



**REGNSKAP
2023**

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 22.02.2024

Tommy Steinsvik
Kommunedirektør

Marita H. Henriksen
Økonomisjef

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-341 874	-345 155	-343 655	-305 631
Inntekts- og formuesskatt	-344 811	-345 702	-325 702	-371 256
Eiendomsskatt	-42 530	-42 399	-38 899	-32 399
Andre generelle driftsinntekter	-46 755	-61 479	-48 479	-64 319
Sum generelle driftsinntekter	-775 969	-794 735	-756 735	-773 604
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	740 970	675 116	661 605	701 150
Avskrivninger	69 594	29 328	29 328	66 993
Sum netto driftsutgifter	810 564	704 444	690 933	768 142
Brutto driftsresultat	34 594	-90 291	-65 802	-5 462
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-11 210	-7 226	-14 904	-6 068
Utbytter	-6 970	-7 560	-7 560	-6 560
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	78 853	80 490	57 284	41 075
Avdrag på lån	56 805	56 711	46 911	52 672
Netto finansutgifter	117 479	122 415	81 731	81 119
Motpost avskrivninger	-69 594	-29 132	-29 132	-66 993
Netto driftsresultat	82 479	2 993	-13 202	8 664
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 036	1 242	136	8 999
Bruk av bundne driftsfond	-9 311	-4 222	-2 350	-19 336
Avsetninger til disposisjonsfond	0	47	15 417	1 400
Bruk av disposisjonsfond	-8 602	-60	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	274
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-10 877	-2 993	13 202	-8 664
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	71 602	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. programområde

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	740 970	675 116	661 605	701 150

Programområde Netto driftsutgifter pr. programområde

14	ANDRE ENHETER	-21 223	-20 646	-16 359	26 729
20	STAB/STØTTE	42 084	42 681	39 992	31 639
30	OPPVEKST OG INKLUDERING	304 330	280 172	274 826	280 068
40	SAMFUNN	75 406	77 453	73 515	72 215
50	HELSE OG OMSORG	340 373	295 456	289 631	290 499
Netto for alle programområder		740 970	675 116	661 605	701 150

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	175 532	188 292	150 465	136 784
Tilskudd til andres investeringer	12 929	11 500	1 500	8 436
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 386	2 400	2 400	2 198
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	190 846	202 192	154 365	147 418
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-28 092	-27 263	-13 299	-19 070
Tilskudd fra andre	-11 165	-14 898	0	-16 431
Salg av varige driftsmidler	-978	-2 400	-20 000	-2 629
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-193
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 200	0	0	-3 700
Bruk av lån	-137 630	-146 175	-117 461	-109 600
Sum investeringsinntekter	-179 066	-190 737	-150 760	-151 622
Videreutlån				
Videreutlån	37 803	31 250	30 000	15 589
Bruk av lån til videreutlån	-37 803	-31 250	-30 000	-15 589
Avdrag på lån til videreutlån	14 628	22 595	17 000	17 540
Mottatte avdrag på videreutlån	-8 363	-17 000	-17 000	-11 226
Netto utgifter videreutlån	6 265	5 595	0	6 314
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 562	0	0	8 749
Bruk av bundne investeringsfond	-16 160	-13 445	0	-10 693
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-2 585	-3 605	-3 605	-167
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-16 183	-17 050	-3 605	-2 111
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	1 861	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert	Opprinnelig	
Regnskap 2023		budsjett 2023	budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:		190 846	202 192	154 365
	147 418			
Prosjekt	Fordeling på prosjekt			
	Justeringsavtaler	1 003	0	0
				1 003
1490	Kabelvåg skole	0	0	0
				-78
1620	HK bygget	0	0	0
				1 578
163	Marithaugen 23 A	0	0	0
				337
1950	Kalleveien	0	0	0
				107
278	Fagsystem Skole og barnehage	0	0	0
				44
289	Acos oppgradering	0	0	0
				179
299	IKT Lofoten	0	0	0
				1 580
693	SD Anlegg VA	1 030	500	0
				405
695	Storøyvalen	-8 134	700	0
				9 362
698	Villaveien VA	-4 381	0	0
				0
703	Garsosen gjennomføring	8 549	4 250	0
				9 050
705	Storgata i Svolvær	15 246	15 000	0
				781
708	Bernt Salvesens VA	98	0	0
				2 511
713	VA Jektveien	139	140	0
				4 041
715	Avløp Henningsvær	202	1 670	0
				211
716	Sjøledning vannforsyning, akutt reparas	579	560	0
				0
717	Vestfjordgata/Austnesfjordgata VA	509	465	0
				0
837	Velferdsteknologi	0	0	0
				2 000
9000	Vann	0	4 400	16 400
				0
9001	Avløp	0	-1 300	16 700
				0
9002	Habiliteringsboliger	32 412	31 000	28 000
				25 223
9004	SKREI	10 000	10 000	0
				3 000
9005	Marithaugen sykehjem VVS og brann	3 443	6 638	0
				580
9007	Svolvær skole varmepumpe	0	0	2 300
				0
9008	Svolvær omsorgssenter varmepumpe	2 702	4 024	0
				0
9009	Svolvær omsorgssenter sikringsskap	245	250	0
				0
9010	Skrova skole renovering tak	0	0	300
				0
9011	Henningsvær skole ventilasjon, vinduer	0	125	0
				0
9013	Utstyr teknisk drift. Gravemaskin (Hjulgr	3 563	3 565	2 100
				0
9014	Gimsøy skole	54 318	48 000	52 000
				31 470
9015	Nytt rådhus	0	1 000	0
				1 497
9020	Aktiv Kabelvåg	5 389	4 750	0
				282
9022	Nødrep Svolvær basseng	0	0	0
				1 250
9023	Sherpa-trapp -Tredje byggetrinn	1 228	1 746	0
				2 101
9024	Salg av realaktiva	273	0	0
				48
9025	Pensjonskostnader	2 386	2 400	2 400
				2 198
9026	Investeringsstilskudd Kirkelig fellesråd	1 500	1 500	1 500
				3 000
9028	Brenna bru	53	60	0
				314
9032	Ladestasjoner komm.el-biler (egenande	30	25	0
				901
9033	Sykkelsti E10 - Kongsvatnveien	462	450	0
				0
9035	IKT-skole. PC og digitalt klasserom	2 082	1 700	1 700
				2 089
9036	Nettverksenheter, sikkerhetsløsninger	748	550	550
				0

