

Stranda Kommune



Årsrekneskap - konsolidert

med notar

2021

Levert til revisjonen 22.02.2022

Oversendt kontrollutvalget 19. april 2022

Vedlegg til rekneskapssaka i kommunestyret 11. mai 2022

Innhold

Oppbygging av budsjettdokumentet.....	5
Samandrag.....	5
Innleiing - organisering av kommunen si verksemد	7
Økonomisk oversikt drift, konsolidert.....	8
Bevilgningsoversikt investering, konsolidert	11
Balansen, konsolidert	13
Notar konsolidert rekneskap.....	15
Note 1 Rekneskapsprinsipp	15
Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp	15
Note 3 Endring i arbeidskapital	16
Note 4 Kapitalkonto	17
Note 5 Rammetilskuddet og driftsprosjekt som inngår i rammetilskotet Stranda kommune	19
Note 6 Pensjon – konsolidert	19
Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel)	21
Note 8 Varige driftsmiddel	22
Note 9 Utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)	23
Note 10 Vesentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a)	23
Note 11 Vesentlige postar etter balansedato	24
Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	24
Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar	24
Note 14 Renter på lån	24
Note 15 Avdrag på lån	25
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)	25
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	28 879 336
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	28 880 012
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-676
.....	25
Note 16 Sikring av finansielle eigedelar 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 – slamtømming.....	32						
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 m ³ - annakvart år inkl. mva.							
Gebrysatsar, 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
Årlig endring		6.0 %	-13.7 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %	-1.1 %
							32
Sjølvkostoversikt – feiing.....	33						
Sjølvkostoversikt – private planforslag.....	34						
Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling.....	34						
Sjølvkostoversikt – oppmåling.....	35						
Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine.....	36						
Note 24 Konsesjonskraft/fallrettar.....	36						

Oppbygging av budsjettet

- Samandrag
- Innleiing
- Konsoliderte reknerekspoversikter med notar

Samandrag

Denne årsrekneskapen omfattar Stranda kommune konsolidert med det kommunale føretaket Stranda Hamnevesen KF.

Utover Stranda Hamnevesen KF har Stranda kommune to heileigde aksjeselskap som avlegg eigne rekneskap etter aksjelova; Stranda Energi AS og Stranda Eigedomsselskap AS. Desse selskapa 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 si verksemd, inkludert sjølvkostområda innanfor vatn, avlaup, renovasjon og feiing (VARF).

Om investeringar og finansiering av investeringar

I 2021 vart det investert for kr 77,0 mill samla for både Stranda kommune og Stranda hamnevesen KF. Stranda Hamnevesen sin del av investeringsutgiftene var kr 2,7 mill kr og Stranda kommune sin del var kr 74,3 mill.

Til samanlikning var det i 2020 investert for kr 62,7 mill i det konsoliderte rekneskapen, der Stranda Hamnevesen KF sin del utgjorde kr 4,7 mill og Stranda kommune sin del var kr 58,0 mill.

For Stranda Hamnevesen KF er det andre reglar når det gjeld budsjettendringar enn det kommunen har. For 2021 ønske styret å ikkje gjere budsjettendringar, men styre etter det opprinnelege budsjett også når det gjaldt investeringar. Opprinneleg var det budsjettet med låneopptak på kr 17,0 mill. På grunn av endring av planar, vart ikkje låneopptaket gjennomført fordi investeringane vart berre på kr 2,7 mill, mot budsjett på kr 17,0 mill – og føretaket brukte «ubrukte lånemidlar» til å dekkje investeringane.

For Stranda kommune gjorde kommunestyret vedtak om budsjettendringar i løpet av året. 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.

Total kom det konsoliderte investeringsbudsjettet opp i kr 136,4 mill. Gjennomførte investeringar kom for kommunen sin del på kr 74,3 mill og føretaket kr 2,7 mill.

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

Kjøp av aksjar og andelar

For kommunen vart dette finansiert med salgsinntekter.

