



KONSOLIDERT

REGNSKAP

2021

med

**Bevilgningsoversikter,
Balanse og Noter**



Innledning

Vågan kommune sitt 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.

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 05.05.2022

Tommy Steinsvik

Rådmann

Marita H. Haugen

Økonomisjef

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Driftsinntekter		
Rammetilskudd	-327 190	-305 749
Inntekts- og formuesskatt	-306 877	-274 393
Eiendomsskatt	-28 448	-27 605
Andre skatteinntekter	-183	-17
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-59 848	-57 321
Overføringer og tilskudd fra andre	-114 463	-127 056
Brukerbetalinger	-47 227	-37 594
Salgs- og leieinntekter	-86 673	-87 134
Sum driftsinntekter	-970 910	-916 870
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	540 747	529 028
Sosiale utgifter	82 122	77 800
Kjøp av varer og tjenester	236 580	230 035
Overføringer og tilskudd til andre	71 585	57 681
Avskrivninger	68 582	60 990
Sum driftsutgifter	999 616	955 534
Brutto driftsresultat	28 707	38 664
Finansinntekter/Finansutgifter		
Renteinntekter	-4 005	-5 758
Utbytter	-6 150	-6 150
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Renteutgifter	22 400	24 342
Avdrag på lån	64 325	34 739
Netto finansutgifter	76 570	47 173
Motpost avskrivninger	-68 582	-60 990
Netto driftsresultat	36 694	24 847
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2 009	12 144
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-35 165	-32 855
Dekning av tidligere års merforbruk	832	-2 941
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-36 341	-23 652
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	274	18

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner

Investeringsutgifter

	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	239 506	363 143
Tilskudd til andres investeringer	4 495	5 321
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 128	2 528
Utlån av egne midler	13 010	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	259 139	370 992

Investeringsinntekter

Kompensasjon for merverdiavgift	-32 941	-55 363
Tilskudd fra andre	-17 704	-59 817
Salg av varige driftsmidler	-9 249	-18 031
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	-202 362	-259 485
Sum investeringsinntekter	-262 256	-392 696

Videreutlån

Videreutlån	20 384	27 165
Bruk av lån til videreutlån	-20 384	-27 165
Avdrag på lån til videreutlån	17 592	12 254
Mottatte avdrag på videreutlån	-17 064	-17 022
Netto utgifter videreutlån	528	-4 768

Overføring fra drift og netto avsetninger

Overføring fra drift	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	1 173	10 278
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	2 276	13 374
Disponering av tidligere års udekket	0	-150
Dekning av tidligere års udekket beløp	108	1 905
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	3 557	25 407

Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)

969	108
-----	-----

Vågan kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner	Note	Konsolidert regnskap 2021	Konsolidert regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 312 453	3 377 582
I. Varige driftsmidler		1 844 322	1 950 186
1. Faste eiendommer og anlegg	1	1 681 215	1 893 119
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1	163 107	57 067
II. Finansielle anleggsmidler		221 011	204 600
1. Aksjer og andeler	2	56 913	56 030
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	3	164 098	148 570
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	4	1 247 120	1 222 795
B. Omløpsmidler		622 670	582 365
I. Bankinnskudd og kontanter		435 600	410 528
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		187 070	171 837
1. Kundefordringer		18 885	21 023
2. Andre kortsiktige fordringer		53 528	68 871
3. Premieavvik	4	114 657	81 943
Sum eiendeler		3 935 123	3 959 946

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-655 677	-846 744
I. Egenkapital drift		-45 523	-83 843
1. Disposisjonsfond		-11 137	-46 302
2. Bundne driftsfond	6	-34 689	-38 403
3. Merforbruk i driftsregnskapet		303	862
II. Egenkapital investering		-43 035	-39 392
1. Ubundet investeringsfond		-16 887	-15 261
2. Bundne investeringsfond	6	-27 116	-24 238
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		969	108
III. Annen egenkapital		-567 119	-723 509
1. Kapitalkonto		-575 271	-731 661

