

Stranda Kommune



Konsolidert årsrekneskap med notar 2020

Stranda kommune og Stranda Hamnevesen KF

Vedtatt av kommunestyret .. juni 2021

Konsolidert rekneskap 2020

Driftsrekneskap - konsolidert

Den konsoliderte årsrekneskapen omfatter Stranda kommune og Stranda Hamnevesen KF og viser summen av inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger med fråtrekk av kontantstraumen mellom kommunen og KF-et.

Det er første året det vert levert konsolidert rekneskap. Det er såleis ingen endringar i kva for selskap som er med i den konsoliderte rekneskapen.

Stranda Energi Holding As og Stranda Eigedomsselskap As er ikkje konsolidert inn i dette rekneskapet fordi dei er eigne rettssubjekt.

Driftsrekneskap – økonomisk oversikt drift – konsolidert

Økonomiske oversikter		Regnskap	Regnskap
Økonomisk oversikt - drift	Noter	2020	2019
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		155 738 087	151 843 527
2 Inntekts- og formuesskatt		129 631 344	128 492 481
3 Eiendomsskatt		15 413 194	15 445 655
4 Andre skatteinntekter		192 660	192 660
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		14 831 817	12 920 480
6 Overføringer og tilskudd fra andre		56 452 030	51 868 658
7 Brukerbetalinger	14	23 980 716	23 350 969
8 Salgs- og leieinntekter		49 435 525	84 450 309
9 Sum driftsinntekter		445 675 373	468 564 739
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		241 703 748	235 974 733
11 Sosiale utgifter	10,12	50 568 640	53 568 724
12 Kjøp av varer og tjenester		100 431 027	107 889 840
13 Overføringer og tilskudd til andre		26 523 766	22 270 503
14 Avskrivninger		27 974 588	26 399 241
15 Sum driftsutgifter		447 201 769	446 103 040
16 Brutto driftsresultat		-1 526 396	22 461 699
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		2 185 087	3 434 030
18 Utbytter		3 133 492	3 154 199
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-
20 Renteutgifter		11 028 876	14 578 344
21 Avdrag på lån	9	28 778 972	31 129 962
22 Netto finansutgifter		-34 489 270	-39 120 077
23 Motpost avskrivninger		27 974 588	26 399 241
24 Netto driftsresultat		-8 041 079	9 740 863
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		-	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 802 197	-326 882
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-4 610 482	-17 470 470
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		15 453 758	22 670 470
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		8 041 079	4 873 118
30 Framført til inndekning i seinare år (meirforbruk)		-	-15 453 758

Eliminering mellom virksomheita i økonomisk oversikt drift:

Totalt er det trekt i frå kr 1 152 740,- som gjeld. Beløpet er fordelt slik:

- 152 740 er økonomitenester fakturert frå kommunen til det kommunale foretaket. Beløpet er eks. mva.
- 1 000 000 overføring frå kommunalt foretak til kommunen for utbytte.

Bevilgningsoversikt investering – konsolidert

Bevilgningsoversikt - Invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Regnskap
		2020	2019
1 Investeringer i varige driftsmidler		59 701 951	52 287 132
2 Tilskudd til andres investeringer		73 936	400 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 027 345	3 124 551
4 Utlån av egne midler		-	1 650 000
5 Avdrag på lån		-	1 298 268
6 Sum investeringsutgifter		60 803 232	58 759 951
7 Kompensasjon for merverdiavgift		9 015 024	5 331 500
8 Tilskudd fra andre		2 503 416	5 737 421
9 Salg av varige driftsmidler		328 648	46 471
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	2 911 439
13 Bruk av lån		48 257 447	42 280 047
14 Sum investeringsinntekter		60 104 535	56 306 878
15 Videreutlån		10 502 743	-
16 Bruk av lån til videreutlån		10 502 743	-
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 132 589	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		936 677	-
19 Netto utgifter videreutlån		1 195 912	-
20 Overføring fra drift		-	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		1 195 912	-671 478
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		3 125 129	5 182
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-3 119 369	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 201 672	-666 296
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		692 937	3 119 369

Balansen kjem på neste side.

