

# **NOTER til Karasjok kommunes Årsregnskap 2019**

## **Regnskapsprinsipper**

### **Lovverket**

Regnskapet er avlagt i henhold til kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkes-kommuner og god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder utgitt av foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

### **Generelle prinsipper**

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. I henhold til regnskapsforskriftens § 7 gjelder følgende prinsipper: All tilgang og bruk av midler i løpet av året skal fremgå av regnskapet, og føring av tilgang og bruk direkte mot balansen skal ikke forekomme. For lån inntektsføres det kun den delen som faktisk er brukt. Anordningsprinsippet skal benyttes ved regnskapsføringen. Det vil si at alle kjente inntekter og utgifter skal medtas i drifts- og investeringsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes. Alle utgifter skal regnskapsføres brutto. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftspostene, og inntekstpostene skal ikke fremstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

### **Anleggsmidler og omløpsmidler**

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen er i balanseregnskapet klassifisert som anleggsmidler (anskaffelseskost på minst kr 100 000 og økonomisk levetid på minst tre år). Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde et anleggsmiddels kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres som anleggsmiddel i balansen. Tilskudd til investeringer føres brutto, og det gjøres således ikke fradrag for disse ved aktivering og avskrivning av anleggs-midlene. Det foretas lineære avskrivninger, det vil si et fast avskrivningsbeløp hvert år, jamfør regnskapsforskriftens § 8. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

## **Gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån, jmfør § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

## **Selvkost**

På en rekke områder er selvkost satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger/gebyrer (jmfør retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet).

På følgende områder kreves det brukerbetalinger/gebyrer (over tid) til selvkost:

- vann, avløp og slam
- renovasjon
- feie tjenester

## Kretsløp 1 - ARBEIDSKAPITALEN

### FRA BALANSEN:

|                                                                         | Kapittel | Saldo 01.01   | Saldo 31.12   | Endring              |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|----------------------|
| Omløpsmidler                                                            | 2.1      | 99 205 274,92 | 92 876 945,83 | -6 328 329,09        |
| Kortsiktig gjeld                                                        | 2.3      | 34 631 518,86 | 38 322 663,48 | 3 691 144,62         |
| <b>SUM ENDRING I BALANSEN</b>                                           |          |               |               | -10 019 473,71       |
| Endring mem.konti ubrukte lånemidler                                    |          |               |               | 5 182 271,77         |
| <b>Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet</b> |          |               |               | <b>-4 837 201,94</b> |

### FRA DRIFT OG INVESTERING:

|                                      | Fra drift            | Fra investering    |                      |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Sum inntekter                        | 300 526 772,75       | 9 654 958,06       |                      |
| Sum utgifter                         | 301 973 456,36       | 37 913 792,68      |                      |
| Avskrivninger                        | 10 303 584,36        |                    |                      |
| Eksterne finansieringsinnt.          | 2 275 394,11         | 33 213 365,42      |                      |
| Eksterne finansieringsutg.           | 15 261 645,60        | 5 662 382,00       |                      |
| <b>SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERINGS</b> | <b>-4 129 350,74</b> | <b>-707 851,20</b> | <b>-4 837 201,94</b> |

**DIFFERANSE**

(SKAL VÆRE 0,-)

**0,00**

# KAPITALKONTO

Oppdateres automatisk  
Må legges inn manuelt

(Her er det ganske sikker at det blir behov for flere linjer  
for den enkelte - bare legg inn.)

|                                                           | DEBET          | KREDIT         |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>INNGÅENDE BALANSE</b>                                  |                | 32 746 852,15  |
| Salg av fast eiendom og anlegg                            | 0,00           |                |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg             | 8 495 227,73   |                |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg                      |                | 35 346 226,00  |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler               |                |                |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.        | 1 808 356,63   |                |
| Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.               |                |                |
| Oppskrivning av fast eiendom                              |                | 2 102 181,00   |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler         |                |                |
| Salg av aksjer og andeler                                 | 0,00           |                |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                         | 0,00           |                |
| Kjøp av aksjer og andeler                                 |                | 1 964 308,00   |
| Oppskrivning av aksjer og andeler                         |                |                |
| Aktivering av pensjonsmidler                              |                | 27 213 170,00  |
| Mottatte avdrag på utlån                                  | 1 860 596,65   |                |
| Av- og nedskrivning på utlån                              |                |                |
| Utlån                                                     |                | 2 100 000,00   |
| Oppskrivning utlån                                        |                |                |
| Bruk av midler fra eksterne lån                           | 31 352 768,77  |                |
| Avdrag på eksterne lån                                    |                | 12 119 862,00  |
| Endring pensjonsforpliktelser                             | 30 185 052,00  |                |
| Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse |                |                |
| Urealisert valutatap                                      |                |                |
| Urealisert valutagevinst                                  |                |                |
| <b>UTGÅENDE BALANSE</b>                                   | 39 890 597,37  |                |
| <b>SUM</b>                                                | 113 592 599,15 | 113 592 599,15 |

0,00

# FOND

## FRA BALANSEN:

|                               | Kapittel  | Saldo 01.01   | Saldo 31.12   | Endring              |
|-------------------------------|-----------|---------------|---------------|----------------------|
| Disposisjonsfond              | 2.56-2.58 | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Bundne invest.fond            | 2.55      | 12 141 861,33 | 11 389 539,98 | -752 321,35          |
| Ubundne invest.fond           | 2.53-2.54 | 2 008 744,13  | 3 002 678,28  | 993 934,15           |
| Bundne driftsfond             | 2.51-2.52 | 13 496 007,04 | 8 318 038,10  | -5 177 968,94        |
| <b>SUM ENDRING I BALANSEN</b> |           |               |               | <b>-4 936 356,14</b> |

## FRA DRIFTSREGNSKAPET

|                         | ARTER | Fra drift            |                      |
|-------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Bruk av disp.fond       | 940   | 0,00                 |                      |
| Avsetning til disp.fond | 540   | 0,00                 |                      |
| Bruk av bundne fond     | 950   | 9 730 907,14         |                      |
| Ansetning bundne fond   | 550   | 4 552 938,20         |                      |
| <b>SUM DIFF. DRIFT</b>  |       | <b>-5 177 968,94</b> | <b>-5 177 968,94</b> |

## FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

|                              | ARTER   | Fra investering   |                   |
|------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Bruk av ubundne kap.fond     | 940,948 | 158 755,00        |                   |
| Avsetning til disp.fond      | 548     | 1 152 689,15      |                   |
| Bruk av bundne fond          | 950     | 752 321,35        |                   |
| Ansetning bundne fond        | 550     | 0,00              |                   |
| <b>SUM DIFF. INVESTERING</b> |         | <b>241 612,80</b> | <b>241 612,80</b> |

## FRA DRIFT OG INVESTERING:

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| <b>ENDRING DRIFT/INVESTERING</b> | <b>-4 936 356,14</b> |
|----------------------------------|----------------------|

|                   |                 |             |
|-------------------|-----------------|-------------|
| <b>DIFFERANSE</b> | (SKAL VÆRE 0,-) | <b>0,00</b> |
|-------------------|-----------------|-------------|

# FOND DETALJERT

Legges inn automatisk

ÅR

Analytiske kontroller iht. revisjonsprogrammet

## Fond

|                                                  |        |            |               |               |
|--------------------------------------------------|--------|------------|---------------|---------------|
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                    | 01.01  | Hov/bal    | 13 496 007,04 |               |
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond             | 01.01  | Hov/bal    | 2 008 744,13  |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond              | 01.01  | Hov/bal    | 12 141 861,33 |               |
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                     | 01.01  | Hov/bal    | 0,00          |               |
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                    | 31.12  | Hov/bal    | 8 318 038,10  |               |
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond             | 31.12  | Hov/bal    | 3 002 678,28  |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond              | 31.12  | Hov/bal    | 11 389 539,98 |               |
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                     | 31.12. | Hov/bal    | 0,00          | 4 936 356,14  |
| Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond      |        | Hov/drift  | 0,00          |               |
| Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond     |        | Hov/drift  | 4 552 938,20  |               |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond            |        | Hov/drift  | 0,00          |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond           |        | Hov/drift  | 9 730 907,14  |               |
| Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond |        | Hov/invest | 1 152 689,15  |               |
| Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond  |        | Hov/invest | 0,00          |               |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond            |        | Hov/invest | 0,00          |               |
| Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond    |        | Hov/invest | 158 755,00    |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond     |        | Hov/invest | 752 321,35    | -4 936 356,14 |

**Differanse**

**0,00**

Se dog differanse fondene imellom.

