

ØRSKOG KOMMUNE

ÅRSREKNESKAP 2019



Økonomiske oversikter				
Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	6 966 959	6 268 680	6 268 680	6 306 963
Andre salgs- og leieinntekter	18 289 305	18 968 735	18 968 735	18 047 775
Overføringer med krav til motytelse	34 358 987	22 893 369	22 643 369	34 376 435
Rammetilskudd	81 921 362	83 889 000	83 889 000	81 447 446
Andre statlige overføringer	16 419 429	15 750 800	15 750 800	19 039 230
Andre overføringer	622 589	508 000	508 000	481 944
Skatt på inntekt og formue	62 662 319	58 668 000	58 668 000	60 207 900
Eiendomsskatt	-	-	-	-
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	221 240 950	206 946 584	206 696 584	219 907 693
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	108 496 414	99 543 142	95 566 114	108 583 427
Sosiale utgifter	32 246 249	34 528 779	33 019 476	31 474 672
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	34 857 926	28 674 537	27 954 537	30 937 036
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	34 909 239	32 036 687	31 136 687	30 755 047
Overføringer	10 405 862	4 930 669	5 017 000	10 731 253
Avskrivninger	16 752 208	16 000 000	16 000 000	11 434 126
Fordelte utgifter	-3 271 711	-2 592 875	-2 592 875	-3 208 798
Sum driftsutgifter	234 396 186	213 120 939	206 100 939	220 706 763
Brutto driftsresultat	-13 155 236	-6 174 355	595 645	-799 071
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	4 257 174	2 750 000	2 700 000	3 433 899
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	37 308	-	-	6 500
Sum eksterne finansinntekter	4 294 482	2 750 000	2 700 000	3 440 399
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	8 942 162	8 650 000	8 650 000	7 198 004
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Avdrag på lån	13 485 626	12 500 000	12 500 000	11 115 262
Utlån	-	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	22 427 788	21 150 000	21 150 000	18 313 266
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-18 133 305	-18 400 000	-18 450 000	-14 872 868
Motpost avskrivninger	16 752 208	16 000 000	16 000 000	11 434 126
Netto driftsresultat	-14 536 333	-8 574 355	-1 854 355	-4 237 813
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	4 761 435
Bruk av disposisjonsfond	6 295 000	6 295 000	1 575 000	-
Bruk av bundne fond	4 645 062	2 772 591	2 772 591	4 840 365
Sum bruk av avsetninger	10 940 062	9 067 591	4 347 591	9 601 800
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	2 000 000	3 565 909
Avsatt til bundne fond	2 373 798	493 236	493 236	1 798 079
Sum avsetninger	2 373 798	493 236	2 493 236	5 363 987
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-5 970 069	-	-	-0

Rekneskapskjema 1A	Rekneskap	Opprinneleg	Regulert	Avvik	Rekneskap
Drift		budsjett	budsejtt	Reg.budsejtt	
(I heile kroner)	2019	2019	2019		2018
Skatt på inntekt og formue	-62 662 319	-58 668 000	-58 668 000	-3 994 319	-60 207 900
Rammetilskot	-76 599 000	-78 060 000	-78 060 000	1 461 000	-75 794 436
Inntektsutjamning	-5 322 362	-5 829 000	-5 829 000	506 638	-5 653 010
Investeringskompensasjon				0	
Vertskommunetilskot HVPU	-11 247 210	-11 200 000	-11 200 000	-47 210	-11 860 300
SUM FRIE INNTEKTER	-155 830 891	-153 757 000	-153 757 000	-2 073 891	-153 515 646
Renteutgifter	8 945 115	8 650 000	8 650 000	-1 444 505	7 205 495
Avdrag på lån	13 485 626	12 500 000	12 500 000	985 626	11 115 261
Tap på fordringar og garantiar	10 332	50 000	50 000	-39 668	33 712
Andre gebyr	-25 615				56 500
Kalkulatoriske renter og avdrag	-1 670 224	-1 729 952	-1 729 952	59 728	-1 422 389
Investeringskompensasjon	-824 449	-900 000	-900 000	75 551	-815 246
Renteinntekter	-1 548 399	-1 500 000	-1 500 000	-48 399	-1 224 317
Aksjeutbytte	-2 674 865	-1 200 000	-1 250 000	-1 424 865	-2 171 221
NETTO FINANSUTGIFTER	15 697 521	15 870 048	15 820 048	-122 527	12 777 795
Dekking av underskot frå tidlegare					
Avsetjing til disposisjonsfond	0	2 000 000	0	0	3 565 909
Avsetjing til bundne fond	47 006			47 006	70 663
Bruk av overskot frå tidlegare år	0	0	0	0	-4 761 435
Bruk av disposisjonsfond	-6 295 000	-1 575 000	-6 295 000	0	0
Bruk av bundne fond	-2 026	0	0	-2 026	0
Overført til investeringsrekneskapen				0	
NETTO AVSETJINGAR	-6 250 020	425 000	-6 295 000	44 980	-1 124 863
				0	
TIL FORDELING DRIFT	-146 383 390	-137 461 952	-144 231 952	-2 151 438	-141 862 714
Sum fordelt til drift	152 353 459	137 461 952	144 231 952	8 121 507	141 862 717
Rekneskapsmessig meirforbruk	5 970 069	0	0	5 970 069	3

