Gildeskål kommune

...Å eg veit meg eit land...

2022

Årsregnskap

Foto: Frida Bringslimark

Oversendt revisor

28.02.2023

Innhold

Økonomisk oversikt drift 2
Bevilgningsoversikt – drift 3
Spesifikasjon av midler bevilget til drift 4
Bevilgningsoversikt - investering 6
Spesifikasjon av midler bevilget til investering 7
Oversikt over avslutningsposteringer i driftsregnskapet 8
Oversikt over avslutningsposteringer i investeringsregnskapet 8
Balanseregnskapet 9
Note 1 - Endring i arbeidskapital 10
Note 2 – Pensjonsutgifter 11
Note 3 – Garantiansvar 15
Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap 15
Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid 16
Note 6 - Utlån 17
Note 7 – Langsiktige leieavtaler 17
Note 8 – Kapitalkonto 18
Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag 18
Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet 19
Note 11 – Fondsoversikt 20
Note 12 – Bundne fond 21
Note 13 - Gjeldsforpliktelser 22
Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet 22
Note 15 – Anleggsnote 23
Note 16 – Organisasjonskart 24
Note 17 – Ytelser til ledende personer 24
Note 18 – Regnskapsprinsipper 25
Note 19 – Selvkost 26

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	107 576 702,00	102 959 000,00	103 467 000,00	99 671 000,00
2 Inntekts- og formuesskatt	59 980 908,42	55 642 000,00	52 106 000,00	58 680 874,15
3 Eiendomsskatt	22 755 169,93	21 470 011,00	21 470 011,00	22 559 194,69
4 Andre skatteinntekter	6 057 346,00	6 300 000,00	6 300 000,00	6 650 860,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	45 162 490,17	46 500 000,00	30 800 000,00	17 508 499,06
6 Overføringer og tilskudd fra andre	31 876 909,49	26 374 667,00	19 440 147,00	31 191 810,73
7 Brukerbetalinger	9 106 391,24	8 316 423,00	8 316 423,00	9 383 934,56
8 Salgs- og leieinntekter	36 620 059,78	28 189 307,00	28 489 307,00	22 984 221,55
9 Sum driftsinntekter	**319 135 977,03**	**295 751 408,00**	**270 388 888,00**	**268 630 394,74**
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	151 856 461,90	158 988 325,00	143 626 249,00	145 668 992,17
11 Sosiale utgifter	25 392 761,66	21 975 693,00	21 740 326,00	24 450 847,93
12 Kjøp av varer og tjenester	69 153 471,52	65 367 411,00	61 276 996,00	71 369 860,72
13 Overføringer og tilskudd til andre	30 767 356,51	20 396 150,00	19 004 488,00	20 898 892,41
14 Avskrivninger	19 831 477,00	20 000 000,00	20 000 000,00	19 723 712,00
15 Sum driftsutgifter	**297 001 528,59**	**286 727 579,00**	**265 648 059,00**	**282 112 305,23**
16 Brutto driftsresultat	**22 134 448,44**	**9 023 829,00**	**4 740 829,00**	**-13 481 910,49**
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	838 226,00	500 000,00	500 000,00	362 047,38
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmi	-13 029 712,00	-15 000 000,00	13 000 000,00	19 771 591,00
20 Renteutgifter	7 582 402,89	4 121 500,00	4 121 500,00	3 562 899,65
21 Avdrag på lån	13 422 971,00	13 403 080,00	13 403 080,00	11 995 580,00
22 Netto finansutgifter	-33 196 859,89	-32 024 580,00	-4 024 580,00	4 575 158,73
23 Motpost avskrivninger	19 831 477,00	20 000 000,00	20 000 000,00	19 723 712,00
24 Netto driftsresultat	**8 769 065,55**	**-3 000 751,00**	**20 716 249,00**	**10 816 960,24**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	559 821,39	0,00	4 300 000,00	6 590 000,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	4 031 181,02	2 395 000,00	2 395 000,00	3 135 777,71
27 Bruk av bundne driftsfond	-3 870 801,98	-4 208 000,00	-3 708 000,00	-3 176 133,15
28 Avsetninger til disposisjonsfond	37 696 116,00	37 696 116,00	39 813 116,00	26 182 059,06
29 Bruk av disposisjonsfond	-29 647 250,88	-38 883 867,00	-22 083 867,00	-21 914 743,38
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**8 769 065,55**	**-3 000 751,00**	**20 716 249,00**	**10 816 960,24**
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Bevilgningsoversikt – drift

Bevilgningsoversikt - drift	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	107 576 702,00	102 959 000,00	103 467 000,00	99 671 000,00
2 Inntekts- og formueskatt	59 980 908,42	55 642 000,00	52 106 000,00	58 680 874,15
3 Eiendomsskatt	22 755 169,93	21 470 011,00	21 470 011,00	22 559 194,69
4 Andre generelle driftsinntekter	51 219 836,17	52 800 000,00	37 100 000,00	24 159 359,06
5 Sum generelle driftsinntekter	**241 532 616,52**	**232 871 011,00**	**214 143 011,00**	**205 070 427,90**
6 Sum bevilgninger drift, netto	**199 566 691,08**	**203 847 182,00**	**189 402 182,00**	**198 828 625,00**
7 Avskrivninger	19 831 477,00	20 000 000,00	20 000 000,00	19 723 712,00
8 Sum netto driftsutgifter	**219 398 168,08**	**223 847 182,00**	**209 402 182,00**	**218 552 337,00**
9 Brutto driftsresultat	**22 134 448,44**	**9 023 829,00**	**4 740 829,00**	**-13 481 909,10**
10 Renteinntekter	838 226,00	500 000,00	500 000,00	362 047,38
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-13 029 712,00	-15 000 000,00	13 000 000,00	19 771 591,00
13 Renteutgifter	7 582 402,89	4 121 500,00	4 121 500,00	3 562 899,65
14 Avdrag på lån	13 422 971,00	13 403 080,00	13 403 080,00	11 995 580,00
15 Netto finansutgifter	**-33 196 859,89**	**-32 024 580,00**	**-4 024 580,00**	**4 575 158,73**
16 Motpost avskrivninger	19 831 477,00	20 000 000,00	20 000 000,00	19 723 712,00
17 Netto driftsresultat	**8 769 065,55**	**-3 000 751,00**	**20 716 249,00**	**10 816 961,63**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	559 821,39	-	4 300 000,00	6 590 000,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	4 031 181,02	2 395 000,00	2 395 000,00	3 135 777,71
20 Bruk av bundne driftsfond	-3 870 801,98	-4 208 000,00	-3 708 000,00	-3 176 133,15
21 Avsetninger til disposisjonsfond	37 696 116,00	37 696 116,00	39 813 116,00	26 182 059,06
22 Bruk av disposisjonsfond	-29 647 250,88	-38 883 867,00	-22 083 867,00	-21 914 743,38
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**8 769 065,55**	**-3 000 751,00**	**20 716 249,00**	**10 816 960,24**
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbr	**-**	**-**	**-**	**-**

Spesifikasjon av midler bevilget til drift

	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
10 Politisk virksomhet				
Utgifter	5 453 253	4 014 641	5 341 496	4 814 219
Inntekter	-2 194 495	-	-1 336 855	-1 365 547
Sum ha: 10 Politisk virksomhet	**3 258 758**	**4 014 641**	**4 004 641**	**3 448 672**
25 Barnevern				
Utgifter	6 227 265	6 715 000	6 715 000	8 783 246
Inntekter	-	-	-	-21 470
Sum ha: 25 Barnevern	**6 227 265**	**6 715 000**	**6 715 000**	**8 761 776**
20 Oppvekst				
Utgifter	67 810 564	75 304 471	59 475 493	65 294 652
Inntekter	-10 583 638	-10 592 143	-5 808 143	-12 119 633
Sum ha: 20 Oppvekst	**57 226 926**	**64 712 328**	**53 667 350**	**53 175 019**
30 Helse og omsorg				
Utgifter	104 362 722	99 016 626	95 683 046	97 644 291
Inntekter	-15 963 290	-13 464 921	-11 477 921	-14 825 235
Sum ha: 30 Helse og omsorg	**88 399 432**	**85 551 705**	**84 205 125**	**82 819 056**
35 Nav				
Utgifter	4 784 191	5 732 789	5 180 233	4 371 072
Inntekter	-909 473	-804 925	-372 925	-579 787
Sum ha: 35 Nav	**3 874 718**	**4 927 864**	**4 807 308**	**3 791 285**
40 Teknisk				
Utgifter	9 533 199	9 830 876	9 759 256	8 982 536
Inntekter	-2 822 985	-2 830 205	-2 878 830	-3 230 928
Sum ha: 40 Teknisk	**6 710 214**	**7 000 671**	**6 880 426**	**5 751 608**
45 Eiendom				
Utgifter	21 792 716	20 623 677	18 508 279	23 965 646
Inntekter	-6 833 395	-6 182 107	-5 759 107	-6 051 045
Sum ha: 45 Eiendom	**14 959 321**	**14 441 570**	**12 749 172**	**17 914 601**
50 Kultur				
Utgifter	6 324 490	7 828 868	6 633 437	5 579 084
Inntekter	-1 330 260	-1 039 000	-886 000	-959 006
Sum ha: 50 Kultur	**4 994 230**	**6 789 868**	**5 747 437**	**4 620 078**
60 Drift og vedlikehold				
Utgifter	8 007 023	6 266 007	6 080 105	7 079 377
Inntekter	-264 998	-327 600	-327 600	-291 343
Sum ha: 60 Drift og vedlikehold	**7 742 025**	**5 938 407**	**5 752 505**	**6 788 034**
65 VAR				
Utgifter	6 286 747	5 422 267	5 260 041	5 929 456
Inntekter	-9 660 057	-11 111 600	-10 991 600	-9 019 590
Sum ha: 65 VAR	**-3 373 310**	**-5 689 333**	**-5 731 559**	**-3 090 134**

