



Fjord
kommune

Notar til årsrekneskapen 2020

Fjord kommune



NOTE 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Post	BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
B	Omløpsmidler	130 911 608	98 255 943	
E	Kortsiktig gjeld	51 387 991	48 119 852	
	Arbeidskapital	79 523 616	50 136 091	29 387 526

Post	DRIFT OG INVESTERINGSREKNESKAPEN	2020	
17	Netto driftsresultat	1 715 132	
6	Investeringsutgifter	-22 097 334	
14	Investeringsinntekter	19 028 600	
19	Netto utgifter vidareutlån	51 217	
13	Bruk av lån	2 160 718	
6-14+19-13	Netto utgifter/inntekter i investering før lån	-856 799	
F.I.	Endring ubrukte lånemidler (auke+/red-)	28 529 282	
	Endring arbeidskapital i drift og investering		29 387 615

Differanse i endring arbeidskapital balanse / drift&invest. -90

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital, drift

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital,invest.

Andre forklaringer

Sum forklaringer

-90

-90

NOTE 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	1 174 279 098,52	1 148 081 149,56	26 197 948,96
Langsiktig gjeld	914 333 951,00	907 721 188,00	6 612 763,00
Endring ubrukte lånemidler (auke +/-reduksjon-)	-31 105 291,40	-2 576 009,00	-28 529 282,40
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i rekneskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	228 839 856,12	237 783 952,56	-8 944 096,44

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskot i kapital)	0,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	234 570 949,55
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Sal av fast eiendom og anlegg	7 353 887,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	21 084 171,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	23 545 261,00		
Sal av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	990 108,00
Sal av aksjer og andeler	353 000,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings-/startlån	0,00
Avdrag på formidlings-/startlån	523 764,04	Utlån sosiale lån	0,00
Avdrag på sosial lån	38 400,00	Utlån egne midlar	0,00
Avdrag på utlånte egne midlar	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	18 158 220,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utanlandslån	0,00
Bruk av midlar frå eksterne lån	2 160 717,60	UB Pensjonsmidlar (netto)	35 937 982,00
Urealisert kurstap utanlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidlar	0,00
UB Pensjonsforpliktning (netto)	-5 918 929,00	Reversing nedskr.av fast eiendom	0,00
Aga netto pensjonsmidlar/forpliktning	0,00	Aga netto pensjonsmidlar/-forpliktelse	
Estimatavvik pensjonforpliktning	0,00	Reversing nedskr.av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2020 Balanse Kapitalkonto	282 685 329,91	31.12.2020 Balanse (underskot i kapital)	0

Avstemming 282 685 329,91

Differanse 0,00

NOTE 3: Vesentlege endringar i reknskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysningar om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringar i reknskapsprinsipp

c) Det skal opplyses om vesentlige endringar i reknskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringar i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringar av tidlegare års feil.

Ny kommunelov og rekneskapsforskrift

Rekneskapen er utarbeida i samsvar med føresegnene i ny kommunelov (LOV-2018-06-22-83) og ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, (FOR-2019-06-07-714), gjeldande frå 1.1.2020.

"Kommunal rekneskapskikk" (KRS) gir standardar for korleis rekneskapen skal utarbeidast.

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedkjem kommunen si verksemd kjem fram i driftsrekneskapen eller i investeringsrekneskapen. Føring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen skal ikkje finne stad.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er rekneskapsførte brutto. Det vil seie at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar for gjeldande år er bokførte, anten dei er betalte eller ikkje.

Dersom storleiken på eit beløp er usikkert, skal det utarbeidast beste estimat.

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsrekneskapen.

Den delen av låna som ikkje er brukt, er registrert som memoriapostar. Driftsrekneskapen inneheld bokførte og påløypte renteutgifter og renteinntekter for rekneskapsåret.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er eigendelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen, klassifisert som anleggsmidlar.

Andre eigendelar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon og marknadsbaserte verdipapir som inngår i kommunen si langsiktige forvaltningsprottefølje er definert som omløpsmidlar.