## Disposisjonsfond og ubundne investeringsfond

|                                               |        |           |              |             |
|-----------------------------------------------|--------|-----------|--------------|-------------|
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond          | 01.01  | Hov/bal   | 2 008 744,13 |             |
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                  | 01.01  | Hov/bal   | 0,00         |             |
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond          | 31.12  | Hov/bal   | 3 002 678,28 |             |
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                  | 31.12. | Hov/bal   | 0,00         | -993 934,15 |
| Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond   |        | Hov/drift | 0,00         |             |
| Art 548-549, Avsatt til ubundne kapitalfond   |        | Hov/kap   | 1 152 689,15 |             |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond         |        | Hov/drift | 0,00         |             |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond         |        | Hov/kap   | 0,00         |             |
| Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond |        | Hov/kap   | 158 755,00   | 993 934,15  |
| <b>Differanse</b>                             |        |           |              | <b>0,00</b> |

| <b>Bundne drifts- og investeringsfond</b>       |       |           |               |               |
|-------------------------------------------------|-------|-----------|---------------|---------------|
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                   | 01.01 | Hov/bal   | 13 496 007,04 |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond             | 01.01 | Hov/bal   | 12 141 861,33 |               |
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                   | 31.12 | Hov/bal   | 8 318 038,10  |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond             | 31.12 | Hov/bal   | 11 389 539,98 | 5 930 290,29  |
| Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond    |       | Hov/drift | 4 552 938,20  |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond          |       | Hov/drift | 9 730 907,14  |               |
| Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond |       | Hov/kap   | 0,00          |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond    |       | Hov/kap   | 752 321,35    | -5 930 290,29 |
| <b>Differanse</b>                               |       |           |               | <b>0,00</b>   |
| SUM FOND PR 1. JANUAR I REGNSKAPSÅRET           |       |           |               | 27 646 612,50 |
| SUM FOND PR 31. DESEMBER I REGNSKAPSÅRET        |       |           |               | 22 710 256,36 |

| <b>Bundne driftsfond</b>                         |       |           |               |               |
|--------------------------------------------------|-------|-----------|---------------|---------------|
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                    | 01.01 | Hov/bal   | 13 496 007,04 |               |
| 2.51 - 2.52 Bundne driftsfond                    | 31.12 | Hov/bal   | 8 318 038,10  | 5 177 968,94  |
| Art 550-559, Avsetning til bundne driftsfond     |       | Hov/drift | 4 552 938,20  |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne driftsfond           |       | Hov/drift | 9 730 907,14  | -5 177 968,94 |
| <b>Differanse</b>                                |       |           |               | <b>0,00</b>   |
| <b>Ubundne investeringsfond</b>                  |       |           |               |               |
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond             | 01.01 | Hov/bal   | 2 008 744,13  |               |
| 2.53 - 2.54 Ubundne investeringsfond             | 31.12 | Hov/bal   | 3 002 678,28  | -993 934,15   |
| Art 548-549, Avsatt til ubundne investeringsfond |       | Hov/kap   | 1 152 689,15  |               |
| Art 948-949, Bruk av ubundne investeringsfond    |       | Hov/kap   | 158 755,00    | 993 934,15    |
| <b>Differanse</b>                                |       |           |               | <b>0,00</b>   |
| <b>Bundne investeringsfond</b>                   |       |           |               |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond              | 01.01 | Hov/bal   | 12 141 861,33 |               |
| 2.55 - 2.55 Bundne investeringsfond              | 31.12 | Hov/bal   | 11 389 539,98 | 752 321,35    |
| Art 550-559, Avsatt til bundne investeringsfond  |       | Hov/kap   | 0,00          |               |
| Art 950-959, Bruk av bundne investeringsfond     |       | Hov/kap   | 752 321,35    | -752 321,35   |
| <b>Differanse</b>                                |       |           |               | <b>0,00</b>   |

**Disposisjonsfond**

|                                             |        |           |      |      |
|---------------------------------------------|--------|-----------|------|------|
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                | 01.01  | Hov/bal   | 0,00 |      |
| 2.56 - 2.58 Disposisjonsfond                | 31.12. | Hov/bal   | 0,00 | 0,00 |
| Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond |        | Hov/drift | 0,00 |      |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond       |        | Hov/drift | 0,00 |      |
| Art 940-947, Bruk av disposisjonsfond       |        | Hov/kap   | 0,00 | 0,00 |

**Differanse****0,00****Differanse****0,00**



## Kontroll av avdrag på lån ihht. vektingsreglene

Kommunelovens § 50.7 stiller krav til størrelsen på kommunens samlede årlige avdrag på lån. Tabellen nedenfor gir en forenklet kontrollberegning av om kommunen har betalt tilstrekkelige avdrag i forholdt til lovens krav

Hvis bokførte avdrag er større enn kontrollgrensen er kommunelovens krav oppfylt

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Legges inn automatisk |  |
| Legges inn manuelt    |  |

|                                                                               |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Sum årets avskrivninger (sum art 590)                                         | 10 303 584       |
| Sum årets avskrivninger (sum art 590) fra <b>KF</b>                           |                  |
| Sum bokført verdi Anleggsmidler (Bal. kap. 2.24-2.29)                         | 228 774 752      |
| Sum bokført verdi Anleggsmidler (Bal. kap. 2.24-2.29) FRA <b>KF</b>           |                  |
| Frdrag for ikke avskrivbare anl.midler (ex. tomter)                           |                  |
| Tillegg for eventuelle lånefinansierte anleggsaksjer (Bal. kap. 2.21)         |                  |
| Sum langsiktig gjeld (Bal. kap. 2.4) minus pensjonforpliktelser               | 263 189 814      |
| Sum langsiktig gjeld (Bal. kap. 2.4) minus pensjonforpliktelser fra <b>KF</b> |                  |
| Frdrag for lån til videre utlån ( <b>Bal.kap. 2.4xx</b> ) <b>Startlån</b>     | 53 624 656       |
| Tillegg for eventuelle lån i kommunale foretak <b>KF</b>                      |                  |
| Sum korrigert langsiktig gjeld                                                | 209 565 158      |
|                                                                               |                  |
| Kontrollgrense (det beløpet kommunen <b>minst</b> må betale i avdrag)         | 9 438 420        |
| Bokførte avdrag (investering og drift art 510)                                | 12 119 862       |
| Bokførte avdrag (investering og drift art 510) fra <b>KF</b>                  |                  |
|                                                                               |                  |
| <b>Differanse (ved positivt beløp er alt OK)</b>                              | <b>2 681 442</b> |

**NOTE AKSJER OG ANDELER**

| Konto      | Konto(T)                         | Regnskap 2018     | Regnskap 2019     |
|------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 22170001   | Finnmark Miljøtjeneste AS        | 105 000           | 105 000           |
| 22170002   | Egenkapitalinnskudd KLP          | 9 150 076         | 11 114 384        |
| 22170006   | AL Biblioteksentralen            | 600               | 600               |
| 22170008   | AL Sagat                         | 1 000             | 1 000             |
| 22170012   | Dawvi Girji OS                   | 200 000           | 200 000           |
| 22170019   | Sami Aviisa (Avvir) AS           | 55 345            | 55 345            |
| 22170023   | Kapro AS                         | 300 000           | 300 000           |
| 22170025   | Indre Finnmark Utviklingsselskap | 200 000           | 200 000           |
| 22170027   | Vest - Finnmark kommunerev.      | 39 000            | 39 000            |
| 22170028   | Kontrollutvalgssekreteriatet     | 20 000            | 20 000            |
| <b>221</b> | <b>Aksjer og andeler</b>         | <b>10 071 021</b> | <b>12 035 329</b> |

# REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK

## FRA BALANSEN:

|                                            | Kapittel | Saldo 01.01    | Saldo 31.12    | Endring          |
|--------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| Regnskapsmessig merforbruk                 | 2.5900   | -13 696 321,07 | -11 622 858,87 | 2 063 462,20     |
| Regnskapsmessig merforbruk Investering     | 2.5970   | 0,00           | -1 964 308,00  | -1 964 308,00    |
| <b>SUM DIFF REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK</b> |          |                |                | <b>99 154,20</b> |

