

Stranda Kommune



Årsrekneskap

Konsolidert

Notar

2022

Levert til revisjonen 22.02.2023

Godkjent av revisjonen 17.4.2023

Vidare handsaming
Formannskapet 10. mai 2023
Kontrollutvalget 15. mai
Kommunestyret 24. mai 2023

Innhald

Oppbygging av årsrekneskaps-dokumentet.....	4
Samandrag.....	4
Innleiing - organisering av kommunen si verksemd.....	7
Del 1 - Stranda kommune, åleine	8
Økonomisk oversikt drift	8
Bevilgningsoversikt drift.....	10
Netto driftsrammer – einingane	11
Bevilgningsoversikt investering.....	14
Balansen	15
Notar.....	17
Note 1 Rekneskapsprinsipp	17
Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp	17
Note 3 Endring i arbeidskapital	18
Note 4 Kapitalkonto	19
Note 5 Rammetilskuddet og driftsprosjekt som inngår i rammetilskotet Stranda kommune.....	19
Note 6 Pensjon	20
Note 7 Aksjar og andelar i varig eige (finansielle anleggsmiddel).....	22
Note 8 Varige driftsmiddel	23
Note 9 Lån til utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c).....	23
Note 10 Vesentlige bundne fond, Budsjett og regnskapsforskriften §5-13,a).....	24
Note 11 Vesentlige postar etter balansedato	25
Note 12 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar	26
Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar	26
Note 14 Renter på lån	26
Note 15 Avdrag på lån	27
Note 16 Sikring av finansielle eigedelar og forpliktingar.....	28
Note 17 Utbytte.....	28
NOTE 18 kommunen sitt garantiansvar	28
Note 19 Årsverk og ytelsar til leiande personar	28
Note 20 - Lågare arbeidsgivaravgift på grunn av covid-19-situasjonen – opphørt for 2021	29
Note 21 Godtgjersle til revisor	29
Note 22 Sjølvkostområdet.....	30

<i>Oppsummering sjølvkostkalkylen</i>	31
Sjølvkostoversikt – vatn.....	32
Sjølvkostoversikt – avløp	33
Sjølvkostoversikt – renovasjon	34
Sjølvkostoversikt – slamtømming	35
Sjølvkostoversikt – feiing	36
Sjølvkostoversikt – private planforslag	37
Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling	38
Sjølvkostoversikt – oppmåling	39
Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine	40
Del 2 - Stranda kommune – konsolidert	41
Del 2 - Stranda kommune – konsolidert	42
Økonomisk oversikt drift, konsolidert	42
Netto driftsrammer – einingane	44
Bevilgningsoversikt investering, konsolidert	47
Balansen, konsolidert	48
NOTAR, konsolidert	49
Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp	50
NOTE 3: Endring i arbeidskapital	50
NOTE 4: Endring i kapitalkonto	50
Note 5 Rammetilskuddet	51
NOTE 6 Pensjon	52
NOTE 7 Aksjer og andeler	53
NOTE 8 Varige driftsmidler	54

Oppbygging av årsrekneskaps-dokumentet

- Samandrag
- Innleiing
- Stranda kommune sitt rekneskap med notar
- Konsoliderte rekneskapoversikter med notar

Samandrag

Første delen av dokumentet gjeld Stranda kommune, åleine.

Siste delen av dokumentet 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 2022 er avgjort i balanse.

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 2022 vart det investert for kr 88,7 mill samla for Stranda kommune og Stranda Hamnevesen KF. Av dette beløpet kom kr 3,3 mill frå Stranda Hamnevesen KF og kr 85,4 mill frå Stranda kommune. Tilsvarande tal for 2021 var kr 77,0 mill., der Stranda Hamnevesen KF sto for var kr 2,7 mill kr og Stranda kommune sin del var kr 74,3 mill.

For Stranda Hamnevesen KF er det andre reglar når det gjeld budsjettendringar enn det kommunen har. For 2022 ønskte styret å ikkje gjere budsjettendringar, men styrte etter det opprinnlege budsjett også når det gjaldt investeringar. Opprinnleget 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 3,3 mill, mot budsjett på kr 17,0 mill – og foretaket brukte «ubrukte lånemidlar» til å dekkje investeringane. Pr. 31.12.22 sto det eit udekka beløp i investeringsrekneskapen på kr 400 577,

For Stranda kommune gjorde kommunestyret vedtak om budsjettendringar i løpet av året. Opprinnleget budsjett for investeringar var på kr 45,1 mill (tilsvarande tal for 2021 var kr 55,4 mill, i tillegg vart det rebudsjettet investeringar frå 2021 til 2022 og nye investeringar kom til).

Total kom det konsoliderte investeringsbudsjettet opp i kr 124,9 mill (tilsvarande tal var i 2021 kr 136,4 mill). Gjennomførte investeringar kom for kommunen sin del på kr 85,4 mill og foretaket kr 3,3 mill.

Avvik mellom faktisk og budsjettet investering skuldast i det vesentlege prosjekt som ikke er sluttførte i 2022 og der midlare bør rebudsjetterast til 2023 eller seinare.

Kjøp av aksjar og andelar

For kommunen vart dette finansiert med salgsinntekter og bruk av bundne fond (Hellesylt).

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

Avslutning av investeringsrekneskapen

Det konsoliderte investeringsrekneskapen vart gjort opp med framført til inndekning seinare år (udekka beløp) kr 1 202 088.

Bruk av lån – konsolidert

I det konsoliderte rekneskapen er det i 2022 brukt kr 53,4 mill (tilsvarende tal for 2021 var kr 45,5 mill - og 2020: kr 48,3 mill) til å finansiere investeringar.

Ubrukte lånemidlar - konsolidert

Attst  ande ubrukte lånemidlar er disponert til finansiering av investeringar pi   f  lgjande år. Ubrukte lånemidlar utgjer ved avslutninga av rekneskapen for 2022 kr 58,2 mill (tilsvarende tal for 2021 var kr 77,0 mill – og 2020: kr 32,7 mill).

Stranda kommune- åleine

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.
- Prøveordning i 2022 med kjøp av tenester frå Fjord kommune, for nattevakt i Liabygda
- Legevakt-tenester vert kjøpt frå både Ålesund og Sykkylven kommune.

Stranda kommune sel følgande tenester

- Branntenester til Fjord kommune
- Barnevernstester til Fjord kommune

Interkommunale samarbeid

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

Stranda kommune er ikkje vertskap for interkommunale selskap.

Del 1 - Stranda kommune, åleine

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift Stranda kommune	NOTE	Rekneskap 22	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Rekneskap 21
		2022	2022	2022	2021
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	5	159 946 508	150 324 000	150 324 000	156 512 616
2 Inntekts- og formuesskatt		156 923 949	145 536 240	144 527 000	148 696 785
3 Elendomsskatt		14 488 160	12 621 700	12 621 700	13 486 974
4 Andre skatteinntekter	24	711 140	257 928	257 928	250 372
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		17 693 101	9 294 400	9 435 400	16 994 801
6 Overføringer og tilskudd fra andre	24	55 723 254	40 749 910	35 264 679	59 922 166
7 Brukerbetalinger	22	26 538 988	26 051 969	26 051 969	26 660 126
8 Salgs- og leieinntekter		47 084 314	48 174 577	48 314 577	46 474 588
9 Sum driftsinntekter		479 109 414	433 010 724	426 797 253	468 998 428
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		248 231 119	228 306 618	227 102 073	245 815 917
11 Sosiale utgifter	6	54 092 810	51 128 881	51 224 166	51 620 574
12 Kjøp av varer og tjenester		120 220 354	109 895 375	105 679 117	113 896 155
13 Overføringer og tilskudd til andre		31 040 000	10 658 655	10 375 882	26 131 047
14 Avskrivninger	8	28 540 738	27 067 774	27 067 774	26 632 774
15 Sum driftsutgifter		482 125 020	427 057 303	421 449 012	464 096 468
16 Brutto driftsresultat		-3 015 605	5 953 421	5 348 241	4 901 960
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		2 396 169	692 000	692 000	1 174 324
18 Utbytter	17	12 500 000	3 000 000	3 000 000	2 054 967
19 Gevinster og tap på finansielle omloppsmidler		-	-	-	-
20 Renteutgifter	14	15 175 769	12 096 648	12 096 648	7 672 715
21 Avdrag på lån	15	28 383 462	28 383 450	27 374 210	26 353 352
22 Netto finansutgifter		-28 663 062	-36 788 098	-35 778 858	-30 796 776
23 Motpost avskrivninger	8	28 540 738	27 067 774	27 067 774	26 632 774
24 Netto driftsresultat		-3 137 929	-3 766 903	-3 362 843	737 958
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	4 405 394	5 508 831	5 508 831	9 965 337
27 Bruk av bundne driftsfond		-8 550 555	-8 219 658	-8 219 658	-7 242 147
28 Avsetninger til disposisjonsfond		1 007 231	1 138 924	222 984	-
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-2 195 000	-875 000	-1 985 232
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres.		-3 137 929	-3 766 903	-3 362 843	737 958
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Økonomisk oversikt drift i tabellen ovenfor syner mellom anna negativt netto driftsresultat med kr 3,1 mill. og avsetning til disposisjonsfond kr 1,0 mill.

- Inntekt fra momskompensasjon (art 17290) og refusjon sjukepengar (art 17100) inngår i linje 6
- Utgift fra momskompensasjon inngår i linje 13, (art 14290)
- Praksisen i Stranda kommune er at det ikke vert budsjettet med momskompensasjon, slik at på linje 6 og 13 må det oppstå store avvik. På desse linjene er det rekneskap 2021 som kan vere det beste samanlikningsgrunnlaget.
- For inntekt fra sjukerefusjonar og vikarbruk i samband med sjukefråvær må det også verte avvik, fordi covid`19 pandemien fortsatt ga utfordringar i forhold til sjukefråværet.

**Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar i driftsrekneskapet,
§5-9 1. ledd**

nr	Budsjettawik drift	kroner
1.	Netto driftsresultat	-3 137 929
2.	Avsetning til bundne driftsfond	-4 405 394
3.	Bruk av bundne driftsfond	8 550 555
5.	Budsjettert avsetning til disposisjonsfond ihht budsjett og fullmakter	-1 138 924
6.	Budsjettert bruk av disposisjonsfond i hht. budsjett og fullmakter	2 195 000
8.	Årets budsjettavvik	2 063 308
10.	Stryking av overføring til disposisjonsfond	131 693
12.	Stryking av bruk av disposisjonsfond	-2 195 000
13.	Meir eller mindreforbruk etter strykinger	-

**Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar i investeringsrekneskapet,
§5-9 2. ledd**

nr	Budsjettavvik investering	kroner
1.	Sum utgifter og inntekter ekskl. bruk av lån	59 586 002
2.	Avsetning til bundne investeringsfond	2 750 000
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-6 138 939
4.	Budsjettert bruk av lån	-95 054 981
7.	Bruk av ubunde investeringsfond ihht. Årsbudsjettet	-240 200
9.	Årets budsjettavvik	-39 278 118
10.	Stryking av bruk av lån	40 893 727
12.	Stryking av bruk av ubunde investeringfond	-914 098
13.	Meir eller mindreforbruk etter strykinger	701 511

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap) Stranda kommune	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Rekneskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	159 946 508	150 324 000	150 324 000	156 512 616
2 Inntekts- og formueskatt	156 923 949	145 736 240	144 527 000	148 696 785
3 Eiendomsskatt	14 488 160	12 621 700	12 621 700	13 486 974
4 Andre generelle driftsinntekter	18 404 241	9 552 328	9 693 328	17 245 173
5 Sum generelle driftsinntekter	349 762 859	318 234 268	317 166 028	335 941 548
6 Sum bevilgninger drift, netto	324 237 726	285 213 073	284 750 013	304 406 814
7 Avskrivninger	28 540 738	27 067 774	27 067 774	26 632 774
8 Sum netto driftsutgifter	352 778 464	312 280 847	311 817 787	331 039 588
9 Brutto driftsresultat	-3 015 605	5 953 421	5 348 241	4 901 960
10 Renteinntekter	2 396 169	692 000	692 000	1 174 324
11 Utbytter	12 500 000	3 000 000	3 000 000	2 054 967
12 Gevinster og tap på finansielle omloppsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	15 175 769	12 096 648	12 096 648	7 672 715
14 Avdrag på lån	28 383 462	28 383 450	27 374 210	26 353 352
15 Netto finansutgifter	-28 663 062	-36 788 098	-35 778 858	-30 796 776
16 Motpost avskrivninger	28 540 738	27 067 774	27 067 774	26 632 774
17 Netto driftsresultat	-3 137 929	-3 766 903	-3 362 843	737 958
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	4 405 394	5 508 831	5 508 831	9 965 337
20 Bruk av bundne driftsfond	-8 550 555	-8 219 658	-8 219 658	-7 242 147
21 Avsetninger til disposisjonsfond	1 007 231	1 138 924	222 984	-
22 Bruk av disposisjonsfond	-	-2 195 000	-875 000	-1 985 232
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 137 929	-3 766 903	-3 362 843	737 958
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Bevilgningsoversikt drift i tabellen ovenfor syner mellom anna negativt netto driftsresultat på kr 3,1 mill og avsetning til disposisjonsfond kr 1,0 mill.

Netto driftsrammer – einingane

Ansvar	Eining	Rekneskap 2022	Budsjett inkl. endring	Budsjett oppr.	Rekneskap 2021
SUM ALLE		0	0	0	0
1010	POLITISK LEIING	5 389 618	4 483 536	4 238 321	5 245 800
1011	RÅDMANNSKONTOR	11 439 902	6 080 810	4 950 768	-4 532 463
1020	ØKONOMIAVDELING	3 118 559	4 148 161	3 660 945	2 923 226
1021	PERSONALAVDELING	3 514 758	4 079 147	4 030 187	3 495 438
1022	FAG	20 254 081	21 543 354	21 526 027	19 884 356
1023	IKT	9 957 980	8 853 211	8 484 389	7 228 404
1030	SERVICEKONTOR	2 920 543	3 747 669	3 238 313	3 674 531
1040	LØNNSPOTT	748 942	760 378	2 912 630	0
2010	RINGSTAD SKULE	28 780 132	30 734 764	30 450 276	31 232 130
2020	SUNNYLVEN SKULE	9 410 980	9 955 535	9 873 401	10 032 439
2030	GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	5 893 272	6 626 957	6 309 351	6 641 679
2040	LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	11 371	0	0	1 370 555
2050	HELSTAD BARNEHAGE	4 623 021	4 796 942	4 877 994	4 738 941
2060	STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPLÆRING	16 828 741	16 371 568	16 204 790	17 401 507
2110	RINGSTAD BARNEHAGE	8 177 092	8 497 791	8 414 331	8 763 385
2120	SUNNYLVEN BARNEHAGE	3 954 175	4 105 263	4 192 265	4 689 781
2200	PP-KONTORET	1 824 172	2 243 608	2 225 286	1 962 840
3010	STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE	10 866 453	11 048 746	10 973 198	11 162 973
3011	STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	32 724 623	24 725 154	24 488 206	33 136 811
3012	STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	10 453 572	8 723 175	8 652 586	10 530 563
3014	STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	2 904 381	-682 188	-702 448	3 644 864
3015	STRANDA DISTRIKT - HTF	10 277 946	6 113 798	5 749 440	12 631 152
3016	STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	1 974 872	1 749 392	1 736 122	2 361 671
3017	STRANDA DISTRIKT - DAGSEENTERET	1 361 770	1 397 514	1 385 244	820 177
3020	SUNNYLVEN DISTRIKT	15 241 327	11 785 070	11 657 878	15 171 196
3030	GEIRANGER DISTRIKT	4 968 161	5 161 816	5 125 655	5 090 580
3040	MØREGATA / BUKOLLEKTIV	13 933 499	11 883 655	11 774 531	13 660 120
3041	NYMARKVEGEN	7 416 613	6 371 651	6 315 200	7 417 511
3042	PSYKIATRISK DAGSENTER	87 717	75 388	75 388	142 025
3043	AVLASTINGSBUSTAD	246 834	331 193	330 232	1 508 838
3050	HELSETENESTA	25 265 740	18 642 772	18 494 078	23 762 672
3060	SOSIALTENESTA	7 947 458	11 659 076	11 601 235	8 949 314
3064	FLYKTNINGAR	-3 067 370	-239 851	-244 797	-1 215 437
3065	FRIVILLEGSENTRALEN	343 162	481 006	474 890	27 359
3070	NAV	1 844 492	2 038 879	2 038 879	1 851 268
4010	KULTURSKULEN	2 597 060	2 503 755	2 477 909	2 759 028
4011	BIBLIOTEKET	1 257 844	1 204 692	1 198 395	1 272 123
4012	KULTUR/IDRETT	660 714	552 301	547 914	813 546
5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	3 556 595	2 997 615	2 975 041	2 845 703
6010	KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	6 245 641	13 464 544	14 807 646	6 253 065
6100	KOMMUNALTEKNIKK EKSK VARF	0	0	0	0
7010	VAKTMESTERTELENSTE	9 706 238	8 895 058	8 871 210	7 434 797
7030	Hus til utleie	-22 092	0	0	-22 516
8010	SKATTAR, RAMMETILSKOT	-334 681 415	-315 026 162	-313 816 922	-327 163 211
9010	RENTER, AVDRAG OG DRIFTSRESULTAT	29 040 825	27 113 256	27 424 016	30 401 256

Avvik på einingsnivå vil verte forklart i årsberetninga for 2023. Det vert likevel gitt hovedtrekk av kommentarar nedanfor:

Ansvar 1011 Rådmannskontoret

- Inntekt frå sjukelønnsrefusjon

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: RÅDMANNSKONTOR (1011)	✓	-4 000 000	-2 717 413	-2 717 413	-2 717 413
Sum :		-4 000 000	-2 717 413	-2 717 413	-2 717 413

- Stillingsstopp/effektivisering

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: RÅDMANNSKONTOR (1011)	✓	-1 529 013	-2 717 413	0	0
Sum :		-1 529 013	-2 717 413	0	0

Ansvar 3011- 3060 RO-prosjektet

Tabellen nedanfor syner innsparinga som tiltaket var budsjettert med. Nedtrekkt på Liabygda var urealistisk og burde ha vore omfordelt. For å få til omfordeling må det vere andre ansvar som kan erstatte innsparinga.

