



**REGNSKAP
2022**

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 03.03.2023

Korrigert 25.04.2023

Tommy Steinsvik

Kommunedirektør

Marita H. Henriksen

Økonomisjef

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Reguleringer	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd	-305 630 798	4 716 500	-309 926 499	-314 642 999	-327 190 014
Inntekts- og formuesskatt	-371 255 605	-23 600 000	-330 292 000	-306 692 000	-306 877 448
Eiendomsskatt	-32 398 730	-1 000 000	-32 098 968	-31 098 968	-28 447 826
Andre generelle driftsinntekter	-64 319 329	-17 238 352	-66 609 761	-49 371 409	-59 822 152
Sum generelle driftsinntekter	-773 604 462	-37 121 852	-738 927 228	-701 805 376	-722 337 440
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	701 149 818	36 636 051	671 460 222	634 824 171	681 201 689
Avskrivninger	66 992 558	0	29 155 909	29 155 909	25 501 364
Sum netto driftsutgifter	768 142 375	36 636 051	700 616 131	663 980 080	706 703 053
Brutto driftsresultat	-5 462 087	-485 801	-38 311 097	-37 825 296	-15 634 387
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-6 068 271	4 894 200	-6 110 001	-11 004 201	-3 975 895
Utbytter	-6 560 000	0	-7 140 000	-7 140 000	-6 150 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	41 075 088	-2 793 700	34 120 806	36 914 506	21 956 579
Avdrag på lån	52 671 948	8 000 000	48 911 040	40 911 040	61 480 765
Netto finansutgifter	81 118 765	10 100 500	69 781 845	59 681 345	73 311 449
Motpost avskrivninger	-66 992 558	0	-29 131 752	-29 131 752	-25 501 364
Netto driftsresultat	8 664 120	9 614 699	2 338 996	-7 275 703	32 175 698
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 998 569	0	1 818 564	1 818 564	18 201 042
Bruk av bundne driftsfond	-19 336 070	-2 517 941	-3 654 925	-1 136 984	-18 864 828
Avsetninger til disposisjonsfond	1 399 854	-6 567 000	27 213	6 594 213	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-803 286	-803 376	-90	-31 511 912
Dekning av tidligere års merforbruk	273 527	273 527	273 527	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 664 120	-9 614 700	-2 338 997	7 275 703	-32 175 698
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	-1	-1	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Vågan kommune

Regnskap til fordeling pr. programområde

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
<i>Fra bevilgningsoversikt:</i>						
Til fordeling drift		701 149 818	36 636 051	671 460 222	634 824 171	681 201 689
PO	Netto driftsutgifter pr. programområde					
14	ANDRE ENHETER	26 726 623	2 281 852	21 445 888	19 164 037	24 081 924
20	STAB/STØTTE	31 639 428	-75 111	33 003 353	33 078 464	43 320 933
30	OPPVEKST OG INKLUDERING	280 068 424	3 288 405	271 915 104	268 626 699	283 145 012
40	SAMFUNN	72 216 772	4 188 169	69 396 457	65 208 288	52 529 256
50	HELSE OG OMSORG	290 498 570	26 952 736	275 699 421	248 746 684	278 124 563
Netto for alle programområder		701 149 818	36 636 051	671 460 222	634 824 171	681 201 689

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	136 783 621	121 127 000	2 512 000	118 615 000	81 541 544
Tilskudd til andres investeringer	8 436 411	6 018 861	3 018 861	3 000 000	121 279 800
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 198 267	2 400 000	0	2 400 000	1 962 151
Utlån av egne midler	0	0	0	0	13 010 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	147 418 299	129 545 861	5 530 861	124 015 000	217 793 495
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	-19 070 137	-7 914 000	0	-7 914 000	-5 606 626
Tilskudd fra andre	-16 430 677	-8 893 000	-8 893 000	0	-11 660 327
Salg av varige driftsmidler	-2 628 812	-5 018 861	14 981 139	-20 000 000	-3 907 202
Salg av finansielle anleggsmidler	-192 500	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-3 700 000	0	0	0	0
Bruk av lån	-109 599 663	-104 640 000	-8 539 000	-96 101 000	-201 017 820
Sum investeringsinntekter	-151 621 788	-126 465 861	-2 450 861	-124 015 000	-222 191 975
Videreutlån					
Videreutlån	15 589 370	30 000 000	0	30 000 000	20 384 225
Bruk av lån til videreutlån	-15 589 370	-30 000 000	0	-30 000 000	-20 384 225
Avdrag på lån til videreutlån	17 540 206	22 208 839	8 208 839	14 000 000	17 592 296
Mottatte avdrag på videreutlån	-11 225 905	-14 000 000	0	-14 000 000	-17 064 365
Netto utgifter videreutlån	6 314 301	8 208 839	8 208 839	0	527 930
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	8 748 801	0	0	0	12 684 154
Bruk av bundne investeringsfond	-10 693 044	-10 018 839	-10 018 839	0	-10 086 656
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	1 313 051
Bruk av ubundet investeringsfond	-166 570	-1 270 000	-1 270 000	0	-40 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 110 812	-11 288 839	-11 288 839	0	3 870 550
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling Vågan kommune

