



**REGNSKAP
2021**

med

**Bevilgningsoversikter, konsolidert regnskap
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 09.03.2022

Korrigert 05.05.2022

Tommy Steinsvik

Rådmann

Marita H. Haugen

Økonomisjef

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Reguleringer	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd	-327 190 014	4 000 000	-302 489 999	-306 489 999	-305 749 292
Inntekts- og formuesskatt	-306 877 448	-10 000 000	-296 339 000	-286 339 000	-274 392 790
Eiendomsskatt	-28 447 826	0	-27 648 968	-27 648 968	-27 605 362
Andre generelle driftsinntekter	-59 822 152	-21 060 732	-72 216 540	-51 155 808	-57 110 783
Sum generelle driftsinntekter	-722 337 440	-27 060 732	-698 694 507	-671 633 775	-664 858 226
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	681 201 689	24 398 034	641 888 580	617 490 546	650 046 449
Avskrivninger	25 501 364	0	28 625 915	28 625 915	32 125 364
Sum netto driftsutgifter	706 703 053	24 398 034	670 514 495	646 116 461	682 171 813
Brutto driftsresultat	-15 634 387	-2 662 698	-28 180 012	-25 517 314	17 313 587
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-3 975 895	1 000 000	-8 343 201	-9 343 201	-5 397 385
Utbytter	-6 150 000	0	-6 150 000	-6 150 000	-6 150 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	21 956 579	-1 862 000	29 766 643	31 628 643	23 636 408
Avdrag på lån	61 480 765	0	30 911 040	30 911 040	33 354 443
Netto finansutgifter	73 311 449	-862 000	46 184 482	47 046 482	45 443 466
Motpost avskrivninger	-25 501 364	0	-28 625 752	-28 625 752	-32 125 364
Netto driftsresultat	32 175 698	-3 524 698	-10 621 282	-7 096 584	30 631 689
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-663 786	5 734 866	2 611 328	-3 123 538	9 162 048
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-31 511 912	-2 210 168	8 009 954	10 220 122	-39 793 737
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-32 175 698	3 524 698	10 621 282	7 096 584	-30 631 689
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Vågan kommune

Regnskap til fordeling pr. programområde

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Reguleringer 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift	681 201 689	24 398 034	641 888 580	617 490 546	650 046 449

Programområde Netto driftsutgifter pr. programområde

14	ANDRE ENHETER	24 081 924	-1 408 147	22 512 288	23 920 435	-8 796 374
20	STAB/STØTTE	43 320 933	-432 300	44 648 761	45 081 061	48 374 788
30	OPPVEKST OG INKLUDERING	283 145 012	3 828 523	273 539 879	269 711 356	281 410 684
40	SAMFUNN	52 529 256	15 256 528	47 194 000	31 937 472	32 592 517
50	HELSE OG OMSORG	278 124 563	7 153 430	253 993 652	246 840 222	296 464 834
Netto for alle programområder		681 201 689	24 398 034	641 888 580	617 490 546	650 046 449