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN (3012)	✓	-1 000 003	-2 000 003	-7 000 001	-7 000 001
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN (3011)	✓	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA (3014)	✓	-3 400 001	-3 400 001	-3 400 001	-3 400 001
Ansvar: SUNNYLVEN DISTRIKT (3020)	✓	-2 999 999	-2 999 999	-2 999 999	-2 999 999
Ansvar: NYMARKVEGEN (3041)	✓	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Ansvar: HELSETENESTA (3050)	✓	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Ansvar: SOSIALTENESTA (3060)	✓	-799 999	-799 999	-799 999	-799 999
Sum :		-11 200 002	-12 200 002	-17 200 000	-17 200 000

Andre kommentarar

- Ansvar 3015, 3040 og 3041 der var refusjonen frå staten i forhold til ressurskrevjande tenester for høgt budsjetterte.
- Ansvar 6010 kommunalteknikk inkluderte i 2022 sjølvkostområdet, maskinstasjonen m.v. For 2022 vart det gjort ei omlegging av rekneskapspraksisen i forhold til føring av indirekte kostnadars, utan at det vart gjort budsjettendringar samsvarde med dette. Det rekneskapsmessige resultatet frå sjølvkostområdet i 2022 viser følgande tal:

Teneste		Rekneskap 2019	Rekneskap 2020	Rekneskap 2021	Rekneskap 2022
	SUM TOTALT	-1 652 680	-896 925	-9 627 424	-11 804 781
6000	PRODUKSJON AV VATN	1 722 425	1 626 993	1 862 689	1 992 292
6010	DISTRIBUSJON AV VATN	-2 742 241	-1 397 395	-6 166 917	-7 239 600
6020	AVLØP OG RENSING	1 761 598	2 138 275	2 050 360	2 665 362
6030	KLOAKKNETT	-2 051 883	-2 568 583	-6 875 837	-8 558 234
6031	TØMING SEPTIKTANK	-1	7 154	-66 160	147 777
6040	INNSAMLING HUSHALD	150 904	566 460	950 873	1 100 424
6041	GJENNVINNING OG SLUTTBEG. HUSHALD	232 083	108 208	9 088	4 323
6042	HYTTEREN OVASJON HUSHALD	-1 491 638	-1 709 073	-1 920 024	-1 950 171
6050	GJENVINNING NÆRING	63 900	-	-	-
6051	DEPONI ETTERDRIFT	547 925	517 423	586 214	7 491
6052	INNSAMLING NÆRING	-769	-	-	-
6200	FØREBYGGING AV BRANN OG ULUKKER	155 017	-181 386	-57 709	25 556

Overskotet på 11,8 mill i 2022 fra sjølvkostområda skal gå til dekning av renter, avdrag for investeringane på sjølvkostområda i tråd med sjølvkostkalkylen - og indirekte kostnadene som for eksempel administrasjon/IKT.

Sentrale inntekter og utgifter

- Utbytte: Ekstraordinært utbytte frå Stranda Energi Holding As kr 10 mill
- Skatt og rammetilskot:
 - Covid`19 kompensasjon ca 8 mill, sum rammetilskot kr 9,6 mill over budsjettet
 - Skatteinngang 11,3 høgare enn budsjett

Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt - invest. (rekneskap)	NOTE	Rekneskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Rekneskap i fjor
Stranda kommune		2022	2022	2022	2021
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)					
1 Investeringer i varige driftsmidler	8	69 907 505	96 965 112	43 512 000	73 241 691
2 Tilskudd til andres investeringer		4 426 739	9 775 675	400 000	187 238
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6,7	5 973 780	1 200 000	1 200 000	913 358
4 Utlån av egne midler		-	-	-	-
5 Avdrag på lån	15	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		80 308 024	107 940 787	45 112 000	74 342 286
7 Kompenasjon for merverdiavgift		10 214 634	16 445 606	6 582 200	10 079 042
8 Tilskudd fra andre		11 646 282	-	-	18 226 121
9 Salg av varige driftsmidler		2 605 114	1 200 000	1 200 000	6 886 572
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	181 084
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatt avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån	9	51 736 184	90 054 981	37 089 600	45 122 356
14 Sum investeringsinntekter		76 202 215	107 700 587	44 871 800	80 495 175
15 Videreutlån	9	2 425 070	5 000 000	5 000 000	6 880 855
16 Bruk av lån til videreutlån		2 425 070	5 000 000	5 000 000	6 880 855
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 917 447	2 000 000	2 000 000	2 085 461
18 Mottatt avdrag på videreutlån		1 598 508	2 000 000	2 000 000	2 160 830
19 Netto utgifter videreutlån		1 318 939	-	-	-75 369
20 Overføring fra drift		-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	10	2 750 000	-	-	5 073 960
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	-6 318 939	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	2 067 656
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-1 154 298	-240 200	-240 200	-1 606 295
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	692 937
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-4 723 237	-240 200	-240 200	6 228 258
27 Fremført til inndeckning i seinare år		701 511	-	-	-

Bevilgningsoversikt investering i tabellen ovanfor syner mellom anna at det var investert kr 70 mill i varige driftsmidler i 2022 og at av dette beløpet var det brukt kr 52 mill i lån for å finansiere investeringane.

På line 8 i tabellen ovanfor inngår utbetaling av forskot på anleggsbidrag med kr 5,0 mill. Refusjon pr hytte er på ca kr 80 000. Beløpet tilsvarer utbygging av 63 nye hytter i Blådalslia, i tråd med kommunestylesak 66/20.

Balansen

Balansen Stranda kommune	NOTE	Rekneskap	Rekneskap i fjor
		2022	2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	8	1 444 966 470	1 362 997 609
I. Varige driftsmidler	8	770 365 684	729 966 903
1. Faste eiendommer og anlegg		746 989 651	706 537 399
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		23 376 033	23 429 504
II. Finansielle anleggsmidler		120 785 491	113 985 149
1. Aksjer og andeler	7	95 530 253	89 556 473
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	9	25 255 238	24 428 676
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	6	553 815 295	519 045 557
B. Omløpsmidler	3	151 918 372	208 838 241
I. Bankinnskudd og kontanter		77 707 906	136 870 629
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		74 210 467	71 967 612
1. Kundefordringer		15 000 268	12 057 339
2. Andre kortsiktige fordringer		16 091 961	20 366 625
3. Premieavvik		43 118 238	39 543 649
Sum eiendeler		1 596 884 842	1 571 835 850
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		209 795 085	198 802 786
I. Egenkapital drift		21 321 938	24 459 867
1. Disposisjonsfond		6 620 225	5 612 993
2. Bundne driftsfond	10	14 701 713	18 846 874
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		3 032 842	8 457 590
1. Ubundet investeringsfond		-	1 154 298
2. Bundne investeringsfond	10	3 734 353	7 303 292
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-701 511	-
III. Annen egenkapital		185 440 305	165 885 329
1. Kapitalkonto	4	189 587 919	170 032 944
2. Prinsippandringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 316 447	1 316 447
3. Prinsippandringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-5 464 061	-5 464 061

Balansen fortset på neste side

Stranda kommune	NOTE	2022	2021
D. Langsiktig gjeld		1 313 595 217	1 268 252 986
I. Lån	9	763 465 658	757 676 967
1. Gjeld til kreditinstitusjoner	13	763 465 658	757 676 967
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	6	550 129 559	510 576 019
E. Kortsiktig gjeld		73 494 540	104 780 077
I. Kortsiktig gjeld	3	73 494 540	104 780 077
1. Leverandørgjeld		22 599 303	23 844 550
2. Likviditetslån		-	30 000 000
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		50 895 237	50 935 527
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 596 884 842	1 571 835 850
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler	9	58 216 667	75 288 321
II. Andre memoriakonti		211 147	517 494
III. Motkonto for memoriakontiene		-58 427 814	-75 805 815

Notar

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 marknadsbaserte verdipapir som inngår i kommunen si langsiktige forvaltningsportefølje 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 anskaffelseskost. 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 gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp

Endring i rekneskapsprinsipp, som er oppført i balansen, har ikkje oppstått i 2022.

Praksisen for sjølvkostområda for vatn, avløp, renovasjon, feiing, 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 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. KI§ 14-6 tredje ledd a) og budsjettforskriften §5-10, a. Det betyr at reknescapet 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 endringa bety at arbeidskapitalen har auka i perioden. Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen kan avstemmas 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	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	151 918 372,33	208 838 241,02	-56 919 868,69
Kortsiktig gjeld	73 494 539,54	104 780 077,48	-31 285 537,94
Arbeidskapital	78 423 832,79	104 058 163,54	-25 634 330,75

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	-3 137 929,09
Netto utgifter/inntekter i investering	5 424 747,96
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-17 071 653,70
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>-25 634 330,75</u>
Differanse i endring arbeidskapital	
balanse og drift og investering	0,00

Note 4 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 444 966 470	1 362 997 609	81 968 861
Langsiktig gjeld	1 313 595 217	1 268 252 986	45 342 231
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	58 216 667	75 288 321	-17 071 654
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	-	-	-
Netto endring	189 587 919	170 032 943	19 554 976

Note 5 Rammeoverføringer

Inkludert driftsprosjekt som inngår i rammetilskotet Stranda kommune

Art	Art namn	Prosjekt	Prosjekt namn	Rekneskap (R) 2022	Budsjett (B) inkl. endr. 22	Budsjett oppriinleg	Rekneskap 2021
18000	RAMMEOVERFØRING		Uten prosjekt	-151 741 508	-150 324 000	-150 324 000	-152 214 016
18000	RAMMEOVERFØRING	D120	KORONAKRISE Ekstrautgifter	-8 205 000	0	0	-4 298 600
	SUM RAMMEOVERFØRING			-159 946 508	-150 324 000	-150 324 000	-156 512 616
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR		Fiskeridir. Havbruksfond/Husbanken rentekomp/ Landbr. Dir./Tilsot veglys	-9 541 229	-7 446 400	-7 587 400	-9 604 916
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR	D535	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter	0	0	0	-2 798 525
	SUM ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR			-9 541 229	-7 446 400	-7 587 400	-12 403 441
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR		Uten prosjekt	-490 665	0	0	-440 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D104	KOMPETANSELØFTET (08)	0	0	0	-30 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D305	Helse - Tilsot til eldre ut på middag	0	0	0	-400 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D313	Styrking av lavterskeltibud innen psykisk helse	-107 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D346	Korona - Psykisk helse barn og unge	0	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	0	0	0	-621 423
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D397	OPPFØLGJING - OG LOSFUNKSJON FOR UNGDOM	0	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D509	STIMULERINGSTILSKOT VETERINÆR	-175 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D527	BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYSNINGAR I VERDSARVKOM. MUN	-19 862	0	0	-195 937
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D535	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter	-386 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D541	Klimasats - Geiranger brann- og ambulansestasjon	-350 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D546	KLIMASATS - Stranda - Hellesylt konsept nullutsleppshavn	-87 600	0	0	0
	SUM ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR			-1 616 127	0	0	-2 687 360
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR		Uten prosjekt	-2 005 096	-1 848 000	-1 848 000	0
18102	STATSTILSKOT FLYKTNINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	-4 530 649	0	0	-1 904 000
	SUM STATSTILSKOT FLYKTNINGAR			-6 535 745	-1 848 000	-1 848 000	-1 904 000
	SUM RAMMEOVERFØRINGAR			-177 639 609	-159 618 400	-159 759 400	-173 507 417

Inkludert i oversikta ovanfor er

- Inntekt som er øyremerka til formålet, der verken inntekt eller utgift er budsjettert
- Inntekt fra Havbruksmidler. For 2022 utgjorde dette kr 6,9 mill. Tilsvarande tal for 2021 og 2020 var kr 7,1 mill og 5,8 mill. Denne inntekta vil variere fra år til år.
- Midlar til vidare overføring til landbruket. For 2022 utgjorde dette kr 1,1 mill.
- Det vart mottatt driftstilskot veglys med kr 156 000 for 2022.

Note 6 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp samla
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	21 710 762	3 764 865	25 475 627
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 964 049	1 244 586	16 208 635
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-17 678 544	-697 383	-18 375 927
Administrasjonskostnader	1 086 725	134 377	1 221 102
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	20 082 992	4 446 445	24 529 437
Årets pensjonspremie	30 576 308	4 385 829	34 962 137
Årets premieavvik	10 493 316	-60 616	10 432 700
Amortiseringsperioder			-
Premieavvik over 15 år			-
Premieavvik over 10 år			-
Premieavvik over 7 år	7 249 853	-49 150	7 200 703
Premieavvik totalt	7 249 853	-49 150	7 200 703

Samlede pensjonskostnader	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp samla
Netto pensjonskostnad	18 996 267	4 312 068	23 308 335
Årets amortiseringskostnader	7 249 853	-49 150	7 200 703
Samlet pensjonskostnad	26 246 120	4 397 295	30 643 415

Premiefond	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp samla
Innslående på premiefond 01.01.	26 019 043	-	26 019 043
Tilført premiefondet i løpet av året	10 744 739	-	10 744 739
Bruk av premiefondet i løpet av året	-10 658 555	-	-10 658 555
Innslående på premiefond 31.12.	26 105 227	-	26 105 227

Pensjonsmidler	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp samla
Pensjonsmidler pr. 01.01	489 715 554	29 330 004	519 045 558
Premieinnbetaling	30 576 308	4 385 829	34 962 137
Administrasjon	-1 086 725	-134 377	-1 221 102
Forventet avkastning	17 678 544	697 383	18 375 927
Utbetalinger	-19 557 014	-	-19 557 014
Estimatavvik - midler	10 419 420	-8 209 630	2 209 790
Pensjonsmidler pr. 31.12	527 746 087	26 069 209	553 815 296

Pensjonsforpliktelser	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp samla
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	464 960 937	46 426 809	511 387 746
Estimatavvik	21 908 433	-4 940 624	16 967 809
Årets opptjening	21 710 762	3 764 865	25 475 627
Rentekostnad	14 964 049	1 244 586	16 208 635
Utbetalinger	-19 557 014	-	-19 557 014
Pensjonsforpliktele pr. 31.12	503 987 167	46 495 636	550 482 803

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp KLP	AGA	Beløp SPK	AGA	Beløp samla	AGA
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	503 987 167		46 495 636		550 482 803	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	527 746 087		-26 069 209		501 676 878	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-23 758 920	-2 518 446	20 426 427	2 165 201	-3 332 493	-353 244

AGA i tabellen ovenfor er ei forkorting for arbeidsgivarvgift.

Estimatavvik og planendringer - KLP	Beløp
Endra forpliktelse - Planendring	-
Endra forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endra forpliktelse - Øvrige endringer	21 908 433
Endring forpliktelse - Totalt	21 908 433

Estimatavvik og planendringer - SPK	Beløp
Brutto estimatavvik	3 269 007
Amortisert premieavvik i år	49 150
Netto balanse ført estimatavvik	3 318 157

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- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	

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

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

Selskapets navn	Eigardel i %	Tal aksjar 1.1.22	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskriving	Reversering nedskriving	Bokført verdi 31.12
HELLESYLT TURIST- OG BEREDSKAPS KAI AS	99,99					5 000 000,00
KLP - EIGENKAPITALINNSKOT	IR					14 410 951,00
GEIRANGER FJORDSERVICE A/S - 20 AKSJAR	0,52	20				1,00
STRANDA EIGEDOMSSELSKAP AS - 150 AKSJAR	100,00	12490				12 490 000,00
NORSK FJORDSENTER A/S 5 AKSJAR	0,50	255				50 001,00
LABORATORIET AS	IR					150 000,00
Hareid Fastlandssamband AS	0,03	2				2 000,00
UTVIKLINGSFORUM FOR ÅLESUND LUFTHAVN VIGRA AS	2,44	1				25 000,00
MR REVISJON	IR					84 000,00
ÅKNES/TAFJORD BEREDSKAP IKS	20,00					297 800,00
Bingsa Gjenvinning As (TIDL. ÅRIM)	1,16					24 500,00
STRANDA ENERGI HOLDING AS	100,00	34				62 946 000,00
MIDTNORSK SENTER FOR SENIORFORSKING	IR					50 000,00
Sum framgår av balansen						95 530 253,00
Byrg kompetanse AS	99,99	299970				-
Furene Holding As	1,41	16				-
Stranda Treningssenter As	3,95	20				-
Cruice Norway As, kostpris 5 000	IR					-

Vurdering av aksjeporføljen

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

Aksjeporføljen inneholder ikkje aksjar med grunnlag i finansiell forvaltning. Verdien er av den grunn vurdert til å vere lik bokført verdi per 31.12.2022.