Elimineringer i balansen

c) Kr 190 925 økonomitenester/kortsiktig fordring i balansen (kr 152 740 eks. mva)

Balansen 2020 – konsolidert

Oversikt - balanse	Noter	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 386 963 134	1 328 305 908
I. Varige driftsmidler	5	755 210 639	735 620 238
1. Faste eiendommer og anlegg		732 637 422	711 059 945
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		22 573 218	24 560 293
II. Finansielle anleggsmidler		109 542 045	100 398 651
1. Aksjer og andeler	4	88 677 144	88 499 815
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	20 864 901	11 898 836
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler		522 210 449	492 287 020
B. Omløpsmidler	3	185 854 846	188 929 102
I. Bankinnskudd og kontanter		128 246 831	129 385 232
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		57 608 015	59 543 871
1. Kundefordringer		11 905 570	10 484 373
2. Andre kortsiktige fordringer		21 179 501	22 802 144
3. Premieavvik		24 522 944	26 257 354
Sum eiendeler		1 572 817 979	1 517 235 011
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		179 866 123	137 553 055
I. Egenkapital drift		54 641 819	65 802 267
1. Disposisjonsfond		38 518 135	37 027 022
2. Bundne driftsfond	13	16 123 684	13 321 487
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	15 453 758
II. Egenkapital investering		1 643 451	3 538 059
1. Ubundet investeringsfond		107 056	112 816
2. Bundne investeringsfond		2 229 332	3 425 243
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-692 937	-
III. Annen egenkapital		123 580 853	71 332 098
1. Kapitalkonto		127 728 467	75 479 712
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 316 447	1 316 447
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 464 061	-5 464 061
D. Langsiktig gjeld		1 291 975 550	1 308 327 269
I. Lån	7	750 633 780	745 627 005
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		750 633 780	519 536 005
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	226 091 000
II. Pensjonsforpliktelse		541 341 770	562 700 265
E. Kortsiktig gjeld	3	100 976 307	71 354 686
I. Kortsiktig gjeld		100 976 307	71 354 686
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		30 000 000	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		70 976 306	71 354 686
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 572 817 979	1 517 235 011
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		-32 740 884	-48 739 828
II. Andre memoriakonti		-634 797	-2 192 746
III. Motkonto for memoriakontiene		-33 375 681	-50 932 574

NOTAR

Note 1 Endring av rekneskapsprinsipp

I samband med ny kommunelov er det innført krav om kommunen og kommunen sine selskap (KF) vert konsolidert, fordi KF-et ikkje er eit sjølvstendig rettssubjekt. For Stranda kommune sitt rekneskap vert derfor konsolidert saman med Stranda Hamnevesen KF.

Endring i rekneskapsprinsipp, som er oppført i balansen, har ikkje oppstått i 2020.

Note 2 Kapitalkonto

Frå balansen:	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidlar	1 386 963 134	1 328 305 908	58 657 226
Langsiktig gjeld	1 291 975 550	1 308 327 269	16 351 719
Ubrukte lånemidlar	-32 740 884	-55 500 074	-22 759 190
Beregnet kapitalkonto	127 728 467	75 479 712	52 248 755

Kapitalkonto i balansen	127 728 467	75 479 712	52 248 755
-------------------------	-------------	------------	------------

Kapitalkonto kommunen	114 882 955	62 358 502	52 524 453
Kapitalkonto, KF	12 845 512	13 121 211	-275 699
Kapitalkonto, konsolidert	127 728 467	75 479 712	52 248 754

I balansen 31.12.2019 var det oppgitt for høg verdi på anleggsmidlar/tomter, med kr 14 962 240,-. Dette har gitt for høg verdi på anleggsmidlar 01.01.2020. Feil tidlegare år er no korrigert.

Note 3 Endring av arbeidskapitalen

Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Kommunerekneskapet skal vise all anskaffelse og anvendelse av midlar, jf. Klf 14-6 tredje ledd a) og budsjettforskriften §5-10, a. Det betyr at rekneskapet er eit arbeidskapitalrekneskap, som omfattar følgjande transaksjonar:

1. Utgifter (drifts- og investeringspostar inkl. interne postar)
2. Utbetalingspostar (avdrag på lån og utlån, forskottering, kjøp av aksjar)
3. Inntekter (drifts- og investeringspostar inkl. interne postar) og
4. Innbetalingspostar (bruk av lån og mottatte avdrag på lån, tilbakebetaling på forskottering, og sal av aksjar.

Når anskaffelse av midlar er større enn anvendelse av midlar, vil endringen betyr at arbeidskapitalen har auka i perioden. Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen kan avstemmast mot differansen i mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld i balansen. Fordi anvendelse av lånemidlar først vert ført ved bruk av lån, må endring for ubrukte lånemidlar hensyntas i avstemminga (opptak av lån har auka omløpsmidlane, men er ikkje nødvendigvis ført som anvendelse i investering). Årets endring i arbeidskapital og avstemming er vist nedanfor:

Arbeidskapital - konsolidert	2020	2019	Endring
Omløpsmidlar	185 854 846	188 929 102	-3 074 257
Kortsiktig gjeld	100 976 307	71 354 686	-29 621 621
Arbeidskapital	84 878 539	117 574 416	-32 695 877

Det konsoliderte rekneskapen viser en reduksjon i arbeidskapitalen på nermare 33 mill kroner.