For Stranda Hamnevesen KF vart dette finansiert med bruk av ubunde investeringsfond.

Avslutning av investeringsrekneskapen

Det konsoliderte investeringsrekneskapen vart gjort opp i balanse.

Bruk av lån – konsolidert

I det konsoliderte rekneskapen er det i 2021 brukt lån kr 45,5 mill (2020: kr 48,3 mill) til å finansiere investeringar.

Ubrukte lånemidlar - konsolidert

Attståande ubrukte lånemidlar er disponert til finansiering av investeringar pi år følgjande år. Ubrukte lånemidlar utgjer ved avslutninga av rekneskapen for 2021 kr 77,0 mill (2020: kr 32,7 mill).

Innleiing - organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemdua 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 rettsubjekt.

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.

Økonomisk oversikt drift, konsolidert

Økonomisk oversikt - drift	NOTE	Regnskap	
		2021	2020
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	5	156 512 616	155 738 087
2 Inntekts- og formuesskatt		148 696 785	129 631 344
3 Eiendomsskatt		13 486 974	15 413 194
4 Andre skatteinntekter	24	250 372	192 660
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		16 994 801	14 831 817
6 Overføringer og tilskudd fra andre	24	59 967 732	56 452 030
7 Brukerbetalinger	22	26 660 126	23 980 716
8 Salgs- og leieinntekter		52 038 535	49 435 525
9 Sum driftsinntekter	22	474 607 941	445 675 373
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	19	247 578 297	241 703 748
11 Sosiale utgifter	6	51 956 232	50 568 640
12 Kjøp av varer og tjenester	21	117 022 523	100 431 027
13 Overføringer og tilskudd til andre		26 136 120	26 523 766
14 Avskrivninger	8	29 621 689	27 974 588
15 Sum driftsutgifter	22	472 314 862	447 201 769
16 Brutto driftsresultat		2 293 079	-1 526 396
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		1 550 724	2 185 087
18 Utbytter	17	2 054 967	3 133 492
19 Gewinster og tap på finansielle omloppsmidler		-	-
20 Renteutgifter	14	8 302 212	11 028 876
21 Avdrag på lån	15	28 880 012	28 778 972
22 Netto finansutgifter	23	-33 576 533	-34 489 270
23 Motpost avskrivninger		29 621 689	27 974 588
24 Netto driftsresultat	22	-1 661 765	-8 041 079
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		9 965 337	9 929 322
26 Bruk av bundne driftsfond		-7 242 147	-7 127 125
27 Avsetninger til disposisjonsfond		-	19 759 850
27 Bruk av disposisjonsfond		-4 384 955	-15 149 368
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-15 453 758
28 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat			
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-

Eliminering

Det som er eliminert mellom selskapa er kr 160 000 som Stranda Hamnevesen KF betaler for administrativ hjelp frå Stranda kommune.

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

Tilleggsopplysning, lønn og bruk av vikarbyrå pleie- og omsorgkorrigering: Frå 2020 til 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Endring frå 2020 til 2021
Sum lønnsutgifte ekskl. vikarbyrå	239 403 857	247 578 297	8 747 379
Vikarbyrå 2020, pleie og omsorg (PLO)	2 299 891	0	-2 299 891
Sum lønnsutgifte 2020 (inkl. vikarbyrå)	241 703 748	247 578 297	5 874 549
Tillegg vikarbyrå 2021 PLO (konsulent-tjenester)	0	6 631 998	6 631 998
Sum lønn og vikarbyrå	241 703 748	254 210 295	12 506 547
Netto auke vikarbyrå, pleie- og omsorg			4 332 106

Budsjettavvik og disponeringer - drift

Budsjettavvik og disponeringer- drift		Regnskap 2021
1.	Netto driftsresultat	1 661 765
2.	Sum budsjett disponeringer *	-9 973 619
3.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-8 311 854
4.	Strykning av overføring til investering	0
5.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-297 984
6.	Strykning av dekking av tidlegere års merforbruk	
7.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	8 609 838
8.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
9.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
10.	Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidlegere års merforbruk	
11.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekking av tidlegere års merforbruk	
12.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
13.	Fremført til inndekking i senere år (merforbruk).	0

