

Stranda Kommune



Årsrekneskap med notar 2021

Levert til revisjonen 22.02.2022

Oppdatert 07.04.2022 – 16.04.2022

Oversent til Kontrollutvalget 19.4.2022

Vedlegg til rekneskapssaka i kommunestyret 11. mai 2022

Innhold

Oppbygging av budsjettdokumentet.....	4
Samandrag.....	4
Innleiing - organisering av kommunen si verksemd	5
Regnskapsoversikter for kommunen med notar	6
Økonomisk oversikt drift	6
Bevilgningsoversikt drift	7
Bevilgningsoversikt – investering (rekneskap)	11
Balansen	13
NOTAR	14
Note 1 Rekneskapsprinsipp	14
Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp	14
Note 3 Endring i arbeidskapital	15
Note 4 Kapitalkonto.....	16
Note 5 Rammetilskuddet og driftsprosjekt som inngår i rammetilskottet Stranda kommune	18
Note 6 Pensjon	18
Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel)	20
Note 8 Varige driftsmiddel	20
Note 9 Utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)	21
Note 10 Vesentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a)	21
Note 11 Vesentlige postar etter balansedato	23
Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	24
Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar, forskriften §5-7	24
Note 14 Renter på lån.....	24
Note 15 Avdrag på lån	25
Note 16 Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar	25
Note 17 Utbytte.....	25
NOTE 18 kommunen sitt garantiansvar.....	26
Note 19 Årsverk og ytelsar til leiande personar	26
Note 20 - Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19-situasjonen – opphørt for 2021	26
Note 21 Godtgjersle til revisor	26
Note 22 Sjølvkostområdet	27
Oppsummering sjølvkostkalkylen i tal;	28
Sjølvkostoversikt – avløp	30

Sjølvkostoversikt – renovasjon.....31

Sjølvkostoversikt – slamtømming32

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	270 324	221 940	214 000	214 000	222 560	231 462	240 721
11*** Varer og tenester	7 356	43 597	21 538	22 076	22 628	23 194	23 774
12*** Varer og tenester	2 249	4 209	21 538	22 076	22 628	23 194	23 774
13*** Tenester som erstatter egen tenesteprod.	868 469	949 795	719 543	737 532	755 970	774 869	794 241
Direkte driftsutgifter	1 148 398	1 219 541	976 619	995 684	1 023 786	1 052 719	1 082 509
Indirekte kostnader	101 849	58 710	59 041	61 403	63 859	66 413	69 070
Sum driftskostnader	1 250 247	1 278 251	1 035 660	1 057 087	1 087 645	1 119 132	1 151 579
- Øvrige inntekter	9	-322	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 250 256	1 277 929	1 035 660	1 057 087	1 087 645	1 119 132	1 151 579
Gebyrinntekter	1 192 768	1 306 905	1 135 660	1 136 028	1 135 155	1 135 973	1 122 583
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-157 883	-95 021	-33 681	0
Resultat	-57 488	28 976	100 000	78 941	47 510	16 841	-28 996
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>95,4 %</i>	<i>102,3 %</i>	<i>109,7 %</i>	<i>107,5 %</i>	<i>104,4 %</i>	<i>101,5 %</i>	<i>97,5 %</i>

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	50 334	-6 854	22 272	124 057	207 168	260 521	284 085
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-57 488	28 976	100 000	78 941	47 510	16 841	-28 996
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	300	149	1 785	4 170	5 842	6 724	6 659
Sjølvkostfond 31.12	-6 854	22 272	124 057	207 168	260 521	284 085	261 748

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16404 SLAMTØMING	1 192 768	1 306 905	1 135 660	1 136 028	1 135 155	1 135 973	1 122 583

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabbonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 7000 Slam 0 - 4 m3 - annakvart år inkl. mva.

Gebyrsatsar, Slamtømming (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	1 710	1 813	1 565	1 565	1 565	1 565	1 548
<i>Årlig endring</i>		<i>6,0 %</i>	<i>-13,7 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>-1,1 %</i>

.....32

Sjølvkostoversikt – feiing.....33

Sjølvkostoversikt – private planforslag34

Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling34

Sjølvkostoversikt – oppmåling35

Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine.....36

Note 24 Konsesjonskraft/fallrettar.....36

Oppbygging av budsjettdokumentet

- Samandrag
- Innleiing
- Regnskapsoversikter for kommunen med notar

Samandrag

Denne årsrekneskapen omfattar Stranda kommune åleine.

Stranda kommune har eit hamnevesen, Stranda Hamnevesen KF, i tillegg til to heileigde aksjeselskap som avlegg eigne rekneskap etter aksjelova; Stranda Energi AS og Stranda Eigedomsselskap AS. Aksjeselskapa vert ikkje konsoliderte inn i konsolidert rekneskap fordi dei er sjølvstendige rettssubjekt.

Rekneskapet 2021 er avlagt i balanse. I tidlegare år har årsrekneskapet vore avlagt med mindreforbruk dersom resultatet har blitt betre enn budsjettet.

Frå 2020 vart det slik at dersom rekneskapen viser eit mindreforbruk, skal mindreforbruket reduserast ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Dersom rekneskapet fortsatt viser mindreforbruk, skal dette settast av til disposisjonsfond.

Driftsrekneskapen

Driftsrekneskapen omfattar heile kommunen sin verksemd, inkludert sjølvkostområda innanfor vatn, avlaup, renovasjon og feiing (VARF).

Om investeringar og finansiering av investeringar

Opprinneleg budsjett for investeringar var på kr 55,4 mill, i tillegg vart det rebudsjettert investeringar frå 2020 til 2021 og nye investeringar kom til i løpet av året. Totalt kom investeringsbudsjettet opp i kr 119,4 mill. Gjennomførte investeringar vart kr 74,3 mill. Dette gjer at det er behov for å rebudsjettere investeringar frå 2021 til 2022.

Avvik mellom faktisk og budsjettert investering skuldast i det vesentlege prosjekt som ikkje er slutførte i 2021 og der midlane bør rebudsjetterast til 2022.

Kjøp av aksjar og andelar

Kjøp av andelar i KLP kr 0,9 mill, vart finansiert med salgsinntekter.

Avslutning av investeringsrekneskapen

I samband med avslutninga av investeringsrekneskapen for kommunen vart fjorårets udekka (meirforbruk) - kr 0,7 mill dekt inn og rekneskapet vart gjort opp i balanse ved ein kombinasjon av avsetning til bunde investeringfond kr 5,1 mill og avsetning til disposisjonsfond kr 2,1 mill og bruk av ubunde investeringsfond kr 1,6 mill.

Investeringsrekneskapa for kommunen vart i 2021 gjort opp i balanse.

Innleiing - organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemda til kommunen er organisert innafor den ordinære organisasjonen – og i lag med Stranda Hamnevesen KF, Stranda Eigedomsselskap AS og Stranda Energi Holding AS.

Det er utarbeida konsolidert rekneskap for kommunen og Stranda Hamnevesen KF i henhold til kommunelova § 10-1 konsolidering, fordi Stranda Hamnevesen KF ikkje er eige rettssubjekt.

Stranda Energi Holding AS og Stranda Eigedomsselskap er ikkje innarbeida i det konsoliderte rekneskapen, fordi dei er sjølvstendige rettssubjekt.

Andre samarbeid

Stranda kommune kjøper følgjande tenester:

- Barnehageplassar og skuleplassar for innbyggjarar i Liabygda, med Fjord kommune.
- Branntenester for Liabygda vert også kjøpt frå Fjord kommune.
- Legevakt-tenester vert kjøpt frå både Ålesund og Sykkylven kommuner.

Interkommunale samarbeid

Rekneskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven §27 skal inngå i årsrekneskapet til den kommunen der samarbeidet har hovedkontoret.

Stranda kommune er ikkje vertskap for interkommunale selskap.

Regnskapsoversikter for kommunen med notar

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift	NOTE	2021			2020
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	5	156 512 616	145 667 000	145 117 000	155 738 087
2 Inntekts- og formuesskatt		148 696 785	143 031 000	143 031 000	129 631 344
3 Eiendomsskatt		13 486 974	13 296 024	13 296 024	15 413 194
4 Andre skatteinntekter	24	250 372	201 208	201 208	192 660
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		16 994 801	11 185 476	8 180 476	14 831 817
6 Overføringer og tilskudd fra andre	24	59 922 166	26 058 946	25 458 946	57 489 479
7 Brukerbetalinger	22	26 660 126	24 135 206	24 135 206	23 980 716
8 Salgs- og leieinntekter		46 474 588	49 992 148	49 542 148	48 043 761
9 Sum driftsinntekter	22	468 998 428	413 567 008	408 962 008	445 321 057
Driftsutgifter	22				
10 Lønnsutgifter	19	245 815 917	233 923 811	231 309 154	239 368 429
11 Sosiale utgifter	6	51 620 574	50 540 492	51 267 596	50 000 157
12 Kjøp av varer og tjenester	21	113 896 155	95 398 405	95 698 405	98 249 192
13 Overføringer og tilskudd til andre		26 131 047	12 722 169	9 495 450	26 523 766
14 Avskrivninger	8	26 632 774	25 491 113	25 491 113	25 491 113
15 Sum driftsutgifter		464 096 468	418 075 990	413 261 718	439 632 657
16 Brutto driftsresultat		4 901 960	-4 508 982	-4 299 710	5 688 400
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		1 174 324	982 000	982 000	1 636 874
18 Utbytter	17	2 054 967	3 000 000	3 000 000	3 133 492
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter	14	7 672 715	6 861 478	5 220 308	10 079 117
21 Avdrag på lån	15	26 353 352	26 500 000	26 500 000	26 536 472
22 Netto finansutgifter	23	-30 796 776	-29 379 478	-27 738 308	-31 845 224
23 Motpost avskrivninger		26 632 774	25 491 113	25 491 113	25 491 113
24 Netto driftsresultat	22	737 958	-8 397 347	-6 546 905	-665 711
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	0	0	0
26 Avsetning til bundne driftsfond		9 965 337	4 307 865	4 307 865	9 929 322
26 Bruk av bundne driftsfond		-7 242 147	-6 587 905	-4 805 905	-7 127 125
27 Avsetning til disposisjonsfond		0	297 984	297 984	10 219 117
27 Bruk av disposisjonsfond		-1 985 232	-6 415 291	-6 346 849	-7 774 000
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		0	0	0	5 913 025
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-737 958	8 397 347	6 546 905	665 711
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Frå 2021 vert bruk av vikarbyrå i pleie- og omgruppert til konsulentteneste, i tråd med kostraveiledaren. Konsekvensane av endringa er vist nedanfor