Note 4 Aksjar og andelar i varig eige

Selskapet namn	Eigarandel i %	Vesentlig endring av eigarandel	Vesentlig nedskriving	Reversering av nedskriving	Bokført verdi
Kommunen					
Stranda Energi Holding AS	100 %				62 946 000
Stranda Eigedomsselskap AS	100 %				12 490 000
Kommunal Landspensjonskasse	n.a.				12 523 813
Indre Sunnmøre Laboratorium AS	n.a.				150 000
Hareid Fastlandssamband AS	n.a.				2 000
Utviklingsforum for Ålesund Lufthavn	n.a.				25 000
Åknes/Tafjord Beredskap IKS	n.a.				297 800
Årim IKS	4,9 %				24 500
Norsk Fjordsenter AS	n.a.				50 001
Midtnorsk Senter for Seniorutvikling AS	n.a.				50 000
MR Revisjon	n.a.	-			84 000
Sum kommunen		-	-	-	88 643 114

KF-et

Cruise Norway AS					5 000
KLP egenkapitalinnskot					29 029
Sum aksjar og andelar KF-et					34 029
Sum konsolidert		-	-	-	88 677 143

Note 5 Varige driftsmidler

Anl.gruppe	Avskr.tid	Eigedelar
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og liknande
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy og transportmidler o.l.
Gruppe 3	20 år	Brannbilar, parkeringsplassar, tekniske anlegg (VAR), renseanl, pumpestasjonar o.l.
Gruppe 4	40 år	Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett o.l.
Gruppe 5	50 år	Forr. bygg, lagerbygg, adm. bygg, sjukeheimar oa. inst, kulturbygg, brannstasjonar o.l.
Gruppe 6	Ingen	Tomter

Anleggsmidler, konsolidert	IB	Avskriving	Tilgang	Korrigerings av feil 2019	UB
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 5 ÅR, kommune	2 964 787	- 854 180	1 008 244	-	3 118 851
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 10 ÅR, kommune	15 075 498	-2 212 524	446 989	-	13 309 963
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 20 ÅR, kommune	23 096 331	- 2 181 882	8 182 568	-	29 097 017
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 20 ÅR, KF	4 087 638	- 594 580	-	-	3 493 058
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 40 ÅR, kommune	524 534 297	- 18 203 290	47 688 864	-	554 019 871
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 40 ÅR, KF	60 626 023	- 1 888 895	4 679 894	-	63 417 022
ANLEGGSMIDLER MED AVSKRIVING 50 ÅR, kommune	69 875 288	- 2 039 237	520 671	-	68 356 722
GRUNNEIGEDOM IKKJE AVSKRIVING, kommune	29 924 481	-	-	- 14 962 240	14 962 240
ANLEGGSMIDLER IKKJE AVSKRIVBARE, KF	5 435 895	-	-	-	5 435 895
	735 620 238	- 27 974 588	62 527 230	- 14 962 240	755 210 639

I balansen 31.12.2019 var det oppgitt for høg verdi på tomter, kr 14 962 240,-. Dette har gitt for høg verdi på anleggsmidler 01.01.2020 – og dermed også på kapitalkonto. Beløpet er korrigert i samband med årsavslutninga for 2020, som vist i tabellen ovanfor.

Note 6 Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften §5-11c)

Låntakar	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån	Vesentleg tap
Storfjord Kulturhus BA	1 156 250	1 156 250		-
Formidlingslån	19 708 651		19 708 651	-
Sum utlån	20 864 901	1 156 250	19 708 651	-

Note 7 Lån

Utvikling lånegjeld			
År	Stranda kommune	Stranda Hamnevesen KF	Stranda Kommune konsolidert
2015	738 014 535	91 126 960	829 141 495
2016	730 662 155	88 206 580	818 868 735
2017	727 574 177	72 286 200	799 860 377
2018	702 689 415	69 490 820	772 180 235
2019	682 234 505	63 392 500	745 627 005
2020	689 483 780	61 150 000	750 633 780

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot
Lån til egne investeringar	660 885 532	21	1,04
Lån til andre sine investeringar	-	0	0
Lån til innfriing av kausjonar	-	0	0
Lån til vidare utlån	28 598 248	24	0,97
Finansielle leigeavtalar	-	0	0
Lån, Stranda Hamnevesen KF	61 150 000	27	0,95
Sum lån, konsolidert	750 633 780		

Sertifikatlån/likviditetslån kr 30 000 000 har forfall 08.03.2021.

Sertifikatlån kr 152 291 000 har forfall 17.9.2021.

Gjeld til sjølvkostområda	Rekneskap 2020	Rekneskap 2019
Kommunen si samla lånegjeld	689 483 780	682 234 505
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - kroner	150 933 669	139 211 554
Lånegjeld knytta til sjølvkostområda - %	21,90 %	20,40 %

Betalte og påløpte renter i 2020: kr 11 000 000.