9037	Ulike digitaliseringsprosjekter	0	200	200	0
9039	Neste generasjon app for brukere av Ge	0	100	100	0
9043	Visma flyt / neste gen. Visma velferd / v	0	300	300	0
9045	Fornyelse av utstyrspark	0	0	0	199
9052	Asfaltprogram	4 444	4 782	3 300	3 695
9053	Trafikksikring - sikker skolevei	0	0	700	0
9055	Gatelys	710	1 250	1 000	2 265
9058	Laukvik skole	18 129	13 125	2 800	841
9059	Basseng	0	950	0	527
9063	Vågan Rådhus - Bærekraft konsept utre	0	0	0	785
9065	Parkeringshus - riving TIP	0	0	0	496
9066	Servicebygg Rørvika	344	300	0	234
9067	Kabelvåg kirkegård	120	300	0	271
9068	Børvågen servicebygg	355	580	0	1 228
9070	Kalle - vei og parkering	297	300	0	3 743
9071	Rassikring alpinveien	0	0	0	2 008
9073	Melkerbakken 4	0	0	0	953
9075	Utvidelse VLMS	0	0	0	1 271
9077	Kabelvåg skole	302	300	0	705
9079	Svolvær havn - forurensning	0	0	0	955
9080	Henningsvær skole uteområde 2021	0	0	0	185
9081	VIO skole - ombygging	0	0	0	455
9082	Garderobes Osan	438	540	0	1 180
9084	Svinøybrua	0	120	0	0
9087	Agresso oppgradering	67	0	0	263
9089	Gang og sykkelsti Svinøya	0	0	0	123
9095	Havly brannsikring	0	0	0	44
9096	Parkeringsplass Rørvika	941	800	0	645
9099	Gang- og sykkelsti Vorsetøya	1 520	2 875	0	1 480
9100	Påkostning institusjonelokaler	0	0	0	1 158
9103	Leira parkeringsplass	0	0	0	0
9106	Bro Svolværvannet	473	120	0	1 406
9107	Kranebakken 4	0	0	0	80
9110	Vognmannsløkka 16 A/B	202	250	1 000	0
9113	Påkostning Solvoll	2 349	2 810	0	250
9114	HK bygg riving	0	0	0	200
9115	Skistadion Kabelvåg flytting	900	950	0	678
9116	Taktekking Skrova oppvekstsenter	0	0	0	1 759
9117	Utstyr omstilling 2022	360	360	0	4 387
9118	Avkjørsel Ungdomsskoleveien og E10	0	0	3 000	0
9119	Skytterveien 22-34	0	0	1 500	0
9122	Sydalen gravlund	54	500	1 500	0
9123	Overgang til mobilt bedriftsnett/softphor	269	1 200	1 200	0
9125	Fortau	3 117	7 250	1 200	0
9126	Vanntank til krokloft med pumpe	400	400	400	0
9127	Kabelvåg sentrum	0	0	2 250	0
9128	Ferist (Vatnfjorden)	0	375	300	0
9129	Våganhallen (undertak)	2 536	1 250	1 000	0
9130	Ventilasjon Laupstad skole	218	563	450	0
9131	Ventilasjon Svolvær bhg	188	313	250	0
9132	Marithaugen sykehjem (oppgradering kj	167	375	300	0
9133	Kongsvatnveien 15 - tak	0	0	650	0
9134	Utleieboliger - oppgradering	0	0	1 000	0

9135	Tovertafel (det magiske bordet)	0	150	150	0
9136	Inventar Marithaugen	0	170	170	0
9137	Molift 2 stk	0	120	120	0
9138	Institusjonsinventar	0	150	150	0
9139	Barnebolig - hjelpemidler/aktivitetsmidle	0	120	120	0
9140	Rørtæring Svolvær skole	607	1 250	1 000	0
9141	Renhold - utstyrsfornying	0	163	250	0
9142	Byggningsdrift - utstyrsfornying	0	0	200	0
9143	Flyfotografering	0	55	55	0
9144	eSignering	0	100	100	0
9145	Inventar skole	0	200	200	0
9146	Oppgradering lekeplasser - skole	256	500	500	0
9154	Oppgradering rest. gatelys	4 323	3 750	3 000	0
9155	Brannbil 2022	0	0	0	4 331
9156	Overvann Vestermyrveien	196	0	0	1 538
9157	Skytterveien 22-34 - energitiltak	0	683	0	0
9158	Solhagen	3 136	1 800	0	0
9159	Sandlager Osan Syd	692	1 063	0	0
9161	Kulvert Garsosen	0	900	0	0
9163	Minibuss Helse og sosial	1 567	1 567	0	0
9164	Servicehus Sherpatrappa	187	1 000	0	0
9165	Caddy 102 TDI	149	150	0	0
9167	Marithaugen TV løsning	194	187	0	0
9168	SVOMS TV løsning	197	187	0	0
9170	Toyota Proace 2017 modell	177	180	0	0
9188	Villaveien - Gang- og sykkelsti	4 381	0	0	0
9201	GS Villaveien Kabelvåg	213	43	0	0
999	Finansiering investering	0	0	0	19
Sum fordelt		190 846	202 192	154 365	147 418

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap Vågan kommune

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-341 874	-345 155	-343 655	-305 631
Inntekts- og formuesskatt	-344 811	-345 702	-325 702	-371 256
Eiendomsskatt	-42 530	-42 399	-38 899	-32 399
Andre skatteinntekter	-191	-103	-103	-2
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-73 174	-83 391	-69 457	-72 130
Overføringer og tilskudd fra andre	-123 647	-100 378	-51 294	-116 534
Brukerbetalinger	-45 550	-43 613	-43 613	-46 201
Salgs- og leieinntekter	-77 660	-74 018	-73 191	-73 685
Sum driftsinntekter	-1 049 437	-1 034 760	-945 914	-1 017 836
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	571 250	550 416	493 848	547 303
Sosiale utgifter	93 615	99 054	91 207	87 220
Kjøp av varer og tjenester	299 276	221 407	219 610	257 767
Overføringer og tilskudd til andre	50 296	44 264	46 120	53 092
Avskrivninger	69 594	29 328	29 328	66 993
Sum driftsutgifter	1 084 031	944 469	880 112	1 012 374
Brutto driftsresultat	34 594	-90 291	-65 802	-5 462
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-11 210	-7 226	-14 904	-6 068
Utbytter	-6 970	-7 560	-7 560	-6 560
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	78 853	80 490	57 284	41 075
Avdrag på lån	56 805	56 711	46 911	52 672
Netto finansutgifter	117 479	122 415	81 731	81 119
Motpost avskrivninger	-69 594	-29 132	-29 132	-66 993
Netto driftsresultat	82 479	2 993	-13 202	8 664
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	7 036	1 242	136	8 999
Bruk av bundne driftsfond	-9 311	-4 222	-2 350	-19 336
Avsetninger til disposisjonsfond	0	47	15 417	1 400
Bruk av disposisjonsfond	-8 602	-60	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	274
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-10 877	-2 993	13 202	-8 664
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	71 602	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Vågan kommune

