



Tolga kommune

Regnskap 2020



Foto: Sindre Riise

Bevilgningsoversikt drift

40 TOLGA KOMMUNE - 2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	83.890.660	84.689.000	84.689.000	83.378.557
2 Inntekts- og formueskatt	32.456.781	31.695.000	31.695.000	31.980.973
3 Eiendomsskatt	4.033.697	3.839.100	3.839.100	3.063.643
4 Andre generelle driftsinntekter	10.558.082	8.122.200	8.122.200	9.917.758
5 Sum generelle driftsinntekter	130.939.220	128.345.300	128.345.300	128.340.932
6 Sum bevilgninger drift, netto	120.742.171	116.023.679	116.230.281	116.420.663
7 Avskrivninger	8.817.550	9.873.800	9.801.600	7.791.718
8 Sum netto driftsutgifter	129.559.721	125.897.479	126.031.881	124.212.381
9 Brutto driftsresultat	1.379.499	2.447.821	2.313.419	4.128.551
10 Renteinntekter	507.313	450.000	450.000	1.272.745
11 Utbytter	94.271	35.000	35.000	38.324
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	3.135.878	4.458.419	4.458.419	3.268.892
14 Avdrag på lån	5.954.280	9.273.800	9.873.800	6.621.281
15 Netto finansutgifter	-8.488.574	-13.247.219	-13.847.219	-8.579.103
16 Motpost avskrivninger	8.817.550	9.873.800	9.873.800	7.791.718
17 Netto driftsresultat	1.708.475	-925.598	-1.660.000	3.341.164
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-4.212.110	-4.222.285	-440.000	-433.833
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2.062.726	5.537.000	5.537.000	-4.958.265
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4.566.361	4.767.083	-1.515.202	-83.517
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	-1.708.475	6.081.798	3.581.798	-5.475.616
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	-241.417

OVERSIKT BEVILGNINGER DRIFT

	Oppr regnsk	Oppr reg budsj	Avskrivninger		Flyktningsfond		Disp.fond		REGNSKAP	BUDSIETT
	0	0	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett	2020	2020
ALLE										
POLITIKK	2 207 433	2 606 466	0	0	0	0	0	0	2 207 433	2 606 466
RÅDMANNENS STAB OG STØTTE	7 305 761	8 267 154	0	0	0	0	0	0	7 305 761	8 267 154
FELLESUTGIFTER	5 513 622	-392 007	169 720	226 300	-150 000	-150 000	0	0	5 493 902	-468 307
VINGELEN SKOLE OG BARNEHAGE	8 101 806	8 295 893	0	0	0	0	0	0	8 101 806	8 295 893
TOLGA SKOLE	17 956 195	18 989 746	0	0	-660 000	-660 000	0	0	18 616 195	19 649 746
KULTURSKOLEN	1 543 273	1 695 872	0	0	-49 074	-60 000	0	0	1 592 347	1 755 872
BARNEHAGE	7 981 503	8 762 654	0	0	-300 000	-300 000	0	0	8 281 503	9 062 654
HELSE	9 481 021	9 564 573	0	0	-150 000	-150 000	0	0	9 631 021	9 714 573
NAV	3 440 043	3 092 596	0	0	-800 000	-800 000	-26 036	0	4 266 079	3 892 596
FLYKTNINGETJENESTEN	14 760	0	0	0	-4 361 562	-4 361 562	0	0	4 376 322	4 361 562
RE-/HAB. INSTITUSJON	30 828 502	29 168 345	1 296 315	1 918 300	0	0	0	0	29 532 187	27 250 045
SAMFUNNSUTVIKLING	4 533 235	4 685 867	133 464	142 000	-157 000	-7 000	-3 032 000	-100 000	7 588 771	7 150 867
KIRKEN	2 098 201	2 092 000	0	0	0	0	0	0	2 098 201	2 092 000
PLAN/TEKNISK	18 855 628	19 426 122	5 988 501	6 293 000	-50 000	-50 000	-500 000	-503 836	13 417 127	13 686 958
VAR-OMRÅDET	633	0	1 229 550	1 294 200	0	0	0	0	-1 228 917	-1 294 200
			8 817 550	9 873 800	-6 677 636	-6 538 562	-3 558 036	-603 836	121 279 736	116 023 879

Bevilgningsoversikt investering

40 TOLGA KOMMUNE - 2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	74.997.965,39	73.768.750,00	78.170.000,00	52.326.838,03
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	100.000,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	429.825,00	440.000,00	0,00	433.833,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	1.150.000,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	1.142.802,09
6 Sum investeringsutgifter	75.427.790,39	74.208.750,00	78.170.000,00	55.153.473,12
7 Kompensasjon for merverdiavgift	14.016.477,62	14.048.750,00	15.140.000,00	10.134.549,09
8 Tilskudd fra andre	4.577.025,00	4.325.000,00	3.000.000,00	264.267,50
9 Salg av varige driftsmidler	75.000,00	1.750.000,00	2.500.000,00	798.450,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.142.802,09
13 Bruk av lån	50.000.000,00	49.865.000,00	48.230.000,00	40.457.806,41
14 Sum investeringsinntekter	68.668.502,62	69.988.750,00	68.870.000,00	52.797.875,09
15 Videreutlån	1.630.000,00	3.800.000,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	1.630.000,00	3.800.000,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	687.730,49	600.000,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	860.678,58	600.000,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	-172.948,09	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	4.212.110,00	4.222.285,00	0,00	433.833,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfo	-336.973,09	0,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsf	0,00	-2.285,00	9.300.000,00	2.717.715,03
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	3.875.136,91	4.220.000,00	9.300.000,00	3.151.548,03
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	2.711.202,77	0,00	0,00	0,00