Gjeld 01.01.2020 kr 745 627 000. Gjeld 31.12.2020 kr 780 600 000 (inklusive likviditetslån på kr 30 000 000), gir gjennomsnittlig lånegjeld på kr 763 113 500.

Dette gir gjennomsnittlig rentekostnad på 1,44%.

Rentenivået i 2020, ville gitt følgende gjennomsnittlige renteutgifter, forutsatt stabilt rentenivå dei siste (forrige) 12 månedane:

30.06.2020 2,13% (utgjør kr 14 100 000)

30.09.2020 1,83% (utgjør kr 13 284 800)

31.12.2020 1,54% (utgjør kr 11 783 000)

Note 8 Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar

Jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11,e)

Stranda kommune/Stranda Hamnevesen KF har ikkje sikra finansielle egedelar og forpliktingar.

Note 9 Minimumsavdrag

Forenklet modell: Minimumsavdrag = avskrivning /anleggsmidler x gjeld	Stranda kommune Balanse 1.1.	Stranda Hamnevesen KF Balanse 1.1.	Konsolidert Balanse 1.1.
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	640 910 389	70 149 556	735 620 237
Utstyr, maskiner og transportmidler	24 560 293		
Ikke-avskrivbare anleggsmidler	-29 924 481	-	-29 924 481
Sum avskrivbare anleggsmidler	635 546 200	70 149 556	705 695 756
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	435 352 518	63 392 500	498 745 018
Obligasjonslån	0	-	-
Sertifikatlån	226 091 000		226 091 000
Innlån til videreutlån*	0		-
Sum gjeld som skal inngå i beregningen	661 443 518	63 392 500	724 836 018
Avskrivninger	25 491 113	2 483 475	27 974 588
Avdragsutgifter - art 15100	26 536 472	2 242 500	28 778 972
Beregnet minimumsavdrag	26 529 828	2 231 484	28 761 312
Utgiftsførte avdrag	26 536 472	2 242 500	28 778 972
(+) tilstrekkelig / (-) for lite	6 644	-11 016	-4 372
Gjennomsnittlig levetid avskrivbare anleggsmidler	24,93	28,25	25,23
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	24,93	28,27	25,19

Anleggsmidler er oppført i balansen med sum utgifter inklusive meirverdiavgift.

Gjenstående løpetid på langsiktig gjeld er 25 år.

Note 10 Pensjonskostnad

Økonomiske føresetnader		KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar		4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente		3,50 %	3,50 %
Forventa årleg lønnsvekst		2,48 %	2,48 %
Forventa årleg G- og pensjonsregulering		2,48 % og 1,71 %	2,48 %

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavv	2020	2019
Opptening av pensjon i året - noverdi	24 774 991	24 958 772
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktingar	18 383 734	21 503 755
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-19 616 942	-20 506 213
Administrasjonskostnader	1 425 810	1 442 662
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	24 967 593	27 398 976
Betalt premie i året	28 584 779	36 555 596
Premieavvik i året	3 617 186	9 156 620

Pensjonsmidlar, pensjonsforpliktingar og	2020	2019
akkumulert premieavvik	Arb.gj.avg.	Arb.gj.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktingar pr 31.12	539 508 207	555 614 822
Pensjonsmidlar pr 31.12.	522 210 450	492 287 021
Netto pensjonsforpliktingar pr 31.12.	17 297 757	63 327 801
Premieavvik i år	3 617 186	9 156 620
Sum gjenståande premieavvik tidlegare år (pr 01.01.)	23 724 857	18 538 282
Sum amortisering premieavvik	-5 169 399	-3 963 937
Akkumulert premieavvik pr 31.12.	22 172 644	23 730 965

Bruk av premiefond, KLP

Bruk av premiefond er ei ordning som berre gjeld pensjonsordninga i KLP (ikke SPK).

I KLP kan ein bruke av premiefondet i staden for å betale av den vanlige bankkontoen. For at ei slik ordning skal kunne nyttast, er det innbetalt meir til pensjonsordninga enn det utgifta det enkelte år er. Året etter – eller seinare kan ein velje om ein vil betalte alt via bankkonto – eller dekke noko av premiefondet. Stranda kommune nyttar seg av ordninga med å bruke av premiefondet.

	Ordning	Brukt i 2020	Saldo premiefond 31.12.2020
Kommunen	Fellessordninga	2 539 655	1 068 912
Kommunen	Sjukepleiarordninga	266059	185907
Kommunen	Folkevalgte	29 071	478
Hamnevesenet	Fellesordninga	28 329	331
Sum – konsolidert	Alle ordningane	2 860 833	1 255 628

Note 11 Kommunen sine garantiar

Tabellen nedanfor gjeld Stranda kommune sitt garantiansvar. Stranda Hamnevesen KF har ikkje stilt garantiar.