Tilleggsopplysning, lønn og bruk av vikarbyrå pleie- og omsorgskorrigerig: Frå 2020 til 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Endring frå 2020 til 2021
Sum lønnsutgifter ekskl. vikarbyrå	237 068 538	245 815 917	8 747 379
Vikarbyrå 2020	2 299 891	0	-2 299 891
Sum lønnsutgifter 2020 (inkl. vikarbyrå)	239 368 429	245 815 917	6 447 488
Tillegg vikarbyrå 2021 (konsulent-tenester)	0	6 631 998	6 631 998
Sum lønn og vikarbyrå	239 368 429	252 447 915	13 079 485
Netto auke vikarbyrå, pleie- og omsorg			4 332 106

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	NOTE	2021			2020
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
1 Rammetilskudd	5	156 512 616	145 667 000	145 117 000	155 738 087
2 Inntekts- og formueskatt		148 696 785	143 031 000	143 031 000	129 631 344
3 Eiendomsskatt		13 486 974	13 296 024	13 296 024	15 413 194
4 Andre generelle driftsinntekter	24	17 245 173	11 386 684	8 381 684	15 024 477
5 Sum generelle driftsinntekter	22	335 941 548	313 380 708	309 825 708	315 807 102
6 Sum bevilgninger drift, netto		304 406 814	292 398 577	288 634 305	271 278 685
7 Avskrivninger	8	26 632 774	25 491 113	25 491 113	25 491 113
8 Sum netto driftsutgifter		26 632 774	25 491 113	25 491 113	25 491 113
9 Brutto driftsresultat		2 293 079	287 889 595	284 334 595	-1 526 396
10 Renteinntekter		1 174 324	982 000	982 000	1 636 874
11 Utbytter	17	2 054 967	3 000 000	3 000 000	3 133 492
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter	14	7 672 715	6 861 478	5 220 308	10 079 117
14 Avdrag på lån	13,15	26 353 352	26 500 000	26 500 000	26 536 472
15 Netto finansutgifter	23	-30 796 776	-29 379 478	-27 738 308	-31 845 224
16 Motpost avskrivninger		26 632 774	25 491 113	25 491 113	25 491 113
17 Netto driftsresultat	22	737 958	-8 397 347	-6 546 905	-665 711
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Avsetning til bundne driftsfond		9 965 337	4 307 865	4 307 865	9 929 322
19 Bruk av bundne driftsfond		-7 242 147	-6 587 905	-4 805 905	-7 127 125
20 Avsetning til disposisjonsfond		0	297 984	297 984	10 219 117
20 Bruk av disposisjonsfond		-1 985 232	-6 415 291	-6 346 849	-7 774 000
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	-5 913 025
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-737 958	8 397 347	6 546 905	665 711
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift, sum netto rammer til einingane, linje 6

Korrigerings av bevilgning	NOTE	2021			2020
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
Beregningsgrunnlag rammer		296 761 955	284 414 285	291 238 366	285 500 720
Korrigeringer netto, eks. statstilskot direkte til rammene		7 644 859	7 984 292	-2 604 061	-14 222 035
6 Sum netto bevilgning etter korrigering		304 406 814	292 398 577	288 634 305	271 278 685

Bevilgningsoversikt drift, sum netto rammer til einingane, linje 6

Korrigerings av bevilgning	NOTE	2021			2020
		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
Beregningsgrunnlag rammer		296 761 955	284 414 285	291 238 366	285 500 720
Korrigeringer netto, eks. statstilskot direkte til rammene		7 644 859	7 984 292	-2 604 061	-14 222 035
6 Sum netto bevilgning etter korrigering		304 406 814	292 398 577	288 634 305	271 278 685

Utrekning av budsjettavvik og disponeringer – drift

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet - §5-9 1. ledd		Regnskap 2021
1	Netto driftsresultat	737 957,79
2	Avsetninger til bundne driftsfond	-9 965 337,00
3	Bruk av bundne driftsfond	7 242 147,00
4	Overføring til investering ihht årsbudsjettet og fullmakter	
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-297 984,00
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	6 415 291,00
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	4 132 074,79
9	Stryke overføring til investering	0,00
10	Strykning av budsjettet avsetning til disp.fond	297 984,00
11	Stryke dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-4 430 059,00
13	Mer eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disp.fond for red av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekn av tidl. års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år	0

Regnskapsskjema – drift – netto rammer til einingane

Netto rammer til einingane		2021			2020
		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Oppr. budsjett	Regnskap 2020
1010	POLITISK LEIING	5 245 800	4 315 386	4 300 778	4 994 696
1011	RÅDMANNSKONTOR	-4 532 463	6 797 224	6 748 830	14 554 573
1020	ØKONOMIAVDELING	2 923 226	1 766 440	1 748 890	2 246 462
1021	PERSONALAVDELING	3 495 438	3 823 828	3 790 837	2 321 843
1022	FAG	19 884 356	19 749 192	19 713 913	15 871 988
1023	IKT	7 228 404	5 984 952	5 970 518	6 977 796
1030	SERVICEKONTOR	3 674 531	2 882 328	2 853 152	2 794 875
1040	LØNNSPOTT	0	0	3 039 000	0
2010	RINGSTAD SKULE	31 232 130	31 138 218	31 184 741	30 927 655
2020	SUNNYLVEN SKULE	10 032 439	10 117 117	10 224 350	9 317 540
2030	GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	6 641 679	6 239 599	6 167 141	5 377 825
2040	LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	1 370 555	1 109 183	1 153 809	1 576 891
2050	HELSTAD BARNEHAGE	4 738 941	4 096 451	4 113 254	4 205 576
2060	STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPLÆRING	17 401 507	17 609 008	17 509 483	16 732 150
2110	RINGSTAD BARNEHAGE	8 763 385	8 243 367	8 210 838	7 694 151
2120	SUNNYLVEN BARNEHAGE	4 689 781	4 210 433	4 209 413	3 669 131
2200	PP-KONTORET	1 962 840	2 013 052	1 981 985	1 871 655
3010	STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE	11 162 973	10 172 029	10 052 420	9 058 923
3011	STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	33 136 811	28 718 709	29 449 217	28 505 369
3012	STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	10 530 563	9 788 685	9 879 532	9 649 656
3014	STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	3 644 864	2 976 025	3 002 285	3 265 939
3015	STRANDA DISTRIKT - BRUKARSTYRT PERSONLEG ASSIST.	12 631 152	6 851 569	6 744 264	6 327 666
3016	STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	2 361 671	1 902 992	1 885 382	2 176 461
3017	STRANDA DISTRIKT - DAGSENTERET	820 177	1 495 274	1 477 432	1 278 783
3020	SUNNYLVEN DISTRIKT	15 171 196	14 272 049	14 651 035	14 244 356
3030	GEIRANGER DISTRIKT	5 090 580	4 895 054	4 946 439	4 834 871
3040	MØREGATA / BUKOLLEKTIV	13 660 120	13 628 361	11 508 083	13 740 076
3041	NYMARKVEGEN	7 417 511	5 018 707	4 967 772	4 934 916
3042	PSYKIATRISK DAGSENTER	142 025	158 388	158 388	122 375
3043	AVLASTINGSBUSTAD	1 508 838	2 613 937	2 612 698	4 456 886
3050	HELSETENESTA	23 762 672	16 329 147	16 115 538	15 886 580
3060	SOSIALTENESTA	8 949 314	10 781 400	11 115 073	8 688 483
3064	FLYKTNINGAR	-1 215 437	-274 881	-280 495	-1 093 407
3065	FRIVILLEGSENTRALEN	27 359	372 068	365 096	552 585
3070	NAV	1 851 268	2 261 808	2 249 361	1 806 628
4010	KULTURSKULEN	2 759 028	2 474 448	2 438 446	2 668 494
4011	BIBLIOTEKET	1 272 123	1 138 821	1 131 793	1 140 521
4012	KULTUR/IDRETT	813 546	1 020 218	1 124 751	703 576
5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	2 845 703	3 240 978	3 158 894	3 059 546
6010	KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	6 253 065	7 276 033	14 510 933	13 858 878
7010	VAKTMESTERTENESTE	7 434 797	7 231 690	5 078 097	4 529 012
7030	Hus til utleige	-22 516	-25 000	-25 000	-31 257
Sum hittil		296 761 955	284 414 285	291 238 366	285 500 720
Korrigerig for bruk av fond, renter, statstilskudd på einingane, netto inntekter		7 644 859	7 984 292	-2 604 061	-14 222 035
Korrigert fordelt til drift eksklusive inntekter		304 406 814	292 398 577	288 634 305	271 278 685

Sumlinja i tabellen ovanfor framgår av note 6 og bevigningsoversikt drift.

Covid 19- pandemien, prosjekt D120

Utgifter til forebyggende smittearbeid er gjort i alle einingane. Det er ikkje budsjettet med utgifter som følgje av covid-19 pandemien på einingane.