Virksomheita i Stranda Energi AS har i 2021 blitt omorganisert. Det vart 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.

Vidare i 2022 har det vore arbeidd mot eit aksjebytte for selskapet Stranda Energi Holding AS med Tussa Kraft AS. Aksjebyttet vart vedteke av Stranda kommunestyre i 2022 og Tussa Kraft As i generalforsamling i 2023.

Konsesjonskraft og inntekt frå konsesjonsavgift

Art: 18770 KONSESJONSAGVGIFT	Rekneskap	Budsjett
Tafjord Kraft AS - konsesjonsavgift 2013 til 2020	-374 803,20	
NVE konsesjonsavgift 2022_TAFJORD KRAFTPRODUKSJON AS	-223 098,00	
NVE konsesjonsavgift 2022_Stranda Energi AS	-27 274,00	
SUM	-625 175,20	-257 928,00

Det vart etterbetalt konsesjonsavgift for 2013-2020 for Tafjord 8, kr 453 600,-

Art: 16507 Konsejonskraft - inntekt	Bevegelse	Budsjett
TAFJORD KRAFTPRODUKSJON AS	-931 560	
STRANDA ENERGI AS	-484 496	
TOTALT	-1 416 056	0,00

Tidlegare år har kommunen motteke inntekt frå fallrettane for Fausa kraftverk. Dette er skattepliktig inntekt. Det er tatt høgde for at skatteetaten vil gå 5 år tilbake i tid, fordi kommunen sjølv har meldt

skatteplikta i samarbeid med Stranda Energi Holding As. Skatten for siste 5-års perioden utgjer kr 1 693 000.

Note 8 Varige driftsmiddel

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmidla i tabellen nedanfor er gruppert ut frå forventa levetid.

Stranda kommune:

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Grunneigedom	SUM
Bokført verdi per 1.1	3 322 144	14 048 927	-	28 624 480	601 142 763	67 866 348	14 962 240	729 966 903
Tilgang	872 100	2 073 812	133 350	1 665 968	57 921 540	5 537 312	970 438	69 174 519
Avgang					235 000			
Avskrivninger	1 077 977	2 028 701	-	2 505 886	20 878 711	2 049 463	-	28 540 738
Nedskrivninger								
Reverserte nedskrivninger								
Bokført verdi 31.12	3 116 267	14 094 037	133 350	27 784 562	637 950 592	71 354 197	15 932 678	770 365 684

Salggsum for Liabygda barnehage var kr 710 606,-. Restverdien på anlegget 235 000 er ført som avgang på anleggsmiddel.

Note 9 Lån til utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Forklaring til tabellane nedanfor

Art 510 gjeld avdrag som kommunen betaler på formidlingslån investeringsrekneskapen

Art 511 gjeld konserinterne avdrag (ikkje nytta i 2022)

Art 512 gjeld avdrag på vidareutlån (Startlån) i investeringsrekneskapen

Art 912 gjeld vidareutlån i investeringsrekneskapen

Art 920 gjeld mottatte avdrag på vidareutlån

Investerings regns kapet 2022		Sum
Art	Beløp	
920 - 929	1 598 508	1 598 508
520 - 529	8 398 850	8 398 850
Differanse	6 800 342	6 800 342

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.22	Utlån (og forskutt.)	25 255 238,05	24 428 676,15	826 561,90
2.21	Aksjer og andeler	95 530 253,00	89 556 473,00	5 973 780,00
Sum	Utlån, aksjer og andeler	120 785 491,05	113 985 149,15	6 800 341,90
	Sum endring balansen			6 800 341,90

I balansen vert det ført opp sum utlån (som ikkje er tilbakebetalt).

Pr. 31.12.2022 er oppført utlån i balansen med kr 25,2 mill som gjeld formidlingslån. Tilsvarande beløp pr 31.12.2021 var kr 24,4 mill. Alt av utlån er ført i investeringsrekneskapen og balansen.

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	-10 139 520	-1 592 837	4 931 177	-6 801 180
Selvkostfond	-6 053 684	-243 921	859 516	-5 438 089
Øremerket statstilskudd	-1 366 882	-2 054 820	1 699 588	-1 722 114
Næringsfond/Kraftfond	-576 284	-712 960	1 183 823	-105 421
Gavefond	-710 504	-362 686	438 279	-634 910
Sum	-18 846 874	-4 967 223	9 112 384	-14 701 713
Bundne investeringsfond	-7 303 292	-2 750 000	6 318 939	-3 734 353
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Sum	-7 303 292	-2 750 000	6 318 939	-3 734 353

Tabellen ovenfor syner at Stranda kommune har 14,7 mill på bundne driftsfond og kr 3,7 mill på bundne investeringsfond.

Detaljert informasjon om dei bundne fonda følgjer nedanfor:

BUNDNE INVESTERINGSFOND	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art 25505022 Hellesylt ferjekai - offentlig	- 5 000 000		5 000 000	
Art 25506155 SKREDKARTLEGGING H51 (6155)	-	2 750 000		- 2 750 000
Art 25519100 HUSBANKEN EKSTRAORDINÆRE AVDRAG	- 2 303 292		1 318 939	- 984 353
	- 7 303 292	- 2 750 000	6 318 939	- 3 734 353

BUNDNE DRIFTSFOND - SJØLVKOST	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art 25150550 FOND oppmåling	- 475 104		87 999	- 387 105
Art 25150620 FOND VASSVERK	- 1 346 103	- 24 092		- 1 370 195
Art 25150630 FOND AVLØP	- 2 445 512		679 032	- 1 766 480
Art 25150631 FOND SLAM	- 22 271		22 271	-
Art 25150640 FOND RENOVASJON HUSHALD	- 550 310	- 219 829		- 770 139
Art 25150642 FOND RENOVASJON ETTERDRIFT	- 500 000			- 500 000
Art 25150650 FOND FEIING	- 214 384		70 214	- 144 170
Art 25175003 FORPROSJEKT KLOAKKUTSLEPP	- 500 000			- 500 000
	- 6 053 684	- 243 921	859 516	- 5 438 089

BUNDNE DRIFTSFOND - Kommunalt næringsfond	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art 25120106 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	- 576 284	- 712 960	1 183 823	- 105 421
	- 576 284	- 712 960	1 183 823	- 105 421

Tabellen fortset på neste side

BUNDNE DRIFTSFOND - GAVEFOND	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art: 25110360 FRIVILLIGSENTRALEN AKSJONSVE-	47 288	-	74 000	89 624 - 31 665
Art: 25110361 FRIVILLIGHETSSENTRALEN julegle-	43 086	-	53 915	72 731 - 24 270
Art: 25110362 FRIVILLIGSENTRALEN GÅVEFOND-	60 217	-	52 000	56 364 - 55 853
Art: 25110364 Frivilligcentralen Open Hall (-	-	50 000	25 000 - 25 000
Art: 25175312 GÅVE STRANDA DISTRIKT AVD. SI-	33 329	-	1 300	5 286 - 29 343
Art: 25175314 FOND STRANDA DISTRIKT	-	350 912	-	47 471 76 106 - 322 276
Art: 25175316 GÅVE SUNNYLVEN OMSORGSEN-	113 335	-	8 800	11 784 - 110 351
Art: 25175317 GÅVE GEIRANGER OMSORGSEN-	59 335	-	75 200	101 384 - 33 151
Art: 25175320 GÅVE HAB/REHAB	-	3 000		- 3 000
	710 504	-	362 686	438 279 - 634 910

BUNDNE DRIFTSFOND - Øremerket statstilskud	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art: 25110213 TILSK. REKRUTT.PL. HELSE/SOSIA-	365 055	-	170 000	26 336 - 508 719
Art: 25110226 FORELDRESTØTTANDE TILTAK (D-	229 287			156 388 - 72 899
Art: 25110227 BARNEVERNFALEG VIDAREUTD-	64 541	-	110 000	71 241 - 103 300
Art: 25110230 RUSMIDLAR HABILITERING/REHA	-	-	545 000	- 545 000
Art: 25110342 Kompetanseheving - Personer m	-	-	292 450	- 292 450
Art: 25110372 FRIVILLIGSENTRAL BUA Utstyrssse	-	-	348 000	176 621 - 171 379
Art: 25120109 STIMULERINGSTILSKOT VETERIN	-	-	203 370	175 000 - 28 370
Art: 25175010 Kommunal kompensasjonsordnir	708 000	-	386 000	1 094 002 2
	- 1 366 882	-	2 054 820	1 699 588 - 1 722 114

BUNDNE DRIFTSFOND - andre	IB 1/1	Avsetning	Bruk	UB 31/12
Art: 25110123 BREIBANDSMIDLAR (D125)	- 3 037 351		1 111 372 -	1 925 979
Art: 25110129 KULTURSEKKEN (D418)	- 143 485	-	90 626 8 015 -	226 096
Art: 25110130 DEN KULTURELLE SPASERSTOKKE	21 342	-	38 619 47 600 -	12 361
Art: 25110200 PILOTORDNING FOR ØKT INTERN	92 109		- 51 505 -	40 605
Art: 25110201 Veileddning nyutdanna lærarar	- 135 385		135 385 -	-
Art: 25110207 KOMPETANSEHEVING barnehage	- 49 738			49 738
Art: 25110210 SNAKKE	-	-	25 000 -	25 000
Art: 25110212 SUNNYLVEN SKULE - MELLOMBE	459 000			- 459 000
Art: 25110214 Barneværn - styrking kompetans	- 1 245 532			- 1 245 532
Art: 25110223 SKULEHELSETENESTA VGS-PROJSJ	367 058		367 058 -	-
Art: 25110224 KOMMUNEPSYKOLOG	- 410 000			- 410 000
Art: 25110225 RUSMIDLAR HABILITERING/REHA	194 789	-	584 151 778 940 -	-
Art: 25110228 RUSPOLITISK HANDLINGSPPLAN (T	286 902	-	135 834 25 977 -	396 759
Art: 25110229 Psykisk helse barn og unge vak	- 438 640		438 640 -	-
Art: 25110312 MISU Nasjonalt velferdsteknolo	- 46 598	-	49 924 96 521 -	-
Art: 25110315 BESØKSVERT covid 19 (D121)	- 718 924			- 718 924
Art: 25110350 TAPSFOND HUSBANKEN	- 94 342			- 94 342
Art: 25110352 UTBETRERINGSTILSKOT HUSBanke	- 130 579			- 130 579
Art: 25110353 ETABLERINGSTILSKOT HUSBANKI	- 110 545			- 110 545
Art: 25110363 KOMPETANSETILTAK FLYKTNING	- 75 000			- 75 000
Art: 25110397 LOSFUNKSJON UNGDOM (D397)	- 637 111		637 111 -	-
Art: 25110404 Frivillighetens år 2022 (D404)	- 778			- 778
Art: 25110422 KISS - Korps i Skulen, Stranda	-	-	186 430 170 000 -	16 430
Art: 25110541 RÅS-KART (D403)	- 62 552	-	8 061 353 -	70 260
Art: 25120102 HOPPID midlar (næringsavdeling	- 85 291	-	125 963 21 000 -	190 254
Art: 25120117 KLIMASATS - NYE HHH (D517)	- 136 100		136 100 -	-
Art: 25120541 Klimasats - Geiranger brann- o	- 93 904	-	93 904 -	-
Art: 25175001 FOND VILTNEMND (FELLINGSAV	- 179 815	-	1 422 83 163 -	98 075
Art: 25175005 INTERKOMMUNAL PLANPROSESSE	- 500 000			- 500 000
Art: 25175008 BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYS	- 195 937	-	195 937 -	-
Art: 25175305 Tilstok til eldre ut på middag	- 109 021		104 096 -	4 925
Art: 25210278 BEMANN INGSNORM BARNEHAG	- 661 375	-	56 967 718 341 -	-
	- 10 139 520	-	1 592 837 4 931 177 -	6 801 180

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*

Tabellen nedanfor syner gjelda som Stranda kommune åleine har pr. 31.12.2022.

Lånegjeld	Kommunen
	2022
Total långjeld 1.1.	757 676 967
Låneopptak, ordinært	37 089 600
Låneopptak, Startlån	-
Avdrag på ordinære lån	28 383 462
Avdrag på startlån	2 917 447
Total långjeld 31.12.	763 465 658
Vidareformidlingslån	25 255 238
Lån til investeringar	738 210 420

Rest løpetid på lån for Stranda kommune inklusive Stranda Hamnevesen KF er 16 år og 3 månadar.

Kommunen inklusive Stranda Hamnevesen KF har ei samla gjeld på kr 819 mill ved utgangen av 2022. Dette er ein reduksjon på kr 28 mill sidan årsskiftet, der kr 30 mill av dette skyldes nedbetaling av likviditetslån, betalte avdrag og nytt låneopptak. Kommunen sine lån er i hovedsak tatt opp i Kommunalbanken (42%), KLP (34%), pengemarknaden (sertifikater) 19%. Lån i Husbanken er i hovedsk knytt til startlån-ordninga. Vårt stortse enkeltlån er på kr 152,9 mill og er eit sertifikatlån, som vert rullert for nye 3, 6, 9 eller 12 månadar.

Note 14 Kommunen sine rentevilkår

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Flytende lån	3,59 %	1,43 %	216 p.
Fastrentelån	2,39 %	2,39 %	0 p.
Rentebytteavtaler	0 %	0 %	0 p.
Gjennomsnittlig rente	3,36 %	1,62 %	174 p.

Kalkylerenten for sjølvkostområda var pr 31.12.2021 1,96% og pr 31.12.2022 3,54%. Dette gir ei endring på 1,58% i løpet av 2022.

Til samanlikning var det følgande rentevilkår i marknaden (ekskl. margin)

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Norges Banks styringsrente	2,75 %	0,50 %	225 %
3 mnd. Nibor	3,26 %	0,95 %	231 %
5 års swaprente	3,25 %	1,85 %	140 %
10 års swaprente	3,29 %	1,88 %	141 %

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	28 387 438
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	28 383 462
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	3 976

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	759 490 833
Bokført verdi lånegjeld 31.12	763 465 658
Avskrivninger	28 540 738

Note 16 Sikring av finansielle egedelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

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

Note 17 Utbytte

For 2022 mottok Stranda kommune utbytte frå Stranda Energi Holding AS først med kr 2,5 mill – og i desember eit tilleggsutbytte på kr 10,0 mill. Tilsvarande tal for utbytte var kr 2,0 mill i 2021.

NOTE 18 kommunen sitt garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Stranda kommune har stilt garanti for låntakarane, som gjeld private barnehagar.

Låntakar	Restbeløp pr 31.12.22	Utløpsdato	Merknad
Tusenfryd Barnehage LI	4 361 168	31.12.2029	+ 2 år
Trollhaugen Barnehage Stranda SA	1 123 812	31.12.2031	+ 2 år
Statens Vegvesen	1 000 000		KOM 018/22 RV15/konsept B1 med arm til Geiranger. Midlane er inkludert i saldoen på disp.fondet.
Stranda Sokn	2 805 970	23.01.2038	+2 år
Sum garantiansvar	9 250 950		

Garantiansvaret gjeld normalt i 2 år etter innfriingsdato på lånet - og kan vere høgare enn restgjelda, dersom det kjem på inndrivingskostnader og renter for forsinka betaling. Pr 31.12.2022 er sum garantiansvar kr 9 250 950. Sikkerheit (trygd) stilt for lån i Husbanken er gjorte obligasjoner, som ikkje kan lånast opp.

Stranda Egedomsselskap As er reell eigar av «kommunen sine» tidlegare egedomar. Det er valgt å ikkje endre heimelshavar på egedomane. Stranda Egedomsselskap AS og Svemorka Nærinsbygg As har lån med pant i dei nemnde egedommane. 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 307 årsverk ved utgangen av året 2022 fordelt på 388 fast tilsette.

Tilsvarande tal for 2021 var 322 årsverk og 408 fast tilsette.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	e-kommunikasjon/ Forsikring
Rådmann	1 112 852	-	-	4 400
Ordfører		988 059	-	4 400

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 og 2022 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.

