

NOTER

2019



FOLLDAL
KOMMUNE

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelse av disse. 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.

Etter § 13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktig e 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.

Integreringsmidler vises nå i note 4, del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger.

For regnskapet 2019 er variabel lønn opptjent desember 2019 og utbetalt januar 2020 belastet regnskapet 2019. 2019 er det derfor belastet variabel lønn for 13 måneder, mot 12 måneder 2018. For 2020 blir det belastet med 12 måneder. Dette var ikke budsjettjustert. Merkostnaden til hver enhet ble:

- Rådmann	8 299
- Skole	55 553
- Barnehage	77 333
- HRO	906 924
- Service og kultur	21 171
- TLU	97 137

TOTALT	1 166 417
---------------	------------------

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

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

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr.budsjet 2019	Regnskap 2018
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	174 287 525,53	171 545 999,00	159 583 999,00	174 653 470,58
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 802 529,09	1 717 000,00	1 850 000,00	2 418 872,69
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 589 782,95	9 401 000,00	10 055 000,00	12 125 404,90
Sum anskaffelse av midler	185 679 837,57	182 663 999,00	171 488 999,00	189 197 748,17
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	162 806 295,71	159 825 506,00	147 007 506,00	166 238 276,15
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	7 768 957,92	7 980 000,00	11 550 000,00	13 380 606,36
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	13 675 680,70	13 356 000,00	11 107 000,00	11 781 442,30
Sum anvendelse av midler	184 250 934,33	181 161 506,00	169 664 506,00	191 400 324,81
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 428 903,24	1 502 493,00	1 824 493,00	-2 202 576,64
Endring i ubrukte lånemidler	836 896,97	-	-	-846 012,67
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	2 265 800,21	1 502 493,00	1 824 493,00	-3 048 589,31
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4 695 488,48	4 771 000,00	3 873 000,00	4 913 082,93
Bruk av avsetninger	3 266 585,24	3 268 507,00	2 048 507,00	6 622 451,62
Til avsetning senere år	-	-	-	493 207,95
Netto avsetninger	1 428 903,24	1 502 493,00	1 824 493,00	-2 202 576,64
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	9 699 512,00	9 006 000,00	7 880 000,00	8 449 713,00
Interne utgifter mv	9 699 512,00	9 006 000,00	7 880 000,00	8 449 713,00
Netto interne overføringer	-	-	-	-

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	10 628 763,42	-7 201 965,85
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-8 849 284,00	-746 082,07
Endring premieavvik	2 254 370,00	462 193,00
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	4 033 849,42	-7 485 854,92
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 768 049,85	4 437 265,61
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	2 265 799,57	-3 048 589,31

NOTE nr. 2 Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Ingen garantier pr 31.12.2019			
Totalt garantibeløp alle garantier	0	0	

NOTE nr. 3 Finansielle anleggsmidler

Konto	Navn	Eierandel	2019	2018
221151010	MIDT-HEDMARK BRANN	4,00 %	350 000,00	350 000,00
221151020	KONTROLLUTVALG FJELL IKS	6,96 %	13 928,00	13 928,00
221151030	REVISJON FJELL IKS	6,96 %	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	100,00 %	2 000 000,00	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 NÆRINGSARK AS	100,00 %	1 000 000,00	1 000 000,00
221152060	ABAKUS AS	9,09 %	136 363,64	136 363,64
221152070	RØROSREGIONEN NÆRINGSARK AS	0,24 %	5 000,00	5 000,00
221152080	ANNO MUSEUM 1 aksje		1 000,00	
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		5 596 510,00	5 090 139,00
221900010	FREDHEIM VERNEHJEM AS		6 000,00	6 000,00
221900020	STREITLIEN VANNVERK L/L		2 000,00	2 000,00
TOTALT			9 290 696,04	8 783 325,04

NOTE nr. 4 Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	2019	2018
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+580	4 695 488,48	4 913 082,93
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-3 266 585,24	-6 622 451,62
Til avsetning senere år	980	0,00	-493 207,95
Netto avsetninger		1 428 903,24	-2 202 576,64

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	2019	2018
IB 0101	2.56	-10 098 385,38	-12 041 849,18
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 568 431,28	2 764 231,46
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-1 675 716,81	-4 366 108,57
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	-10 991 099,85	-10 098 385,38

Integreringsmidler er en del av disposisjonsfondet. Pr 31.12.2019 saldo kr 2 149 492,19.

