



KONSOLIDERT

REGNSKAP

2022

med

**Bevilgningsoversikter,
Balanse og Noter**



Innledning

Vågan kommune sitt konsoliderte årsregnskap er avlagt i henhold til forskrifter i medhold av kommuneloven Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Konsolidert årsregnskapet består av følgende deler:

- Driftsregnskapet
- Investeringsregnskapet
- Balanseregnskapet
- Obligatoriske økonomiske oversikter
- Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og investeringsdel. I driftsdelen inngår foretakets løpende inntekter, og anvendelse av disse (driftsutgifter). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelse av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Vågan kommune sitt balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

Svolvær 08.03.2023

Korrigert 26.04.23

Tommy Steinsvik

Rådmann

Marita H. Haugen

Økonomisjef

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap konsolidert

Tall i 1 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-305 630 798	-327 190 014
Inntekts- og formuesskatt	-371 255 605	-306 877 448
Eiendomsskatt	-32 398 730	-28 447 826
Andre skatteinntekter	-1 948	-183 037
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-72 133 566	-59 848 359
Overføringer og tilskudd fra andre	-117 620 193	-114 463 133
Brukerbetalinger	-47 021 124	-47 227 065
Salgs- og leieinntekter	-95 680 070	-86 672 970
Sum driftsinntekter	-1 041 742 035	-970 909 850
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	554 239 453	540 746 999
Sosiale utgifter	88 124 012	82 122 379
Kjøp av varer og tjenester	269 913 631	236 500 160
Overføringer og tilskudd til andre	53 111 970	71 585 264
Avskrivninger	70 019 858	68 582 342
Sum driftsutgifter	1 035 408 924	999 537 145
Brutto driftsresultat	-6 333 111	28 627 295
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-6 092 125	-4 005 125
Utbytter	-6 560 000	-6 150 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	42 012 912	22 399 665
Avdrag på lån	55 756 747	64 325 466
Netto finansutgifter	85 117 534	76 570 005
Motpost avskrivninger	-70 019 858	-68 582 342
Netto driftsresultat	8 764 565	36 614 958
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 998 569	18 201 042
Bruk av bundne driftsfond	-19 336 070	-20 210 152
Avsetninger til disposisjonsfond	1 926 758	718 060
Bruk av disposisjonsfond	0	-35 882 796
Dekning av tidligere års merforbruk	273 527	832 415
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 137 216	-36 341 431
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	627 349	273 527

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

Tall i 1 kroner	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
Investeringsutgifter		
Investeringer i varige driftsmidler	138 852 623	239 505 800
Tilskudd til andres investeringer	7 312 702	4 495 085
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 230 472	2 128 263
Utlån av egne midler	0	13 010 000
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	148 395 797	259 139 148
Investeringsinntekter		
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 070 137	-32 941 153
Tilskudd fra andre	-16 430 677	-17 703 562
Salg av varige driftsmidler	-2 628 812	-9 248 657
Salg av finansielle anleggsmidler	-192 500	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-3 700 000	0
Bruk av lån	-112 288 786	-202 362 137
Sum investeringsinntekter	-154 310 912	-262 255 509
Videreutlån		
Videreutlån	15 589 370	20 384 225
Bruk av lån til videreutlån	-15 589 370	-20 384 225
Avdrag på lån til videreutlån	17 540 206	17 592 296
Mottatte avdrag på videreutlån	-11 225 905	-17 064 365
Netto utgifter videreutlån	6 314 301	527 930
Overføring fra drift og netto avsetninger		
Overføring fra drift	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	9 540 414	13 064 893
Bruk av bundne investeringsfond	-10 693 044	-11 891 406
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	2 316 007
Bruk av ubundet investeringsfond	-200 431	-40 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	968 616	107 552
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-384 444	3 557 047
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	14 742	968 616

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 455 606 142	3 312 452 448
I. Varige driftsmidler		1 912 036 561	1 844 321 308
1. Faste eiendommer og anlegg		1 716 470 927	1 684 681 403
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		195 565 635	159 639 904
II. Finansielle anleggsmidler		223 676 174	221 011 183
1. Aksjer og andeler		59 088 424	56 912 952
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		164 587 750	164 098 231
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		1 319 893 407	1 247 119 958
B. Omløpsmidler		356 859 034	622 669 720
I. Bankinnskudd og kontanter		150 713 954	435 599 991
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		206 145 080	187 069 729
1. Kundefordringer		19 779 486	18 885 134
2. Andre kortsiktige fordringer		63 343 685	53 527 819
3. Premieavvik		123 021 909	114 656 776
Sum eiendeler		3 812 465 176	3 935 122 169