Rekneskapsskjema 1B	Rekneskap	Opprinneleg	Regulert	Avvik	Rekneskap
Drift		budsjett	budsjett	Reg.budsjett	
(I heile kroner)	2019	2019	2019		2018
Tilskot soknerådet/livssynsorg.	1 672 896	1 685 000	1 685 000	-12 104	1 881 892
Avsetjing til lønsoppgjer	-	1 800 000	-336 331	336 331	-
Pensjonspremie/premieavvik	-1 247 999	-	-	-1 247 999	34 162
Fellespost lærlingeplassar	148 020	249 284	249 284	-101 264	96 208
Ørskog samfunnshus	254 354	415 846	415 846	-161 492	382 262
Ørskoghallen	440 285	-60 500	9 500	430 785	529 647
Beredskap/Driftstilskot Åknes/Tafjord IKS	489 261	384 571	384 571	104 690	388 788
Disposisjonspost formannskapet	37 500	55 000	55 000	-17 500	33 000
Politisk leiing og kontroll	2 170 076	2 763 620	2 513 620	-343 544	2 511 132
Administrasjon	11 473 826	10 797 044	11 219 687	254 139	10 653 445
IKT	3 272 537	3 071 981	3 071 981	200 556	3 230 561
Løyvingar til ikkje lovpålagde oppgåver	354 500	794 969	822 370	-467 870	374 500
Fritidsklubb	124 137	141 570	142 936	-18 799	126 548
Skulane i Ørskog	30 704 888	26 652 156	27 966 139	2 738 749	27 011 605
PPT	1 279 833	1 295 554	1 295 554	-15 721	1 239 604
Privat barnehage	9 762 035	9 500 000	10 400 000	-637 965	9 090 578
Barnehagekostnadar andre kommunar	690 670	350 000	350 000	340 670	562 189
Årøyhaugen barnehage	8 551 402	7 369 334	7 930 966	620 436	7 922 301
Helseavdeling	7 656 569	7 351 000	7 468 943	187 626	7 420 265
Sosialtenesten	3 722 480	3 620 000	3 620 000	102 480	3 415 469
Barneverntenestene	4 442 271	3 500 000	3 500 000	942 271	3 674 146
Bu- og habiliteringstenestene	15 148 462	11 862 410	12 866 752	2 281 710	13 120 630
Heimetenestene	13 202 239	11 750 776	12 690 386	511 853	12 116 575
Ørskog sjukeheim	19 967 148	17 492 644	18 805 087	1 162 061	18 965 736
Ørskog folkebibliotek	511 799	393 000	438 174	73 625	406 874
Disposisjon tenesteutvalet	7 000	20 000	20 000	-13 000	3 000
Teknisk avdeling	9 632 779	7 036 239	9 088 393	544 386	10 363 588
Eigedomsforvaltning	7 139 977	6 564 770	6 907 829	232 148	5 784 165
VAR	198 265	-	44 581	153 684	77 528
Nordre Sunnmøre landbrukskontor	546 249	605 684	605 684	-59 435	446 319
TOTALT	152 353 459	137 461 952	144 231 952	8 121 507	141 862 717