	Kostra art/balanse	2019	2018
IB 0101	2.51	-11 272 147,07	-11 379 639,18
Avsetninger	550	1 912 393,00	1 807 264,25
Bruk av avsetninger	950	-1 590 868,43	-1 891 813,36
UB 31.12	2.51	-11 593 671,64	-11 272 147,07

	2019	2018
Øremerkede tilskudd	(2 876 492,04)	(2 680 769,95)
Kompetanseløftet FBSS	(1 055 330,66)	(887 549,49)
Næringsfond	(1 404 835,50)	(1 352 860,70)
Kraftfond	(4 091 650,58)	(4 240 173,16)
Gaver	(157 892,58)	(150 927,09)
Arv	(1 196 104,59)	(1 172 995,59)
Bygdebok	(811 365,69)	(786 871,09)
BUNDNE DRIFTSFOND	(11 593 671,64)	(11 272 147,07)

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	2019	2018
IB 0101	2.53	-2 395 200,35	-2 395 200,35
Avsetninger	548	193 007,20	0,00
Bruk av avsetninger	948	0,00	0,00
UB 31.12	2.53	-2 588 207,55	-2 395 200,35

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål. Kr. 194.535 er fond som bare kan brukes til grunnlagsinvesteringer. Disponering til investeringsformål krever vedtak av kommunestyret.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	2019	2018
IB 0101	2.55	0,00	0,00
Avsetninger	550	21 657,00	0,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	-21 657,00	0,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

NOTE nr. 5 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2019 Balanse (kapital)	-	01.01.2019 Balanse (kapital)	30 612 698,47
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	166 235,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	5 460 428,92
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	9 193 141,00	Oppskrivning eiendom	166 235,00
Salg av aksjer og andeler	-	Kjøp av aksjer og andeler	507 371,00
Nedskrivning av utlån, aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer, andeler, utlån	-
Avdrag på formidlings/startlån	389 307,67	Utlån formidlings/startlån	710 387,00
Ekstraordinære avdrag	1 586 955,87		
Avdrag på utlånte egne midler	-	Utlån egne midler	-
Bruk av midler fra eksterne lån	6 863 103,03	Avdrag på eksterne lån	10 156 810,23
Pensjonsforpliktelser	15 522 689,00	Pensjonsmidler	13 234 320,00
31.12.2019 Balanse (Kapital)	27 126 819,05		-
60 848 250,62		- 60 848 250,62	

NOTE nr. 6 Avdrag på gjeld

Avdrag	2019	2018
Betalt avdrag	7 935 752	7 756 184
Beregnet minste lovlige avdrag	7 083 250	6 667 684
Differanse	852 502	1 088 500
Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.		

NOTE nr. 7 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) og merforbruk (underskudd) drift

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	2019	2018
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	-	-	-
Årets disponering av mindreforbruk	-	-	-
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	-	-
Totalt mindreforbruk til disponering		-	

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	2019	2018
Tidligere opparbeidet merforbruk	-	-	-
Årets avsetning til inndekking	-	-	-
Nytt merforbruk i regnskapsåret		-	-
Totalt merforbruk til inndekking		-	
Resterende antall år for inndekking	0		

NOTE nr. 8 Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) investering

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	2019	2018
Tidligere opparbeidet udekket	-	409 207,95	-
Årets avsetning til inndekking	-	-	-
Nytt udekket i regnskapsåret		-	493 207,95
Totalt udekket til inndekking		409 207,95	
Resterende antall år for inndekking	0		

Etter regnskapsforskriftens § 9 skal udekket belløp investering føres opp i budsjettet i det året regnskapet legges fram. Folldal kommune har ikke gjort dette og derfor må dette viderføres til 2020, men da skal det foretas inndekking.