OVERSIKT INVESTERINGSPROSJEKTER

TOLGA KOMMUNE - 2020

	Regnskap i år	Reg. budsjett	Oppr budsjett	Regnskap i fjor
OPPGRADERING BREDBÅND				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	3 500 000	0
ORGANISASJON/PLANARBEID				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	675 000	0
DIGITALISERING BYGGESAKSARKIV				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	63 000	0
TOLGA SKOLE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	418 906	0	0	0
CHROMEBOOK				
1. Investeringer i varige driftsmidler	243 750	250 000	250 000	0
VINGELEN SKOLE OG BARNEHAGE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	150 831	325 000	625 000	1 712 798
OPPGRADERING SERVER/SD-ANLEGG SKOLE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	321 561	0	0	0
TOLGA OMSORGSTUN (NYE SENER)				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	375 000	31 603
TOLGA OMSORGSTUN UTBEDRINGER SYKEHJEMSFLØY				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	1 375 000	0
HELSESENTERET (GARASJEPORTER)				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	281 750
LUFTUTSKILLING OMSORGSTUNET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	125 000	0
RENHOLDSMASKINER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	95 269	100 000	188 000	0
KIRKER				
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	100 000
GYMBYGGET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	103 686	0	0	0
DAMANLEGG/DEMNING STORE TALLSJØ				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	250 000	0
DETALJPLANL. - NY BARNEHAGE OG KULTURHUS				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	654 781
KULTURBYGG 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	45 238 503	61 807 000	60 194 000	19 571 433
UTEOMRÅDET VED SKOLE/BARNEHAGE/KULTURHUS				
1. Investeringer i varige driftsmidler	4 488 114	4 301 000	3 750 000	536 885
BARNEHAGE 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	11 286 825	107 000	0	8 488 318
TOLGA SKOLE 2019				
1. Investeringer i varige driftsmidler	4 758 069	53 000	0	6 998 896
RENHOLDSSONER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	556 283	550 000	550 000	0
VARMESENTRAL V/OMSORGSTUNET				
1. Investeringer i varige driftsmidler	426 258	883 000	0	9 907 260
DIVERSE GRUNNERVERV				
1. Investeringer i varige driftsmidler	34 614	0	0	795 950
NÆRINGSAREALER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	12 500	0	0
NÆRINGSOMRÅDE SØR FOR FINDEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 986 732	1 383 000	225 000	0
FRITIDSBEBYGGELSE OG BOLIGAREALER				
1. Investeringer i varige driftsmidler	80 313	56 250	0	0
KOMMUNEHUSET - SERVICETORG, BIBLIOTEK MM.				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	1 500 000	15 238
LAGERHALL UTESEKSJONEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 205 352	1 158 000	900 000	0

OVERSIKT INVESTERINGSPROSJEKTER

JORDRENSEANLEGG TOLGA NÆRINGS-PARK				
1. Investeringer i varige driftsmidler	17 860	140 000	200 000	0
UTBEDRING VANNKUMMER OG HOVEDLEDNINGSNETT - VANNVERK				
1. Investeringer i varige driftsmidler	311 280	310 000	0	0
PRØVEBORING GRUNNVANNSTRØNN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	157 074	100 000	200 000	199 054
VANN I SENTRUM				
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 887 693	1 508 000	200 000	168 322
KRYSSING GLÅMA				
1. Investeringer i varige driftsmidler	310 820	500 000	200 000	0
VANN NÆRINGSOMRÅDE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	298 771	0	0	0
VANNLEDNINGER TOLGA VEST				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	200 000	0
AVLØP NÆRINGSOMRÅDE				
1. Investeringer i varige driftsmidler	211 436	0	0	0
LEDN.NETT SJUKEHUSMOEN/KRÅKMOEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	300 000	0
HOVEDPLAN-VANN OG AVLØP				
1. Investeringer i varige driftsmidler	186 819	100 000	250 000	140 312
TOLGENSLI INFRASTRUKTUR				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	1 250 000	566 503
KUNDESENTRALER VARME				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	203 313
GANG SYKKELVEI TOLGA BRU ØSTSIDEN				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	236 589
PARKERING TOLGA SENTRUM				
1. Investeringer i varige driftsmidler	211 146	125 000	0	0
GATELYS				
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	2 628 173
EGENKAPITALINNSKUDD KLP				
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	429 825	440 000	0	433 833
SUM	75 417 790	74 208 750	77 345 000	53 671 011

Økonomisk oversikt drift

40 TOLGA KOMMUNE - 2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	83.890.660,00	84.689.000,00	84.689.000,00	83.378.557,00
2 Inntekts- og formuesskatt	32.456.780,88	31.695.000,00	31.695.000,00	31.980.972,67
3 Eiendomsskatt	4.033.697,13	3.839.100,00	3.839.100,00	3.063.643,46
4 Konesjonsavgift	131.981,00	115.000,00	115.000,00	125.139,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	10.426.101,00	8.007.200,00	8.007.200,00	9.792.619,46
6 Overføringer og tilskudd fra andre	22.784.898,03	7.136.790,00	7.315.790,00	23.384.681,49
7 Brukerbetalinger	6.682.635,17	5.481.000,00	5.481.000,00	7.431.799,97
8 Salgs- og leieinntekter	18.124.030,81	19.629.373,00	18.861.873,00	17.909.313,46
9 Sum driftsinntekter	178.530.784,02	160.592.463,00	160.003.963,00	177.066.726,51
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	90.838.015,87	85.470.875,00	85.470.875,00	88.567.142,01
11 Sosiale utgifter	15.098.096,74	14.652.394,00	14.652.394,00	16.957.865,78
12 Kjøp av varer og tjenester	50.419.468,74	46.616.677,00	44.113.877,00	49.593.981,51
13 Overføringer og tilskudd til andre	11.978.153,82	6.336.096,00	6.336.096,00	10.195.379,87
14 Avskrivninger	8.817.550,00	9.873.800,00	9.801.600,00	7.791.718,00
15 Sum driftsutgifter	177.151.285,17	162.949.842,00	160.374.842,00	173.106.087,17
16 Brutto driftsresultat	1.379.498,85	-2.357.379,00	-370.879,00	3.960.639,34
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	507.313,00	450.000,00	450.000,00	1.272.745,32
18 Utbytter	94.271,34	35.000,00	35.000,00	38.324,20
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	3.135.878,33	4.458.419,00	4.458.419,00	3.268.892,38
21 Avdrag på lån	5.954.280,00	9.273.800,00	9.873.800,00	6.621.280,91
22 Netto finansutgifter	-8.488.573,99	-13.247.219,00	-13.847.219,00	-8.579.103,77
23 Motpost avskrivninger	8.817.550,00	9.873.800,00	9.873.800,00	7.791.718,00
24 Netto driftsresultat	1.708.474,86	-5.730.798,00	-4.344.298,00	3.173.253,57
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-4.212.110,00	-4.222.285,00	-440.000,00	-433.833,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2.062.726,10	5.537.000,00	5.537.000,00	-4.958.265,73
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	4.324.944,72	4.767.083,00	-1.515.202,00	-6.302.766,96
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	241.416,52	0,00	0,00	6.219.249,92
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	-1.708.474,86	6.081.798,00	3.581.798,00	-5.475.615,77
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	-241.416,52