* Post 2 kommer frem slik:

Rekneskapsført overføring til investering på rammeområder	0
Budsjettert overføring til investering	0
Rekneskapsført netto avsetning/bruk av bundne driftsfond	2 723 190
Budsjettert netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	-12 696 809
Sum	-9 973 619

Noteinformasjon som gjeld Stranda Hamnevesen KF ligg i reknerekssaka for Stranda Hamnevesen KF.

Bevilgningsoversikt investering, konsolidert

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	75 883 086	61 625 813
2 Tilskudd til andres investeringer	187 238	73 936
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	918 868	1 027 345
4 Utlån av egne midler	-	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	76 989 192	62 727 094
7 Kompensasjon for merverdiavgift	10 079 042	9 015 024
8 Tilskudd fra andre	20 483 347	2 503 416
9 Salg av varige driftsmidler	6 886 572	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	45 506 526	48 257 447
14 Sum investeringsinntekter	83 136 571	62 028 397
15 Videreutlån	6 880 855	10 502 743
16 Bruk av lån til videreutlån	6 880 855	10 502 743
17 Avdrag på lån til videreutlån	2 085 461	2 132 589
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2 160 830	936 677
19 Netto utgifter videreutlån	-75 369	1 195 912
20 Overføring fra drift	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	5 073 960	-
21 Bruk av bundne investeringsfond	-	1 195 912
22 Avsetning til ubundet investeringsfond	2 067 656	-
22 Bruk av ubundet investeringsfond	1 611 805	3 125 129
23 Dekning av tidligere års udekke beløp	-692 937	3 119 369
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 222 748	1 201 672
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	692 937

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet - §5-9 2. ledd tall i 1000 kr	Regnskap 2021
	Sum investeringsutgifter	76 989 192
	Sum investeringssinntekter eksl. bruk av lån	-37 630 045
	Sum netto videreutlån eksl. bruk av lån	-75 369
1	Sum utgifter og inntekter eksl. bruk av lån	39 283 777
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	5 073 960
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettet bruk av lån	-112 475 485
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjettet og fullmakter	0
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter	2 067 656
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter	-1 611 805
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	692 937
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-66 968 959
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	66 968 959
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Balansen, konsolidert

Oversikt – balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1 433 554 486	1 386 963 134
I. Varige driftsmidler	797 435 242	755 210 639
1. Faste eiendommer og anlegg	770 989 930	732 637 421
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	26 445 312	22 573 218
II. Finansielle anleggsmidler	114 024 688	109 542 045
1. Aksjer og andeler	89 596 012	88 677 144
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	24 428 676	20 864 901
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	522 094 556	522 210 449
B. Omløpsmidler	243 212 739	185 854 846
I. Bankinnskudd og kontanter	168 681 062	128 246 831
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	74 531 678	57 608 015
1. Kundefordringer	12 406 283	11 905 570
2. Andre kortsiktige fordringer	22 611 130	21 179 501
3. Premieavvik	39 514 264	24 522 944
Sum eiendeler	1 676 767 226	1 572 817 979
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	237 458 890	179 866 123
I. Egenkapital drift	52 287 117	54 641 819
1. Disposisjonsfond	33 440 243	38 518 135
2. Bundne driftsfond	18 846 874	16 123 684
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	8 559 136	1 643 451
1. Ubundet investeringsfond	1 255 844	107 056
2. Bundne investeringsfond	7 303 292	2 229 332
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-692 937
III. Annen egenkapital	176 612 637	123 580 853
1. Kapitalkonto	180 760 251	127 728 467
2. Prinsippandringer som påvirker arbeidskapitalen drift	1 316 447	1 316 447
3. Prinsippandringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-5 464 061	-5 464 061
D. Langsiktig gjeld	1 329 779 738	1 291 975 550
I. Lån	816 300 307	750 633 780
1. Gjeld til kreditinstitusjoner	816 300 307	750 633 780
2. Obligasjonslån	-	-