## FRA DRIFT OG INVESTERING:

### FRA DRIFTSREGNSKAPET

|                                               | ARTER | Fra drift           |                     |
|-----------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| Årets regnskapsmessige merforbruk             | 980   | 0,00                |                     |
| Dekning av tidligere års regnsk.m. underskudd | 530   | 1 048 618,20        |                     |
| <b>SUM DIFF. DRIFT</b>                        |       | <b>1 048 618,20</b> | <b>1 048 618,20</b> |

### FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

|                                               | ARTER | Fra investering    |                    |
|-----------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| Årets regnskapsmessige merforbruk             | 980   | -949 464,00        |                    |
| Dekning av tidligere års regnsk.m. underskudd | 530   | 0,00               |                    |
| <b>SUM DIFF. INVESTERING</b>                  |       | <b>-949 464,00</b> | <b>-949 464,00</b> |

## FRA DRIFT OG INVESTERING:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| <b>ENDRING DRIFT/INVESTERING</b> | <b>-99 154,20</b> |
|----------------------------------|-------------------|

|                   |                        |             |
|-------------------|------------------------|-------------|
| <b>DIFFERANSE</b> | <b>(SKAL VÆRE 0,-)</b> | <b>0,00</b> |
|-------------------|------------------------|-------------|

# UTLÅN, FORSKUTTERINGER, AKSJER OG ANDELER

## FRA BALANSEN:

|                                       | Kapittel    | Saldo 01.01   | Saldo 31.12   | Endring           |
|---------------------------------------|-------------|---------------|---------------|-------------------|
| Utlån og forskutteringer              | 2.22 - 2.23 | 46 674 085,43 | 46 913 488,78 | 239 403,35        |
| Aksjer og andeler                     | 2.21        | 10 071 021,00 | 12 035 329,00 | 1 964 308,00      |
| Avskrivninger utlån                   | Fra kap.kto |               |               |                   |
| Nedskriv./oppskriv. aksjer og andeler | Fra kap.kto |               |               | -1 964 308,00     |
| <b>SUM ENDRING I BALANSEN</b>         |             |               |               | <b>239 403,35</b> |

## FRA DRIFTSREGNSKAPET

|                          | ARTER | Fra drift   |             |
|--------------------------|-------|-------------|-------------|
| Mottatte avdrag på utlån | 920   | 0,00        |             |
| Utlån                    | 520   | 0,00        |             |
| <b>SUM DIFF. DRIFT</b>   |       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

|                              | ARTER   | Fra investering   |                   |
|------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Mottatte avdrag på utlån     | 920,929 | 1 860 596,65      |                   |
| Utlån                        | 520,529 | 2 100 000,00      |                   |
| <b>SUM DIFF. INVESTERING</b> |         | <b>239 403,35</b> | <b>239 403,35</b> |

## FRA DRIFT OG INVESTERING:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| <b>ENDRING DRIFT/INVESTERING</b> | <b>239 403,35</b> |
|----------------------------------|-------------------|

|                   |                 |             |
|-------------------|-----------------|-------------|
| <b>DIFFERANSE</b> | (SKAL VÆRE 0,-) | <b>0,00</b> |
|-------------------|-----------------|-------------|

| NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12 |                     |              |                                                      |
|---------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------------------------|
| Garanti gitt til                                        | Opprinnelig garanti | Garantibeløp | Garantien utløper                                    |
| Stiftelser                                              |                     |              |                                                      |
| Borettslag                                              |                     |              |                                                      |
| Private barnehager/andelsbarnehager                     |                     |              |                                                      |
| Lag og foreninger                                       |                     |              |                                                      |
| Med hjemmel i sosiallov.                                |                     |              |                                                      |
|                                                         |                     |              |                                                      |
| <b>Sum garantier</b>                                    |                     |              |                                                      |
| Garantier for ansattes lån                              | Opprinnelig garanti | Garantibeløp | Garantien utløper                                    |
| Antall garantier                                        |                     |              |                                                      |
| Antall garantier                                        |                     |              |                                                      |
|                                                         |                     |              |                                                      |
| Samlet garantier ansatte                                |                     |              | (Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører) |
| Herav garanti for adm. sjefen                           |                     |              |                                                      |
| Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak KF      | Opprinnelig garanti | Garantibeløp | Garantien utløper                                    |
| Karasjok Menighetsråd komm.bank                         | 1 100 000           | 311 810      | 03.04.2028                                           |
| Karasjok Menighetsråd - KLP                             | 895 000             | 557 500      | 20.02.2027                                           |
|                                                         |                     |              |                                                      |
| Samlet garanti                                          | 1 995 000           | 869 310      |                                                      |
| <b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>               |                     |              |                                                      |

## EKSTERNE LÅN

### FRA BALANSEN:

|                                        | Kapittel  | Saldo 01.01    | Saldo 31.12    | Endring              |
|----------------------------------------|-----------|----------------|----------------|----------------------|
| Andre lån                              | 2.45-2.49 | 249 139 179,00 | 263 189 814,00 | 14 050 635,00        |
| Sertifikatlån                          | 2.43-2.44 | 0,00           | 0,00           | 0,00                 |
| Ihendehaverobligasjonslån              | 2.41-2.42 | 0,00           | 0,00           | 0,00                 |
| Endring i mem.konti for ubrukke lånem. | 2.9100    | 63 772 160,00  | 48 589 888,32  | -5 182 271,77        |
| <b>SUM ENDRING I BALANSEN</b>          |           |                |                | <b>19 232 906,77</b> |

### FRA DRIFTSREGNSKAPET

|                        | ARTER | Fra drift            |                      |
|------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Avdragsutgifter        | 510   | 9 506 944,00         |                      |
| <b>SUM DIFF. DRIFT</b> |       | <b>-9 506 944,00</b> | <b>-9 506 944,00</b> |

### FRA INVESTERINGSREGNSKAPET

|                              | ARTER | Fra investering      |                      |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Bruk av lån                  | 910   | 31 352 768,77        |                      |
| Avdragsutgifter              | 510   | 2 612 918,00         |                      |
| <b>SUM DIFF. INVESTERING</b> |       | <b>28 739 850,77</b> | <b>28 739 850,77</b> |

### FRA DRIFT OG INVESTERING:

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| <b>ENDRING DRIFT/INVESTERING</b> | <b>19 232 906,77</b> |
|----------------------------------|----------------------|

|                   |                 |             |
|-------------------|-----------------|-------------|
| <b>DIFFERANSE</b> | (SKAL VÆRE 0,-) | <b>0,00</b> |
|-------------------|-----------------|-------------|

|                | 2018           | 2019                  |
|----------------|----------------|-----------------------|
| Kommunalbanken | 163 172 656,00 | 156 415 600,00        |
| KLP Banken     | 35 225 075,00  | 53 140 558,00         |
| Husbanken      | 50 461 797,00  | 53 633 656,00         |
|                |                | <b>263 189 814,00</b> |

## NOTE - Investeringer

I 2019 er det regnskapsført investeringer for totalt 37 915 millioner kr. I dette beløpet er alle utgifter som er belastet investeringsregnskapet.