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2023 Regnskap 2022

EIENDELER

A. Anleggsmidler		3 579 060	3 375 373
I. Varige driftsmidler		1 953 484	1 848 214
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 759 458	1 654 534
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	194 026	193 680
II. Finansielle anleggsmidler		253 845	223 325
1. Aksjer og andeler	5	61 123	58 737
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	192 722	164 588
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	10	1 371 731	1 303 834
B. Omløpsmidler		244 341	346 753
I. Bankinnskudd og kontanter		24 302	144 718
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		220 039	202 035
1. Kundefordringer		19 338	18 535
2. Andre kortsiktige fordringer		62 006	61 651
3. Premieavvik	10	138 695	121 850
Sum eiendeler		3 823 401	3 722 126

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-571 838	-633 358
I. Egenkapital drift		49 526	-32 954
1. Disposisjonsfond		0	-8 602
2. Bundne driftsfond	12	-22 077	-24 352
3. Merforbruk i driftsregnskapet		71 602	0
II. Egenkapital investering		-23 203	-41 247
1. Ubundet investeringsfond	12	-13 870	-16 456
2. Bundne investeringsfond	22	-11 194	-24 791
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 861	0

Tall i 1000 kroner

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
III. Annen egenkapital		-598 161	-559 157
1. Kapitalkonto	2	-606 313	-567 309
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 152	8 152
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 041 400	-2 904 688
I. Lån		-1 747 624	-1 671 596
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-1 747 624	-1 671 596
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10	-1 293 776	-1 233 092
E. Kortsiktig gjeld		-210 163	-184 080
I. Kortsiktig gjeld		-210 163	-184 080
1. Leverandørgjeld		-46 347	-43 554
2. Likviditetslån		-35 720	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-127 649	-138 774
5. Premieavvik	10	-447	-1 752
Sum egenkapital og gjeld		-3 823 401	-3 722 126
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		68 652	96 624
II. Andre memoriakonti		318 519	313 331
III. Motkonto for memoriakontiene		-387 171	-409 956

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

2023

Netto driftsresultat	82 479
Avsetninger til bundne driftsfond	7 036
Bruk av bundne driftsfond	- 9 311
Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	47
Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	- 60
Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	80 191
Strykning av ovf til investering	-
Strykning av avsetninger til disp.fond	- 47
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disp.fond	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	80 144
Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 8 542
Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond	-
Fremført til inndekning i senere år - merforbruk	71 602

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

2023

Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	193 478
Avsetninger til bundne inv.fond	2 562
Bruk av bundne inv.fond	- 16 160
Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	- 177 425
Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	- 3 605
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 1 150
Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond	-
Strykning av bruk av lån (investering)	8 545
Ikke budsjettert bruk av lån - videreutlån	- 6 553
Strykning av overføring fra drift	-
Strykning av bruk av ubundet inv.fond	1 020
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	1 862
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	-
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	1 862

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	244 340 648	346 753 448	
2.3 Kortsiktig gjeld	210 163 262	184 080 345	
Arbeidskapital	34 177 386	162 673 103	-128 495 717

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 049 436 987
Sum driftsutgifter	1 014 437 584
Netto finansutgifter	117 478 735
Netto driftsresultat	82 479 332
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	190 845 928
Sum investeringsinntekter	-179 066 328
Netto utgifter videreutlån	6 264 796
Netto utgifter i investeringsregnskapet	18 044 396
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-27 971 988
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	128 495 716
Differanse (forklares nedenfor)	-1

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

Vågan kommune

2023

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	3 375 372 827	3 579 060 048	203 687 221
Langsiktig gjeld	2 904 687 978	3 041 399 606	136 711 628
Ubrukte lånemidler	96 624 482	68 652 494	-27 971 988
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	567 309 331	606 312 936	39 003 605

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	567 309 321
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	188 024 917
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	2 385 605
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	37 802 713
Avdrag på eksterne lån	71 433 613
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	9 320 509
Endring pensjonsmidler KLP	58 576 387
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	80 027
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	69 593 760
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	13 080 787
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	9 668 337
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	175 432 989
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	60 684 241
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	606 312 925

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Ingen vesentlige endringer

Note 4 Varige driftsmidler

	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	15 349 150	37 160 480	262 726	140 907 560	1 339 839 484	281 630 499	33 064 071	1 848 213 970
Årets tilgang	3 342 610	2 136 878		15 986 515	134 664 491	31 894 423		188 024 917
Årets avgang				200 000			391 845	591 845
Årets avskrivninger	4 772 837	6 455 778	17 515	9 793 665	42 285 469	5 956 935		69 282 199
Flyttet anleggsgrupp					60 662 290	-60 662 290		
Årets nedskrivninger					13 000 503			13 000 503
Reverseringer av nedskrivninger				119 973				119 973
Bokført verdi pr. 31.12.2023	13 918 923	32 841 580	245 211	147 020 383	1 479 880 293	246 905 697	32 672 226	1 953 484 313
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0		0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0		0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Årets nedskrivninger består av:

Aktivisering av et anlegg Storøyvalen i 2022 nedskrevet i 2023 etter delvis frafalt omtvistet faktura som ble utgiftsført i 2022