Andre fordringar er omløpsmidlar dersom desse har forfall til betaling innan eitt år etter tidspunktet for anskaffing. Anskaffingar med levetid på minst 3 år og ein verdi på minst kroner 100 000,- blir ført i investeringsrekneskapen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til formåla som er bestemt i Kommuneloven, kapittel 14.

Reglar for verdsetjing

Omløpsmidlar vert vurdert til lågaste verdi av anskaffingskost og verkelig verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderte til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurderte til pålydande med frådrag for forventta tap.

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffingskost. Anleggsmidlar med avgrensa økonomisk levetid blir avskrivne med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivninga startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa/tatt i bruk av kommunen.

Avskrivningsperiodane er i tråd med "rekneskapsforskriften" § 3-4 (FOR-2019-06-07-714)

Vurderingar for eigedelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

NOTE 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsgruppe	Avskr.per.	Eigedelar					
Gruppe 1	5 år	IT-utstyr, kontormaskiner o.l.					
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy og transportmidlar 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					

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	
Bokført verdi 01.01.20	10 016 537	10 623 889	71 067 939	339 476 954	163 914 979	39 542 975	634 643 273
Tilgang 2020	72 345	1 204 534		9 636 589	10 170 703	-	21 084 171
Avgang 2020				3 825 243	3 528 644	-	7 353 887
Avskrivingar 2020	291 127	3 805 375	1 099 344	12 438 821	5 910 594	-	23 545 261
Bokført verdi 31.12.20	9 797 755	8 023 048	69 968 595	332 849 479	164 646 444	39 542 975	624 828 296

NOTE 5: Aksjar og andelar (finansielle anleggsmidlar)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets namn	Eigarandel i %	Bokført verdi 31.12
Biblioteksentralen	0,03 %	300
Stordal Alpinsenter AS	26,00 %	26 000
Storfjordsambandet AS	0,07 %	6 000
Muritunet AS	18,79 %	2 695 000
Ørskog Energi AS	20,00 %	9 379 000
Stordal Næringsbygg AS	100,00 %	1 239 000
Møbelkraft AS	2,85 %	150 000
Stordal Aquaproduksjon	33,33 %	100 000
Utvikl.forum Ålesund Lufthavn	4,88 %	50 000
Norsk Skogindustri AS	0,00 %	11 725
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000
Tafjord Kraftselskap AS	4,28 %	17 100 000
Storfjord Helsesenter AS	49,09 %	6 872 858
Valldal Fjernvarme AS	91,50 %	4 620 000
Fjørå Vassverk SA	0,00 %	19 000
Storfjord Kulturhus SA	0,65 %	5 000
Ytterdal nye Vassverk	0,00 %	34 500
Norddal Vassverk SA	0,00 %	15 000
Tafjord Vasslag SA	0,00 %	7 000
Det Norske Teateret AS	0,00 %	400
Valldal Kailag AS	6,32 %	20 300
Fjordhagen AS	8,17 %	25 000
Hareid Fastlandsamband	0,00 %	15 000
Stiftinga Skredsenter Tafjord	50,00 %	50 000
Norsk Fjordsenter AS	2,44 %	250 000
Storfjord Bladlag AS	2,04 %	5 000
Årim	2,48 %	15 000
Åknes/Tafjord Beredskap	20,00 %	200 000
MR Revisjon SA	0,00 %	63 000
Eigarinnskot KLP		11 903 501
Sum aksjar og andelar		54 878 584

NOTE 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntakar	Utlån	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån
Arena Overøye AS	1 599 903	1 599 903	
Stordal Alpinsenter	692 750	692 750	
Tafjord Kraftselskap AS	14 250 000	14 250 000	
Utlån forvaltningslån	9 798 225		9 798 225
Andre utlån (sosial)	600	600	
Sum	26 341 478	16 543 253	9 798 225

NOTE 7: Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

	Marknadsverdi 01.01	Uttak	Resultatført verdiendring	Marknadsverdi 31.12
Aktiv Fondsforvaltning/	30 353 554	9 500 000	440 329	21 062 510
Sparebanken Møre				
Sum	30 353 554	9 500 000	440 329	21 062 510