3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	513 479 431	541 341 770
E. Kortsiktig gjeld	109 528 598	100 976 306
I. Kortsiktig gjeld	109 528 598	100 976 306
1. Leverandørgjeld	26 367 741	24 089 824
2. Likviditetslån	30 000 000	30 000 000
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	53 160 856	46 886 482
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	1 676 767 226	1 572 817 979
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	76 985 503	32 740 884
II. Andre memoriakonti	517 494	634 797
III. Motkonto for memoriakontiene	-77 502 997	-33 375 681

Notar konsolidert rekneskap

Note 1 Rekneskapsprinsipp

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

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eignelutar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eignelutar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon og marnkadsbaserte 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 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 anskaffelsekost og verkelig verdi. Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurderte til verkeleg verdi.

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

Anleggsmidlar er vurderte til anskaffelsekost. Anleggsmidlar 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 kortstiktig 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 rettsubjekt. For Stranda kommune sitt rekneskap vert derfor konsolidert saman med Stranda Hamnevesen KF.

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

Praksisen for sjølvkostområda for vatn, avløp, renovasjon, feiling, m.v. er endra, slik at indirekte kostnadene 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 forklaras med endring av rekneskapspraksisen.

Praksisen for sjølvkostberegning for Stranda Hamnevesen KF er uendra.

Note 3 Endring i arbeidskapital

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

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

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

Når anskaffelse av midlar er større enn anvendelse av midlar, vil endringen betyr at arbeidskapitalen har auka i perioden. Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsreneskaperen 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	243 212 739,42	186 045 770,72	57 166 968,70
Kortsiktig gjeld	109 528 597,65	101 167 231,47	8 361 366,18
Arbeidskapital	133 684 141,77	84 878 539,25	48 805 602,52

DRIFTS- OG INVESTERING SREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	-1 661 764,99
Netto utgifter/inntekter i investering	-6 222 748,21
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	44 244 619,30
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>48 805 602,52</u>
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

Note 4 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	1 433 554 486,24	1 386 963 133,51	46 591 352,73
Langsiktig gjeld	1 329 779 737,80	1 291 975 549,96	37 804 187,84
Endring ubrukte lånemidler	76 985 502,91	32 740 883,61	44 244 619,30
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00
Netto endring	180 760 251,35	127 728 467,16	53 031 784,19

Noten fortset på neste side

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2021 Balanse (kapital)	127 728 467,24
Debetposteringer i året:		Kreditposteringer i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	72 288 246,28
Nedskrivninger fast eiendom	4 530 116,26	Oppskriving av fast eiendom	0,00
Avskriving av fast eiendom og anlegg	26 389 813,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 088 161,61
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 231 876,00	Kjøp av aksjer og andeler	918 868,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskriving av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	6 880 855,00
Avdrag på formidlings/startlån	2 160 830,26	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskriving utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	30 965 473,00
Avskrevet andre utlån	1 156 250,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	52 387 380,70	UB Pensjonsmidler (netto)	-115 893,00
Urealisert kurstop utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-25 203 096,00	Reversing nedskriving av fast e	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-2 659 243,00	Aga netto pensjonsmidler/forpli	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskriving av utsty	0,00
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	180 760 251,43	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0,00
Avstemming	180 760 250,91		
Differanse	0,52		

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 Ekstrautgifter	-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	D585 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 Helse - Tiltak 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 LOSFUNKSJON FOR UNG DOM	-500 000	0	0	-500 000
18101 ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D527 BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYSNINGAR I VERDSARVKOMM.	-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 Ekstrautgifter	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 EKSTRATILBUD RUS OG PSYKISKE LIDELSER (ROP)	-125 000	0	0	-120 000
18300 OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	D390 Barneværn - 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 fra Havbruksmidlar med kr 7 124 800 for 2021 og kr 5 776 000 for 2020. Denne inntekta vil variere fra år til år.