NOTE nr. 9 Revisjon/kontrollutvalg

Tekst	2019	2018
Revisjon	265.000	251.000
Kontrollutvalg	181.244	194.463

NOTE nr. 10 Lønn og godtgjøring

Lønn og godtgjøring 2019

Tekst	
Godtgjøring ordfører	740.998
Etterlønn ordfører	61.750
Lønn rådmann	885.000

NOTE nr. 11 Næringsfond

A)	Inngående balanse, 251080043, pr. 01.01.19		1 352 860,70
B)	<i>Forbruk av fondet 19501</i>		
	7360 Markedsdatabase	-9 091,80	
			-9 091,80
C)	<i>Avsetning til fondet 15501</i>		
	7310 Næringsfondet	42 883,00	42 883,00
D)	<i>Utgående balanse pr. 31.12.2019</i>		<u>1 404 835,50</u>
	<i>Kto 251080043</i>		<u>1 404 835,50</u>

Konto	Navn	Regnskap 2019	Budsjett 2019
14770	TILSKUDD NÆRINGSFONDET	485 866,67	399 000,00
15501	AVSETNING TIL NÆRINGSFOND	42 883,00	43 000,00
17300	FRA FYLKESKOMMUNER	(420 000,00)	(420 000,00)
19002	RENTER AV FONDSMIDLER	(22 083,00)	(22 000,00)
19203	TILBAKBETALING LÅN NÆRINGSFOND	(86 666,67)	
7310	NÆRINGSFOND	0,00	0,00

NOTE nr. 12 Kraftfond

A)	Inngående balanse, 251080044 pr.01.01.19		4 240 173,16
B)	<i>Forbruk av fondet 19502</i>		
	4620 Kulturvernregistrering		
	4660 Infopunkt Brattbakken		
	7300 Næringskonsulent	336 725,58	
	7320 Konesjonsavgifter	658 500,00	
	7360 Markedsdatabase	37 059,00	
			1 032 284,58
C)	<i>Avsetning til fondet 15502</i>		
	7320 Konesjonsavgifter	883 762,00	883 762,00
D)	<i>Utgående balanse pr. 31.12.2019</i>		<u>4 091 650,58</u>
	<i>Kto 251080044</i>		<u>4 091 650,58</u>

Konto	Navn	Regnskap 2019	Budsjett 2019
14771	TILSKUDD KRAFTFONDET	658 500,00	659 000,00
15502	AVSETNING TIL KRAFTFOND	883 762,00	884 000,00
	ANDRE DIREKTE OG INDIREKTE		
18770	SKATTER	(811 996,00)	(812 000,00)
19002	RENTER AV FONDSMIDLER	(71 766,00)	(72 000,00)
19502	BRUK AV KRAFTFOND	(658 500,00)	(659 000,00)
7320	KONSESJONSAVGIFTER	-	-

NOTE nr. 13 Pensjon KLP

PENSJONSKOSTNADER

	2019	2018
Årets opptjening	8 817 960,00	8 638 852,00
Rentekostnad	9 129 914,00	8 547 439,00
Brutto pensjonskostnad	17 947 874,00	17 186 291,00
Forventet avkastning	(8 890 383,00)	(8 460 948,00)
Netto pensjonskostnad	9 057 491,00	8 725 343,00
Sum amortisert premieavvik	2 064 793,00	1 725 211,00
Administrasjonskostnad	567 541,00	655 005,00
Samlet kostnad	11 689 825,00	11 105 559,00

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl administrasjon)	13 882 189,00	11 809 777,00
Administrasjonskostnad	(567 541,00)	(655 005,00)
Netto pensjonskostnad	(9 057 491,00)	(8 725 343,00)
Premieavvik	4 257 157,00	2 429 429,00

PENSJONSFORPLIKTELSER

	31.12 2019	31.12 2018
	Estimat	Estimat
Brutto påløpt forpliktelse	233 559 388,00	219 077 164,00
Pensjonsmidler	209 293 401,00	198 903 155,00
Netto forpliktelse før arb.g.avg.	24 265 987,00	20 174 009,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat i fjor	219 077 164,00	209 953 915,00
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	4 171 098,00	(1 750 552,00)
Årets opptjening	8 817 960,00	8 638 852,00
Rentekostnad	9 129 914,00	8 547 439,00
Utbetalinger	(7 636 748,00)	(6 312 490,00)
Amortisering av premieavvik	-	-
Brutto pensjonsforpl. UB 3112	233 559 388,00	219 077 164,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat i fjor	198 903 155,00	180 468 944,00
Estimatavvik midler IB 01.01	(4 178 037,00)	5 130 981,00
Innbetalt premie/tilskudd	13 882 189,00	11 809 777,00
Administrasjonskostnad	(567 541,00)	(655 005,00)
Utbetalinger	(7 636 748,00)	(6 312 490,00)
Forventet avkastning	8 890 383,00	8 460 948,00
Brutto pensjonsforpl. UB 3112	209 293 401,00	198 903 155,00

Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygden Grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
AFP-uttak	50 %	50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

NOTE nr. 14 Pensjon SPK

PENSJONSKOSTNADER	2019	2018
Årets opptjening	1 380 157,00	1 411 983,00
Rentekostnad	894 451,00	870 187,00
Brutto pensjonskostnad	2 274 608,00	2 282 170,00
Forventet avkastning	(726 637,00)	(649 524,00)
Netto pensjonskostnad	1 547 971,00	1 632 646,00
Sum amortisert premieavvik	(115 444,00)	(91 624,00)
Avregning fra tidligere år	-	-
Administrasjonskostnad	48 636,00	46 909,00
Samlet kostnad	1 481 163,00	1 587 931,00
PREMIEAVVIK		
Forfalt premie (inkl administrasjon)	1 774 528,00	1 640 982,00
Avregning tidligere år	-	-
Administrasjonskostnad	(48 636,00)	(46 909,00)
Netto pensjonskostnad	(1 547 970,00)	(1 632 647,00)
Premieavvik	177 922,00	(38 574,00)
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12 2019	31.12 2018
Brutto påløpt forpliktelse	24 635 875,00	24 036 849,00
Pensjonsmidler	19 755 500,00	16 911 426,00
Netto forpliktelse før arb.g.avg.	4 880 375,00	7 125 423,00
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB		
Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat full amortisering	24 036 849,00	23 149 967,00
Gjenstående amortisering IB 0101	-	-
Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat i fjor	24 036 849,00	23 149 967,00
Årets opptjening	1 380 157,00	1 411 983,00
Rentekostnad	894 451,00	870 187,00
Estimatavvik	(1 675 582,00)	(1 395 288,00)
Amortisering av premieavvik	-	-
Brutto pensjonsforpl. UB 3112 - estimat i år	24 635 875,00	24 036 849,00
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB		
Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat full amortisering	16 911 426,00	16 415 793,00
Gjenstående amortisering IB 0101	-	-
Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat i fjor	16 911 426,00	16 415 793,00
Forfalt premie	1 774 528,00	1 640 982,00
Administrasjonskostnad	(48 636,00)	(46 909,00)
Forventet avkastning	726 637,00	649 524,00
Amortisering estimatavvik - midler	391 545,00	(1 747 965,00)
Brutto pensjonsforpl. UB 3112 - estimat i fjor	19 755 500,00	16 911 425,00
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler		
Brutto pensjonsmidler. UB 3112 - estimat full amortisering	19 755 500,00	16 911 425,00
Forventet avkastning	4,00 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %
AFP-uttak	50 %	50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

NOTE nr. 15 Premieavvik

Akkumulert premieoversikt pr
31.12.2019:

	KLP	SPK	TOTAL
Premieavvik	12 349 316,44	-241 474,02	12 107 842,42
Arb g avg	790 257,70	-13 400,62	776 857,08

Bruk premiefond 2018 er kr 1.716.662,-.

Dette er i sin helhet brukt til betaling av pensjonspremie, ikke noe premiefond i KLP pr 31.12.2019.

Det er budsjettjustert mellom enhetene i forbindelse med endelig premieavvik KLP.

Dette er et 0 spill totalt for Folldal kommune, justeres mot pensjonskostnaden på ansvarene.