Investeringene fordeler seg på følgende investeringstiltak:

| Investering                                       | Tildelt ressurs | Forbruk pr 31.12. |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Felles IT utstyr                                  | 3 125 000       | 1 551 908         |
| Velferdsteknologi                                 | 0               | 222 920           |
| IKT utstyr elever grunnskolen                     | 1 000 000       | 550 272           |
| Ventilasjon skolene                               | 850 000         | 0                 |
| Geovekst – ajouføring                             | 137 500         | 26 000            |
| Utbedring av akustikk/lysforhold – barneskolen    | 1 400 000       | 1 248 812         |
| Etablering av botilbud til unge utviklingshemmede | 850 000         | 242 360           |
| Vannskade renseanlegg                             | 3 241 250       | 5 406 139         |
| Ny barnehage                                      | 20 893 789      | 24 039 976        |
| Utredning av nytt skolebygg                       | 500 000         | 73 179            |
|                                                   |                 |                   |
| Helsesenter ombygging                             | 1 456 000       | 1 207 850         |
| Nødstrøm helsesenter                              | 1 087 500       | 542 578           |
| Brannskade Jeagguodda                             | 0               | 465 417           |
| Sentrumsbygget                                    | 1 350 000       | 0                 |
| Idrettshall - rehabilitering                      | 5 858 371       | 0                 |
| Oppussing samfunnshuset                           | 1 162 800       | 0                 |
| Felles mønstringssted – teknisk                   | 0               | 112 105           |
| Rehabilitering brannstasjon                       | 630 000         | 305 761           |
| Inntaksledning Ravdojohka vannbeh.                | 5 625 000       | 67 525            |
| Ledningsanlegg Niitonjargeaidnu                   | 3 200 000       | 525 163           |

|                                       |           |         |
|---------------------------------------|-----------|---------|
| Ledn.anlegg/renseanlegg sentrum nord  |           | 560 000 |
| Inntaksdammen – Ravdojok vannverk     | 0         | 317 111 |
| Ledn.anlegg – renseanl. Vullusguolbba | 1 260 000 | 450 717 |



**Note****Pensjonsselskaper/ordninger****KLP - Kommunal landspensjonskasse (kommunalt ansatte sykepleiere og folkevalgte)****SPK - Statens pensjonskasse (lærerpersoneell i skolen)****Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik (jfr. 13-**

|                             | <b>KLP</b>  | <b>SPK</b> | <b>SUM</b>  |
|-----------------------------|-------------|------------|-------------|
| Pensjonsmidler              | 388 101 304 | 32 889 014 | 420 990 318 |
| Brutto pensjonsforpliktelse | 436 968 706 | 57 751 387 | 494 720 093 |
| Årets premieavvik           | 7 057 533   | 811 509    | 7 869 042   |

**Estimatavvik (jfr. §13-3, nr. D)**

|                                   | <b>KLP</b> | <b>SPK</b> | <b>SUM</b> |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Estimatavvik pensjonsforpliktelse | 7 032 448  | -3 442 197 | 3 590 251  |
| Estimatavvik pensjonsmidler       | -7 974 502 | 764 474    | -7 210 028 |

**Årets netto pensjonskostnad spesifisert  
(jfr. §13-1, nr. C)**

|                        | <b>KLP</b>  | <b>SPK</b> | <b>SUM</b>  |
|------------------------|-------------|------------|-------------|
| Årets opptjening       | 15 655 446  | 3 235 362  | 18 890 808  |
| Rentekostnad           | 17 026 083  | 2 096 770  | 19 122 853  |
| Brutto pensjonskostnad | 32 681 529  | 5 332 132  | 38 013 661  |
| Forventet avkastning   | -16 457 070 | -1 711 115 | -18 168 185 |
| Netto pensjonskostnad  | 16 224 459  | 3 621 017  | 19 845 476  |

| <b>Medlemsstatus</b>                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2019</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive                            | 329               | 54                | 383               |
| Antall oppsatte                          | 562               | 90                | 652               |
| Antall pensjoner                         | 256               | 25                | 281               |
| Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 371 143           | 521 788           |                   |
| Gjennomsnittlig alder, aktive            | 44,98             | 48,81             |                   |
| Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive      | 10,44             | 18,60             |                   |

**Beregningsforutsetninger (jfr. 13-1, nr. D)**

|                                        | <b>KLP</b> | <b>SPK</b> |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Forventet avkastning på pensjonsmidler | 4,50 %     | 4,00 %     |
| Diskonteringsrente                     | 4,00 %     | 4,00 %     |
| Forventet årlig lønnsvekst             | 2,97 %     | 2,97 %     |
| Forventet årlig G-regulering           | 2,97 %     | 2,97 %     |
| Amortiseringstid                       | 1          | 1          |

**Generelt om pensjonsordningene:**

Karasjoga gjelda/Karasjok kommune har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte, og er i henhold til det som er avtafestet gjennom hovedtariffavtalen.

I tillegg har en også pensjonsordning for folkevalgte på heltid

Karasjok kommune har ett års amortisering. Det betyr at vi utgifts-/inntekstfører premiavviket i løpet av 2 påfølgende regnskapsår.

**NOTE nr. 20: Årsverk**

| Tekst                                | 2019 | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|------|------|------|
| Antall årsverk                       | 275  | 287  | 247  |
| Antall ansatte                       | 300  | 310  | 286  |
| Antall kvinner                       | 215  | 229  | 217  |
| % andel kvinner                      | 71   | 73   | 69   |
| Antall menn                          | 85   | 82   | 88   |
| % andel menn                         | 28   | 26   | 31   |
| Antall kvinner ledende stillinger    | 10   | 10   | 9    |
| % andel kvinner i ledende stillinger | 53   | 55   | 55   |
| Antall menn i ledende stillinger     | 9    | 9    | 9    |
| % andel menn i ledende stillinger    | 47   | 40   | 44   |

**Fordeling heltid/deltid**

| Tekst                               | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|------|------|------|
| Antall deltidsstillinger            | 130  | 137  | 104  |
| Antall ansatte i deltidsstillinger  | 123  | 123  | 94   |
| Antall kvinner i deltidsstillinger  | 94   | 94   | 65   |
| % andel kvinner i deltidsstillinger | 76   | 76   | 69   |
| Antall menn i deltidsstillinger     | 29   | 29   | 29   |
| % andel menn i deltidsstillinger    | 24   | 31   | 31   |

## **NOTE: LEASING AV TRANSPORTMIDLER OG UTSTYR**

| NOTE: LEASING AV TRANSPORTMIDLER OG UTSTYR |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                            | REGNSKAP<br>2018 | BUDSJETT<br>2018 | REGNSKAP<br>2019 | BUDSJETT<br>2019 |
| TRANSPORTMIDLER                            | 521 108          | 585 000          | 507 201          | 475 000          |
| MASKINER/UTSTYR                            | 650 182          | 594 227          | 860 053          | 688 027          |
|                                            | 1 171 290        | 1 179 227        | 1 367 254        | 1 163 027        |

**NOTE**  
**ORDFØRERENS GODTGJØRELSE /**  
**RÅDMANNENS LØNN**

|                 | REGNSKAP | REGNSKAP | REGNSKAP | REGNSKAP | REGNSKAP | REGNSKAP |
|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                 | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     | 2018     | 2019     |
| <b>ORDFØRER</b> | 702 800  | 779 300  | 798 100  | 810 833  | 793 900  | 820 100  |
| <b>RÅDMANN</b>  | 715 000  | 715 000  | 750 000  | 750 000  | 895 000  | 895 000  |

## Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 11. februar 2020.

| Etterkalkyle selvkost 2019                               | Vann              | Avløp             | Renovasjon       | Slamtømming     | Totalt            |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Direkte driftsutgifter                                   | 4 788 244         | 4 712 876         | 4 519 822        | 479 550         | 14 500 493        |
| Avskrivningskostnad                                      | 318 214           | 721 109           | 0                | 0               | 1 039 323         |
| Kalkulatorisk rente (2,3 %)                              | 214 985           | 340 032           | 0                | 0               | 555 017           |
| Indirekte driftsutgifter (netto)                         | 208 084           | 213 115           | 30 132           | 8 949           | 460 280           |
| <b>Driftskostnader</b>                                   | <b>5 529 527</b>  | <b>5 987 133</b>  | <b>4 549 954</b> | <b>488 499</b>  | <b>16 555 112</b> |
| - Øvrige driftsinntekter                                 | -54 548           | -54 502           | 0                | 0               | -109 051          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>                   | <b>5 474 978</b>  | <b>5 932 630</b>  | <b>4 549 954</b> | <b>488 499</b>  | <b>16 446 062</b> |
| Gebyrinntekter                                           | 2 067 421         | 4 228 171         | 4 403 730        | 163 578         | 10 862 900        |
| <b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b> | <b>-3 407 557</b> | <b>-1 704 459</b> | <b>-146 224</b>  | <b>-324 921</b> | <b>-5 583 161</b> |
| Selvkostgrad i %                                         | 100 %             | 100 %             | 100 %            | 100 %           | 100 %             |

|                                                      |                   |                  |                |                 |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                            | <b>1 345 967</b>  | <b>1 856 352</b> | <b>554 701</b> | <b>-11 274</b>  | <b>3 745 745</b>  |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond               | -3 407 557        | -1 704 459       | -146 224       | -324 921        | -5 583 161        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | -8 230            | 23 095           | 11 077         | -3 996          | 21 946            |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>-2 069 820</b> | <b>174 987</b>   | <b>419 553</b> | <b>-340 191</b> | <b>-1 815 470</b> |