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER DRIFTSREGNSKAP

1 NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 708 475
2 SUM BUDSJETTDISPOSISJONER	-4 175 121
3 ÅRETS BUDSJETTAVVIK (MER- ELLER MINDREFORBRUK FØR STRYKNINGER)	2 466 646
4 STRYKNING AV OVERFØRING TIL INVESTERING	
5 STRYKNING AV AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	
6 STRYKNING AV DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	
7 STRYKNING AV BRUK AV DISPOSISJONSFOND	
8 MER- ELLER MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER	
9 BRUK AV DISPOSISJONSFOND FOR REDUKSJON AV ÅRETS MERFORBRUK ETTER STRYKNINGER	
10 BRUK AV DISPOSISJONSFOND FOR INNDEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	
11 BRUK AV MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER FOR DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBRUK	
12 AVSETNING AV MINDREFORBRUK ETTER STRYKNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	-2 466 646
13 FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	0

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER INVESTERINGER

1 SUM INVESTERINGSUTGIFTER, INVESTERINGSINNTEKTER OG NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	2 751 588
2 SUM BUDSJETTDISPOSISJONER	-
3 ÅRETS BUDSJETTAVVIK (UDEKKET ELLER UDISPOINERT BELØP FØR STRYKNINGER)	- 2 751 588
4 STRYKNING AV AVSETNINGER TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND	40 386
5 STRYKNING AV OVERFØRING FRA DRIFT	-
6 STRYKNING AV BRUK AV LÅN	-
7 STRYKNING AV BRUK AV UBUNDET INVESTERINGSFOND	-
8 UDISPONERT BELØP ETTER STRYKNINGER	-
9 AVSETNING AV UDISPOINERT BELØP ETTER STRYKNINGER TIL UBUNDET INVESTERINGSFOND	-
10 FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET BELØP)	- 2 711 203

OVERSIKT BALANSE

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	519 654 336	438 058 029
I. Varige driftsmidler	280 641 611	216 122 361
1. Faste eiendommer og anlegg	278 943 708	214 720 638
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	1 697 903	1 401 723
II. Finansielle anleggsmidler	18 738 862	17 539 715
1. Aksjer og andeler	8 450 537	8 020 712
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	10 288 325	9 519 003
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	220 273 863	204 395 953
B. Omløpsmidler	59 728 381	73 503 303
I. Bankinnskudd og kontanter	32 691 173	45 918 558
II. Finansielle omløpsmidler	1 737 000	1 012 000
1. Aksjer og andeler	1 737 000	1 012 000
2. Obligasjoner	0	0
3. Certifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	25 300 207	26 572 744
1. Kundefordringer	4 469 811	15 751 656
2. Andre kortsiktige fordringer	10 133 870	0
3. Premieavvik	10 696 526	10 821 088
Sum eiendeler	579 382 716	511 561 332
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	148 314 953	111 158 746
I. Egenkapital drift	37 467 221	39 970 856
1. Disposisjonsfond	19 859 778	24 184 723
2. Bundne driftsfond	17 607 443	15 544 717
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	241 417
II. Egenkapital investering	-1 119 437	1 254 792
1. Ubundet investeringsfond	995 198	995 198
2. Bundne investeringsfond	596 567	259 594
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-2 711 203	0
III. Annen egenkapital	111 967 170	69 933 098
1. Kapitalkonto	115 606 503	73 572 431
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-3 639 333	-3 639 333
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapital investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	407 263 451	367 331 216
I. Lån	181 658 069	136 300 079
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	181 658 069	136 300 079
2. Obligasjonslån	0	0
3. Certifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	225 605 382	231 031 137
E. Kortsiktig gjeld	23 804 312	33 071 369
I. Kortsiktig gjeld	23 804 312	33 071 369
1. Leverandørgjeld	9 594 899	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	14 917 464	33 312 584
5. Premieavvik	-708 051	-241 215
Sum egenkapital og gjeld	579 382 716	511 561 332
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	-2 203 648	-1 833 648
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-2 203 648	-1 833 648

Tolga, 22. februar 2021

Barbo S. Røe
Barbo Storruste Røe
økonomisjef

Siv Stuedal Sjøvold
Siv Stuedal Sjøvold
kommunedirektør

NOTER

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Variable lønnsutgifter som påløper de to siste ukene i desember har ikke blitt kostnadsført i årets regnskap, fordi økt informasjonsverdi ikke forsvaret merarbeidet knyttet til korrekt periodisering. Ved å holde kontinuitet i periodiseringen fra år til år antas det at informasjonen om variabel lønn likevel er tilfredsstillende.

Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Det vises forøvrig til kommunens årsmelding hvor dette er mer omtalt.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :		31.12.2020	31.12.2019	Endring
2.1	Omløpsmidler	kr 59 728 380	kr 73 503 303	
2.3	Kortsiktig gjeld	kr 23 804 311	kr 33 071 369	
Arbeidskapital		kr 35 924 069	kr 40 431 934	kr (4 507 865)

Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp	Sum
Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.			
	Inntekter driftsregnskap	kr 178 530 785	
	Inntekter investeringsregnskap	kr 68 668 503	
	Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 3 092 263	
Sum anskaffelse av midler		kr 250 291 551	kr 250 291 551
Anvendelse av midler :			
	Utgifter driftsregnskap	kr 168 333 737	
	Utgifter investeringsregnskap	kr 75 427 791	
	Utbetalinger ved eksterne	kr 11 407 888	
Sum anvendelse av midler		kr 255 169 416	kr 255 169 416
Anskaffelse - anvendelse av midler			kr (4 877 865)
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)			kr 370 000
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			kr (4 507 865)
Endring arbeidskapital i balansen			kr (4 507 865)
Differanse (forklares nedenfor)			kr -