Stranda kommune	Revisjon og attestasjoner	Rådgivning	Forvaltningsrevisjon	Sum totalt
1	135 900	-	64 400	200 300
2	298 200	-	112 500	410 700
3	83 200	-	72 800	156 000
4	244 200	-	-	244 200
Sum Stranda kommune	761 500	-	249 700	1 011 200
Stranda Hamnevesen KF	Revisjon og attestasjoner	Rådgivning	Forvaltningsrevisjon	Sum totalt
1	39 700	0	0	39 700
Sum Stranda Hamnevesen KF	39 700	0	0	39 700
Sum Stranda kommune konsolidert	801 200	-	249 700	1 050 900

Note 22 Sjølvkostområdet

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Stranda kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".
Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebefører at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlene restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

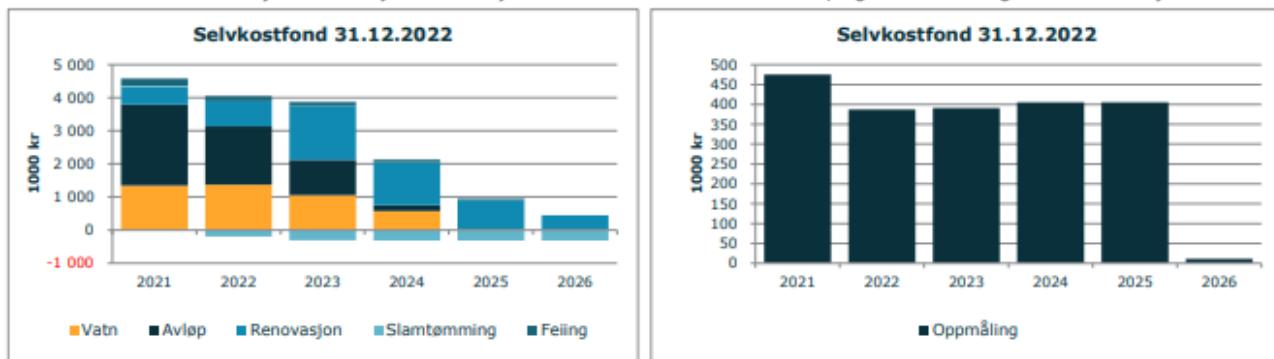
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebefører at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebrysatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebrysatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Oppsummering sjølvkostkalkylen

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 16. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vavn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 432 581	5 995 814	6 935 683	1 286 007	20 650 086
Avskrivningskostnad	2 601 348	2 810 411	1 687	0	5 413 446
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	2 357 714	2 896 531	2 952	0	5 257 198
Indirekte driftsutgifter (netto)	447 906	379 001	369 356	52 611	1 248 874
Driftskostnader	11 839 550	12 081 757	7 309 678	1 338 618	32 569 603
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	-500 000	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-246 728	-344 640	0	0	-591 368
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 592 822	11 737 117	7 809 678	1 338 618	31 978 235
Gebyrinntekter	11 569 723	10 984 909	8 006 566	1 125 671	31 686 869
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-23 099	-752 208	196 888	-212 947	-791 366
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>100 %</i>	<i>94 %</i>	<i>103 %</i>	<i>84 %</i>	<i>99 %</i>
Selvkostfond 01.01	1 346 103	2 445 512	550 310	22 271	4 364 196
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-23 099	-752 208	196 888	-212 947	-791 366
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	47 191	73 176	22 941	-2 977	140 330
Selvkostfond 31.12	1 370 195	1 766 480	770 139	-193 653	3 713 161
Etterkalkyle selvkost 2022	Feling				Totalt
Direkte driftsutgifter	1 408 204				1 408 204
Indirekte driftsutgifter (netto)	21 847				21 847
Driftskostnader	1 430 050				1 430 050
- Øvrige driftsinntekter	-138 244				-138 244
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 291 806				1 291 806
Gebyrinntekter	1 215 363				1 215 363
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-76 443				-76 443
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>94 %</i>				<i>94 %</i>
Selvkostfond 01.01	214 384				214 384
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-76 443				-76 443
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	6 229				6 229
Selvkostfond 31.12	144 171				144 171
Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	545 115	1 950 689	878 467		3 374 271
Avskrivningskostnad	0	0	48 002		48 002
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	6 735		6 735
Indirekte driftsutgifter (netto)	40 367	60 115	40 367		140 849
Driftskostnader	585 482	2 010 804	973 571		3 569 858
+ Tilkjudd/subsidiering	203 442	435 986	0		639 428
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-14 773		-14 773
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	585 482	2 010 804	958 798		3 555 085
Gebyrinntekter	382 040	1 574 818	855 820		2 812 678
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-203 442	-435 986	-102 978		-742 407
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>65 %</i>	<i>78 %</i>	<i>89 %</i>		<i>79 %</i>
Selvkostfond 01.01	0	-0	475 105		475 105
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	-102 978		-102 978
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-0	14 979		14 979
Selvkostfond 31.12	0	0	387 106		387 106

Sjølvkostoversikt – vatn

Etterkalkyle 2022 for Vatn

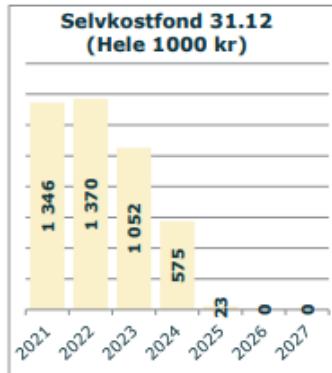
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 23 099. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 370 195. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vatn - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 851 240	2 738 327	2 862 910	3 230 289	3 362 731	3 500 603	3 644 128
11*** Varer og tjenester	1 115 034	1 065 845	1 353 300	1 408 785	1 466 546	1 526 674	1 589 267
12*** Varer og tjenester	3 465 967	2 003 174	2 082 000	2 167 362	2 256 224	2 348 729	2 445 027
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	956 222	624 998	728 700	758 577	789 678	822 055	855 759
14*** Overføringsutgifter	933	0	2 734	2 846	2 963	3 085	3 211
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	469	237	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 389 865	6 432 581	7 029 644	7 567 860	7 878 142	8 201 146	8 537 393
Avskrivningskostnad	2 497 275	2 601 348	2 578 230	2 625 598	2 777 619	3 060 614	3 062 670
Kalkulatorisk rente	1 300 558	2 357 714	2 546 627	2 693 963	2 935 113	3 090 941	3 036 230
Indirekte kostnader	528 386	447 906	372 000	206 097	214 547	223 344	232 501
Sum driftskostnader	12 716 083	11 839 550	12 526 501	13 093 518	13 805 421	14 576 044	14 868 794
- Øvrige inntekter	-17 238	-246 728	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 698 845	11 592 822	12 526 501	13 093 518	13 805 421	14 576 044	14 868 794
Gebyrinntekter	12 248 001	11 569 723	12 164 247	12 587 717	13 243 439	14 552 511	14 868 793
Resultat	-450 844	-23 099	-362 254	-505 801	-561 981	-23 533	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	96,4 %	99,8 %	97,1 %	96,1 %	95,9 %	99,8 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 766 798	1 346 103	1 370 195	1 051 693	574 571	23 120	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-450 844	-23 099	-362 254	-505 801	-561 981	-23 533	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	30 149	47 191	43 752	28 679	10 530	413	-0
Selvkostfond 31.12	1 346 103	1 370 195	1 051 693	574 571	23 120	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 366 000	2 738 327	372 327	15,7 %
11*** Varer og tjenester	1 332 500	1 065 845	-266 655	-20,0 %
12*** Varer og tjenester	3 075 000	2 003 174	-1 071 826	-34,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	820 000	624 998	-195 002	-23,8 %
14*** Overføringsutgifter	2 627	0	-2 627	-100,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	237	237	0,0 %
Direkte driftsutgifter	7 596 127	6 432 581	-1 163 545	-15,3 %
Direkte kapitalkostnader	4 128 188	4 959 063	830 875	20,1 %
Indirekte kostnader	531 369	447 906	-83 463	-15,7 %
Sum driftskostnader	12 255 683	11 839 550	-416 133	-3,4 %
Øvrige inntekter	-108 407	-246 728	-138 321	127,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 147 276	11 592 822	-554 454	-4,6 %
Gebyrinntekter	11 887 185	11 569 723	-317 462	-2,7 %
Resultat	-260 091	-23 099	236 992	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	260 091	23 099		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,9 %	99,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 830 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektere ble 2,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 550 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGBYR	11 629 330	11 419 187	11 884 840	12 308 310	12 964 032	14 273 104	14 589 386
16402 TILKOPLINGSAVGIFT	569 141	150 536	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
16403 MÅLARLEIGE	77 231	64 571	68 407	68 407	68 407	68 407	68 407
Gebyersatser, Vatn (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgjær (kr/abonnent)	4 745	1 629	1 794	2 011	2 290	2 521	2 578
Forbruksgjær (kr/m³)	13,51	12,34	12,88	12,76	12,80	14,10	14,41
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 772	3 479	3 726	3 926	4 210	4 636	4 739
Årlig endring		-48,6 %	7,1 %	5,4 %	7,2 %	10,1 %	2,2 %

Sjølvkostoversikt – avløp

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 752 208. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 766 480. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 515 357	2 993 510	2 862 910	3 230 289	3 362 731	3 500 603	3 644 128
11*** Varer og tjenester	1 042 168	1 015 656	1 197 150	1 246 233	1 297 329	1 350 519	1 405 890
12*** Varer og tjenester	1 998 380	1 247 544	1 561 500	1 625 522	1 692 168	1 761 547	1 833 770
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 011 334	738 667	780 750	812 761	846 084	880 773	916 885
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	470	437	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 567 709	5 995 814	6 402 310	6 914 805	7 198 312	7 493 442	7 800 674
Avskrivningskostnad	2 799 091	2 810 411	2 932 615	3 515 079	3 815 079	4 013 840	4 013 687
Kalkulatorisk rente	1 600 711	2 896 531	3 381 126	3 718 377	3 816 345	3 803 451	3 715 641
Indirekte kostnader	469 676	379 001	330 693	183 252	190 765	198 587	206 729
Sum driftskostnader	11 437 187	12 081 757	13 046 745	14 331 513	15 020 500	15 509 321	15 736 731
- Øvrige inntekter	-51 076	-344 640	-52 788	-54 371	-56 002	-57 682	-59 413
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 386 111	11 737 117	12 993 958	14 277 142	14 964 498	15 451 638	15 677 318
Gebyrinntekter	10 891 293	10 984 909	12 250 082	13 356 955	14 785 635	15 451 639	15 677 318
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	-1	0
Resultat	-494 818	-752 208	-743 876	-920 187	-178 863	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	95,7 %	93,6 %	94,3 %	93,6 %	98,8 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 888 667	2 445 512	1 766 480	1 073 916	175 767	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-494 818	-752 208	-743 876	-920 187	-178 863	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	51 663	73 176	51 312	22 038	3 097	0	0
Selvkostfond 31.12	2 445 512	1 766 480	1 073 916	175 767	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettdanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 357 000	2 993 510	636 510	27,0 %
11*** Varer og tjenester	1 127 500	1 015 656	-111 844	-9,9 %
12*** Varer og tjenester	1 900 000	1 247 544	-652 456	-34,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	900 000	738 667	-161 333	-17,9 %
Direkte finansutgifter og aktivitetendringer	0	437	437	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 284 500	5 995 814	-288 686	-4,6 %
Direkte kapitalkostnader	4 760 873	5 706 942	946 070	19,9 %
Indirekte kostnader	472 328	379 001	-93 327	-19,8 %
Sum driftskostnader	11 517 701	12 081 757	564 056	4,9 %
Øvrige inntekter	-51 250	-344 640	-293 390	572,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 466 451	11 737 117	270 666	2,4 %
Gebyrinntekter	11 323 373	10 984 909	-338 464	-3,0 %
Resultat	-143 078	-752 208	-609 130	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	143 078	752 208		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	98,8 %	93,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 4,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 950 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 610 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGBEYR	10 416 069	10 873 619	12 050 082	13 156 955	14 585 635	15 251 639	15 477 318
16402 TILKOPLINGSAVGIFT	475 224	111 290	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Gebrysatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 056	2 039	2 365	2 821	3 128	3 271	3 319
Forbruksgebyr (kr/m³)	12,26	12,01	13,49	13,78	15,28	15,96	16,20
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 896	3 841	4 389	4 888	5 419	5 666	5 749
Arlig endring		-44,3 %	14,3 %	11,4 %	10,9 %	4,6 %	1,5 %

Sjølvkostoversikt – renovasjon

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 196 888. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 770 139. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	126 427	128 836	135 330	140 879	146 655	152 667	158 927
11*** Varer og tjenester	36 901	51 660	156 150	162 552	169 217	176 155	183 377
12*** Varer og tjenester	47 931	23 268	52 050	54 184	56 406	58 718	61 126
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 174 932	6 564 233	6 870 600	7 152 295	7 445 539	7 750 806	8 068 589
14*** Overføringsutgifter	85	167 686	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 386 276	6 935 683	7 214 130	7 509 909	7 817 816	8 138 346	8 472 018
Avskrivningskostnad	0	1 687	1 687	1 687	1 687	1 687	1 687
Kalkulatorisk rente	825	2 952	3 010	2 876	2 813	2 793	2 775
Indirekte kostnader	352 257	369 356	268 770	179 790	187 161	194 835	202 823
Sum driftskostnader	6 739 358	7 309 678	7 487 596	7 694 262	8 009 476	8 337 660	8 679 303
- Øvrige inntekter	-2 548	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 736 810	7 309 678	7 487 596	7 694 262	8 009 476	8 337 660	8 679 303
Gebyrinntekter	7 893 318	8 006 566	8 806 489	7 807 553	8 055 256	8 380 226	8 723 279
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Resultat	656 508	196 888	818 893	-386 709	-454 220	-457 434	-456 024
Finansiell dekningsgrad (%)	117,2 %	109,5 %	117,6 %	101,5 %	100,6 %	100,5 %	100,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-110 449	550 310	770 139	1 632 435	1 297 394	881 563	447 893
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	656 508	196 888	818 893	-386 709	-454 220	-457 434	-456 024
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 251	22 941	43 403	51 668	38 388	23 764	8 131
Selvkostfond 31.12	550 310	770 139	1 632 435	1 297 394	881 563	447 893	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	102 000	128 836	26 836	26,3 %
11*** Varer og tjenester	174 250	51 660	-122 590	-70,4 %
12*** Varer og tjenester	30 750	23 268	-7 482	-24,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 470 800	6 564 233	93 433	1,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	167 686	167 686	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 777 800	6 935 683	157 883	2,3 %
Direkte kapitalkostnader	0	4 638	4 638	0,0 %
Indirekte kostnader	354 246	369 356	15 110	4,3 %
Sum driftskostnader	7 132 046	7 309 678	177 632	2,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 132 046	7 309 678	177 632	2,5 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-500 000	-500 000	0	0,0 %
Gebyrinntekter	7 820 303	8 006 566	186 263	2,4 %
Resultat	188 257	196 888	8 631	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-188 257	-196 888		
Finansiell dekningsgrad (%)	109,7 %	109,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 2,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 2,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGEBYR	7 893 318	8 006 566	8 806 489	7 807 553	8 055 256	8 380 226	8 723 279

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

Gebysatsen, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	5 119	5 119	5 620	4 983	5 140	5 348	5 566
Arlig endring		0,0 %	9,8 %	-11,3 %	3,2 %	4,0 %	4,1 %

Sjølvkostoversikt – slamtømming

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

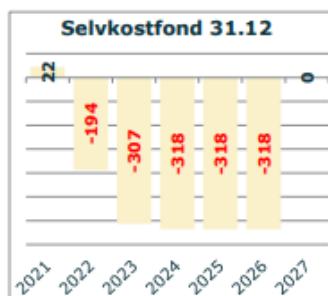
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 212 947. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 193 653. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtemming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	221 940	256 658	243 594	253 581	263 978	274 801	286 068
11*** Varer og tjenester	43 597	54 665	72 870	75 858	78 968	82 206	85 576
12*** Varer og tjenester	4 209	15 245	10 410	10 837	11 281	11 744	12 225
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	949 795	959 439	997 817	1 038 727	1 081 315	1 125 649	1 171 800
Aktivitetsending driftsutgifter (nomineelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 219 542	1 286 007	1 324 691	1 379 003	1 435 542	1 494 399	1 555 670
Indirekte kostnader	58 710	52 611	41 462	23 162	24 111	25 100	26 129
Sum driftskostnader	1 278 252	1 338 618	1 366 152	1 402 164	1 459 653	1 519 499	1 581 798
- Øvrige inntekter	-322	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 277 930	1 338 618	1 366 152	1 402 164	1 459 653	1 519 499	1 581 798
Gebyrinntekter	1 306 905	1 125 671	1 262 121	1 402 164	1 470 666	1 530 698	1 905 665
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-22 025	-22 398	-647 734
Resultat	28 975	-212 947	-104 031	0	11 012	11 199	323 867
Finansiell dekningsgrad (%)	102,3 %	84,1 %	92,4 %	100,0 %	100,8 %	100,7 %	120,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-6 854	22 271	-193 653	-306 723	-317 735	-317 922	-318 092
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 975	-212 947	-104 031	0	11 012	11 199	323 867
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	149	-2 977	-9 039	-11 012	-11 199	-11 369	-5 775
Selvkostfond 31.12	22 271	-193 653	-306 723	-317 735	-317 922	-318 092	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	214 000	256 658	42 658	19,9 %
11*** Varer og tjenester	21 538	54 665	33 127	153,8 %
12*** Varer og tjenester	21 538	15 245	-6 293	-29,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	719 543	959 439	239 896	33,3 %
Direkte driftsutgifter	976 619	1 286 007	309 388	31,7 %
Indirekte kostnader	59 041	52 611	-6 430	-10,9 %
Sum driftskostnader	1 035 660	1 338 618	302 958	29,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 035 660	1 338 618	302 958	29,3 %
Gebyrinntekter	1 135 660	1 125 671	-9 989	-0,9 %
Resultat	100 000	-212 947	-312 947	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-100 000	212 947		
Finansiell dekningsgrad (%)	109,7 %	84,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 31,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble omrent litt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 300 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 310 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16404 SLAMTØMING	1 306 905	1 125 671	1 262 121	1 402 164	1 470 666	1 530 698	1 905 665

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

Gebrysats, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 813	1 564	1 753	1 948	2 043	2 126	2 646
Årlig endring		-13,7 %	12,1 %	11,1 %	4,9 %	4,1 %	24,5 %