Økonomiske oversikter				
Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eier	500 000	1 000 000	1 000 000	4 040 327
Andre salgsinntekter	400 147	-	-	1
Overføringer med krav til motyte	1 132 500	1 822 400	-	75 591
Kompensasjon for merverdiavgi	7 220 442	12 104 831	5 350 000	8 795 015
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	-	5 210 000	-	584 000
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	9 253 088	20 137 231	6 350 000	13 494 933
Utgifter				
Lønnsutgifter	691 140	-	-	1 175 770
Sosiale utgifter	262 245	-	-	396 239
Kjøp av varer og tj som inngår i t	35 155 391	72 696 463	33 420 000	50 412 806
Kjøp av tjenester som erstatter t	15 553	-	-	15 387
Overføringer	7 601 740	13 690 830	4 830 000	9 995 015
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	43 726 068	86 387 293	38 250 000	61 995 217
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	1 987 666	2 000 000	2 000 000	2 138 906
Utlån	4 095 355	2 400 000	1 000 000	10 391 188
Kjøp av aksjer og andeler	826 524	600 000	600 000	870 691
Dekning av tidligere års udekke	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investerings	400 000	400 000	400 000	402 313
Avsatt til bundne investeringsfo	3 496	-	-	1 151 855
Sum finansieringstransaksjoner	7 313 041	5 400 000	4 000 000	14 954 952
Finansieringsbehov	41 786 021	71 650 062	35 900 000	63 455 236
Dekket slik:				
Bruk av lån	35 268 247	65 150 062	29 400 000	56 140 658
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	2 313
Mottatte avdrag på utlån	1 706 993	2 000 000	2 000 000	3 287 265
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfo	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 025 000
Bruk av bundne investeringsfon	310 781	-	-	-
Sum finansiering	41 786 021	71 650 062	35 900 000	63 455 236
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Rekneskapskjema 2A	Rekneskap	Budsjett	Budsjett	Rekneskap
Investering		opprinneleg	regulert	
(i heile kroner)	2019	2019	2019	2018
Investeringar i anleggsmiddel	43 726 067	38 250 000	86 387 293	61 995 220
Utlån Fylkeskommune	0			8 256 396
Andel i KLP	763 524	600 000	600 000	845 691
Andelar	63 000	0	0	25 000
Utlån startlån	2 295 208	1 000 000	1 000 000	2 134 792
Andre utlån	1 400 000		1 400 000	
Avdrag på lån	1 987 666	2 000 000	2 000 000	2 138 906
Dekning av tidlegare års udekket				
Avsetningar - ubunde	400 000	400 000	400 000	402 313
Avsetningar - bunde	3 496	0	0	1 151 855
Årets finansieringsbehov	50 638 961	42 250 000	91 787 293	76 950 173
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidlar	-32 973 037	-29 400 000	-65 150 062	-54 005 870
Innlån frå Husbanken	-2 295 208			-2 134 792
Inntekter frå salg av anleggsmiddel	-500 000	-1 000 000	-1 000 000	-4 040 327
Tilskot til investeringar	-1 132 500		-7 032 400	-640 497
Refusjonar				-19 094
Avdrag på utlån	-1 706 993	-2 000 000	-2 000 000	-3 287 265
Mva kompensasjon	-7 220 442	-5 350 000	-12 104 831	-8 795 015
Andre inntekter	0			-2 313
Sum ekstern finansiering	-45 828 180	-37 750 000	-87 287 293	-72 925 173
Overført frå driftsrekneskapen				
Avsetjing til ubunde investeringsfond				
Bruk av avsetjingar - ubundne	-4 500 000	-4 500 000	-4 500 000	-4 025 000
Bruk av avsetjingar - bundne	-310 781			0
Sum finansiering	-50 638 961	-42 250 000	-91 787 293	-76 950 173
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Rekneskapsskjema 2B	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Rekneskap
Investering		opprinneleg	regulert	
(i heile kroner)	2019	2019	2019	2018
IKT, inventar og utstyr - disponert felles	2 123 314	1 500 000	2 386 935	1 715 383
Elektronisk meldingsutveksling	242 531	0	405 559	0
Energiøkonomisering	15 553	0	232 038	65 270
Hovudvedlikehald kommunale bygg	4 140 614	3 300 000	5 402 436	927 067
Flaumsikring Ørskogelva	0	0	513 042	0
Lager teknisk	1 190 332	0	5 500 000	0
Brannstasjon planmidlar	0	0	0	1 211 079
Kjøp kommunale bustadar	288 750	0	0	0
Regulering ridesenter	0	0	0	5 365 568
Rasvurdering bustadområde	0	0	500 000	0
Utvikling av Måsøyraane	0	0	0	96 719
Omlagging kommunal veg bustadfelt Amdam	707 218	0	1 995 812	4 188
Kjøp av 3 tomter Amdam	0	0	2 550 000	0
Tiltak Ørskoghallen	0	0	1 591 750	0
Idrettsanlegg	9 640 813	8 500 000	10 341 750	0
Ørskog Kulturhus	2 212 104	750 000	2 200 000	0
Investeringstilskot kyrkja	92 548	100 000	100 000	1 200 000
Renovering glasmaleri Ørskog Kyrkje	0	0	400 000	0
Oppgradering brannvatn	0	0	59 215	0
Investering VAR - Vassforsyning	1 975 715	10 500 000	10 366 911	1 433 089
Trykkreduksjon Gjærdsleet	0	0	0	2 161 776
Investering VAR - Avløp	1 805 268	4 000 000	3 827 014	2 689 341
Avløp - utbygging nytt hyttefelt Vaksvik	0	0	500 000	0
Avløp - Ny avløpsledning Eggevegen	0	0	1 000 000	0
Avløp - Kum Amdam	0	0	500 000	0
Avløp - Renseanlegg Vaksvik	0	0	250 000	0
Avløp - Oppgradering silanlegg	0	0	300 000	0
Klede brannvesen	327 907	0	350 000	0
Opprusting kommunale vegar	6 627 575	8 000 000	10 856 473	2 409 767
Postvegen	72 903	0	113 608	0
Opparbeiding av Øyravegen	93 995	0	0	451 528
Renovering bru Solnørdalen	2 891 954		2 980 475	69 525
Kjøp av gnr 97 bnr 485				1 115 375
TOTALT	43 726 067	38 250 000	86 387 293	61 995 220

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	908 836 911,0	871 425 567,7
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	482 688 116,6	463 186 133,3
Utstyr, maskiner og transportmidler	10 965 945,1	10 309 709,6
Utlån	49 630 833,3	47 785 903,8
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	27 101 440,0	26 469 216,0
Pensjonsmidler	338 450 576,0	323 674 605,0
Omløpsmidler	72 116 876,2	97 067 501,9
Herav:		
Kortsiktige fordringer	16 269 424,7	13 014 074,3
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	24 977 350,0	23 681 742,0
Aksjer og andeler	184 200,0	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	30 685 901,5	60 371 685,6
SUM EIENDELER	980 953 787,2	968 493 069,6
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	122 354 609,5	142 043 527,3
Herav:		
Disposisjonsfond	44 179,5	6 339 179,5
Bundne driftsfond	3 579 862,4	5 851 126,1
Ubundne investeringsfond	858 966,5	4 958 966,5
Bundne investeringsfond	9 252 367,7	9 559 653,0
Regnskapsmessig mindreforbruk	1,4	1,4
Regnskapsmessig merforbruk	-5 970 069,2	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Kapitalkonto	117 620 301,1	118 365 600,7
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (-3 031 000,0	-3 031 000,0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (-	-
Langsiktig gjeld	825 213 869,0	792 418 484,0
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	392 961 950,0	374 416 062,0
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	432 251 919,0	418 002 422,0
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld	33 385 308,7	34 031 058,4
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	33 385 308,7	34 031 902,8
Derivater	-	-844,4
Konsernintern kortsiktig gjeld	-	-
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	980 953 787,2	968 493 069,6
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	33 246 216,6	38 955 049,7
Herav:		
Ubrukte lånemidler	33 490 210,1	39 358 457,0
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-243 993,5	-403 407,3
Motkonto til memoriakontiene	-33 246 216,6	-38 955 049,7

Notar

Oversyn over notane:

Regnskapsprinsipp og organisering

Forskriftsbestemte notar:

Note 1: Arbeidskapital

Note 2: Pensjon

Note 3: Garantiansvar

Note 4: Fordringar og gjeld til kommunale føretak, bedrifter og samarbeid (ikkje aktuell)

Note 5: Aksjar og andelar i varig eie

Note 6: Avsetning og bruk av fond

Note 7: Kapitalkonto

Note 8: Sal av finansielle anleggsmidlar (ikkje aktuell)

Note 9: Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Andre notar etter god kommunal rekneskapsskikk (GKRS bestemte):

Note 10/11: Vesentlege postar og transaksjonar

Note 12: Anleggsmidlar

Note 13: Investeringsoversikt

Note 14: Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Note 15: Obligasjonar

Note 16: Langsiktig gjeld og avdrag

Note 17: Endringar av rekneskapsprinsipp

Note 18: Strykningar

Note 19: Vesentlege forpliktelsar

Note 20: Antal årsverk og ytingar til leiande personer og revisor

Note 21: Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Note 22: Sjølvkostområdar

Rekneskapsprinsipp og organisering

Rekneskapen er utarbeidd i samsvar med reglane i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedkjem kommuna si verksemd går fram av driftsrekneskapen eller investeringsrekneskapen.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er ført brutto. Dette gjeld og interne finansieringstransaksjonar. Alle kjende utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tatt med i årsrekneskapen, anten dei er betalte eller ikkje. Berre den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet, resten er avsett. Det som er brukt av lån er utrekna ut frå netto utgifter etter tilskot og sal av anleggsmiddel.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balansen er anleggsmidlar eigedelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigedelar er omløpsmidlar, til dømes fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon. Verdipapir som kommunen har investert i ut frå næringspolitiske eller samfunnsmessige omsyn er klassifisert som anleggsmidlar. Andre fordringar er omløpsmidlar dersom dei forfell til betaling innan eit år etter kjøpstidspunktet. Elles er dei klassifisert som anleggsmidlar.

Kommunen følgjer KRS (F) nr 4 Avgrensing mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden fastset skilje mellom vedlikehald og påkosting av anleggsmidlar. Utgifter for å halde oppe anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå skal førast i driftsregnskapen. Utgifter som hever standarden av anleggsmiddelet i høve kjøpstidspunktet vert ført i investeringsrekneskapen og aktivert i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla i kommuneloven § 50. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidlar og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til lågaste verdi av kjøpskost og verkeleg verdi. Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for venta tap.

Anleggsmidlar er vurdert til kjøpskost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid vert avskrive med like store årlige beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivning startar året etter at anleggsmidlet er kjøpt / tatt i bruk av kommunen. Avskrivingsperioden er i tråd med § 8 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding.

Anleggsmidlar med varig verdifall er nedskrivne til verkeleg verdi i balansen.

Vurderingane for eigedelar gjelder tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Sjølvkostutrekningar

Innafor områda der sjølvkost er sett som den rettslege ramma for kva kommunen kan krevje av brukarbetalingar vert utrekningar gjort etter retningslinjer gitt av Kommunal- og Regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003. For dei tenestene kommunen sjølv har vedteke å krevje brukarbetaling etter sjølvkostprinsippet vert same retningslinjene følgde.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følgjer reglane i mva-lova for dei tenesteområda som er omfatta av desse reglane. For kommunen si verksemd elles krev kommunen mva-kompensasjon.

Organisering

Den samla verksemd til kommunen er organisert innafor kommuna sin ordinære organisasjon, med unntak av dei tenestene som er organisert som vertskommunesamarbeid.

Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2019	01.01.2019	Endring
2.1 Omløpsmidler	71 932 676	97 067 502	
2.3 Kortsiktig gjeld	33 708 098	34 031 058	
Arbeidskapital	38 224 578	63 036 444	-24 811 866

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	221 240 544	
Inntekter investeringsregnskap	9 253 088	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	41 269 722	
Sum anskaffelse av midler	271 763 354	271 763 354
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	217 643 572	
Utgifter investeringsregnskap	43 726 068	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	29 337 333	
Sum anvendelse av midler	290 706 973	290 706 973
Anskaffelse - anvendelse av midler		-18 943 618
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		-5 868 247
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-24 811 865
Endring arbeidskapital i balansen		-24 811 866
Differanse		0

Note 2 – Pensjonar

Generelt om pensjonsordningane i kommuna

Kommuna har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytelsesbasert pensjon for dei tilsette.

Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrar alders- og uførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% saman med folketrygda.

Pensjonane vert samordna med utbetaling frå NAV.

Premiefond

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre nyttast til framtidig premiebetaling. Premiefondet går ikkje fram av kommunereknskapen, men bruk av fondet reduserar faktisk betalte pensjonspremiar.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	259 715	294 156
Tilført premiefondet i løpet av året	2 448 742	3 984 836
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 353 880	4 019 277
Innestående på premiefond 31.12.	164 853	259 715

Reknskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsreknskapen belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige forutsetningar om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert berekna på ein annan måte enn pensjonspremien som vert belasta til pensjonsordninga, og det vil derfor normalt vere forskjell mellom desse to størrelsane. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsreknskapen.

Premieavviket vert tilbakeført igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, med 1/10 per år for premieavvik oppstått frå 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått frå 2002 til 2010.

Reknskapsføringa av pensjon inneber eit unntak frå dei grunnleggjande prinsippa for kommunereknskapen om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal takast med i årsreknskapen for vedkomande år (kl § 48 nr 2). Reknskapsføringa av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innverknad på netto driftsresultat i 2019 ved at reknskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1,3mill lågare enn faktisk betalte pensjonspremiar.