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Kommunen har ikke innestående midler på fondet pr 31.12.i regnskapsåret.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 for premieavvik oppstått fra 2014, 1/10 for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 2.584.000 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

markedsbaserte verdipapirer.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- regulering	2,48 %	2,48 %	
Forventet pensjonsregulering	1,71 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

(tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-9 074	-9 744
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-7 594	-8 888
- Forventet avkastning å pensjonsmidlene	8 305	8 546
Administrasjonskostnader	-568	-551
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	-8 931	-10 637
Betalt premie i året	-11 515	-14 430
Årets premieavvik	2 584	3 793

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2020		2019	
		Arb.g.avg.		Arb.g.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	222 547		229 429	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	220 274		204 396	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	2 273	145	25 033	1 602
Årets premieavvik	2 584	165	3 793	243
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 398	665	8 360	535
Sum amortisert premieavvik dette året	-2 264	-145	-1 756	-112
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 718	686	10 397	665

Note 3 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	31.12.2020	Beløp pr 31.12.19	Utløper dato
Helgesbekken Vannverk	kr 134 669	kr 174 119	2027
Øversjødalen Vannverk	kr -	kr 52 739	Innfridd 2020
Sum garantiansvar	kr 134 669	kr 226 858	

Kommunen har i regnskapsåret ikke bokført tap.

Garantiansvar Tolgen Hyttestue er innfridd i 2019.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.20	Balanseført verdi 31.12.19
Kommunal Landspensjonskasse		kr 6 237 897	kr 5 808 072
Tolga-Øs Sparebank (egenkap.bevis)		kr 1 733 000	kr 1 008 000
Tolga 2020 AS		kr 15 000	kr 15 000
Kontrollutvalg Fjell IKS		kr 14 265	kr 14 265
Revisjon Fjell IKS		kr 35 661	kr 35 661
IKT Fjellregionen IKS		kr 34 000	kr 34 000
Sogn Studentby AL (hybelrett)		kr 4 000	kr 4 000
Stiftelsen Fredheim Verneheim		kr 6 000	kr 6 000
AL Biblioteksentralen		kr 300	kr 300
AL Hurdalsenteret		kr 5 000	kr 5 000
Den Østenfjeldske bykredittforening		kr 14 000	kr 14 000
FIAS		kr 35 000	kr 35 000
Alvdal Skurlag AS		kr 5 100	kr 5 100
Meskano AS		kr 1 200	kr 1 200
TOS ASVO		kr 25 000	kr 25 000
AL Nord-Østerdal Kraftlag		kr 5 750	kr 5 750
Kommunedata Øst-Norge AS		kr 15 000	kr 15 000
Hedmark Nærings- og Industriselsk		kr 5 000	kr 5 000
Vingelen Nærvarme AS		kr 50 000	kr 50 000
Bunova SA		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Rørosregionen Næringshage		kr 10 000	kr 10 000
Abakus		kr 136 364	kr 136 364
Sum	kr -	kr 10 187 537	kr 9 032 712

Note 5 Bruk og avsetning av fond

Disposisjonsfond:	2020	2019
Beholdning 01.01.	kr 24 184 724	kr 20 599 672
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 14 017 957	kr 11 214 536
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr 2 717 715
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondet	kr 9 693 012	kr 17 517 303
Beholdning 31.12.	kr 19 859 779	kr 24 184 724
Bundne driftsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 15 544 716	kr 10 586 450
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 4 173 674	kr 3 873 717
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 6 236 401	kr 8 831 983
Beholdning 31.12.	kr 17 607 443	kr 15 544 716
Ubundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 995 199	kr 199 249
Avsetninger til fondene	kr 40 386	kr 795 950
Bruk av fondene	kr -	kr -
Beholdning 31.12.	kr 1 035 585	kr 995 199
Bundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 259 594	kr 259 594
Avsetninger til fondene	kr 336 973	kr -
Bruk av fondene	kr -	kr -
Beholdning 31.12.	kr 596 567	kr 259 594

Note 6 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1.2020 (underskudd i kapital)		Saldo 1.1.2020 (kapital)	73 572 431,00
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivisering eiendom, anlegg, maskiner og transpmidl	73 336 800,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 817 550,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		0,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	429 825,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	0,00	Utlån - investeringsregnskapet	1 630 000,00
Avskrivning på utlån - driftsregnsk.	0,00	Avdrag på eksterne lån	5 781 332,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	51 630 000,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	3 714 577,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	2 528 867,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	22 489 375,00
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpl.	0,00	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12.2020 (kapital)	115 606 503,00	Balanse 31.12.2020 (underskudd i kapital)	0,00
	179 768 630,00		179 768 630,00

Note 7 Anleggsmidler

	Utstyr, maskiner og transportmidl.	Faste eiendommer og anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01.	13 147 681	288 931 517	302 079 198
Årets tilgang	660 700	72 676 100	73 336 800
Årets avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	13 808 381	361 607 617	375 415 998
Akk.avskrivninger 01.01.	11 745 958	74 206 533	85 952 491
Avgang akkumulerte avskrivninger			0
Årets avskrivning	364 520	8 457 376	8 821 896
Årets nedskrivning		0	0
Reversert nedskrivning	0	0	0
Akk. avskrivning pr 31.12	12 110 478	82 663 909	94 774 387
Bokført verdi pr. 31.12.	1 697 903	278 943 708	280 641 611

Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

I hht BRF § 5-12 b) skal kommunen betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Lån til videreutlån og ikke avskrivbare anleggsmidler holdes utenom

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Sum avskrivninger i 2020	8 817 550	
Sum bokført verdi anleggsmidler 01.01.2020	216 122 361	
Ikke avskrivbare eiendeler, f.eks. tomteområder	17 324 682	
Sum lånegjeld pr. 01.01.2020	136 300 079	
Hervav lån til videreutlån	11 397 707	
Sum lånegjeld pr 01.01.2020 etter fratrekk	124 902 372	Beregningsgrunnlag minsteavdrag
Minste tillatte avdrag i 2020	5 539 960	
Betalte avdrag i 2020	5 594 280	
Differanse (betalt over grensen)	-414 320	

Avdrag på lån til videre utlån :

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunen innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond). Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering pkt 3.4

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	860 679	1 142 802
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	687 730	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	172 949	0
Saldo avdragsfond 31.12	172 949	0
Det er ikke registrert noen tap på fordringer som gjelder videreutlån pr. 31.12.20		

Note 9 Utlån

Utlån fordeler seg i følgende typer:

Formidlingslån	10 187 226
Sosiale utlån	101 099
	10 288 325

Note 10 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen kan være ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. Dette i tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet.