		Konsolidert regnskap	
		2021	2020
Tall i 1000 kroner			
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 152	8 152
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-2 775 527	-2 786 348
I. Lån		-1 598 981	-1 560 899
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-1 598 981	-1 560 899
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	4	-1 176 546	-1 225 449
E. Kortsiktig gjeld		-503 918	-326 854
I. Kortsiktig gjeld		-503 918	-326 854
1. Leverandørgjeld		-30 988	-43 572
2. Likviditetslån		-326 324	-167 432
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-141 773	-108 177
5. Premieavvik	4	-4 833	-7 673
Sum egenkapital og gjeld		-3 935 122	-3 959 946
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		38 346	141 092
II. Andre memoriakonti		309 406	309 406
III. Motkonto for memoriakontiene		-347 752	-450 499

Note 1 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	Ikke avskrivbar	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Sum
Bokført verdi per 1.1	35 777 233,00	11 321 583,00	37 138 403,54	109 712 101,00	1 510 695 988,61	15 112 578,00	1 719 757 887,15
Tilgang		8 793 188,00	5 055 256,00	7 490 358,00	214 482 083,14	1 732 871,00	237 553 756,14
Avgang		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avskrivninger		3 980 046,00	5 383 869,43	7 040 450,00	51 850 165,62	327 812,00	68 582 343,05
Nedskrivninger		0,00	0,00	0,00	44 407 993,00		44 407 993,00
Reverserte nedskrivninger		0,00	0,00	0,00	0,00		
Bokført verdi 31.12	35 777 233,00	16 134 725,00	36 809 790,11	110 162 009,00	1 628 919 913,13	16 517 637,00	1 844 321 307,24

Nedskrivning Vågan kommune

Gjennomgang av anleggsregisteret har medført nedskrivning med kr. 230.412.749,77

Dette er fordelt på alle anleggene og alle gruppene og kan ikke spesifiseres

Nedskrivning Vågan Eiendom KF

Det ble avdekket feil avskrivningsmetode slik at det måtte nedskrives kr. 44.407.993,-.

Note 2 Aksjer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivin g	Reverseri ng nedskrivin g	Bokført verdi 31.12
Laukvik Vassverk SA					3 600,00
Lofoten Industri AS	26 %				123 000,00
Lofoten Feriesenter ASD	97 %				495 000,00
Lofotstand as	9 %				55 000,00
Vågar produkter as	100 %				750 000,00
Skrei Eiendom AS	100 %				1 300 000,00
Destination Lofoten AS	10 %				157 000,00
Lofotvekst AS	100 %				460 000,00
Lofoten kulturhus Eiendom AS	52 %				3 870 000,00
Lofotkraft HoldingAS	41 %				18 040 000,00
Anne Bro AS	7 %				10 000,00
Lofoten Utvikling AS					60 000,00
Lofotenmat SA					30 000,00
EK-innskudd KLP					31 252 852,00
KomRev Nord IKS	3 %				175 000,00
K-sekreteriatet					36 500,00
LOVE Utvikling AS					95 000,00
					56 912 952,00

NOTE 3 UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Husbank startlån	150 223 487,12		150 223 487,12	
Næringslån pandemi	864 743,43	864 743,43		
Sosiallån				
Videreutlån andre	13 010 000,00			
	164 098 230,55	864 743,43	150 223 487,12	0,00

NOTE nr 4 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	53 519 599
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	34 529 762
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	40 746 385
Administrasjonskostnader	2 621 743
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	49 924 719
Årets pensjonspremie	98 173 286
Årets premieavvik	48 248 567
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1 435 177
Premieavvik over 10 år	2 779 203
Premieavvik over 7 år	10 171 028
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	64 310 127

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	66 418 741
Tilført premiefondet i løpet av året	62 504 345
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	128 923 086

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 174 567 482	59 902 942
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 241 716 722	63 327 553
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-67 149 240	-3 424 611

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-78 876 376	100 257 712
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 nr 5 Garantier gitt av kommunen
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl.	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover	Tillegg for renter og omkostn.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	3 250 000	625 000			OK	01.06.2024
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	5 750 000			OK	10.04.2033
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	6 500 000			OK	10.10.2034
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	7 250 000			OK	13.01.2036
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	7 500 000			OK	20.12.2036
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	30 000 000	28 500 000			OK	01.01.2050
Digermulen Boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	2 350 000	1 218 490			OK	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	3 000 000	1 508 525			OK	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	1 180 000	643 754			OK	
Laukvik vassverk	Vannverk	Selvskyldner	2 728 000	1 612 000			OK	01.09.2033
VinJe og Saupstad vannverk	Vannverk	Selvskyldner	1 200 000	744 000			OK	01.06.2037
Vågan Kystlag	Museum	Selvskyldner	500 000	300 000			OK	01.04.2024
Vågar Produkter	VTA	Selvskyldner	6 000 000	3 360 000			OK	10.12.2035
Ørsnes Vassverk	Vannverk	Selvskyldner	5 600 000	4 231 390			OK	01.04.2040
Skkrei Eiendom AS	Museum	Selvskyldner	2 666 655	2 574 700			OK	11.12.2035
Sum garantier/lån ved kausjon			98 474 655	72 317 859				
Sum garantier/lån ved kausjon		0						