Tall i 1 kroner		Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:						
Netto investeringer til fordeling:		147 418 299	5 530 861	129 545 861	124 015 000	217 793 495
Prosjekt	Fordeling på prosjekt					
	Videreutlån	0	0	0	0	13 377 088
	Justeringsavtaler	1 002 827	0	0	0	1 002 827
	Vågan Eiendom KF 2021	0	0	0	0	116 936 073
132	BUF Dir - Fritid og Ferie	0	0	0	0	2 762
1490	Kabelvåg skole - VE	-77 565	-1 500 000	-1 500 000	0	0
1500	Svolvær barne og ung.skole - VE	0	340 000	340 000	0	0
1620	HK bygget - ve	1 577 641	0	0	0	0
163	Marithaugen 23 A	337 357	0	0	0	0
1950	Kalleveien - ve	107 339	0	0	0	0
2040	Sivert Nilsens gate 34 - ve	0	160 000	160 000	0	0
278	Fagsystem Skole og barnehage	44 197	0	0	0	0
289	Acos oppgradering	179 113	0	0	0	215 739
299	IKT Lofoten	1 579 662	0	0	0	2 564 855
510	Utstyrssentral (BUA)	0	0	0	0	-960
515	Småjobbsentral	0	0	0	0	23 698
521	Miljøpatruljen	0	0	0	0	960
652	Byplan Kabelvåg	0	0	0	0	171
687	VA prosjekter administrative kostnader	0	0	0	0	51 104
693	SD Anlegg VA	405 426	500 000	500 000	0	1 839 114
695	Storøyvalen	9 361 963	0	0	0	4 069 830
698	Villaveien VA	0	0	0	0	3 860 675
701	Vannledning Svolvær til Kabelvåg	0	0	0	0	2 869 359
702	Utslippsledning SKrova	0	975 000	975 000	0	0
703	Garsosen gjennomføring	9 049 671	17 400 000	17 400 000	0	19 481 066
705	Storgata i Svolvær	781 250	0	0	0	492 128
706	Fiskergata	0	0	0	0	552 216
707	Nybyveien VA	0	0	0	0	1 952 156
708	Bernt Salvesens VA	2 510 880	0	0	0	4 224 913
709	Havneveien Skrova VA	0	0	0	0	2 457 621
710	Vannledning Kleppstad	0	0	0	0	1 610 023
711	Vestre Nøkkvann Sikringsarbeid	0	0	0	0	413 406
712	Utbedring avløp på Leira i Henningsvær	0	0	0	0	1 509 220
713	VA Jektveien	4 041 386	4 350 000	4 350 000	0	503 675
715	Avløp Henningsvær	211 145	0	0	0	0
815	Coronavirus	0	0	0	0	11 100
837	Velferdsteknologi	2 000 189	1 293 000	1 293 000	0	1 941 482
9000	Vann	0	-16 525 000	0	16 525 000	0
9001	Avløp	0	-22 300 000	0	22 300 000	0
9002	Habiliteringsboliger	25 223 034	6 000 000	16 000 000	10 000 000	0
9003	EØS midler	0	-2 000 000	0	2 000 000	0
9004	SKREI	3 000 000	3 000 000	3 000 000	0	0
9005	Marithaugen sykehjem VVS og brann	579 677	-1 715 000	285 000	2 000 000	0
9008	Svolvær omsorgssenter varmepumpe	0	0	1 900 000	1 900 000	0
9009	Svolvær omsorgssenter sikringsskap	0	-200 000	0	200 000	0
9011	Henningsvær skole ventilasjon, vinduer	0	-900 000	0	900 000	0
9014	Gimsøy skole	31 469 955	-10 000 000	25 000 000	35 000 000	0
9015	Nytt rådhus	1 496 760	4 000 000	4 000 000	0	0
9020	Aktiv Kabelvåg	282 299	-3 500 000	500 000	4 000 000	0
9022	Nødrep Svolvær basseng	1 249 544	-600 000	400 000	1 000 000	0
9023	Sherpa-trapp -Tredje byggetrinn	2 101 103	0	500 000	500 000	2 155 426
9024	Salg av realaktiva	48 320	0	0	0	0
9025	Pensjonskostnader	2 198 267	0	2 400 000	2 400 000	1 922 151
9026	Investeringsstilskudd Kirkelig fellesråd	3 000 000	0	3 000 000	3 000 000	3 000 000
9028	Brenna bru	313 539	300 000	600 000	300 000	0
9031	Områdeplan Skrova (utredningsarbeid t	0	-400 000	200 000	600 000	0
9032	Ladestasjoner komm.el-biler (egenande	901 303	300 000	620 000	320 000	0
9033	Sykkelsti E10 - Kongsvatnveien	0	-1 400 000	0	1 400 000	0
9035	IKT-skole. PC og digitalt klasserom	2 089 071	0	1 700 000	1 700 000	2 089 062
9036	Nettverksenheter, sikkerhetsløsninger	0	0	550 000	550 000	0
9037	Ulike digitaliseringsprosjekter	0	0	500 000	500 000	0