Bestemmelsane inneber også at berekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktelsar er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelsar og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 598 378	11 608 760
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 012 227	14 313 296
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-14 319 565	-13 786 345
Administrasjonskostnader	738 460	941 554
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	13 029 500	13 077 265
Betalt premie i året	18 777 600	17 142 198
Årets premieavvik	-5 748 100	-4 064 933

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelsar og akkumulert premieavvik	2019		2018	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr.31.12.	386 226 895	54 457 992	368 146 001	51 908 586
Pensjonsmidler pr. 31.12.	338 450 576	47 721 531	323 674 605	45 638 119
Netto pensjonsforpliktelsar pr 31.12.	47 776 319	6 736 460	44 471 396	6 270 467
Årets premieavvik	5 748 100	810 482	4 064 933	573 155
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	20 787 954	2 931 100	20 775 301	2 929 317
Sum amortisert premieavvik dette året	- 4 612 599	- 650 376	-4 052 282	571 372
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	21 923 455	3 091 207	20 787 952	2 931 100

Note 3 – Garantiansvar

- Garanti gitt til Ørskog kulturhus SA – saldo 31.12.2019 kr 49.984
(utløpsdato: 28.02.2022, garantisum: kr 320.000)
- Garanti gitt til Ørskog Idrettslag – saldo 31.12.2019 kr 300.000
¹²(utløpsdato: 30.09.2023, garantisum: kr 800.000)

- Garanti gitt til Vaksvik Vassverk SA – saldo 31.12.2019 (utløpsdato: 30.06.2022, garantium: kr 500.000) kr 352.258
- Garanti gitt til Ørskog Småbåtlag – saldo 31.12.2019 (utløpsdato: 20.11.2043, garantium: kr 2.700.000) kr 2.700.082

Note 5 Aksjar og andre finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 01.01.2019
KLP	22168001		kr 9 295 775	kr 8 532 251
Åknes/Tafjord Beredskap IKS	22168004	0 %	kr 297 500	kr 297 500
Vekst Ørskog AS	22168008	100 %	kr 300 000	kr 300 000
Tafjord Kraft AS	22168010	2,52 %	kr 10 080 000	kr 10 080 000
Ørskog Energi AS	22168011	31,30 %	kr 6 853 135	kr 6 853 135
Møre og Romsdal Revisjon SA	22168015		kr 63 000	
Ålesund kunnskapspark AS	22170007		kr 101 500	kr 101 500
The North West AS	22170010		kr 159 200	kr 159 200
Utviklingsforum Ålesund Lufthavn Vigra AS	22170011		kr 25 000	kr 25 000
Andre selskap			kr 110 530	kr 110 530
Sum			kr 27 285 640	kr 26 459 116

Det er kjøpt andelar i KLP 2019 for kr 763.524.

Det er kjøpt andelar i Møre og Romsdal Revisjon SA for kr 63.000 i 2019.

Andelar for kr 10.100 er nedskrevet med bakgrunn i at selskapet ikke eksisterer pr 31.12.2019 (Sunnmøre målkontor kr 100 – Sunnmøre Veginvest AS kr 10.000).

Note 6 - Avsetjing og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2019	2018
Beholdning pr.01.01	5 851 126,10	8 893 412,44
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 645 062,07	4 840 364,84
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	2 373 798,34	1 798 078,50
Beholdning pr. 31.12	3 579 862,37	5 851 126,10

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2019	2018
Beholdning pr.01.01	4 958 966,50	8 581 654,00
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	4 500 000	4 025 000
Avsetning til ubundne investeringsfond	400 000	402 312,50
Beholdning pr. 31.12	858 966,50	4 958 966,50

Bundne investeringsfond - kap. 255	2019	2018
Beholdning pr.01.01	9 559 652,96	8 407 797,96
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	310 781,25	0
Avsetning til bundne investeringsfond	3 496	1 151 855
Beholdning pr. 31.12	9 252 367,71	9 559 652,96

Disposisjonsfond - kap. 256	2019	2018
Beholdning pr.01.01	6 339 179,53	2 773 270,72
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	6 295 000,00	
Avsetning til disposisjonsfond	0	3 565 908,81
Beholdning pr. 31.12	44 179,53	6 339 179,53

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2019	2018
Beholdning pr.01.01	26 708 925,09	28 656 135,10
Avsetninger	2 777 294,34	6 918 154,81
Bruk av avsetninger	15 750 843,32	8 865 364,84
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-12 973 548,98	- 1 947 210,03
Beholdning pr. 31.12	13 735 376,11	26 708 925,07

Note 7 – Kapitalkonto

14	
Saldo 01.01.	kr 118 365 601

Økning av kapitalkonto (kreditposter)			
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	43 344 773	
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg			
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-	
Kjøp av aksjer og andeler	kr	826 524	
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-	
Utlån	kr	3 695 208	
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-	
Avdrag på eksterne lån	kr	15 473 292	
Økning pensjonsmidler	kr	16 859 383	
Reduksjon pensjonsforpliktelser			
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)			
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	6 434 346	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	16 752 208	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-	
Avgang aksjer og andeler	kr	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	10 100	
Avdrag på utlån	kr	1 706 993	
Avskrivning utlån	kr	143 286	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-	
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	35 268 247	
Reduksjon pensjonsmidler			
Økning pensjonsforpliktelser	kr	20 630 300	
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-	
Saldo 31.12.	kr	117 619 301	

Note 9 - Interkommunalt samarbeid

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Storfjorden PPT	Nordre Sunnmøre Landbrukskontor	Interkom. legevakt
Overføring fra Ørskog kommune (kontorkommunen)	kr 1 295 554	kr 605 684	kr 504 560
Overføring fra Norddal kommune	kr 942 220	kr -	kr 514 820