NOTE 6 Vesentlige Bundne FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	28 630 708,00	15 846 168,00	17 533 909,00	26 942 967,00
Selvkostfond Vann	1 438 680,00	0,00	1 438 680,00	0,00
Selvkostfond Avløp	2 673 791,00		90 950,00	2 582 841,00
Selvkostfond Feiing	0,00	964 824,00		964 824,00
Bundne driftsfond havn		0,00		0,00
Næringsfond	4 314 600,00	1 481 000,00	1 596 989,00	4 198 611,00
Sum	37 057 779,00	18 291 992,00	20 660 528,00	34 689 243,00
Bundne investeringsfond	24 138 355,00	4 856 054,00	1 877 969,00	27 116 440,00
Sum	24 138 355,00	4 856 054,00	1 877 969,00	27 116 440,00

NOTE 7 Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde Farvannsloven	
Dekningsgrad i %	1
Gebyrinntekter	1 815 237
Beregnet selvkost (kostnader)	2 379 376
Selvkostresultat (overskudd)	564 139
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	564 139
Akkumulert underskudd til fremføring	1 434 786
Bokført verdi 31.12	0

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2021

Vågan 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*

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.

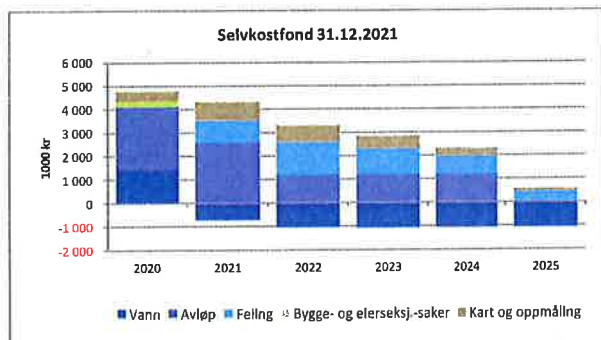
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,96 %.

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 7. mars 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Følling	Reguleringsplaner	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 680 845	3 311 490	1 056 387	2 949 119	18 997 841
Avskrivningskostnad	3 844 530	1 801 390	4 250	0	5 650 170
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	2 320 174	1 481 192	287	0	3 801 653
Indirekte driftsutgifter (netto)	476 551	349 490	161 825	489 418	1 477 284
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	23 828	17 475	8 091	24 471	73 864
Driftskostnader	18 345 926	6 961 037	1 230 841	3 463 008	30 000 812
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	2 820 327	2 820 327
- Øvrige driftsinntekter	-321 986	0	-63 071	-24 449	-409 507
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 023 940	6 961 037	1 167 769	3 438 559	29 591 306
Gebyrinntekter	15 849 202	6 819 175	2 103 981	618 233	25 390 590
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 174 739	-141 862	936 212	-2 820 327	-4 200 716
Finansiell dekningsgrad i %	88 %	98 %	180 %	18 %	86 %

Selvkostfond 01.01	1 438 680	2 673 791	19 082	0	4 131 554
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 174 739	-141 862	936 212	0	-1 380 389
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	6 872	50 912	9 529	0	67 313
Selvkostfond 31.12	-729 186	2 582 841	964 824	0	2 818 479

Etterkalkyle selvkost 2021	Bygge- og eierskjesaker	Kart og oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	3 122 087	911 839			4 033 926
Indirekte driftsutgifter (netto)	754 723	400 609			1 155 332
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	37 736	20 030			57 767
Driftskostnader	3 914 547	1 332 478			5 247 025
+ Tilskudd/subsidiering	667 482	0			667 482
- Øvrige driftsinntekter	0	-50 000			-50 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 914 547	1 282 478			5 197 025
Gebyrinntekter	3 032 676	1 615 982			4 648 658
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-881 871	333 504			-548 368
Finansiell dekningsgrad i %	77 %	126 %			89 %