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Reguleringer 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	-327 190 014	-302 489 999	4 000 000	-306 489 999	-305 749 292
Inntekts- og formuesskatt	-306 877 448	-296 339 000	-10 000 000	-286 339 000	-274 392 790
Eiendomsskatt	-28 447 826	-27 648 968	0	-27 648 968	-27 605 362
Andre skatteinntekter	-183 037	-102 999	0	-102 999	-16 837
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-59 639 116	-72 113 541	-21 060 732	-51 052 809	-57 093 946
Overføringer og tilskudd fra andre	-105 500 474	-75 267 166	-28 527 532	-46 739 634	-119 550 750
Brukerbetalinger	-46 455 256	-46 944 654	-410 725	-46 533 929	-36 848 589
Salgs- og leieinntekter	-48 135 492	-55 738 796	-3 523 941	-52 214 855	-51 372 663
Sum driftsinntekter	-922 428 661	-876 645 123	-59 522 930	-817 122 193	-872 630 228
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	511 755 335	485 393 304	35 693 939	449 699 365	500 423 726
Sosiale utgifter	78 186 674	81 556 862	436 073	81 120 789	73 215 304
Kjøp av varer og tjenester	222 109 063	192 202 911	10 358 082	181 844 829	218 474 996
Overføringer og tilskudd til andre	69 241 837	60 686 119	10 372 138	50 313 981	65 704 425
Avskrivninger	25 501 364	28 625 915	0	28 625 915	32 125 364
Sum driftsutgifter	906 794 274	848 465 111	56 860 232	791 604 879	889 943 815
Brutto driftsresultat	-15 634 387	-28 180 012	-2 662 698	-25 517 314	17 313 587
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-3 975 895	-8 343 201	1 000 000	-9 343 201	-5 397 385
Utbytter	-6 150 000	-6 150 000	0	-6 150 000	-6 150 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	21 956 579	29 766 643	-1 862 000	31 628 643	23 636 408
Avdrag på lån	61 480 765	30 911 040	0	30 911 040	33 354 443
Netto finansutgifter	73 311 449	46 184 482	-862 000	47 046 482	45 443 466
Motpost avskrivninger	-25 501 364	-28 625 752	0	-28 625 752	-32 125 364
Netto driftsresultat	32 175 698	-10 621 282	-3 524 698	-7 096 584	30 631 689
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-663 786	2 611 328	5 734 866	-3 123 538	9 162 048
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-31 511 912	8 009 954	-2 210 168	10 220 122	-39 793 737
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-32 175 698	10 621 282	3 524 698	7 096 584	-30 631 689
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Reguleringer 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	81 541 544	86 807 000	7 000 000	79 807 000	107 869 359
Tilskudd til andres investeringer	121 279 800	11 360 000	-73 500 000	84 860 000	183 251 912
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 962 151	2 425 000	25 000	2 400 000	2 350 345
Utlån av egne midler	13 010 000	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	217 793 495	100 592 000	-66 475 000	167 067 000	293 471 616
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 606 626	-7 383 400	0	-7 383 400	-6 672 415
Tilskudd fra andre	-11 660 327	0	0	0	-34 748 706
Salg av varige driftsmidler	-3 907 202	-2 400 000	0	-2 400 000	-7 846 143
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-201 017 820	-90 783 600	66 500 000	-157 283 600	-259 484 766
Sum investeringsinntekter	-222 191 975	-100 567 000	66 500 000	-167 067 000	-308 752 030
Videreutlån					
Videreutlån	20 384 225	30 000 000	0	30 000 000	27 164 991
Bruk av lån til videreutlån	-20 384 225	-30 000 000	0	-30 000 000	-27 164 991
Avdrag på lån til videreutlån	17 592 296	22 736 770	8 736 770	14 000 000	12 254 066
Mottatte avdrag på videreutlån	-17 064 365	-14 000 000	0	-14 000 000	-17 022 228
Netto utgifter videreutlån	527 930	8 736 770	8 736 770	0	-4 768 162
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	2 597 499	-8 736 770	-8 736 770	0	11 135 042
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	1 273 051	-25 000	-25 000	0	7 318 589
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	1 594 945
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	3 870 550	-8 761 770	-8 761 770	0	20 048 577
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling	0	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	217 793 495	100 592 000	-66 475 000	167 067 000	293 471 616
Sum til fordeling (netto)	217 793 495	100 592 000	-66 475 000	167 067 000	293 471 616

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Reguleringer 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:	217 793 495	-66 475 000	100 592 000	167 067 000	293 471 616
Fordeling på Programomr.					
Stab/Støtte	6 981 707	0	9 505 000	9 505 000	5 413 605
Oppvekst og inkludering	630 701	250 000	4 750 000	4 500 000	252 199
Samfunn	24 823 428	-6 750 000	17 515 000	24 265 000	29 602 830
Vann	14 872 550	0	17 150 000	17 150 000	20 839 481
Avløp	31 145 465	0	26 200 000	26 200 000	23 668 296
Helse og omsorg	3 091 592	0	1 547 000	1 547 000	8 012 548
Andre enheter	19 311 978	25 000	18 925 000	18 900 000	27 304 922
Vågan Eiendom	116 936 073	-60 000 000	5 000 000	65 000 000	178 377 735
Sum fordelt	217 793 495	-66 475 000	100 592 000	167 067 000	293 471 616

Vågan kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Note Regnskap 2021 Regnskap 2020