9038	eResept-løsning i Gerica	0	0	100 000	100 000	0
9040	Ny løsning for innsending av IPLOS dat	0	0	100 000	100 000	0
9041	Interact i skyen	0	0	100 000	100 000	0
9042	Interact flow - prosessflyt-verktøy	0	0	320 000	320 000	0
9043	Visma flyt / neste gen. Visma velferd / V	0	0	0	0	125 000
9045	Fornytelse av utstyrspark	199 312	0	1 000 000	1 000 000	0
9046	Skifte vindu Storstua	0	0	200 000	200 000	0
9047	Utstyr helse	0	0	0	0	123 058
9049	Hjullaster	0	0	0	0	3 669 472
9050	Egenandeler byggeprosjekter (havnepr	0	0	1 500 000	1 500 000	4 182 804
9051	Storgata oppgradering over gata	0	-6 800 000	0	6 800 000	0
9052	Ny-asfaltering	3 694 520	700 000	3 000 000	2 300 000	3 055 566
9053	Trafikksikring - sikker skolevei	0	0	500 000	500 000	0
9054	Toaletter Bystranda / Under fjellet	0	0	0	0	105 674
9055	Gatelys	2 264 541	1 923 000	1 923 000	0	3 755 631
9058	Laukvik skole	841 278	0	4 000 000	4 000 000	0
9059	Basseng	527 007	500 000	500 000	0	0
9063	Vågan Rådhus - Bærekraft konsept utre	784 520	1 000 000	1 000 000	0	0
9065	Parkeringshus - riving TIP	495 628	0	0	0	0
9066	Servicebygg Rørvika	234 188	200 000	200 000	0	0
9067	Kabelvåg kirkegård	271 219	500 000	500 000	0	0
9068	Børvågen servicebygg	1 228 210	1 606 000	1 606 000	0	0
9070	Kalle - vei og parkering	3 742 576	3 322 000	3 322 000	0	376 671
9071	Rassikring alpinveien	2 007 719	1 500 000	1 500 000	0	0
9072	Havnepormenade King Oscar	0	0	0	0	321 875
9073	Melkerbakken 4	952 546	1 000 000	1 000 000	0	0
9075	Utvidelse VLMS	1 270 940	915 000	915 000	0	0
9077	Kabelvåg skole	704 595	0	0	0	0
9078	Legesenter inventar 2021	0	0	0	0	1 027 052
9079	Svolvær havn - forurensning	954 692	0	0	0	780 295
9080	Henningsvær skole uteområde 2021	184 994	0	0	0	630 701
9081	VIO skole - ombygging	455 440	350 000	350 000	0	0
9082	Garderober Osan	1 180 387	1 900 000	1 900 000	0	0
9083	Vei Gjendalen	0	0	0	0	337 419
9084	Svinøybrua	0	50 000	50 000	0	683 297
9085	Sandsletta oppgradering	0	0	0	0	2 588 899
9086	Datasentral Våganhallen	0	0	0	0	375 424
9087	Agresso oppgradering	262 726	200 000	200 000	0	995 400
9089	Gang og sykkelsti Svinøya	123 489	0	0	0	291 734
9090	Vei Ørsvågvær	0	0	0	0	893 267
9092	Bil IKT 2021	0	0	0	0	130 000
9093	IOT Smartby	0	0	0	0	544 800
9094	Bru Kalle	0	0	0	0	1 670 518
9095	Havly brannsikring	43 887	764 000	764 000	0	0
9096	Parkeringsplass Rørvika	644 566	1 000 000	1 000 000	0	0
9098	Storøyodden 3 garasje/lager	0	125 000	125 000	0	0
9099	Gang- og sykkelsti Vorsetøya	1 479 876	1 400 000	1 400 000	0	0
9100	Påkostning institusjonelokaler	1 157 558	750 000	750 000	0	0
9106	Bro Svolværvannet	1 405 913	700 000	700 000	0	0
9107	Kranebakken 4	79 765	69 000	69 000	0	0
9108	Snøskjær	0	500 000	500 000	0	0
9111	Besøksforvaltning	0	500 000	500 000	0	0
9113	Påkostning Solvoll	249 793	10 000	10 000	0	0
9114	HK bygg riving	199 505	3 000 000	3 000 000	0	0
9115	Skistadion Kabelvåg flytting	677 926	1 500 000	1 500 000	0	0
9116	Taktekking Skrova oppvekstsenter	1 758 581	1 250 000	1 250 000	0	0
9117	Utstyr omstilling 2022	4 386 625	4 000 000	4 000 000	0	0
9155	Brannbil 2022	4 331 255	3 500 000	3 500 000	0	0
9156	Overvann Vestermyrveien	1 538 314	0	0	0	0
999	Dekning udekket LK inv. 2021	18 861	18 861	18 861	0	0
Sum fordelt		147 418 299	5 530 861	129 545 861	124 015 000	217 793 495