Anlegg tilknyttet jysteringsavtaler er nedskrevet i tråd med GKRS

Salg tomter og anleggsmidler

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Laukvik Vassverk SA				3 600,00	3 600,00
Lofoten Industri AS	26 %			123 000,00	123 000,00
Lofoten Feriesenter AS	97 %			495 000,00	495 000,00
Vågar Produkter AS	100 %			750 000,00	750 000,00
Skrei Eiendom AS	100 %			1 300 000,00	1 300 000,00
Destination Lofoten AS	10 %			157 000,00	157 000,00
Lofotvekst AS	100 %			460 000,00	460 000,00
Lofoten kulturhus Eiend	52 %			3 870 000,00	3 870 000,00
Lofotkraft HoldingAS	41 %			18 040 000,00	18 040 000,00
Anne Bro AS	7 %			10 000,00	10 000,00
Lofoten Utvikling AS				60 000,00	60 000,00
Lofotenmat SA				30 000,00	30 000,00
EK-innskudd KLP				35 517 421,00	33 131 816,00
KomRev Nord IKS	2,67 %			175 000,00	175 000,00
K-sekreteriatet				36 500,00	36 500,00
LOVE Utvikling AS				95 000,00	95 000,00
Sum			kr -	kr 61 122 521	kr 58 736 916

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 182 871 076	kr 154 586 963	kr -	kr -	kr -
Næringslån pandemi	kr 585 770	kr 690 787	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 183 456 846	kr 155 277 750	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne innlån					
KS Ski	kr 2 220 000	kr 970 000	kr -	kr -	kr -
Kongstind Alpinklubb	kr 7 045 280	kr 8 340 000	kr -	kr -	kr -
Finansiert med lån fra KBN	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egne innlån til utlån	kr 9 265 280	kr 9 310 000	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 192 722 126	kr 164 587 750	kr -	kr -	kr -

Ingen vesentlige tap på utlån

Note 7 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
KBN 20190547	100	feb.60	des.29	4,650	§ 5
Husbank 1532210	12	apr.40	okt.29	2,589	§ 5

Rentebytteavtaler

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

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 524 430 494	20,61	4,88
Lån til andres investeringer	9 265 280	20,61	4,88
	0		
Lån til videreutlån	213 927 964	20,61	4,04
Sum bokført langsiktig gjeld	1 747 623 738		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2024	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	112 227 504	3,46 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 635 396 234	4,28 %

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	69 583 786	66 992 558
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 473 040 272	1 372 035 220
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 815 149 899	1 746 510 621
Bergnet minimumsavdrag	56 469 011	52 628 451
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	56 805 498	52 671 948
Avvik	-336 487	-43 497

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	9 563 000	14 925 904
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	-14 628 000	-9 331 367
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-4 395 000	-2 614 000
Saldo avdragsfond 31.12.	1 200 000	5 594 538

Note 10 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i Vågan kommune:

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	53 920 553
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	44 157 352
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	51 639 127
Administrasjonskostnader	2 764 530
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	49 203 308
Årets pensjonspremie	90 454 351
Årets premieavvik	41 251 043
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	-1439678
Premieavvik over 10 år	-906642
Premieavvik over 7 år	-21 656 832
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	73 206 460

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	136 708 191
Tilført premiefondet i løpet av året	8 306 809
Bruk av premiefondet i løpet av året	44 184 513
Innestående på premiefond 31.12.	100 830 487

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 292 018 089	65 892 923
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 371 731 087	69 958 285
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-79 712 998	-4 065 363

Aga ikke bokført da pensjonsmidlene er større enn pensjonsforpliktelsen

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-27 532 626	7 008 709
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet G- regulering	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	3 250 000	51 250			ok	01.06.2024
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	1 947 500			ok	10.04.2033
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 255 000			ok	10.10.2034
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 562 500			ok	13.01.2036
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	10 000 000	2 665 000			ok	20.12.2036
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	30 000 000	10 865 000			ok	01.01.2050
Lofoten Avfallselskap	Renovasjon	Selvskyldner	25 000 000	9 788 750			ok	25.09.2034
Digermulen Boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	2 350 000	1 125 414			ok	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	3 000 000	1 379 339			ok	
Gimsøy boligstiftelse	Boligforv.	Selvskyldner	1 180 000	597 793			ok	
Laukvik vassverk	Vannverk	Selvskyldner	2 728 000	1 240 000			ok	01.09.2033
VinJe og Saupstad vannverk	Vannverk	Selvskyldner	2 000 000	1 966 666			ok	01.06.2053
Vågan Kystlag	Museum	Selvskyldner	500 000	113 328			ok	01.10.2024
Vågar Produkter	VTA	Selvskyldner	6 000 000	2 880 000			ok	10.12.2035
Ørsnes Vassverk	Vannverk	Selvskyldner	5 600 000	5 251 214			ok	01.04.2040
Skrei Eiendom AS	Museum	Selvskyldner	2 666 655	2 206 900			ok	11.12.2035
Sum garantiansvar				kr 46 895 654	kr -			