Det som er ført på prosjektnummer Covid 19 i driftsrekneskapen har følgjande fordeling: Utgiftene er inkludert i netto ramme i rekneskapen til einingane, som vist på førre side. Samla netto utgifter utgjer kr 7,3 mill. Samla inntekter ført på D120 er kr 4,3 mill. Dette gir ei netto utgift på prosjekt D120 i 2021 på kr 3,0 mill. Utgifter har positivt forteikn og inntekter har –«minus» forteikn i tabellen nedanfor.

Ansvar	Netto utgifter på einingane - prosjekt D120	Rekneskap 2021	Rekneskap 2020
1010	POLITISK LEIING	29 917	36 305
1011	RÅDMANNSKONTOR	166 729	109 519
1022	FAG	218	258 401
1023	IKT	262 239	632 030
1030	SERVICEKONTOR	338 161	85 242
2010	RINGSTAD SKULE	64 872	460 824
2020	SUNNYLVEN SKULE	15 032	5 506
2030	GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	20 315	29 608
2040	LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	936	2 253
2050	HELSTAD BARNEHAGE	88 927	179 772
2060	STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPLÆRING	89 073	173 572
2110	RINGSTAD BARNEHAGE	87 042	146 157
2120	SUNNYLVEN BARNEHAGE	70 854	73 883
3010	STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE	123 520	155 721
3011	STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	646 198	1 267 201
3012	STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	21 000	81 592
3014	STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	1 199	0
3015	STRANDA DISTRIKT - BRUKARSTYRT PERSONLEG ASSISTANSE	7 879	22 907
3016	STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	3 282	0
3017	STRANDA DISTRIKT - DAGSENTERET	8 878	0
3020	SUNNYLVEN DISTRIKT	175 027	132 854
3030	GEIRANGER DISTRIKT	778	20 581
3040	MØREGATA / BUKOLLEKTIV	-2 276	100 061
3041	NYMARKVEGEN	2 120	22 080
3043	AVLASTINGSBUSTAD	0	21 737
3050	HELSETENESTA	5 067 719	1 330 055
3060	SOSIALTENESTA	8 044	10 679
3064	FLYKTNINGAR	0	-134 021
3065	FRIVILLIGSENTRALEN	0	2 790
4010	KULTURSKULEN	34 719	68 512
4011	BIBLIOTEKET	795	669
4012	KULTUR/IDRETT	2 105	10 782
5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	0	3 750
6010	KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	8 549	22 901
7010	VAKTMESTERTENESTE	0	47 360
SUM NETTO UTGIFTER PÅ EININGANE		7 343 851	5 381 283
8010	SKATTAR, RAMMETILSKOT	-4 298 600	-4 657 062
SUM NETTO UTGIFTER KORRIGERT FOR INNTEKTER		3 045 251	724 221

Ekstraarbeidet som covid-19 har medført, vert ikkje på nokon måte gjenspeila i utgiftene ført på prosjektnummer D120.

Bevilgningsoversikt – investering (rekneskap)

	Investeringsprosjekt	Regnskap 2021	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2020
	SUM ALLE PROSJEKT	74 342 286	119 406 565	55 430 000	58 041 440
1200	UTSTYR DATA	270 920	330 000	330 000	322 642
1214	KVITEVARER	0	250 000	0	0
1215	DIGITALISERING AV ARKIV	313 665	750 000	750 000	0
1216	NIBBEDALEN FIBERRØR	0	0	0	740 878
1800	EIGENKAPITALINNSKOT KLP	913 358	-186 642	0	1 021 585
2001	DATAUTSTYR SKULANE	668 242	650 000	650 000	671 299
2014	RINGSTAD SKULE - BRANNSIKRING	74 231	2 966 188	1 000 000	20 403
2015	RINGSTAD SKULE - ENØK	0	0	0	951 980
2023	SUNNYLVEN SKULE - REHABILITERING	39 948 838	55 565 750	35 100 000	15 274 280
2070	RINGSTAD BARNEHAGE - TAK	0	0	0	832 699
2901	Sunnylven barnehage - Brannvarsling	0	0	0	85 415
3019	STRANDA DISTRIKT - REHABILITERING SOLBAKKEN	0	0	0	179 386
3022	STRANDA DISTRIKT - TRYGGLEIKSALARMAR	297 445	645 500	500 000	4 228
3027	SUNNYLVEN DISTRIKT VENTILASJONSANLEGG	0	0	0	349 992
3028	STRANDA DISTRIKT - DIMENSJONERING AV HELSE- OG OM SORG	492 428	1 775 000	1 000 000	0
3040	AVLASTNING/SPEIAL-SFO AMBULANSESTASJONEN	13 328	522 250	0	867 160
3050	LEGEVAKTSATELITT GEIRANGER	265 143	233 000	0	0
4022	STORFJORD KULTURHUS - MÅLING	0	0	0	199 593
4023	FRILUFTSTRASÉ STRANDAFJELLET	0	0	0	1 480 669
4100	KYRKJELEG FELLESRÅD	400 000	400 000	400 000	195 945
5021	Sal av industritomt Hellesylt sentrum 062 21	34 563	0	0	0
5022	Hellesylt ferjekai - offentlig privat samarbeid 063 21	0	5 000 000	0	0
5101	GEOVEKST FLYFOTO	0	250 000	250 000	224 631
5310	Fossevandring Geiranger	0	0	0	5 167
5312	STRANDSITJAR MONUMENT	0	625 000	0	0
5350	DET STORE BILDET	0	1 000 000	0	0
6001	FJERNVARMEANLEGG	804 220	4 430 788	0	5 516 266
6023	KJØP AV GRUNN ØDEGÅRD - UTESEKSJON	0	2 000 000	2 000 000	0
6056	FLØTEN PARK LEIKEUTSTYR	577 138	0	0	0
6080	VA HEVSDALEN	241 435	3 600 400	0	226 180
6086	AVLØP HELLESYLT	0	982 400	0	18 032
6093	PUMPESTASJON HELSEMIKA (VAR)	0	0	0	170 617
6094	PUMPESTASJON GEIRANGER	0	432 360	0	0
6128	BRU STORELVA UTBEDRING	760 153	7 331 000	6 000 000	355 792
6130	ASFALTERING	843 243	1 000 000	1 000 000	1 051 997
6134	TRAFIKKTRYGGING	46 400	332 813	0	95 387
6141	UTSTYR BRANNVERN	183 546	252 250	200 000	197 613
6146	BIL BEFAL/UTRYKKNING (BRANN)	1 136 675	1 452 000	0	0
6152	GANGVEG ØDEGÅRD	105 845	0	0	668 482
6153	BRANNBIL - STRANDA	0	0	0	135 649
6154	BRANNSTASJON GEIRANGER	1 559 089	3 240 500	0	311 685
6157	TRAFIKKTRYGGING - BUSSTOPP STORGATA	419 379	250 000	250 000	0
6158	SKIBRU/VEGBRU Langlofonna, Blådalslia	0	5 375 675	0	0
6162	ISSKJER TIL TRAKTOR	173 750	140 000	0	0
6176	STRANDVEGEN ETERNITTSANERING VAR	0	0	0	1 381 228
6177	HEVSDALEN HØGDEBASSENG (VAR)	0	0	0	69 051
6179	VATN/AVLØP ØDEGÅRD - INDUSTRI	228 033	2 982 900	0	319 982
6193	KUM PÅ KJØLEN	4 289 274	4 299 870	0	1 971 130
6200	Byggefelt Liabygda 2006	0	572 125	0	118 764
6201	BYGGEFELT HELLESYLT - VEG	204 373	6 549 813	5 000 000	365 407
6205	BYGGEFELT GEIRANGER (m.a. Berga)	414 770	500 000	0	0
6206	KOPANE	910 646	937 625	0	5 014 474
6207	BYGGEFELT STRANDA - PROSJEKTERING	0	768 000	0	0
6230	Utbyggingsavtaler	0	0	0	73 936
6232	KRYSS FV60-FURSETRESET	550 055	0	0	16 071 416
6234	Grunnkjøp renovasjon Fursetsida Hevsdalen 048 21	84 325	200 000	0	0
6262	RENSEANLEGG AVLØP HELLESYLT VAR	442 275	1 000 000	1 000 000	0
6707	BELYSNING SENTRUM STRANDA	0	0	0	480 402
6950	JUSTERING MVA BLÅDALSLIA AS bru og VA	16 675 502	0	0	0

Tabellen overfor viser fordeling per prosjekt for tabellen nedanfor. Linje 6 i tabellen nedanfor viser same sum som denne prosjektoversikta.