70 Fellestjenester				
Utgifter	23 713 284	24 903 415	23 911 169	25 324 081
Inntekter	-664 183	-531 800	-510 800	-2 194 817
Sum ha: 70 Fellestjenester	**23 049 101**	**24 371 615**	**23 400 369**	**23 129 264**
80 Finansielle transaksjoner				
Utgifter	5 447 772	968 942	3 100 504	3 910 159
Inntekter	-	-	-	178 731
Sum ha: 80 Finansielle transaksjone	**5 447 772**	**968 942**	**3 100 504**	**4 088 890**
90 Kommunal finansiering				
Utgifter	7 224 328	-		562 539
Inntekter	-26 174 089	-15 896 096	-15 896 096	-12 932 063
Sum ha: 90 Kommunal finansiering	**-18 949 761**	**-15 896 096**	**-15 896 096**	**-12 369 524**
Spesifikasjon av midler bevilget til drift	**199 566 691**	**203 847 182**	**189 402 182**	**198 828 625**

Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	48 621 334,58	52 739 414,00	49 959 175,00	29 212 639,45
2 Tilskudd til andres investeringer	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6 374 649,00	900 000,00	2 900 000,00	699 520,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	**55 995 983,58**	**54 639 414,00**	**53 859 175,00**	**30 912 159,45**
7 Kompensasjon for merverdiavgift	9 023 661,84	5 310 715,00	4 639 175,00	4 647 570,65
8 Tilskudd fra andre	891 865,00	200 000,00	200 000,00	1 225 487,20
9 Salg av varige driftsmidler	1 544 410,72	1 500 000,00	200 000,00	73 840,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	100 000,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	65 000,00
13 Bruk av lån	37 549 200,84	46 398 211,00	43 220 000,00	23 939 017,12
14 Sum investeringsinntekter	**49 009 138,40**	**53 408 926,00**	**48 259 175,00**	**30 050 914,97**
15 Videreutlån	8 740 000,00	14 000 000,00	5 000 000,00	7 216 300,00
16 Bruk av lån til videreutlån	8 740 000,00	14 000 000,00	5 000 000,00	7 216 300,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 481 347,00	1 800 000,00	1 800 000,00	4 386 395,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	5 526 610,35	1 800 000,00	1 800 000,00	3 599 895,92
19 Netto utgifter videreutlån	**-4 045 263,35**	**0,00**	**0,00**	**786 499,08**
20 Overføring fra drift	-559 821,39	0,00	-4 300 000,00	-6 590 000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	4 045 263,35	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	-786 499,08
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	1 300 000,00	4 300 000,00	6 590 000,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-2 530 488,00	-2 530 488,00	-5 600 000,00	-861 244,48
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	**954 953,96**	**-1 230 488,00**	**-5 600 000,00**	**-1 647 743,56**
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket belø	3 896 535,68	0,00	0,00	0,00

Spesifikasjon av midler bevilget til investering

Prosjekt nummer / navn	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinneli g budsjett	Regnskap 2021
1005 NÆRINGSUTVIKLINGSTILTAK	0	0	2 000 000	0
2022 Pc og digitale verktøy skole og barnehage	846 428	1 212 106	675 000	884 257
3008 Velferdsteknologi	713 461	1 413 088	625 000	1 009 610
4000 Kjøp av grunn/ bygg/ anlegg	0	2 000 000	2 000 000	0
4014 SALG AV BYGG/ANLEGG	20 814	0	0	0
4016 GPS- DIGITALT OPPMÅLINGSVERKTØY	243 460	275 000	275 000	0
4027 Kai Sørarnøy	24 770 531	12 000 000	12 000 000	1 649 342
4037 Grunnerverv gang og sykkelsti Inndyr	1 248 750	500 000	500 000	0
4051 Industriarealer - erverv og apparbeidelse av nye	0	7 170 468	8 250 000	2 844 846
4061 Tomtearealer Våg	0	1 000 000	0	0
4070 Biler	300 000	375 000	375 000	0
4071 Elbilladere	0	379 709	0	44 051
4705 Renovering tekniske anlegg GIBOS	4 876 638	4 284 175	4 284 175	4 496 085
4706 Varmeanlegg	1 654 325	1 062 500	0	10 214 104
4707 Vinterhage Gibos	3 474 035	3 500 000	3 500 000	138 834
4708 Utebod Inndyr skole	0	0	0	136 200
4709 Låsesystem kulturhus	414 908	375 000	0	0
4720 Brannsikkerhet bygg	233 732	2 360 470	1 875 000	1 589 878
4740 Oppgradering eldreboliger tak	0	0	2 000 000	0
4800 Omsorgsboliger - byggherrens anbudskostnader og konsulentbistand	0	0	0	33 657
4812 Omsorgsboliger - Utomhusanlegg	0	0	0	286 883
4814 Omsorgsboliger - Interne utgifter + uforutsett	0	0	0	161 823
4815 Omsorgsboliger - Tillegg, opsjoner og regningsarbeid	0	0	0	477 546
5006 Elias Blix tunet	77 279	625 000	625 000	179 193
5011 Skilting av kulturminner	36 375	244 333	0	0
5015 Informasjonstavler	0	0	0	9 422
5018 Utvikling av Gildeskål kirkested	6 027 314	8 100 000	8 100 000	2 840 592
6009 Lastebil	0	750 000	750 000	0
6021 Tøa vannverk	545 695	1 000 000	1 000 000	295 954
6036 Veilys opprusting	1 416 741	1 250 000	1 250 000	463 816
6038 Veilys Sørarnøy	0	0	0	1 030 799
6039 Hjullaster med utstyr	0	387 824	0	86 250
6040 Solvikvannet	158 951	0	0	0
6911 Tetting demning Lauvvatnet	0	500 000	500 000	0
6912 Skilting	89 849	309 541	125 000	42 198
7007 Sikker drift	417 604	1 250 000	1 250 000	0
7008 Egenkapitaltilskudd - KLP	749 649	900 000	900 000	699 520
7010 Sak- og arkivsystem	649 874	415 200	0	297 300
7403 BACKUP VEEAM	210 821	0	0	0
7420 NY BRANNMUR WG	193 750	0	0	0
8000 Investeringer Gildeskål Kirkelige Fellesråd	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Emisjon Gildeskål Sparebank	5 625 000	0	0	0
Sum investeringsutgifter fra linje 6 i bevilgningsoversikt investering	**55 995 984**	**54 639 414**	**53 859 175**	**30 912 160**

Oversikt over avslutningsposteringer i driftsregnskapet

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift		Regnskap 2022
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd		
1.	Netto driftsresultat	-	8 769 066
2.	Avsetninger til bundne driftsfond		4 031 181
3.	Bruk av bundne driftsfond	-	3 870 802
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		559 821
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		37 696 116
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	36 557 829
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8.	**Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)**	**-**	**6 910 578**
9.	Strykning av overføring til investering		
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond		6 910 579
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninge		-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforb		-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		-

Oversikt over avslutningsposteringer i investeringsregnskapet

	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering		Regnskap 2022
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd		
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		44 536 046
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond		-
3.	Bruk av bundne investeringsfond		-
4.	Budsjettert bruk av lån	-	60 398 211
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fulln		1 300 000
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	2 530 488
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp		-
9.	**Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)**	**-**	**17 092 653**
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		1 135 062
11.	Strykning av bruk av lån		12 061 055
12.	Strykning av overføring fra drift		-
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		-
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	3 896 536
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfon		-
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).		3 896 536

Balanseregnskapet

Balanseregnskapet	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	**1 033 743 646,92**	**976 960 270,56**
I. Varige driftsmidler	517 583 054,21	486 329 143,50
1. Faste eiendommer og anlegg	439 428 286,80	440 309 457,41
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	78 154 767,41	46 019 686,09
II. Finansielle anleggsmidler	109 188 527,71	99 602 989,06
1. Aksjer og andeler	66 512 973,89	60 138 324,89
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	42 675 553,82	39 464 664,17
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	406 972 065,00	391 028 138,00
B. Omløpsmidler	**371 840 244,80**	**368 269 853,08**
I. Bankinnskudd og kontanter	44 979 854,56	18 167 595,35
II. Finansielle omløpsmidler	275 799 923,28	293 829 635,28
1. Aksjer og andeler	275 799 923,28	293 829 635,28
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	51 060 466,96	56 272 622,45
1. Kundefordringer	13 616 573,90	11 692 830,77
2. Andre kortsiktige fordringer	18 250 146,58	19 640 339,20
3. Premieavvik	19 193 746,48	24 939 452,48
Sum eiendeler	**1 405 583 891,72**	**1 345 230 123,64**
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	**591 264 018,91**	**585 145 594,67**
I. Egenkapital drift	66 906 598,05	58 697 353,89
1. Disposisjonsfond	59 248 323,64	51 199 458,52
2. Bundne driftsfond	7 658 274,41	7 497 895,37
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	240 591 812,02	242 973 572,46
1. Ubundet investeringsfond	231 738 236,45	234 268 724,56
2. Bundne investeringsfond	12 750 111,25	8 704 847,90
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-3 896 535,68	0,00
III. Annen egenkapital	283 765 608,84	283 474 668,32
1. Kapitalkonto	284 991 447,84	284 700 507,32
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investeri	-1 225 839,00	-1 225 839,00
D. Langsiktig gjeld	**775 694 953,00**	**724 851 718,00**
I. Lån	358 872 969,00	333 137 287,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	358 872 969,00	333 137 287,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	416 821 984,00	391 714 431,00
E. Kortsiktig gjeld	**38 624 919,81**	**35 232 810,97**
I. Kortsiktig gjeld	38 624 919,81	35 232 810,97
1. Leverandørgjeld	12 423 625,21	9 351 735,91
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	26 201 294,60	25 881 075,06
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	**1 405 583 891,72**	**1 345 230 123,64**