| Etterkalkyle selvkost 2019                               | Feiing         | Private planer | Byggesaker     | Oppmåling      | Totalt           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Direkte driftsutgifter                                   | 670 779        | 184 430        | 389 838        | 259 580        | 1 504 628        |
| Avskrivningskostnad                                      | 0              | 0              | 0              | 5 260          | 5 260            |
| Kalkulatorisk rente (2,3 %)                              | 0              | 0              | 0              | 2 480          | 2 480            |
| Indirekte driftsutgifter (netto)                         | 71 386         | 4 092          | 33 178         | 30 151         | 138 808          |
| <b>Driftskostnader</b>                                   | <b>742 166</b> | <b>188 522</b> | <b>423 016</b> | <b>297 472</b> | <b>1 651 176</b> |
| + Tilskudd/subsidiering                                  | 0              | 188 522        | 286 110        | 24 163         | 498 795          |
| - Øvrige driftsinntekter                                 | 0              | 0              | 0              | -6 983         | -6 983           |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>                   | <b>742 166</b> | <b>-0</b>      | <b>136 906</b> | <b>266 327</b> | <b>1 145 399</b> |
| Gebyrinntekter                                           | 1 347 476      | 0              | 136 906        | 266 327        | 1 750 709        |
| <b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b> | <b>605 310</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>605 310</b>   |
| Selvkostgrad i %                                         | 100 %          | 0 %            | 32 %           | 92 %           | 100 %            |

|                                                      |                 |          |          |          |                 |
|------------------------------------------------------|-----------------|----------|----------|----------|-----------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                            | <b>-204 214</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-204 213</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond               | 605 310         | 0        | 0        | 0        | 605 310         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond | 2 264           | 0        | 0        | 0        | 2 264           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>403 361</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>403 361</b>  |

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2019

Karasjok kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

#### Driftsregnskapet:

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

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

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

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

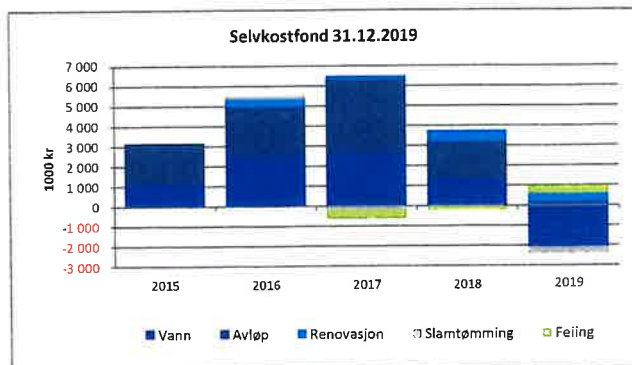
### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



## Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Oppmåling

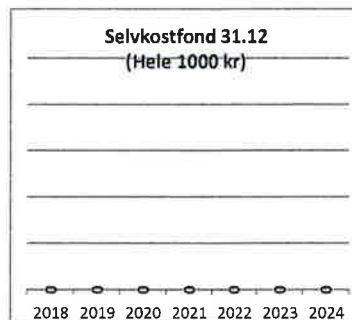
Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

| Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024       | 2018           | 2019           | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 10*** Lønn                                       | 353 993        | 248 435        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 130 170        | 7 859          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 61 275         | 2 848          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 2 500          | 438            | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 74             | 0              | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>548 012</b> | <b>259 580</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Avskrivningskostnad                              | 5 260          | 5 260          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Kalkulatorisk rente                              | 2 680          | 2 480          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Indirekte kostnader                              | 38 503         | 30 151         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>594 456</b> | <b>297 472</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| - Øvrige inntekter                               | -14 179        | -6 983         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>580 277</b> | <b>290 490</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Subsidiering                                     | 431 687        | 24 163         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Gebyrinntekter                                   | 148 590        | 266 327        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 25,6 %         | 91,7 %         | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018     | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
|-----------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019  | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)      | Avvik (%)      |
|--------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|
| 10*** Lønn                                       | 336 390        | 248 435           | -87 954         | -26,1 %        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 52 230         | 7 859             | -44 371         | -85,0 %        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 11 636         | 2 848             | -8 787          | -75,5 %        |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 1 182          | 438               | -744            | -63,0 %        |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>401 437</b> | <b>259 580</b>    | <b>-141 857</b> | <b>-35,3 %</b> |
| Direkte kapitalkostnader                         | 8 032          | 7 741             | -291            | -3,6 %         |
| Indirekte kostnader                              | 41 165         | 30 151            | -11 013         | -26,8 %        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>450 634</b> | <b>297 472</b>    | <b>-153 162</b> | <b>-34,0 %</b> |
| Øvrige inntekter                                 | -6 375         | -6 983            | -608            | 9,5 %          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>444 259</b> | <b>290 490</b>    | <b>-153 770</b> | <b>-34,6 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 444 259        | 266 327           | -177 932        | -40,1 %        |
| Selvkostgrad i %                                 | 100,0 %        | 91,7 %            |                 |                |



I 2019 ble direkte driftsutgifter 35,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 40,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 150 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

| Gebyrinntekter | 2018    | 2019    | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|---------|---------|------|------|------|------|------|
| 16260 Gebyrer  | 148 590 | 266 327 |      |      |      |      |      |



## Byggesaker - Selvkostoversikt 2018 til 2024

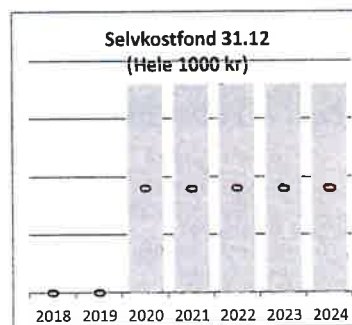
### Etterkalkyle 2019 for Byggesaker

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

| Byggesaker - Selvkostoversikt 2018 til 2024      | 2018             | 2019           | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 10*** Lønn                                       | 294 709          | 303 010        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 290 256          | 44 980         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 375 725          | 18 427         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 36 468           | 1 750          | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 533 357          | 21 670         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>1 530 515</b> | <b>389 838</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Indirekte kostnader                              | 60 833           | 33 178         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>1 591 349</b> | <b>423 016</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>1 591 349</b> | <b>423 016</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Subsidiering                                     | 1 394 332        | 286 110        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Gebyrinntekter                                   | 197 017          | 136 906        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 12,4 %           | 32,4 %         | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    | 0,0 %    |
|                                                  |                  |                | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Selvkostfond/fremførbart underskudd              | 2018             | 2019           | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond           | -0               | 0              | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond    | 0                | 0              | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019  | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)     | Avvik (%)     |
|--------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------|
| 10*** Lønn                                       | 0              | 303 010           | 303 010        | 0,0 %         |
| 11*** Varer og tjenester                         | 422 862        | 44 980            | -377 882       | -89,4 %       |
| 12*** Varer og tjenester                         | 0              | 18 427            | 18 427         | 0,0 %         |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 0              | 1 750             | 1 750          | 0,0 %         |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0              | 21 670            | 21 670         | 0,0 %         |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>422 862</b> | <b>389 838</b>    | <b>-33 024</b> | <b>-7,8 %</b> |
| Indirekte kostnader                              | 11 749         | 33 178            | 21 429         | 182,4 %       |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>434 611</b> | <b>423 016</b>    | <b>-11 595</b> | <b>-2,7 %</b> |
| Øvrige inntekter                                 | -157 016       | 0                 | 157 016        | -100,0 %      |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>277 595</b> | <b>423 016</b>    | <b>145 421</b> | <b>52,4 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 277 595        | 136 906           | -140 689       | -50,7 %       |
| <b>Selvkostgrad i %</b>                          | <b>100,0 %</b> | <b>32,4 %</b>     |                |               |