NOTE 8: Sikring av finansielle eiendelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer			
Andeler			
Obligasjoner			
Utlån			
Sertifikater			
Gjeld			

NOTE 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Fordeling av lånegjeld

		Saldo	% andel
Långjevar		31.12.20	
Husbanken	Formidlingslån	19 257 439	5 %
Sum		19 257 439	
Kommunalbanken	Lån til sjølvkostområder	44 700 000	11 %
	Lånegjeld øvrige tenesteområder	361 014 800	85 %
Sum		405 714 800	
Sum langsiktig gjeld		424 972 239	100 %

Lånenr.	Lånegivar	Restgjeld 31.12.2020	Gjeldande rente	Sluttdato	Type	Formål
HUS-14628987-10	Husbanken	908 082	0,8227%	01.04.2030	Flytende	Startlån
HUS-14636217-10	Husbanken	3 769 337	0,8226%	01.04.2045	Flytende	Startlån
HUS-14636258-10	Husbanken	1 625 878	0,8226%	01.04.2040	Flytende	Startlån
HUS-14632675-10	Husbanken	1 160 000	0,8031%	01.06.2035	Flytende	Startlån
HUS-14633298-10	Husbanken	1 240 000	0,8226%	01.04.2036	Flytende	Startlån
HUS-14633307-10	Husbanken	1 240 000	0,8080%	01.03.2036	Flytende	Startlån
HUS-14633865-10	Husbanken	680 000	0,8079%	01.09.2037	Flytende	Startlån
HUS-14638558-10	Husbanken	4 000 000	0,8021%	01.11.2048	Flytende	Startlån
HUS-14639143-10	Husbanken	4 500 000	0,8065%	01.08.2050	Flytende	Startlån
HUS-13543212-10	Husbanken	134 142	0,8063%	01.05.2032	Flytende	Etableringslån
Lån til vidareutlån		19 257 439				
HUS-11501416-1	Husbanken	140 314	0,8048%	01.02.2023	Flytende	Oms.bustadlån
KLP 8317 55 28116	KLP	14 647 750	1,0600%	01.11.2057	Flytende	Eigne investeringar
KLP 8317 52 24591	KLP	11 787 500	1,0500%	26.08.2031	Flytende	Eigne investeringar
KLP 8317 53 83339	KLP	17 948 712	1,0158%	20.12.2055	Flytende	Eigne investeringar
KLP 8317 53 84718	KLP	29 571 424	1,8500%	15.05.2057	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20200211	KommunalBanken	43 312 690	0,8632%	20.10.2048	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20110416	KommunalBanken	15 782 610	1,0500%	26.11.2031	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20200208	KommunalBanken	20 736 480	1,0500%	28.05.2043	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20200588	KommunalBanken	26 190 000	0,8800%	19.12.2050	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20200209	KommunalBanken	77 949 030	0,9632%	20.04.2045	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20200210	KommunalBanken	63 239 750	0,9631%	23.04.2052	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20050815	KommunalBanken	18 773 860	1,9500%	25.05.2046	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20180175	KommunalBanken	9 515 170	2,3400%	07.09.2032	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20180413	KommunalBanken	30 927 710	2,3300%	06.10.2031	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20180414	KommunalBanken	25 191 800	2,4600%	31.12.2035	Fastrente	Eigne investeringar
Lån til egne investeringar		405 714 800				
Total lånegjeld 31.12.2020		424 972 239	1,2799%			

NOTE 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

FJORD KOMMUNE	Balanse 01.01.20
Anleggsmidler	
Faste eigedomar og anlegg	610 727 171
Utstyr, maskiner og transportmidlar	23 916 103
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 39 542 975
Sum avskrivbare anleggsmidler	595 100 299
Langsiktig gjeld	
Lån KBN & KLP	396 971 022
Husbanken (lån til oms.bustadar)	201 049
<i>Innlån til vidareutlån ikkje med i langs.gjeld</i>	
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	397 172 071
Avskrivningar	23 545 261
Berekna minimumsavdrag	15 714 192
Avdragsutgifter art 15100 inkl.HB lån	17 647 183
Overdekning avdrag 2020 - Fjord kommune	- 1 932 991