Sjølvkostoversikt – feiing

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 76 443. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 144 171. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	973 713	1 027 083	1 041 000	1 083 681	1 128 112	1 174 365	1 222 513
11*** Varer og tjenester	178 596	303 132	312 300	325 104	338 434	352 309	366 754
12*** Varer og tjenester	16 040	77 989	87 615	91 207	94 947	98 840	102 892
14*** Overferingsutgifter	374	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 168 723	1 408 204	1 440 915	1 499 993	1 561 492	1 625 513	1 682 159
Indirekte kostnader	58 710	21 847	41 462	23 162	24 111	25 100	26 129
Sum driftskostnader	1 227 433	1 430 050	1 482 377	1 523 154	1 585 603	1 650 613	1 718 288
- Øvrige inntekter	-6 122	-138 244	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 221 311	1 291 806	1 482 377	1 523 154	1 585 603	1 650 613	1 718 288
Subsidiering	0	0	-1	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 433 968	1 215 363	1 451 347	1 485 431	1 542 779	1 606 728	1 718 289
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	-1
Resultat	212 657	-76 443	-31 031	-37 723	-42 825	-43 885	0
Finansiell dekningsgrad (%)	117,4 %	94,1 %	97,9 %	97,5 %	97,3 %	97,3 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-346	214 384	144 171	117 874	83 706	43 115	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	212 657	-76 443	-31 031	-37 723	-42 825	-43 885	0
+/- Kalkulert renteinntekt/renteinkostnad, fond	2 073	6 229	4 734	3 555	2 234	771	0
Selvkostfond 31.12	214 384	144 171	117 874	83 706	43 115	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettaanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	893 464	1 027 083	133 619	15,0 %
11*** Varer og tjenester	264 500	303 132	38 632	14,6 %
12*** Varer og tjenester	100 000	77 989	-22 011	-22,0 %
Direkte driftsutgifter	1 257 964	1 408 204	150 240	11,9 %
Direkte kapitalkostnader	1 350	0	-1 350	-100,0 %
Indirekte kostnader	59 041	21 847	-37 194	-63,0 %
Sum driftskostnader	1 318 355	1 430 050	111 695	8,5 %
Øvrige inntekter	0	-138 244	-138 244	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 318 355	1 291 806	-26 549	-2,0 %
Gebyrinntekter	1 277 605	1 215 363	-62 242	-4,9 %
Resultat	-40 750	-76 443	-35 693	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	40 750	76 443		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,9 %	94,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 11,9 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble omrent likt som budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble omrent som forventet og resultatet ble omrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGEBYR	1 403 481	1 215 363	1 451 347	1 485 431	1 542 779	1 606 728	1 718 289
16506 ANDRE AVGIFTSPLIKTIGE INNTEKTER	30 487	0	0	0	0	0	0

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

Gebrysatsen, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 148	1 148	1 375	1 408	1 463	1 523	1 629
Årlig endring		0,0 %	19,7 %	2,4 %	3,9 %	4,1 %	7,0 %

Sjølvkostoversikt – private planforslag

Etterkalkyle 2022 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 203 442 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	546 288	392 814	558 594	581 497	605 338	630 157	655 993
11**** Varer og tjenester	115 647	100 284	45 878	47 759	49 717	51 755	53 877
12*** Varer og tjenester	0	52 017	0	0	0	0	0
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	671 935	545 115	604 472	629 255	655 055	681 912	709 870
Indirekte kostnader	45 495	40 367	59 816	62 268	64 821	67 479	70 246
Sum driftskostnader	717 429	585 482	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	717 429	585 482	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Subsidiering	155 364	203 442	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	562 065	382 040	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>78,3 %</i>	<i>65,3 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	536 594	392 814	-143 780	-26,8 %
11**** Varer og tjenester	44 071	100 284	56 213	127,6 %
12*** Varer og tjenester	0	52 017	52 017	0,0 %
Direkte driftsutgifter	580 665	545 115	-35 550	-6,1 %
Indirekte kostnader	57 460	40 367	-17 093	-29,7 %
Sum driftskostnader	638 125	585 482	-52 643	-8,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	638 125	585 482	-52 643	-8,2 %
Andre utgifter/intekter/subsidiering	0	203 442	203 442	0,0 %
Gebyrinntekter	638 125	382 040	-256 085	-40,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>100,0 %</i>	<i>65,3 %</i>		

I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 40,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	562 065	382 040	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116

Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkulen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 435 986 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 327 506	1 704 571	2 236 068	2 327 747	2 423 184	2 522 535	2 625 959
11*** Varer og tjenester	211 859	208 805	266 756	277 693	289 079	300 931	313 269
12*** Varer og tjenester	70 716	37 313	106 703	111 077	115 631	120 372	125 308
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod..	12 666	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 622 747	1 950 689	2 609 527	2 716 517	2 827 895	2 943 838	3 064 536
Indirekte kostnader	71 708	60 115	119 632	124 537	129 643	134 958	140 491
Sum driftskostnader	1 694 455	2 010 804	2 729 158	2 841 054	2 957 537	3 078 796	3 205 027
- Øvrige inntekter	-245	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 694 210	2 010 804	2 729 158	2 841 054	2 957 537	3 078 796	3 205 027
Subsidiering	105 083	435 986	0	0	-1	-1	-1
Gebyrinntekter	1 589 127	1 574 818	2 729 158	2 841 054	2 957 538	3 078 797	3 205 027
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	93,8 %	78,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Tabellen under sammenligner etterkalkulen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 148 000	1 704 571	-443 429	-20,6 %
11*** Varer og tjenester	256 250	208 805	-47 445	-18,5 %
12*** Varer og tjenester	102 500	37 313	-65 187	-63,6 %
Direkte driftsutgifter	2 506 750	1 950 689	-556 061	-22,2 %
Direkte kapitalkostnader	44 050	0	-44 050	-100,0 %
Indirekte kostnader	114 920	60 115	-54 805	-47,7 %
Sum driftskostnader	2 665 720	2 010 804	-654 916	-24,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 665 720	2 010 804	-654 916	-24,6 %
Andre utgifter/intekter/subsidiering	0	435 986	435 986	0,0 %
Gebyrinntekter	2 665 720	1 574 818	-1 090 902	-40,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-0		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	78,3 %		

I 2022 ble direkte driftsutgifter 22,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble 40,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 650 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	1 589 127	1 574 818	2 729 158	2 841 054	2 957 538	3 078 797	3 205 027

Sjølvkostoversikt – oppmåling

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 102 978. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 387 106. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	621 585	470 404	492 547	512 742	533 764	555 648	578 430
11*** Varer og tjenester	237 986	371 257	106 703	111 077	115 631	120 372	125 308
12*** Varer og tjenester	77 995	36 806	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	947 565	878 467	599 250	623 819	649 395	676 021	703 737
Avskrivningskostnad	48 002	48 002	48 002	39 495	30 527	21 438	9 000
Kalkulatorisk rente	4 664	6 735	5 242	3 544	2 285	1 373	832
Indirekte kostnader	45 495	40 367	59 816	62 268	64 821	67 479	70 246
Sum driftskostnader	1 045 726	973 571	712 309	729 126	747 029	766 310	783 815
- Øvrige inntekter	-101 381	-14 773	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	944 345	958 798	712 309	729 126	747 029	766 310	783 815
Gebyrinntekter	1 414 847	855 820	702 224	729 126	732 988	364 925	772 185
Resultat	470 502	-102 978	-10 085	0	-14 041	-401 385	-11 630
Finansiell dekningsgrad (%)	149,8 %	89,3 %	98,6 %	100,0 %	98,1 %	47,6 %	98,5 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1	475 105	387 106	391 079	405 120	405 358	11 423
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	470 502	-102 978	-10 085	0	-14 041	-401 385	-11 630
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 602	14 979	14 058	14 041	14 279	7 450	207
Selvkostfond 31.12	475 105	387 106	391 079	405 120	405 358	11 423	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	473 148	470 404	-2 744	-0,6 %	
11*** Varer og tjenester	102 500	371 257	268 757	262,2 %	
12*** Varer og tjenester	0	36 806	36 806	0,0 %	
Direkte driftsutgifter	575 648	878 467	302 819	52,6 %	
Direkte kapitalkostnader	52 288	54 737	2 450	4,7 %	
Indirekte kostnader	57 460	40 367	-17 093	-29,7 %	
Sum driftskostnader	685 396	973 571	288 176	42,0 %	
Øvrige inntekter	0	-14 773	-14 773	0,0 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	685 396	958 798	273 403	39,9 %	
Gebyrinntekter	685 396	855 820	170 424	24,9 %	
Resultat	0	-102 978	-102 978		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	102 978			
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	89,3 %			



I 2022 ble direkte driftsutgifter 52,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 24,9 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 100 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	1 414 847	855 820	702 224	729 126	732 988	364 925	772 185

Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine

Stranda kommune har vedteke finansielle måltal. Måltala og oppnådd resultat for rekneskapsåret 2022 vert synt i tabellen nedanfor. 2021 og 2020 kolonnen er oppført for å kunne samanlikne utviklinga over tid.

Stranda kommune har vedteke finansielle måltal. Måltala og oppnådd resultat for rekneskapsåret 2022 vert synt i tabellen nedanfor. 2021 og 2020 kolonnen er oppført for å kunne samanlikne utviklinga over tid.

1. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsutgifter	Måltal	2022	2021	2020
Netto driftsresultat i kroner		-3 137 929	737 958	-665 711
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Netto driftsresultat i %	Minst 1,75%	-0,65	0,16	-0,15

2. Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Måltal	2022	2021	2020
Disposisjonsfond pr 31.12.		6 620 225	5 612 993	8 291 162
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Minst 10%	1,38	1,20	1,86

Netto lånegjeld	Måltal	2022	2021	2020
Sum langsiktig gjeld inkl sertifikatlån		763 465 658	757 676 967	689 483 780
Lån til VAR området, avskrivingstid 20 år		17 254 933	17 254 933	12 586 365
Lån til VAR området, avskrivingstid 40 år		149 140 639	149 140 642	142 432 545
Startlån/utlån		25 255 238	24 428 676	20 864 901
Bankinnskot		77 707 906	136 870 629	95 445 361
Netto langsiktig lånegjeld ekskl. sertifikatlån/innskot		494 106 942	429 982 087	418 154 608

3. Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Måltal	2022	2021	2020
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Netto lånegjeld i kroner		494 106 942	429 982 087	418 154 608
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Maksimum 100	103	92	94

Note 24 Andre skatteinntekter – konsesjonsavgift

Linje 4	Andre skatteinntekter	Ansvar	Ansvar	Rekneskap	Reg.	Oppr.	Rekneskap
				22	budsjett	budsjett	21
	SUM ALLE			-625 175	-257 928	-257 928	-625 175
18770	KONSESJONSAVGIFT	1011	RÅDMANNSKONTOR	-625 175	-247 928	-247 928	-625 175
18770	KONSESJONSAVGIFT	5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	0	-10 000	-10 000	0

Årsaken til at inntekta frå konsesjonsavgift auka i 2022 var etterbetaling for Tafjord 8 for åra 2013 til 2020. Årleg avgift framover til og med 2023 er 80 % av 70.900 som vert utbetalt i desember. Frå 2024 vil beløpet verte indeksregulert.

Del 2- Stranda kommune – konsolidert

Denne delen av dokumentet 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 Holding AS og Stranda Eigedomsselskap AS. Desse selskapa vert ikkje konsoliderte inn i konsolidert rekneskap, fordi dei er sjølvstendige rettssubjekt.

Det vert nytta same notenummera på det konsoliderte rekneskapen, som for Stranda kommune.

- Notane kjem i same rekkefølje -

Del 2 - Stranda kommune – konsolidert

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

Økonomisk oversikt drift, konsolidert

Økonomisk oversikt - drift KONSOLIDERT	NOTE	Rekneskap 22	Rekneskap 21
		2022	2021
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	5	159 946 508	156 512 616
2 Inntekts- og formuesskatt		156 923 949	148 696 785
3 Eiendomsskatt		14 488 160	13 486 974
4 Andre skatteinntekter	24	711 140	250 372
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		17 693 101	16 994 801
6 Overføringer og tilskudd fra andre	24	55 744 960	59 967 732
7 Brukerbetalinger	22	26 538 988	26 660 126
8 Salgs- og leieinntekter		84 136 988	52 038 535
9 Sum driftsinntekter		516 183 795	474 607 941
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		249 653 310	247 578 297
11 Sosiale utgifter	6	54 465 747	51 956 232
12 Kjøp av varer og tjenester		136 625 382	117 022 523
13 Overføringer og tilskudd til andre		31 040 000	26 136 120
14 Avskrivninger	8	30 850 093	29 621 689
15 Sum driftsutgifter		502 634 532	472 314 862
16 Brutto driftsresultat		13 549 263	2 293 079
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		3 334 827	1 550 724
18 Utbytter	17	12 500 000	2 054 967
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-
20 Renteutgifter	14	16 562 633	8 302 212
21 Avdrag på lån	15	31 384 338	28 880 012
22 Netto finansutgifter		-32 112 144	-33 576 533
23 Motpost avskrivninger	8	30 850 093	29 621 689
24 Netto driftsresultat		12 287 212	-1 661 765
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	4 405 394	9 965 337
27 Bruk av bundne driftsfond		-8 550 555	-7 242 147
28 Avsetninger til disposisjonsfond		16 432 373	-
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-4 384 955
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		12 287 212	-1 661 765
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-

Eliminering

Det som er eliminert mellom selskapa er kr 165 333 som Stranda Hamnevesen KF har betalt for administrativ hjelp frå Stranda kommune.

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet - §5-9 1. ledd	Rekneskap 22
1	Netto driftsresultat	12 287 212,23
2	<i>Avsetninger til bundne driftsfond</i>	4 405 394,28
3	<i>Bruk av bundne driftsfond</i>	-8 550 554,67
4	<i>Overføring til investering ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	0,00
5	<i>Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	16 432 372,62
6	<i>Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	0,00
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-8 550 554,67
9	Stryke overføring til investering	0,00
10	Strykning av budsjettet avsetning til disp.fond	0,00
11	Stryke dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0,00
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 inndeckning 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 inndeckning i senere år	0

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet - §5-9 2. ledd	Rekneskap 22
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	57 945 934
2	<i>Avsetninger til bundne investeringsfond</i>	0
3	<i>Bruk av bundne investeringsfond</i>	6 318 939
4	<i>Budsjettet bruk av lån</i>	68 736 184
5	<i>Overføring fra drift ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	0
6	<i>Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter</i>	2 750 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	6 318 939
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik	-20 678 127
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	365 357
10	Strykning av overføring fra drift	0
11	Strykning av bruk av lån (redusert bruk av lån)	-17 000 000
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 inndeckning	400 577

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

Netto driftsrammer – einingane

Ansvær	Eining	Rekneskap 2022	Budsjett inkl. endring	Budsjett oppri.	Rekneskap 2021
SUM ALLE		0	0	0	0
1010	POLITISK LEIING	5 389 618	4 483 536	4 238 321	5 245 800
1011	RÅDMANNSKONTOR	11 439 902	6 080 810	4 950 768	-4 532 463
1020	ØKONOMIAVDELING	3 118 559	4 148 161	3 660 945	2 923 226
1021	PERSONALAVDELING	3 514 758	4 079 147	4 030 187	3 495 438
1022	FAG	20 254 081	21 543 354	21 526 027	19 884 356
1023	IKT	9 957 980	8 853 211	8 484 389	7 228 404
1030	SERVICEKONTOR	2 920 543	3 747 669	3 238 313	3 674 531
1040	LØNNSPOTT	748 942	760 378	2 912 630	0
2010	RINGSTAD SKULE	28 780 132	30 734 764	30 450 276	31 232 130
2020	SUNNYLVEN SKULE	9 410 980	9 955 535	9 873 401	10 032 439
2030	GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE	5 893 272	6 626 957	6 309 351	6 641 679
2040	LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE	11 371	0	0	1 370 555
2050	HELSTAD BARNEHAGE	4 623 021	4 796 942	4 877 994	4 738 941
2060	STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPLÆRING	16 828 741	16 371 568	16 204 790	17 401 507
2110	RINGSTAD BARNEHAGE	8 177 092	8 497 791	8 414 331	8 763 385
2120	SUNNYLVEN BARNEHAGE	3 954 175	4 105 263	4 192 265	4 689 781
2200	PP-KONTORET	1 824 172	2 243 608	2 225 286	1 962 840
3010	STRANDA DISTRIKT - HEIM ETENSTENE	10 866 453	11 048 746	10 973 198	11 162 973
3011	STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN	32 724 623	24 725 154	24 488 206	33 136 811
3012	STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN	10 453 572	8 723 175	8 652 586	10 530 563
3014	STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA	2 904 381	-682 188	-702 448	3 644 864
3015	STRANDA DISTRIKT - HTF	10 277 946	6 113 798	5 749 440	12 631 152
3016	STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET	1 974 872	1 749 392	1 736 122	2 361 671
3017	STRANDA DISTRIKT - DAGSENTRET	1 361 770	1 397 514	1 385 244	820 177
3020	SUNNYLVEN DISTRIKT	15 241 327	11 785 070	11 657 878	15 171 196
3030	GEIRANGER DISTRIKT	4 968 161	5 161 816	5 125 655	5 090 580
3040	MØREGATA / BUKOLLEKTIV	13 933 499	11 883 655	11 774 531	13 660 120
3041	NYMARKVEGEN	7 416 613	6 371 651	6 315 200	7 417 511
3042	PSYKIATRISK DAGSENTER	87 717	75 388	75 388	142 025
3043	AVLASTINGSBUSTAD	246 834	331 193	330 232	1 508 838
3050	HELSETENESTA	25 265 740	18 642 772	18 494 078	23 762 672
3060	SOSIALTENESTA	7 947 458	11 659 076	11 601 235	8 949 314
3064	FLYKTN IN GAR	-3 067 370	-239 851	-244 797	-1 215 437
3065	FRIVILLEGSENTRALEN	343 162	481 006	474 890	27 359
3070	NAV	1 844 492	2 038 879	2 038 879	1 851 268
4010	KULTURSKULEN	2 597 060	2 503 755	2 477 909	2 759 028
4011	BIBLIOTEKET	1 257 844	1 204 692	1 198 395	1 272 123
4012	KULTUR/IDRETT	660 714	552 301	547 914	813 546
5010	PLAN, MILJØ, NÆRING	3 556 595	2 997 615	2 975 041	2 845 703
6010	KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN	6 245 641	13 464 544	14 807 646	6 253 065
6100	KOMMUNALTEKNIKK ESKV VARF	0	0	0	0
7010	VAKTMESTERENESTE	9 706 238	8 895 058	8 871 210	7 434 797
7080	Hus til utleie	-22 092	0	0	-22 516
8010	SKATTAR, RAMMETILSKOT	-334 681 415	-315 026 162	-313 816 922	-327 163 211
9010	RENTER, AVDRAG OG DRIFTSRESULTAT	29 040 825	27 113 256	27 424 016	30 401 256

Avvik på einingsnivå vil verte forklart i årsberetninga for 2023. Førebelse kommentarar er

Ansvar 1011 Rådmannskontoret

- Inntekt frå sjukelønnsrefusjon

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: RÅDMANNSKONTOR (1011)	✓	-4 000 000	-2 717 413	-2 717 413	-2 717 413
Sum :		-4 000 000	-2 717 413	-2 717 413	-2 717 413

- Stillingsstopp/effektivisering

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: RÅDMANNSKONTOR (1011)	✓	-1 529 013	-2 717 413	0	0
Sum :		-1 529 013	-2 717 413	0	0

Ansvar 3011- 3060 RO-prosjektet

Tabellen nedanfor syner innsparinga som tiltaket var budsjettert med. Nedtrekket på Liabygda var urealistisk og burde ha vore omfordelt. For å få til omfordeling må det vere andre ansvar som kan erstatte innsparinga.