Note 12 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Samarbeidsløsninger Lofoten	kr (189 446)			kr (189 446)
Gründerfondet	kr (35 000)		kr 10 000	kr (25 000)
Havnivå og stormflo Kabelvåg	kr (187 414)		kr 187 414	kr 0
Kompetanse Personal	kr (659 729)		kr 659 000	kr (729)
Festvågtinden kartlegging	kr -	kr (150 000)		kr (150 000)
Småjobbsentral Kultur	kr (138 531)			kr (138 531)
Den kulturelle skolesekken	kr -	kr (17 852)		kr (17 852)
Spaserstokken	kr (57 908)			kr (57 908)
Svolvær barnehage	kr -	kr (66 625)		kr (66 625)
IKT Lofoten	kr (1 612 239)		kr 1 612 239	kr 0
Svolvær skoles prosjekter	kr (149 283)		kr 19 728	kr (129 554)
RKK-tiltak	kr (4 716 545)		kr 1 127 802	kr (3 588 742)
RKK-drift	kr (162 147)	kr (154 924)		kr (317 071)
RKK diverse fond	kr -	kr (792 735)		kr (792 735)
Barnevern kompetansemidler	kr (53 576)	kr (79 523)		kr (133 099)
Ungdomslos	kr (1 249 819)		kr 302 925	kr (946 894)
Kulturelle skolesekk SV.skole	kr (50 000)		kr 50 000	kr -
RKK-Skoleutvikling Lofoten	kr (5 339 790)	kr (748 063)		kr (6 087 853)
Foreldrestøttende tiltak	kr (132 121)		kr 132 121	kr -
Helsesøstertjeneste-seksualundervisning	kr (444 694)		kr 5 869	kr (438 825)
VIO prosjekter	kr (2 186 831)		kr 518 769	kr (1 668 062)
FACT ung	kr (346 025)			kr (346 025)
Kabelvåg skole	kr (110 229)		kr 110 229	kr -
Oppfølgingsordningen	kr (124 348)			kr (124 348)
Trafikksikker skole	kr (66 000)		kr 66 000	kr -
Etableringstilskudd Husbanken	kr (993 501)	kr (125 625)	kr 160 000	kr (959 126)
Samordning ressurskrevende tjenester	kr (1 018 304)			kr (1 018 304)
Diverse gavekontoer	kr (210 377)	kr (73 970)	kr 19 040	kr (265 307)
Velferdsteknologi 863	kr -	kr (790 231)		kr (790 231)
Velferdsteknologi 885	kr -	kr (600 000)		kr (600 000)
Kommunalt viltfond	kr (149 356)		kr 23 666	kr (125 690)
Minkfondet	kr (4 000)	kr (3 600)		kr (7 600)
Klimanettverk	kr (151 011)		kr 151 011	kr -
Naturmangfoldsplan	kr (52 500)	kr -	kr -	kr (52 500)
Næringsfond, fylkeskommunalt	kr (278 818)	kr (105 018)	kr -	kr (383 836)
Næringsfond 3, statlig	kr (1 534 786)	kr -	kr 792 000	kr (742 786)
Formidling av litteratur for barn og unge	kr (664 000)	kr -	kr 664 000	kr -
Fredning Henningsvær	kr -	kr (1 259 103)		kr (1 259 103)
Inkluderingsmidler kultur 2021	kr (40 000)	kr -	kr -	kr (40 000)
Selvkost Feiing	kr (1 243 418)	kr -	kr 630 546	kr (612 872)
	kr (24 351 744)	kr (4 967 268)	kr 7 242 359	kr (22 076 652)
Bundne investeringsfond				
Trygghetsteknologi	kr (750 164)	kr -	kr -	kr (750 164)
Tap på etableringslån	kr (430 800)	kr -	kr -	kr (430 800)
Parkeringsfondet	kr (11 181 917)	kr (800 000)	kr 3 731 412	kr (8 250 504)
Ekstra ord. Avdrag § 14-17 videreutlån	kr -	kr (1 200 000)		kr (1 200 000)
Sherpa trappa- djevelportens venner gave	kr -	kr (562 330)	kr -	kr (562 330)
Sum	kr (12 362 881)	kr (2 562 330)	kr 3 731 412	kr (11 193 799)

Samarbeidsløsninger Lofoten: Et samarbeid som går via Lofotrådet og ingen utgifter i 2023

Samordning ressurskrevende tjenester:

Prosjektet er ikke kommet i gang igjen i 2023

Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 151 498	0	0	0
Ordfører	973 489			
Ny Ordfører	232 872	0	0	0

Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	1512000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	1512000

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2023

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:

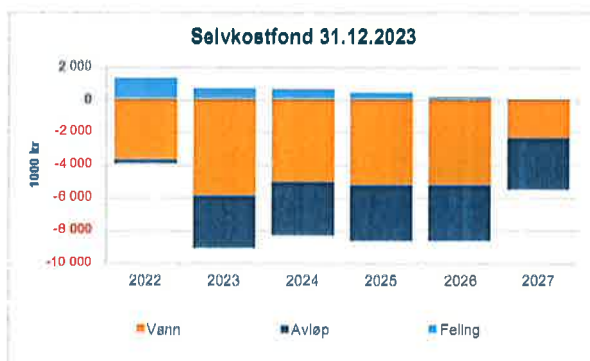
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

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 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 16. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Felling	Reguleringsplaner	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 307 015	4 270 832	1 580 602	1 743 305	16 901 754
Avskrivningskostnad	4 255 667	2 946 838	4 250	0	7 206 755
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	5 380 198	4 397 623	265	0	9 778 086
Indirekte driftsutgifter (netto)	437 652	347 535	237 058	328 725	1 350 970
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	21 883	17 377	11 853	16 436	67 549
Driftskostnader	19 402 414	11 980 205	1 834 028	2 088 466	35 305 114
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	1 499 118	1 499 118
- Øvrige driftsinntekter	-33 974	-182 131	-7 226	0	-223 332
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 368 440	11 798 074	1 826 802	2 088 466	35 081 782
Gebyrinntekter	17 355 164	8 898 375	1 157 223	589 348	28 000 110
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 013 276	-2 899 699	-669 579	-1 499 118	-7 081 672
Finansiell dekningsgrad i %	90 %	75 %	63 %	28 %	80 %
Selvkostfond 01.01	-3 689 838	-235 071	1 243 417	0	-2 681 492
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 013 276	-2 899 699	-669 579	-0	-5 582 554
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-201 761	-72 384	39 035	0	-235 110
Selvkostfond 31.12	-5 904 875	-3 207 154	612 872	0	-8 499 156

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygge- og ølørseksj.-eaker	Kart og oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	3 832 769	1 666 788		5 499 557
Indirekte driftsutgifter (netto)	512 912	275 440		788 352
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	25 646	13 772		39 418
Driftskostnader	4 371 327	1 956 000		6 327 327
+ Tilskudd/subsidiering	1 149 151	0		1 149 151
- Øvrige driftsinntekter	190 909	0		190 909
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 562 236	1 956 000		6 518 236
Gebyrinntekter	3 413 085	1 234 916		4 648 001
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 149 151	-721 084		-1 870 235
Finansiell dekningsgrad i %	75 %	63 %		71 %
Selvkostfond 01.01	0	1 264 633		1 264 633
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-721 084		-721 084
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	38 840		38 840
Selvkostfond 31.12	0	582 389		582 389