Selvkostfond 01.01	214 390	428 009			642 399
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-214 390	333 504			119 114
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	11 634			11 634
Selvkostfond 31.12	-0	773 146			773 146

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

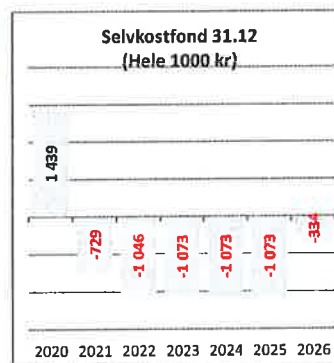
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 2 174 738. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 729 186. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	3 169 255	3 164 681	3 169 322	3 254 894	3 342 776	3 433 031	3 525 723
11*** Varer og tjenester	664 844	838 126	713 503	731 340	749 624	768 364	787 573
12*** Varer og tjenester	4 822 084	7 130 637	4 723 488	4 841 575	4 962 615	5 086 680	5 213 847
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 506 025	546 381	610 900	626 173	641 827	657 872	674 319
14*** Overføringsutgifter	0	1 020	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 162 208	11 680 845	9 217 213	9 453 982	9 696 841	9 945 948	10 201 462
Avskrivningskostnad	3 326 011	3 844 530	4 153 030	4 438 030	4 446 180	4 528 916	4 570 646
Kalkulatorisk rente	1 478 668	2 320 174	3 101 348	3 256 385	3 197 927	3 110 051	3 181 357
Indirekte kostnader	0	500 378	513 888	527 763	542 013	556 647	571 677
Sum driftskostnader	14 966 577	18 345 926	16 985 479	17 676 160	17 882 961	18 141 562	18 525 142
- Øvrige inntekter	-67 057	-321 986	-26 000	-26 000	-26 000	-26 000	-26 000
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	14 899 520	18 023 940	16 959 479	17 650 160	17 856 961	18 115 562	18 499 142
Gebyrinntekter	16 026 668	15 849 202	16 664 136	17 650 160	17 883 638	18 142 368	19 254 818
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-53 356	-53 612	-1 511 352
Resultat	1 127 148	-2 174 738	-295 343	0	26 678	26 806	755 676
Finansiell dekningsgrad (%)	107,6 %	87,9 %	98,3 %	100,0 %	100,1 %	100,1 %	104,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	299 534	1 438 680	-729 186	-1 046 188	-1 072 866	-1 072 994	-1 072 678
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 127 148	-2 174 738	-295 343	0	26 678	26 806	755 676
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 997	6 872	-21 658	-26 678	-26 806	-26 490	-17 163
Selvkostfond 31.12	1 438 680	-729 186	-1 046 188	-1 072 866	-1 072 994	-1 072 678	-334 164

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	4 102 865	3 164 681	-938 184	-22,9 %
11*** Varer og tjenester	797 143	838 126	40 984	5,1 %
12*** Varer og tjenester	5 905 025	7 130 637	1 225 612	20,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	453 050	546 381	93 331	20,6 %
14*** Overføringsutgifter	0	1 020	1 020	0,0 %
Direkte driftsutgifter	11 258 083	11 680 845	422 762	3,8 %
Direkte kapitalkostnader	5 613 608	6 164 703	551 096	9,8 %
Indirekte kostnader	640 209	500 378	-139 830	-21,8 %
Sum driftskostnader	17 511 899	18 345 926	834 028	4,8 %
Øvrige inntekter	-250 000	-321 986	-71 986	28,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	17 261 899	18 023 940	762 042	4,4 %
Gebyrinntekter	16 693 010	15 849 202	-843 809	-5,1 %
Resultat	-568 888	-2 174 738	-1 605 850	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	568 888	2 174 738		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,7 %	87,9 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 3,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 550 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,1 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 760 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 610 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 Avgiftspliktige gebyrer	15 803 895	15 679 348	16 638 240	17 570 531	17 802 019	18 058 708	19 169 066
16500 Avg.pliktig salg av varer og tjenester	42 132	32 755	25 896	79 629	81 620	83 660	85 752
16200 Annet salg av varer og tjenester	180 641	137 099	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 586	1 730	2 255	3 362	3 229	3 093	2 986
Forbruksgebyr (kr/m3)	19,00	21,00	19,00	16,48	17,09	17,69	19,55
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 436	4 880	5 105	5 833	5 792	5 746	5 919
Årlig endring		10,0 %	4,6 %	14,3 %	-0,7 %	-0,8 %	3,0 %