Sted		2022	2023	2024	2025
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN (3012)	✓	-1 000 003	-2 000 003	-7 000 001	-7 000 001
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN (3011)	✓	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Ansvar: STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA (3014)	✓	-3 400 001	-3 400 001	-3 400 001	-3 400 001
Ansvar: SUNNYLVEN DISTRIKT (3020)	✓	-2 999 999	-2 999 999	-2 999 999	-2 999 999
Ansvar: NYMARKVEGEN (3041)	✓	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Ansvar: HELSETENESTA (3050)	✓	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Ansvar: SOSIALTENESTA (3060)	✓	-799 999	-799 999	-799 999	-799 999
Sum :		-11 200 002	-12 200 002	-17 200 000	-17 200 000

Andre kommentarar

- Ansvar 3015, 3040 og 3041 der var refusjonen frå staten i forhold til ressurskrevjande tenester for høgt budsjetterte.
- Ansvar 6010 kommunalteknikk inkluderte i 2022 sjølvkostområdet, maskinstasjonen m.v. For 2022 vart det gjort ei omlegging av rekneskapspraksisen i forhold til føring av indirekte kostnadars, utan at det vart gjort budsjettendringar samsvarde med dette. Det rekneskapsmessige resultatet frå sjølvkostområdet i 2022 viser følgande tal:

Teneste		Rekneskap 2019	Rekneskap 2020	Rekneskap 2021	Rekneskap 2022
	SUM TOTALT	-1 652 680	-896 925	-9 627 424	-11 804 781
6000	PRODUKSJON AV VATN	1 722 425	1 626 993	1 862 689	1 992 292
6010	DISTRIBUSJON AV VATN	-2 742 241	-1 397 395	-6 166 917	-7 239 600
6020	AVLØP OG RENSING	1 761 598	2 138 275	2 050 360	2 665 362
6030	KLOAKKNETT	-2 051 883	-2 568 583	-6 875 837	-8 558 234
6031	TØMING SEPTIKTANK	-1	7 154	-66 160	147 777
6040	INNSAMLING HUSHALD	150 904	566 460	950 873	1 100 424
6041	GJENNVINNING OG SLUTTBEG. HUSHALD	232 083	108 208	9 088	4 323
6042	HYTTEREN OVASJON HUSHALD	-1 491 638	-1 709 073	-1 920 024	-1 950 171
6050	GJENVINNING NÆRING	63 900	-	-	-
6051	DEPONI ETTERDRIFT	547 925	517 423	586 214	7 491
6052	INNSAMLING NÆRING	-769	-	-	-
6200	FØREBYGGING AV BRANN OG ULUKKER	155 017	-181 386	-57 709	25 556

Overskotet på 11,8 mill i 2022 fra sjølvkostområda skal gå til dekning av renter, avdrag for investeringane på sjølvkostområda i tråd med sjølvkostkalkylen - og indirekte kostnadene som for eksempel administrasjon/IKT.

Sentrale inntekter og utgifter

- Utbytte: Ekstraordinært utbytte frå Stranda Energi Holding As kr 10 mill
- Skatt og rammetilskot:
 - Covid`19 kompensasjon ca 8 mill, sum rammetilskot kr 9,6 mill over budsjettet
 - Skatteinngang 11,3 høgare enn budsjett

Bevilgningsoversikt investering, konsolidert

Bevilgningsoversikt - invest. (rekneskap)	NOTE	Rekneskap 22	Rekneskap 21
KONSOLIDERT		2022	2021
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)			
1 Investeringer i varige driftsmidler	8	73 233 944	75 883 086
2 Tilskudd til andres investeringer		4 426 739	187 238
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6,7	5 979 962	918 868
4 Utlån av egne midler		-	-
5 Avdrag på lån	15	-	-
6 Sum investeringsutgifter		83 640 645	76 989 192
7 Kompensasjon for merverdiavgift		10 214 634	10 079 042
8 Tilskudd fra andre		12 874 962	20 483 347
9 Salg av varige driftsmidler		2 605 114	6 886 572
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	181 084
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-
13 Bruk av lån	9	53 433 366	45 506 526
14 Sum investeringsinntekter		79 128 077	83 136 571
15 Videreutlån	9	2 425 070	6 880 855
16 Bruk av lån til videreutlån		2 425 070	6 880 855
17 Avdrag på lån til videreutlån		2 917 447	2 085 461
18 Mottatte avdrag på videreutlån		1 598 508	2 160 830
19 Netto utgifter videreutlån		1 318 939	-75 369
20 Overføring fra drift		-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	10	2 750 000	5 073 960
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	-6 318 939	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	2 067 656
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-1 160 480	-1 611 805
25 Dekning av tidligere års udekkt beløp		-	692 937
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-4 729 419	6 222 748
27 Fremført til inndekning i senere år (udekkt beløp)		1 102 088	-

Tabellen ovenfor syner at det i 2022 vart investert for kr 73 mill og for å finansiere investeringane var det bruk mellom anna kr 53 mill i lån.

På line 8 i tabellen ovenfor inngår utbetaling av forskot på anleggsbidrag med kr 5,0 mill. Refusjon pr hytte er på ca kr 80 000. Beløpet tilsvarer utbygging av 63 nye hytter i Blådalslia, i tråd med kommunestyresak 66/20.

Balansen, konsolidert

Balansen KONSOLIDERT	NOTE	Rekneskap 22	Rekneskap 21
		2022	2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 503 335 090	1 433 554 486
I. Varige driftsmidler	8	825 291 889	797 435 242
1. Faste eiendommer og anlegg		799 666 536	770 989 930
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		25 625 353	26 445 312
II. Finansielle anleggsmidler		120 831 212	114 024 688
1. Aksjer og andeler	7	95 575 974	89 596 012
2. Obligaasjoner		-	-
3. Utlån	9	25 255 238	24 428 676
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	6	557 211 989	522 094 556
B. Omløpsmidler	3	197 169 062	243 212 739
I. Bankinnskudd og kontanter		122 781 328	168 681 062
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler	7	-	-
2. Obligaasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		74 387 734	74 531 678
1. Kundefordringer		15 264 787	12 406 283
2. Andre kortsiktige fordringer		16 103 957	22 611 130
3. Premieavvik		43 018 980	39 514 264
Sum eiendeler		1 700 504 152	1 676 767 226
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		252 180 119	237 458 890
I. Egenkapital drift		64 574 329	52 287 117
1. Disposisjonsfond		49 872 616	33 440 243
2. Bundne driftsfond	10	14 701 713	18 846 874
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egen kapital investering		2 727 629	8 559 136
1. Ubundet investeringsfond		95 364	1 255 844
2. Bundne investeringsfond	10	3 734 353	7 303 292
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-1 102 088	-
III. Annen egenkapital		184 878 161	176 612 637
1. Kapitalkonto	4	189 025 775	180 760 251
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		1 372 525 982	1 329 779 738
I. Lån	9	819 088 122	816 300 307
1. Gjeld til kreditinstitusjoner	13	819 088 122	816 300 307
2. Obligaasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforplikelse	6	553 437 860	513 479 431
E. Kortsiktig gjeld		75 798 051	109 528 598
I. Kortsiktig gjeld	3	75 798 051	109 528 598
1. Leverandørgjeld		22 843 238	26 367 741
2. Likviditetslån		-	30 000 000
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		52 954 814	53 160 856
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 700 504 152	1 676 767 226
F. Memo iakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler	9	58 216 667	76 985 503
II. Andre memoriakonti		211 147	517 494
III. Motkonto for memoriakontiene		-58 427 814	-77 502 997

NOTAR, konsolidert

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 marknadsbaserte verdipapir som inngår i kommunen si langsiktige forvaltningsportefølje 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 anskaffeskost 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 anskaffeskost. 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 gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Note 2 Endring av rekneskapsprinsipp

Endring i rekneskapsprinsipp, som er oppført i balansen, har ikke oppstått i 2022.

Praksisen for sjølvkostområda for vatn, avløp, renovasjon, feiring, m.v. er endra, slik at indirekte kostnadene fra sjølvkostområdet *inngår berre i kalkylen* for sjølvkost og påvirker dermed gebyrinntekten, som kjem inn i rekneskapen for sjølvkostområdet. Dei indirekte kostnadane er ikke 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)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	197 169 062	243 212 739	-46 043 677
Kortsiktig gjeld	75 798 051	109 528 598	-33 730 546
Arbeidskapital	121 371 011	133 684 142	-12 313 131

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	12 287 212
Netto utgifter/inntekter i investering	5 831 507
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-18 768 836
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<hr/>
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE 4: Endring i kapitalkonto

- Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 503 335 090	1 433 554 486	69 780 604
Langsiktig gjeld	1 372 525 982	1 329 779 738	42 746 244
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	58 216 667	76 985 503	-18 768 836
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	189 025 775	180 760 251	8 265 523

Note 5 Rammeoverføringer

Art	Art namn	Prosjekt	Prosjekt namn	Rekneskap (R) 2022	Budsjett (B) inkl. endr. 22	Budsjett oppriinleleg	Rekneskap 2021
18000	RAMMEOVERFØRING		Uten prosjekt	-151 741 508	-150 324 000	-150 324 000	-152 214 016
18000	RAMMEOVERFØRING	D120	KORONAKRISE Ekstrautgifter	-8 205 000	0	0	-4 298 600
	SUM RAMMEOVERFØRING			-159 946 508	-150 324 000	-150 324 000	-156 512 616
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR		Fiskeridir. Havbruksfond/Husbanken rentekomp/ Landbr. Dir./Tilskot veglys	-9 541 229	-7 446 400	-7 587 400	-9 604 916
18100	ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR	D535	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter	0	0	0	-2 798 525
	SUM ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR			-9 541 229	-7 446 400	-7 587 400	-12 403 441
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR		Uten prosjekt	-490 665	0	0	-440 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D104	KOMPETANSELØFTET (08)	0	0	0	-30 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D305	Helse - Tilskot til eldre ut på middag	0	0	0	-400 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D313	Styrking av lavterskeltibud innen psykisk helse	-107 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D346	Korona - Psykisk helse barn og unge	0	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	0	0	0	-621 423
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D397	OPPFØLGJING - OG LOSFUNKSJON FOR UNGDOM	0	0	0	-500 000
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D509	STIMULERINGSTILSKOT VETERINÆR	-175 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D527	BEREKRAFTIGE TRANSPORTLØYSNINGAR I VERDSARVKOM. MUN	-19 862	0	0	-195 937
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D535	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter	-386 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D541	Klimasats - Geiranger branng- og ambulansestasjon	-350 000	0	0	0
18101	ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR	D546	KLIMASATS - Stranda - Hellesylt konsept nullutsleppshavn	-87 600	0	0	0
	SUM ØREMERKA STATLEGE OVERFØRINGAR			-1 616 127	0	0	-2 687 360
18102	STATTILSKOT FLYKTNINGAR		Uten prosjekt	-2 005 096	-1 848 000	-1 848 000	0
18102	STATTILSKOT FLYKTNINGAR	D395	MOTTAK AV FLYKTNINGAR	-4 530 649	0	0	-1 904 000
	SUM STATTILSKOT FLYKTNINGAR			-6 535 745	-1 848 000	-1 848 000	-1 904 000
	SUM RAMMEOVERFØRINGAR			-177 639 609	-159 618 400	-159 759 400	-173 507 417

Inkludert i oversikta ovenfor er

- Inntekt som er øyremerka til formålet, der verken inntekt eller utgift er budjettert
- Inntekt fra Havbruksmidlar. For 2022 utgjorde dette kr 6,9 mill. Tilsvarande tal for 2021 og 2020 var kr 7,1 mill og 5,8 mill. Denne inntekta vil variere fra år til år.
- Midlar til vidare overføring til landbruket. For 2022 utgjorde dette kr 1,1 mill.
- Det vart mottatt driftstilskot veglys med kr 156 000 for 2022.

NOTE 6 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 706 642
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 305 240
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 488 225
Administrasjonskostnader	1 227 816
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	24 751 473
Årets pensjonspremie	35 120 602
Årets premieavvik	10 369 129
Amortiseringssperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	7 200 308
Premieavvik totalt	7 200 308

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	23 523 657
Årets amortiseringsskostnader	7 200 308
Samlet pensjonskostnad inkl. adm.kostnad	31 951 781

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	26 326 422
Tilført premiefondet i løpet av året	10 831 202
Bruk av premiefondet i løpet av året	-10 744 347
Innestående på premiefond 31.12.	26 413 277

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	522 094 557
Premieinnbetaling	35 120 602
Administrasjon	-1 227 816
Forventet avkastning	18 488 225
Utbetalinger	-19 557 014
Estimatavvik - midler	2 293 436
Pensjonsmidler pr. 31.12	557 211 990

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	514 305 111
Estimatavvik	17 039 597
Årets opptjening	25 706 642
Rentekostnad	16 305 240
Utbetalinger	-19 557 014
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	553 799 576

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiver avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	553 799 576	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	505 073 572	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-3 412 414	-361 716

Estimatavvik og planendringer - KLP	Beløp
Endra forpliktelse - Planendring	-
Endra forpliktelse - Ny beregningstariff	-
Endra forpliktelse - Øvrige endringer	21 980 221
Endring forpliktelse - Totalt	21 980 221

Estimatavvik og planendringer - SPK	Beløp
Brutto estimatavvik	3 269 007
Amortisert premieawvik i år	49 150
Netto balanseført estimatavvik	3 318 157

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- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	

§ 5-10.Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

I noter til årsregnskapet skal det alltid gis følgende opplysninger, så langt opplysningene er aktuelle:

NOTE 7 Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
HELLESYLT TURIST- OG BEREDSKAPSKAI AS	99,99				5 000 000
KLP - EIGENKAPITALINNSKOT					14 410 951
GEIRANGER FJORDSERVICE A/S - 20 AKSJAR	0,52				1
STRANDA EIGEDOMSSELSKAP AS - 150 AKSJAR	100,00				12 490 000
NORSK FJORDSENTER A/S 5 AKSJAR	0,50				50 001
LABORATORIET AS	IR				150 000
Hareid Fastlandsamband AS	0,03				2 000
UTVIKLINGSFORUM FOR ÅLESUND LUFTHAVN VIGRA A	2,44				25 000
MR REVISION	IR				84 000
ÅKNES/TAFJORD BEREDSKAP IKS	20,00				297 800
Bingsa Gjenvinning As	1,16				24 500
STRANDA ENERGI HOLDING AS	100,00				62 946 000
MIDTNORSK SENTER FOR SENIORFORSKING	IR				50 000
Cruise Norway AS	1,85				5 000
KLP - EIGENKAPITALINNSKOT					40 721
TOTALT					95 575 974

NOTE 8 Varige driftsmidler, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, a)

Anleggsmiddel, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Grunneigedom	SUM
Bokført verdi per 1.1	3 322 144	14 048 927	-	31 640 288	665 195 295	67 866 348	15 362 240	797 435 242
Tilgang	872 100	2 073 812	133 350	1 665 968	60 094 938	5 537 312	1 888 479	72 265 958
Avgang								-
Avskrivninger	1 077 977	2 028 701	-	3 272 374	22 421 579	2 049 463	-	30 850 093
Nedskrivninger					13 559 218			13 559 218
Reverserte nedskrivninger								-
Bokført verdi 31.12	3 116 267	14 094 037	133 350	30 033 882	689 309 436	71 354 197	17 250 719	825 291 889

Note 9 Lån til utlån, Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Forklaring til tabellane nedenfor

Art 510 gjeld avdrag som kommunen betaler på formidlingslån investeringsrekneskapen

Art 511 gjeld konserinterne avdrag (ikkje nytta i 2022)

Art 512 gjeld avdrag på vidareutlån (Startlån) i investeringsrekneskapen

Art 912 gjeld vidareutlån i investeringsrekneskapen

Art 920 gjeld mottatte avdrag på vidareutlån

Driftsregnskapet 2022		Investeringsregnskapet 2022		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
		910 - 912	55 858 436	
510 - 511	31 384 338	510 - 512	2 917 447	
Sum	31 384 338	Differanse	52 940 989	21 556 651

Kapittel	Balansen	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.45	Andre lån	819 088 122	816 300 307	
2.43	Sertifikatlån	0	0	
2.41 - 2.42	Ihendehaverobligasjonslån	0	0	
	Langsiktig gjeld	819 088 122	816 300 307	2 787 815
2.9100 Endring memorior konto for ubrukte lånemidler (+/-)				18 768 836
Sum endring balansen				21 556 651

I balansen vert det ført opp sum utlån (som ikkje er tilbakebetalt).