EIENDELER

A. Anleggsmidler		1 924 823 383	2 068 717 659
I. Varige driftsmidler	4	549 422 729	723 810 298
1. Faste eiendommer og anlegg	4	392 213 849	669 819 428
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	157 208 879	53 990 870
II. Finansielle anleggsmidler		218 747 626	202 502 907
1. Aksjer og andeler	5	54 649 395	53 932 444
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	164 098 231	148 570 463
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	10	1 156 653 029	1 142 404 454
B. Omløpsmidler		605 763 570	555 592 841
I. Bankinnskudd og kontanter		427 499 617	402 249 039
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		178 263 953	153 343 802
1. Kundefordringer		17 834 778	19 848 717
2. Andre kortsiktige fordringer		50 860 052	54 219 984
3. Premieavvik	10	109 569 123	79 275 100
Sum eiendeler		2 530 586 953	2 624 310 499

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		616 337 608	351 154 572
I. Egenkapital drift		-41 891 242	-74 066 940
1. Disposisjonsfond	§5-13	-7 201 997	-38 713 909
2. Bundne driftsfond	§5-13	-34 689 245	-35 353 030
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-35 674 159	-31 803 761
1. Ubundet investeringsfond	§5-13	-8 938 457	-7 665 406
2. Bundne investeringsfond	12	-26 735 702	-24 138 356
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
III. Annen egenkapital		693 903 009	457 025 273
1. Kapitalkonto	2	685 750 872	448 873 136
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 152 137	8 152 137
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-2 648 710 771	-2 657 129 355
I. Lån		-1 558 131 505	-1 517 204 565
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-1 558 131 505	-1 517 204 565
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10	-1 090 579 266	-1 139 924 790
E. Kortsiktig gjeld		-498 213 792	-318 335 718
I. Kortsiktig gjeld		-498 213 792	-318 335 718
1. Leverandørgjeld		-26 070 817	-34 847 794
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-469 518 684	-279 196 471
5. Premieavvik	10	-2 624 291	-4 291 452
Sum egenkapital og gjeld		-2 530 586 955	-2 624 310 500
F. Memoriakonti		2	2
I. Ubrukte lånemidler		38 136 515	139 538 561
II. Andre memoriakonti		309 406 477	309 406 477
III. Motkonto for memoriakontiene		-347 542 991	-448 945 036

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regnskap 2020
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	38 713 909	78 507 646
Avsatt til disposisjonsfond	0	50 108
Bruk i driftsregnskapet	-31 511 912	-39 843 844
Disposisjonsfond pr. 31.12	7 201 997	38 713 909
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	7 665 406	346 817
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 313 051	7 318 589
Bruk av ubundne investeringsfond	-40 000	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	8 938 457	7 665 406
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	24 138 356	13 003 313
Avsatt til bundne investeringsfond	12 684 154	16 603 802
Bruk av bundne investeringsfond	-10 086 656	-5 468 759
Bundne investeringsfond pr. 31.12	26 735 854	24 138 356
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	35 353 030	26 190 986
Avsatt til bundet driftsfond	18 201 042	19 583 138
Bruk i driftsregnskapet	-18 864 828	-10 421 090
Bundet driftsfond pr. 31.12	34 689 245	35 353 034

§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT - VÅGAN KOMMUNE
(TALL I HELE 1 KR)

2021

1.	Netto driftsresultat		32 175 698
2.	Avsetninger til bundne driftsfond -		18 201 042
3.	Bruk av bundne driftsfond -	-	18 864 828
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter -		
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter -		8 220 213
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter -	-	210 259
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk -		
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		39 521 866
9.	Strykning av ovf til investering -		
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond -	-	8 009 954
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk -		
12.	Strykning av bruk av disp.fond -		
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		31 511 912
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger -	-	31 511 912
15.	Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk -		
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk -		
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond -		
18.	Fremført til inndekning i senere år - merforbruk		-

**SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING**
(TALL I HELE 1 KR)

2021

1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån		217 531 495
2.	Avsetninger til bundne inv.fond -		12 684 154
3.	Bruk av bundne inv.fond -	-	10 086 655
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) -	-	120 783 600
5.	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter -		
6.	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter -		
7.	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter -	-	25 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp -		-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		99 320 394
10.	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond -		
11.	Strykning av bruk av lån til videreutlån -		9 615 775
11.1	Ikke budsjettert bruk av lån til investeringer -	-	110 234 220
12.	Strykning av overføring fra drift -		
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond -		
13.1	Ikke budsjettert bruk av ubundet inv.fond -	-	15 000
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	1 313 051
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond -		1 313 051
16.	Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp		-