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Vann

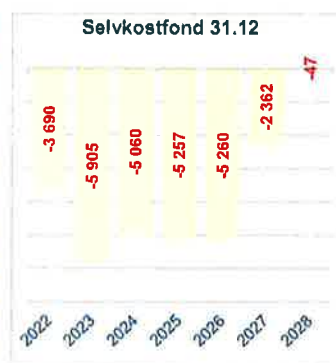
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 013 276. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 5 904 875. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	3 119 468	3 412 665	2 829 889	4 220 000	4 333 940	4 450 956	4 571 132
11*** Varer og tjenester	784 057	935 173	967 523	1 202 424	1 232 485	1 263 297	1 294 879
12*** Varer og tjenester	6 433 562	3 833 811	4 982 535	3 233 379	3 314 213	3 397 069	3 481 995
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	777 226	1 125 366	371 753	518 247	531 203	544 483	558 095
14*** Overføringsutgifter	2 410	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	11 116 723	9 307 015	9 151 701	9 174 050	9 411 841	9 655 805	9 906 102
Avskrivningskostnad	4 153 030	4 255 887	4 136 354	4 779 400	4 946 805	5 002 487	5 285 104
Kalkulatorisk rente	4 331 386	5 380 198	5 361 863	5 359 642	5 297 166	5 243 552	5 177 820
Indirekte kostnader	317 518	459 534	334 896	343 938	353 224	362 761	372 556
Sum driftskostnader	19 918 657	19 402 414	18 884 814	19 657 030	20 009 037	20 264 605	20 741 582
- Øvrige inntekter	146 286	-33 974	-486 004	-486 004	-486 004	-486 004	-486 004
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 064 944	19 368 440	18 498 810	19 171 026	19 523 033	19 778 601	20 255 579
Gebyrinntekter	17 181 063	17 355 164	19 560 825	19 171 026	19 720 015	22 824 033	22 617 134
Resultat	-2 883 880	-2 013 276	1 062 015	0	196 982	3 045 432	2 361 556
Finansiell dekningsgrad (%)	85,6 %	89,6 %	105,7 %	100,0 %	101,0 %	115,4 %	111,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-729 187	-3 689 838	-5 904 875	-5 059 910	-5 256 892	-5 260 468	-2 361 556
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 883 880	-2 013 276	1 062 015	0	196 982	3 045 432	2 361 556
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-76 771	-201 761	-217 050	-196 982	-200 559	-146 520	-46 617
Selvkostfond 31.12	-3 689 838	-5 904 875	-5 059 910	-5 256 892	-5 260 468	-2 361 556	-46 617

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 934 881	3 412 665	477 984	16,3 %
11*** Varer og tjenester	789 250	935 173	145 923	18,5 %
12*** Varer og tjenester	6 275 050	3 833 811	-2 441 239	-38,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	834 475	1 125 366	490 891	77,4 %
Direkte driftsutgifter	10 633 456	9 307 015	-1 326 441	-12,5 %
Direkte kapitalkostnader	9 945 067	9 635 865	-309 202	-3,1 %
Indirekte kostnader	527 763	459 534	-68 229	-12,9 %
Sum driftskostnader	21 106 286	19 402 414	-1 703 872	-8,1 %
Øvrige inntekter	-65 000	-33 974	31 026	-47,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	21 041 286	19 368 440	-1 672 846	-8,0 %
Gebyrinntekter	17 952 813	17 355 164	-597 649	-3,3 %
Resultat	-3 088 473	-2 013 276	1 075 197	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	3 088 473	2 013 276		
Finansiell dekningsgrad (%)	85,3 %	89,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 12,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 310 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 670 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 080 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	17 113 630	17 323 764	19 560 825	19 113 339	19 660 886	22 763 425	22 555 012
16500 Avg. pliktig salg av varer og tjenester	45 165	3 990	0	57 687	59 129	60 607	62 122
16200 Annet salg av varer og tjenester	22 268	27 410	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 255	2 800	2 898	3 089	3 364	3 523	3 563
Forbruksgebyr (kr/m3)	19,00	18,00	20,41	19,30	19,03	23,24	22,60
Årsgebyr ved 150 m ² årlig forbruk	5 105	5 500	5 960	5 984	6 218	7 009	6 953
Årlig endring		7,7 %	8,4 %	0,4 %	3,9 %	12,7 %	-0,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Avløp

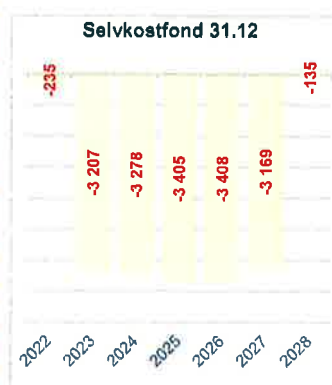
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 899 699. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 207 154. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 010 228	1 213 110	1 564 106	1 151 526	1 182 618	1 214 548	1 247 341
11*** Varer og tjenester	249 467	283 532	339 373	502 000	514 550	527 414	540 599
12*** Varer og tjenester	3 060 483	2 021 809	1 819 545	2 006 186	2 056 341	2 107 749	2 160 443
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	841 235	729 003	0	264 250	270 856	277 628	284 568
14*** Overføringsutgifter	0	23 377	0	24 709	25 327	25 960	26 609
Direkte driftsutgifter	5 161 414	4 270 832	3 723 025	3 948 672	4 049 692	4 153 299	4 259 561
Avskrivningskostnad	2 577 516	2 948 838	2 734 738	3 252 903	3 384 122	3 514 271	3 535 829
Kalkulatorisk rente	3 410 297	4 397 623	4 260 642	4 273 919	4 340 922	4 360 119	4 289 576
Indirekte kostnader	322 800	364 912	340 466	349 659	359 099	368 795	378 753
Sum driftskostnader	11 472 027	11 980 205	11 058 871	11 825 153	12 133 835	12 396 484	12 463 718
- Øvrige inntekter	-128 354	-182 131	-508 628	-508 628	-508 628	-508 628	-508 628
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 343 673	11 798 074	10 550 243	11 316 525	11 625 207	11 887 856	11 955 090
Gebyrinntekter	8 484 973	8 898 375	10 608 038	11 316 525	11 752 809	12 252 846	15 053 599
Resultat	-2 858 699	-2 899 699	57 795	0	127 602	364 990	3 098 509
Finansiell dekningsgrad (%)	74,8 %	75,4 %	100,5 %	100,0 %	101,1 %	103,1 %	125,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	2 582 841	-235 071	-3 207 154	-3 277 728	-3 405 330	-3 407 647	-3 169 083
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 858 699	-2 899 699	57 795	0	127 602	364 990	3 098 509
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	40 787	-72 384	-128 370	-127 602	-129 919	-126 426	-63 951
Selvkostfond 31.12	-235 071	-3 207 154	-3 277 728	-3 405 330	-3 407 647	-3 169 083	-134 525