Gjennom kommunens 17 % eierandel i IKT Fjellregionen IKS, hefter kommunen iht lov om interkommunale selskaper for en andel av selskapets forpliktelser. Selskapets kreditorer må først gjøre sitt krav gjeldende overfor selskapet. Sannsynligheten for at kommunen må innfri selskapets forpliktelser vurderes til å være liten.

Spesifikasjon lån

Fordelt på Oppføringslån og videreutlån, spesifisert med rentesats og utløpsdato fastrente

ALLE	UB 2018	UB 2019	UB 2020	Renter 2020	Avdrag 2020	PR 31.12.20
KLP KOMMUNEKREDITT 83175047681	-636 380	-545 472	-454 564	7 487	90 908	0,90 % Flytende
KLP KOMMUNEKREDITT 83175053746	-1 018 512	-814 808	-611 104	10 623	203 704	0,90 % Flytende
KLP KOMMUNEKREDITT 83175161956	-1 356 676	-1 017 510	-678 344	12 968	339 166	0,90 % Flytende
KLP KOMMUNEKREDITT 83175477570	-8 678 132	-8 368 198	-8 058 264	122 477	309 934	0,90 % Flytende
KLP KOMMUNEKREDITT 83175477562	-1 602 000	-1 335 000	-1 068 000	18 893	267 000	0,90 % Flytende
KLP KOMMUNEKREDITT 83175698305	0	0	-39 500 000	497 352	500 000	1,69 % Fast til 05.04.2030
KLP KOMMUNEKREDITT 83175771126	0	0	-10 000 000	9 032	-	1,47 % Fast til 07.12.2027
KOMM.BANKEN NR 20110704 F	-22 398 140	-21 063 551	-18 131 860	469 615	2 133 140	2,38 % Fast til 25.05.2029
KOMM.BANKEN 20070487 F	-6 214 780	-5 947 937	-5 483 620	154 885	365 580	2,69 % Fast til 25.11.2022
KOMM.BANKEN 20150230	-33 156 080	-33 156 080	-31 756 080	482 982	-	0,99 % Flytende AVDRAGSFRI
KOMM.BANKEN 20150733	-5 859 900	-5 849 200	-5 599 460	79 811	-	0,99 % Flytende AVDRAGSFRI
KOMM.BANKEN 20170679	-14 800 640	-14 800 640	-13 779 920	207 469	510 360	1,00 % Flytende
KOMM.BANKEN 20180602	-36 186 589	-35 328 290	-33 774 140	936 671	1 206 220	2,70 % Fast til 18.12.2028
HUSBANKEN 1146819-2 HVPU	-113 072	-84 804	-56 536	666	28 268	1,33 % Flytende Oppføringslån
HUSBANKEN 11491039/1/1 VUTLÅN	-288 138	-265 086	-195 930	3 753	46 104	0,81 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENMR,11495262	-800 000	-775 000	-700 000	12 223	50 000	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11503633	-1 008 851	-943 830	-878 727	17 318	65 103	0,81 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11516254	-1 782 305	-1 737 759	-1 602 014	30 171	91 309	0,82 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11520634	-1 788 829	-1 698 916	-1 547 542	28 323	121 432	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11528997/1/1	-1 034 064	-976 415	-919 832	17 997	56 583	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11532152/1/1	-847 514	-824 923	-756 026	13 114	46 722	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11535055/5	-1 336 700	-1 303 379	-1 201 748	20 774	68 982	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR, 11539975/1/1 UTLÅN	-1 956 860	-1 913 587	-1 781 981	32 263	88 665	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR. 11541826/3/1 UTLÅN	0	-1 200 000	-1 122 377	19 248	52 830	0,80 % Flytende Videreutlån
HUSBANKEN LÅNENR 11543367	0	0	-2 000 000	-	-	0,81 % Flytende Videreutlån
	-142 864 162	-139 950 385	-181 658 069	3 206 115	6 642 010	

Note 11 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12. av følgende poster:

	Ar	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	2 953 533	
Påløpte renter	2001	1 347 914	
Kompensasjon for mva	2001	0	-662 114
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		4 301 447	-662 114

Dette fremkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2018	31.12.2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 639 333	3 639 333
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	3 639 333	3 639 333

Det er ikke foretatt endring i regnskapsprinsipper i år.

Note 12 Regnskapsmessig merforbruk / mindreforbruk Udekket i investeringsregnskapet

I 2020 er kommunens driftsregnskap avsluttet med kr. 0,-.

Udekket i investeringsregnskapet i 2020 er kr. 2.711.202,77.

Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen fremgår av rådmannens årsmelding.

Ytelser til ledende pers	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Rådmann	kr 1 026 014,00	kr -	kr -	kr 5 655,00
Ordfører	kr 679 247,00	kr -	kr -	kr 1 263,00
Varaordfører	kr 135 840,00	kr -	kr -	kr -

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør for 2020

Note 14 Uavklarte forpliktelser

Kommunen har mottatt et mulig erstatningskrav på til sammen kr. 1.000.000,-. Kravet er avvist, det vil bli avklart i løpet av 2021 om man går videre med kravet eller ikke.

Note 15 Bundne fond

Ihht kl § 5-13 A skal det i note gis opplysninger om bundne fond som er vesentlige. Det skal opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet ved utgangen av året.

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 1 307 702	kr 1 457 194	kr 119 709	kr 2 645 187
Bredbåndsutv	kr 1 589 706	kr -	kr 1 589 706	kr -
Næringsfond/	kr 1 341 362	kr 2 287 871	kr 1 006 168	kr 2 623 065
Infopunkter fy	kr 845 456	kr 1 526 163	kr 845 456	kr 1 526 163
Fiskefondet	kr 5 000 000	kr -	kr 60 000	kr 4 940 000
Øvrige bundn	kr 5 460 491	kr 965 173	kr 552 636	kr 5 873 028
Sum	kr 15 544 717	kr 6 236 401	kr 4 173 675	kr 17 607 443
Bundne investeringsfond				
Avdragsfond	kr -	kr 172 949	kr -	kr 172 949
Velferdstekno	kr 70 650	kr 164 025	kr -	kr 234 675
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundn	kr 188 944	kr -	kr -	kr 188 944
Sum	kr 259 594	kr 336 974	kr -	kr 596 568

Det vises til egne oversikter over de ulike næringsfondene i kommunen, som spesifiserer utbetalinger og regnskapsmessig saldo, men også disponibel saldo ihht administrative og politiske vedtak. Disse inkluderer disposisjonsfond næring.