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Avløp

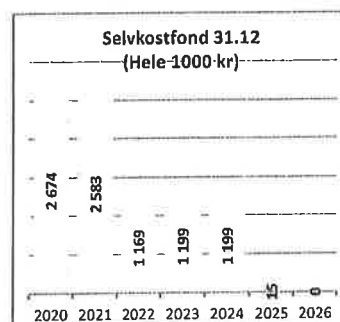
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 141 862. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 582 841. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	754 687	977 846	1 360 775	1 397 516	1 435 249	1 474 001	1 513 799
11*** Varer og tjenester	238 994	282 041	307 500	315 188	323 067	331 144	339 422
12*** Varer og tjenester	2 401 051	2 043 857	2 223 750	2 279 344	2 336 327	2 394 736	2 454 604
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	885 253	7 746	169 125	173 353	177 687	182 129	186 682
Direkte driftsutgifter	4 279 985	3 311 490	4 081 150	4 165 400	4 272 330	4 382 009	4 494 507
Avskrivningskostnad	1 225 405	1 801 390	2 577 516	2 944 489	2 961 886	3 084 781	3 210 748
Kalkulatorisk rente	697 910	1 481 192	2 381 033	2 583 775	2 559 782	2 578 276	2 695 400
Indirekte kostnader	0	366 865	376 873	387 048	397 499	408 231	419 253
Sum driftskostnader	6 203 300	6 961 037	9 396 572	10 080 712	10 191 497	10 453 298	10 819 909
- Øvrige inntekter	0	0	-5 845	-5 845	-5 845	-5 845	-5 845
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 203 300	6 961 037	9 390 727	10 074 867	10 185 652	10 447 453	10 814 064
Gebyrinntekter	7 814 726	6 819 175	7 931 556	10 074 867	10 155 831	9 248 042	10 799 071
Resultat	1 611 426	-141 862	-1 459 171	0	-29 821	-1 199 410	-14 993
Finansiell dekningsgrad (%)	126,0 %	98,0 %	84,5 %	100,0 %	99,7 %	88,5 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	1 036 755	2 673 791	2 582 841	1 169 446	1 199 266	1 199 410	14 992
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 611 426	-141 862	-1 459 171	0	-29 821	-1 199 410	-14 993
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	25 610	50 912	45 775	29 821	29 964	14 993	185
Selvkostfond 31.12	2 673 791	2 582 841	1 169 446	1 199 266	1 199 410	14 992	185

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	806 503	977 846	171 343	21,2 %
11*** Varer og tjenester	285 975	282 041	-3 934	-1,4 %
12*** Varer og tjenester	2 251 925	2 043 857	-208 068	-9,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	158 875	7 746	-151 129	-95,1 %
Direkte driftsutgifter	3 503 278	3 311 490	-191 788	-5,5 %
Direkte kapitalkostnader	3 277 344	3 282 582	5 238	0,2 %
Indirekte kostnader	362 317	366 865	4 548	1,3 %
Sum driftskostnader	7 142 940	6 961 037	-181 903	-2,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 142 940	6 961 037	-181 903	-2,5 %
Gebyrinntekter	7 726 504	6 819 175	-907 329	-11,7 %
Resultat	583 565	-141 862	-725 427	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-583 565	141 862		
Finansiell dekningsgrad (%)	108,2 %	98,0 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 5,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 11,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 730 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16400 Avgiftspliktige gebyrer	7 810 806	6 815 255	7 750 287	9 997 180	10 078 144	9 170 356	10 721 384
16500 Avg.pliktig salg av varer og tjenester	3 920	3 920	181 269	77 687	77 687	77 687	77 687

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	794	794	1 327	2 651	2 506	2 122	2 296
Forbruksgebyr (kr/m ³)	16,00	16,00	15,00	13,08	13,09	11,83	13,71
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	3 194	3 194	3 577	4 612	4 469	3 896	4 353
Årlig endring		0,0 %	12,0 %	28,9 %	-3,1 %	-12,8 %	11,7 %