F. Memoriakonti	**0,00**	**0,00**
I. Ubrukte lånemidler	27 042 416,95	32 691 617,79
II. Andre memoriakonti	6 746 838,00	5 207 738,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-33 789 254,95	-37 899 355,79

Note

1 - Endring i arbeidskapital

Note 1 - Endring i arbeidskapital	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	319 133 477,03	295 651 408,00	270 288 888,00	268 554 510,74
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	11 459 937,56	7 010 715,00	5 039 175,00	5 946 897,85
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjon	52 656 537,19	62 798 211,00	63 620 000,00	55 589 533,42
Sum anskaffelse av midler	**383 249 951,78**	**365 460 334,00**	**338 948 063,00**	**330 090 942,01**
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	277 170 051,59	266 627 579,00	245 548 059,00	262 351 021,23
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	49 621 334,58	53 739 414,00	50 959 175,00	30 212 639,45
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	50 631 081,89	49 324 580,00	27 324 580,00	28 358 064,65
Sum anvendelse av midler	**377 422 468,06**	**369 691 573,00**	**323 831 814,00**	**320 921 725,33**
Anskaffelse - anvendelse av midler	**5 827 483,72**	**-4 231 239,00**	**15 116 249,00**	**9 169 216,68**
Endring i ubrukte lånemidler	2 441 325,86	0,00	0,00	844 682,88
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	**8 268 809,58**	**-4 231 239,00**	**15 116 249,00**	**10 013 899,56**
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	45 772 560,37	41 391 116,00	46 508 116,00	35 907 836,77
Bruk av avsetninger	36 048 540,97	45 622 355,00	31 391 867,00	26 738 620,09
Til avsetning senere år	3 896 535,68	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	**5 827 483,72**	**-4 231 239,00**	**15 116 249,00**	**9 169 216,68**
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	20 391 298,39	20 000 000,00	24 300 000,00	26 313 712,00
Interne utgifter mv	20 391 298,39	20 000 000,00	24 300 000,00	26 313 712,00
Netto interne overføringer	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Oversikt endring arbeidskapital	**Regnskap 2022**	**Regnskap 2021**
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	8 782 547,21	11 240 125,47
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	533 550,51	1 223 740,10
Endring premieavvik	-5 745 706,00	1 775 574,59
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	**3 570 391,72**	**14 239 440,16**
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3 392 108,84	-4 225 540,60
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	**178 282,88**	**10 013 899,56**

Note 2 – Pensjonsutgifter

Pensjonsutgifter KLP		
PENSJONSKOSTNADER	**2021**	**2022**
Årets opptjening	12 481 276	12 916 354
Rentekostnad	10 849 967	11 608 131
Brutto pensjonskostnad	**23 331 243**	**24 524 485**
Forventet avkastning	-12 614 534	-13 336 610
Netto pensjonskostnad	**10 716 709**	**11 187 875**
Sum amortisert premieavvik	5 506 263	5 239 163
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	648 373	679 567
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	**16 871 345**	**17 106 605**
PREMIEAVVIK	**2021**	**2022**
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	18 860 490	12 023 624
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-648 373	-679 567
Netto pensjonskostnad	**-10 716 709**	**-11 187 875**
Premieavvik	**7 495 408**	**156 182**
PENSJONSFORPLIKTELSE	**31.12.2021**	**31.12.2022**
	ESTIMAT	**ESTIMAT**
Brutto påløpt forpliktelse	365 874 745	391 434 210
Pensjonsmidler	375 495 077	392 943 043
Netto forpliktelse før arb.avgift	**-9 620 332**	**-1 508 833**
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		**2022**
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		365 874 745
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		15 258 195
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		381 132 940
Årets opptjening		12 916 354
Rentekostnad		11 608 131
Utbetalinger		-14 223 215
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		**391 434 210**
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		**2022**
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		375 495 077
Estimatavvik midler IB 1.1		6 990 514
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		382 485 591
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		12 023 624
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-679 567
Utbetalinger		-14 223 215
Forventet avkastning		13 336 610
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		**392 943 043**

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022
Sum amortisert premieavvik til føring	5 239 163
Akkumulert premieavvik	**18 264 790**

AVSTEMMING	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-9 620 332
Netto pensjonskostnad	11 187 875
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	679 567
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-12 023 624
Brutto estimatavvik	8 267 681
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	**-1 508 833**

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2022
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	15 258 195
Endringer forpliktelse - Totalt	15 258 195

MEDLEMSSTATUS	01.01.2021	01.01.2022
Antall aktive	275	274
Antall oppsatte	566	580
Antall pensjoner	313	323
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	377 375	390 895
Gj.snittlig alder, aktive	45,08	45,96
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,92	9,54

FORUTSETNINGER	2021	2022
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
G-regulering	1,98 %	1,98 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %
Amortiseringstid	7	7

Note 2 - Pensjonsutgifter SPK

PENSJONSKOSTNADER	2021	2022	*Budsjett 2023*
Årets opptjening, service cost	2 028 382	2 055 710	2 116 820
Rentekostnad	675 662	679 575	812 462
Brutto pensjonskostnad	**2 704 044**	**2 735 285**	**2 929 282**
Forventet avkastning	-421 182	-377 753	-460 187
Netto pensjonskostnad	**2 282 862**	**2 357 532**	**2 469 095**
Sum amortisert premieavvik	161 836	145 401	55 479
Administrasjonskostnad	71 966	71 780	76 157
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	**2 516 664**	**2 574 713**	**2 600 731**

PREMIEAVVIK	2021	2022	*Budsjett 2023*
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	2 216 934	2 190 799	2 616 116
Herav oppgjør for desember 2021		*79 324*	
Administrasjonskostnad	-71 966	-71 780	-76 157
Netto pensjonskostnad	**-2 282 862**	**-2 357 532**	**-2 469 095**
Premieavvik	**-137 894**	**-238 513**	**70 864**

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2021	2022	*Budsjett 2023*
Beregnet premieavvik året før	-133 400	-137 894	-238 513
Amortisering av fjorårets premieavvik	-19 057	-19 699	-34 073
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	180 893	165 100	89 552
Sum amortisert premieavvik til føring	**161 836**	**145 401**	**55 479**
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	342 938	-40 975	

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2021	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,00 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %

PENSJONSFORPLIKTELSE	2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	25 226 120	25 387 775
Pensjonsmidler 31.12	-15 533 061	-14 029 022
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	**9 693 060**	**11 358 753**

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2022
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	25 226 120
Årets opptjening	2 055 710
Rentekostnad	679 575
Estimatavvik – forpliktelse	-2 573 630
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	**25 387 775**

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2022
Faktisk forpliktelse IB 1.1	22 652 490
Estimert forpliktelse IB 1.1	-25 226 120
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	**-2 573 630**

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	15 533 061
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	2 190 799
Administrasjon	-71 780
Forventet avkastning	377 753
Estimatavvik - midler	-4 000 810
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	**14 029 022**

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2022
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-11 532 250
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	15 533 061
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	**4 000 810**

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2022
Brutto estimatavvik	1 427 180
Amortisert premieavvik i år	-145 401
Netto balanseført estimatavvik	**1 281 779**

AVSTEMMING	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	9 693 060
Netto pensjonskostnad	2 357 532
Administrasjonskostnad	71 780
Amortisert premieavvik i år	145 401
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 190 799
Netto balanseført estimatavvik i år	1 281 779
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	**11 358 753**

År	2021	2022
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,06 %	0,06 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	24 040 664	24 602 522
Amortisering:	7	7

Note 3 – Garantiansvar

Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Formål	Rest kausjonsansvar	Saldo pr 31.12.2022	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	117 518	5 875 913	7 195 000	06.01.2035
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	240 455	12 022 760	12 631 250	25.03.2041
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	170 287	8 514 375	8 514 375	15.12.2037
Iris Salten IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	2 448 186	106 820 190	204 587 000	2027 - 2045
Gildebo boligstiftelse	Kausjon	4 mannsbolig Arnøya	9 250 000	9 250 000	10 000 000	10.12.2059
Gildeskål Sokn	Kausjon	Brannsikring kirkebygg	2 956 521	2 956 521	3 000 000	05.10.2039
Sum garantier/lån ved kausjon			**15 182 967**	**145 439 759**	**245 927 625**	

Alle garantier er godkjente.

Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap

Note 4
Aksjer og andeler i andre selskap

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
Sjøfossen Næringsutviklig AS			35 252 285	100,00 %
Bodø Industrier			14 000	0,44 %
Galvano AS			15	
Studentsamfunnshus			100	
Storvik vannverk			1	
Kommunekraft AS			1 000	0,30 %
Nordland Reiseliv AS				1,20 %
Kunnskapssenteret i Gildeskål			12 500	25% av stiftelseskapital i 1996
Sagat - Samisk avis			250	0,10 %
Gildeskål Vekst AS			7 325 000	100,00 %
Gildeskål Sparebank			5 100 000	25,00 %
Egenkapitalinnskudd KLP			13 126 823	
Salten kommunerevisjon IKS			50 000	5,00 %
SUM			**60 881 974**	

Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid

Note 5 **Kommunale og interkommunale samarbeid**	
Kortsiktig gjeld	**Kr**
Salten Interkommunale Regnskapskontroll (30313)	
Salten Kommunerevisjon IKS (32229)	0
Salten Forvaltning IKS (34956)	0
Salten Brann IKS (33236)	60 479
Salten kontrollutvalgsservice (35822)	0
Salten Regionråd (30512)	20 853
Meløy kommune (PPT-tjeneste) (30573)	419 633
RKK (30839)	17 570
Fauske kommune (30313)	0
Bodø kommune (33739)	1 831 565
SUM	**2 350 100**
Forpliktende årlige driftsutgifter. Kommunale og interkommunale samarb	**Kr**
KS (7101)	373 595
Salten Regionråd (1040)	79 700
Salten Regionråd - Friluftsråd	50 234
Salten Regionråd - Felles ansvar	55 076
Salten Regionråd - Kultursamarbeid	62 311
Salten Regionråd - Ett digitalt Salten 2022	36 667
Salten Regionråd - Nord-Norges Europakontor	15 000
Sekretariat Salten Kontrollutvalgsservice (1055)	136 743
Salten Kommunerevisjon (1060)	608 565
Helse og Miljøtilsyn (3051)	103 223
Labora (32252)	171 121
RKK Indre Salten (30839)	216 710
LVK (7102)	79 914
Utmarkkommunenes sammenslutning (4233)	56 250
Salten Brann IKS (4510 og 4521)	3 083 352
Meløy kommune PPT (2206)	1 258 900
Norsk Pasientskadeerstatning (7107)	53 533
Bodø kommune barnevern (2600)	6 227 265
SUM	**12 668 160**

Note 6 - Utlån

Note 6
Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån	134 734,00	134 734,00		
Startlån	39 554 570,00		39 554 570,00	
Jelstad samdrift	1 186 250,00	1 186 250,00		
Sigbjørn Aas	900 000,00	900 000,00		
Torleif Skotheimsvik	900 000,00	900 000,00		
Sum næringslån	**2 986 250,00**	**2 986 250,00**		
Sum	**42 675 554,00**	**3 120 984,00**	**39 554 570,00**	**-**

Note 7 – Langsiktige leieavtaler

Note 7
Langsiktige leieavtaler

Utleier	Leieforholdet gjelder	Garantibeløp	Utløper år
KB Bygg AS	Dobbelbolig - Skeineshaugen 18 Inndyr	678 432	2 023
Innbo AS	3 leiligheter - Skoleveien 17 Inndyr	1 284 984	2 025
Totalt garantiansvar		**1 963 416**	

Alle leiligheter i oversikten har vært utleid i 2022.

Note 8 – Kapitalkonto

Note 8 **Kapitalkonto**					
Debet			**Kredit**		
01.01. Balanse (Underskudd kapital)	Kr		01.01. Balanse (Kapital)	Kr	284 700 507,32
Debetposter i året:			**Kreditposter i året:**		
Avskrivning av anleggsmidler	Kr	19 831 477,00	Aktivering av anleggsmidler	Kr	51 085 387,71
Nedskrivning av anleggsmidler	Kr	-	Kjøp av aksjer og andeler	Kr	6 374 649,00
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr	25 717 411,00		Kr	
Mottatte avdrag på utlån	Kr	5 529 110,35	Pensjonsmidler KLP/ SPK	Kr	16 553 785,00
Avskrivninger på utlån	Kr				
Nedskriving aksjer	Kr		Utlån	Kr	8 740 000,00
Bruk av midler fra eksterne lån	Kr	42 243 937,49	Avdrag på eksterne lån	Kr	14 904 318,00
31.12. Balanse (Kapital)	Kr	289 036 711,19	31.12. Balanse (Underskudd i kapital)	Kr	
Sum debet	**Kr**	**382 358 647,03**	**Sum kredit**	**Kr**	**382 358 647,03**

Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag

Note 9 **Avdrag på gjeld - minste lovlige avdrag**		
Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell		
Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger		
Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2022	kr	333 137 287
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2022	kr	486 329 143
Årets avskrivninger	kr	19 831 477
Fradrag lån til videreutlån - Startlån pr 01.01.2022	kr	42 351 355
Sum korrigert langsiktig gjeld	**kr**	**290 785 932**
Beregnet minimumsavdrag (kontrollgrense)	kr	11 857 637
Betalte avdrag	kr	13 422 971
Differanse	***kr***	***-1 565 334***

Kommunelovens § 14-18 stiller krav til størrelsen på kommunens samlede årlige avdrag på lån. Tabellen over gir en forenklet kontrollberegning av om kommunen har betalt tilstrekkelig i avdrag i forhold til lovens krav.
Hvis bokførte avdrag er større enn kontrollgrensen er kommunelovens krav oppfylt.

I 2022 har kommunen betalt kr 1.565.334 mer enn lovens minstekrav.

Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

Note 10
Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

Forvalter	Markedsverdi 01.01.	Markedsverdi 31.12.	Avkastning	Avkastning i %
KLP	47 527 698	40 181 972	-7 345 726	-15,46 %
Nordea	156 505 248	146 243 972	-10 261 276	-6,56 %
Sparebank1	89 796 689	89 373 979	-422 710	-0,47 %
Sum	**293 829 635**	**275 799 923**	**-18 029 712**	**-22,48 %**

Endringen i IB/UB markedsverdi forklares slik: IB – uttak + innskudd + avkastning = UB.
Det er tatt ut kr 5 Mkr i 2022.

Forvalter	Beholdning 31.12.	Renter i kr
KLP bank	69 147	7
Gildeskål Sparebank (folio)	29 732 193	173 084
Gildeskål Sparebank (særvilkår)	50	-
Sum	**29 801 390**	**173 091**

Øvrig likviditet som Husbankmidler, inkasso, Havnekassen, Mentzonie's Velferdsfond, og Skattetrekkskonto på til sammen 15,2 Mkr er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse.
Innskuddsrenten var pr 31.12. på 2,83%

Note 11 – Fondsoversikt

Note 11 - Fondsoversikt		
	Regnskap 2022	**Regnskap 2021**
DISPOSISJONSFOND		
Inngående beholdning	51 199 458	46 932 142
Avsetninger	37 696 116	26 182 059
Bruk	29 647 251	21 914 743
Disposisjonsfond pr. 31.12.	**59 248 323**	**51 199 458**
Bundne driftsfond		
Inngående beholdning	7 497 895	7 538 251
Avsetninger	4 031 181	3 135 778
Bruk	3 870 802	3 176 133
Bundne driftsfond pr.31.12.	**7 658 274**	**7 497 895**
Ubundne investeringsfond		
Inngående beholdning	234 268 725	228 539 969
Avsetninger	-	6 590 000
Bruk	2 530 488	861 244
Ubundet investeringsfond pr. 31.12.	**231 738 237**	**234 268 725**
Bundne investeringsfond		
Inngående beholdning	8 704 848	9 491 347
Avsetninger	4 045 263	-
Bruk	-	786 499
Bundet investeringsfond pr. 31.12.	**12 750 111**	**8 704 848**
Sum alle fond		
Inngående beholdning	301 670 926	292 501 709
Avsetninger	45 772 560	35 907 837
Bruk	36 048 541	26 738 620
Sum alle fond pr 31.12	**311 394 945**	**301 670 926**