Pr. 31.12.2022 er oppført utlån i balansen med kr 25,2 mill som gjeld formidlingslån. Tilsvarande beløp pr 31.12.2021 var kr 24,4 mill. Alt av utlån er ført i investeringsrekneskapen og balansen.

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	-10 139 520	-1 592 837	4 931 177	-6 801 180
Selvkostfond	-6 053 684	-243 921	859 516	-5 438 089
Øremerket statstilskudd	-1 366 882	-2 054 820	1 699 588	-1 722 114
Næringsfond/Kraftfond	-576 284	-712 960	1 183 823	-105 421
Gavefond	-710 504	-362 686	438 279	-634 910
Sum	-18 846 874	-4 967 223	9 112 384	-14 701 713
Bundne investeringsfond	-7 303 292	-2 750 000	6 318 939	-3 734 353
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Sum	-7 303 292	-2 750 000	6 318 939	-3 734 353

Tabellen ovanfor syner at Stranda kommune har 14,7 mill på bundne driftsfond og kr 3,7 mill på bundne investeringsfond.

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 konsolidert har ingen marknadsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 13 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktingar

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

Tabellen nedanfor syner gjelda som
Stranda kommune åleine har pr.
31.12.2022.

Lånegjeld	Kommunen
	2022
Total långjeld 1.1.	757 676 967
Låneopptak, ordinært	37 089 600
Låneopptak, Startlån	-
Avdrag på ordinære lån	28 383 462
Avdrag på startlån	2 917 447
Total långjeld 31.12.	763 465 658
Vidareformidlingslån	25 255 238
Lån til investeringar	738 210 420

Rest løpetid på lån for Stranda kommune inklusive Stranda Hamnevesen KF er 16 år og 3 månadar.

Kommunen inklusive Stranda Hamnevesen KF har ei samla gjeld på kr 819 mill ved utgangen av 2022. Dette er ein reduksjon på kr 28 mill sidan årsskiftet, der kr 30 mill av dette skyldes nedbetaling av likviditetslån, betalte avdrag og nytt låneopptak. Kommunen sine lån er i hovedsak tatt opp i Kommunalbanken (42%), KLP (34%), pengemarknaden (sertifikater) 19%. Lån i Husbanken er i hovedsk knytt til startlån-ordninga. Vårt stortse enkeltlån er på kr 152,9 mill og er eit sertifikatlån, som vert rullert for nye 3, 6, 9 eller 12 månadar.

Note 14 Kommunen sine rentevilkår

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Flytende lån	3,59 %	1,43 %	216 p.
Fastrentelån	2,39 %	2,39 %	0 p.
Rentebytteavtaler	0 %	0 %	0 p.
Gjennomsnittlig rente	3,36 %	1,62 %	174 p.

Kalkylerenten for sjølvkostområda var pr 31.12.2021 1,96% og pr 31.12.2022 3,54%. Dette gir ei endring på 1,58% i løpet av 2022.

Til samanlikning var det følgande rentevilkår i marknaden (ekskl. margin)

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Norges Banks styringsrente	2,75 %	0,50 %	225 %
3 mnd. Nibor	3,26 %	0,95 %	231 %
5 års swaprente	3,25 %	1,85 %	140 %
10 års swaprente	3,29 %	1,88 %	141 %

Note 15 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Betøp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	30 406 008
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	31 384 338
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-978 330

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	782 073 002
Bokført verdi lånegjeld 31.12	816 300 307
Avskrivninger	30 850 093

Note 16 Sikring av finansielle eidegar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Stranda kommune har ikkje sikring av finansielle eidegar og/eller forpliktingar.

Note 17 Utbytte

For 2022 mottok Stranda kommune utbytte frå Stranda Energi Holding AS først med kr 2,5 mill – og i desember eit tilleggsutbytte på kr 10,0 mill. Tilsvarande tal for utbytte var kr 2,0 mill i 2021.

NOTE 18 kommunen sitt garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Stranda kommune har stilt garanti for låntakarane, som gjeld private barnehagar.

Låntakar	Restbeløp pr 31.12.22	Utløpsdato	Merknad
Tusenfryd Barnehage LI	4 361 168	31.12.2029	+ 2 år
Trollhaugen Barnehage Stranda SA	1 123 812	31.12.2031	+ 2 år
Statens Vegvesen	1 000 000		KOM 018/22 RV15/konsept B1 med arm til Geiranger. Midlane er inkludert i saldoen på disp.fondet.
Stranda Sokn	2 805 970	23.01.2038	+2 år
Sum garantiansvar	9 250 950		

Garantiansvaret gjeld normalt i 2 år etter innfriingsdato på lånet - og kan vere høgare enn restgjelda, dersom det kjem på inndrivingskostnader og renter for forsinka betaling. Pr 31.12.2022 er sum garantiansvar kr 9 250 950. Sikkerheit (trygd) stilt for lån i Husbanken er gjorte obligasjoner, som ikkje kan lånast opp.

Stranda Egedomsselskap As er reell eigar av «kommunen sine» tidlegare egedomar. Det er valgt å ikkje endre heimelshavar på egedomane. Stranda Egedomsselskap AS og Svemorka Nærinsbygg As har lån med pant i dei nemnde egedommane. 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 307 årsverk ved utgangen av året 2022 fordelt på 388 fast tilsette i Stranda kommune åleine. I tillegg var det 1 tilsett i Stranda Hamnevesen KF.

Tilsvarande tal for Stranda kommune åleine i 2021 var 322 årsverk og 408 fast tilsette. ‘

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	e-kommunikasjon/ Forsikring
Rådmann	1 112 852	-	-	4 400
Ordfører		988 059	-	4 400

Hamnesjefen hadde brutto lønn på kr 962 474 og 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 og 2022 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.

Stranda kommune	Revisjon og attestasjoner	Rådgivning	Forvaltningsrevisjon	Sum totalt
1	135 900	-	64 400	200 300
2	298 200	-	112 500	410 700
3	83 200	-	72 800	156 000
4	244 200	-	-	244 200
Sum Stranda kommune	761 500	-	249 700	1 011 200
Stranda Hamnevesen KF	Revisjon og attestasjoner	Rådgivning	Forvaltningsrevisjon	Sum totalt
1	39 700	0	0	39 700
Sum Stranda Hamnevesen KF	39 700	0	0	39 700
Sum Stranda kommune konsolidert	801 200	-	249 700	1 050 900

Note 22 Sjølvkostområdet

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierede selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

Stranda kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierede selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebefatter at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*
- * Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriorkonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlene restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebefatter at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonominplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Oppsummering sjølvkostkalkylen

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 16. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vatn	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 432 581	5 995 814	6 935 683	1 286 007	20 650 086
Avskrivningskostnad	2 601 348	2 810 411	1 687	0	5 413 446
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	2 357 714	2 896 531	2 952	0	5 257 198
Indirekte driftsutgifter (netto)	447 906	379 001	369 356	52 611	1 248 874
Driftskostnader	11 839 550	12 081 757	7 309 678	1 338 618	32 569 603
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	-500 000	0	0
- Øvrige driftsinntekter	-246 728	-344 640	0	0	-591 368
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 592 822	11 737 117	7 809 678	1 338 618	31 978 235
Gebyrinntekter	11 569 723	10 984 909	8 006 566	1 125 671	31 686 869
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-23 099	-752 208	196 888	-212 947	-791 366
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	100 %	94 %	103 %	84 %	99 %
Selvkostfond 01.01	1 346 103	2 445 512	550 310	22 271	4 364 196
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-23 099	-752 208	196 888	-212 947	-791 366
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	47 191	73 176	22 941	-2 977	140 330
Selvkostfond 31.12	1 370 195	1 766 480	770 139	-193 653	3 713 161
Etterkalkyle selvkost 2022	Feling				Totalt
Direkte driftsutgifter	1 408 204				1 408 204
Indirekte driftsutgifter (netto)	21 847				21 847
Driftskostnader	1 430 050				1 430 050
- Øvrige driftsinntekter	-138 244				-138 244
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 291 806				1 291 806
Gebyrinntekter	1 215 363				1 215 363
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-76 443				-76 443
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	94 %				94 %
Selvkostfond 01.01	214 384				214 384
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-76 443				-76 443
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	6 229				6 229
Selvkostfond 31.12	144 171				144 171
Etterkalkyle selvkost 2022	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	545 115	1 950 689	878 467		3 374 271
Avskrivningskostnad	0	0	48 002		48 002
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	6 735		6 735
Indirekte driftsutgifter (netto)	40 367	60 115	40 367		140 849
Driftskostnader	585 482	2 010 804	973 571		3 569 858
+ Tilkudd/subsidiering	203 442	435 986	0		639 428
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-14 773		-14 773
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	585 482	2 010 804	958 798		3 555 085
Gebyrinntekter	382 040	1 574 818	855 820		2 812 678
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-203 442	-435 986	-102 978		-742 407
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	65 %	78 %	89 %		79 %
Selvkostfond 01.01	0	-0	475 105		475 105
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	-102 978		-102 978
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-0	14 979		14 979
Selvkostfond 31.12	0	0	387 106		387 106

Sjølvkostoversikt – vatn

Etterkalkyle 2022 for Vatn

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 23 099. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 370 195. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vatn - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 851 240	2 738 327	2 862 910	3 230 289	3 362 731	3 500 603	3 644 128
11*** Varer og tjenester	1 115 034	1 065 845	1 353 300	1 408 785	1 466 546	1 526 674	1 589 267
12*** Varer og tjenester	3 465 967	2 003 174	2 082 000	2 167 362	2 256 224	2 348 729	2 445 027
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	956 222	624 998	728 700	758 577	789 678	822 055	855 759
14*** Overføringsutgifter	933	0	2 734	2 846	2 963	3 085	3 211
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	469	237	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 389 865	6 432 581	7 029 644	7 567 860	7 878 142	8 201 146	8 537 393
Avskrivningskostnad	2 497 275	2 601 348	2 578 230	2 625 598	2 777 619	3 060 614	3 062 670
Kalkulatorisk rente	1 300 558	2 357 714	2 546 627	2 693 963	2 935 113	3 090 941	3 036 230
Indirekte kostnader	528 386	447 906	372 000	206 097	214 547	223 344	232 501
Sum driftskostnader	12 716 083	11 839 550	12 526 501	13 093 518	13 805 421	14 576 044	14 868 794
- Øvrige inntekter	-17 238	-246 728	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 698 845	11 592 822	12 526 501	13 093 518	13 805 421	14 576 044	14 868 794
Gebyrinntekter	12 248 001	11 569 723	12 164 247	12 587 717	13 243 439	14 552 511	14 868 793
Resultat	-450 844	-23 099	-362 254	-505 801	-561 981	-23 533	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	96,4 %	99,8 %	97,1 %	96,1 %	95,9 %	99,8 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 766 798	1 346 103	1 370 195	1 051 693	574 571	23 120	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-450 844	-23 099	-362 254	-505 801	-561 981	-23 533	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	30 149	47 191	43 752	28 679	10 530	413	-0
Selvkostfond 31.12	1 346 103	1 370 195	1 051 693	574 571	23 120	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12 (Hele 1000 kr)
10*** Lønn	2 366 000	2 738 327	372 327	15,7 %	
11*** Varer og tjenester	1 332 500	1 065 845	-266 655	-20,0 %	
12*** Varer og tjenester	3 075 000	2 003 174	-1 071 826	-34,9 %	
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	820 000	624 998	-195 002	-23,8 %	
14*** Overføringsutgifter	2 627	0	-2 627	-100,0 %	
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	237	237	0,0 %	
Direkte driftsutgifter	7 596 127	6 432 581	-1 163 545	-15,3 %	Selvkostfond 31.12 (Hele 1000 kr)
Direkte kapitalkostnader	4 128 188	4 959 063	830 875	20,1 %	
Indirekte kostnader	531 369	447 906	-83 463	-15,7 %	
Sum driftskostnader	12 255 683	11 839 550	-416 133	-3,4 %	1 346
Øvrige inntekter	-108 407	-246 728	-138 321	127,6 %	1 370
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 147 276	11 592 822	-554 454	-4,6 %	1 052
Gebyrinntekter	11 887 185	11 569 723	-317 462	-2,7 %	575
Resultat	-260 091	-23 099	236 992		2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	260 091	23 099			
Finansiell dekningsgrad (%)	97,9 %	99,8 %			

I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 830 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 550 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGBEYR	11 629 330	11 419 187	11 884 840	12 308 310	12 964 032	14 273 104	14 589 386
16402 TILKOPLINGSAVGIFT	569 141	150 536	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
16403 MALARLEIGE	77 231	64 571	68 407	68 407	68 407	68 407	68 407
Gebrysatser, Vatn (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	4 745	1 629	1 794	2 011	2 290	2 521	2 578
Forbruksgebyr (kr/m³)	13,51	12,34	12,88	12,76	12,80	14,10	14,41
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 772	3 479	3 726	3 926	4 210	4 636	4 739
Arlig endring		-48,6 %	7,1 %	5,4 %	7,2 %	10,1 %	2,2 %

Sjølvkostoversikt – avløp

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 752 208. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 766 480. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 515 357	2 993 510	2 862 910	3 230 289	3 362 731	3 500 603	3 644 128
11*** Varer og tjenester	1 042 168	1 015 656	1 197 150	1 246 233	1 297 329	1 350 519	1 405 890
12*** Varer og tjenester	1 998 380	1 247 544	1 561 500	1 625 522	1 692 168	1 761 547	1 833 770
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 011 334	738 667	780 750	812 761	846 084	880 773	916 885
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	470	437	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 567 709	5 995 814	6 402 310	6 914 805	7 198 312	7 493 442	7 800 674
Avskrivningskostnad	2 799 091	2 810 411	2 932 615	3 515 079	3 815 079	4 013 840	4 013 687
Kalkulatorisk rente	1 600 711	2 896 531	3 381 126	3 718 377	3 816 345	3 803 451	3 715 641
Indirekte kostnader	469 676	379 001	330 693	183 252	190 765	198 587	206 729
Sum driftskostnader	11 437 187	12 081 757	13 046 745	14 331 513	15 020 500	15 509 321	15 736 731
- Øvrige inntekter	-51 076	-344 640	-52 788	-54 371	-56 002	-57 682	-59 413
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 386 111	11 737 117	12 993 958	14 277 142	14 964 498	15 451 638	15 677 318
Gebyrinntekter	10 891 293	10 984 909	12 250 082	13 356 955	14 785 635	15 451 639	15 677 318
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	-1	0
Resultat	-494 818	-752 208	-743 876	-920 187	-178 863	0	0
<i>/Finansiell dekningsgrad (%)</i>	95,7 %	93,6 %	94,3 %	93,6 %	98,8 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 888 667	2 445 512	1 766 480	1 073 916	175 767	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-494 818	-752 208	-743 876	-920 187	-178 863	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	51 663	73 176	51 312	22 038	3 097	0	0
Selvkostfond 31.12	2 445 512	1 766 480	1 073 916	175 767	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 357 000	2 993 510	636 510	27,0 %
11*** Varer og tjenester	1 127 500	1 015 656	-111 844	-9,9 %
12*** Varer og tjenester	1 900 000	1 247 544	-652 456	-34,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	900 000	738 667	-161 333	-17,9 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	437	437	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 284 500	5 995 814	-288 686	-4,6 %
Direkte kapitalkostnader	4 760 873	5 706 942	946 070	19,9 %
Indirekte kostnader	472 328	379 001	-93 327	-19,8 %
Sum driftskostnader	11 517 701	12 081 757	564 056	4,9 %
Øvrige inntekter	-51 250	-344 640	-293 390	572,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 466 451	11 737 117	270 666	2,4 %
Gebyrinntekter	11 323 373	10 984 909	-338 464	-3,0 %
Resultat	-143 078	-752 208	-609 130	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	143 078	752 208		
<i>/Finansiell dekningsgrad (%)</i>	98,8 %	93,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 4,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 950 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 610 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGBEYR	10 416 069	10 873 619	12 050 082	13 156 955	14 585 635	15 251 639	15 477 318
16402 TILKOPLINGSAVGIFT	475 224	111 290	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Gebrysatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 056	2 039	2 365	2 821	3 128	3 271	3 319
Forbruksgebyr (kr/m³)	12,26	12,01	13,49	13,78	15,28	15,96	16,20
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 896	3 841	4 389	4 888	5 419	5 666	5 749
Årlig endring		-44,3 %	14,3 %	11,4 %	10,9 %	4,6 %	1,5 %