Ved denne endringen ble rammen til enhetene endret følgende:

Rådmann	-92 000,00
Skole	-86 000,00
Barnehage	-172 000,00
HRO	-841 000,00
NAV kommune	-28 000,00
Service og kultur	-89 000,00
TLU	-221 000,00
Skatt, renter osv	1 529 000,00

TOTALT -

NOTE nr. 16 Avskrivninger fordringer og tapsavsetninger

Tap på fordringer:

Barnehage	38 871
Hjemmebasert	664
Utleieboliger	14 998
Vann	45 443
Kloakk	<u>45 442</u>
Totalt	<u>142 418</u>

NOTE nr. 17 Investeringsprosjekt over flere år

				Akkumulert	
Tall i 1000 kr	2019	2018	totalt	budsjett	Avvik
Bygging FBSS, prosjekt 5416					
Investeringsutgifter	285	104	389	625	236
Finansiering:					
Kompensasjon mva	-48	-21	-69	-125	-56
Lån	-237	-83	-320	-500	-180
Sum finansiering	-285	-104	-389	-625	-236
Totalt	-	-	-	-	-

NOTE nr. 18 Anleggsmidler

Alle tall i 1000 kr

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019

	OÅR	5ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	3 724	3 304	20 576	62 927	131 082	21 206	242 819
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	-	-1 294	-2 146	-26 292	-36 017	-10 674	-76 423
Bokført verdi 01.01.19	3 724	2 011	18 430	36 635	95 065	10 532	166 397
Tilgang i året	-	68	1 077	3 917	113	285	5 460
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-661	-2 028	-2 805	-3 277	-422	-9 193
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.19	3 724	1 418	17 479	37 746	91 901		162 663

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2019

	OÅR	5ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	3 724	3 304	20 576	62 927	131 082	21 206	242 819
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang i året	-	68	1 077	3 917	113	285	5 460
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	3 724	3 372	21 653	66 844	131 196	21 491	248 280
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.19	-	-1 955	-4 174	-29 098	-39 294	-11 096	-85 617
Bokført verdi 31.12.19	3 724	1 418	17 479	37 746	91 901	10 395	162 663

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2019

	OÅR	5ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	-	68	1 077	3 917	113	285	5 460
Salgssum v/avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-661	-2 028	-2 805	-3 277	-422	-9 193
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	-	-593	-951	1 111	-3 164	-137	-3 734
Avgang i året (bokført verdi)	-	-	-	-	-	-	-
Salgssum v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-

NOTE nr. 19 Årsverk

Tekst	2019	2018
Antall årsverk	141	146
Antall ansatte	176	186
Antall kvinner	145	161
% andel kvinner	82 %	86 %
Antall menn	31	31
% andel menn	18 %	14 %
Antall kvinner ledende stillinger	10	8
% andel kvinner i ledende stillinger	71 %	67 %
Antall menn i ledende stillinger	4	4
% andel menn i ledende stillinger	29 %	33 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2019	2018
Antall deltidsstillinger	134	134
Antall ansatte i deltidsstillinger	104	99
Antall kvinner i deltidsstillinger	95	90
% andel kvinner i deltidsstillinger	91 %	91 %
Antall menn i deltidsstillinger	9	9
% andel menn i deltidsstillinger	9 %	9 %

NOTE nr. 20 Strykninger

Regnskapet 2019 er gjort opp med følgende strykninger i driftsregnskapet, i henhold til Forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 9:

Avsetning til dispisjonsfond kr 154.368,72

Ingen strykninger i investeringsregnskapet.

NOTE nr. 21 Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2019

Foldal kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

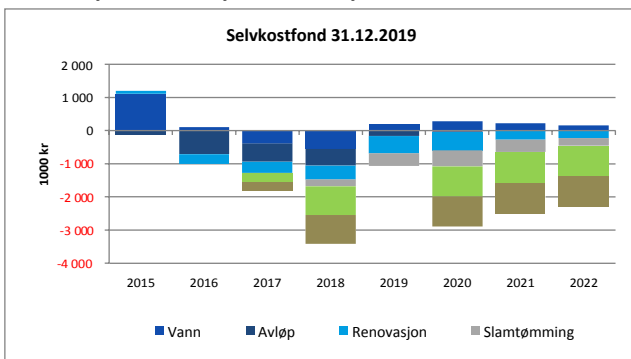
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene 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 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