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 50,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 150 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

| Gebyrinntekter | 2018    | 2019    | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|---------|---------|------|------|------|------|------|
| 16260 Gebyrer  | 197 017 | 136 906 |      |      |      |      |      |



| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |

## Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Feiing

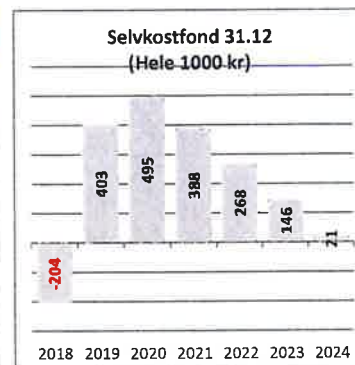
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 605 310. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 403 361. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024          | 2018           | 2019           | 2020           | 2021            | 2022            | 2023            | 2024            |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 10*** Lønn                                       | 675 890        | 603 472        | 609 978        | 625 227         | 640 858         | 656 879         | 673 301         |
| 11*** Varer og tjenester                         | 46 728         | 64 225         | 70 675         | 72 442          | 74 253          | 76 109          | 78 012          |
| 12*** Varer og tjenester                         | -46 648        | 0              | -49 010        | -50 235         | -51 491         | -52 778         | -54 097         |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 23 548         | 2 594          | 3 998          | 4 097           | 4 200           | 4 305           | 4 412           |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 11 875         | 489            | 0              | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 175            | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>711 568</b> | <b>670 779</b> | <b>635 640</b> | <b>651 531</b>  | <b>667 820</b>  | <b>684 515</b>  | <b>701 628</b>  |
| Avskrivningskostnad                              | 0              | 0              | 0              | 100 000         | 100 000         | 100 000         | 100 000         |
| Kalkulatorisk rente                              | 0              | 0              | 10 050         | 18 905          | 17 000          | 15 300          | 13 520          |
| Indirekte kostnader                              | 74 151         | 71 386         | 77 905         | 79 853          | 81 849          | 83 895          | 85 993          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>785 720</b> | <b>742 166</b> | <b>723 595</b> | <b>850 289</b>  | <b>866 668</b>  | <b>883 710</b>  | <b>901 140</b>  |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>785 720</b> | <b>742 166</b> | <b>723 595</b> | <b>850 289</b>  | <b>866 668</b>  | <b>883 710</b>  | <b>901 140</b>  |
| Gebyrinntekter                                   | 1 043 319      | 1 347 476      | 805 873        | 734 803         | 740 265         | 757 193         | 774 573         |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 0              | 0              | 0              | 0               | 1               | 1               | 0               |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>257 599</b> | <b>605 310</b> | <b>82 278</b>  | <b>-115 486</b> | <b>-126 404</b> | <b>-126 518</b> | <b>-126 567</b> |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 132,8 %        | 181,6 %        | 111,4 %        | 86,4 %          | 85,4 %          | 85,7 %          | 86,0 %          |

| Selvskostfond/fremførbart underskudd          | 2018            | 2019            | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Selvskostfond 01.01</b>                    | <b>-454 103</b> | <b>-204 214</b> | <b>403 361</b> | <b>494 573</b> | <b>387 780</b> | <b>267 868</b> | <b>145 524</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 257 599         | 605 310         | 82 278         | -115 486       | -126 404       | -126 518       | -126 567       |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | -7 710          | 2 264           | 8 934          | 8 693          | 6 492          | 4 174          | 1 711          |
| <b>Selvskostfond 31.12</b>                    | <b>-204 214</b> | <b>403 361</b>  | <b>494 573</b> | <b>387 780</b> | <b>267 868</b> | <b>145 524</b> | <b>20 668</b>  |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019    | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)      | Avvik (%)      |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| 10*** Lønn                                       | 1 025 000        | 603 472           | -421 528        | -41,1 %        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 61 500           | 64 225            | 2 725           | 4,4 %          |
| 12*** Varer og tjenester                         | 1 025            | 0                 | -1 025          | -100,0 %       |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 41 000           | 2 594             | -38 406         | -93,7 %        |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0                | 489               | 489             | 0,0 %          |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>1 128 525</b> | <b>670 779</b>    | <b>-457 746</b> | <b>-40,6 %</b> |
| Direkte kapitalkostnader                         | 7 710            | 0                 | -7 710          | -100,0 %       |
| Indirekte kostnader                              | 80 176           | 71 386            | -8 790          | -11,0 %        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>1 216 411</b> | <b>742 166</b>    | <b>-474 245</b> | <b>-39,0 %</b> |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>1 216 411</b> | <b>742 166</b>    | <b>-474 245</b> | <b>-39,0 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 1 417 030        | 1 347 476         | -69 554         | -4,9 %         |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>200 618</b>   | <b>605 310</b>    | <b>404 692</b>  |                |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | -200 618         | -605 310          |                 |                |
| <b>Selvskostgrad i %</b>                         | <b>100,0 %</b>   | <b>100,0 %</b>    |                 |                |



I 2019 ble direkte driftsutgifter 40,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 470 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 400 000 kr høyere enn budsjettet.

| Gebyrinntekter                   | 2018      | 2019      | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    |
|----------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 16400 Kommunale gebyrer - årlige | 1 043 319 | 1 347 476 | 805 873 | 734 803 | 740 265 | 757 193 | 774 573 |

## Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

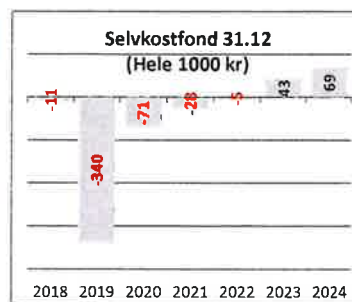
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 324 921. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 340 191. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024     | 2018           | 2019            | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 10*** Lønn                                       | 0              | 88 821          | 93 890         | 96 237         | 98 643         | 101 109        | 103 637        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 106 896        | 277             | 4 312          | 4 420          | 4 530          | 4 644          | 4 760          |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 179 870        | 390 452         | 144 899        | 432 379        | 163 189        | 457 268        | 188 700        |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 114 694        | 0               | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>401 460</b> | <b>479 550</b>  | <b>243 101</b> | <b>533 036</b> | <b>266 362</b> | <b>563 021</b> | <b>297 097</b> |
| Indirekte kostnader                              | 9 603          | 8 949           | 10 089         | 10 341         | 10 600         | 10 865         | 11 137         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>411 063</b> | <b>488 499</b>  | <b>253 190</b> | <b>543 378</b> | <b>276 962</b> | <b>573 886</b> | <b>308 233</b> |
| - Øvrige inntekter                               | -208           | 0               | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>410 855</b> | <b>488 499</b>  | <b>253 190</b> | <b>543 378</b> | <b>276 962</b> | <b>573 886</b> | <b>308 233</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 578 249        | 163 578         | 526 359        | 587 675        | 300 515        | 620 991        | 332 974        |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 0              | 0               | 0              | -88 594        | -47 104        | -94 208        | -49 481        |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>167 394</b> | <b>-324 921</b> | <b>273 168</b> | <b>44 297</b>  | <b>23 552</b>  | <b>47 104</b>  | <b>24 741</b>  |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 140,7 %        | 33,5 %          | 207,9 %        | 108,2 %        | 108,5 %        | 108,2 %        | 108,0 %        |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018            | 2019            | 2020            | 2021           | 2022           | 2023          | 2024          |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>-176 467</b> | <b>-11 274</b>  | <b>-340 191</b> | <b>-71 115</b> | <b>-27 793</b> | <b>-4 561</b> | <b>42 931</b> |
| +/- Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 167 394         | -324 921        | 273 168         | 44 297         | 23 552         | 47 104        | 24 741        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | -2 201          | -3 996          | -4 092          | -974           | -320           | 387           | 1 150         |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>-11 274</b>  | <b>-340 191</b> | <b>-71 115</b>  | <b>-27 793</b> | <b>-4 561</b>  | <b>42 931</b> | <b>68 822</b> |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019   | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)     | Avvik (%)     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|
| 10*** Lønn                                       | 75 624          | 88 821            | 13 197         | 17,5 %        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 4 138           | 277               | -3 861         | -93,3 %       |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 412 000         | 390 452           | -21 548        | -5,2 %        |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>491 762</b>  | <b>479 550</b>    | <b>-12 212</b> | <b>-2,5 %</b> |
| Indirekte kostnader                              | 19 397          | 8 949             | -10 448        | -53,9 %       |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>511 160</b>  | <b>488 499</b>    | <b>-22 660</b> | <b>-4,4 %</b> |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>511 160</b>  | <b>488 499</b>    | <b>-22 660</b> | <b>-4,4 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 193 173         | 163 578           | -29 595        | -15,3 %       |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-317 986</b> | <b>-324 921</b>   | <b>-6 935</b>  |               |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 317 986         | 324 921           |                |               |
| Selvkostgrad i %                                 | 100,0 %         | 100,0 %           |                |               |