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	-664 004 480	-655 677 225
I. Egenkapital drift	-36 758 425	-45 522 990
1. Disposisjonsfond	-13 063 789	-11 137 031
2. Bundne driftsfond	-24 351 744	-34 689 245
3. Merforbruk i driftsregnskapet	657 108	303 286
II. Egenkapital investering	-42 635 901	-43 035 087
1. Ubundet investeringsfond	-16 686 831	-16 887 262
2. Bundne investeringsfond	-25 963 812	-27 116 441
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	14 742	968 616
III. Annen egenkapital	-584 610 155	-567 119 149
1. Kapitalkonto	-592 762 292	-575 271 286
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	8 152 137	8 152 137
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0

Tall i 1 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2022	Konsolidert regnskap 2021
D. Langsiktig gjeld		-2 960 263 967	-2 775 527 446
I. Lån		-1 712 636 387	-1 598 981 340
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-1 712 636 387	-1 598 981 340
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-1 247 627 580	-1 176 546 106
E. Kortsiktig gjeld		-188 196 731	-503 917 500
I. Kortsiktig gjeld		-188 196 731	-503 917 500
1. Leverandørgjeld		-44 862 553	-37 672 593
2. Likviditetslån		-870 173	-326 324 024
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-140 352 754	-133 638 447
5. Premieavvik		-2 111 251	-6 282 436
Sum egenkapital og gjeld		-3 812 465 178	-3 935 122 170
F. Memoriakonti		2	2
I. Ubrukte lånemidler		97 419 845	38 346 000
II. Andre memoriakonti		315 361 000	309 406 477
III. Motkonto for memoriakontiene		-412 780 843	-347 752 475
Kontrollsum balanse		0	0

Note 1 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	Ikke avskrivbare	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	35 777 233	16 134 725	33 343 170	0	110 162 009	415 679 893	1 732 871
Overført fra Vågan Eiendom			23 853 837		32 669 182	1 134 477 106	311 373 842
Tilgang		3 892 042	5 191 321	262 726	15 463 611	85 624 333	29 932 812
Avgang	2 713 162				596 075	780 295	
Avskrivninger	0	4 677 617	23 624 430	0	17 478 746	232 338 733	59 676 155
Omgruppe rt			-282 299		-359 818	-1 090 753	1 732 871
Nedskrivninger						1 996 155	
Reversert nedskrivning/ avskrivning					327 761	19 455	
Bokført verdi 31.12	33 064 071	15 349 150	39 046 197	262 726	140 907 560	1 401 776 357	281 630 499

Note 2 Aksjer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Laukvik Vassverk SA					3 600
Lofoten Industri AS	26 %				123 000
Lofoten Feriesenter ASD	97 %				495 000
Vågar produkter as	100 %				750 000
Skrei Eiendom AS	100 %				1 300 000
Destination Lofoten AS	10 %				157 000
Lofotvekst AS	100 %				460 000
Lofoten kulturhus Eiendom AS	52 %				3 870 000
Lofotkraft HoldingAS	41 %				18 040 000
Anne Bro AS	7 %				10 000
Lofoten Utvikling AS					60 000
Lofotenmat SA					30 000
EK-innskudd KLP					33 483 324
KomRev Nord IKS	2,67 %				175 000
K-sekreteriatet					36 500
LOVE Utvikling AS					95 000
					59 088 424,00

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Lofotstand AS ble solgt i 2022.

NOTE nr 3 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	54 182 281
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 615 428
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-43 753 374
Administrasjonskostnader	2 665 446
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	49 709 781
Årets pensjonspremie	80 044 393
Årets premieavvik	30 334 612
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1 435 176
Premieavvik over 10 år	1 663 587
Premieavvik over 7 år	16 665 386
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	69 473 930

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	122 043 095
Tilført premiefondet i løpet av året	34 227 098
Bruk av premiefondet i løpet av året	-17 539 594
Innestående på premiefond 31.12.	138 730 599

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 245 366 853	63 513 710
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 319 819 490	67 310 794
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-74 452 637	-3 797 084

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-3 113 352	-19 917 863
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