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	2021			2020
	Regnskap 2021	Regulert budsj.	Oppr.budsjett	Regnskap
1 Investeringer i varige driftsmidler	73 241 691	105 057 532	51 270 000	56 945 919
2 Tilskudd til andres investeringer	187 238	9 535 675	4 160 000	73 936
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	913 358	4 813 358	-	1 021 585
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	74 342 286	119 406 565	55 430 000	58 041 440
7 Kompensasjon for merverdiavgift	10 079 042	18 700 722	10 486 000	9 015 024
8 Tilskudd fra andre	18 226 121	-	-	2 503 416
9 Salg av varige driftsmidler	6 886 572	6 057 076	-	2 252 510
10 Salg av finansielle anleggsmidler	181 084	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	45 122 356	95 475 485	44 944 000	43 577 553
14 Sum investeringsinntekter	80 495 175	120 233 283	55 430 000	57 348 503
15 Videreutlån	6 880 855	27 116 000	5 000 000	10 502 743
16 Bruk av lån til videreutlån	6 880 855	27 116 000	5 000 000	10 502 743
17 Avdrag på lån til videreutlån	2 085 461	2 100 000	2 000 000	2 132 589
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2 160 830	2 100 000	2 000 000	936 677
19 Netto utgifter videreutlån	-75 369	-	-	1 195 912
20 Overføring fra drift	-	-	-	-
21 Avsetninger bundne investeringsfond	-	-	-	-
21 Bruk av bundne investeringsfond	-5 073 960	-	-	1 195 912
22 Avsetninger til ubundet investeringsfond	2 067 656	827 076	-	-
22 Bruk av ubundet investeringsfond	1 606 295	358	-	3 119 369
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-692 937	-	-	-3 119 369
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 228 258	-799 642	-	1 195 912
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	692 937

Budsjettavvik og disponeringer – investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet - §5-9 2. ledd		Regnskap 2021
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-45 774 953
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	-5 073 960
4	Budsjettert bruk av lån	122 591 485
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjettet og fullmakter	0
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-827 076
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	358
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-692 937
9	Årets budsjettavvik	70 222 917
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	365 357
10	Strykning av overføring fra drift	0
11	Strykning av bruk av lån (reduert bruk av lån)	-70 588 274
12	Strykning av bruk av ubundet inv.fond	0
13	Udisponert beløp etter strykninger	0
14	Avsetning av udisponert beløp etter strykning til ubundet inv.fond	0
15	Fremført til inndekning	0

Balansen

Oversikt - balanse		Regnskap	
		2021	2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	NOTE	1 362 997 609	1 312 120 028
I. Varige driftsmidler	8	729 966 903	682 864 664
1. Faste eiendommer og anlegg		706 537 399	660 291 446
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		23 429 504	22 573 218
II. Finansielle anleggsmidler		113 985 149	109 508 016
1. Aksjer og andeler	7	89 556 473	88 643 115
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	9	24 428 676	20 864 901
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	6	519 045 557	519 747 348
B. Omløpsmidler	3	208 838 241	152 619 566
I. Bankinnskudd og kontanter		136 870 629	95 445 361
II. Finansielle omløpsmidler	12	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		71 967 612	57 174 206
1. Kundefordringer		12 057 339	11 377 859
2. Andre kortsiktige fordringer		20 366 625	21 179 501
3. Premieavvik	6	39 543 649	24 616 846
Sum eiendeler		1 571 835 850	1 464 739 595
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		198 802 786	136 686 582
I. Egenkapital drift		24 459 867	24 414 846
1. Disposisjonsfond	23	5 612 993	8 291 162
2. Bundne driftsfond	10	18 846 874	16 123 684
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		8 457 590	1 536 395
1. Ubundet investeringsfond		1 154 298	0
2. Bundne investeringsfond		7 303 292	2 229 332
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-692 937
III. Annen egenkapital		165 885 329	110 735 341
1. Kapitalkonto	4	170 032 944	114 882 955
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		1 268 252 986	1 227 896 605
I. Lån		757 676 967	689 483 780
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	13,15	757 676 967	689 483 780
2. Obligasjonslån		0	0
3. Certifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	6	510 576 019	538 412 825
E. Kortsiktig gjeld	3	104 780 078	100 156 408
I. Kortsiktig gjeld		104 780 078	100 156 408
1. Leverandørgjeld		23 844 550	23 793 650
2. Likviditetslån		30 000 000	30 000 000
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		50 935 527	46 362 757
5. Premieavvik	6	0	0
Sum egenkapital og gjeld		1 571 835 850	1 464 739 595
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		75 288 321	30 659 532
II. Andre memoriakonti		517 494	634 797
III. Motkonto for memoriakontiene		-75 805 815	-31 294 329

NOTAR

Note 1 Rekneskapsprinsipp

- *Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)*

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er anleggsmidler eignelutar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eignelutar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon og marknadsbaserte verdipapir som inngår i kommunen si langsiktige forvaltningsprotefølje er definert som omløpsmidlar.

Andre fordringar er omløpsmidlar dersom desse har forfall til betaling innan eit år etter tidspunktet for anskaffing. Anskaffingar med levetid på minst 3 år og ein verdi på minst kroner 100 000,- vert førte 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 anskaffelsekost og virkelig verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderte til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurderte til pålydnade med frådrag for forventta tap, med unntak av etableringslån.

Anleggsmidler er vurderte til anskaffelsekost. Anleggsmidler med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med like stort årleg beløp over levetida til anleggsmiddelet. Avskrivninga startar året etter at anleggsmiddelet er anskaffa/tatt i bruk av verksemda.

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

Vurderingar for eignelutar gjel tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Note 2 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. Dette er eit eige dokument.

Endring i rekneskapsprinsipp, som er oppført i balansen, har ikkje oppstått i 2021.

Praksisen for sjølvkostområdet endra, slik at indirekte kostnader frå sjølvkostområdet inngår berre i kalkylen for sjølvkost og påvirker dermed gebyrinntektene, som kjem inn i rekneskapen for sjølvkostområdet. Dei indirekte kostnadane er ikkje ført som inntekt på IKT, rådmann,

servicekontoret, personalavdelinga eller økonomiavdelinga. Dermed vil det oppstå avvik på desse rammene – som kan forklarast med endring av rekneskapspraksisen.

Note 3 Endring i arbeidskapital

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

Kommunerekneskapet skal vise all anskaffelse og anvendelse av midlar, jf. K1§ 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 investeringsposter inkl. interne poster)
2. Utbetalingsposter (avdrag på lån og utlån, forskottering, kjøp av aksjar)
3. Inntekter (drifts- og investeringsposter inkl. interne poster) og
4. Innbetalingsposter (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 investeringsregnskapen 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:

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	208 838 241,02	152 619 566,43	56 218 674,59
Kortsiktig gjeld	104 780 077,48	100 156 407,64	4 623 669,84
Arbeidskapital	104 058 163,54	52 463 158,79	51 595 004,75

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	737 957,79
Netto utgifter/inntekter i investering	-6 228 258,21
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	44 628 788,75
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	51 595 004,75
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 4 Kapitalkonto

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

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	1 362 997 608,79	1 312 120 028,25	50 877 580,54
Langsiktig gjeld	1 268 252 986,00	1 227 896 605,08	40 356 380,92
Endring ubrukte lånemidler	75 288 320,67	30 659 531,92	44 628 788,75
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	170 032 943,46	114 882 955,09	55 149 988,37

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse		01.01.2021 Balanse	
(underskudd i kapital)	0,00	(kapital)	114 882 955,17
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	69 646 850,83
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	23 400 898,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 088 161,61
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 231 876,00	Kjøp av aksjer og andeler	913 358,00
		Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	6 880 855,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på formidlings/startlån	2 160 830,26	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	28 438 813,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Avskrevet andre utlån	1 156 250,00	UB Pensjonsmidler (netto)	-701 791,00
Bruk av midler fra eksterne lån	52 003 211,25	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Reversing nedskrivning av fast e	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-25 236 163,00	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-2 600 643,00	Reversing nedskrivning av utstyr	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00		
31.12.2021 Balanse		31.12.2021 Balanse	
Kapitalkonto	170 032 943,54	(underskudd i kapital)	0
Avstemming	170 032 943,10		
Differanse	0		

Note 5 Rammetilskuddet og driftsprosjekt som inngår i rammetilskotet Stranda kommune

Art		Prosjekt		2021			2020
				Regnskap	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2020
18000	RAMMEOVERFØRING	D120	KORONAKRISE Ekstraavgifter	-4 298 600	0	0	-4 657 062
18000	RAMMEOVERFØRING		Uten prosjekt	-152 214 016	-145 667 000	-145 117 000	-151 081 025
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR	D535	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter	-2 798 525	0	0	0
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR		Uten prosjekt	-9 604 916	-8 365 315	-5 360 315	-8 614 673
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D104	KOMPETANSELØFTET (08)	-30 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D305	Helsetilskot til eldre ut på middag	-400 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D346	Korona - Psykisk helse barn og unge	-500 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	-621 423	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D397	OPPFØLGJING - OG LØSFUNKSJON FOR UNGDOM	-500 000	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D527	BEREKNING AV TRANSPORTLØYSNINGAR I VERDSARVSKOMM.	-195 937	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR		Uten prosjekt	-440 000	-412 161	-412 161	-1 716 144
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR	D120	KORONAKRISE Ekstraavgifter	0	0	0	-269 000
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	-1 904 000	0	0	-3 732 000
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR		Uten prosjekt	0	-2 408 000	-2 408 000	0
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D104	KOMPETANSELØFTET (08)	-240 000	0	0	-225 000
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D347	AKTIVITET OG EKSTRAUTBUD RUS OG PSYKISKE LIDELSER (ROP)	-125 000	0	0	-120 000
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D390	Barnvern - styrking	-799 068	0	0	0
18300	OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR		Uten prosjekt	-50 000	-80 000	-80 000	-33 000
				-174 721 485	-156 932 476	-153 377 476	-170 947 904

I rammetilskudd inngår også inntekt frå Havbruksmidlar med med kr 7,1 mill for 2021 (kr 5,8 mill 2020). Dette er ei inntekt som vil variere frå år til år.

Note 6 Pensjon

- *Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)*

Generelt om pensjonsordninga i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringar for sine tilsette i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Tilsette har ved fylte 62 år også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte reglar.

AFP for KLP-medlemmar i aldersgruppen 62-64 år har 50% utgjevning. Det vil seie at 50% av AFP utgiftene vert dekt direkte av kommunen. Det er ikkje samla opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjonistar.

Rekneskapsføring av pensjon

Etter §13 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapsen verte belasta med pensjonskostnader som er rekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Forkjella mellom betalt pensjonspremie og beregna pensjonskostnad betegnast premieavvik. Premieavviket skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapsen med tilbakeføring igjen året etter eller over dei neste 7 åra. Frå 2013 er det inntil 10 års tilbakeføring.