Enkelte fond anses ikke som vesentlige i forhold til størrelse, men som oppfattes som vesentlige som følge av innhold.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2020

Tolga kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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.

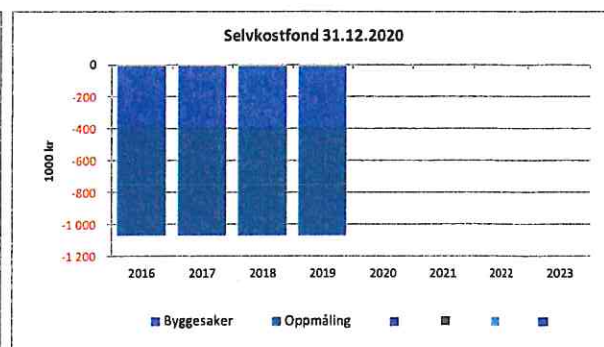
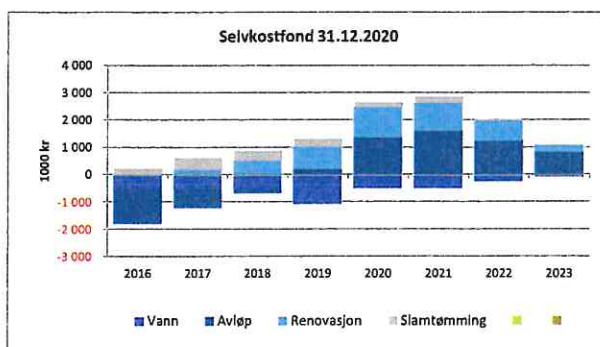
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

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 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 12. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 237 613	1 850 361	2 526 725	581 523	6 196 222
Avskrivningskostnad	565 583	663 967	0	0	1 229 549
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	113 272	174 714	0	0	287 986
Indirekte driftsutgifter (netto)	403 078	432 307	51 384	37 952	924 720
Indirekte avskrivningskostnad	15 804	129	16	16	15 966
Indirekte kalkulatorisk rente	3 935	2 083	9	9	6 035
Driftskostnader	2 339 285	3 123 560	2 578 134	619 499	8 660 479
- Øvrige driftsinntekter	-38 659	-1 090	-1 537	0	-41 286
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 300 626	3 122 470	2 576 597	619 499	8 619 193
Gebyrinntekter	2 875 146	4 272 227	2 859 554	496 987	10 503 914
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	574 520	1 149 757	282 957	-122 512	1 884 722
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	-1 039 524	223 665	821 136	262 901	268 178
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	574 520	1 149 757	282 957	-122 512	1 884 722
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-10 456	11 100	13 380	2 803	16 826
Selvkostfond 31.12	-475 461	1 384 522	1 117 473	143 192	2 169 727

Etterkalkyle selvkost 2020	Byggesaker	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	774 845	459 912			1 234 757
Indirekte driftsutgifter (netto)	282 838	122 000			404 837
Indirekte avskrivningskostnad	317	194			511
Indirekte kalkulatorisk rente	169	104			273
Driftskostnader	1 058 169	582 209			1 640 378
+ Tilskudd/subsidiering	681 440	147 743			829 183
- Øvrige driftsinntekter	0	-208 926			-208 926
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 058 169	373 283			602 269
Gebyrinntekter	376 729	225 540			602 269
Selvkostgrad i %	36 %	60 %			100 %

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 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.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vann

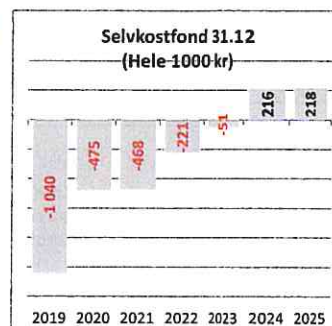
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 574 520. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 475 461. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	762 564	675 515	515 000	530 450	546 364	562 754	579 637
11*** Varer og tjenester	772 490	347 140	666 250	682 906	699 979	717 478	735 415
12*** Varer og tjenester	1 048 229	214 958	955 000	978 875	1 003 347	1 028 431	1 054 141
Direkte driftsutgifter	2 583 283	1 237 613	2 136 250	2 192 231	2 249 689	2 308 663	2 369 194
Avskrivningskostnad	551 422	565 583	623 850	692 850	795 350	535 850	543 350
Kalkulatorisk rente	165 741	113 272	130 644	182 011	224 259	233 963	227 028
Indirekte kostnader	388 365	422 817	436 498	463 792	476 701	489 806	502 877
Sum driftskostnader	3 688 812	2 339 285	3 327 242	3 530 884	3 746 000	3 568 283	3 642 449
- Øvrige inntekter	-171 352	-38 659	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 517 460	2 300 626	3 327 242	3 530 884	3 746 000	3 568 283	3 642 449
Gebyrinntekter	3 051 377	2 875 146	3 340 582	3 783 707	3 918 384	3 832 929	3 640 994
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-505 646	-344 768	-529 293	1
Resultat	-466 083	574 520	13 340	252 823	172 384	264 647	-1 455
Finansiell dekningsgrad (%)	86,7 %	125,0 %	100,4 %	107,2 %	104,6 %	107,4 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-555 309	-1 039 524	-475 461	-468 403	-220 744	-50 593	215 508
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-466 083	574 520	13 340	252 823	172 384	264 647	-1 455
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-18 132	-10 456	-6 282	-5 164	-2 234	1 455	3 823
Selvkostfond 31.12	-1 039 524	-475 461	-468 403	-220 744	-50 593	215 508	217 876

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	791 040	675 515	-115 525	-14,6 %
11*** Varer og tjenester	813 338	347 140	-466 198	-57,3 %
12*** Varer og tjenester	618 750	214 958	-403 792	-65,3 %
Direkte driftsutgifter	2 223 128	1 237 613	-985 515	-44,3 %
Direkte kapitalkostnader	731 853	678 855	-52 998	-7,2 %
Indirekte kostnader	411 670	422 817	11 148	2,7 %
Sum driftskostnader	3 366 651	2 339 285	-1 027 366	-30,5 %
Øvrige inntekter	0	-38 659	-38 659	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 366 651	2 300 626	-1 066 024	-31,7 %
Gebyrinntekter	2 997 575	2 875 146	-122 429	-4,1 %
Resultat	-369 075	574 520	943 595	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	369 075	-574 520		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 44,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 070 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 940 000 kr høyere enn budsjettet.