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som 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                   | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 16400 Kommunale gebyrer - årlige | 578 249 | 163 578 | 526 359 | 587 675 | 300 515 | 620 991 | 332 974 |

## Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

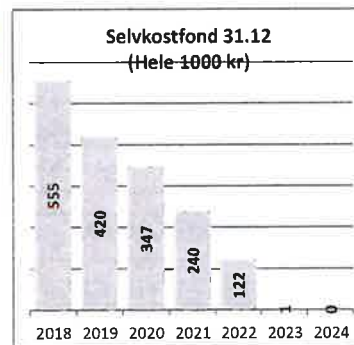
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 146 224. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 419 553. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024      | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                       | 0                | 140 772          | 148 728          | 152 446          | 156 257          | 160 163          | 164 167          |
| 11*** Varer og tjenester                         | 108 660          | 8 778            | 13 026           | 13 351           | 13 685           | 14 027           | 14 378           |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 4 370 748        | 4 367 766        | 4 551 410        | 4 665 195        | 4 781 825        | 4 901 371        | 5 023 905        |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0                | 2 506            | 2 569            | 2 633            | 2 699            | 2 766            | 2 835            |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>4 479 408</b> | <b>4 519 822</b> | <b>4 715 732</b> | <b>4 833 625</b> | <b>4 954 466</b> | <b>5 078 327</b> | <b>5 205 286</b> |
| Indirekte kostnader                              | 29 631           | 30 132           | 31 131           | 31 909           | 32 707           | 33 525           | 34 363           |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>4 509 039</b> | <b>4 549 954</b> | <b>4 746 863</b> | <b>4 865 534</b> | <b>4 987 173</b> | <b>5 111 852</b> | <b>5 239 648</b> |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>4 509 039</b> | <b>4 549 954</b> | <b>4 746 863</b> | <b>4 865 534</b> | <b>4 987 173</b> | <b>5 111 852</b> | <b>5 239 648</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 4 888 078        | 4 403 730        | 4 666 382        | 4 752 810        | 4 865 853        | 4 989 839        | 5 238 404        |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 0                | 0                | 0                | 0                | 1                | 1                | 1                |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>379 039</b>   | <b>-146 224</b>  | <b>-80 481</b>   | <b>-112 724</b>  | <b>-121 320</b>  | <b>-122 013</b>  | <b>-1 245</b>    |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 108,4 %          | 96,8 %           | 98,3 %           | 97,7 %           | 97,6 %           | 97,6 %           | 100,0 %          |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024         |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>167 207</b> | <b>554 701</b> | <b>419 553</b> | <b>346 696</b> | <b>239 750</b> | <b>122 012</b> | <b>1 244</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 379 039        | -146 224       | -80 481        | -112 724       | -121 320       | -122 013       | -1 245       |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 8 454          | 11 077         | 7 624          | 5 778          | 3 582          | 1 245          | 13           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>554 701</b> | <b>419 553</b> | <b>346 696</b> | <b>239 750</b> | <b>122 012</b> | <b>1 244</b>   | <b>12</b>    |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019    | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)        | Avvik (%)      |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 10*** Lønn                                       | 82 000           | 140 772           | 58 772            | 71,7 %         |
| 11*** Varer og tjenester                         | 10 250           | 8 778             | -1 472            | -14,4 %        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 1 200 000        | 0                 | -1 200 000        | -100,0 %       |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 4 389 448        | 4 367 766         | -21 682           | -0,5 %         |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0                | 2 506             | 2 506             | 0,0 %          |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>5 681 698</b> | <b>4 519 822</b>  | <b>-1 161 876</b> | <b>-20,4 %</b> |
| Indirekte kostnader                              | 32 549           | 30 132            | -2 418            | -7,4 %         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>5 714 247</b> | <b>4 549 954</b>  | <b>-1 164 294</b> | <b>-20,4 %</b> |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>5 714 247</b> | <b>4 549 954</b>  | <b>-1 164 294</b> | <b>-20,4 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 4 946 600        | 4 403 730         | -542 870          | -11,0 %        |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-767 647</b>  | <b>-146 224</b>   | <b>621 423</b>    |                |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 767 647          | 146 224           |                   |                |
| <b>Selvkostgrad i %</b>                          | <b>100,0 %</b>   | <b>100,0 %</b>    |                   |                |



I 2019 ble direkte driftsutgifter 20,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 11,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 160 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr høyere enn budsjettet.

| Gebyrinntekter                   | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 16400 Kommunale gebyrer - årlige | 4 888 078 | 4 403 730 | 4 666 382 | 4 752 810 | 4 865 853 | 4 989 839 | 5 238 404 |



## Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Avløp

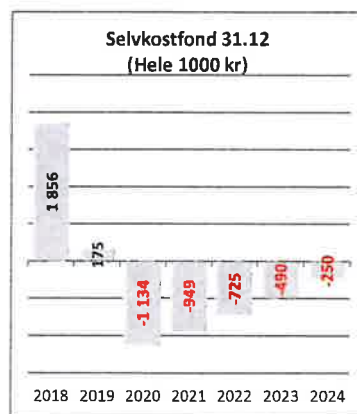
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 1 704 459. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 174 987. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024           | 2018              | 2019              | 2020              | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                       | 732 142           | 2 184 881         | 2 317 628         | 2 375 568        | 2 434 957        | 2 495 831        | 2 558 227        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 1 802 837         | 1 685 910         | 1 724 798         | 1 767 918        | 1 812 116        | 1 857 419        | 1 903 855        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 773 884           | 239 049           | 275 315           | 282 198          | 289 253          | 296 484          | 303 896          |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 971 483           | 594 484           | 762 619           | 781 685          | 801 227          | 821 258          | 841 789          |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 114 117           | 5 744             | 102 500           | 105 063          | 107 689          | 110 381          | 113 141          |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 7 642             | 2 809             | 1 991             | 2 041            | 2 092            | 2 144            | 2 197            |
| Aktivitetssending driftsutgifter (nominelt)      | 459 943           | 0                 | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>4 862 047</b>  | <b>4 712 876</b>  | <b>5 184 851</b>  | <b>5 314 472</b> | <b>5 447 334</b> | <b>5 583 517</b> | <b>5 723 105</b> |
| Avskrivningskostnad                              | 597 559           | 721 109           | 726 714           | 1 041 149        | 1 307 587        | 1 494 417        | 1 493 857        |
| Kalkulatorisk rente                              | 296 360           | 340 032           | 372 947           | 501 048          | 611 661          | 650 038          | 652 810          |
| Indirekte kostnader                              | 209 499           | 213 115           | 211 655           | 216 947          | 222 370          | 227 930          | 233 628          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>5 965 465</b>  | <b>5 987 133</b>  | <b>6 496 167</b>  | <b>7 073 616</b> | <b>7 588 952</b> | <b>7 955 901</b> | <b>8 103 399</b> |
| - Øvrige inntekter                               | 0                 | -54 502           | -36 956           | -37 880          | -38 827          | -39 798          | -40 793          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>5 965 465</b>  | <b>5 932 630</b>  | <b>6 459 211</b>  | <b>7 035 736</b> | <b>7 550 125</b> | <b>7 916 103</b> | <b>8 062 607</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 4 099 124         | 4 228 171         | 5 160 004         | 7 240 991        | 7 790 854        | 8 163 534        | 8 310 007        |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 0                 | 0                 | 0                 | -410 510         | -481 457         | -494 860         | -494 801         |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-1 866 342</b> | <b>-1 704 459</b> | <b>-1 299 207</b> | <b>205 255</b>   | <b>240 729</b>   | <b>247 430</b>   | <b>247 401</b>   |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 66,7 %            | 71,3 %            | 79,9 %            | 102,9 %          | 103,2 %          | 103,1 %          | 103,1 %          |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018             | 2019             | 2020              | 2021              | 2022            | 2023            | 2024            |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>3 652 788</b> | <b>1 856 352</b> | <b>174 987</b>    | <b>-1 133 759</b> | <b>-949 024</b> | <b>-724 869</b> | <b>-489 702</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -1 866 342       | -1 704 459       | -1 299 207        | 205 255           | 240 729         | 247 430         | 247 401         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 69 905           | 23 095           | -9 540            | -20 520           | -16 573         | -12 264         | -7 613          |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>1 856 352</b> | <b>174 987</b>   | <b>-1 133 759</b> | <b>-949 024</b>   | <b>-724 869</b> | <b>-489 702</b> | <b>-249 914</b> |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019    | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)        | Avvik (%)     |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 10*** Lønn                                       | 1 722 000        | 2 184 881         | 462 881           | 26,9 %        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 1 383 750        | 1 685 910         | 302 160           | 21,8 %        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 820 000          | 239 049           | -580 951          | -70,8 %       |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 1 025 000        | 594 484           | -430 516          | -42,0 %       |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0                | 5 744             | 5 744             | 0,0 %         |
| Direkte finansutgifter og aktivitetssendinger    | 0                | 2 809             | 2 809             | 0,0 %         |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>4 950 750</b> | <b>4 712 876</b>  | <b>-237 874</b>   | <b>-4,8 %</b> |
| Direkte kapitalkostnader                         | 1 232 139        | 1 061 141         | -170 998          | -13,9 %       |
| Indirekte kostnader                              | 175 079          | 213 115           | 38 035            | 21,7 %        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>6 357 968</b> | <b>5 987 133</b>  | <b>-370 836</b>   | <b>-5,8 %</b> |
| Øvrige inntekter                                 | 0                | -54 502           | -54 502           | 0,0 %         |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>6 357 968</b> | <b>5 932 630</b>  | <b>-425 338</b>   | <b>-6,7 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 6 019 587        | 4 228 171         | -1 791 416        | -29,8 %       |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-338 381</b>  | <b>-1 704 459</b> | <b>-1 366 078</b> |               |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 338 381          | 1 704 459         |                   |               |
| Selvkostgrad i %                                 | 100,0 %          | 100,0 %           |                   |               |