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	605 763 570,00	555 592 840,00	50 170 730,00
Kortsiktig gjeld	498 213 792,00	318 335 717,00	179 878 075,00
Arbeidskapital	107 549 778,00	237 257 123,00	-129 707 345,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2021
Netto driftsresultat	-32 175 697,72
Netto utgifter/inntekter i investering	-3 870 549,82
)	-101 402 046,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-129 707 193,90
Differanse i endring arbeidskapital balanse	
og drift og investering	-151,10

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	1 924 823 383,00	2 068 717 659,00	-143 894 276,00
Langsiktig gjeld	2 648 710 771,00	2 657 129 355,00	-8 418 584,00
Endring ubrukte lånemidler	38 136 515,00	139 538 561,00	-101 402 046,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	-685 750 873,00	-448 873 135,00	-236 877 738,00

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto (ikke notekrav)
(Data legges inn i arkfane "Data")

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	-448 873 136,00	01.01.2021 Balanse (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0,00
Nedskrivninger fast eiendom	230 412 750,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	81 526 545,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	25 501 364,00	Kjøp av aksjer og andeler	1 962 151,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	1 245 200,00	Utlån formidlings/startlån	20 384 225,00
Avdrag på formidlings/startlån	17 064 365,26	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	34 475,25	Utlån egne midler	13 010 000,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	518 983,00
Avdrag på næringsutlån	79 994,27	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	79 073 060,50
Avskrevet andre utlån	1 206 605,20	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00

Bruk av midler fra eksterne lån	221 402 045,13	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	9 063 707,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-51 444 474,00	Reversing nedskrivning av fast e	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00	Aga netto pensjonsmidler/forpli	3 085 918,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr	0,00
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	0,00	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	-685750872

Avstemming -685 750 871,61

Differanse	-0,39
-------------------	--------------

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Ingen endringer

Det har vært en vesentlig korrigering av tidligere års feil som følge av feilføring av driftsutgifter i investeringsregnskapet. Beløp kr. 6,4 mill.

Ved gjennomgang av anleggsmodulen og avskrivningsmetode i tidligere års regnskap har også verdien på anleggene vært for høy. Dette medførte at minimumsavdraget på våre lån måtte ha en økt bokføring på kr 25 mill.

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddel er nedskrevet med kr. 230.412.749,77 i 2021 i hht. gjennomgang av anleggsmidlene

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	Ikke avskrivbare	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	35 777 233,00	11 321 583,00	29 433 145,00		109 712 101,00	307 153 487,00	0,00
Tilgang		8 793 188,00	5 055 256,00		7 490 358,00	58 454 872,00	1 732 871,00
Avgang							
Avskrivninger		3 980 046,00	3 576 255,00		7 040 450,00	10 904 613,00	
Nedskrivninger							
Reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi 31.12	35 777 233,00	16 134 725,00	30 912 146,00	0,00	110 162 009,00	354 703 746,00	1 732 871,00

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

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					3 600,00
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					28 989 295,00
KomRev Nord IKS	2,67 %				175 000,00
K-sekreteriatet					36 500,00
LOVE Utvikling AS					95 000,00
					54 649 395,00

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Gjennomgang av aksjeregisteret medførte nedskrifning av følgende

Biblioteksentralen kr 900,-

Galvanto Tia As kr. 1.200,-

Storfembøringen Vågan kr. 10.000,-

Marithaugen Borettslag - ikke aksjer bare andeler kr. 1.233.100,-

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Videreutlån 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			

NOTE nr 7: Sikring av finansielle eiendler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	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 nr 8 LÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Kapitalbinding	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	1 403 502 556	12,27 år	1,55	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	186 096 284	9,54 år	0,72	
Finansielle leieavtaler				

1 589 598 840

Minimumsavdrag til forfall 2022

31 467 335

Ble ny beregning i hht ny anleggsmodul og verdsettelse verdier

Saldo 31.12.2021

1 558 131 505

Lån som forfaller i 2022

116 897

NOTE nr 9: Avdrag på lån

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:

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

Kommunen + KF	
Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	57 905 466
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	57 905 466
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	0

Grunnlag for beregning	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 641 017 567
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 387 210 521
Avskrivninger	68 619 842

Vågan kommune	
Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	75 359 161
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	55 060 765
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	20 298 396

Grunnlag for beregning	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	455 311 227
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 343 515 985
Avskrivninger	25 538 864

Vågan Eiendom KF	
Minimumsavdrag (gjeld er overf. kommunen)	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	0,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	0,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	0,00

Grunnlag for beregning	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 164 349 020,00
Bokført verdi lånegjeld 01.01	0,00
Avskrivninger	40 200 666,00

Vågan Havnevesen KF	
Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	1 707 421
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	2 687 441
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	-980 020

Grunnlag for beregning	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	59 475 772
Bokført verdi lånegjeld 01.01	42 194 056
Avskrivninger	2 406 742

Lofoten kulturhus KF	
Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	280 248
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	157 260
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag i VK	122 988

Grunnlag for beregning	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	2 535 548
Bokført verdi lånegjeld 01.01	1 500 480
Avskrivninger	473 570

NOTE nr 10 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	48 689 989
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	31 981 893
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	37 767 846
Administrasjonskostnader	2 421 548
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	45 325 584
Årets pensjonspremie	90 615 266
Årets premieavvik	45 289 682
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1 360 829
Premieavvik over 10 år	2 671 308
Premieavvik over 7 år	10 847 301
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	60 205 022

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	63 262 860
Tilført premiefondet i løpet av året	57 160 779
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	120 423 639

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 088 600 642	55 518 633
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 151 468 161	58 724 876
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-62 867 519	-3 206 243

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-81 417 674	96 636 173
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 11 Garantier gitt av kommunen
Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	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				

NOTE nr 12: Vesentlige bundne fond
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	26 925 958,87	15 846 168,22	15 829 159,12	26 942 967,97
Selvkostfond	4 112 471,00	873 874,00	1 438 680,00	3 547 665,00
Øremerket statstilskudd				0,00
Næringsfond	4 314 600,51	1 481 000,00	1 596 988,73	4 198 611,78
Sum	35 353 030,38	18 201 042,22	18 864 827,85	34 689 244,75
Bundne investeringsfond	24138355,53	4475315,44	1877968,78	26 735 702,19
Sum	24 138 355,53	4 475 315,44	1 877 968,78	26 735 702,19

Fondsoversikt 2021 på kr. 500 000,- eller mer:

Konto	UB	Formål	Avsetn.	Bruk
		Skjønnsmidler til felles digitalisering Planlagt prosjekter i 2022. Utvidelse og forsterkning av datasentralene .		
25101634	IKT Lofoten	-1 612 239		
25101165	Havnivå og stormflo Kabelvåg	-716 048	-716 048	
25102020	RKK-tiltak	-4 157 599	-661 907	
25102037	Ungdomslos	-700 000	-700 000	
25102340	RKK-Skoleutvikling Lofoten	-5 138 712	-326 833	
25102371	Helsesøster	-625 038	-314 730	
25102375	VIO prosjekter	-1 784 499	-1 784 499	
25102376	Covid midler psykolog	-500 000	-500 000	
		Utvikle bedre samarbeid i Lofoten opp mot sykehuset. Erstatte samhandlingsmodellen.	-2 000 000	
25103010	Helsefellesskap Lofoten	-2 000 000		
25103061	Etableringstilskudd Husbanken	-1 043 501	0	200 000
25103311	Rusforebyggende tiltak	-551 108	0	0
25103312	Samordning ressurskrevende tjenester	-1 018 504		
25104108	Næringsfond 3, statlig	-2 612 750		1 158 000
25104109	Næringsfond covid	-1 481 000	-5 606 866	4 125 866
25105065	VLMS Tilskudd 2 - neste bud.år.	-717 507		2 417 231
25106010	Selvkost vann	0	0	1 418 000
25106011	Selvkost avløp	-2 831 902	-2 831 902	
25106013	Selvkost Feiing	-984 356	-984 356	
		-28 474 763		

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



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

* 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.