Reduserte driftsutgifter kommer hovedsakelig av at det har vært brukt mye kapasitet på investeringsprosjekter som gjør at de planlagte tiltakene på drift ikke har blitt gjennomført.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE GEBYRER	3 036 257	2 875 146	3 295 222	3 783 707	3 918 384	3 832 929	3 640 994
16401 TILKNYTNINGSGEBYRER	15 120	0	45 360	0	0	0	0

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

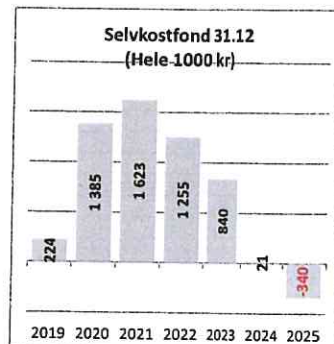
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 1 149 757. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 384 522. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	947 306	826 023	1 071 000	1 103 130	1 136 224	1 170 311	1 205 420
11*** Varer og tjenester	1 038 519	541 153	922 500	945 563	969 202	993 432	1 018 267
12*** Varer og tjenester	734 928	328 794	512 500	525 313	538 445	551 906	565 704
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	236 550	154 391	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
Direkte driftsutgifter	2 957 302	1 850 361	2 762 250	2 836 661	2 913 093	2 991 602	3 072 243
Avskrivningskostnad	667 367	663 967	663 417	681 792	781 792	789 292	796 792
Kalkulatorisk rente	299 888	174 714	165 819	211 542	256 099	265 969	254 523
Indirekte kostnader	390 447	434 519	449 352	477 586	491 534	505 772	520 109
Sum driftskostnader	4 315 004	3 123 560	4 040 838	4 207 582	4 442 518	4 552 635	4 643 668
- Øvrige inntekter	-141 752	-1 090	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 173 252	3 122 470	4 040 838	4 207 582	4 442 518	4 552 635	4 643 668
Gebyrinntekter	4 503 659	4 272 227	4 259 314	3 818 123	4 009 745	3 726 832	4 284 916
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	330 407	1 149 757	218 476	-389 459	-432 772	-825 803	-358 751
Finansiell dekningsgrad (%)	107,9 %	136,8 %	105,4 %	90,7 %	90,3 %	81,9 %	92,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-108 056	223 665	1 384 522	1 623 014	1 255 123	839 594	21 385
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	330 407	1 149 757	218 476	-389 459	-432 772	-825 803	-358 751
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 314	11 100	20 016	21 567	17 243	7 595	-2 812
Selvkostfond 31.12	223 665	1 384 522	1 623 014	1 255 123	839 594	21 385	-340 178

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 045 450	826 023	-219 427	-21,0 %
11*** Varer og tjenester	1 134 265	541 153	-593 112	-52,3 %
12*** Varer og tjenester	768 750	328 794	-439 956	-57,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	248 050	154 391	-93 659	-37,8 %
Direkte driftsutgifter	3 196 515	1 850 361	-1 346 154	-42,1 %
Direkte kapitalkostnader	942 072	838 681	-103 391	-11,0 %
Indirekte kostnader	431 516	434 519	3 003	0,7 %
Sum driftskostnader	4 570 102	3 123 560	-1 446 542	-31,7 %
Øvrige inntekter	0	-1 090	-1 090	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 570 102	3 122 470	-1 447 632	-31,7 %
Gebyrinntekter	4 170 044	4 272 227	102 183	2,5 %
Resultat	-400 059	1 149 757	1 549 816	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	400 059	-1 149 757		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 42,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 100 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 450 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 550 000 kr høyere enn budsjettet.

Reduserte driftsutgifter kommer hovedsakelig av at det har vært brukt mye kapasitet på investeringsprosjekter som gjør at de planlagte tiltakene på drift ikke har blitt gjennomført.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE GEBYRER	4 503 659	4 272 227	4 108 874	3 818 123	4 009 745	3 726 832	4 284 916
16401 TILKNYTNINGS GEBYRER	0	0	150 440	0	0	0	0

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Renovasjon

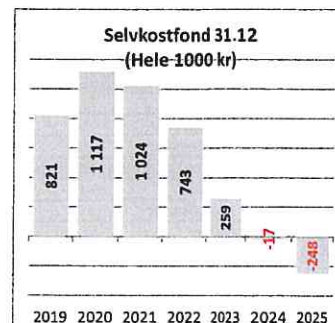
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 282 957. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 117 473. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	39 773	31 724	41 375	42 616	43 895	45 212	46 568
12*** Varer og tjenester	0	1 873	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 302 060	2 487 385	2 562 500	2 626 563	2 692 227	2 759 532	2 828 521
14*** Overføringsutgifter	0	5 743	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 341 833	2 526 725	2 603 875	2 669 179	2 736 121	2 804 744	2 875 089
Indirekte kostnader	47 098	51 409	49 957	51 456	53 000	54 589	56 226
Sum driftskostnader	2 388 931	2 578 134	2 653 832	2 720 635	2 789 121	2 859 333	2 931 314
- Øvrige inntekter	-2 144	-1 537	-5 568	-5 708	-5 850	-5 996	-6 146
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 386 787	2 576 597	2 648 264	2 714 927	2 783 271	2 853 337	2 925 168
Gebyrinntekter	2 649 492	2 859 554	2 540 578	2 420 226	2 291 559	2 575 056	2 696 163
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	0
Resultat	262 706	282 957	-107 686	-294 701	-491 712	-278 281	-229 006
Finansiell dekningsgrad (%)	111,0 %	111,0 %	95,9 %	89,1 %	82,3 %	90,2 %	92,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	542 922	821 136	1 117 473	1 024 040	742 577	259 111	-17 035
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	262 706	282 957	-107 686	-294 701	-491 712	-278 281	-229 006
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	15 508	13 380	14 253	13 238	8 246	2 135	-2 341
Selvkostfond 31.12	821 136	1 117 473	1 024 040	742 577	259 111	-17 035	-248 381