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Reguleringer 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	-305 630 798	-309 926 499	4 716 500	-314 642 999	-327 190 014
Inntekts- og formuesskatt	-371 255 605	-330 292 000	-23 600 000	-306 692 000	-306 877 448
Eiendomsskatt	-32 398 730	-32 098 968	-1 000 000	-31 098 968	-28 447 826
Andre skatteinntekter	-1 948	-102 999	0	-102 999	-183 037
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-72 129 783	-66 506 762	-17 238 352	-49 268 410	-59 639 116
Overføringer og tilskudd fra andre	-116 533 722	-94 954 108	-49 834 610	-45 119 498	-105 500 474
Brukerbetaling	-46 200 687	-44 694 512	-155 583	-44 538 929	-46 455 256
Salgs- og leieinntekter	-73 685 152	-68 196 039	2 143 179	-70 339 218	-48 135 492
Sum driftsinntekter	-1 017 836 426	-946 771 887	-84 968 866	-861 803 021	-922 428 661
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	547 302 957	562 045 895	67 250 762	494 795 133	511 755 335
Sosiale utgifter	87 220 476	91 360 371	2 168 539	89 191 832	78 186 674
Kjøp av varer og tjenester	257 766 766	175 814 723	14 053 967	161 760 757	222 109 063
Overføringer og tilskudd til andre	53 091 582	50 083 892	191 799	49 892 093	69 241 837
Avskrivninger	66 992 558	29 155 909	0	29 155 909	25 501 364
Sum driftsutgifter	1 012 374 339	908 460 790	83 665 066	824 795 724	906 794 274
Brutto driftsresultat	-5 462 087	-38 311 097	-1 303 800	-37 007 297	-15 634 387
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	-6 068 271	-6 110 001	4 894 200	-11 004 201	-3 975 895
Utbytter	-6 560 000	-7 140 000	0	-7 140 000	-6 150 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	41 075 088	34 120 806	-2 793 700	36 914 506	21 956 579
Avdrag på lån	52 671 948	48 911 040	8 000 000	40 911 040	61 480 765
Netto finansutgifter	81 118 765	69 781 845	10 100 500	59 681 345	73 311 449
Motpost avskrivninger	-66 992 558	-29 131 752	0	-29 131 752	-25 501 364
Netto driftsresultat	8 664 120	2 338 996	8 796 700	-6 457 704	32 175 698
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 998 569	1 818 564	0	1 818 564	18 201 042
Bruk av bundne driftsfond	-19 336 070	-3 654 925	-2 517 941	-1 136 984	-18 864 828
Avsetninger til disposisjonsfond	1 399 854	27 213	-6 567 000	6 594 213	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-803 376	-803 286	-90	-31 511 912
Dekning av tidligere års merforbruk	273 527	273 527	273 527	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 664 120	-2 338 997	-9 614 700	7 275 703	-32 175 698
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-1	-818 000	817 999	0

Vågan kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Note

Regnskap 2022

Regnskap 2021

EIENDELER

A. Anleggsmidler		3 375 372 827	3 233 587 498
I. Varige driftsmidler		1 848 213 970	1 780 914 136
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 654 534 054	1 620 238 636
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	193 679 916	160 675 499
II. Finansielle anleggsmidler		223 324 666	220 691 880
1. Aksjer og andeler	5	58 736 916	56 593 649
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	164 587 750	164 098 231
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	10	1 303 834 191	1 231 981 483
B. Omløpsmidler		346 753 449	958 755 655
I. Bankinnskudd og kontanter		144 718 050	430 617 584
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		202 035 399	528 138 071
1. Kundefordringer		18 534 720	17 834 778
2. Andre kortsiktige fordringer		61 651 095	396 487 912
3. Premieavvik		121 849 583	113 815 381
Sum eiendeler		3 722 126 276	4 192 343 153

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-633 357 953	-628 037 547
I. Egenkapital drift		-32 953 595	-41 617 715
1. Disposisjonsfond	§5-13	-8 601 851	-7 201 997
2. Bundne driftsfond	§5-13/12	-24 351 744	-34 689 245
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	273 527
II. Egenkapital investering		-41 247 175	-43 357 987
1. Ubundet investeringsfond	§5-13	-16 455 715	-16 622 285
2. Bundne investeringsfond	§5-13/12	-24 791 460	-26 735 702
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-559 157 184	-543 061 845
1. Kapitalkonto	2	-567 309 321	-551 213 982

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 152 137	8 152 137
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

D. Langsiktig gjeld		-2 904 687 978	-2 720 510 032
----------------------------	--	-----------------------	-----------------------

I. Lån		-1 671 596 351	-1 558 131 505
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-1 671 596 351	-1 558 131 505
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10	-1 233 091 627	-1 162 378 527

E. Kortsiktig gjeld		-184 080 346	-843 795 577
----------------------------	--	---------------------	---------------------

I. Kortsiktig gjeld		-184 080 346	-843 795 577
1. Leverandørgjeld		-43 553 896	-29 794 590
2. Likviditetslån		0	-325 238 082
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-138 774 240	-484 689 115
5. Premieavvik	10	-1 752 209	-4 073 790

Sum egenkapital og gjeld		-3 722 126 277	-4 192 343 156
---------------------------------	--	-----------------------	-----------------------