Note 12 – Bundne fond

Note 12
Bundne driftsfond

Fond	IB	Avsetning	Bruk	UB
Art/ Konto: 25150001 KONSESJONSAVGIFT	-1 146 853	-2 395 468	2 431 179	-1 111 142
Art/ Konto: 25150009 STATLIG NÆRINGSFOND	-318			-318
Art/ Konto: 25150010 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	-94 862			-94 862
Art/ Konto: 25150013 TAPSFOND FORM.LÅN - HU	-172 968			-172 968
Art/ Konto: 25150014 UTBEDRINGSTILSKUDD BOLI	-537 805			-537 805
Art/ Konto: 25150024 DEN KULTURELLE SKOLESEK	-57 060		-56 530	-113 590
Art/ Konto: 25150036 SELVKOSTFOND - AVLØP	-445 482		445 482	-
Art/ Konto: 25150037 SELVKOSTFOND - AVFALL	-68 445			-68 445
Art/ Konto: 25150039 HAVNEKASSEN	-203 951		94 447	-109 504
Art/ Konto: 25150042 SELVKOSTFOND - SEPTIK	-242 003		242 003	-
Art/ Konto: 25150049 Salten kontrollutvalgse	-140 000			-140 000
Art/ Konto: 25150051 Gibos-Mentzonis/Næsvik	-1 127 522		82 354	-1 045 168
Art/ Konto: 25150052 Tiltak rus	-90 000		40 000	-50 000
Art/ Konto: 25150062 Pårørendeskolen	-9 777	-59 000	42 084	-26 694
Art/ Konto: 25150063 Dagaktivitet demente	-742 296		573 955	-168 341
Art/ Konto: 25150064 Gapahuk - Gibos (prosj.	-10 000		10 000	-
Art/ Konto: 25150065 Skjøtsel Øya/Langholmen	-103 000			-103 000
Art/ Konto: 25150066 Lindrende behandling/om	-70 000		70 000	-
Art/ Konto: 25150067 Leiebil dement - dagsen	-85 691	-500 000	114 770	-470 920
Art/ Konto: 25150069 SELVKOSTFOND - BYGGE OG	-30 414			-30 414
Art/ Konto: 25150072 Lego	-12 300			-12 300
Art/ Konto: 25150074 Lektor 2	-9 887			-9 887
Art/ Konto: 25150081 Innføring av velferdste	-502 549			-502 549
Art/ Konto: 25150083 Folkehelsemidler	-35 105			-35 105
Art/ Konto: 25150085 Kulturminneplan	-100 000			-100 000
Art/ Konto: 25150086 Aktivitetstilbud instit	-12 000		12 000	-
Art/ Konto: 25150087 Barn og unge - Langvari	-68 000		68 000	-
Art/ Konto: 25150088 Inkluderende barnehage	-113 549			-113 549
Art/ Konto: 25150089 Inkluderende barnehage	-470 774	-62 796		-533 570
Art/ Konto: 25150090 Tilskudd til hjemmeunde	-50 000			-50 000
Art/ Konto: 25150091 Formidlingstiltak bibli	-20 000			-20 000
Art/ Konto: 25150092 Frivilligsentralen - No	-78 509			-78 509
Art/ Konto: 25150093 Tilskudd lærlinger	-50 000		50 000	-
Art/ Konto: 25150094 Venterom på Sør-Arnøy	-45 294			-45 294
Art/ Konto: 25150096 Stipendordning Inndyr S	-63 060			-63 060
Art/ Konto: 25150097 Inkludering barn og ung	-93 500			-93 500
Art/ Konto: 25150098 Aktivitetstiltak for å	-22 500		22 500	-
Art/ Konto: 25150099 Aktivitetstiltak for å	-76 515			-76 515
Art/ Konto: 25150100 Oppfølgingsordningen	-164 453	-280 608	72 028	-373 033
Art/ Konto: 25150101 Trafikksikkerhetstiltak	-120 000			-120 000
Art/ Konto: 25150102 SELVKOSTFOND - UTSLIPPS	-11 455			-11 455
Art/ Konto: 25150103 Inndyr skole elevbedrif		-32 083		-32 083
Art/ Konto: 25150104 Kompetansemidler helse		-944 696		-944 696
Art/ Konto: 25150105 Pilegrim i Nord		-200 000		-200 000
TOTALT	**-7 497 895**	**-4 474 651**	**4 314 272**	**-7 658 274**

Note 13 - Gjeldsforpliktelser

Note 13
Gjeldsforpliktelser

Låneinstitusjon	2022	2021	Rente 31.12	Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	12 767 280	13 347 600	3,90 %	22 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	3,86 %	13 år
Kommunalbanken	10 710 000	11 070 000	3,84 %	30 år
Kommunalbanken	21 800 680	22 419 120	4,05 %	36 år
Kommunalbanken	7 400 000	7 560 000	3,77 %	46 år
Kommunalbanken	19 583 440	20 004 600	3,73 %	47 år
Kommunalbanken	13 800 000	14 600 000	3,95 %	18 år
Kommunalbanken	12 558 080	13 265 600	1,46 %*	18 år
Kommunalbanken	775 000	875 000	1,26 %*	8 år
Kommunalbanken	10 536 620	-	3,81 %	19 år
Klp	42 857 990	46 286 630	3,95 %	12 år
Klp	42 375 000	43 917 000	3,95 %	27 år
Klp	32 248 507	34 208 507	3,95 %	16 år
Klp	15 271 875	15 724 375	3,92 %	33 år
KLP	6 417 500	6 795 000	2,59 %**	16 år
KLP	11 100 000	11 700 000	3,67 %	18 år
KLP	14 062 500	14 812 500	1,83%*	18 år
KLP	15 570 750	-	3,07 %*	19 år
Husbanken	54 837 747	42 351 355	0,80-2,406 %	0-24 år
Sum	**358 872 969**	**333 137 287**		

*Fastrente til 2030
**Fastrente til 2029

Det er i 2022 tatt opp lån på kr 14.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.
I tillegg er det tatt opp lån kr 10.670.000,- i Kommunalbanken og kr 15.970.000,- i KLP til finansiering av vedtatte investeringer.

Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet

	Pr 31.12.2022	Pr 31.12.2021
Kommunens samlede lånegjeld	**358 872 969**	**333 137 287**
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann og avløp i kr	46 450 722	43 774 240
Vann og avløp i %	12,94 %	13,14 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	312 422 247	289 363 047
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	87,06 %	86,86 %

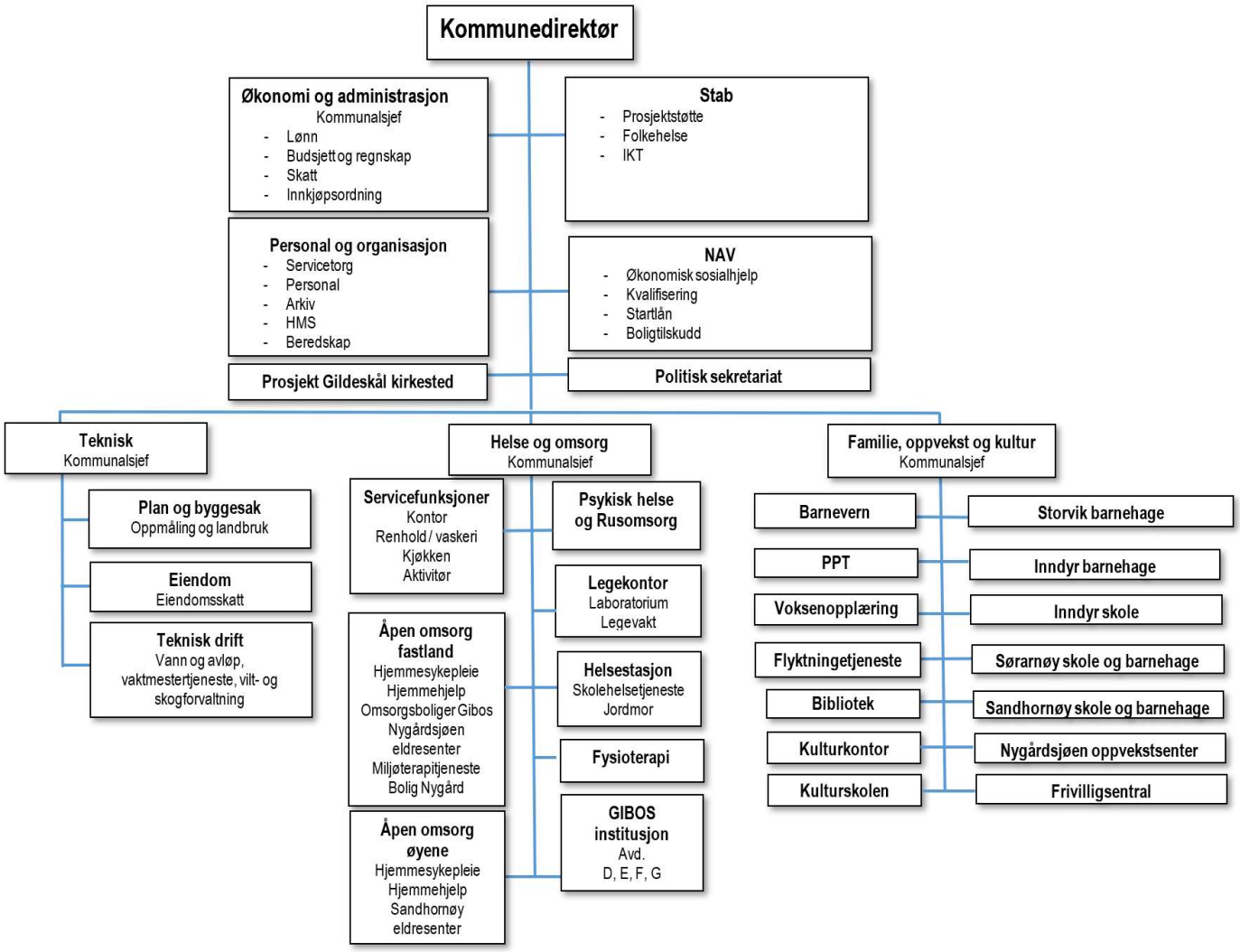
Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

Note 15 – Anleggsnote

Note 15 Anleggsnote														
Tall i 1000 kroner	**A**	**B**	**D**	**E**	**F1**	**F2**	**G1**	**G2**	**H**	**I**	**J1**	**J2**	**X**	**Sum**
Bokført verdi 01.01.22	**478**	**1 525**	**38 221**	**5 405**	**39 533**	**92 243**	**17 349**	**112 666**	**57 695**	**21 326**	**31 408**	**55 689**	**12 401**	**485 939**
Tilgang i året	690	-	34 153	2 388	77	-	234	3 474	6 027	-	546	-	4 253	51 841
Avgang i året	-366	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-366
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivinger	-111	-187	-2 918	-1 123	-1 212	-3 655	-382	-3 310	-1 364	-1 471	-2 262	-1 772	-64	-19 831
Årets nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.22	**691**	**1 338**	**69 456**	**6 670**	**38 398**	**88 588**	**17 201**	**112 830**	**62 358**	**19 855**	**29 692**	**53 917**	**16 589**	**517 583**

A = Person, vare- og lastebiler
B = Anleggsmaskiner
D = Maskiner, verktøy, inventar og utstyr
E = Edb-utstyr, kontormaskiner
F1 = Boliger
F2 = Skoler og barnehager
G1 = Administrasjonsbygg
G2 = Aldershjem og institusjoner
H = Kirker, brannstasjoner
I = Tekniske anlegg (VAR)
J1 = Ledningsnett (VA)
J2 = Veier
X = Tomtegrunn og opparbeidede nærings- / boligarealer

Note 16 – Organisasjonskart



Note 17 – Ytelser til ledende personer

Note 17 Ytelser til ledende personer				
Lønn og godtgjørelser inkl. pensjon pr 31.12.	**2022**		**2021**	
Kommunedirektør	kr	1 561 865	kr	1 317 141
Ordfører	kr	1 171 938	kr	1 028 448
Revisjon	kr	608 565	kr	580 070
Beløpene er inklusive sosiale utgifter				

Note 18 – Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lånemidler i balansen.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 Avgrensing mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå utgiftsføres hovedsakelig i driftsregnskapet. Utgifter som representerer standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verditap som forventes ikke å være forbigående nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av

brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Kommunelovens §15-1 og selvkostforskriften.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Momskompensasjon generert gjennom kjøp i driftsregnskapet er i sin helhet inntektsført i driftsregnskapet.