Gj.sn. levetid avskrivbare anleggsmidler	25,27
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	22,51

NOTE 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptening, noverdi	18 514 451
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 579 672
Brutto pensjonskostnad	35 094 123
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	17 598 817
Administrasjonskostnader	1 154 624
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	18 649 930
Årets pensjonspremie	23 004 698
Premieavvik	4 354 768
Amortiseringsperiode	7 år

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-
Tilført premiefondet i løpet av året	5 584 962
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 613 936
Innestående på premiefond 31.12.	2 971 026

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr. 31.12.	486 792 708	
Pensjonsmidlar pr. 31.12.	466 874 058	
Netto pensjonsforpliktelsar pr. 31.12.	19 918 650	2 111 377

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidlar Beløp	Pensjonsforpliktingar Beløp
Estimatavvik 31.12.	16 263 393	11 795 791
Verknad av planendringer	-	-

Berekningsføresetnadar	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	4,0 %	3,5 %
Diskonteringsrente	3,5 %	3,5 %
Forventa årleg lønnsvekst	2,5 %	2,5 %
Forventa årleg G-regulering	2,5 %	2,5 %
Forventa årleg pensjonsregulering	1,7 %	

NOTE 12: Garantiar gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt til	Garantiramme/ Restgjeld 31.12	Opprinneleg Garantiansvar	Utløpstidspkt.
Muritunet AS	24 213 650	45 700 000	2042
Storfjord Helsecenter AS	23 063 390	44 300 000	2042
Stordal Alpinesenter AS	10 817 450	14 000 000	2037
Stordal sokn	575 000	1 550 000	2026
Vestnes Boligstiftelse	721 368		
Sum garantier	59 390 858	105 550 000	

Fjord kommune har ikkje oppretta kommunale føretak pr. 31.12.20

Fjord kommune er 100% eigar i Stordal Næringsbygg AS.

Kommunen er ansvarleg for ein del av gjeld i interkommunale samarbeid der kommunen har eigardelar.

Gjennom kommunen sine eigardelar i IKS, heftar kommunen iht. lov om interkommunale selskap for ein del av selskapet sine forpliktingar. Selskapet sine kreditorar må først gjere sitt krav gjeldande overfor selskapet. Sjansen for at kommunen må innfri forpliktingar i slike selskap vert vurdert til å vere svært liten.

NOTE 13: Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde driftsfond	Bokført verdi 01.01.	Avsetnad	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Sjølvkostfond	5 218 884	586 341	1 556 822	4 248 403
Næringsfond	5 048 945		642 579	4 406 366
Breibandsutbygging	5 297 930	1 438 734		6 736 664
Gåvefond	2 488 784	189 200	30 000	2 647 984
Låne-/tilskotsordningar Husbanken	737 698			737 698
Kommunereform-midlar *	4 936 592		4 338 592	598 000
Geirangerfjord Verdsarv	60 000			60 000
Spelemidlar Eidsdal	135 500			135 500
Viltfond	426 309	39 785		466 094
Utbyggingsfond Øvre Stordal	480 000		120 000	360 000
Andre bundne driftsfond	1 128 862	1 421 453	401 561	2 148 754
Sum	25 959 504	3 675 512	7 089 554	22 545 462

Rest Kommunereform-midlar gjeld konkrete utgifter som er utgiftsført i første del av 2021. Fondet blir avslutta i 2021.

Dei vesentligste postane under "Andre bundne driftsfond" er viltfondet og fond for utbyggingsavtalar øvre Stordal.

Bunde investeringsfond	Bokført verdi 01.01.	Avsetnad	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Startlån	3 086 793	51 217		3 138 010
Tapsfond startlån/etabl.lån	271 346			271 346
Skredovervaking Tafjord	230 267			230 267
Børdalslinja	711 172			711 172
Gåvemidlar skulptur Møbelarb.	112 805		112 805	-
Sum	4 412 383	51 217	112 805	4 350 795

NOTE 14: Gebyrfinansierte selvkosttenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

Fjord 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.

