19 922	15 537	8 622	2 571
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>629 044</b>	<b>804 554</b>	<b>826 311</b>	<b>756 133</b>	<b>487 611</b>	<b>210 778</b>	<b>0</b>

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	280 317	251 335	-28 982	-10,3 %
11*** Varer og tjenester	397 290	407 053	9 763	2,5 %
12*** Varer og tjenester	830 710	409 214	-421 495	-50,7 %
14*** Overføringsutgifter	51 250	49 838	-1 412	-2,8 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 559 567</b>	<b>1 117 441</b>	<b>-442 126</b>	<b>-28,3 %</b>
Direkte kapitalkostnader	415 663	555 360	139 697	33,6 %
Indirekte kostnader	347 910	349 875	1 964	0,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 323 140</b>	<b>2 022 676</b>	<b>-300 464</b>	<b>-12,9 %</b>
Øvrige inntekter	30 000	-1 966	-31 966	-106,6 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 353 140</b>	<b>2 020 710</b>	<b>-332 430</b>	<b>-14,1 %</b>
Gebyrinntekter	2 555 765	2 182 335	-373 430	-14,6 %
<b>Resultat</b>	<b>202 625</b>	<b>161 625</b>	<b>-41 000</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-202 625	-161 625		
Finansiell dekningsgrad (%)	108,6 %	108,0 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 28,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 140 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 14,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 330 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 603 818	2 182 335	2 137 961	2 157 642	2 216 421	2 270 095	2 355 459
16401 TILKOBLINGSavgift	15 000	0	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	950	1 018	1 286	1 380	1 809	1 839	1 783
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	30,85	30,40	24,89	24,44	21,86	22,51	24,40
<b>Arsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>5 578</b>	<b>5 578</b>	<b>5 019</b>	<b>5 046</b>	<b>5 088</b>	<b>5 216</b>	<b>5 443</b>
Årlig endring		0,0 %	-10,0 %	0,5 %	0,8 %	2,5 %	4,3 %

## Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026

### Etterkalkyle 2021 for Renovasjon

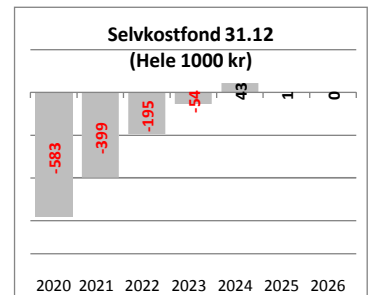
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 194 235. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 398 665. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
11*** Varer og tjenester	22	4 885	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	12 761	15 530	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 621 937	2 808 700	3 079 480	3 233 454	3 395 127	3 564 883	3 743 127
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 634 720</b>	<b>2 829 114</b>	<b>3 094 855</b>	<b>3 249 213</b>	<b>3 411 280</b>	<b>3 581 440</b>	<b>3 760 098</b>
Indirekte kostnader	311 479	289 377	296 611	304 027	311 627	319 418	327 403
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 946 199</b>	<b>3 118 491</b>	<b>3 391 466</b>	<b>3 553 240</b>	<b>3 722 907</b>	<b>3 900 858</b>	<b>4 087 502</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 946 199</b>	<b>3 118 491</b>	<b>3 391 466</b>	<b>3 553 240</b>	<b>3 722 907</b>	<b>3 900 858</b>	<b>4 087 502</b>
Gebyrinntekter	2 888 732	3 312 726	3 602 103	3 697 970	3 809 271	3 942 401	4 082 851
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-289 461	-183 626	-85 000	4 102
<b>Resultat</b>	<b>-57 467</b>	<b>194 235</b>	<b>210 637</b>	<b>144 730</b>	<b>97 262</b>	<b>-43 457</b>	<b>-549</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>98,0 %</i>	<i>106,2 %</i>	<i>106,2 %</i>	<i>104,1 %</i>	<i>102,3 %</i>	<i>101,1 %</i>	<i>99,9 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-518 318</b>	<b>-583 388</b>	<b>-398 665</b>	<b>-195 273</b>	<b>-53 677</b>	<b>43 457</b>	<b>543</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-57 467	194 235	210 637	144 730	97 262	-43 457	-549
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-7 604	-9 511	-7 246	-3 134	-128	543	7
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-583 388</b>	<b>-398 665</b>	<b>-195 273</b>	<b>-53 677</b>	<b>43 457</b>	<b>543</b>	<b>0</b>