Momskompensasjon generert gjennom investeringer er sin helhet inntektsført i investeringsregnskapet.

Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2022 har Gildeskål kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 19,2 Mkr, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført.

Premieavvik på 19,2 Mkr som skal utgiftsføres over de neste 7 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Gildeskål kommune har ved utgangen av 2022 en arbeidskapital på 333,1 Mkr, og av denne utgjør netto premieavvik 5,76 %.

Note 19 – Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester
Etterkalkyle 2022

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

Hva er selvkost:

Selvkost 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 hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:	**Driftsregnskapet:**
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter	- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* *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:

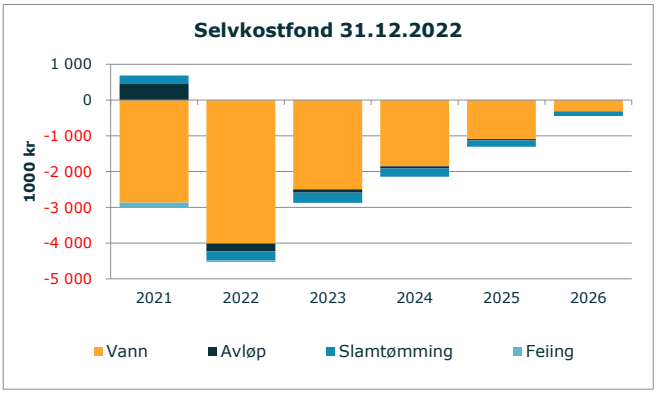
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.
Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.
Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.
Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 14. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 076 510	1 716 637	1 170 371	447 594	7 411 112
Avskrivningskostnad	2 067 841	319 228	6 754	0	2 393 823
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 358 056	305 221	7 762	0	1 671 038
Indirekte driftsutgifter (netto)	352 286	322 451	69 950	55 579	800 266
Driftskostnader	**7 854 693**	**2 663 537**	**1 254 837**	**503 173**	**12 276 239**
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-71 299	0	0	0	-71 299
- Øvrige driftsinntekter	-137 974	-60 884	0	0	-198 858
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**7 788 017**	**2 602 653**	**1 254 837**	**503 173**	**12 148 680**
Gebyrinntekter	6 759 618	1 935 878	768 655	592 776	10 056 927
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-1 028 399**	**-666 775**	**-486 182**	**89 603**	**-2 091 753**
Finansiell dekningsgrad i %	*87 %*	*74 %*	*61 %*	*118 %*	*83 %*

Selvkostfond 01.01	**-2 867 524**	**445 482**	**242 003**	**-140 212**	**-2 320 251**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 028 399	-666 775	-486 182	89 603	-2 091 753
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-119 578	3 964	-38	-3 374	-119 026
Selvkostfond 31.12	**-4 015 500**	**-217 329**	**-244 218**	**-53 983**	**-4 531 030**

Etterkalkyle selvkost 2022	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	380 715	1 139 885	1 148 871		2 669 472
Avskrivningskostnad	0	0	19 540		19 540
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	0	0	7 935		7 935
Indirekte driftsutgifter (netto)	157 681	256 670	181 122		595 473
Driftskostnader	**538 396**	**1 396 555**	**1 357 467**		**3 292 418**
+ Tilskudd/subsidiering	448 246	177 785	665 814		1 291 845
- Øvrige driftsinntekter	0	-46 262	-12 445		-58 706
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**538 396**	**1 350 293**	**1 345 022**		**3 233 712**
Gebyrinntekter	90 150	1 172 508	679 208		1 941 866
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	**-448 246**	**-177 785**	**-665 814**		**-1 291 846**
Finansiell dekningsgrad i %	*17 %*				*60 %*

Selvkostfond 01.01	**0**	**0**	**0**		**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0		0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0		0
Selvkostfond 31.12	**0**	**0**	**0**		**0**

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.
Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

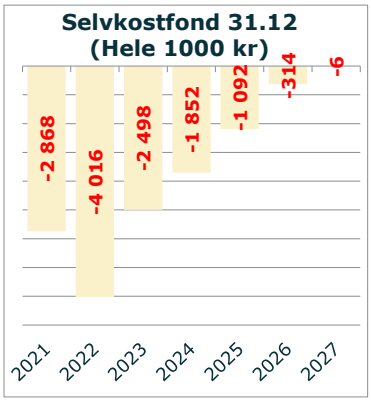
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1 028 399. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 4 015 500.
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 629 523	2 526 337	2 496 000	2 595 840	2 699 674	2 807 661	2 919 967
11*** Varer og tjenester	690 716	651 706	748 714	778 662	809 809	842 201	875 889
12*** Varer og tjenester	969 916	859 147	763 357	793 891	825 647	858 673	893 020
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	34 110	39 320	21 599	22 463	23 362	24 296	25 268
Direkte driftsutgifter	**4 324 265**	**4 076 510**	**4 029 670**	**4 190 857**	**4 358 491**	**4 532 831**	**4 714 144**
Avskrivningskostnad	2 122 325	2 067 841	2 081 011	2 001 366	2 001 366	1 989 150	1 989 150
Kalkulatorisk rente	787 797	1 358 056	1 420 660	1 403 065	1 337 967	1 282 720	1 225 707
Indirekte kostnader	285 890	352 286	309 218	321 587	334 451	347 829	361 742
Sum driftskostnader	**7 520 277**	**7 854 693**	**7 840 559**	**7 916 874**	**8 032 274**	**8 152 530**	**8 290 743**
- Øvrige inntekter	-265 358	-137 974	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**7 254 919**	**7 716 719**	**7 840 559**	**7 916 874**	**8 032 274**	**8 152 530**	**8 290 743**
Gebyrinntekter	5 764 770	6 759 618	9 475 282	8 641 052	8 844 345	8 955 720	8 605 209
+/- Andre utgifter/inntekter	0	-71 299	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-1 448 356	-1 624 142	-1 606 381	-628 933
Resultat	**-1 490 149**	**-1 028 399**	**1 634 723**	**724 178**	**812 071**	**803 191**	**314 466**
Finansiell dekningsgrad (%)	*79,5 %*	*87,6 %*	*120,8 %*	*109,1 %*	*110,1 %*	*109,9 %*	*103,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**-1 336 656**	**-2 867 524**	**-4 015 500**	**-2 498 468**	**-1 851 627**	**-1 092 176**	**-314 468**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 490 149	-1 028 399	1 634 723	724 178	812 071	803 191	314 466
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-40 719	-119 578	-117 692	-77 337	-52 620	-25 482	-5 881
Selvkostfond 31.12	**-2 867 524**	**-4 015 500**	**-2 498 468**	**-1 851 627**	**-1 092 176**	**-314 468**	**-5 882**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 282 675	2 526 337	243 662	10,7 %
11*** Varer og tjenester	584 288	651 706	67 418	11,5 %
12*** Varer og tjenester	934 227	859 147	-75 080	-8,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	28 456	39 320	10 864	38,2 %
Direkte driftsutgifter	**3 829 645**	**4 076 510**	**246 865**	**6,4 %**
Direkte kapitalkostnader	3 118 694	3 425 896	307 203	9,9 %
Indirekte kostnader	305 605	352 286	46 682	15,3 %
Sum driftskostnader	**7 253 944**	**7 854 693**	**600 749**	**8,3 %**
Øvrige inntekter	0	-137 974	-137 974	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**7 253 944**	**7 716 719**	**462 775**	**6,4 %**
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	-71 299	-71 299	0,0 %
Gebyrinntekter	7 772 319	6 759 618	-1 012 701	-13,0 %
Resultat	**518 375**	**-1 028 399**	**-1 546 774**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-518 375	1 028 399		
Finansiell dekningsgrad (%)	*107,1 %*	*87,6 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 6,4 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble ca. 310 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 13,0 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 460 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 550 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	5 413 235	5 061 113	9 375 282	8 541 052	8 744 345	8 855 720	8 505 209
16402 Målet forbruk vann	282 669	1 543 295	0	0	0	0	0
16401 Tilkoblingsgebyrer	66 746	85 910	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
16500 ANNET AVG.PL.SALG AV VARER OG TJE	2 120	69 300	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 588	2 598	4 126	3 759	3 849	3 898	3 744
Forbruksgebyr (kr/m3)	25,01	24,41	41,23	36,95	37,84	38,31	36,80
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	**6 340**	**6 260**	**10 310**	**9 301**	**9 524**	**9 644**	**9 264**
Årlig endring		*-1,3 %*	*64,7 %*	*-9,8 %*	*2,4 %*	*1,3 %*	*-3,9 %*