Feiling - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Feiling

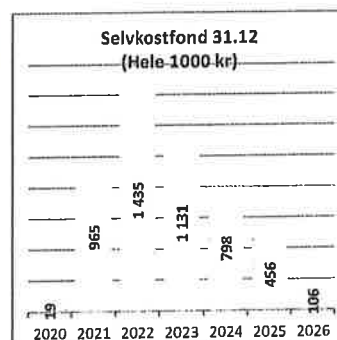
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 936 212. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 964 824. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	1 169 786	724 355	1 175 604	1 207 346	1 239 944	1 273 422	1 307 805
11*** Varer og tjenester	116 469	202 158	165 841	169 987	174 237	178 593	183 058
12*** Varer og tjenester	179 163	120 744	138 128	141 581	145 121	148 749	152 467
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	184 853	9 130	4 631	4 746	4 865	4 987	5 111
Direkte driftsutgifter	1 650 271	1 056 387	1 484 204	1 523 660	1 564 166	1 605 751	1 648 441
Avskrivningskostnad	5 300	4 250	4 250	4 250	4 050	0	0
Kalkulatorisk rente	270	287	258	158	51	0	0
Indirekte kostnader	0	169 917	174 504	179 216	184 055	189 024	194 128
Sum driftskostnader	1 655 841	1 230 841	1 663 216	1 707 284	1 752 323	1 794 775	1 842 569
- Øvrige inntekter	-29 109	-63 071	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 626 732	1 167 769	1 663 216	1 707 284	1 752 323	1 794 775	1 842 569
Gebyrinntekter	1 613 531	2 103 981	2 103 981	1 371 410	1 394 867	1 437 649	1 485 190
Resultat	-13 201	936 212	440 765	-335 874	-357 456	-357 126	-357 379
Finansiell dekningsgrad (%)	99,2 %	180,2 %	126,5 %	80,3 %	79,6 %	80,1 %	80,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	32 051	19 082	964 824	1 434 863	1 131 296	797 940	456 299
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-13 201	936 212	440 765	-335 874	-357 456	-357 126	-357 379
+/- Kalkulert renteinntek/rentekostnad, fond	233	9 529	29 275	32 307	24 100	15 484	6 857
Selvkostfond 31.12	19 082	964 824	1 434 863	1 131 296	797 940	456 299	105 776

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	1 144 697	724 355	-420 343	-36,7 %
11*** Varer og tjenester	161 796	202 158	40 362	24,9 %
12*** Varer og tjenester	152 341	120 744	-31 597	-20,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 618	9 130	4 512	102,1 %
Direkte driftsutgifter	1 463 352	1 056 387	-406 965	-27,8 %
Direkte kapitalkostnader	4 457	4 537	80	1,8 %
Indirekte kostnader	219 580	169 917	-49 663	-22,6 %
Sum driftskostnader	1 687 389	1 230 841	-456 548	-27,1 %
Øvrige inntekter	0	-63 071	-63 071	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 687 389	1 167 769	-519 619	-30,8 %
Gebyrinntekter	1 674 884	2 103 981	429 097	25,6 %
Resultat	-12 505	936 212	948 717	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	12 505	-936 212		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,3 %	180,2 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 27,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 25,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 520 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 950 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16500 Avg.pliktig salg av varer og tjenester	1 596 096	2 103 981	2 103 981	1 371 410	1 394 867	1 437 649	1 485 190

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Bygge- og eierseksj.-saker

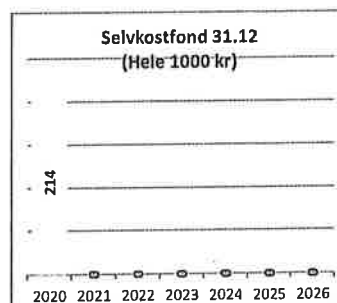
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 214 390. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	2 408 245	3 020 158	2 975 569	3 055 909	3 138 419	3 223 156	3 310 181
11*** Varer og tjenester	67 408	67 843	22 566	23 131	23 709	24 301	24 909
12*** Varer og tjenester	41 694	34 086	18 489	18 951	19 425	19 911	20 409
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	12 567	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 529 913	3 122 087	3 016 624	3 097 991	3 181 553	3 267 368	3 355 499
Indirekte kostnader	613 416	792 459	949 140	974 767	1 001 085	1 028 115	1 055 874
Sum driftskostnader	3 143 330	3 914 547	3 965 764	4 072 758	4 182 638	4 295 483	4 411 372
- Øvrige inntekter	0	0	3 497	3 584	3 674	3 766	3 860
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 143 330	3 914 547	3 969 261	4 076 342	4 186 312	4 299 248	4 415 232
Subsidiering	0	667 482	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	3 356 240	3 032 676	3 969 261	4 076 342	4 186 312	4 299 248	4 415 232
Resultat	212 910	-214 390	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	106,8 %	77,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-0	214 390	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	212 910	-214 390	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 480	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	214 390	0	0	0	0	0	0