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	4 885	4 885	0,0 %
12*** Varer og tjenester	5 125	15 530	10 405	203,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 808 702	2 808 700	-2	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 813 827</b>	<b>2 829 114</b>	<b>15 287</b>	<b>0,5 %</b>
Indirekte kostnader	316 759	289 377	-27 382	-8,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 130 586</b>	<b>3 118 491</b>	<b>-12 094</b>	<b>-0,4 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 130 586</b>	<b>3 118 491</b>	<b>-12 094</b>	<b>-0,4 %</b>
Gebyrinntekter	3 418 705	3 312 726	-105 978	-3,1 %
<b>Resultat</b>	<b>288 119</b>	<b>194 235</b>	<b>-93 884</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-288 119	-194 235		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>109,2 %</i>	<i>106,2 %</i>		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 3,1 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 887 580	3 312 726	3 602 103	3 697 970	3 809 271	3 942 401	4 082 851
16502 SØPPELSEKKER	1 152	0	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 650021 Renovasjon inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>3 853</b>	<b>4 510</b>	<b>4 896</b>	<b>5 043</b>	<b>5 194</b>	<b>5 375</b>	<b>5 566</b>
<i>Arlig endring</i>		<i>17,1 %</i>	<i>8,6 %</i>	<i>3,0 %</i>	<i>3,0 %</i>	<i>3,5 %</i>	<i>3,6 %</i>



## Slamtømming - Selvkostoversikt 2020 til 2026

### Etterkalkyle 2021 for Slamtømming

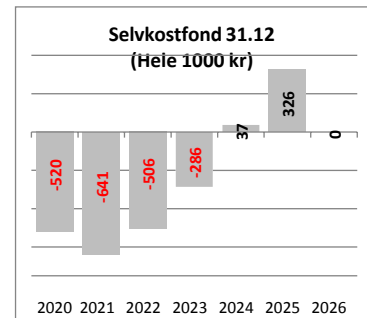
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 109 344. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 640 599. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	0	27 334	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	990 355	119 405	929 869	962 414	996 099	1 030 962	1 067 046
12*** Varer og tjenester	16 016	32 832	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	899 996	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 006 370</b>	<b>1 079 567</b>	<b>945 244</b>	<b>978 174</b>	<b>1 012 252</b>	<b>1 047 519</b>	<b>1 084 017</b>
Indirekte kostnader	219 457	232 439	238 250	244 206	250 311	256 569	262 983
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 225 827</b>	<b>1 312 006</b>	<b>1 183 494</b>	<b>1 222 380</b>	<b>1 262 563</b>	<b>1 304 088</b>	<b>1 347 000</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 225 827</b>	<b>1 312 006</b>	<b>1 183 494</b>	<b>1 222 380</b>	<b>1 262 563</b>	<b>1 304 088</b>	<b>1 347 000</b>
Subsidiering	-1	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 092 577	1 202 662	1 332 104	1 452 099	1 588 551	1 588 873	1 017 125
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-459 438	-651 975	-569 570	0
<b>Resultat</b>	<b>-133 251</b>	<b>-109 344</b>	<b>148 610</b>	<b>229 719</b>	<b>325 988</b>	<b>284 785</b>	<b>-329 875</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	89,1 %	91,7 %	112,6 %	118,8 %	125,8 %	121,8 %	75,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-380 547</b>	<b>-520 014</b>	<b>-640 599</b>	<b>-505 977</b>	<b>-286 231</b>	<b>36 638</b>	<b>325 899</b>
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-133 251	-109 344	148 610	229 719	325 988	284 785	-329 875
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 216	-11 241	-13 987	-9 973	-3 118	4 476	3 976
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-520 014</b>	<b>-640 599</b>	<b>-505 977</b>	<b>-286 231</b>	<b>36 638</b>	<b>325 899</b>	<b>0</b>

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	0	27 334	27 334	0,0 %
11*** Varer og tjenester	898 424	119 405	-779 019	-86,7 %
12*** Varer og tjenester	8 341	32 832	24 491	293,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	899 996	899 996	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>906 766</b>	<b>1 079 567</b>	<b>172 802</b>	<b>19,1 %</b>
Indirekte kostnader	222 406	232 439	10 032	4,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 129 172</b>	<b>1 312 006</b>	<b>182 834</b>	<b>16,2 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 129 172</b>	<b>1 312 006</b>	<b>182 834</b>	<b>16,2 %</b>
Gebyrinntekter	1 130 136	1 202 662	72 527	6,4 %
<b>Resultat</b>	<b>964</b>	<b>-109 344</b>	<b>-110 308</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-964	109 344		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,1 %	91,7 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 19,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	1 092 577	1 202 662	1 332 104	1 452 099	1 588 551	1 588 873	1 017 125

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	2 931	3 226	3 550	3 988	4 363	4 363	2 793
Årlig endring		10,1 %	10,0 %	12,3 %	9,4 %	0,0 %	-36,0 %

## 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	891 200	0	0	0
Ordfører	740 998	0	0	0

## Note 17 Godtgjørelse til revisor

Folldal kommunes revisor er Revisjon Midt-Norge AS

Godtgjørelse til revisor	
Regnskapsrevisjon	360 998,4
Forvaltningsrevisjon	-
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	-
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>360 998,4</b>