NOTE 4 Vesentlige Bundne FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Kompetanse Personal	165 338,00	659 729,00	165 338,00	659 729,00
IKT Lofoten	1 612 238,85	0,00	0,00	1 612 238,85
RKK-tiltak	4 157 599,22	992 392,51	433 447,00	4 716 544,73
Ungdomslos	700 000,00	549 819,19	0,00	1 249 819,19
RKK-Skoleutvikling Lofoten	5 138 711,53	500 000,00	298 921,04	5 339 790,49
Helsesøstertjeneste-seksualundervisning	625 038,00	0,00	180 344,48	444 693,52
VIO prosjekter	1 784 499,00	2 186 830,78	1 784 499,00	2 186 830,78
Etableringstilskudd Husbanken	1 043 500,84	0,00	50 000,00	993 500,84
Samordning ressurskrevende tjenester	1 018 304,00	0,00	0,00	1 018 304,00
Formidling av litteratur for barn og unge	0,00	664 000,00	0,00	664 000,00
Selvkostfond	3 547 665,00	278 594,00	2 582 841,00	1 243 418,00
Øremerket statstilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
Næringsfond/Kraftfond	4 198 611,78	173 956,22	2 558 964,00	1 813 604,00
Gavefond	139 190,53	189 158,09	117 971,31	210 377,31
Øvrige bundne fond	10 558 548,00	2 804 088,99	11 163 743,79	2 198 893,20
Sum	34 689 244,75	8 998 568,78	19 336 069,62	24 351 743,91
Øremerket statstilskudd- Enova Landstrøm kysttruten	380 739,00	0,00	0,00	380 739,00
Miljøoppyrdding Svolvær havn	0,00	791 613,00	0,00	791 613,00
Trygghetsteknologi	1 507 315,44	0,00	757 150,96	750 164,48
Tap på etableringslån	430 800,00	0,00	0,00	430 800,00
Frikjøp parkeringsplasser	12 736 726,37	0,00	1 554 809,78	11 181 916,59
Ekstraordinære avdrag etableringslån	8 208 839,00	5 594 538,03	8 208 839,00	5 594 538,03
Tilskudd trafikkisikring	3 635 451,38	0,00	0,00	3 635 451,38
Storøyvalen tilskudd	44 326,00	0,00	0,00	44 326,00
Opprydding Svolvær havn	172 244,00	622 556,00	794 800,00	0,00
Aktiv Kabelvåg	0,00	3 154 263,34	0,00	3 154 263,34
Sum	27 116 441,19	10 162 970,37	11 315 599,74	25 963 811,82

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

Vågan kommune:

IKT Lofoten:

IKT-avdelingen har hatt fravær i ledelsen og dermed har ikke prosjektet vært fulgt godt nok opp. Nå er det ansatt en leder i Lofoten IKT, og det er et mål å få oversikt i 2023

Samordning ressurskrevende tjenester:

Prosjektet har strandet litt pga turnover av sentrale medlemmer, men vi håper å få det i gang nå i 2023.

Tilskudd trafikkisikring:

Dette er et samarbeid mellom vann, avløp og vei, og vil bli avsluttet i 2023.

Vågan havn:

Enova Landstrøm kysttruten:

Det gjelder ubrukte midler etter Forprosjektet der landstrøm ble utredet og ferdigstilt, og hvor vi gjennomførte store deler av forprosjektet i egenregi. Senere er vi innvilget og tildelt tilskudd til hovedprosjekt, dvs ifm selve investeringen. Som følge av stor usikkerhet rundt teknisk løsning er hovedprosjektet under utredning, og med stor usikkerhet for gjennomføring.

Grunnen til at avsetninger av bundne fond ikke er benyttet skyldes at utredninger og arbeid i prosjektet er gjort i egen regi.

NOTE 5 Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde farvannsloven	
Dekningsgrad i %	-0,28
Gebyrinntekter	2 101 806
Beregnet selvkost (kostnader)	2 696 633
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-594 827
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	594 827
Akkumulert underskudd til fremføring	2 029 612
Bokført verdi 31.12	0

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

Vågan kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene 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 datert 10. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Feiing	Reguleringsplaner	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 116 723	5 161 414	1 791 655	2 337 754	20 407 546
Avskrivningskostnad	4 153 030	2 577 516	4 250	0	6 734 796
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	4 331 386	3 410 297	369	0	7 742 052
Indirekte driftsutgifter (netto)	302 398	307 428	61 224	344 817	1 015 867
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	15 120	15 371	3 061	17 241	50 793
Driftskostnader	19 918 657	11 472 027	1 860 559	2 699 811	35 951 054
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	2 267 258	2 267 258
- Øvrige driftsinntekter	146 286	-128 354	-57 390	0	-39 457
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 064 944	11 343 673	1 803 169	2 699 811	35 911 596
Gebyrinntekter	17 181 063	8 484 973	2 043 400	432 552	28 141 988
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 883 880	-2 858 699	240 230	-2 267 259	-7 769 608
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	75 %	113 %	16 %	78 %