Overføring fra Stordal kommune	kr 588 888	kr 474 546	kr 314 932
Overføring fra Skodje kommune	kr 3 062 218	kr 598 942	kr
Overføring fra Vestnes kommune	kr	kr	kr 1 114 464
Overføring fra Sula kommune	kr	kr 267 220	kr
Overføring fra Ålesund kommune	kr	kr 403 134	kr
Resultat av overføringer	kr 5 888 880	kr 2 349 526	kr 2 448 776
Samarbeidet sine egne inntekter	kr 286 585	kr 106 470	kr 154 100
Samarbeidet sine driftsutgifter	kr 6 104 016	kr 2 220 983	kr 2 619 781
Resultat av verksemda	kr 71 449	kr 235 013	kr 16 905
Disponering av resultatet:			
Tilbakeført deltakarkommunane	kr 71 449	Kr 235 013	kr 16 905
Overført til neste driftsår	kr -	kr -	kr -
Udekket underskot	kr -	kr -	kr -

Note 10/11 – Vesentlege postar og transaksjonar

Overskriddingane på prosjekt vedr gangveg Giskemo-Amdam er belasta driftsrekneskapen, totalt kr 1,775 mill i 2019.

Note 12 Anleggsmidlar og avskrivningar

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Bustader, skular, vegar	Adm.bygg, sjukeheim mv.	Tomte- områder	Bygg under oppføring	SUM
Anskaffelseskost 01.01	3 356 661	9 978 562	14 549 114	156 750 203	61 812 301	18 305 348	208 743 656	473 495 845
Årets aktivering	2 693 753	72 903	908 932	10 628 338	2 483 740	0	26 557 107	43 344 773
Ferdigstilte bygg dette år				205 565 431			-205 565 431	0
Årets avgang				5 934 346		500 000		6 434 346
Årets avskrivning	1 188 248	1 569 096	1 730 733	10 508 172	1 755 959	0	0	16 752 208
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	4 862 166	8 482 369	13 727 313	356 501 455	62 540 082	17 805 348	29 735 332	493 654 064

Note 13 – Investeringsoversyn

Viser til skjema 2B.

Note 14 og 15 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Kommunen har inga rentepapir, aksjefond, obligasjonar eller liknande.

Note 16 – Langsiktig gjeld og avdrag

I driftsrekneskapen var det budsjettert med 12,5 mill i ordinære avdrag på lån. Minste lovlege avdrag i driftsrekneskapen etter kl § 50 nr 7 er utrekna til i underkant av 13,5 mill. kroner for 2019. Rekneskapen syner at det i utgangspunktet var utgiftsført kr 323 000 for lite avdrag i 2019.

Hovudprinsippet for utrekning av minimumsavdrag er bokførte avskrivningar i høve lånegjeld og anleggsmidlar. Ørskog kommune nyttar den forenkla modellen ved berekning av minimumsavdrag:

Forenkla modell for berekning av minimumsavdrag : Avskrivningane vert berekna som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmiddel (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivningar i driftsrekneskapen. Denne forenkla formelen gir eit minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivningar (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmiddel.

Fordeling av langsiktig gjeld (i tusen kroner):	31.12.2019	31.12.2018
Gjeldsbrevslån/banklån	403 147	387 910
Obligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Husbanklån	29 104	30 092
Finansielle leieavtaler	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	432 251	418 002
Herav selvfinansierende gjeld	27 048	24 372
Andre utlån - gangveg Giskemo/Amdam	21 000	21 000
Andre Utlån	1 400	0

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2019
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 115 070
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 288 077

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

Mottatte avdrag på vidareutlån og forskotteringar skal uavkorta nyttast til nedbetaling av kommuna sine innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikkje er nytta til nedbetaling av gjeld skal avsetjast til avdragsfond (bunde investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2019	2018
Mottatte avdrag på startlån	1 707	3 287
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 988	2 139
Avsetning til/bruk av avdragsfond	- 280	1 148
Saldo avdragsfond 31.12.	8 970	9 250

Note 17 – Endringar av rekneskapsprinsipp

Det har ikke vore endringar i rekneskapsprinsipp i året. Saldo på konto for endringar i rekneskapsprinsipp er kr 3 031 000,-.

Note 18 – Strykingar

Strykingar i driftsrekneskapen

Driftsrekneskapen er avslutta med eit meirforbruk. Det er ikkje gjennomført strykningar.

Rekneskapsmessig meirforbruk før strykningar	kr 5 970 069
Reduserte overføringar til investeringsrekneskapet	kr -
Redusert avsetjing til disposisjonsfond	kr
Redusert dekning av tidligare års meirforbruk	kr -
Rekneskapsmessig meirforbruk etter strykningar	kr 5 970 069

Note 19 - Vesentlege forpliktelsar

Kommunen har fleire leasingavtalar og langsiktige leigeavtalar. Leigeavtalen med Sjøholt Næringsbygg AS er av ein vesentleg karakter. Avtalen kan ikkje seiast opp før etter 25 år, det vil seie etter år 2038. I dette ligg det også ein framleigeavtale med NAV. Avtalen med NAV var 5-årig, og gikk i utgangspunktet ut etter 2018. Avtalen vart forlenga ut 2019, men etter dette vert Ørskog Kommune (Ålesund kommune) sitjande med ein ekstra økonomisk forpliktelse.