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

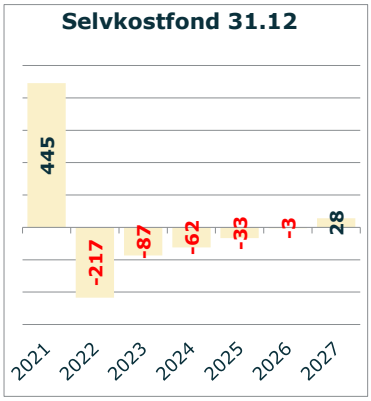
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 666 775. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 217 329.
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 107 160	1 113 842	1 144 000	1 189 760	1 237 350	1 286 844	1 338 318
11*** Varer og tjenester	238 781	292 297	370 910	385 747	401 177	417 224	433 913
12*** Varer og tjenester	140 719	138 398	130 000	135 200	140 608	146 232	152 082
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 573	172 100	83 200	86 528	89 989	93 589	97 332
Direkte driftsutgifter	**1 492 232**	**1 716 637**	**1 728 110**	**1 797 235**	**1 869 124**	**1 943 889**	**2 021 645**
Avskrivningskostnad	351 858	319 228	319 228	397 978	397 978	397 978	397 978
Kalkulatorisk rente	175 401	305 221	323 843	323 229	310 528	300 108	289 290
Indirekte kostnader	254 601	322 451	275 376	286 391	297 847	309 761	322 151
Sum driftskostnader	**2 274 092**	**2 663 537**	**2 646 557**	**2 804 833**	**2 875 477**	**2 951 736**	**3 031 064**
- Øvrige inntekter	-81 382	-60 884	-10 300	-10 609	-10 927	-11 255	-11 593
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**2 192 711**	**2 602 653**	**2 636 257**	**2 794 224**	**2 864 550**	**2 940 481**	**3 019 472**
Gebyrinntekter	2 088 484	1 935 878	2 771 982	2 821 764	2 895 439	2 971 167	3 049 886
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-55 080	-61 777	-61 371	-60 830
Resultat	**-104 226**	**-666 775**	**135 725**	**27 540**	**30 889**	**30 686**	**30 415**
Finansiell dekningsgrad (%)	*95,2 %*	*74,4 %*	*105,1 %*	*101,0 %*	*101,1 %*	*101,0 %*	*101,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**540 162**	**445 482**	**-217 329**	**-87 104**	**-62 219**	**-33 033**	**-3 000**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-104 226	-666 775	135 725	27 540	30 889	30 686	30 415
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 546	3 964	-5 500	-2 655	-1 703	-653	457
Selvkostfond 31.12	**445 482**	**-217 329**	**-87 104**	**-62 219**	**-33 033**	**-3 000**	**27 871**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 321 225	1 113 842	-207 383	-15,7 %
11*** Varer og tjenester	299 728	292 297	-7 431	-2,5 %
12*** Varer og tjenester	160 955	138 398	-22 557	-14,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	172 100	172 100	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	-30 750	0	30 750	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	**1 751 158**	**1 716 637**	**-34 521**	**-2,0 %**
Direkte kapitalkostnader	532 434	624 449	92 015	17,3 %
Indirekte kostnader	274 439	322 451	48 013	17,5 %
Sum driftskostnader	**2 558 030**	**2 663 537**	**105 506**	**4,1 %**
Øvrige inntekter	-76 875	-60 884	15 991	-20,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**2 481 155**	**2 602 653**	**121 497**	**4,9 %**
Gebyrinntekter	2 438 047	1 935 878	-502 169	-20,6 %
Resultat	**-43 108**	**-666 775**	**-623 667**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	43 108	666 775		
Finansiell dekningsgrad (%)	*98,3 %*	*74,4 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 20,6 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	2 036 936	1 885 348	2 771 982	2 821 764	2 895 439	2 971 167	3 049 886
16401 Tilknytningsgebyr	51 548	50 530	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	559	580	1 115	1 109	1 090	1 074	1 056
Forbruksgebyr (kr/m3)	12,75	12,41	17,21	17,36	18,08	18,79	19,54
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	**2 472**	**2 442**	**3 697**	**3 713**	**3 801**	**3 892**	**3 987**
Årlig endring		*-1,2 %*	*51,4 %*	*0,4 %*	*2,4 %*	*2,4 %*	*2,4 %*

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

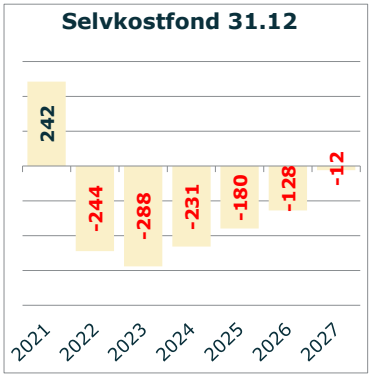
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 486 182. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 244 218.
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	143 564	149 790	149 307	155 279	161 490	167 950	174 668
11*** Varer og tjenester	62 092	68 390	44 070	45 833	47 666	49 573	51 556
12*** Varer og tjenester	27 808	116 806	26 048	27 090	28 173	29 300	30 472
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	408 055	835 385	472 000	590 880	614 515	639 096	664 660
Direkte driftsutgifter	**641 519**	**1 170 371**	**691 424**	**819 081**	**851 845**	**885 918**	**921 355**
Avskrivningskostnad	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754
Kalkulatorisk rente	4 426	7 762	7 830	7 457	7 253	7 103	6 947
Indirekte kostnader	50 732	69 950	54 872	57 067	59 349	61 723	64 192
Sum driftskostnader	**703 431**	**1 254 837**	**760 880**	**890 360**	**925 201**	**961 499**	**999 248**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**703 431**	**1 254 837**	**760 880**	**890 360**	**925 201**	**961 499**	**999 248**
Gebyrinntekter	832 203	768 655	726 797	956 021	984 341	1 019 182	1 117 406
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-131 322	-118 280	-115 366	-236 315
Resultat	**128 772**	**-486 182**	**-34 083**	**65 661**	**59 140**	**57 683**	**118 158**
Finansiell dekningsgrad (%)	*118,3 %*	*61,3 %*	*95,5 %*	*107,4 %*	*106,4 %*	*106,0 %*	*111,8 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**109 823**	**242 003**	**-244 218**	**-287 915**	**-231 488**	**-179 698**	**-127 582**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	128 772	-486 182	-34 083	65 661	59 140	57 683	118 158
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 408	-38	-9 614	-9 234	-7 350	-5 567	-2 562
Selvkostfond 31.12	**242 003**	**-244 218**	**-287 915**	**-231 488**	**-179 698**	**-127 582**	**-11 986**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	92 250	149 790	57 540	62,4 %
11*** Varer og tjenester	42 434	68 390	25 956	61,2 %
12*** Varer og tjenester	28 130	116 806	88 676	315,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	610 000	835 385	225 385	36,9 %
14*** Overføringsutgifter	30 750	0	-30 750	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	**803 564**	**1 170 371**	**366 807**	**45,6 %**
Direkte kapitalkostnader	12 176	14 516	2 340	19,2 %
Indirekte kostnader	38 293	69 950	31 657	82,7 %
Sum driftskostnader	**854 033**	**1 254 837**	**400 804**	**46,9 %**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**854 033**	**1 254 837**	**400 804**	**46,9 %**
Gebyrinntekter	734 913	768 655	33 742	4,6 %
Resultat	**-119 120**	**-486 182**	**-367 062**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	119 120	486 182		
Finansiell dekningsgrad (%)	*86,1 %*	*61,3 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 45,6 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 400 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 370 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	832 203	768 655	726 797	956 021	984 341	1 019 182	1 117 406

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 13 Septiktanktømming inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	**1 475**	**1 358**	**1 369**	**1 683**	**1 741**	**1 813**	**1 996**
Årlig endring		*-7,9 %*	*0,8 %*	*22,9 %*	*3,5 %*	*4,1 %*	*10,1 %*

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

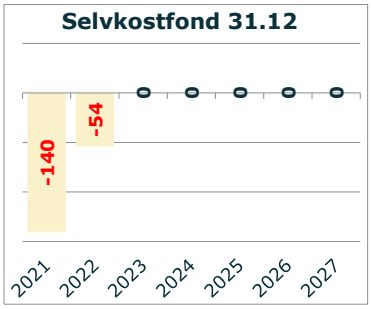
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 89 603. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 53 983.
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	6 267	560	6 518	6 778	7 050	7 332	7 625
12*** Varer og tjenester	10 000	0	10 400	10 816	11 249	11 699	12 167
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	443 836	447 034	524 436	545 414	567 230	589 919	613 516
Direkte driftsutgifter	**460 102**	**447 594**	**541 354**	**563 008**	**585 528**	**608 949**	**633 307**
Indirekte kostnader	45 572	55 579	49 291	51 262	53 313	55 445	57 663
Sum driftskostnader	**505 674**	**503 173**	**590 644**	**614 270**	**638 841**	**664 395**	**690 970**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**505 674**	**503 173**	**590 644**	**614 270**	**638 841**	**664 395**	**690 970**
Gebyrinntekter	508 114	592 776	645 849	614 224	638 785	664 338	690 913
Resultat	**2 440**	**89 603**	**55 205**	**-46**	**-56**	**-57**	**-57**
Finansiell dekningsgrad (%)	*100,5 %*	*117,8 %*	*109,3 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**-139 939**	**-140 212**	**-53 983**	**251**	**213**	**163**	**111**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 440	89 603	55 205	-46	-56	-57	-57
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 713	-3 374	-971	8	7	5	3
Selvkostfond 31.12	**-140 212**	**-53 983**	**251**	**213**	**163**	**111**	**57**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	9 636	560	-9 076	-94,2 %
12*** Varer og tjenester	15 375	0	-15 375	-100,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	463 349	447 034	-16 315	-3,5 %
Direkte driftsutgifter	**488 359**	**447 594**	**-40 765**	**-8,3 %**
Indirekte kostnader	42 278	55 579	13 301	31,5 %
Sum driftskostnader	**530 637**	**503 173**	**-27 464**	**-5,2 %**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**530 637**	**503 173**	**-27 464**	**-5,2 %**
Gebyrinntekter	579 640	592 776	13 136	2,3 %
Resultat	**49 003**	**89 603**	**40 600**	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-49 003	-89 603		
Finansiell dekningsgrad (%)	*109,2 %*	*117,8 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	508 114	592 776	645 849	614 224	638 785	664 338	690 913