Garanti gitt ovanfor	Type garanti	Garantiramme/ låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt
Stranda Eigedomsselskap AS	kausjon	1 264 000	2 050 000	02.02.2027
Svemorka Næringsbygg AS	kausjon	11 328 000	12 500 000	10.07.2023
Tusenfryd Barnehage SA	kausjon	4 789 480	6 730 000	31.12.2029
Trollhaugen Barnehage Stranda AS	kausjon	1 361 359	2 500 000	31.12.2031
Sum garantiansvar	kausjon	18 742 839	23 780 000	

Note 12 Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19 situasjonen

I tredje termin (mai/juni) var det 4% lågare arbeidsgivaravgift. Arbeidsgivaravgifta vart redusert frå 10,6 - 6,6% på grunn av covid-19 krise og gjeld for både kommunen og det kommunale foretaket.

Note 13 Vesentlige bunde fond

Stranda Hamnevesen KF har ikkje bundne fond, kun eitt ubunde investeringsfond i tillegg til disposisjonsfondet.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

Stranda kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

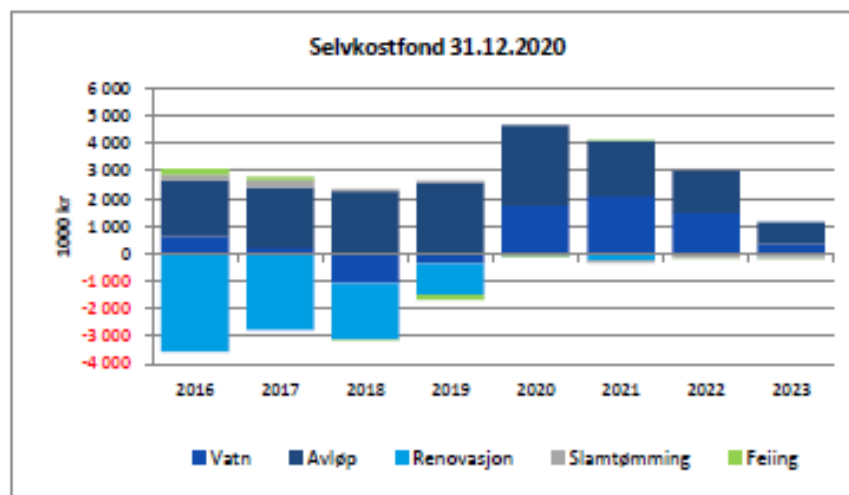
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

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 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Figuren viser kommunen sine sjølvkostfond.

Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 15. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 288 711	6 418 611	5 804 181	1 148 398	19 659 901
Avskrivningskostnad	2 597 589	2 818 424	0	0	5 416 013
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	909 702	1 133 727	0	0	2 043 429
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 357 987	1 357 987	577 145	101 849	3 394 967
Driftskostnader	11 153 989	11 728 749	6 381 326	1 250 247	30 514 311
- Øvrige driftsinntekter	-84 606	-7 157	-711	9	-92 465
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 069 383	11 721 592	6 380 615	1 250 256	30 421 846
Gebyrinntekter	13 179 949	11 984 196	7 419 143	1 192 768	33 776 056
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	2 110 566	262 604	1 038 528	-57 488	3 354 210
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-353 522	2 588 261	-1 140 345	50 334	1 144 728
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 110 566	262 604	1 038 528	-57 488	3 354 210
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9 754	37 802	-8 633	300	39 223
Selvkostfond 31.12	1 766 798	2 888 667	-110 450	-6 854	4 538 162

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing				
Direkte driftsutgifter	1 044 175				
Avskrivningskostnad	0				
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0				
Indirekte driftsutgifter (netto)	0				
Indirekte avskrivningskostnad	0				
Indirekte kalkulatorisk rente	0				
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0				
Driftskostnader	1 044 175				
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0				
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	0				
+/- Gevinst/tap ved salg/utranering av anleggsmiddel	0				
+ Tilskudd/subsidiering	0				
- Øvrige driftsinntekter	-7 438				
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 036 739				
Gebyrinntekter	1 219 034				
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	182 295				
Selvkostgrad i %	100 %				

Selvkostfond 01.01	-181 387				
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	182 295				
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 254				
Selvkostfond 31.12	-346				