Selvkostfond 01.01	-729 187	2 582 841	964 823	1	2 818 478
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 883 881	-2 858 700	240 231	-1	-5 502 351
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-76 771	40 787	38 363	0	2 380
Selvkostfond 31.12	-3 689 839	-235 071	1 243 417	0	-2 681 493

Etterkalkyle selvkost 2022	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	4 062 412	1 420 867			5 483 278
Indirekte driftsutgifter (netto)	584 941	321 204			906 145
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	29 247	16 060			45 307
Driftskostnader	4 676 600	1 758 131			6 434 731
+ Tilskudd/subsidiering	519 538	0			519 538
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 676 600	1 758 131			6 434 731
Gebyrinntekter	4 157 062	2 214 216			6 371 277
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-519 538	456 085			-63 453
Finansiell dekningsgrad i %	89 %				99 %

Selvkostfond 01.01	1	773 146			773 146
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	456 085			456 084
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	35 402			35 402
Selvkostfond 31.12	0	1 264 633			1 264 633

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

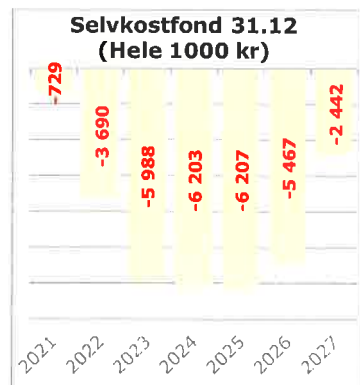
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 2 883 881. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 689 839. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	3 164 681	3 119 468	2 934 681	3 013 917	3 095 293	3 178 866	3 264 695
11*** Varer og tjenester	838 126	784 057	789 250	808 981	829 206	849 936	871 184
12*** Varer og tjenester	7 130 637	6 433 562	6 275 050	6 431 926	6 592 724	6 757 543	6 926 481
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	546 381	777 226	634 475	650 337	666 595	683 260	700 342
14*** Overføringsutgifter	1 020	2 410	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	11 680 845	11 116 723	10 633 456	10 905 162	11 183 819	11 469 605	11 762 703
Avskrivningskostnad	3 844 530	4 153 030	4 255 667	4 598 567	4 862 504	4 892 710	4 881 864
Kalkulatorisk rente	2 320 174	4 331 386	4 724 121	4 933 539	4 970 751	4 888 641	4 906 221
Indirekte kostnader	500 378	317 518	527 763	542 013	556 647	571 677	587 112
Sum driftskostnader	18 345 926	19 918 657	20 141 008	20 979 281	21 573 721	21 822 632	22 137 900
- Øvrige inntekter	-321 986	146 286	-65 000	-65 000	-65 000	-65 000	-65 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 023 940	20 064 944	20 076 008	20 914 281	21 508 721	21 757 632	22 072 900
Gebyrinntekter	15 849 202	17 181 063	17 952 813	20 914 281	21 723 686	22 705 460	25 242 219
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-429 930	-1 895 656	-6 338 638
Resultat	-2 174 739	-2 883 881	-2 123 195	0	214 965	947 828	3 169 319
Finansiell dekningsgrad (%)	87,9 %	85,6 %	89,4 %	100,0 %	101,0 %	104,4 %	114,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 438 680	-729 187	-3 689 839	-5 987 887	-6 202 852	-6 206 528	-5 467 367
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 174 739	-2 883 881	-2 123 195	0	214 965	947 828	3 169 319
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 872	-76 771	-174 853	-214 965	-218 641	-208 667	-143 583
Selvkostfond 31.12	-729 187	-3 689 839	-5 987 887	-6 202 852	-6 206 528	-5 467 367	-2 441 630