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	2 897 341	3 020 158	122 818	4,2 %
11*** Varer og tjenester	22 016	67 843	45 827	208,2 %
12*** Varer og tjenester	18 038	34 086	16 048	89,0 %
Direkte driftsutgifter	2 937 395	3 122 087	184 693	6,3 %
Indirekte kostnader	897 104	792 459	-104 645	-11,7 %
Sum driftskostnader	3 834 499	3 914 547	80 048	2,1 %
Øvrige inntekter	3 411	0	-3 411	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 837 910	3 914 547	76 638	2,0 %
Gebyrinntekter	3 837 910	3 032 676	-805 235	-21,0 %
Resultat	0	-214 390	-214 390	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	214 390		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	77,5 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 6,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 21,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 210 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16200 Annet salg av varer og tjenester	3 356 240	3 032 676	3 969 261	4 076 342	4 186 312	4 299 248	4 415 232

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Reguleringsplaner

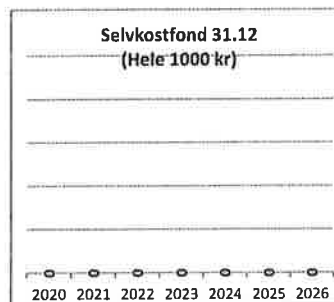
Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 2 820 327 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	1 232 727	2 424 620	1 486 160	1 526 286	1 567 496	1 609 818	1 653 283
11*** Varer og tjenester	32 417	109 051	88 052	90 253	92 509	94 822	97 193
12*** Varer og tjenester	25 445	26 880	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 458	388 512	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	57	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 297 047	2 949 119	1 574 211	1 616 539	1 660 005	1 704 640	1 750 476
Indirekte kostnader	366 781	513 889	506 708	520 389	534 440	548 870	563 689
Sum driftskostnader	1 663 828	3 463 008	2 080 920	2 136 928	2 194 445	2 253 510	2 314 165
- Øvrige inntekter	0	-24 449	1 598	1 638	1 679	1 721	1 764
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 663 828	3 438 559	2 082 518	2 138 566	2 196 124	2 255 231	2 315 929
Subsidiering	1 248 420	2 820 327	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	415 408	618 233	2 082 518	2 138 566	2 196 124	2 255 231	2 315 929
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	25,0 %	18,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

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	1 447 088	2 424 620	977 532	67,6 %
11*** Varer og tjenester	85 904	109 051	23 147	26,9 %
12*** Varer og tjenester	0	26 880	26 880	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	388 512	388 512	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	57	57	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 532 992	2 949 119	1 416 127	92,4 %
Indirekte kostnader	479 766	513 889	34 123	7,1 %
Sum driftskostnader	2 012 758	3 463 008	1 450 250	72,1 %
Øvrige inntekter	1 559	-24 449	-26 008	-1668,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 014 317	3 438 559	1 424 242	70,7 %
Gebyrinntekter	2 014 317	618 233	-1 396 085	-69,3 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	18,0 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 92,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 69,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 420 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16200 Annet salg av varer og tjenester	415 408	618 233	2 082 518	2 138 566	2 196 124	2 255 231	2 315 929