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjottanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 479 585	1 213 110	-266 455	-18,0 %
11*** Varer og tjenester	240 875	283 532	42 657	17,7 %
12*** Varer og tjenester	2 103 300	2 021 809	-81 491	-3,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	729 003	729 003	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	23 377	23 377	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 823 740	4 270 832	447 092	11,7 %
Direkte kapitalkostnader	7 524 049	7 344 461	-179 588	-2,4 %
Indirekte kostnader	387 048	364 912	-22 136	-5,7 %
Sum driftskostnader	11 734 837	11 980 205	245 368	2,1 %
Øvrige inntekter	0	-182 131	-182 131	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 734 837	11 798 074	63 237	0,5 %
Gebyrinntekter	9 264 152	8 898 375	-365 777	-3,9 %
Resultat	-2 470 685	-2 899 699	-429 013	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 470 685	2 899 699		
Finansiell dekningsgrad (%)	78,9 %	75,4 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 11,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 180 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 430 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	8 484 973	8 898 375	10 608 038	11 196 809	11 630 100	12 127 070	14 924 679
16500 Avg. pliktig salg av varer og tjenester	0	0	0	119 716	122 709	125 776	128 921

Gebyrutsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 327	1 798	1 936	2 144	2 375	2 629	2 908
Forbruksgebyr (kr/m ³)	15,00	14,00	15,08	16,45	15,81	15,23	19,36
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	3 577	3 898	4 197	4 612	4 747	4 912	5 813
Årlig endring		9,0 %	7,7 %	9,9 %	2,9 %	3,5 %	18,3 %

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Feiing

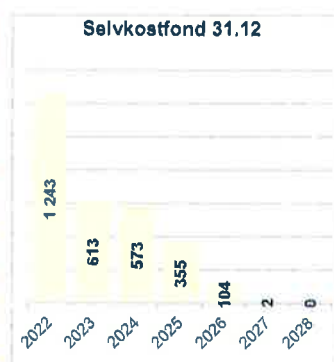
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 669 579. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 612 872. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Føiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 485 020	1 180 940	1 646 735	1 660 000	1 704 820	1 750 850	1 798 123
11*** Varer og tjenester	197 254	121 953	184 508	240 798	246 818	252 989	259 313
12*** Varer og tjenester	106 050	80 923	149 442	40 000	41 000	42 025	43 076
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 331	198 786	0	206 749	211 917	217 215	222 646
14*** Overføringsutgifter	0	0	64 575	66 189	67 844	69 540	71 279
Direkte driftsutgifter	1 791 655	1 580 602	2 045 260	2 213 736	2 272 400	2 332 619	2 394 436
Avskrivningskostnad	4 250	4 250	4 050	17 500	17 500	17 500	17 500
Kalkulatorisk rente	369	285	7 150	13 285	12 587	12 005	11 400
Indirekte kostnader	64 285	248 911	67 803	69 634	71 514	73 445	75 428
Sum driftskostnader	1 860 559	1 834 028	2 124 263	2 314 155	2 374 001	2 435 569	2 498 764
- Øvrige inntekter	-57 390	-7 226	-177 000	-181 425	-185 961	-190 610	-195 375
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 803 169	1 826 802	1 947 263	2 132 730	2 188 041	2 244 960	2 303 389
Gebyrinntekter	2 043 400	1 157 223	1 883 947	1 896 889	1 928 383	2 140 959	2 301 351
Resultat	240 230	-669 579	-63 316	-235 841	-259 658	-104 001	-2 038
Finansiell dekningsgrad (%)	113,3 %	63,3 %	96,7 %	88,9 %	88,1 %	95,4 %	99,9 %

Selvkostfond/treimførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	964 823	1 243 417	612 872	573 031	354 907	104 001	2 038
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	240 230	-669 579	-63 316	-235 841	-259 658	-104 001	-2 038
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	38 363	39 035	23 475	17 717	8 751	2 038	40
Selvkostfond 31.12	1 243 417	612 872	573 031	354 907	104 001	2 038	40

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	875 928	1 180 940	305 011	34,8 %
11*** Varer og tjenester	273 573	121 953	-151 619	-55,4 %
12*** Varer og tjenester	123 783	80 923	-42 840	-34,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0 359	198 786	187 427	2002,7 %
Direkte driftsutgifter	1 282 622	1 580 602	297 980	23,2 %
Direkte kapitalkostnader	4 811	4 515	5	0,1 %
Indirekte kostnader	179 216	248 911	69 695	38,9 %
Sum driftskostnader	1 466 349	1 834 028	367 680	25,1 %
Øvrige inntekter	0	-7 226	-7 226	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 466 349	1 826 802	360 454	24,6 %
Gebyrinntekter	1 083 986	1 157 223	73 237	6,8 %
Resultat	-382 363	-669 579	-287 216	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	382 363	669 579		
Finansiell dekningsgrad (%)	73,9 %	63,3 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 23,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 360 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 290 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16500 Avg.pliktig salg av varer og tjenester	2 043 400	1 157 223	1 883 947	1 896 889	1 928 383	2 140 959	2 301 351

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

Gebyrsats, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/åre)	659	349	572	615	626	694	746
Årlig endring		-47,1 %	64,1 %	7,5 %	1,7 %	11,0 %	7,5 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Reguleringsplaner