Note 6 Pensjon – konsolidert

- 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% utgjeving. Det vil seie at 50% av AFP-utgiftene vert dekt direkte av kommunen. Det er ikkje samla opp fond til dekning av framtidige AFP-pensionistar.

Rekneskapsføring av pensjon

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

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

Alle påløpte pensjonsforpliktingan 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 reknskapspraksis 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	24 470 340
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 131 691
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-17 125 116
Administrasjonskostnader	1 232 790
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	23 709 705
Årets pensjonspremie	43 005 354
Årets premieavvik	19 295 649
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	5 733 929
Premieavvik over x år	5 733 929
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	29 443 634

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-1 069 243
Tilført premiefondet i løpet av året	-26 460 357
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 387 877
Innestående på premiefond 31.12.	-24 141 723

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	514 305 111,00	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	522 094 557,00	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-7 789 446,00	-825 681,28

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	33 105 040,00	-24 483 769,00
Virkningen av planendringer	0,00	0,00

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 Egedomsselskap As	100 %	12 490	0	0	0	12 490 000
Stranda Energi Holding As	100 %	34	0	0	0	62 946 000
Stranda Treningscenter As	3,295	20	0	0	0	0
Laboratoriet As	IR					150 000
Utviklingsforum for Alesund 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 miljøselskap IKS (ÅRIM)	4,3		0	0	0	24 500
Midtnorsk senter for seniorforskning	IR		0	0	0	50 000
Cruice Norway As	IR					5 000
KLP	IR					13 471 710
SUM			0	0	0	89 596 012

Vurdering av aksjeporeteføljen

Selskapa er i normal drift utan spesielle forhold for kommunen som aksjonær. Alle aksjepostane er av strategisk art, med hovedfokus på næringsutvikling i vårt nærområde. Aksjeporeteføljen inneholder 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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmidla i tabellen nedanfor er gruppert ut frå forventa levetid.

Konsolidert:

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	0	29 097 017	626 365 846	68 356 722	14 962 240	755 210 639
Tilgang	1 204 305	2 570 192		1 961 129	69 081 694	1 559 089		76 376 408
Korrigering tidl. års feil, ny fordeling anleggsggrupper				3 998 832	-4 398 832		400 000	-
Korrigering tidl. års feil, justert for manglende avskrivning					-4 530 116			-4 530 116
Avskrivninger	-1 001 012	-1 831 228		-3 416 689	-21 323 297	-2 049 463		-29 621 689
Bokført verdi	31.12	3 322 144	14 048 926	0	31 640 288	665 195 295	67 866 348	15 362 240
								797 435 242

Stranda kommune:

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
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

Stranda Hamnevesen KF:

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Grunneigedom	Sum
Bokført verdi per 1.1					72 345 975			72 345 975
Tilgang					2 641 395			2 641 395
Korrigering tidl. års feil, ny fordeling anleggsggrupper				3 998 832	-4 398 832		400 000	-
Korrigering tidl. års feil, justert for manglende avskrivning					-4 530 116			-4 530 116
Avskrivninger				-983 024	-2 005 891			-2 988 915
Bokført verdi	31.12	-	-	-	3 015 808	64 052 532	-	400 000
								67 468 340

Korrigering av tidlegare års feil (Stranda Hamnevesen KF)

I 2021 har alle anleggsmidla, som skal registrerast, vore registrert i anleggsregisteret. Anlegga har vore innført i anleggsregisteret med det året investeringa vart gjort. Tidlegare har anlegga vore registrert i eit rekneark.