Bestemmelsane innerber også at dei berre pensjonsmidla og pensjonsforpliktingane er oppført i balansen som hhv anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Alle påløpte pensjonsforpliktingar er ikkje med i rekneskapen

Etter gjeldande lov og forskrift for kommunalt rekneskap skal alle påløpte betalingsforpliktingar (utgifter) utgiftsførast når forpliktelsen påløper, dvs. i dette tilfellet når den tilsette arbeider - og ikkje på det tidspunktet den tilsette går av med pensjon. Påløpt pensjonsforpliktelse som vedkjem kommunen sin eigenandel for medarbeidarar som tar ut AFP frå fylte 62 år og fram til fylte 65 år, burde blitt klassifisert som langsiktig gjeldsforplikting. Dette er imidlertid ikkje kommunal rekneskapspraksis. Kommunal rekneskapspraksis er slik at rekneskapen kun er belasta med den eigeandelen som faktisk er innkrevd i rekneskapsåret.

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %	-

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	24 292 165
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 046 719
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-17 025 626
Administrasjonskostnader	1 226 102
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	23 539 360
Årets pensjonspremie	42 784 781
Årets premieavvik	19 245 421
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	5 742 035
Premieavvik over x år	5 742 035
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	29 281 395

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-1 068 912
Tilført premiefondet i løpet av året	-26 130 895
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 365 461
Innestående på premiefond 31.12.	-23 834 346

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiver- avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	511 387 746	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	519 045 558	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-7 657 812	-811 728

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	32 832 517	-24 253 686
Virkningen av planendringer		

Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel)

Jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Talet på aksjar ved inngangen av året	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskriving	Reversering nedskriving	Bokført verdi 31.12
Byrg kompetanse As	99,99	299 970	0	0	0	0
Furene Holding As	1,413	16	0	0	0	0
Hareid Fastlandssamband As	0,026	2	0	0	0	2 000
Geiranger Fjordservice As	0,52	20	0	0	0	1
Norsk Fjordsenter As	0,498	255	0	0	0	50 001
Stranda Eigedomsselskap As	100 %	12 490	0	0	0	12 490 000
Stranda Energi Holding As	100 %	34	0	0	0	62 946 000
Stranda Treningssenter As	3,295	20	0	0	0	0
Laboratoriet As	IR					150 000
Utviklingsforum for Ålesund Lufthamn As	2,439	1	0	0	0	25 000
MR Revisjon SA	IR		0	0	0	84 000
Åknes Tafjord Beredskap IKS	20		0	0	0	297 800
Ålesundsregionen interkommunale miljøsekskap IKS (ÅRIM)	4,3		0	0	0	24 500
Midtnorsk senter for seniorforskning	IR		0	0	0	50 000
KLP	IR					13 437 171
SUM			0	0	0	89 556 473

Vurdering av aksjeporteføljen

Selskapa er i normal drift utan spesielle forhold for kommunen som aksjonær. Alle aksjepostane er av strategisk art, med hovudfokus på næringsutvikling i vårt nærrområde. Aksjeporteføljen inneheld ikkje aksjar med grunnlag i finansiell forvaltning. Verdien er av den grunn vurdert til å vere lik bokført verdi per 31.12.2021.

Virksomheita i Stranda Energi AS har i 2021 blitt omorganisert. Det er oppretta eit nytt holdingsselskap som kommunen eig 100% av. Stranda Energi Holding AS eig Stranda Energi Nett AS og Stranda Energi AS. Stranda Energi Holding AS har ingen tilsette. Dei tilsette er i Stranda Energi AS og Stranda Energi Nett AS. Endringa skjedde 01.07.2021 med tilbakevirkande kraft til 01.01.2021.

Aksjeposten vart overført til Stranda Energi Holding AS i 2021.

Note 8 Varige driftsmiddel

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

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Grunneigedom	Sum
Bokført verdi 1.1	3 118 851	13 309 963	-	29 097 017	554 019 871	68 356 722	14 962 240	682 864 664
Tilgang	1 204 305	2 570 192		1 961 129	66 440 298	1 559 089	-	73 735 012
Avgang	-							-
Avskrivninger	1 001 012	1 831 228		2 433 665	19 317 406	2 049 463	-	26 632 774
Nedskrivninger	-							
Reverserte nedskrivninger	-							
Bokført verdi 31.12	3 322 144	14 048 926	-	28 624 480	601 142 763	67 866 348	14 962 240	729 966 902

Note 9 Utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Utlån, som pr 31.12.2021 er oppført i balansen med kr 24,4 mill gjeld formidlingslån. (2020 kr 20,9 mill). For 2020 inneholdt beløpet også utlån til Storfjord Kulturhus BA.

Utlånet til Storfjord Kulturhus Lån av år 2005 på kr 1 156 250 er tapsført mot kapitalkonto. Det er ikke foretatt nedbetaling på lånet i disse åra og fordringen anses som tapt.

Note 10 Vesentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	-9 058 631	-6 589 835	4 995 954	-10 652 512
Selvkostfond	-4 656 373	-1 761 161	863 850	-5 553 684
Øremerket statstilskudd	-409 856	-1 513 599	569 565	-1 353 890
Næringsfond/Kraftfond	-1 271 082	-	694 799	-576 284
Gavefond	-727 742	-100 742	117 980	-710 504
Osv.	-	-	-	-
Sum	-16 123 684	-9 965 337	7 242 147	-18 846 874
Bundne investeringsfond	-2 229 332	-5 073 960	-	-7 303 292
Øremerket statstilskudd	-	-	-	-
Gavefond	-	-	-	-
Osv.	-	-	-	-
Sum	-2 229 332	-5 073 960	-	-7 303 292

Detaljert informasjon om dei bundne fonda følger nedanfor:

IB viser saldo (verdi) pr 31.12.2020, Bevegelse viser endring i løpet av 2021 og UB viser saldo pr 31.12.2021,

SJØLVKOST	IB	Bevegelse	UB	15500/Avsetnin	Art 19500/Bruk
Art: 25150550 FOND oppmåling	-	-475 104,00	-475 104,00	475 104,00	
Art: 25150620 FOND VASSVERK	-1 766 798,00	420 695,00	-1 346 103,00		-420 695,00
Art: 25150630 FOND AVLØP	-2 888 666,87	443 155,00	-2 445 511,87		-443 155,00
Art: 25150631 FOND SLAM	-	-22 271,00	-22 271,00	22 271,00	
Art: 25150640 FOND RENOVASJON HUSHALD	-908,00	-549 402,00	-550 310,00	549 402,00	
Art: 25150642 FOND RENOVASJON ETTERDRIFT	-	-500 000,00	-500 000,00	500 000,00	
Art: 25150650 FOND FEIING	-	-214 384,00	-214 384,00	214 384,00	
TOTALT	-4 656 372,87	-897 311,00	-5 553 683,87	1 761 161,00	-863 850,00
					897 311,00

GÅVEFOND	IB	Bevegelse	UB	Art 15500/Avset	Art 19500/Bruk
Art: 25110128 KULTURSKULEN GÅVE SPM MØRE	-12 697,83	12 697,83	-		-12 697,83
Art: 25175312 GÅVE STRANDA DISTRIKT AVD. SOL	-30 507,44	-2 822,00	-33 329,44	2 822,00	
Art: 25175314 FOND STRANDA DISTRIKT	-344 542,06	-6 370,00	-350 912,06	6 370,00	
Art: 25175316 GÅVE SUNNYLVEN OMSORGSSENTER	-125 210,57	11 875,20	-113 335,37	300,00	-12 175,20
Art: 25175317 GÅVE GEIRANGER OMSORGSSENTER	-54 085,18	-5 250,00	-59 335,18	5 250,00	
Art: 25175320 GÅVE HAB/REHAB	-3 000,00	-	-3 000,00		
Art: 25110360 FRIVILLIGSENTRALEN AKSJONSVEKE	-75 144,25	27 856,01	-47 288,24	30 000,00	-57 856,01
Art: 25110361 FRIVILLIGHETSENTRALEN	-43 085,91	-	-43 085,91		
Art: 25110362 GÅVEFOND FRIVILLIGHETSENTRALE	-39 468,71	-20 748,69	-60 217,40	56 000,00	-35 251,31
TOTALT	-727 741,95	17 238,35	-710 503,60	100 742,00	-117 980,35
					-17 238,35

BUNDNE INVESTERINGSFOND	IB	Bevegelse	UB	Art 35500/Avsetning
Art: 25505022 Hellesylt ferjekai - offentlig	-	-5 000 000,00	-5 000 000,00	5 000 000,00
Art: 25519100 HUSBANKEN EKSTRAORDINÆRE AVDR	-2 229 331,65	-73 960,16	-2 303 291,81	73 960,16
TOTALT	-2 229 331,65	-5 073 960,16	-7 303 291,81	5 073 960,16

ØYREMERKA STATSTILSKUDD	IB	AVSETNING	BRUK	UB
Art: 25110213 TILSK. REKRUTT.PL. HELSE/SOSIA	-126 929,04	-270 000,00	31 874,00	-365 055,04
Art: 25110229 Psykiske helse barn og unge va	-	-438 640,35	-	-438 640,34
Art: 25110397 LØSFUNKSJON UNGDOM (D397)	-674 801,14	-500 000,00	537 690,50	-637 110,64
Art: 25175008 BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYSNING	391 874,13	-195 937,00	-	195 937,13
Art: 25175305 Tilskot til eldre ut på middag	-	-109 021,36	-	-109 021,36
TOTALT	-409 856,05	-1 513 598,71	569 564,50	-1 353 890,25

I oversikta ovanfor er det vist dei vesentlige bundne fond, på midlar som var mottatt i 2021

Øyremerka tilskot vert overført til bundne fond. Bundne fond er midlar som kjem utanfrå og som det skal rapporterast på. Øyremerka tilskot kan stå til at formålet dei er gitt til er brukt til det formålet som står i tildelingsbrevet. Dersom det er oppgitt ein frist i tildelingsbrevet, må midlane tilbakebetalast dersom dei ikkje er brukte innan fristen. Pr 31.12.2021 var det ikkje kjent at det er bundne midlar som må betalast tilbake.

På fond 25110214 Barnevern – styrking av kompetanse (2011) saldo kr 1 245 532. Barnevernet jobbar med kompetanseheevande tiltak.