F. Memoriakonti		2	2
------------------------	--	----------	----------

I. Ubrukte lånemidler		96 624 482	38 136 515
II. Andre memoriakonti		313 331 388	309 406 477
III. Motkonto for memoriakontiene		-409 955 869	-347 542 991

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

2022

1.	Netto driftsresultat	8 664 120
2.	Avsetninger til bundne driftsfond -	8 998 569
3.	Bruk av bundne driftsfond -	- 19 336 070
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter -	
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter -	27 213
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter -	- 803 376
7.	Budsjettetert dekning av tidligere årsmerforbruk -	273 527
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 2 176 017
9.	Strykning av ovf til investering -	
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond -	
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk -	
12.	Strykning av bruk av disp.fond -	803 376
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	- 1 372 641
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger -	
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 -	1 372 641
18.	Fremført til inndekning i senere år - merforbruk	-

**§ 5-9 SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING**
(TALL I HELE 1 KR)

2022

1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	127 299 845
2.	Avsetninger til bundne inv.fond -	8 748 801
3.	Bruk av bundne inv.fond -	- 10 693 044
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) -	- 134 640 000
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 -	- 1 270 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp -	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 10 554 398
10.	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond -	
11.	Strykning av bruk av lån til videreutlån -	14 410 630
11.1	Ikke budsjettert bruk av lån til investeringer -	- 4 959 663
12.	Strykning av overføring fra drift -	
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond -	1 103 431
13.1	Ikke budsjettert bruk av ubundet inv.fond -	
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond -	-
16.	Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Vågan kommune

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	7 201 997	38 713 909
Avsatt til disposisjonsfond	1 399 854	0
Bruk i driftsregnskapet	0	-31 511 912
Disposisjonsfond pr. 31.12	8 601 851	7 201 997
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	16 622 284	15 349 233
Avsatt til ubundne investeringsfond	677 739	1 313 051
Bruk av ubundne investeringsfond	-844 308	-40 000
Ubundne investeringsfond pr.31.12	16 455 714	16 622 284
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	26 735 702	24 138 356
Avsatt til bundne investeringsfond	8 748 801	12 684 154
Bruk av bundne investeringsfond	-10 693 044	-10 086 656
Bundne investeringsfond pr. 31.12	24 791 460	26 735 854
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	34 689 245	35 353 030
Avsatt til bundet driftsfond	8 998 569	18 201 042
Bruk i driftsregnskapet	-19 336 070	-18 864 828
Bundet driftsfond pr. 31.12	24 351 744	34 689 245

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	346 753 449,00	958 755 655,00	-612 002 206,00
Kortsiktig gjeld	184 080 346,00	843 795 577,00	-659 715 231,00
Arbeidskapital	162 673 103,00	114 960 078,00	47 713 025,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)**2022**

Netto driftsresultat	-8 664 120,00
Netto utgifter/inntekter i investering	-2 110 812,00
)	58 487 967,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	47 713 035,00
Differanse i endring arbeidskapital balanse	
og drift og investering	-10,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0,00
Andre forklaringer	
Sum forklaringer	47 713 035,00

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	3 375 372 827,00	3 233 587 498,00	141 785 329,00
Langsiktig gjeld	2 904 687 978,00	2 720 510 032,00	184 177 946,00
Endring ubrukte lånemidler	96 624 482,00	38 136 515,00	58 487 967,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	567 309 331,00	551 213 981,00	16 095 350,00

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

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	551 213 982,00	01.01.2022 Balanse (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	3 742 315,93	Aktivering av fast eiendom og anlegg	136 924 124,79
Nedskrivninger fast eiendom	1 881 803,92	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	66 992 557,65		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	2 198 267,00
Salg av aksjer og andeler	192 500,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	15 589 370,00
Avdrag på formidlings/startlån	11 225 904,53	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	3 700 000,00	Utlån næring	384 000,00
Avdrag på næringsutlån	557 956,22	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	70 212 154,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	125 189 033,00	UB Pensjonsmidler (netto)	77 208 831,00
Endring pensjonsmidler SPK		Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	70 430 997,00	Reversing nedskrivning av fast e	2 992 387,00
Aga netto pensjonsmidler/fo	5 638 226,00		
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av aksje	137 500,00
	289 551 294,25		305 646 633,79
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	0,00	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	567 309 321,54

Avstemming 567 309 321,54

Differanse 0,00

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige poster mot kapitalkonto.

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Vågan Eiendom KF ble overført til Vågan kommune i 2022. Det har vært en gjennomgang av anleggsmidlene og de er nå lagt inn i anleggsmodulen til Vågan kommune. Hele balansen til Vågan Eiendom KF er overført Vågan kommune, noe som vises ved sammenligning av UB 2021 og IB 2022.