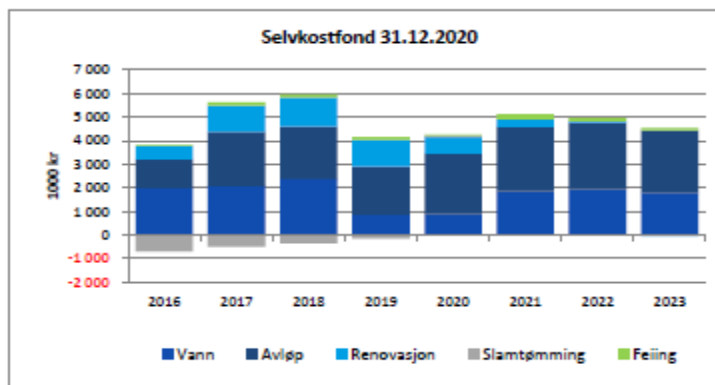
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

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. Forkalkylerne 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.



Samlet etterkalkyle 2020

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

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 810 559	2 528 387	4 706 031	567 721	9 612 698
Avskrivningskostnad	908 661	787 001	0	2 808	1 698 460
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	333 977	304 709	0	1 386	640 072
Indirekte driftsutgifter (netto)	352 669	353 095	187 681	92 781	986 226
Driftskostnader	3 405 855	3 973 192	4 893 712	664 696	12 937 456
- Øvrige driftsinntekter	-20 130	0	-382 778	0	-402 908
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 385 725	3 973 192	4 510 934	664 696	12 534 548
Gebyrinntekter	3 405 460	4 469 528	4 073 241	883 921	12 832 140
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	19 725	496 336	-437 693	219 225	297 593
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	847 514	2 041 192	1 132 690	-160 344	3 861 051
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	19 725	496 336	-437 693	219 225	297 593
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	11 918	31 822	12 702	-705	55 737
Selvkostfond 31.12	879 156	2 569 350	707 699	58 176	4 214 381

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing	Myndighetsut øvelse etter fourensingslo	Private detaljreguleri ngsplaner	Bygge- og delesaksbeha ndling	Totalt
Direkte driftsutgifter	359 364	132 389	249 507	641 485	1 382 745
Indirekte driftsutgifter (netto)	79 463	145 695	85 595	222 072	532 825
Driftskostnader	438 827	278 084	335 101	863 557	1 915 570
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	102 832	529 849	632 681
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-3 248	-858	-3 906
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	438 827	278 084	229 021	333 050	1 278 983
Gebyrinntekter	342 188	386 838	229 021	333 050	1 291 077
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-96 639	108 754	0	0	12 095
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	129 540	0	-3	-0	129 537
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-96 639	108 754	0	0	12 095
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	1 129	756	-0	-0	1 885
Selvkostfond 31.12	34 010	109 510	-3	-0	143 517

Etterkalkyle selvkost 2020	Oppmåling				Totalt
Direkte driftsutgifter	1 014 581				1 014 581
Indirekte driftsutgifter (netto)	220 255				220 255
Driftskostnader	1 234 835				1 234 835
+ Tilskudd/subsidiering	476 987				476 987
- Øvrige driftsinntekter	-329				-329
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	757 539				757 539
Gebyrinntekter	757 539				757 539
Selvkostgrad i %	100 %				100 %

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.

NOTE 15: Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsrekneskapen
Åknes-Tafjord Beredskap		290 000
MR Revisjon SA		63 000

Innløysing av andelar i ÅTB og MR Revisjon er inntektsført i investeringsrekneskapen, og beløpa er avsett til ubunde investeringsfond.

NOTE 16: Ytingar til leiande personar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplystast om ytingar til leiande personer i verksemda.

	Brutto lønn	Fast godtgjersle
Kommunedirektør	1 118 600	
Ordfører		861 483