I januar 2022 kom det brev frå BUFDIR om anmodning om tilbakebetaling av fond 25110226 foreldrestøttande tiltak kr 229 286,60. Midlane var mottatt i 2017.

På fond nr 25110224 står det kr 410 000 til ei 100% kommunepsykolog stilling i 12 månadar. Midlane vart mottatt i 2017, og står unytta fordi kommunen ikkje har fått tilsett kommunepsykolog. Det er søkt om overføring av midlane 3.12.2020.

25110315 Besøksvert Covid`19, Pleie- og omsorg, saldo kr 718 923. Det er rapportert på prosjektet. Det er ikkje mottatt krav om tilbakebetaling.

25175003 Forprosjekt kloakkutslepp kr 500 000 i 2018. Midlane kom frå skjønnsmidlar og dermed er fondet feil klassifisert. Dette vert korrigerert i 2022 ved at midlane vert overført frå budne fond til disposisjonsfond.

25175005 Interkommunal planprosess for nasjonal turistveg kr 500 000 i 2018. Midlane kom frå skjønnsmidlar og dermed er fondet feil klassifisert. Dette vert korrigerert i 2022 ved at midlane vert overført frå budne fond til disposisjonsfond.

25210278 Bemanningsnorm barnehagar kr 661 374 (2018). Det er budsjettert med bruk av midlane i 2022.

Note 11 Vesentlige postar etter balansedato

Det er ingen kjente vesentlige postar etter balansedato.

Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

- Jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Stranda kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar, forskriften §5-7

Lånegjeld	2021
Total lånegjeld 01.01.2021	689 483 780
Låneopptak ordinære lån, vedtak K-styret sak 103/21	76 632 000
Låneopptak startlån, opprinneleg, kr 5 mill og 15 mill sak 043/21	20 000 000
Avdrag på ordinære lån	26 353 352
Avdrag på startlån	2 085 461
Total lånegjeld pr 31.12.2021	757 676 967
Vidareformidlingslån (Startlån)	46 512 787
Lån til investeringar	711 164 180

Renter på lånegjelda er spesifisert i note 14. Avdraga er spesifisert i note 15.

Note 14 Renter på lån

- Lån til egne investeringar, formidlingslån og likviditetslån utgjorde pr 31.12.2021 kr 758 mill. Gjennomsnittsrenta i 2021 var 1,00%/kr 7 383 800 (art 15000).
- Utlåna (formidlingslåna) pr 31.12.2021 var på kr 24 mill. Lån til formidlingslån var på kr 46 mill. Dette gjer at kommunen har gode lånerammer å gå på inn i 2022. Gjennomsnittsrenta var 0,66%/kr 246 600 (art 15002) for sum innlån til utlån. Gjennomsnittsrenta fordelt på reelle utlån var 1,09%.
- Kalkylerenta for sjølvkostkalkylen i 2021 var 1,96%.

Note 15 Avdrag på lån

- Jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Avdrag på lån vert beregna ut frå 1.1.2021.

Det vert nytta ein forenkla modell der minimumsavdrag = avskriving/anleggsmidlar x gjeld

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	26 352 974,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	26 353 352,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-378,00

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	667 902 423,00
Bokført verdi lånegjeld 31.12	660 885 532,00
Avskrivninger	26 632 774,00

Gjennomsnittleg levetid avskrivbare anleggsmidler: $(667\,902\,423 / 29\,621\,689) = 22,5$ år

Gjenstående løpetid langsiktig gjeld: $(660\,885\,532 / 28\,879\,336) = 22,9$ år.

Note 16 Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Stranda kommune har ikkje sikring av finansielle egedelar og/eller forpliktigar.

Note 17 Utbytte

For 2021 mottok Stranda kommune utbytte frå Stranda Energi Holding As på kr 2,0 mill.

NOTE 18 kommunen sitt garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Stranda kommune har stilt garanti for låntakarane:

Tusenfryd Barnehage LI, til rest med	kr	4 573 477	utløpsdato: 31.12.2029
Trollhaugen Barnehage Stranda SA	kr	1 242 446	utløpsdato: 31.12.2031
<u>Sum barnehagar/Husbanken</u>	<u>kr</u>	<u>5 815 923</u>	
<u>Storfjord Kyrklege Fellesråd/KLP</u>	<u>kr</u>	<u>2 987 000</u>	utløpsdato: 23.01.2038
<u>Sum garantiansvar</u>	<u>kr</u>	<u>8 802 923</u>	

Stranda Eigedomsselskap As er reell eigar av «kommunen sine» tidlegare eigedomar. Det er valgt å ikkje endre heimelshavar på eigedomane. Stranda Eigedomsselskap AS og Svemorka Næringsbygg AS har lån med pant i dei nemnde eigedommane. Dette vert vurdert til å vere ei innretning som går utanom ordinært garantiansvar.

Note 19 Årsverk og ytelsar til leiande personar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Det var 322 årsverk ved utgangen av året 2021, fordelt på 408 fast tilsette.

	Brutto lønn	Fast godtgjøreelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjøreelse
Rådmann	1 077 797			e-kommunikasjon 4 400
Ordfører		972 447		e-kommunikasjon 4 400
Hamnesjef	956 823			Forsikring kr 954,-

Note 20 - Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19-situasjonen – opphørt for 2021

I 2020 tredje termin (mai/juni) var det 4% lågare arbeidsgivaravgift. Arbeidsgivaravgifta vart redusert frå 10,6 - 6,6% på grunn av covid-19 krise. For 2021 var det ikkje tilsvarende ordning.

Note 21 Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunen sitt revisjonsselskap er Møre og Romsdal Revisjon SA.

	SUM
Rekneskapsrevisjon /attestasjon	947 400
Forvaltningsrevisjon	375 111
Kommunen	1 322 511

Note 22 Sjølvkostområdet

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester Etterkalkyle 2021

Stranda kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte sjølvkosttenester i samsvar til "Forskrift om beregning av sjølvkost". Kommunen nyttar modellen Momentum Sjølvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å frembringe tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tjene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen, etter kvart årlig rekneskap, utarbeide ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Elementane i ein sjølvkostkalkyle avviker frå kommunens ordinære driftsrekneskap på enkelte områder og dei to rekneskapene vil, som oppstillinga under viser, ikkje vere direkte sammenliknbare.

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

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

* Sjølvkostresultatet først mot sjølvkostfond og/eller memoriskonti i balanserekneskapen.

Driftsrekneskapen:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postane fins berre i sjølvkostkalkylen og utgjer m.a. sjølvkostområdenes bidrag til kommunebudsjetts utgifter til renter og avdrag. Postane skal ikkje først i driftsrekneskapen.

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

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering trekkast ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunens driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bunda i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlenes gjenværande sjølvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

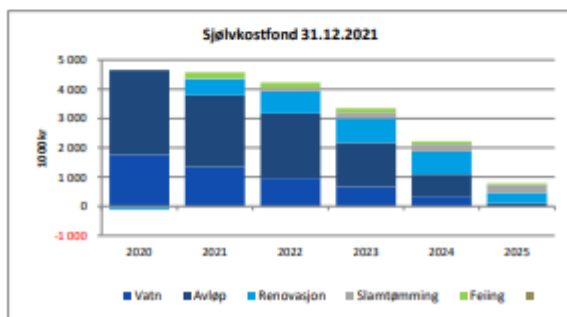
Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Sjølvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ystast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2021 i sin helhet vere disponert innen 2026.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatsar. Ved budsjettering er det ein rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overhalde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetjing om minst moglege svingningar i dei kommunale gebyra. Resultatet for 2021 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Oppsummering sjølvkostkalkylen i tal;

Samla etterkalkyle2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på rekneskap datert 27. januar 2022.

Etterkalkyle sjølvkost 2021	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 389 865	6 567 709	6 386 276	1 219 541	22 563 391
Avskrivningskostnad	2 497 275	2 799 091	0	0	5 296 366
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	1 300 558	1 600 711	825	0	2 902 093
Indirekte driftsutgifter (netto)	528 386	469 676	352 257	58 710	1 409 028
Driftskostnader	12 716 083	11 437 187	6 739 358	1 278 251	32 170 878
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	-500 000	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-94 469	-51 076	-1 640	-322	-147 507
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	12 621 614	11 386 111	7 237 718	1 277 929	32 023 371
Gebyrinntekter	12 170 770	10 891 293	7 893 318	1 306 905	32 262 286
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-450 844	-494 818	655 600	28 976	-261 085
Finansiell dekningsgrad i %	96 %	96 %	109 %	102 %	101 %

Sjølvkostfond 01.01	1 766 798	2 888 667	-110 449	-6 854	4 538 162
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-450 844	-494 818	655 600	28 976	-261 086
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	30 149	51 663	4 251	149	86 213
Sjølvkostfond 31.12	1 346 104	2 445 512	549 402	22 272	4 363 289

Etterkalkyle sjølvkost 2021	Feiing	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 168 723	671 935	1 622 747	947 565	4 410 970
Avskrivningskostnad	0	0	0	48 002	48 002
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	0	4 664	4 664
Indirekte driftsutgifter (netto)	58 710	45 495	71 708	45 495	221 407
Driftskostnader	1 227 433	717 429	1 694 455	1 045 726	4 685 043
+ Tilskot/subsidiering	0	155 364	105 083	0	260 447
- Øvrige driftsinntekter	-6 122	0	-245	-101 381	-107 748
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 221 311	717 429	1 694 210	944 345	4 577 295
Gebyrinntekter	1 433 968	562 065	1 589 127	1 414 847	5 000 007
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	212 657	-155 364	-105 083	470 502	422 712
Finansiell dekningsgrad i %	117 %	78 %	94 %	150 %	109 %

Sjølvkostfond 01.01	-346	0	-0	1	-345
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	212 657	0	0	470 502	683 159
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	2 073	0	-0	4 602	6 675
Sjølvkostfond 31.12	214 384	0	-0	475 104	689 489

Etterkalkyle 2021 for Vatn

Etterkalkylen for 2021 viser et underskot lik kr 450 844. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 1 346 104. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn i løpet av fem år.