Note 20 – Antal årsverk og ytingar til leiande personar og revisor

	Løn og annan godtgjersle	Godtgjersle for andre verv	Tilleggs-godtgjersle	Natural-ytingar
Ytingar til leiande personar				
Administrasjonssjef (30% stilling)	418 594	0	0	5 012
Ordførar	875 337	0	0	5 012

Godtgjørelse til revisor

Kommuna sin revisor er kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal. Samla godtgjerslar til revisor utgjer i 2019 kr 450.000. Revisjon omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. For kontrollutvalssekretariatet er det betalt kr 161.365 i 2019.

Note 21 - Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Ein er ikkje kjend med hendingar etter balansedagen som vil vere av betydning for å vurdere kommunen sitt resultat eller stilling.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2019

Ørskog kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
 = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

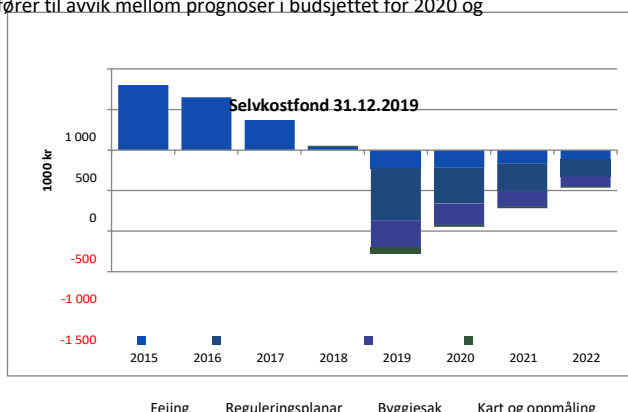
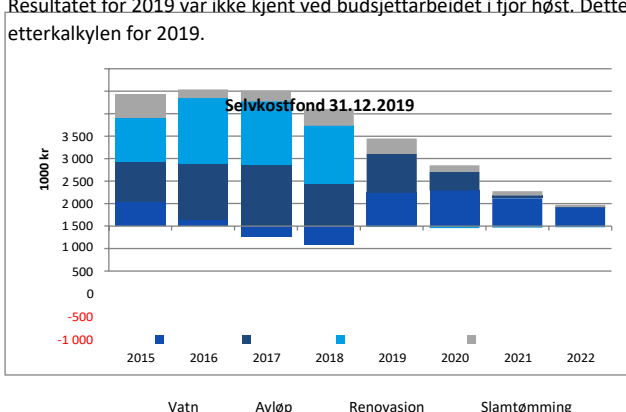
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene 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 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 14. februar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 843 254	1 852 775	3 044 121	297 032	7 037 182
Avskrivningskostnad	626 449	459 458	20 420	2 899	1 109 227
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	346 899	213 492	574	33	560 998
Indirekte driftsutgifter (netto)	237 768	233 331	143 125	25 167	639 391
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0	0
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0
Driftskostnader	3 054 370	2 759 056	3 208 241	325 131	9 346 798
- Øvrige driftsinntekter	-56 023	-56 151	0	0	-112 174
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 998 347	2 702 905	3 208 241	325 131	9 234 624
Gebyrinntekter	4 133 173	2 611 621	1 882 726	287 005	8 914 525
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 134 826	-91 284	-1 325 515	-38 126	-320 099
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-403 406	938 397	1 291 549	377 271	2 203 811
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 134 826	-91 284	-1 325 515	-38 126	-320 099
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	3 772	20 533	14 462	8 239	47 007
Selvkostfond 31.12	735 192	867 646	-19 504	347 384	1 930 718

Etterkalkyle selvkost 2019	Feiing	Reguleringsp lanar	Byggesak	Kart og oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	725 054	840 813	613 512	405 191	2 584 571
Indirekte driftsutgifter (netto)	35 722	0	0	0	35 722
Driftskostnader	760 776	840 813	613 512	405 191	2 620 293
- Øvrige driftsinntekter	0	-210 008	0	-4 000	-214 008
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	760 776	630 806	613 512	401 191	2 406 285
Gebyrinntekter	492 065	0	271 752	330 155	1 093 972
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-268 711	-630 806	-341 760	-71 036	-1 312 313
Selvkostgrad i %	100 %	0 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	46 247	0	0	0	46 247
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-268 711	-630 806	-341 760	-71 036	-1 312 313
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 026	-7 254	-3 930	-817	-14 028
Selvkostfond 31.12	-224 490	-638 060	-345 690	-71 853	-1 280 094

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vatn - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Vatn

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 1 134 826. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 735 192. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vatn - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	847 639	747 638					
11*** Varer og tjenester	410 774	281 872					
12*** Varer og tjenester	837 549	813 744					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	20 984	0					
14*** Overføringsutgifter	428 119	0					
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	100	0					
Direkte driftsutgifter	2 545 165	1 843 254					
Avskrivningskostnad	543 111	626 449					
Kalkulatorisk rente	299 773	346 899					
Indirekte kostnader	249 431	237 768					
Sum driftskostnader	3 637 480	3 054 370					
- Øvrige inntekter	-22 221	-56 023					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 615 259	2 998 347					
Gebyrinntekter	3 451 712	4 133 173					
+/- Andre utgifter/inntekter	-5 330	0					
Resultat	-168 877	1 134 826					
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	95,5 %	137,8 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-227 327	-403 406					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-168 877	1 134 826					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-7 202	3 772					
Selvkostfond 31.12	-403 406	735 192					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640 Kommunale eideomsavgifter	3 348 202	3 937 200					

Gebyrsatser, Vatn (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Forbruksgebyr (kr/m ³)	19,90	24,06					