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	40 170	31 724	-8 446	-21,0 %
12*** Varer og tjenester	0	1 873	1 873	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 358 525	2 487 385	128 860	5,5 %
14*** Overføringsutgifter	0	5 743	5 743	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 398 695	2 526 725	128 030	5,3 %
Indirekte kostnader	66 602	51 409	-15 193	-22,8 %
Sum driftskostnader	2 465 297	2 578 134	112 837	4,6 %
Øvrige inntekter	-5 433	-1 537	3 896	-71,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 459 864	2 576 597	116 733	4,7 %
Gebyrinntekter	2 258 400	2 859 554	601 154	26,6 %
Resultat	-201 464	282 957	484 421	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	201 464	-282 957		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 5,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 26,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 480 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE GEBYRER	2 649 492	2 859 554	2 540 578	2 420 226	2 291 559	2 575 056	2 696 163

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

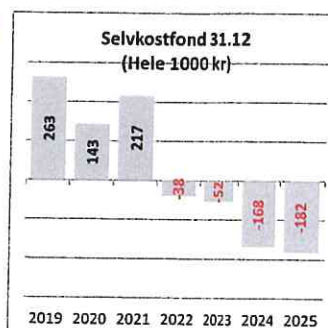
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 122 512. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 143 192. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	47 771	40 154	52 324	53 894	55 511	57 176	58 891
11*** Varer og tjenester	94 517	0	102 500	105 063	107 689	110 381	113 141
12*** Varer og tjenester	137 587	6 290	20 500	21 013	21 538	22 076	22 628
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	189 333	535 079	131 363	334 647	143 013	246 588	152 753
Direkte driftsutgifter	469 208	581 523	306 687	514 615	327 750	436 221	347 413
Avskrivningskostnad	0	0	0	36 000	36 000	36 000	36 000
Kalkulatorisk rente	0	0	2 412	5 164	5 080	4 806	4 165
Indirekte kostnader	35 329	37 976	45 575	46 943	48 351	49 801	51 294
Sum driftskostnader	504 537	619 499	354 674	602 722	417 180	526 828	438 872
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	504 537	619 499	354 674	602 722	417 180	526 828	438 872
Gebyrinntekter	434 830	496 987	426 094	345 908	404 153	412 813	428 519
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	-69 707	-122 512	71 420	-256 814	-13 028	-114 015	-10 353
Finansiell dekningsgrad (%)	86,2 %	80,2 %	120,1 %	57,4 %	96,9 %	78,4 %	97,6 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvskostfond 01.01	325 913	262 901	143 192	217 009	-38 467	-52 241	-168 201
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-69 707	-122 512	71 420	-256 814	-13 028	-114 015	-10 353
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 694	2 803	2 397	1 338	-747	-1 945	-3 086
Selvskostfond 31.12	262 901	143 192	217 009	-38 467	-52 241	-168 201	-181 641

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	40 170	40 154	-16	0,0 %
11*** Varer og tjenester	94 300	0	-94 300	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	105 575	6 290	-99 285	-94,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	274 500	535 079	260 579	94,9 %
Direkte driftsutgifter	514 545	581 523	66 978	13,0 %
Indirekte kostnader	44 224	37 976	-6 248	-14,1 %
Sum driftskostnader	558 769	619 499	60 730	10,9 %
Øvrige inntekter	-100 000	0	100 000	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	458 769	619 499	160 730	35,0 %
Gebyrinntekter	425 294	496 987	71 693	16,9 %
Resultat	-33 475	-122 512	-89 037	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	33 475	122 512		
Selvskostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 160 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 KOMMUNALE GEBYRER	434 830	496 987	426 094	345 908	404 153	412 813	428 519

Byggesaker - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Byggesaker

Byggesaker - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	672 068	732 999	762 200	785 066	808 618	832 877	857 863
11*** Varer og tjenester	16 230	12 157	43 296	44 378	45 488	46 625	47 791
12*** Varer og tjenester	139 011	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	29 688	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	827 309	774 845	805 496	829 445	854 106	879 502	905 654
Indirekte kostnader	235 265	283 324	300 940	309 970	319 266	328 837	338 681
Sum driftskostnader	1 062 574	1 058 169	1 106 437	1 139 414	1 173 372	1 208 339	1 244 335
- Øvrige inntekter	-14 895	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 047 679	1 058 169	1 106 437	1 139 414	1 173 372	1 208 339	1 244 335
Subsidiering	815 719	681 440	553 227	0	0	0	0
Gebyrinntekter	231 960	376 729	553 210	1 139 414	1 173 372	1 208 339	1 244 335
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	22,1 %	35,6 %	50,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-392 255	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	-392 256	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16202 BYGGESAKSBEHANDLING	231 960	376 729	553 210	1 139 414	1 173 372	1 208 339	1 244 335

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Oppmåling

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	231 133	414 145	429 634	442 523	455 798	469 472	483 556
11*** Varer og tjenester	14 931	13 689	82 000	84 050	86 151	88 305	90 513
12*** Varer og tjenester	45 588	32 078	43 050	44 126	45 229	46 360	47 519
Direkte driftsutgifter	291 652	459 912	554 684	570 699	587 179	604 137	621 588
Indirekte kostnader	67 965	122 297	72 199	74 366	76 596	78 889	81 243
Sum driftskostnader	359 618	582 209	626 883	645 065	663 774	683 026	702 831
- Øvrige inntekter	-5 460	-208 926	-231 750	-238 703	-245 864	-253 239	-260 837
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	354 158	373 283	395 133	406 363	417 911	429 787	441 994
Subsidiering	234 373	147 743	197 640	203 181	208 955	214 893	0
Gebyrinntekter	119 785	225 540	197 493	203 181	208 955	214 893	441 994
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	33,8 %	60,4 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremforbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-672 300	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	-672 299	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16201 KART OG OPPMÅLINGSGEBYR	119 785	225 540	197 493	203 181	208 955	214 893	441 994

Til kommunestyret i Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tolga kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 708 475. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 15. april 2021



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