Vatn - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	2 530 758	2 851 240	2 366 000	2 436 980	2 510 089	2 585 392	2 662 954
11*** Varer og tenester	1 078 155	1 115 034	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957	1 470 831
12*** Varer og tenester	2 029 226	3 465 967	3 075 000	3 151 875	3 230 672	3 311 439	3 394 225
13*** Tenester som erstatter egen tenesteprod.	646 843	956 222	820 000	840 500	861 513	883 050	905 127
14*** Overføringsutgifter	2 500	933	2 627	2 692	2 760	2 829	2 899
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1 229	469	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 288 711	8 389 865	7 596 127	7 797 860	8 004 991	8 217 666	8 436 035
Avskrivningskostnad	2 597 589	2 497 275	2 601 348	2 647 815	2 619 766	2 771 787	2 879 782
Kalkulatorisk rente	909 702	1 300 558	1 677 151	1 796 508	1 899 207	1 959 293	1 927 734
Indirekte kostnader	1 357 987	528 386	531 369	552 624	574 729	597 718	621 627
Sum driftskostnader	11 153 989	12 716 083	12 405 995	12 794 806	13 098 693	13 546 464	13 865 178
- Øvrige inntekter	-7 458	-94 469	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	11 146 531	12 621 614	12 405 995	12 794 806	13 098 693	13 546 464	13 865 178
Gebyrinntekter	13 257 097	12 170 770	11 995 592	12 482 111	12 757 980	13 202 713	13 860 881
Resultat	2 110 566	-450 844	-410 403	-312 695	-340 713	-343 751	-4 297
Finansiell dekningsgrad (%)	118,9 %	96,4 %	96,7 %	97,6 %	97,4 %	97,5 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	-353 522	1 766 798	1 346 104	963 881	671 778	343 751	4 297
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	2 110 566	-450 844	-410 403	-312 695	-340 713	-343 751	-4 297
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 754	30 149	28 180	20 592	12 686	4 297	53
Sjølvkostfond 31.12	1 766 798	1 346 104	963 881	671 778	343 751	4 297	53

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16401 KOMM. ARSGEBYR	12 155 468	11 629 330	11 727 185	12 213 704	12 489 573	12 934 306	13 592 474
16402 TILKOPLINGSavgift	957 928	569 141	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
16403 MÅLARLEIGE	77 148	77 231	68 407	68 407	68 407	68 407	68 407
16506 ANDRE avgiftspliktige inntekter	66 553	-27 701	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000

Gebyrsatsar, Vatn (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	4 745	4 745	1 629	1 743	1 760	1 831	1 850
Forbruksgebyr (kr/m3)	13,51	13,51	12,34	12,58	12,85	13,18	14,05
Arsgebyr ved 150 m³ årleg forbruk	6 772	6 772	3 479	3 629	3 688	3 808	3 958
Årleg endring		0,0 %	-48,6 %	4,3 %	1,6 %	3,3 %	3,9 %

Sjølvkostoversikt – avløp

Etterkalkyle 2021 for Avløp

Etterkalkylen for 2021 viser et underskot lik kr 494 818. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 2 445 512. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn i løpet av fem år.

Avløp - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	2 486 937	2 515 357	2 357 000	2 427 710	2 500 541	2 575 558	2 652 824
11*** Varer og tenester	1 007 108	1 042 168	1 127 500	1 155 688	1 184 580	1 214 194	1 244 549
12*** Varer og tenester	2 197 481	1 998 380	1 900 000	1 900 000	1 947 500	1 996 188	2 046 092
13*** Tenester som erstatter egen tenesteprod.	727 061	1 011 334	900 000	900 000	922 500	945 563	969 202
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	24	470	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 418 611	6 567 709	6 284 500	6 383 398	6 555 121	6 731 502	6 912 667
Avskrivningskostnad	2 818 424	2 799 091	2 810 411	3 088 934	3 376 397	3 676 397	3 875 159
Kalkulatorisk rente	1 133 727	1 600 711	2 100 485	2 350 212	2 477 692	2 522 653	2 448 519
Indirekte kostnader	1 357 987	469 676	472 328	491 221	510 870	531 305	552 557
Sum driftskostnader	11 728 749	11 437 187	11 667 724	12 313 765	12 920 081	13 461 856	13 788 902
- Øvrige inntekter	-7 157	-51 076	-51 250	-52 531	-53 845	-55 191	-56 570
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	11 721 592	11 386 111	11 616 474	12 261 233	12 866 236	13 406 666	13 732 332
Gebyrinntekter	11 984 196	10 891 293	11 323 373	11 507 396	12 085 541	12 747 439	13 631 549
Resultat	262 604	-494 818	-293 101	-753 838	-780 695	-659 227	-100 784
Finansiell dekningsgrad (%)	102,2 %	95,7 %	97,5 %	93,9 %	93,9 %	95,1 %	99,3 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	2 588 261	2 888 667	2 445 512	2 209 195	1 502 080	749 512	100 783
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	262 604	-494 818	-293 101	-753 838	-780 695	-659 227	-100 784
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	37 802	51 663	56 784	46 723	28 127	10 497	1 245
Sjølvkostfond 31.12	2 888 667	2 445 512	2 209 195	1 502 080	749 512	100 783	1 245

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	11 079 924	10 416 069	11 123 373	11 307 396	11 885 541	12 547 439	13 431 549
16402 TILKOPLINGSavgift	904 272	475 224	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000

Gebyrsatsar, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 056	5 056	2 039	2 310	2 465	2 588	2 619
Forbruksgebyr (kr/m3)	12,26	12,26	12,01	11,03	11,26	11,79	13,13
Årsgebyr ved 150 m³ årleg forbruk	6 895	6 896	3 841	3 964	4 154	4 356	4 588
Årleg endring		0,0 %	-44,3 %	3,2 %	4,8 %	4,8 %	5,3 %

Sjølvkostoversikt – renovasjon

Etterkalkyle 2021 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2021 viser eit overskot lik kr 655 600. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 549 402. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	1	126 427	102 000	102 000	106 080	110 323	114 736
11*** Varer og tenester	29 898	36 901	174 250	178 606	183 071	187 648	192 339
12*** Varer og tenester	8 258	47 931	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	5 766 024	6 174 932	6 470 800	6 651 982	6 838 238	7 029 709	7 226 540
14*** Overføringsutgifter	0	85	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 804 181	6 386 276	6 777 800	6 964 107	7 159 696	7 360 794	7 567 558
Avskrivningskostnad	0	0	1 687	1 687	1 687	1 687	1 687
Kalkulatorisk rente	0	825	2 062	2 086	2 027	1 961	1 895
Indirekte kostnader	577 145	352 257	354 246	368 416	383 153	398 479	414 418
Sum driftskostnader	6 381 326	6 739 358	7 135 795	7 336 296	7 546 562	7 762 920	7 985 558
- Øvrige inntekter	-711	-1 640	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 380 615	6 737 718	7 135 795	7 336 296	7 546 562	7 762 920	7 985 558
Gebyrinntekter	7 419 143	7 893 318	7 820 303	7 896 200	7 967 121	7 834 337	8 172 527
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-500 000	-500 000	-619 808	-500 000	-500 000	-500 000
Resultat	1 038 528	655 600	184 508	59 904	-79 441	-428 583	-313 031
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>116,3 %</i>	<i>117,2 %</i>	<i>109,6 %</i>	<i>107,6 %</i>	<i>105,6 %</i>	<i>100,9 %</i>	<i>102,3 %</i>

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	-1 140 345	-110 449	549 402	749 759	829 546	770 088	355 400
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	1 038 528	655 600	184 508	59 904	-79 441	-428 583	-313 031
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 633	4 251	15 849	19 883	19 983	13 895	4 912
Sjølvkostfond 31.12	-110 449	549 402	749 759	829 546	770 088	355 400	47 281

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16401 KOMM. ARSGEBYR	7 419 143	7 893 318	7 820 303	7 896 200	7 967 121	7 834 337	8 172 527

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

Gebyrsatsar, Renovasjon (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	4 970	5 119	5 119	5 121	5 121	4 991	5 160
<i>Årleg endring</i>		<i>3,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>-2,5 %</i>	<i>3,4 %</i>

Sjølvkostoversikt – slamtømming

Slamtømming - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	270 324	221 940	214 000	214 000	222 560	231 462	240 721
11*** Varer og tenester	7 356	43 597	21 538	22 076	22 628	23 194	23 774
12*** Varer og tenester	2 249	4 209	21 538	22 076	22 628	23 194	23 774
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	868 469	949 795	719 543	737 532	755 970	774 869	794 241
Direkte driftsutgifter	1 148 398	1 219 541	976 619	995 684	1 023 786	1 052 719	1 082 509
Indirekte kostnader	101 849	58 710	59 041	61 403	63 859	66 413	69 070
Sum driftskostnader	1 250 247	1 278 251	1 035 660	1 057 087	1 087 645	1 119 132	1 151 579
- Øvrige inntekter	9	-322	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 250 256	1 277 929	1 035 660	1 057 087	1 087 645	1 119 132	1 151 579
Gebyrinntekter	1 192 768	1 306 905	1 135 660	1 136 028	1 135 155	1 135 973	1 122 583
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-157 883	-95 021	-33 681	0
Resultat	-57 488	28 976	100 000	78 941	47 510	16 841	-28 996
Finansiell dekningsgrad (%)	95,4 %	102,3 %	109,7 %	107,5 %	104,4 %	101,5 %	97,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	50 334	-6 854	22 272	124 057	207 168	260 521	284 085
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	-57 488	28 976	100 000	78 941	47 510	16 841	-28 996
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	300	149	1 785	4 170	5 842	6 724	6 659
Sjølvkostfond 31.12	-6 854	22 272	124 057	207 168	260 521	284 085	261 748