Sjølvkostoversikt – renovasjon

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 196 888. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 770 139. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	126 427	128 836	135 330	140 879	146 655	152 667	158 927
11*** Varer og tjenester	36 901	51 660	156 150	162 552	169 217	176 155	183 377
12*** Varer og tjenester	47 931	23 268	52 050	54 184	56 406	58 718	61 126
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 174 932	6 564 233	6 870 600	7 152 295	7 445 539	7 750 806	8 068 589
14*** Overføringsutgifter	85	167 686	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 386 276	6 935 683	7 214 130	7 509 909	7 817 816	8 138 346	8 472 018
Avskrivningskostnad	0	1 687	1 687	1 687	1 687	1 687	1 687
Kalkulatorisk rente	825	2 952	3 010	2 876	2 813	2 793	2 775
Indirekte kostnader	352 257	369 356	268 770	179 790	187 161	194 835	202 823
Sum driftskostnader	6 739 358	7 309 678	7 487 596	7 694 262	8 009 476	8 337 660	8 679 303
- Øvrige inntekter	-2 548	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 736 810	7 309 678	7 487 596	7 694 262	8 009 476	8 337 660	8 679 303
Gebyrinntekter	7 893 318	8 006 566	8 806 489	7 807 553	8 055 256	8 380 226	8 723 279
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Resultat	656 508	196 888	818 893	-386 709	-454 220	-457 434	-456 024
Finansiell dekningsgrad (%)	117,2 %	109,5 %	117,6 %	101,5 %	100,6 %	100,5 %	100,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-110 449	550 310	770 139	1 632 435	1 297 394	881 563	447 893
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	656 508	196 888	818 893	-386 709	-454 220	-457 434	-456 024
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 251	22 941	43 403	51 668	38 388	23 764	8 131
Selvkostfond 31.12	550 310	770 139	1 632 435	1 297 394	881 563	447 893	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	102 000	128 836	26 836	26,3 %
11*** Varer og tjenester	174 250	51 660	-122 590	-70,4 %
12*** Varer og tjenester	30 750	23 268	-7 482	-24,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 470 800	6 564 233	93 433	1,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	167 686	167 686	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 777 800	6 935 683	157 883	2,3 %
Direkte kapitalkostnader	0	4 638	4 638	0,0 %
Indirekte kostnader	354 246	369 356	15 110	4,3 %
Sum driftskostnader	7 132 046	7 309 678	177 632	2,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 132 046	7 309 678	177 632	2,5 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-500 000	-500 000	0	0,0 %
Gebyrinntekter	7 820 303	8 006 566	186 263	2,4 %
Resultat	188 257	196 888	8 631	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-188 257	-196 888		
Finansiell dekningsgrad (%)	109,7 %	109,5 %		

Selvkostfond 31.12							
2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
550	770	1 632	1 297	882	448	0	

I 2022 ble direkte driftsutgifter 2,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble 2,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGEBYR	7 893 318	8 006 566	8 806 489	7 807 553	8 055 256	8 380 226	8 723 279

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

Gebysatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	5 119	5 119	5 620	4 983	5 140	5 348	5 566
Årlig endring		0,0 %	9,8 %	-11,3 %	3,2 %	4,0 %	4,1 %

Sjølvkostoversikt – slamtømming

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 212 947. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 193 653.

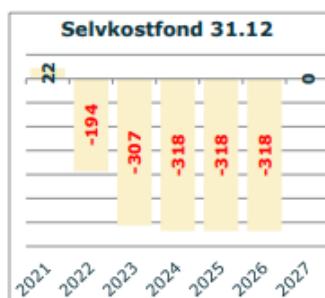
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	221 940	256 658	243 594	253 581	263 978	274 801	286 068
11*** Varer og tjenester	43 597	54 665	72 870	75 858	78 968	82 206	85 576
12*** Varer og tjenester	4 209	15 245	10 410	10 837	11 281	11 744	12 225
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	949 795	959 439	997 817	1 038 727	1 081 315	1 125 649	1 171 800
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 219 542	1 286 007	1 324 691	1 379 003	1 435 542	1 494 399	1 555 670
Indirekte kostnader	58 710	52 611	41 462	23 162	24 111	25 100	26 129
Sum driftskostnader	1 278 252	1 338 618	1 366 152	1 402 164	1 459 653	1 519 499	1 581 798
- Øvrige inntekter	-322	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 277 930	1 338 618	1 366 152	1 402 164	1 459 653	1 519 499	1 581 798
Gebyrinntekter	1 306 905	1 125 671	1 262 121	1 402 164	1 470 666	1 530 698	1 905 665
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-22 025	-22 398	-647 734
Resultat	28 975	-212 947	-104 031	0	11 012	11 199	323 867
Finansiell dekningsgrad (%)	102,3 %	84,1 %	92,4 %	100,0 %	100,8 %	100,7 %	120,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-6 854	22 271	-193 653	-306 723	-317 735	-317 922	-318 092
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 975	-212 947	-104 031	0	11 012	11 199	323 867
+/- Kalkulert renteintekt/rentekostnad, fond	149	-2 977	-9 039	-11 012	-11 199	-11 369	-5 775
Selvkostfond 31.12	22 271	-193 653	-306 723	-317 735	-317 922	-318 092	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	214 000	256 658	42 658	19,9 %
11*** Varer og tjenester	21 538	54 665	33 127	153,8 %
12*** Varer og tjenester	21 538	15 245	-6 293	-29,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	719 543	959 439	239 896	33,3 %
Direkte driftsutgifter	976 619	1 286 007	309 388	31,7 %
Indirekte kostnader	59 041	52 611	-6 430	-10,9 %
Sum driftskostnader	1 035 660	1 338 618	302 958	29,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 035 660	1 338 618	302 958	29,3 %
Gebyrinntekter	1 135 660	1 125 671	-9 989	-0,9 %
Resultat	100 000	-212 947	-312 947	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-100 000	212 947		
Finansiell dekningsgrad (%)	109,7 %	84,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 31,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble omrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 300 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 310 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16404 SLAMTØMMING	1 306 905	1 125 671	1 262 121	1 402 164	1 470 666	1 530 698	1 905 665

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

Gebrysatsser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 813	1 564	1 753	1 948	2 043	2 126	2 646
Årlig endring		-13,7 %	12,1 %	11,1 %	4,9 %	4,1 %	24,5 %

Sjølvkostoversikt – feiing

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 76 443. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 144 171. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	973 713	1 027 083	1 041 000	1 083 681	1 128 112	1 174 365	1 222 513
11*** Varer og tjenester	178 596	303 132	312 300	325 104	338 434	352 309	366 754
12*** Varer og tjenester	16 040	77 989	87 615	91 207	94 947	98 840	102 892
14*** Overferingsutgifter	374	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 168 723	1 408 204	1 440 915	1 499 993	1 561 492	1 625 513	1 692 159
Indirekte kostnader	58 710	21 847	41 462	23 162	24 111	25 100	26 129
Sum driftskostnader	1 227 433	1 430 050	1 482 377	1 523 154	1 585 603	1 650 613	1 718 288
- Øvrige inntekter	-6 122	-138 244	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 221 311	1 291 806	1 482 377	1 523 154	1 585 603	1 650 613	1 718 288
Subsidiering	0	0	-1	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 433 968	1 215 363	1 451 347	1 485 431	1 542 779	1 606 728	1 718 289
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	-1
Resultat	212 657	-76 443	-31 031	-37 723	-42 825	-43 885	0
Finansiell dekningsgrad (%)	117,4 %	94,1 %	97,9 %	97,5 %	97,3 %	97,3 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-346	214 384	144 171	117 874	83 706	43 115	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	212 657	-76 443	-31 031	-37 723	-42 825	-43 885	0
+/- Kalkulert renteintekt/rentekostnad, fond	2 073	6 229	4 734	3 555	2 234	771	0
Selvkostfond 31.12	214 384	144 171	117 874	83 706	43 115	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	893 464	1 027 083	133 619	15,0 %
11*** Varer og tjenester	264 500	303 132	38 632	14,6 %
12*** Varer og tjenester	100 000	77 989	-22 011	-22,0 %
Direkte driftsutgifter	1 257 964	1 408 204	150 240	11,9 %
Direkte kapitalkostnader	1 350	0	-1 350	-100,0 %
Indirekte kostnader	59 041	21 847	-37 194	-63,0 %
Sum driftskostnader	1 318 355	1 430 050	111 695	8,5 %
Øvrige inntekter	0	-138 244	-138 244	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 318 355	1 291 806	-26 549	-2,0 %
Gebyrinntekter	1 277 605	1 215 363	-62 242	-4,9 %
Resultat	-40 750	-76 443	-35 693	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	40 750	76 443		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,9 %	94,1 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 11,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16401 KOMM. ARSGEBYR	1 403 481	1 215 363	1 451 347	1 485 431	1 542 779	1 606 728	1 718 289
16506 ANDRE AVGIFTSPLIKTIGE INNTEKTER	30 487	0	0	0	0	0	0

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

Gebrysatsen, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 148	1 148	1 375	1 408	1 463	1 523	1 629
Arlig endring		0,0 %	19,7 %	2,4 %	3,9 %	4,1 %	7,0 %

Sjølvkostoversikt – private planforslag

Etterkalkyle 2022 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 203 442 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	546 288	392 814	558 594	581 497	605 338	630 157	655 993
11**** Varer og tjenester	115 647	100 284	45 878	47 759	49 717	51 755	53 877
12**** Vare og tjenester	0	52 017	0	0	0	0	0
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	671 935	545 115	604 472	629 255	655 055	681 912	709 870
Indirekte kostnader	45 495	40 367	59 816	62 268	64 821	67 479	70 246
Sum driftskostnader	717 429	585 482	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	717 429	585 482	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Subsidiering	155 364	203 442	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	562 065	382 040	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>78,3 %</i>	<i>65,3 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	536 594	392 814	-143 780	-26,8 %
11**** Varer og tjenester	44 071	100 284	56 213	127,6 %
12**** Vare og tjenester	0	52 017	52 017	0,0 %
Direkte driftsutgifter	580 665	545 115	-35 550	-6,1 %
Indirekte kostnader	57 460	40 367	-17 093	-29,7 %
Sum driftskostnader	638 125	585 482	-52 643	-8,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	638 125	585 482	-52 643	-8,2 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	203 442	203 442	0,0 %
Gebyrinntekter	638 125	382 040	-256 085	-40,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>100,0 %</i>	<i>65,3 %</i>		

I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 40,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	562 065	382 040	664 288	691 524	719 876	749 391	780 116

Sjølvkostoversikt – bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesaksbehandling

Etterkalkulen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 435 986 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 327 506	1 704 571	2 236 068	2 327 747	2 423 184	2 522 535	2 625 959
11*** Varer og tjenester	211 859	208 805	266 756	277 693	289 079	300 931	313 269
12*** Varer og tjenester	70 716	37 313	106 703	111 077	115 631	120 372	125 308
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	12 666	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 622 747	1 950 689	2 609 527	2 716 517	2 827 895	2 943 838	3 064 536
Indirekte kostnader	71 708	60 115	119 632	124 537	129 643	134 958	140 491
Sum driftskostnader	1 694 455	2 010 804	2 729 158	2 841 054	2 957 537	3 078 796	3 205 027
- Øvrige inntekter	-245	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 694 210	2 010 804	2 729 158	2 841 054	2 957 537	3 078 796	3 205 027
Subsidiering	105 083	435 986	0	0	-1	-1	-1
Gebyrinntekter	1 589 127	1 574 818	2 729 158	2 841 054	2 957 538	3 078 797	3 205 027
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>93,8 %</i>	<i>78,3 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Tabellen under sammenligner etterkalkulen for 2022 med budsjettet som ble foreslatt i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 148 000	1 704 571	-443 429	-20,6 %
11*** Varer og tjenester	256 250	208 805	-47 445	-18,5 %
12*** Varer og tjenester	102 500	37 313	-65 187	-63,6 %
Direkte driftsutgifter	2 506 750	1 950 689	-556 061	-22,2 %
Direkte kapitalkostnader	44 050	0	-44 050	-100,0 %
Indirekte kostnader	114 920	60 115	-54 805	-47,7 %
Sum driftskostnader	2 665 720	2 010 804	-654 916	-24,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 665 720	2 010 804	-654 916	-24,6 %
Andre utgifter/intekter/subsidiering	0	435 986	435 986	0,0 %
Gebyrinntekter	2 665 720	1 574 818	-1 090 902	-40,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-0		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>100,0 %</i>	<i>78,3 %</i>		

I 2022 ble direkte driftsutgifter 22,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble 40,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 650 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omrent som budsjettet.

Gebryinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	1 589 127	1 574 818	2 729 158	2 841 054	2 957 538	3 078 797	3 205 027

Sjølvkostoversikt – oppmåling

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

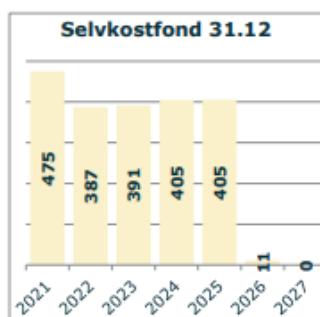
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 102 978. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 387 106. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	621 585	470 404	492 547	512 742	533 764	555 648	578 430
11*** Varer og tjenester	237 986	371 257	106 703	111 077	115 631	120 372	125 308
12*** Varer og tjenester	77 995	36 806	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	947 565	878 467	599 250	623 819	649 395	676 021	703 737
Avskrivningskostnad	48 002	48 002	48 002	39 495	30 527	21 438	9 000
Kalkulatorisk rente	4 664	6 735	5 242	3 544	2 285	1 373	832
Indirekte kostnader	45 495	40 367	59 816	62 268	64 821	67 479	70 246
Sum driftskostnader	1 045 726	973 571	712 309	729 126	747 029	766 310	783 815
- Øvrige inntekter	-101 381	-14 773	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	944 345	958 798	712 309	729 126	747 029	766 310	783 815
Gebyrinntekter	1 414 847	855 820	702 224	729 126	732 988	364 925	772 185
Resultat	470 502	-102 978	-10 085	0	-14 041	-401 385	-11 630
Finansiell dekningsgrad (%)	149,8 %	89,3 %	98,6 %	100,0 %	98,1 %	47,6 %	98,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1	475 105	387 106	391 079	405 120	405 358	11 423
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	470 502	-102 978	-10 085	0	-14 041	-401 385	-11 630
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 602	14 979	14 058	14 041	14 279	7 450	207
Selvkostfond 31.12	475 105	387 106	391 079	405 120	405 358	11 423	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	473 148	470 404	-2 744	-0,6 %
11*** Varer og tjenester	102 500	371 257	268 757	262,2 %
12*** Varer og tjenester	0	36 806	36 806	0,0 %
Direkte driftsutgifter	575 648	878 467	302 819	52,6 %
Direkte kapitalkostnader	52 288	54 737	2 450	4,7 %
Indirekte kostnader	57 460	40 367	-17 093	-29,7 %
Sum driftskostnader	685 396	973 571	288 176	42,0 %
Øvrige inntekter	0	-14 773	-14 773	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	685 396	958 798	273 403	39,9 %
Gebyrinntekter	685 396	855 820	170 424	24,9 %
Resultat	0	-102 978	-102 978	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	102 978		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	89,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 52,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omrent som forventet og gebyrinntektene ble 24,9 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 100 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	1 414 847	855 820	702 224	729 126	732 988	364 925	772 185

Note 23 Finansielle måltal, Stranda kommune åleine

Stranda kommune har vedteke finansielle måltal. Måltala og oppnådd resultat for rekneskapsåret 2022 vert synt i tabellen nedanfor. 2021 og 2020 kolonnen er oppført for å kunne samanlikne utviklinga over tid.

1. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsutgifter	Måltal	2022	2021	2020
Netto driftsresultat i kroner		-3 137 929	737 958	-665 711
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Netto driftsresultat i %	Minst 1,75%	-0,65	0,16	-0,15

2. Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Måltal	2022	2021	2020
Disposisjonsfond pr 31.12.		6 620 225	5 612 993	8 291 162
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	Minst 10%	1,38	1,20	1,86

Netto lånegjeld	Måltal	2022	2021	2020
Sum langsiktig gjeld inkl sertifikatlån		763 465 658	757 676 967	689 483 780
Lån til VAR området, avskrivingstid	20 år	17 254 933	17 254 933	12 586 365
Lån til VAR området, avskrivingstid	40 år	158 063 605	149 140 642	142 432 545
Startlån/utlån		25 255 238	24 428 676	20 864 901
Bankinnskot		77 707 906	136 870 629	95 445 361
Netto langsiktig lånegjeld ekskl. sertifikatlån/innskot		485 183 976	429 982 087	418 154 608

3. Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Måltal	2022	2021	2020
Brutto driftsinntekter		479 109 414	468 998 428	445 321 057
Netto lånegjeld i kroner		485 183 976	429 982 087	418 154 608
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	Maksimum 100	101	92	94