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	4 213 642	3 119 468	-1 094 174	-26,0 %
11*** Varer og tjenester	817 071	784 057	-33 014	-4,0 %
12*** Varer og tjenester	6 052 651	6 433 562	380 911	6,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	464 376	777 226	312 850	67,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	2 410	2 410	0,0 %
Direkte driftsutgifter	11 547 740	11 116 723	-431 017	-3,7 %
Direkte kapitalkostnader	5 553 967	8 484 415	2 930 448	52,8 %
Indirekte kostnader	657 000	317 518	-339 482	-51,7 %
Sum driftskostnader	17 758 708	19 918 657	2 159 949	12,2 %
Øvrige inntekter	-250 000	146 286	396 286	-158,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	17 508 708	20 064 944	2 556 236	14,6 %
Gebyrinntekter	16 481 336	17 181 063	699 727	4,2 %
Resultat	-1 027 371	-2 883 881	-1 856 510	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 027 371	2 883 881		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,1 %	85,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 3,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 930 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 4,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 2 560 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 860 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktige gebyrer	15 679 348	17 113 630	17 897 906	20 858 001	21 665 999	22 646 331	25 181 612
16500 Avg.pliktig salg av varer og tjenester	32 755	45 165	54 907	56 280	57 687	59 129	60 607
16200 Annet salg av varer og tjenester	137 099	22 268	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 730	2 255	2 800	3 676	4 207	4 107	3 976
Forbruksgebyr (kr/m ³)	21,00	19,00	18,78	20,14	19,11	20,56	24,54
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	4 880	5 105	5 616	6 697	7 074	7 191	7 657
Årlig endring		4,6 %	10,0 %	19,2 %	5,6 %	1,7 %	6,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

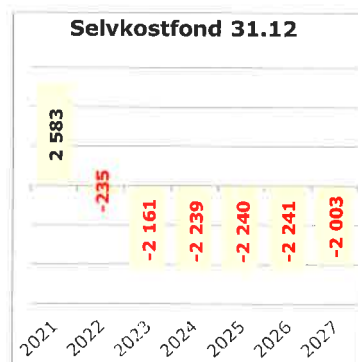
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 2 858 700. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 235 071. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	977 846	1 010 228	1 479 565	1 519 513	1 560 540	1 602 675	1 645 947
11*** Varer og tjenester	282 041	249 467	240 875	246 897	253 069	259 396	265 881
12*** Varer og tjenester	2 043 857	3 060 483	2 103 300	2 155 883	2 209 780	2 265 024	2 321 650
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 746	841 235	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 311 490	5 161 414	3 823 740	3 922 293	4 023 389	4 127 095	4 233 478
Avskrivningskostnad	1 801 390	2 577 516	2 946 838	3 388 811	3 595 833	3 718 728	3 931 282
Kalkulatorisk rente	1 481 192	3 410 297	4 044 643	4 297 979	4 405 801	4 584 036	4 879 019
Indirekte kostnader	366 965	322 800	331 515	340 466	349 659	359 099	368 795
Sum driftskostnader	6 961 037	11 472 027	11 146 737	11 949 549	12 374 682	12 788 959	13 412 573
- Øvrige inntekter	0	-128 354	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 961 037	11 343 673	11 146 737	11 949 549	12 374 682	12 788 959	13 412 573
Gebyrinntekter	6 819 175	8 484 973	9 264 152	11 949 549	12 452 260	12 867 863	13 727 739
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-155 156	-157 809	-630 331
Resultat	-141 862	-2 858 700	-1 882 585	0	77 578	78 905	315 166
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>98,0 %</i>	<i>74,8 %</i>	<i>83,1 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,6 %</i>	<i>100,6 %</i>	<i>102,3 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 673 791	2 582 841	-235 071	-2 160 946	-2 238 524	-2 239 850	-2 241 040
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-141 862	-2 858 700	-1 882 585	0	77 578	78 905	315 166
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	50 912	40 787	-43 290	-77 578	-78 904	-80 094	-77 046
Selvkostfond 31.12	2 582 841	-235 071	-2 160 946	-2 238 524	-2 239 850	-2 241 040	-2 002 921

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	828 279	1 010 228	181 949	22,0 %
11*** Varer og tjenester	293 124	249 467	-43 657	-14,9 %
12*** Varer og tjenester	2 308 223	3 060 483	752 260	32,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	162 847	841 235	678 388	416,6 %
Direkte driftsutgifter	3 592 473	5 161 414	1 568 941	43,7 %
Direkte kapitalkostnader	3 021 151	5 987 813	2 966 662	98,2 %
Indirekte kostnader	371 935	322 800	-49 135	-13,2 %
Sum driftskostnader	6 985 559	11 472 027	4 486 468	64,2 %
Øvrige inntekter	0	-128 354	-128 354	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 985 559	11 343 673	4 358 114	62,4 %
Gebyrinntekter	6 183 939	8 484 973	2 301 034	37,2 %
Resultat	-801 620	-2 858 700	-2 057 080	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	801 620	2 858 700		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>88,5 %</i>	<i>74,8 %</i>		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 43,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 970 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 37,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 4 360 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 2 060 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Avgiftspliktige gebyrer	6 815 255	8 484 973	9 150 205	11 832 753	12 332 544	12 745 155	13 601 962
16500 Avg. pliktig salg av varer og tjenester	3 920	0	113 947	116 796	119 716	122 709	125 776