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16404 SLAMTØMING	1 192 768	1 306 905	1 135 660	1 136 028	1 135 155	1 135 973	1 122 583

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

Gebyrsatsar, Slamtømming (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	1 710	1 813	1 565	1 565	1 565	1 565	1 548
Arleg endring		6,0 %	-13,7 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-1,1 %

Sjølvkostoversikt – feiing

Etterkalkyle 2021 for Feiing

Etterkalkylen for 2021 viser eit overskot lik kr 212 657. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 214 384. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	825 579	973 713	893 464	929 203	966 371	1 005 025	1 045 227
11*** Varer og tenester	140 971	178 596	264 500	271 113	277 890	284 838	291 959
12*** Varer og tenester	77 625	16 040	100 000	100 000	102 500	105 063	107 689
14*** Overføringsutgifter	0	374	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 044 175	1 168 723	1 257 964	1 300 315	1 346 761	1 394 926	1 444 874
Avskrivningskostnad	0	0	0	24 000	24 000	24 000	24 000
Kalkulatorisk rente	0	0	1 482	2 754	2 125	1 500	889
Indirekte kostnader	0	58 710	59 041	61 403	63 859	66 413	69 070
Sum driftskostnader	1 044 175	1 227 433	1 318 487	1 388 472	1 436 745	1 486 839	1 538 833
- Øvrige inntekter	-7 436	-6 122	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 036 739	1 221 311	1 318 487	1 388 472	1 436 745	1 486 839	1 538 833
Gebyrinntekter	1 219 034	1 433 968	1 277 605	1 344 329	1 387 083	1 436 701	1 488 252
Resultat	182 295	212 657	-40 882	-44 143	-49 662	-50 138	-50 581
Finansiell dekningsgrad (%)	117,6 %	117,4 %	96,9 %	96,8 %	96,5 %	96,6 %	96,7 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	-181 387	-346	214 384	178 292	138 133	91 338	42 857
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	182 295	212 657	-40 882	-44 143	-49 662	-50 138	-50 581
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-1 254	2 073	4 790	3 984	2 867	1 657	434
Sjølvkostfond 31.12	-346	214 384	178 292	138 133	91 338	42 857	-7 290

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16401 KOMM. ÅRSGEBYR	994 184	1 403 481	1 277 605	1 344 329	1 387 083	1 436 701	1 488 252
16506 ANDRE AVGIFTSPLIKTIGE INNTEKTER	224 850	30 487	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 651 Feiing Kvart År inkl. mva.

Gebyrsatsar, Feiing (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	1 091	1 148	1 176	1 194	1 189	1 190	1 234
Årleg endring		5,3 %	2,4 %	1,5 %	-0,4 %	0,1 %	3,7 %

Sjølvkostoversikt – private planforslag

Etterkalkyle 2021 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidierast med 155 364 kr. I tråd med avgjerdene i "Forskrift om utrekning av sjølvkost" har ikkje kommunen lengre høve til å framføra eventuelle underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Private planforslag - Sjølvkostoversikt 2020 til	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	0	546 288	536 594	558 058	580 380	603 595	627 739
11*** Varer og tenester	0	115 647	44 071	45 173	46 302	47 460	48 646
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	10 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	671 935	580 665	603 230	626 682	651 055	676 385
Indirekte kostnader	0	45 495	57 460	59 758	62 149	64 635	67 220
Sum driftskostnader	0	717 429	638 125	662 989	688 831	715 689	743 605
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	0	717 429	638 125	662 989	688 831	715 689	743 605
Subsidiering	0	155 364	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	562 065	638 125	662 989	688 831	715 689	743 605
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	78,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	1
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	1	1

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16201 GEBYRINNTEKTER	0	562 065	638 125	662 989	688 831	715 689	743 605

Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkyle 2021 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkylen for 2021 viser at gebyrområdet subsidierast med 105 083 kr. I tråd med avgjerdene i "Forskrift om utrekning av sjølvkost" har ikkje kommunen lengre høve til å framføra eventuelle underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Bygge- og delesaksbehandling - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	0	1 327 506	2 148 000	2 233 920	2 323 277	2 416 208	2 512 856
11*** Varer og tenester	0	211 859	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
12*** Varer og tenester	0	70 716	102 500	105 063	107 689	110 381	113 141
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	12 666	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	1 622 747	2 506 750	2 601 639	2 700 189	2 802 542	2 908 849
Indirekte kostnader	0	71 708	114 920	119 517	124 297	129 269	134 440
Sum driftskostnader	0	1 694 455	2 621 670	2 721 156	2 824 486	2 931 812	3 043 289
- Øvrige inntekter	0	-245	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	0	1 694 210	2 621 670	2 721 156	2 824 486	2 931 812	3 043 289
Subsidiering	0	105 083	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	1 589 127	2 665 720	2 721 156	2 823 349	2 930 669	3 042 160
Resultat	0	0	44 050	0	-1 137	-1 143	-1 129
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	93,8 %	101,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	-0	-0	0	44 594	45 731	45 737	45 723
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	44 050	0	-1 137	-1 143	-1 129
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	-0	544	1 137	1 143	1 129	1 115
Sjølvkostfond 31.12	0	0	44 594	45 731	45 737	45 723	45 710

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16201 GEBYRINNTEKTER	0	1 589 127	2 665 720	2 721 156	2 823 349	2 930 669	3 042 160

Sjølvkostoversikt – oppmåling

Etterkalkyle 2021 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2021 viser eit overskot lik kr 470 502. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 475 104. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Løn	0	621 585	473 148	492 074	511 757	532 227	553 516
11*** Varer og tenester	0	237 986	102 500	105 063	107 689	110 381	113 141
12*** Varer og tenester	0	77 995	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	10 000	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	947 565	575 648	597 136	619 446	642 608	666 657
Avskrivningskostnad	48 616	48 002	48 002	48 002	39 495	30 527	21 438
Kalkulatorisk rente	3 986	4 664	4 705	3 633	2 497	1 593	932
Indirekte kostnader	0	45 495	57 460	59 758	62 149	64 635	67 220
Sum driftskostnader	52 602	1 045 726	685 815	708 530	723 587	739 363	756 246
- Øvrige inntekter	0	-101 381	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	52 602	944 345	685 815	708 530	723 587	739 363	756 246
Gebyrinntekter	0	1 414 847	685 396	708 530	711 184	726 900	268 826
+/- Andre utgifter/inntekter	52 602	0	0	0	0	0	0
Resultat	0	470 502	-419	0	-12 404	-12 463	-487 420
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	149,8 %	99,9 %	100,0 %	98,3 %	98,3 %	35,5 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sjølvkostfond 01.01	1	1	475 104	486 415	498 819	498 878	498 731
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	470 502	-419	0	-12 404	-12 463	-487 420
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	4 602	11 730	12 404	12 463	12 316	6 299
Sjølvkostfond 31.12	1	475 104	486 415	498 819	498 878	498 731	17 610

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16201 GEBYRRINTEKTER	0	1 414 847	685 396	708 530	711 184	726 900	268 826

Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine

Stranda kommune har vedtatt finansielle måltal. Måltala og oppnådd resultat for rekneskapsåret 2021 vises i tabellen nedanfor. 2020 og 2019 kolonnen er oppført som grunnlag for samanlikning.

1. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsutgifter	Måltal	2021	2020	2019	Endring 2021-2020
Netto driftsresultat i kroner		737 958	-665 711	200 130	1 403 668
Brutto driftsinntekter		468 998 428	445 321 057	431 170 612	23 677 371
Netto driftsresultat i %	Minst 1,75%	0,16	-0,15	0,05	0,31

2. Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Måltal	2021	2020	2019	Endring 2021-2020
Disposisjonsfond pr 31.12.		5 612 993	8 291 162	8 965 414	-2 678 169
Brutto driftsinntekter		468 998 428	445 321 057	431 170 612	23 677 371
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Minst 10%	1,20	1,86	2,08	-0,67

Netto lånegjeld	Måltal	2021	2020	2019	Endring 2021-2020
Sum langsiktig gjeld inkl sertifikatlån		757 676 967	689 483 780	682 234 505	68 193 187
Lån til VAR området	VAR 20 års avskrivning	17 254 933	12 586 365	11 325 731	4 668 568
Lån til VAR området	VAR 40 års avskrivning	149 140 642	142 432 545	142 432 545	6 708 097
Startlån/utlån		24 428 676	20 864 901	11 898 836	3 563 775
Netto lånegjeld inkl sertifikatlån		566 852 716	513 599 969	516 577 393	53 252 747

3. Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Måltal	2021	2020	2019	Endring 2021-2020
Brutto driftsinntekter		468 998 428	445 321 057	431 170 612	23 677 371
Netto lånegjeld i kroner		566 852 716	513 599 969	516 577 393	53 252 747
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Maksimum 100	121	115	120	6

Note 24 Konesjonskraft/fallrettar

Ansvar	Ansvar	Teneste	Teneste	Art	Art	Rekneskap	BUD hittil	BUD inkl. endring	Prosent %
1011	RÅDMANN	5400	KOMMUN	18770	KONSESJONSAVGIFT	-250 372	-191 208	-191 208	130,94
1011	RÅDMANN	5400	KOMMUN	18905	KONSESJONSSINTEKTER	-1 029 932	-400 000	-400 000	257,48
SUM	RÅDMANN	5400	KOMMUNAL NÆRINGSVERKSEMD			-1 280 304	-591 208	-591 208	216,56

Konesjonsavgift inngår i linje 4 i økonomisk oversikt drift, inntekt kr 250 372.

Konesjonsinntekter inngår i linje 6 i økonomisk oversikt drift, for 2021 var det ei netto inntekt på kr 1 280 304.