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 60 Branntilsyn og feiing inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	**706**	**798**	**871**	**829**	**863**	**896**	**933**
Årlig endring		*13,0 %*	*9,2 %*	*-4,9 %*	*4,1 %*	*3,9 %*	*4,0 %*

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

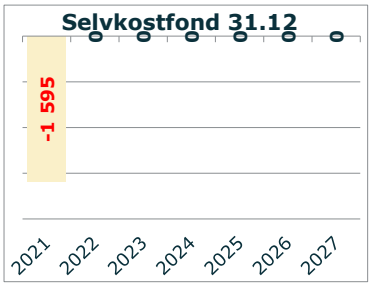
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 448 246 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	351 195	317 069	290 681	302 308	314 401	326 977	340 056
11*** Varer og tjenester	99 851	56 981	56 982	59 261	61 631	64 097	66 660
12*** Varer og tjenester	11 349	6 665	6 665	6 931	7 208	7 497	7 797
Direkte driftsutgifter	**462 394**	**380 715**	**354 327**	**368 500**	**383 240**	**398 570**	**414 513**
Indirekte kostnader	131 516	157 681	52 122	54 207	56 375	58 630	60 976
Sum driftskostnader	**593 911**	**538 396**	**406 449**	**422 707**	**439 616**	**457 200**	**475 488**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**593 911**	**538 396**	**406 449**	**422 707**	**439 616**	**457 200**	**475 488**
Subsidiering	0	448 246	76 099	0	0	0	0
Gebyrinntekter	48 410	90 150	330 350	422 707	439 616	457 200	475 488
Resultat	**-545 501**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell dekningsgrad (%)	*8,2 %*	*16,7 %*	*81,3 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**-1 043 845**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-545 501	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 335	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**-1 594 681**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	96 010	317 069	221 059	230,2 %
11*** Varer og tjenester	21 305	56 981	35 677	167,5 %
12*** Varer og tjenester	537	6 665	6 127	1140,4 %
Direkte driftsutgifter	**117 852**	**380 715**	**262 863**	**223,0 %**
Indirekte kostnader	50 118	157 681	107 563	214,6 %
Sum driftskostnader	**167 969**	**538 396**	**370 427**	**220,5 %**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**167 969**	**538 396**	**370 427**	**220,5 %**
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	448 246	448 246	0,0 %
Gebyrinntekter	167 969	90 150	-77 819	-46,3 %
Finansiell dekningsgrad (%)	*100,0 %*	*16,7 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 223,0 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 370 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	48 410	90 150	330 350	422 707	439 616	457 200	475 488

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og eierseksj.-saker

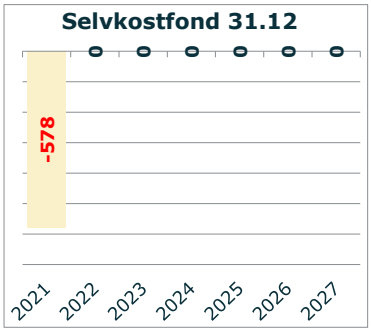
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 177 785 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 058 953	1 056 706	1 271 424	1 322 280	1 375 172	1 430 179	1 487 386
11*** Varer og tjenester	22 754	59 218	26 218	27 267	28 358	29 492	30 672
12*** Varer og tjenester	25 840	23 961	36 462	37 921	39 438	41 015	42 656
14*** Overføringsutgifter	0	0	62 855	65 369	67 984	70 704	73 532
Direkte driftsutgifter	**1 107 547**	**1 139 885**	**1 396 959**	**1 452 838**	**1 510 951**	**1 571 389**	**1 634 245**
Indirekte kostnader	220 528	256 670	238 149	247 675	257 582	267 885	278 600
Sum driftskostnader	**1 328 075**	**1 396 555**	**1 635 108**	**1 700 513**	**1 768 533**	**1 839 274**	**1 912 845**
- Øvrige inntekter	-55 956	-46 262	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 272 120**	**1 350 293**	**1 635 108**	**1 700 513**	**1 768 533**	**1 839 274**	**1 912 845**
Subsidiering	0	177 785	7 370	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 302 239	1 172 508	1 627 738	1 700 513	1 768 533	1 839 274	1 912 845
Resultat	**30 119**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell dekningsgrad (%)	*102,4 %*	*86,8 %*	*99,5 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**-608 595**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	30 119	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	295	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	**-578 181**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 222 523	1 056 706	-165 817	-13,6 %
11*** Varer og tjenester	25 210	59 218	34 008	134,9 %
12*** Varer og tjenester	35 060	23 961	-11 099	-31,7 %
14*** Overføringsutgifter	60 438	0	-60 438	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	**1 343 230**	**1 139 885**	**-203 345**	**-15,1 %**
Indirekte kostnader	228 989	256 670	27 681	12,1 %
Sum driftskostnader	**1 572 219**	**1 396 555**	**-175 665**	**-11,2 %**
Øvrige inntekter	0	-46 262	-46 262	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 572 219**	**1 350 293**	**-221 926**	**-14,1 %**
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	177 785	177 785	0,0 %
Gebyrinntekter	1 572 219	1 172 508	-399 711	-25,4 %
Finansiell dekningsgrad (%)	*100,0 %*	*86,8 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,1 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 25,4 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 220 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	1 302 239	1 172 508	1 627 738	1 700 513	1 768 533	1 839 274	1 912 845

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Kart og oppmåling

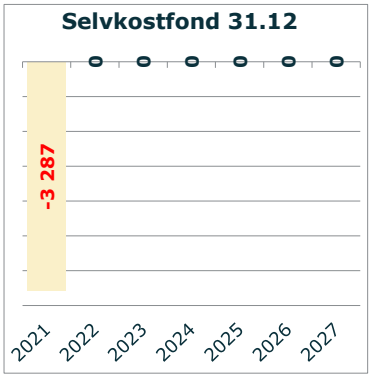
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 665 814 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	680 795	863 379	660 377	686 792	714 264	742 834	772 547
11*** Varer og tjenester	229 241	196 019	188 440	195 978	203 817	211 969	220 448
12*** Varer og tjenester	113 141	89 012	72 427	75 324	78 337	81 470	84 729
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	461	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	**1 023 177**	**1 148 871**	**921 244**	**958 093**	**996 417**	**1 036 274**	**1 077 725**
Avskrivningskostnad	19 540	19 540	39 017	39 017	39 017	39 017	39 017
Kalkulatorisk rente	2 866	7 935	10 764	9 176	7 807	6 474	5 103
Indirekte kostnader	151 107	181 122	163 437	169 975	176 773	183 844	191 198
Sum driftskostnader	**1 196 690**	**1 357 467**	**1 134 461**	**1 176 260**	**1 220 014**	**1 265 609**	**1 313 042**
- Øvrige inntekter	-5 116	-12 445	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 191 575**	**1 345 022**	**1 134 461**	**1 176 260**	**1 220 014**	**1 265 609**	**1 313 042**
Subsidiering	348 955	665 814	32 338	0	0	0	0
Gebyrinntekter	842 620	679 208	1 102 123	1 176 260	1 220 014	1 265 609	1 313 042
Resultat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell dekningsgrad (%)	*70,7 %*	*50,5 %*	*97,1 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*	*100,0 %*

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	**-3 286 675**	**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
Selvkostfond 31.12	**-3 286 674**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	634 978	863 379	228 401	36,0 %
11*** Varer og tjenester	181 192	196 019	14 827	8,2 %
12*** Varer og tjenester	69 641	89 012	19 371	27,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	461	461	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	-33 317	0	33 317	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	**852 494**	**1 148 871**	**296 378**	**34,8 %**
Direkte kapitalkostnader	25 147	27 474	2 327	9,3 %
Indirekte kostnader	149 973	181 122	31 149	20,8 %
Sum driftskostnader	**1 027 613**	**1 357 467**	**329 854**	**32,1 %**
Øvrige inntekter	0	-12 445	-12 445	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 027 613**	**1 345 022**	**317 409**	**30,9 %**
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	665 814	665 814	0,0 %
Gebyrinntekter	1 027 613	679 208	-348 405	-33,9 %
Finansiell dekningsgrad (%)	*100,0 %*	*50,5 %*		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 34,8 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 33,9 % lavere enn budsjettert.
Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 320 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettert.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16201 GEBYRINNTEKTER	842 620	679 208	1 102 123	1 176 260	1 220 014	1 265 609	1 313 042