I 2019 ble direkte driftsutgifter 4,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 170 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 29,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 430 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 370 000 kr lavere enn budsjettet.

| Gebyrinntekter                   | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 16400 Kommunale gebyrer - årlige | 4 008 848 | 4 220 648 | 5 144 958 | 7 225 945 | 7 775 808 | 8 148 488 | 8 294 961 |

## Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024

### Etterkalkyle 2019 for Vann

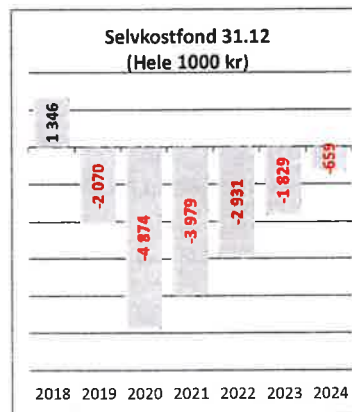
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 3 407 557. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 2 069 820. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024            | 2018              | 2019              | 2020              | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                       | 406 298           | 2 249 851         | 2 443 293         | 2 504 375        | 2 566 984        | 2 631 159        | 2 696 938        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 1 672 178         | 1 336 832         | 1 446 070         | 1 482 222        | 1 519 277        | 1 557 259        | 1 596 191        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 1 061 614         | 338 371           | 425 990           | 436 640          | 447 556          | 458 745          | 470 213          |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 1 093 887         | 703 279           | 753 375           | 772 209          | 791 515          | 811 302          | 831 585          |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 54 466            | 4 427             | 4 538             | 4 651            | 4 768            | 4 887            | 5 009            |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 101 299           | 155 484           | 154 329           | 158 187          | 162 142          | 166 195          | 170 350          |
| Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)     | 722 434           | 0                 | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>5 112 177</b>  | <b>4 788 244</b>  | <b>5 227 594</b>  | <b>5 358 284</b> | <b>5 492 241</b> | <b>5 629 547</b> | <b>5 770 286</b> |
| Avskrivningskostnad                              | 197 573           | 318 214           | 333 066           | 381 853          | 467 512          | 564 231          | 739 036          |
| Kalkulatorisk rente                              | 167 563           | 214 985           | 204 403           | 246 081          | 313 592          | 400 460          | 504 104          |
| Indirekte kostnader                              | 204 698           | 208 084           | 206 612           | 211 777          | 217 072          | 222 499          | 228 061          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>5 682 011</b>  | <b>5 529 527</b>  | <b>5 971 675</b>  | <b>6 197 995</b> | <b>6 490 416</b> | <b>6 816 737</b> | <b>7 241 487</b> |
| - Øvrige inntekter                               | 0                 | -54 548           | -36 067           | -36 969          | -37 893          | -38 840          | -39 811          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>5 682 011</b>  | <b>5 474 978</b>  | <b>5 935 608</b>  | <b>6 161 026</b> | <b>6 452 523</b> | <b>6 777 896</b> | <b>7 201 676</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 4 284 477         | 2 067 421         | 3 200 251         | 7 143 835        | 7 568 921        | 7 927 228        | 8 398 013        |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 0                 | 0                 | 0                 | -1 965 618       | -2 232 794       | -2 298 663       | -2 392 674       |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-1 397 534</b> | <b>-3 407 557</b> | <b>-2 735 357</b> | <b>982 809</b>   | <b>1 116 397</b> | <b>1 149 332</b> | <b>1 196 337</b> |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 75,4 %            | 37,8 %            | 53,9 %            | 116,0 %          | 117,3 %          | 117,0 %          | 116,6 %          |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2018             | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>2 687 800</b> | <b>1 345 967</b>  | <b>-2 069 820</b> | <b>-4 874 271</b> | <b>-3 978 681</b> | <b>-2 930 693</b> | <b>-1 829 425</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -1 397 534       | -3 407 557        | -2 735 357        | 982 809           | 1 116 397         | 1 149 332         | 1 196 337         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 55 701           | -8 230            | -69 094           | -87 219           | -68 410           | -48 063           | -25 610           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>1 345 967</b> | <b>-2 069 820</b> | <b>-4 874 271</b> | <b>-3 978 681</b> | <b>-2 930 693</b> | <b>-1 829 425</b> | <b>-658 698</b>   |

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

| Budsjettanalyse                                  | Budsjett 2019     | Etterkalkyle 2019 | Avvik (kr)        | Avvik (%)     |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 10*** Lønn                                       | 1 178 750         | 2 249 851         | 1 071 101         | 90,9 %        |
| 11*** Varer og tjenester                         | 902 000           | 1 336 832         | 434 832           | 48,2 %        |
| 12*** Varer og tjenester                         | 790 275           | 338 371           | -451 904          | -57,2 %       |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 820 000           | 703 279           | -116 721          | -14,2 %       |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 0                 | 4 427             | 4 427             | 0,0 %         |
| Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer   | 0                 | 155 484           | 155 484           | 0,0 %         |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>3 691 025</b>  | <b>4 788 244</b>  | <b>1 097 219</b>  | <b>29,7 %</b> |
| Direkte kapitalkostnader                         | 674 295           | 533 198           | -141 096          | -20,9 %       |
| Indirekte kostnader                              | 146 193           | 208 084           | 61 892            | 42,3 %        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>4 511 512</b>  | <b>5 529 527</b>  | <b>1 018 014</b>  | <b>22,6 %</b> |
| Øvrige inntekter                                 | 0                 | -54 548           | -54 548           | 0,0 %         |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>4 511 512</b>  | <b>5 474 978</b>  | <b>963 466</b>    | <b>21,4 %</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 2 736 108         | 2 067 421         | -668 687          | -24,4 %       |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-1 775 404</b> | <b>-3 407 557</b> | <b>-1 632 153</b> |               |
| +/- Bruk av/avsetning til bundne fond            | 1 775 404         | 3 407 557         |                   |               |
| <b>Selvkostgrad i %</b>                          | <b>100,0 %</b>    | <b>100,0 %</b>    |                   |               |



I 2019 ble direkte driftsutgifter 29,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 140 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 24,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 960 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 630 000 kr lavere enn budsjettet.

| Gebyrinntekter                   | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 16400 Kommunale gebyrer - årlige | 4 225 363 | 2 052 642 | 3 178 051 | 7 121 635 | 7 546 721 | 7 905 028 | 8 375 813 |