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Avløp

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 91 284. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 867 646. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	851 835	700 293					
11*** Varer og tjenester	419 541	289 038					
12*** Varer og tjenester	976 220	703 508					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	170 031	159 936					
Direkte driftsutgifter	2 417 627	1 852 775					
Avskrivningskostnad	376 142	459 458					
Kalkulatorisk rente	170 787	213 492					
Indirekte kostnader	245 092	233 331					
Sum driftskostnader	3 209 649	2 759 056					
- Øvrige inntekter	-22 221	-56 151					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 187 428	2 702 905					
Gebyrinntekter	2 740 708	2 611 621					
+/- Andre utgifter/inntekter	-2 512	0					
Resultat	-449 231	-91 284					
Finansiell dekningsgrad (%)	86,0 %	96,6 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 361 118	938 397					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-449 231	-91 284					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	26 510	20 533					
Selvkostfond 31.12	938 397	867 646					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640 Kommunale eideomsavgifter	2 620 594	2 534 954					

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	12,06	11,93					

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 1 325 515. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 19 504. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	125 477	126 637					
11*** Varer og tjenester	11 855	12 130					
12*** Varer og tjenester	18 800	33 818					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 299 379	2 871 536					
Direkte driftsutgifter	2 455 511	3 044 121					
Avskrivningskostnad	20 420	20 420					
Kalkulatorisk rente	1 057	574					
Indirekte kostnader	153 893	143 125					
Sum driftskostnader	2 630 881	3 208 241					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 630 881	3 208 241					
Gebyrinntekter	2 480 237	1 882 726					
+/- Andre utgifter/inntekter	515	0					
Resultat	-150 129	-1 325 515					
Finansiell dekningsgrad (%)	94,3 %	58,7 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 410 567	1 291 549					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-150 129	-1 325 515					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	31 111	14 462					
Selvkostfond 31.12	1 291 549	-19 504					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640 Kommunale egedomsavgifter	2 479 237	1 690 854					

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Restavfall dunk 140 l inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	3 051	2 023					
Årlig endring		-33,7 %					

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 38 126. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 347 384. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	3 774	3 713					
12*** Varer og tjenester	8 278	14 093					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	231 210	279 226					
Direkte driftsutgifter	243 262	297 032					
Avskrivningskostnad	2 899	2 899					
Kalkulatorisk rente	101	33					
Indirekte kostnader	38 282	25 167					
Sum driftskostnader	284 545	325 131					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	284 545	325 131					
Gebyrinntekter	417 536	287 005					
+/- Andre utgifter/inntekter	120	0					
Resultat	133 112	-38 126					
Finansiell dekningsgrad (%)	146,7 %	88,3 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	237 086	377 271					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	133 112	-38 126					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	7 073	8 239					
Selvkostfond 31.12	377 271	347 384					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640 Kommunale eideomsavgifter	417 536	287 005					

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Slam 0 - 4 m3 - annakvart år inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	1 839	1 294					
Årlig endring		-29,6 %					

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Feiing

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 268 711. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 224 490. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	278 323	309 289					
11*** Varer og tjenester	118 037	179 040					
12*** Varer og tjenester	150 096	236 725					
Direkte driftsutgifter	546 456	725 054					
Indirekte kostnader	48 605	35 722					
Sum driftskostnader	595 061	760 776					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	595 061	760 776					
Gebyrinntekter	264 882	492 065					
+/- Andre utgifter/inntekter	82	0					
Resultat	-330 097	-268 711					
Finansiell dekningsgrad (%)	44,5 %	64,7 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	371 534	46 247					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-330 097	-268 711					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 810	-2 026					
Selvkostfond 31.12	46 247	-224 490					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640 Kommunale eideomsavgifter	264 882	492 065					

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feie/Kontrollgebyr inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	290	531					
Årlig endring		83,2 %					

Reguleringsplanar - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Reguleringsplanar

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 630 806. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 638 060. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Reguleringsplanar - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	385 355	418 039					
11*** Varer og tjenester	70 196	16 073					
12*** Varer og tjenester	21 304	270 666					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	157 064	136 036					
Direkte driftsutgifter	633 917	840 813					
Sum driftskostnader	633 917	840 813					
- Øvrige inntekter	-251 609	-210 008					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	382 309	630 806					
Subsidiering	382 309	0					
Resultat	0	-630 806					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-630 806					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-7 254					
Selvkostfond 31.12	0	-638 060					

Byggjesak - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Byggjesak

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 341 760. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 345 690. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggjesak - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	252 794	-165					
11*** Varer og tjenester	7 160	104 936					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	144 337	508 741					
Direkte driftsutgifter	404 291	613 512					
Sum driftskostnader	404 291	613 512					
- Øvrige inntekter	-10 558	0					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	393 733	613 512					
Subsidiering	189 215	0					
Gebyrinntekter	204 518	271 752					
Resultat	0	-341 760					
Finansiell dekningsgrad (%)	51,9 %	44,3 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-341 760					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-3 930					
Selvkostfond 31.12	0	-345 690					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1622 Gebyr for utførte tenester	204 518	271 752					

Etterkalkyle 2019 for Kart og oppmåling

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 71 036. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 71 853. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	146 935	155 100					
11*** Varer og tjenester	10 511	16 297					
12*** Varer og tjenester	133 766	215 817					
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	17 977					
Direkte driftsutgifter	291 212	405 191					
Sum driftskostnader	291 212	405 191					
- Øvrige inntekter	-2 036	-4 000					
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	289 176	401 191					
Subsidiering	105 367	0					
Gebyrinntekter	183 809	330 155					
Resultat	0	-71 036					
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	63,6 %	82,3 %					

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0					
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-71 036					
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-817					
Selvkostfond 31.12	0	-71 853					

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1622 Gebyr for utførte tenester	172 774	215 540					