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	794	1 327	1 798	2 611	3 008	3 396	3 563
Forbruksgebyr (kr/m ³)	16,00	15,00	14,24	16,28	14,91	13,45	13,81
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	3 194	3 577	3 934	5 052	5 245	5 413	5 635
<i>Årlig endring</i>		<i>12,0 %</i>	<i>10,0 %</i>	<i>28,4 %</i>	<i>3,8 %</i>	<i>3,2 %</i>	<i>4,1 %</i>

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

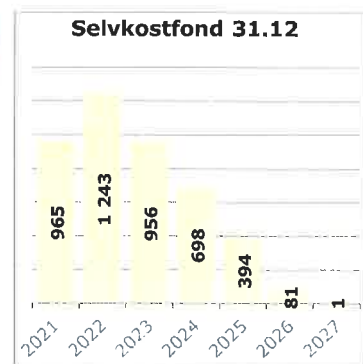
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 240 231. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 243 417. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	724 355	1 485 020	875 928	899 578	923 867	948 811	974 429
11*** Varer og tjenester	202 158	197 254	273 573	280 412	287 422	294 608	301 973
12*** Varer og tjenester	120 744	106 050	123 763	126 857	130 028	133 279	136 611
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 130	3 331	9 359	9 593	9 833	10 078	10 330
Direkte driftsutgifter	1 056 387	1 791 655	1 282 622	1 316 440	1 351 150	1 386 776	1 423 343
Avskrivningskostnad	4 250	4 250	4 250	4 050	0	0	0
Kalkulatorisk rente	287	369	227	73	0	0	0
Indirekte kostnader	169 917	64 285	179 216	184 055	189 024	194 128	199 369
Sum driftskostnader	1 230 841	1 860 559	1 466 315	1 504 617	1 540 174	1 580 904	1 622 713
- Øvrige inntekter	-63 071	-57 390	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 167 769	1 803 169	1 466 315	1 504 617	1 540 174	1 580 904	1 622 713
Gebyrinntekter	2 103 981	2 043 400	1 139 434	1 217 098	1 216 692	1 259 575	1 541 880
Resultat	936 212	240 231	-326 881	-287 519	-323 483	-321 329	-80 833
Finansiell dekningsgrad (%)	180,2 %	113,3 %	77,7 %	80,9 %	79,0 %	79,7 %	95,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	19 082	964 823	1 243 417	956 279	697 929	393 680	80 833
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	936 212	240 231	-326 881	-287 519	-323 483	-321 329	-80 833
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 529	38 363	39 743	29 169	19 233	8 482	1 495
Selvkostfond 31.12	964 823	1 243 417	956 279	697 929	393 680	80 833	1 495

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	1 175 604	1 485 020	309 416	26,3 %
11*** Varer og tjenester	165 841	197 254	31 413	18,9 %
12*** Varer og tjenester	156 149	106 050	-50 099	-32,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 631	3 331	-1 299	-28,1 %
Direkte driftsutgifter	1 502 225	1 791 655	289 430	19,3 %
Direkte kapitalkostnader	4 414	4 619	205	4,6 %
Indirekte kostnader	225 344	64 285	-161 059	-71,5 %
Sum driftskostnader	1 731 982	1 860 559	128 576	7,4 %
Øvrige inntekter	0	-57 390	-57 390	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 731 982	1 803 169	71 187	4,1 %
Gebyrinntekter	1 753 290	2 043 400	290 109	16,5 %
Resultat	21 308	240 231	218 923	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-21 308	-240 231		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,2 %	113,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 19,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 16,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 220 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16500 Avg. pliktig salg av varer og tjenester	2 103 981	2 043 400	1 139 434	1 217 098	1 216 692	1 259 575	1 541 880

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 527 Årsavgift Feiing inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	675	675	349	373	373	386	473
Årlig endring		0,0 %	-48,3 %	6,8 %	0,0 %	3,6 %	22,4 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