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

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	16 134 725	30 912 146	0	110 162 009	354 703 746	1 732 871
Overført fra Vågan Eiendom			23 853 837		32 669 182	1 134 477 106	311 373 842
Tilgang		3 892 042	5 191 321	262 726	15 463 611	82 181 613	29 932 812
Avgang	2 713 162				596 075	780 295	
Avskrivninger	0	4 677 617	23 079 123	0	17 478 746	229 856 739	59 676 155
Omgruppert			-282 299		-359 818	-1 090 753	1 732 871
Nedskrivninger						1 996 155	
Reversert nedskrivning/ avskrivning					327 761	19 455	
Bokført verdi 31.12	33 064 071	15 349 150	37 160 480	262 726	140 907 560	1 339 839 484	281 630 499

Dekomponerte anskaffelser

Tekst		5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
--------------	--	-------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

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
Lofoten Industri AS	26 %				123 000
Lofoten Feriesenter ASD	97 %				495 000
Vågar produkter as	100 %				750 000
Skrei Eiendom AS	100 %				1 300 000
Destination Lofoten AS	10 %				157 000
Lofotvekst AS	100 %				460 000
Lofoten kulturhus Eiendom AS	52 %				3 870 000
Lofotkraft HoldingAS	41 %				18 040 000
Anne Bro AS	7 %				10 000
Lofoten Utvikling AS					60 000
Lofotenmat SA					30 000
EK-innskudd KLP					33 131 816
KomRev Nord IKS	2,67 %				175 000
K-sekreteriatet					36 500
LOVE Utvikling AS					95 000
					58 736 916,00

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Lofotstand AS ble solgt i 2022.

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	154 586 963		154 586 963	
Næringslån pandemi	690 787	690 787		
Sosiallån				
Videreutlån andre	9 310 000		9 310 000	
	164 587 750	690 787	163 896 963	

Note 7 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans- reglementet
1	2017120106576	170	mar. 18	mar. 23	Flytende CMS	3M nibor	Kontanstrømsikring	§ 7
2	760574/1362126	50	feb. 12	feb.32	4,660	3M nibor	Kontanstrømsikring	§ 7
3	968165/1732719	80	des. 13	des.33	4,300	3M nibor	Kontanstrømsikring	§ 7

NOTE 8: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	1 477 737 072	16,5 år	2,67 %	
Lån til andres investeringer	9 310 000	16,5 år	2,67 %	
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	198 556 079	9,54 år	1,17 %	
Finansielle leieavtaler				

1 685 603 151

Tillegg minimumsavdrag 2022

14 006 800

1 671 596 351

Beregning gjort etter overføring av Vågan Eiendom KF til kommunen

Lån som forfaller i 2023

79 530

NOTE nr 9: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	52 628 451
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	52 671 948
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-43 497

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	1 746 510 621
Bokført verdi lånegjeld 31.12	1 372 035 220
Avskrivninger	66 992 558

NOTE nr 10: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	53 236 922
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 181 356
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-43 222 360
Administrasjonskostnader	2 628 466
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	48 824 384
Årets pensjonspremie	78 708 089
Årets premieavvik	29 883 705
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1 439 663
Premieavvik over 10 år	1 663 417
Premieavvik over 7 år	16 905 720
Premieavvik totalt	20 008 800

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	48 824 384
Årets amortiseringskostnader	20 008 800
Samlet pensjonskostnad	68 833 184

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	120 423 639
Tilført premiefondet i løpet av året	33 824 139
Bruk av premiefondet i løpet av året	-17 539 594
Innestående på premiefond 31.12.	136 708 184

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	1 226 625 360
Premieinnbetaling	78 708 089
Administrasjon	-2 628 466
Forventet avkastning	43 222 360
Utbetalinger	-39 181 817
Estimatavvik - midler	-2 911 335
Pensjonsmidler pr. 31.12	1 303 834 191

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	1 160 399 903
Estimatavvik	20 194 536
Årets opptjening	53 236 922
Rentekostnad	36 181 356
Utbetalinger	-39 181 817
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	1 230 830 900

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 230 830 900	62 772 376
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 303 834 191	66 495 544
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-73 003 291	-3 723 168

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-2 911 335	-20 194 536
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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramm e (ekskl.	Rest kausjonsansvar	Forventet låneopptak (utover	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	3 250 000	150 000			OK	01.06.2024
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 100 000			OK	10.04.2033
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 400 000			OK	10.10.2034
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 700 000			OK	13.01.2036
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 800 000			OK	20.12.2036
Lofoten Avfallsselskap	Renovasjon	Selvskyldner	30 000 000	11 000 000			OK	01.01.2050
Digermulen Boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	2 350 000	1 167 744			OK	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	3 000 000	1 439 203			OK	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	1 180 000	619 020			OK	
Laukvik vassverk	Vannverk	Selvskyldner	2 728 000	1 364 000			OK	01.09.2033
Vinje og Saupstad vannverk	Vannverk	Selvskyldner	1 200 000	696 000			OK	01.06.2037
Vågan Kystlag	Museum	Selvskyldner	500 000	204 000			OK	01.04.2024
Vågar Produkter	VTA	Selvskyldner	6 000 000	3 120 000			OK	10.12.2035
Ørsnes Vassverk	Vannverk	Selvskyldner	5 600 000	5 590 000			OK	
Skrei Eiendom AS	Museum	Selvskyldner	2 666 655	2 390 800			OK	11.12.2035
Sum garantier/lån ved kausjon			98 474 655	37 740 767				