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 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 - Selvcostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Vatn**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 2 110 566. Ved utgangen av året er selvcostfondet lik kr 1 766 798. Selvcostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vatn - Selvcostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	2 443 846	2 530 758	2 202 135	2 268 199	2 336 245	2 406 332	2 478 522
11*** Varer og tjenester	1 245 272	1 078 155	1 231 333	1 262 116	1 293 669	1 326 010	1 359 161
12*** Varer og tjenester	1 978 631	2 029 226	3 000 000	3 075 000	3 151 875	3 230 672	3 311 439
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	581 204	646 843	708 750	744 188	781 397	820 467	861 490
14*** Overføringsutgifter	1 321	2 500	2 563	2 627	2 692	2 760	2 829
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	625	1 229	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 250 899	6 288 711	7 144 780	7 352 129	7 565 878	7 786 241	8 013 440
Avskrivningskostnad	2 551 243	2 597 589	2 497 275	2 655 458	3 030 675	2 977 626	2 942 147
Kalkulatorisk rente	1 481 188	909 702	950 428	1 174 044	1 388 676	1 470 288	1 417 010
Indirekte kostnader	1 199 036	1 357 987	1 296 878	1 348 753	1 402 703	1 458 811	1 517 164
Sum driftskostnader	11 482 366	11 153 989	11 889 360	12 530 384	13 387 931	13 692 966	13 889 761
- Øvrige inntekter	-49 015	-84 606	0	0	0	0	0
Samlet selvcost (Gebyrgrunnlag)	11 433 351	11 069 383	11 889 360	12 530 384	13 387 931	13 692 966	13 889 761
Gebyrinntekter	12 179 218	13 179 949	12 187 177	11 894 187	12 253 665	13 001 412	13 364 017
+/- Andre utgifter/inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	745 866	2 110 566	297 817	-636 197	-1 134 266	-691 554	-525 744
Finansiell dekningsgrad (%)	106,5 %	119,1 %	102,5 %	94,9 %	91,5 %	94,9 %	96,2 %

Selvcostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvcostfond 01.01	-1 083 056	-353 522	1 766 798	2 091 627	1 483 274	364 581	-326 634
-/+ Bruk av/avsetning til selvcostfond	745 866	2 110 566	297 817	-636 197	-1 134 266	-691 554	-525 744
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-16 333	9 754	27 011	27 844	15 574	338	-10 611
Selvcostfond 31.12	-353 522	1 766 798	2 091 627	1 483 274	364 581	-326 634	-862 989

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	11 380 086	12 155 468	11 958 770	11 665 780	12 025 258	12 773 005	13 135 610
16402 TILKOPLINGSavgift	730 306	957 928	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
16403 MALARLEIGE	68 826	77 148	68 407	68 407	68 407	68 407	68 407
16506 ANDRE avgiftspliktige inntekter	0	66 553	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vatn (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	4 435	4 745	4 745	4 589	4 689	4 938	5 034
Forbruksgebyr (kr/m ³)	12,63	13,51	13,51	12,30	12,68	13,46	13,85
Årsgebyr ved 0 m ³ årlig forbruk	4 435	4 745	4 745	4 589	4 689	4 938	5 034
Årlig endring		7,0 %	0,0 %	-3,3 %	2,2 %	5,3 %	1,9 %

Avløp - Selvcostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Avløp**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 262 604. Ved utgangen av året er selvcostfondet lik kr 2 888 667. Selvcostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvcostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	2 452 614	2 486 937	2 269 085	2 337 158	2 407 272	2 479 490	2 553 875
11*** Varer og tjenester	1 322 372	1 007 108	1 353 000	1 386 825	1 421 496	1 457 033	1 493 459
12*** Varer og tjenester	1 372 760	2 197 481	2 800 000	2 870 000	2 941 750	3 015 294	3 090 676
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	582 144	727 061	695 205	729 965	766 464	804 787	845 026
14*** Overføringsutgifter	1 321	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	798	24	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 732 009	6 418 611	7 117 290	7 323 948	7 536 981	7 756 604	7 983 036
Avskrivningskostnad	2 562 505	2 818 424	2 799 091	3 076 227	3 463 500	4 234 296	4 234 296
Kalkulatorisk rente	1 778 179	1 133 727	1 228 847	1 534 119	1 937 060	2 193 225	2 117 007
Indirekte kostnader	1 199 036	1 357 987	1 296 878	1 348 753	1 402 703	1 458 811	1 517 164
Sum driftskostnader	11 271 730	11 728 749	12 442 105	13 283 046	14 340 244	15 642 936	15 851 503
- Øvrigt inntekter	-49 015	-7 157	0	0	0	0	0
Samlet selvcost (Gebyrgrunnlag)	11 222 715	11 721 592	12 442 105	13 283 046	14 340 244	15 642 936	15 851 503
Gebyrinntekter	11 485 368	11 984 196	11 521 919	12 770 652	13 597 467	14 929 024	15 763 079
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	262 653	262 604	-920 186	-512 394	-742 778	-713 912	-88 424
Finansiell dekningsgrad (%)	102,3 %	102,2 %	92,6 %	96,1 %	94,8 %	95,4 %	99,4 %

Selvcostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvcostfond 01.01	2 270 369	2 588 261	2 888 667	2 002 724	1 517 750	794 461	88 424
-/+ Bruk av/avsetning til selvcostfond	262 653	262 604	-920 186	-512 394	-742 778	-713 912	-88 424
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	55 239	37 802	34 243	27 420	19 488	7 875	796
Selvcostfond 31.12	2 588 261	2 888 667	2 002 724	1 517 750	794 461	88 424	795

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	10 796 222	11 079 924	11 361 919	12 610 652	13 437 467	14 769 024	15 603 079
16402 TILKOPLINGSavgift	689 146	904 272	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 056	5 056	5 131	5 644	5 959	6 490	6 796
Forbruksgebyr (kr/m ³)	12,26	12,26	12,84	14,26	15,19	16,70	17,64
Årsgebyr ved 0 m ³ årlig forbruk	5 056	5 056	5 131	5 644	5 959	6 490	6 796
Årlig endring		0,0 %	1,5 %	10,0 %	5,6 %	8,9 %	4,7 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025**Etterkalkyle 2020 for Renovasjon**

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 1 038 528. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 110 450. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	0	1	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	136 478	29 898	183 219	187 799	192 494	197 307	202 239
12*** Varer og tjenester	97 516	8 258	131 200	134 480	137 842	141 288	144 820
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 245 398	5 766 024	5 846 820	6 010 531	6 178 826	6 351 833	6 529 684
Aktivitetensendring driftsutgifter (nominelt)	0	0	845 000	1 100 000	1 322 494	550 000	550 000
Direkte driftsutgifter	5 479 392	5 804 181	7 006 239	7 432 810	7 831 656	7 240 428	7 426 744
Indirekte kostnader	509 590	577 145	551 173	573 220	596 149	619 995	644 795
Sum driftskostnader	5 988 982	6 381 326	7 557 412	8 006 030	8 427 805	7 860 422	8 071 538
- Øvrige inntekter	-237 102	-711	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 751 880	6 380 615	7 557 412	8 006 030	8 427 805	7 860 422	8 071 538
Gebyrinntekter	6 681 919	7 419 143	7 416 888	8 209 582	8 400 104	7 882 719	8 101 204
+/- Andre utgifter/inntekter	2	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-407 104	1	-44 592	-59 331
Resultat	930 040	1 038 528	-140 524	203 552	-27 701	22 296	29 666
Finansiell dekningsgrad (%)	116,2 %	116,3 %	98,1 %	102,5 %	99,7 %	100,3 %	100,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-2 034 291	-1 140 345	-110 450	-253 522	-52 352	-81 178	-60 142
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	930 040	1 038 528	-140 524	203 552	-27 701	22 296	29 666
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-36 093	-8 633	-2 548	-2 382	-1 125	-1 261	-816
Selvkostfond 31.12	-1 140 345	-110 450	-253 522	-52 352	-81 178	-60 142	-31 292

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ARSGEBYR	6 681 919	7 419 143	7 416 888	8 209 582	8 400 104	7 882 719	8 101 204

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5400 Restavfall dunk 140 l inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	4 555	4 970	5 119	5 374	5 449	5 068	5 161
Årlig endring		9,1 %	3,0 %	5,0 %	1,4 %	-7,0 %	1,9 %

Sjølvkostoversikt – slamtømming

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 57 488. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 6 854. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	211 729	270 324	304 200	316 368	329 023	342 184	355 871
11*** Varer og tjenester	40 467	7 356	21 013	21 538	22 076	22 628	23 194
12*** Varer og tjenester	18 415	2 249	21 013	21 538	22 076	22 628	23 194
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	787 146	868 469	874 038	895 889	918 286	941 243	964 774
Direkte driftsutgifter	1 057 757	1 148 398	1 220 263	1 255 333	1 291 461	1 328 683	1 367 033
Indirekte kostnader	89 928	101 849	97 266	101 156	105 203	109 411	113 787
Sum driftskostnader	1 147 685	1 250 247	1 317 529	1 356 489	1 396 664	1 438 094	1 480 820
- Øvrige inntekter	-1 021	9	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 146 664	1 250 256	1 317 529	1 356 489	1 396 664	1 438 094	1 480 820
Gebyrinntekter	1 142 773	1 192 768	1 256 922	1 329 615	1 410 274	1 494 916	1 508 522
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-27 219	-113 643	-55 402
Resultat	-3 891	-57 488	-60 607	-26 874	13 610	56 822	27 701
Finansiell dekningsgrad (%)	99,7 %	95,4 %	95,4 %	98,0 %	101,0 %	104,0 %	101,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	53 050	50 334	-6 854	-67 985	-96 137	-84 046	-28 226
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 891	-57 488	-60 607	-26 874	13 610	56 822	27 701
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 175	300	-524	-1 278	-1 519	-1 001	-259
Selvkostfond 31.12	50 334	-6 854	-67 985	-96 137	-84 046	-28 226	-783