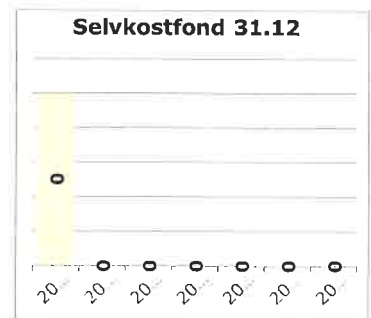
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 424 620	2 291 117	2 490 085	2 557 317	2 626 364	2 697 276	2 770 103
11*** Varer og tjenester	109 051	46 637	111 777	114 572	117 436	120 372	123 381
12*** Varer og tjenester	26 880	0	27 552	28 240	28 946	29 670	30 412
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	388 512	0	398 225	408 181	418 385	428 845	439 566
14*** Overføringsutgifter	57	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 949 119	2 337 754	3 027 639	3 108 310	3 191 132	3 276 163	3 363 462
Indirekte kostnader	513 889	362 057	520 389	534 440	548 870	563 689	578 909
Sum driftskostnader	3 463 008	2 699 811	3 548 028	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371
- Øvrige inntekter	-24 449	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 438 559	2 699 811	3 548 028	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371
Subsidiering	2 820 327	2 267 258	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	618 233	432 552	3 548 028	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371
Resultat	0	-1	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	18,0 %	16,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	1	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-1	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 486 160	2 291 117	804 957	54,2 %
11*** Varer og tjenester	88 052	46 637	-41 415	-47,0 %
Direkte driftsutgifter	1 574 211	2 337 754	763 542	48,5 %
Indirekte kostnader	492 338	362 057	-130 280	-26,5 %
Sum driftskostnader	2 066 549	2 699 811	633 262	30,6 %
Øvrige inntekter	1 598	0	-1 598	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 068 147	2 699 811	631 664	30,5 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	2 267 258	2 267 258	0,0 %
Gebyrinntekter	2 068 147	432 552	-1 635 595	-79,1 %
Resultat	0	-1	-1	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	1		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	16,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 48,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 79,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 630 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg av varer og tjenester	618 233	432 552	3 548 028	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og eierseksj.-saker

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	3 020 158	2 619 258	3 101 703	3 185 449	3 271 456	3 359 785	3 450 499
11*** Varer og tjenester	67 843	222 973	69 539	71 278	73 059	74 886	76 758
12*** Varer og tjenester	34 086	16 076	34 938	35 812	36 707	37 625	38 565
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	1 133 568	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	70 537	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 122 087	4 062 412	3 206 180	3 292 538	3 381 222	3 472 296	3 565 823
Indirekte kostnader	792 459	614 188	974 767	1 001 085	1 028 115	1 055 874	1 084 382
Sum driftskostnader	3 914 547	4 676 600	4 180 947	4 293 623	4 409 337	4 528 169	4 650 205
- Øvrige inntekter	0	0	3 584	3 674	3 766	3 860	3 956
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 914 547	4 676 600	4 184 531	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161
Subsidiering	667 482	519 538	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	3 032 676	4 157 062	4 184 531	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161
Resultat	-214 389	-1	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	77,5 %	88,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	214 390	1	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-214 389	-1	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 975 569	2 619 258	-356 311	-12,0 %
11*** Varer og tjenester	22 566	222 973	200 407	888,1 %
12*** Varer og tjenester	18 489	16 076	-2 413	-13,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	1 133 568	1 133 568	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	70 537	70 537	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 016 624	4 062 412	1 045 788	34,7 %
Indirekte kostnader	920 672	614 188	-306 484	-33,3 %
Sum driftskostnader	3 937 296	4 676 600	739 304	18,8 %
Øvrige inntekter	3 497	0	-3 497	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 940 793	4 676 600	735 807	18,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	519 538	519 538	0,0 %
Gebyrinntekter	3 940 793	4 157 062	216 269	5,5 %
Resultat	0	-1	-1	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	1		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	88,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 34,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 5,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 740 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg av varer og tjenester	3 032 676	4 157 062	4 184 531	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Kart og oppmåling