NOTE nr 12: Vesentlige bundne fond

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Kompetanse Personal	165 338,00	659 729,00	165 338,00	659 729,00
IKT Lofoten	1 612 238,85	0,00	0,00	1 612 238,85
RKK-tiltak	4 157 599,22	992 392,51	433 447,00	4 716 544,73
Ungdomslos	700 000,00	549 819,19	0,00	1 249 819,19
RKK-Skoleutvikling Lofoten	5 138 711,53	500 000,00	298 921,04	5 339 790,49
Helsesøstertjeneste-seksualundervisning	625 038,00	0,00	180 344,48	444 693,52
VIO prosjekter	1 784 499,00	2 186 830,78	1 784 499,00	2 186 830,78
Etableringstilskudd Husbanken	1 043 500,84	0,00	50 000,00	993 500,84
Samordning ressurskrevende tjenester	1 018 304,00	0,00	0,00	1 018 304,00
Formidling av litteratur for barn og unge	0,00	664 000,00	0,00	664 000,00
Selvkostfond	3 547 665,00	278 594,00	2 582 841,00	1 243 418,00
Øremerket statstilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
Næringsfond	4 198 611,78	173 956,22	2 558 964,00	1 813 604,00
Gavefond	139 190,53	189 158,09	117 971,31	210 377,31
Øvrige bundne fond	10 558 548,00	2 804 088,99	11 163 743,79	2 198 893,20
Sum	34 689 244,75	8 998 568,78	19 336 069,62	24 351 743,91
Trygghetsteknologi	1 507 315,44	0,00	757 150,96	750 164,48
Tap på etableringslån	430 800,00	0,00	0,00	430 800,00
Frikjøp parkeringsplasser	12 736 726,37	0,00	1 554 809,78	11 181 916,59
Ekstraordinære avdrag etableringslån	8 208 839,00	5 594 538,03	8 208 839,00	5 594 538,03
Tilskudd trafikk sikring	3 635 451,38	0,00	0,00	3 635 451,38
Storøyvalen tilskudd	44 326,00	0,00	0,00	44 326,00
Opprydning Svolvær havn	172 244,00	622 556,00	794 800,00	0,00
Aktiv Kabelvåg	0,00	3 154 263,34	0,00	3 154 263,34
Sum	26 735 702,19	9 371 357,37	11 315 599,74	24 791 459,82

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

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

Samordning ressurskrevende tjenester:

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

Tilskudd trafikk sikring:

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

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

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

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 10. februar 2023.

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

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

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

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

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

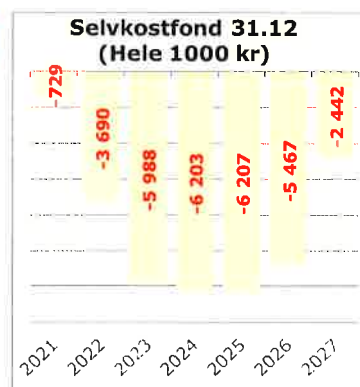
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 2 883 881. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 689 839. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	4 213 642	3 119 468	-1 094 174	-26,0 %
11*** Varer og tjenester	817 071	784 057	-33 014	-4,0 %
12*** Varer og tjenester	6 052 651	6 433 562	380 911	6,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	464 376	777 226	312 850	67,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	2 410	2 410	0,0 %
Direkte driftsutgifter	11 547 740	11 116 723	-431 017	-3,7 %
Direkte kapitalkostnader	5 553 967	8 484 415	2 930 448	52,8 %
Indirekte kostnader	657 000	317 518	-339 482	-51,7 %
Sum driftskostnader	17 758 708	19 918 657	2 159 949	12,2 %
Øvrige inntekter	-250 000	146 286	396 286	-158,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	17 508 708	20 064 944	2 556 236	14,6 %
Gebyrinntekter	16 481 336	17 181 063	699 727	4,2 %
Resultat	-1 027 371	-2 883 881	-1 856 510	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 027 371	2 883 881		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,1 %	85,6 %		



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

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

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

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 730	2 255	2 800	3 676	4 207	4 107	3 976
Forbruksgebyr (kr/m3)	21,00	19,00	18,78	20,14	19,11	20,56	24,54
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 880	5 105	5 616	6 697	7 074	7 191	7 657
Årlig endring		4,6 %	10,0 %	19,2 %	5,6 %	1,7 %	6,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

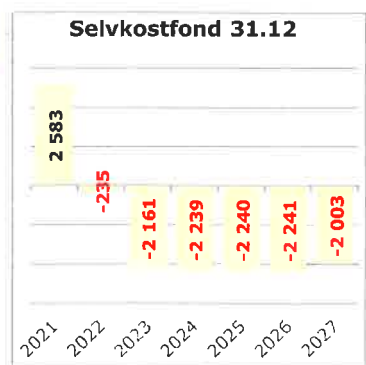
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 2 858 700. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 235 071. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	828 279	1 010 228	181 949	22,0 %
11*** Varer og tjenester	293 124	249 467	-43 657	-14,9 %
12*** Varer og tjenester	2 308 223	3 060 483	752 260	32,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	162 847	841 235	678 388	416,6 %
Direkte driftsutgifter	3 592 473	5 161 414	1 568 941	43,7 %
Direkte kapitalkostnader	3 021 151	5 987 813	2 966 662	98,2 %
Indirekte kostnader	371 935	322 800	-49 135	-13,2 %
Sum driftskostnader	6 985 559	11 472 027	4 486 468	64,2 %
Øvrige inntekter	0	-128 354	-128 354	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 985 559	11 343 673	4 358 114	62,4 %
Gebyrinntekter	6 183 939	8 484 973	2 301 034	37,2 %
Resultat	-801 620	-2 858 700	-2 057 080	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	801 620	2 858 700		
Finansiell dekningsgrad (%)	88,5 %	74,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 43,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 970 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 37,2 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 4 360 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 2 060 000 kr lavere enn budsjettet.