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Kart og oppmåling

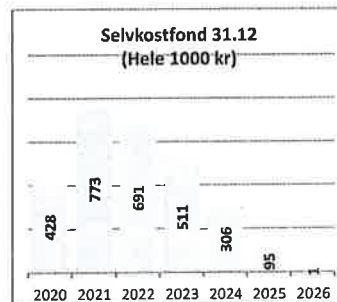
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 333 504. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 773 146. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2020 til	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	744 490	798 997	1 279 809	1 314 364	1 349 851	1 386 297	1 423 727
11*** Varer og tjenester	122 636	90 863	145 237	148 868	152 589	156 404	160 314
12*** Varer og tjenester	61 014	21 979	59 435	60 921	62 444	64 005	65 605
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 794	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	935 935	911 839	1 484 480	1 524 152	1 564 884	1 606 706	1 649 646
Indirekte kostnader	345 191	420 639	506 179	519 846	533 882	548 296	563 100
Sum driftskostnader	1 281 126	1 332 478	1 990 659	2 043 998	2 098 766	2 155 002	2 212 747
- Øvrige inntekter	-50 000	-50 000	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 231 126	1 282 478	1 990 659	2 043 998	2 098 766	2 155 002	2 212 747
Subsidiering	1	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 724 168	1 615 982	1 891 137	1 848 693	1 883 085	1 938 882	2 118 066
Resultat	493 043	333 504	-99 522	-195 305	-215 681	-216 120	-94 681
Finansiell dekningsgrad (%)	140,0 %	126,0 %	95,0 %	90,4 %	89,7 %	90,0 %	95,7 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvskostfond 01.01	-67 522	428 009	773 146	691 492	511 330	305 857	94 682
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	493 043	333 504	-99 522	-195 305	-215 681	-216 120	-94 681
+/- Kalkulert rentelinnlekt/rentekostnad, fond	2 488	11 634	17 868	15 143	10 208	4 945	1 169
Selvskostfond 31.12	428 009	773 146	691 492	511 330	305 857	94 682	1 170

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	1 246 162	798 997	-447 166	-35,9 %
11*** Varer og tjenester	141 694	90 863	-50 831	-35,9 %
12*** Varer og tjenester	57 985	21 979	-36 006	-62,1 %
Direkte driftsutgifter	1 445 842	911 839	-534 003	-36,9 %
Indirekte kostnader	477 865	420 639	-57 225	-12,0 %
Sum driftskostnader	1 923 706	1 332 478	-591 228	-30,7 %
Øvrige inntekter	0	-50 000	-50 000	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 923 706	1 282 478	-641 228	-33,3 %
Gebyrinntekter	1 913 341	1 615 982	-297 359	-15,5 %
Resultat	-10 365	333 504	343 869	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	10 365	-333 504		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,5 %	126,0 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 36,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 15,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 640 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 340 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16200 Annet salg av varer og tjenester	1 724 168	1 615 982	1 891 137	1 848 693	1 883 085	1 938 882	2 118 066

NOTE 8 LÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinanse ring*
Lån til egne investeringer	1 444 352 391	12,27 år	1,55	
Lån til videre utlån	186 096 284	9,54 år	0,72	
Finansielle leieavtaler				

Saldo 31.12.2021 **1 630 448 675,00**

Minimumsavdrag til forfall 2022

31 467 335,00

1 598 981 340,00

Ved overgang til anleggsmodul og gjennomgang av faste eiendommer og anlegg ble det avdekket for lite innbetalt avdrag på lån i 2021. Dette vises som minimumsavdrag.

NOTE 9SIKRING LÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstru- ment	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
170 000 000,00	Rentebytteavtaler	VA	01.03.2023
80 000 000,00	Rentebytteavtaler	Fastrentesikring	01.12.2033
50 000 000,00	Rentebytteavtaler	Fastrentesikring	16.02.2032

NOTE 10 Endring arbeidskapital Konsolidert regnskap

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Tall i hele 1000

BALANSEN

Omløpsmidler

Kortsiktig gjeld

Arbeidskapital

31.12.2021	01.01.2021	Endring
622 670,00	582 365,00	40 305,00
503 918,00	326 854,00	177 064,00
118 752,00	255 511,00	-136 759,00

NOTE 11 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 1a)

Det konsoliderte årsregnskapet for Vågan kommune er sammensatt av følgende regnskapenheter

Vågan kommune

Vågan Eiendom KF

Vågan Havnevesen KF

Lofoten Kulturhus KF

NOTE 12 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 b)

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

NOTE 13 Enheter har kommet til/ gått ut av det konsoliderte regnskapet

BRF § 10-4 c)-d)

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

NOTE 14 Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

BRF § 10-4 e)

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