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16404 SLAMTØMMING	1 142 773	1 192 768	1 256 922	1 329 615	1 410 274	1 494 916	1 508 522

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 7000 Slam 0 - 4 m3 - annakvart år inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	1 601	1 710	1 813	1 918	2 034	2 155	2 175
Årlig endring		6,8 %	6,0 %	5,8 %	6,1 %	6,0 %	0,9 %

Sjølvkostoversikt – feiing

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 182 295. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 346. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	839 645	825 579	873 600	908 544	944 886	982 681	1 021 988
11*** Varer og tjenester	185 471	140 971	145 550	149 189	152 918	156 741	160 660
12*** Varer og tjenester	30 328	77 625	128 950	132 174	135 478	138 865	142 337
Direkte driftsutgifter	1 055 444	1 044 175	1 148 100	1 189 907	1 233 282	1 278 288	1 324 985
Indirekte kostnader	0	0	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Sum driftskostnader	1 055 444	1 044 175	1 248 100	1 289 907	1 333 282	1 378 288	1 424 985
- Øvrige inntekter	0	-7 436	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 055 444	1 036 739	1 248 100	1 289 907	1 333 282	1 378 288	1 424 985
Gebyrinntekter	900 260	1 219 034	1 269 749	1 255 897	1 339 068	1 414 166	1 465 356
+/- Andre utgifter/inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-11 570	-71 756	-80 741
Resultat	-155 185	182 295	21 649	-34 010	5 785	35 878	40 371
Finansiell dekningsgrad (%)	85,3 %	117,6 %	101,7 %	97,4 %	100,4 %	102,6 %	102,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-23 868	-181 387	-346	21 451	-12 490	-6 868	29 210
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-155 185	182 295	21 649	-34 010	5 785	35 878	40 371
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 334	-1 254	148	70	-163	199	889
Selvkostfond 31.12	-181 387	-346	21 451	-12 490	-6 868	29 210	70 470

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	896 716	994 184	1 269 749	1 255 897	1 339 068	1 414 166	1 465 356

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 651 Feiing Kvart År inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	991	1 091	1 195	1 171	1 238	1 295	1 329
Årlig endring		10,0 %	9,6 %	-2,0 %	5,7 %	4,6 %	2,6 %

Sjølvkost forvaltningsoppgåver – Stranda Hamnevesen KF

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap
Postar:	2016	2017	2018	2019	2020
Lønn og sosiale utgifter	717 969	756 775	999 600	1 095 383	845 463
Andre driftsutgifter som inngår i tenestepros	446 102	351 595	501 701	348 155	279 024
Andre driftsutgifter som erstattar tenestepros	375 770	473 384	458 558	730 185	65 010
Direkte driftskostnader	1 539 841	1 581 754	1 959 859	2 173 723	1 189 497
Tilleggsyttingar	-	-			
Støttefunksjonar	83 488	208 292	88 685	161 171	128 229
Indirekte driftskostnader	83 488	208 292	88 685	161 171	128 229
Kalkulatoriske avdrag	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske renter	-	-	-	-	-
Kapitalkostnader	-	-	-	-	-
Gebyrgrunnlag	1 623 329	1 790 046	2 048 544	2 334 894	1 317 726
Gebyrinntekter	274 358	191 332	372 691	962 428	74 943
Overskot(+) / underskot(-)	-1 348 971	-1 598 714	-1 675 853	-1 372 466	-1 242 783

År	2016	2017	2018	2019	2020
Avsetning til bundne fond	-1 348 971	-1 598 714	-1 675 853	-1 372 466	-1 242 783
Renter på bundne fond	59 663	44 621	16 578	-	-
Saldo sjølvkostfond pr 31.12.	2 253 608	699 516	0	0	0
Saldo negativt sjølvkostfond 31.12			-959 759	-2 332 225	-3 575 008

Farvassavgifta

Forskrift om farvassavgift vart oppheva frå 01.01 2021

<https://innsyn.onacos.no/stranda/wfdocument.ashx?journalpostid=2020011383&dokid=287051&version=3&variant=A&>

Fordi farvassavgifta ikkje lenger kan dekke inn framførtbart underskot, må negativ saldo på sjølvkostfondet pr 31.12.2020 dekkast av kommunekassa eller havnekassa sine øvrige midlar.