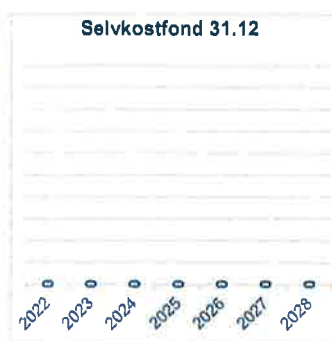
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 499 118 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 291 117	1 438 275	2 557 317	2 626 364	2 697 276	2 770 103	2 844 895
11*** Varer og tjenester	46 637	156 530	114 572	117 436	120 372	123 381	126 466
12*** Varer og tjenester	0	0	28 240	28 946	29 670	30 412	31 172
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	148 500	408 181	418 385	428 845	439 566	450 555
Direkte driftsutgifter	2 337 754	1 743 305	3 108 310	3 191 132	3 276 163	3 363 462	3 453 089
Indirekte kostnader	362 057	345 161	534 440	548 870	563 689	578 909	594 539
Sum driftskostnader	2 699 811	2 088 466	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371	4 047 628
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 699 811	2 088 466	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371	4 047 628
Subsidiering	2 267 258	1 499 118	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	432 552	589 348	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371	4 047 628
Resultat	-1	-0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	16,0 %	28,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	-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 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 400 085	1 438 275	-1 051 810	-42,2 %
11*** Varer og tjenester	111 777	156 530	44 753	40,0 %
12*** Varer og tjenester	27 552	0	-27 552	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	308 225	148 500	-249 724	-82,7 %
Direkte driftsutgifter	3 027 639	1 743 305	-1 284 333	-42,4 %
Indirekte kostnader	520 389	345 161	-175 228	-33,7 %
Sum driftskostnader	3 548 028	2 088 466	-1 459 562	-41,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 548 028	2 088 466	-1 459 562	-41,1 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 499 118	1 499 118	0,0 %
Gebyrinntekter	3 548 028	589 348	-2 958 680	-83,4 %
Resultat	0	-0	-0	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	28,2 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 42,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 83,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 460 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg av varer og tjenester	432 552	589 348	3 642 750	3 740 002	3 839 852	3 942 371	4 047 628

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Bygge- og eierseksj.-saker

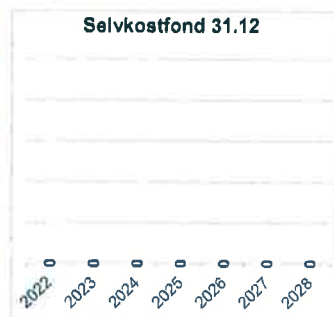
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 149 151 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 619 258	3 498 954	3 185 449	3 271 456	3 359 785	3 450 499	3 543 663
11*** Varer og tjenester	222 973	250 062	71 278	73 059	74 886	76 758	78 677
12*** Varer og tjenester	16 076	13 131	35 812	36 707	37 625	38 565	39 529
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 133 568	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	70 537	70 622	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 062 412	3 832 769	3 292 538	3 381 222	3 472 296	3 565 823	3 661 869
Indirekte kostnader	614 188	538 558	1 001 085	1 028 115	1 055 874	1 084 382	1 113 661
Sum driftskostnader	4 676 600	4 371 327	4 293 623	4 409 337	4 528 169	4 650 205	4 775 530
- Øvrige inntekter	0	190 909	3 674	3 766	3 860	3 956	4 055
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 676 600	4 562 236	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161	4 779 585
Subsidiering	519 538	1 149 151	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	4 157 062	3 413 085	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161	4 779 585
Resultat	-1	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	88,9 %	74,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/frørført underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	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 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 101 703	3 498 954	397 251	12,8 %
11*** Varer og tjenester	69 539	250 062	180 523	259,8 %
12*** Varer og tjenester	34 938	13 131	-21 807	-62,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	70 622	70 622	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 206 180	3 832 769	626 589	19,5 %
Indirekte kostnader	974 787	538 558	-436 209	-44,8 %
Sum driftskostnader	4 180 947	4 371 327	190 380	4,6 %
Øvrige inntekter	3 584	190 909	187 325	5226,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 184 531	4 562 236	377 705	9,0 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 149 151	1 149 151	0,0 %
Gebyrinntekter	4 184 531	3 413 085	-771 446	-18,4 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	74,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 19,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 18,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 380 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg av varer og tjenester	4 157 062	3 413 085	4 297 297	4 413 102	4 532 029	4 654 161	4 779 585

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Kart og oppmåling

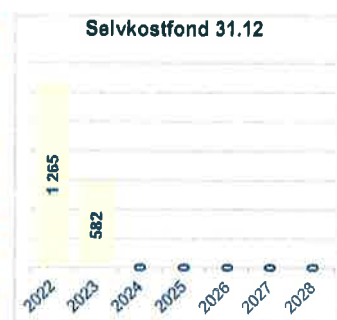
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 721 084. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 582 389. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 224 650	1 517 625	842 725	865 479	888 846	912 845	937 492
11*** Varer og tjenester	162 618	143 122	95 463	97 850	100 296	102 804	105 374
12*** Varer og tjenester	33 598	6 041	23 092	23 669	24 261	24 867	25 489
Direkte driftsutgifter	1 420 867	1 666 788	961 280	986 997	1 013 403	1 040 516	1 068 355
Indirekte kostnader	337 264	289 212	533 882	548 296	563 100	578 304	593 918
Sum driftskostnader	1 758 131	1 956 000	1 495 162	1 535 294	1 576 504	1 618 820	1 662 273
- Øvrige inntekter	0	0	-52 531	-53 845	-55 191	-56 570	-57 985
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 758 131	1 956 000	1 442 630	1 481 449	1 521 313	1 562 250	1 604 288
Subsidiering	0	0	104 757	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 214 216	1 234 916	755 484	1 481 449	1 521 313	1 562 250	1 604 288
Resultat	456 085	-721 084	-582 389	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	125,9 %	63,1 %	52,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/tremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	773 146	1 264 633	582 389	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	456 085	-721 084	-582 389	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	35 402	38 840	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1 264 633	582 389	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	820 570	1 517 625	697 055	84,9 %
11*** Varer og tjenester	93 135	143 122	49 987	53,7 %
12*** Varer og tjenester	22 528	6 041	-16 487	-73,2 %
Direkte driftsutgifter	936 233	1 666 788	730 555	78,0 %
Indirekte kostnader	519 846	289 212	-230 634	-44,4 %
Sum driftskostnader	1 456 079	1 956 000	499 921	34,3 %
Øvrige inntekter	-51 250	0	51 250	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 404 829	1 956 000	551 171	39,2 %
Gebyrinntekter	1 129 956	1 234 916	104 960	9,3 %
Resultat	-274 873	-721 084	-446 211	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	274 873	721 084		
Finansiell dekningsgrad (%)	80,4 %	63,1 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 78,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 550 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 450 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Annet salg av varer og tjenester	2 214 216	1 234 916	755 484	1 481 449	1 521 313	1 562 250	1 604 288