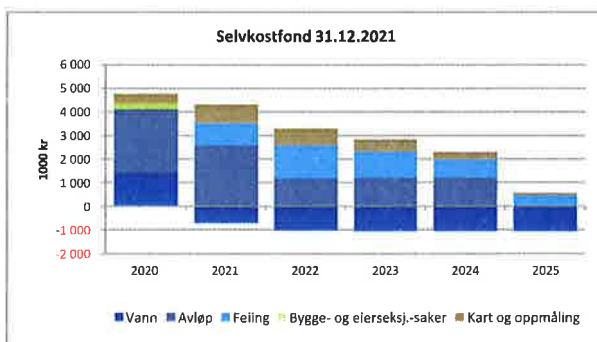
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,96 %.

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	Felling	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
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kosn.)	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	-2 174 738	-141 862	936 212	0	-1 380 388
+/- 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 eiersøksj.saker	Kart og oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	3 122 087	911 839			4 033 926
Indirekte driftsutgifter (netto)	754 723	400 609			1 155 332
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kosn.)	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

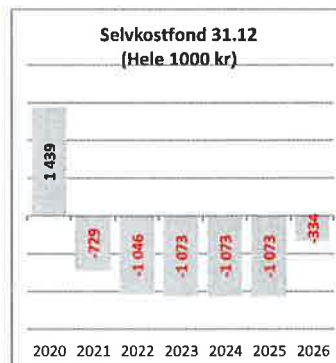
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 2 174 738. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 729 186. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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	1 478 358	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/abonnent)	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

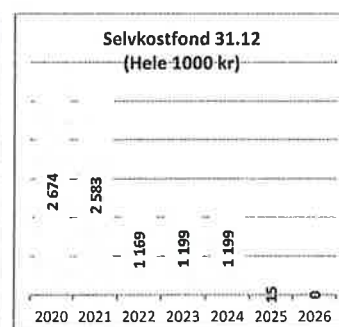
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 141 862. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 582 841. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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	4 061 150	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	366 965	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	366 965	4 648	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
Abonnementgebyr (kr/abbonent)	794	794	1 327	2 651	2 506	2 122	2 296
Forbruksgebyr (kr/m3)	16,00	16,00	15,00	13,08	13,09	11,83	13,71
Årsgebyr ved 150 m³ 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 %

Feiing - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Feiing

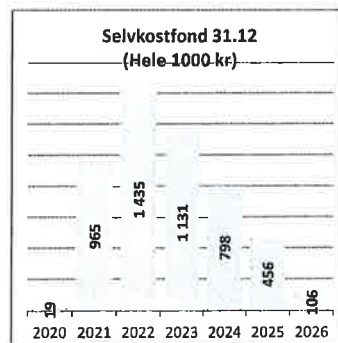
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 936 212. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 964 824. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - 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
+/- Kalkulerentelnetekst/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.	4 518	9 130	4 613	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

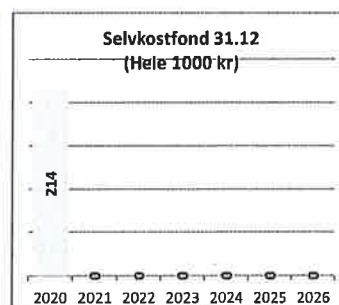
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 214 390. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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	76 636	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

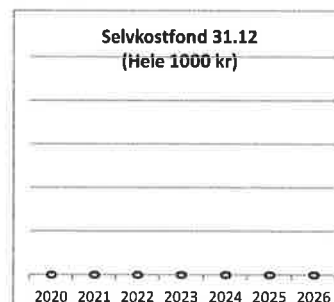
Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidieres med 2 820 327 kr. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle 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

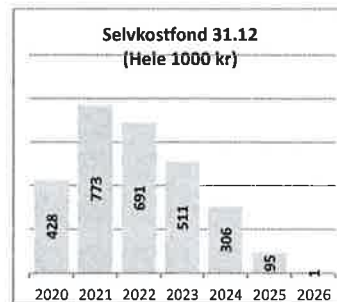
Etterkalkylen for 2021 viser et overskudd lik kr 333 504. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 773 146. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 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 renteinntekt/rentekostnad, fond	2 488	11 634	17 868	15 143	10 208	4 945	1 169
Selvkostfond 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 nr 14 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:*d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.*

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 054 300			
Ordfører	958 400			

NOTE nr. 15: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	1 318 000
Rådgiving	
Sum	1 318 000