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

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

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

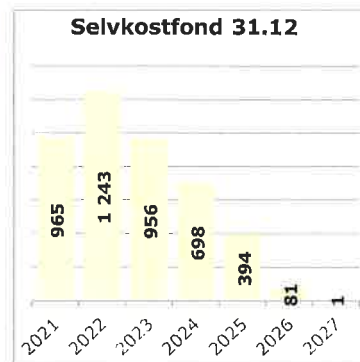
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 240 231. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 243 417. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 175 604	1 485 020	309 416	26,3 %
11*** Varer og tjenester	165 841	197 254	31 413	18,9 %
12*** Varer og tjenester	156 149	106 050	-50 099	-32,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 631	3 331	-1 299	-28,1 %
Direkte driftsutgifter	1 502 225	1 791 655	289 430	19,3 %
Direkte kapitalkostnader	4 414	4 619	205	4,6 %
Indirekte kostnader	225 344	64 285	-161 059	-71,5 %
Sum driftskostnader	1 731 982	1 860 559	128 576	7,4 %
Øvrige inntekter	0	-57 390	-57 390	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 731 982	1 803 169	71 187	4,1 %
Gebyrinntekter	1 753 290	2 043 400	290 109	16,5 %
Resultat	21 308	240 231	218 923	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-21 308	-240 231		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,2 %	113,3 %		



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

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

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

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

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

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

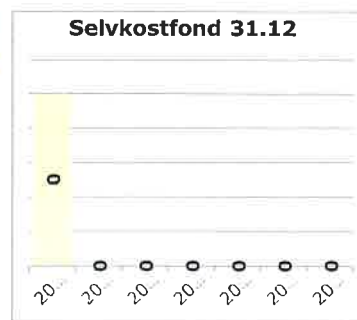
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på

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

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

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

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



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

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

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

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

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og eierseksj.-saker

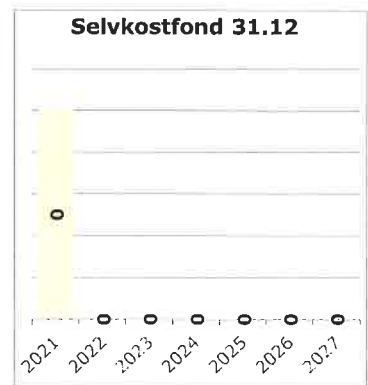
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på

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

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

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

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



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

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

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

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Kart og oppmåling

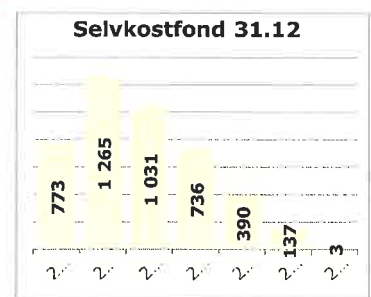
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 456 085. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 264 633. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

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

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 279 809	1 224 650	-55 159	-4,3 %
11*** Varer og tjenester	145 237	162 618	17 382	12,0 %
12*** Varer og tjenester	59 435	33 598	-25 836	-43,5 %
Direkte driftsutgifter	1 484 480	1 420 867	-63 613	-4,3 %
Indirekte kostnader	490 440	337 264	-153 176	-31,2 %
Sum driftskostnader	1 974 920	1 758 131	-216 789	-11,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 974 920	1 758 131	-216 789	-11,0 %
Gebyrinntekter	1 974 920	2 214 216	239 296	12,1 %
Resultat	0	456 085	456 085	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-456 085		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	125,9 %		



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

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

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

NOTE nr 14: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegssgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 100 000			4 392
Ordfører	958 400			4 392
				(Elkom)

NOTE nr 15: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	1 499 850
Rådgiving	13 300
Sum	1 513 150

Note nr. 16: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i Investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital mv.)
Lofotstand AS		192 500
Sum	0	192 500

Note nr 17: Omtvistede fakturaer:

Regnskapet er avsluttet med bokføring av 2 omtvistede fakturaer:

1) Det er ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon i hht. krav fra Vestvågøy kommune og utgifter for NAV

Omtvistet beløp er på kr. 2.200.000,- i driftsregnskapet

2) Det pågår en rettsak mellom vår hovedleverandør og en underleverandør i hht. et investeringsprosjekt innenfor avløp sektoren Storøyvalen prosjektet. Omtvistet beløp er på kr. 8.800.000,- i investeringsregnskapet