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 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 19. mars 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 647 096	1 134 598	2 423 969	876 511	6 082 174
Avskrivningskostnad	863 492	408 118	0	0	1 271 610
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	283 184	109 047	0	0	392 231
Indirekte driftsutgifter (netto)	331 146	331 146	301 495	211 689	1 175 477
Driftskostnader	3 124 918	1 982 909	2 725 465	1 088 201	8 921 492
- Øvrige driftsinntekter	-1 710	-548	0	0	-2 258
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 123 208	1 982 361	2 725 465	1 088 201	8 919 234
Gebyrinntekter	3 874 131	2 327 337	2 636 507	917 907	9 755 881
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	750 923	344 976	-88 958	-170 294	836 647
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-558 223	-498 676	-418 707	-203 612	-1 679 218
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	750 923	344 976	-88 958	-170 294	836 647
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-4 204	-7 502	-10 653	-6 641	-29 001
Selvkostfond 31.12	188 497	-161 203	-518 318	-380 547	-871 572

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 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 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Vann

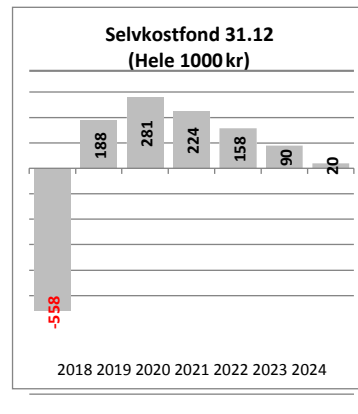
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 750 923. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 188 497. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	876 645	480 816	768 750	787 969	807 668	827 860	848 556
11*** Varer og tjenester	953 548	719 742	922 500	945 563	969 202	993 432	1 018 267
12*** Varer og tjenester	506 851	399 095	512 500	525 313	538 445	551 906	565 704
14*** Overføringsutgifter	74 999	47 443	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	150 000	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 412 043	1 647 096	2 384 500	2 290 363	2 347 622	2 406 312	2 466 470
Avskrivningskostnad	1 153 759	863 492	877 964	1 030 464	1 150 105	1 177 605	1 205 105
Kalkulatorisk rente	303 245	283 184	304 876	353 079	369 402	355 284	334 208
Indirekte kostnader	292 860	331 146	339 425	347 910	356 608	365 523	374 661
Sum driftskostnader	4 161 907	3 124 918	3 906 764	4 021 815	4 223 737	4 304 724	4 380 443
- Øvrige inntekter	-7 865	-1 710	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 154 042	3 123 208	3 906 764	4 021 815	4 223 737	4 304 724	4 380 443
Gebyrinntekter	3 997 012	3 874 131	3 993 786	3 959 632	4 152 687	4 233 822	4 309 903
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	-0
Resultat	-157 030	750 923	87 022	-62 183	-71 050	-70 902	-70 540
Finansiell dekningsgrad (%)	96,2 %	124,0 %	102,2 %	98,5 %	98,3 %	98,4 %	98,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-390 087	-558 223	188 497	280 855	224 416	157 711	89 622
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-157 030	750 923	87 022	-62 183	-71 050	-70 902	-70 540
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-11 106	-4 204	5 336	5 745	4 345	2 812	1 250
Selvkostfond 31.12	-558 223	188 497	280 855	224 416	157 711	89 622	20 332

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	606 800	480 816	-125 984	-20,8 %
11*** Varer og tjenester	891 750	719 742	-172 008	-19,3 %
12*** Varer og tjenester	338 250	399 095	60 845	18,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	41 000	0	-41 000	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	47 443	47 443	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 877 800	1 647 096	-230 704	-12,3 %
Direkte kapitalkostnader	1 166 850	1 146 676	-20 174	-1,7 %
Indirekte kostnader	261 391	331 146	69 755	26,7 %
Sum driftskostnader	3 306 041	3 124 918	-181 123	-5,5 %
Øvrige inntekter	-3 075	-1 710	1 365	-44,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 302 966	3 123 208	-179 759	-5,4 %
Gebyrinntekter	4 004 469	3 874 131	-130 338	-3,3 %
Resultat	701 503	750 923	49 420	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-701 503	-750 923		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 12,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 3,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	3 937 012	3 874 131	3 963 786	3 914 632	4 107 687	4 188 822	4 264 903

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 233	1 233	1 260	1 403	1 471	1 500	1 528
Forbruksgebyr (kr/m ³)	40,00	40,00	40,99	41,29	43,33	44,18	44,99
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 233	7 233	7 408	7 596	7 970	8 126	8 276
Årlig endring		0,0 %	2,4 %	2,5 %	4,9 %	2,0 %	1,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Avløp

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 344 976. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd

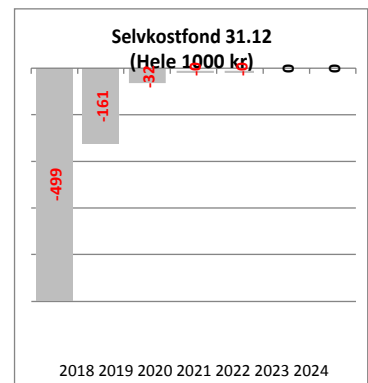
lik kr 161 203. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	669 291	323 651	410 000	420 250	430 756	441 525	452 563
11*** Varer og tjenester	330 879	391 251	651 900	668 198	684 902	702 025	719 576
12*** Varer og tjenester	257 609	374 253	546 325	559 983	573 983	588 332	603 041
14*** Overføringsutgifter	0	45 443	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 257 780	1 134 598	1 608 225	1 648 431	1 689 641	1 731 882	1 775 179
Avskrivningskostnad	695 200	408 118	308 018	335 518	513 018	540 518	568 018
Kalkulatorisk rente	113 358	109 047	112 240	151 990	189 381	189 916	183 493
Indirekte kostnader	292 860	331 146	339 425	347 910	356 608	365 523	374 661
Sum driftskostnader	2 359 198	1 982 909	2 367 908	2 483 848	2 748 649	2 827 839	2 901 351
- Øvrige inntekter	0	-548	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 359 198	1 982 361	2 367 908	2 483 848	2 748 649	2 827 839	2 901 351
Gebyrinntekter	2 420 780	2 327 337	2 499 291	2 515 864	2 749 017	2 827 843	2 901 351
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-64 032	-736	-8	-0
Resultat	61 582	344 976	131 383	32 016	368	4	0
Finansiell dekningsgrad (%)	102,6 %	117,4 %	105,5 %	101,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-548 000	-498 676	-161 203	-32 016	-368	-5	-0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	61 582	344 976	131 383	32 016	368	4	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-12 258	-7 502	-2 197	-368	-4	-0	-0
Selvkostfond 31.12	-498 676	-161 203	-32 016	-368	-5	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	266 500	323 651	57 151	21,4 %
11*** Varer og tjenester	307 500	391 251	83 751	27,2 %
12*** Varer og tjenester	215 250	374 253	159 003	73,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	16 400	0	-16 400	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	45 443	45 443	0,0 %
Direkte driftsutgifter	805 650	1 134 598	328 948	40,8 %
Direkte kapitalkostnader	535 442	517 165	-18 277	-3,4 %
Indirekte kostnader	224 879	331 146	106 266	47,3 %
Sum driftskostnader	1 565 971	1 982 909	416 938	26,6 %
Øvrige inntekter	0	-548	-548	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 565 971	1 982 361	416 390	26,6 %
Gebyrinntekter	2 127 769	2 327 337	199 568	9,4 %
Resultat	561 798	344 976	-216 822	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-561 798	-344 976		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 40,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 420 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 220 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 380 780	2 327 337	2 469 291	2 470 864	2 704 017	2 782 843	2 856 351

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	890	890	950	1 009	1 105	1 136	1 166
Forbruksgebyr (kr/m ³)	28,88	28,88	30,85	31,24	34,18	35,18	36,10
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 665	6 665	7 120	7 256	7 940	8 171	8 386
Årlig endring		0,0 %	6,8 %	1,9 %	9,4 %	2,9 %	2,6 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 88 958. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd

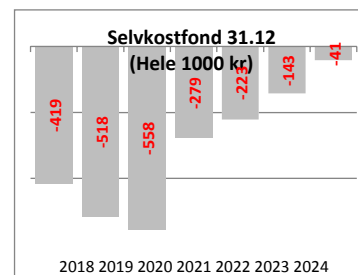
lik kr 518 318. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	4	5	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	10 946	0	11 275	11 557	11 846	12 142	12 445
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 361 596	2 423 964	2 608 272	2 738 686	2 875 620	3 019 401	3 170 371
Direkte driftsutgifter	2 372 546	2 423 969	2 619 547	2 750 243	2 887 466	3 031 543	3 182 817
Indirekte kostnader	268 335	301 495	309 033	316 759	324 678	332 795	341 114
Sum driftskostnader	2 640 881	2 725 465	2 928 580	3 067 001	3 212 144	3 364 338	3 523 931
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 640 881	2 725 465	2 928 580	3 067 001	3 212 144	3 364 338	3 523 931
Gebyrinntekter	2 571 640	2 636 507	2 901 467	3 355 120	3 263 214	3 533 176	3 623 600
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-576 238	-123 935	-167 677	-207 542
Resultat	-69 241	-88 958	-27 113	288 119	61 968	83 839	103 771
Finansiell dekningsgrad (%)	97,4 %	96,7 %	99,1 %	109,4 %	101,6 %	105,0 %	102,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-340 574	-418 707	-518 318	-557 665	-279 058	-222 796	-143 118
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-69 241	-88 958	-27 113	288 119	61 968	83 839	103 771
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 892	-10 653	-12 233	-9 513	-5 706	-4 160	-2 098
Selvkostfond 31.12	-418 707	-518 318	-557 665	-279 058	-222 796	-143 118	-41 445

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	5	5	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 420 636	2 423 964	3 328	0,1 %
Direkte driftsutgifter	2 420 636	2 423 969	3 333	0,1 %
Indirekte kostnader	84 590	301 495	216 905	256,4 %
Sum driftskostnader	2 505 226	2 725 465	220 239	8,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 505 226	2 725 465	220 239	8,8 %
Gebyrinntekter	2 558 187	2 636 507	78 320	3,1 %
Resultat	52 961	-88 958	-141 919	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-52 961	88 958		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 220 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 567 784	2 635 963	2 897 467	3 351 120	3 259 214	3 529 176	3 619 600

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 170 294. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd

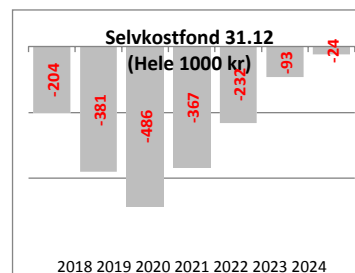
lik kr 380 547. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	56 786	876 511	59 179	60 659	62 175	63 730	65 323
12*** Varer og tjenester	42 325	0	43 383	44 468	45 579	46 719	47 887
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	869 406	0	891 750	914 044	936 895	960 317	984 325
Direkte driftsutgifter	968 518	876 511	994 313	1 019 170	1 044 650	1 070 766	1 097 535
Indirekte kostnader	165 624	211 689	216 982	222 406	227 966	233 666	239 507
Sum driftskostnader	1 134 142	1 088 201	1 211 294	1 241 577	1 272 616	1 304 431	1 337 042
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 134 142	1 088 201	1 211 294	1 241 577	1 272 616	1 304 431	1 337 042
Gebyrinntekter	932 915	917 907	1 115 322	1 370 522	1 414 488	1 446 716	1 408 311
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-257 890	-283 743	-284 569	-142 536
Resultat	-201 227	-170 294	-95 972	128 945	141 872	142 285	71 269
Finansiell dekningsgrad (%)	82,3 %	84,4 %	92,1 %	110,4 %	111,1 %	110,9 %	105,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-0	-203 612	-380 547	-486 376	-367 134	-232 075	-93 492
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-201 227	-170 294	-95 972	128 945	141 872	142 285	71 269
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 385	-6 641	-9 856	-9 704	-6 813	-3 701	-1 331
Selvkostfond 31.12	-203 612	-380 547	-486 376	-367 134	-232 075	-93 492	-23 554

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	876 511	876 511	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	747 257	0	-747 257	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	747 257	876 511	129 255	17,3 %
Indirekte kostnader	65 389	211 689	146 300	223,7 %
Sum driftskostnader	812 646	1 088 201	275 555	33,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	812 646	1 088 201	275 555	33,9 %
Gebyrinntekter	886 265	917 907	31 642	3,6 %
Resultat	73 619	-170 294	-243 913	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-73 619	170 294		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 17,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	932 915	917 907	1 115 322	1 370 522	1 414 488	1 446 716	1 408 311

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	2 560	2 560	2 931	4 051	4 181	4 278	4 164
<i>Årlig endring</i>		0,0 %	14,5 %	38,2 %	3,2 %	2,3 %	-2,7 %