God kommunal rekneskapsskikk gir føring på at levetida på alle anlegg skal vurderast, og det skal vurderast om anlegga skal dekomponerast. Den reelle levetida har vore vurdert til 20 år på følgjande investeringsprosjekt:

- Tenderbåthavn Geiranger pnr 1101
- Landbaserte prosjekt 2010 prn 1108
- Pullert Fannaneset pnr 1110
- Betongbrygge Stranda pnr 1111

Dekomponering har vore vurdert. For prosjekt 1108, har ei tomt, i Hellesylt, som ikkje er avskrivbar, med kostnad på kr 400 000 vore overført til eige anleggsmiddel, art nr 2275 0771.

Med denne korrigeringa skal balansen pr 31.12.2021 vere korrekt. Anlegg med 20 års avskrivingstid inngår i balansen punkt A2 utstyr, maskiner og transportmidlar.

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. Tilsvarande beløp pr 31.12.2020 var kr 20,9 mill. For 2020 inneheldt beløpet også utlån til Storfjord Kulturhus BA.

Utlån til Storfjord Kulturhus

Lån ytt i år 2005 på kr 1 156 250 er tapsført mot kapitalkonto. Det er ikke foretatt nedbetaling på lånet i disse åra og fordringa vert ansett 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 følgjer nedanfor:

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 feriekai - 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

ØREMERKA 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 LOŞFUNKSJON 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

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 marknadsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar

- *Jf. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-7*

Lånegjeld	Kommunen	Hamnevesenet	SUM
	2021	2021	2021
Total lånegjeld 01.01.2021	689 483 780	64 078 945	753 562 725
Låneopptak ordinære lån, vedtak K-styret sak 103/21	76 632 000	0	76 632 000
Låneopptak startlån, opprinneleg, kr 5 mill og 15 mill sak 043/21	20 000 000	0	20 000 000
Avdrag på ordinære lån	26 353 352	2 526 660	28 880 012
Avdrag på startlån	2 085 461	0	2 085 461
Total lånegjeld pr 31.12.2021	757 676 967	61 552 285	819 229 252
Vidareformidlingslån (Startlån)	46 512 787	0	46 512 787
Lån til investeringar	711 164 180	61 552 285	772 716 465

Note 14 Renter på lån

I 2021 var gjennomsnittsrenta for

- Stranda Hamnevesen KF 1,05%.
- Stranda kommune 1,00%
- Kalkylerenta for sjølvkostområda var 1,96%

Note 15 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	28 879 336
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	28 880 012
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-676

Konsolidert - Grunnlag for berekning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmiddel 01.01	740 248 398
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	722 035 532
Avskrivninger	29 621 689

Stranda kommune - Grunnlag for berekning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmiddel 01.01	667 902 423
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	660 885 532
Avskrivninger	26 632 774

Stranda Hamnevesen KF - Grunnlag for berekning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmiddel 01.01	72 345 975
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	61 150 000
Avskrivninger	2 988 915

Note 16 Sikring av finansielle eide delar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Stranda kommune har ikkje sikring av finansielle eide delar 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
<u>Trollhaugen Barnehage Stranda SA</u>	kr	<u>1 242 446</u>	utløpsdato: 31.12.2031
<u>Sum barnehagar/Husbanken</u>	kr	<u>5 815 923</u>	
<u>Storfjord Kyrklege Fellesråd/KLP</u>	kr	<u>2 987 000</u>	utløpsdato: 23.01.2038
<u>Sum garantiansvar</u>	kr	<u>8 802 923</u>	

Stranda Egedomsselskap As er reell eigar av «kommunen sine» tidlegare eigedomar. Det er valgt å ikkje endre heimelshavar på eigedomane. Stranda Egedomsselskap AS og Svemorka Nærinsbygg As har lån med pant i dei nemnde eigedommene. 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 godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
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 – opphört 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 krisa. For 2021 var det ikkje tilsvarande 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
Hamnevesenet	104 200
SUM totalt	1 426 711

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 sjøvkost". Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for berekning av sjøvkost.

Kva er sjøvkost:

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

Elementa i ein sjøvkostkalkyle:

Samla sjøvkost:

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

* Sjøvkostresultatet førast mot sjøvkostfond og/eller memoriakonti i balansereknskapen.