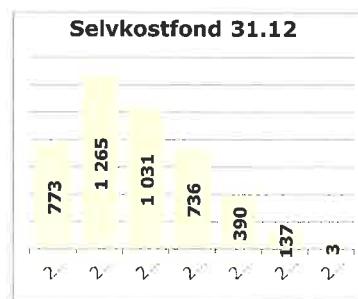
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 456 085. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 264 633. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	798 997	1 224 650	820 570	842 725	865 479	888 846	912 845
11*** Varer og tjenester	90 863	162 618	93 135	95 463	97 850	100 296	102 804
12*** Varer og tjenester	21 979	33 598	22 528	23 092	23 669	24 261	24 867
Direkte driftsutgifter	911 839	1 420 867	936 233	961 280	986 997	1 013 403	1 040 516
Indirekte kostnader	420 639	337 264	519 846	533 882	548 296	563 100	578 304
Sum driftskostnader	1 332 478	1 758 131	1 456 079	1 495 162	1 535 294	1 576 504	1 618 820
- Øvrige inntekter	-50 000	0	-51 250	-52 531	-53 845	-55 191	-56 570
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 282 478	1 758 131	1 404 829	1 442 630	1 481 449	1 521 313	1 562 250
Gebyrinntekter	1 615 982	2 214 216	1 129 956	1 116 564	1 115 463	1 258 903	1 425 026
Resultat	333 504	456 085	-274 873	-326 066	-365 987	-262 410	-137 224
Finansiell dekningsgrad (%)	126,0 %	125,9 %	80,4 %	77,4 %	75,3 %	82,8 %	91,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	428 009	773 146	1 264 633	1 031 241	736 344	390 206	137 224
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	333 504	456 085	-274 873	-326 066	-365 987	-262 410	-137 224
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 634	35 402	41 481	31 169	19 849	9 428	2 537
Selvkostfond 31.12	773 146	1 264 633	1 031 241	736 344	390 206	137 224	2 538

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	1 279 809	1 224 650	-55 159	-4,3 %
11*** Varer og tjenester	145 237	162 618	17 382	12,0 %
12*** Varer og tjenester	59 435	33 598	-25 836	-43,5 %
Direkte driftsutgifter	1 484 480	1 420 867	-63 613	-4,3 %
Indirekte kostnader	490 440	337 264	-153 176	-31,2 %
Sum driftskostnader	1 974 920	1 758 131	-216 789	-11,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 974 920	1 758 131	-216 789	-11,0 %
Gebyrinntekter	1 974 920	2 214 216	239 296	12,1 %
Resultat	0	456 085	456 085	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-456 085		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	125,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 12,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 220 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 460 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16200 Annet salg av varer og tjenester	1 615 982	2 214 216	1 129 956	1 116 564	1 115 463	1 258 903	1 425 026

NOTE 6 LÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Kapitalbind ing	Rentefot	Refinanse ring*
Lån til egne investeringer	1 518 777 108	16,5 år	2,67 %	
Lån til andres investeringer	9 310 000	16,5 år	2,67 %	
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	198 556 076	9,54 år	1,17 %	
Finansielle leieavtaler				
	1 726 643 184			
Tillegg minimumsavdrag 2022	14 006 800			
Saldo 31.12.2022	1 712 636 384			
Lån som forfaller i 2023	214 950			

Beregning gjort etter overføring VE KF

NOTE 10 Endring arbeidskapital Konsolidert regnskap

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Tall i hele 1000

BALANSEN

Omløpsmidler

Kortsiktig gjeld

Arbeidskapital

31.12.2022	01.01.2022	Endring
356 859 034	622 669 720	-265 810 686
188 196 731	503 917 500	-315 720 769
168 662 303	118 752 220	49 910 083

Note 8 Minimumsavdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Minimumsavdragene er bokført i hvert regnskap i 2022

Vågan kommune

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	52 630 519,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	52 671 948,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	-41 429,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 746 510 621,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 372 035 220,00
Avskrivninger	66 992 558,00

Vågan Havnevesen KF

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	1 644 615,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	2 776 304,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	-1 131 689,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	61 345 195,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	39 506 615,00
Avskrivninger	2 553 730,00

Lofoten kulturhus KF

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	308 495,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	129 132,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	179 363,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	2 061 977,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 343 220,00
Avskrivninger	473 571,00

Note 9 Følgende enheter inngår i det konsoliderte årsregnskapet:

BRF § 10-4 1a)

Vågan kommune
Vågan Havnevesen KF
Lofoten Kulturhus KF

I hht. § 10-3 Unntak fra kravet om konsolidering

Gjelder interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt.

Note 10 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 1b)

Vågan kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

Note 11 Enheter som har kommet til/ gått ut av det konsoliderte regnskapet

BRF § 10-4 1c)d)

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet

Note 12 Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

Vågan kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid med andeler hos øvrige deltakerkommuner

BRF § 10-4 1e)