Driftsrekneskapen:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postane finns berre i sjøvkostkalkylen og utgjer m.a. sjøvkostområdenes bidrag til kommunekassens utgifter til renter og avdrag. Postane skal førast i driftsrekneskapen.

= Resultat for gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn sjøvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved berekning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering trekkast ut av berekningsgrunnlaget. 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 anleggsmidlene gjenværande sjøvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

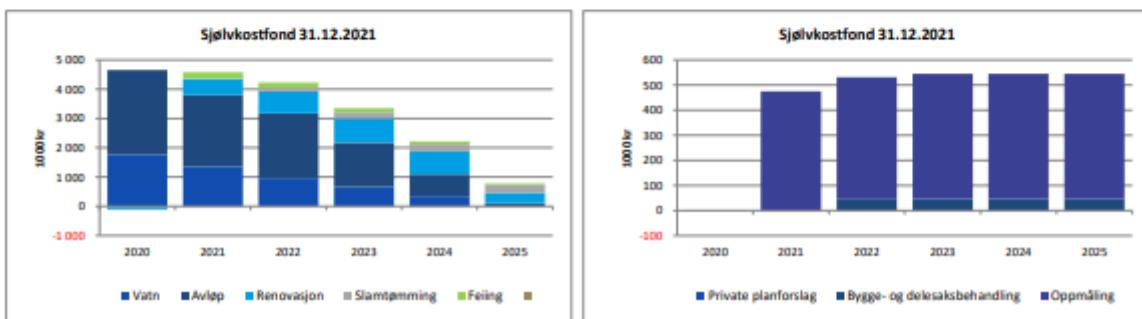
Kalkylerenta er árs gjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Sjøvkostforskrifta 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 sjøvkostfond. 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 ytast 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 svingninger i dei kommunale gebyra. Resultatet for 2021 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoset 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 (Gebyrinnntekter - 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	Feiring	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
+ Tilsot/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 (Gebyrinnntekter - 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 utgåingen av året er sjølvkostfondet lik kr 1 346 104. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast 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 eigen 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. ÅRSGEBYR	12 155 468	11 629 330	11 727 185	12 213 704	12 489 573	12 934 306	13 592 474
16402 TILKOPLINGSAGVIFT	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

Gebrysatsar, Vatn (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	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 årlig forbruk	6 772	6 772	3 479	3 629	3 688	3 808	3 958
<i>Årlig endring</i>			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 utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 445 512. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast 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 eigen 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
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	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. ARSGEBYR	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

Gebrysatsar, 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
Arsgebry ved 150 m³ årleg forbruk	6 895	6 896	3 841	3 964	4 154	4 356	4 588
<i>Årleg endring</i>			0,0 %	-44,3 %	3,2 %	4,8 %	5,3 %

Sjølvkostoversikt – renovasjon

Etterkalkyle 2021 for Renovasjon

Etterkalkulen 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 standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5400 Restavfall dunk 140 i inkl. mva.

Gebrysatsar, 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>Årlig endring</i>		3,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-2,5 %	3,4 %

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.

Gebrysatsar, 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

Etterkalkulen 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
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	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. ARSGEBYR	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.

Gebrysatsar, 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
<i>Årlig endring</i>		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 gebryrområdet subsidierast med 155 364 kr. I tråd med avgjerdene i "Forskrift om utrekning av sjølvkost" har ikke kommunen lengre høve til å framføra eventuelle underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebryrområdet 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 gebryrområdet subsidierast med 105 083 kr. I tråd med avgjerdene i "Forskrift om utrekning av sjølvkost" har ikke kommunen lengre høve til å framføra eventuelle underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebryrområdet 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 utgången 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 GEBYRINNTEKTER	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 Konsesjonskraft/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	KONSESJONSINNTEKTER	-1 029 932	-400 000	-400 000	257,48
SUM	RÅDMANN	5400	KOMMUNAL NÆRINGSVERKSEMD			-1 280 304	-591 208	-591 208	216,56

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

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