



Fjord
kommune

Årsrekneskap 2022

Fjord kommune

INNHALD

Hovudoversikter

Økonomisk oversikt – drift 2

Detaljerte oversikter DRIFT

Bevilgningsoversikt drift, del 1 3

Bevilgningsoversikt drift, del 2 3

Detaljerte oversikter INVESTERING

Bevilgningsoversikt investering, del 1 4

Bevilgningsoversikt investering, del 2 – investeringar pr.prosjekt 5

Budsjett- og årsavslutningsdisposisjonar 6

Balanse

Balanse 7

Notar (eige dokument/vedlegg)

Note 1	Arbeidskapital
Note 2	Kapitalkonto
Note 3	Rekneskapsprinsipp
Note 4	Varige driftsmidler
Note 5	Aksjar og andelar
Note 6	Utlån
Note 7	Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar
Note 8	Sikring
Note 9	Lån
Note 10	Avdrag lån
Note 11	Pensjon
Note 12	Garantiar
Note 13	Bundne fond
Note 14	Sjølvkost
Note 15	Sal av aksjar
Note 16	Ytingar til leiande personar
Note 17	Godtgjersle til revisjon
Note 18	Konsesjonskraft

Økonomisk oversikt - drift		Note	Rekneskap 2022	Revidet budsjett 2022	Opprinneleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
1	Rammetilskot		- 142 342 197	- 137 498 000	- 137 143 000	- 140 173 821
2	Inntekts- og formuesskatt		- 70 769 201	- 77 827 000	- 74 271 000	- 67 723 824
3	Egedoms katt		- 14 448 738	- 14 448 738	- 15 056 000	- 16 945 501
4	Andre skatteinntekter		- 13 176 612	-	-	- 13 010 079
5	Andre overføringer og tilskot frå staten		- 15 136 424	- 11 092 360	- 10 892 360	- 8 535 042
6	Overføringer og tilskot frå andre		- 58 078 629	- 44 486 796	- 42 476 796	- 45 202 640
7	Brukarbetalingar		- 13 133 410	- 12 060 000	- 12 060 000	- 11 460 900
8	Sals- og leigeinntekter		- 52 126 212	- 44 988 566	- 44 988 566	- 38 340 937
9	Sum driftsinntekter		- 379 211 423	- 342 401 460	- 336 887 722	- 341 392 744
10	Lønnsutgifter		200 463 210	189 928 757	189 668 757	190 651 422
11	Sosiale utgifter		42 067 850	44 427 926	44 427 926	41 666 202
12	Kjøp av varer og tenester		103 456 506	69 906 846	66 723 108	69 757 490
13	Overføringer og tilskot til andre		28 960 660	19 322 943	19 322 943	28 604 667
14	Avskrivningar		24 386 271	24 500 000	24 500 000	24 028 108
15	Sum driftsutgifter		399 334 497	348 086 472	344 642 734	354 707 889
16	Brutto driftsresultat		20 123 074	5 685 012	7 755 012	13 315 145
17	Renteinntekter		- 2 337 991	- 910 000	- 910 000	- 1 189 042
18	Utbytter		- 5 259 550	- 3 730 000	- 2 800 000	- 1 708 942
19	Gevinstar og tap på finansielle omløpsmidlar	7	108 052	- 910 000	- 910 000	- 1 656 720
20	Renteutgifter		10 340 173	10 400 000	7 400 000	5 413 696
21	Avdrag på lån	10	16 710 614	16 000 000	16 000 000	16 685 141
22	Netto finansutgifter		19 561 298	20 850 000	18 780 000	17 544 132
23	Motpost avskrivningar	4	- 24 386 271	- 24 500 000	- 24 500 000	- 24 028 108
24	Netto driftsresultat		15 298 101	2 035 012	2 035 012	6 831 169
25	Overføring til investering		-	-	-	285 000
26	Avsetting til bundne driftsfond	13	4 646 211	477 000	477 000	8 213 416
27	Bruk av bundne driftsfond	13	- 13 149 115	- 4 492 815	- 4 492 815	- 8 692 842
28	Avsetting til disposisjonsfond		-	1 980 803	1 980 803	268 206
29	Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	- 2 932 307
30	Dekning av tidlegare års meirforbruk		-	-	-	-
31	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		- 8 502 904	- 2 035 012	- 2 035 012	- 2 858 527
32	Framført til inndeckning i seinare år (meirforbruk)		6 795 197	-	-	3 972 642

Bevilgningsoversikt - drift		Note	Rekneskap 2022	Revidet budsjett 2022	Opprinneleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
1	Rammetilskot		- 142 342 197	- 137 498 000	- 137 143 000	- 140 173 821
2	Inntekts- og formueskatt		- 70 769 201	- 77 827 000	- 74 271 000	- 67 723 824
3	Egedomsatt		- 14 448 738	- 14 448 738	- 15 056 000	- 16 945 501
4	Andre generelle driftsinntekter		- 15 281 678	- 4 456 000	- 4 456 000	- 11 618 930
5	Sum generelle driftsinntekter		- 242 841 814	- 234 229 738	- 230 926 000	- 236 462 076
6	Sum bevilgningar drift, netto		238 578 618	215 414 750	214 181 012	225 749 115
7	Avskrivningar		24 386 271	24 500 000	24 500 000	24 028 108
8	Sum netto driftsutgifter		262 964 889	239 914 750	238 681 012	249 777 223
9	Brutto driftsresultat		20 123 075	5 685 012	7 755 012	13 315 147
10	Renteinntekter		- 2 337 991	- 910 000	- 910 000	- 1 189 042
11	Utbytte		- 5 259 550	- 3 730 000	- 2 800 000	- 1 708 942
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	7	108 052	- 910 000	- 910 000	- 1 656 720
13	Renteutgifter		10 340 173	10 400 000	7 400 000	5 413 696
14	Avdrag på lån	10	16 710 614	16 000 000	16 000 000	16 685 141
15	Netto finansutgifter		19 561 298	20 850 000	18 780 000	17 544 132
16	Motpost avskrivninger		- 24 386 271	- 24 500 000	- 24 500 000	- 24 028 108
17	Netto driftsresultat		15 298 102	2 035 012	2 035 012	6 831 171
18	Overføring til investering		-	-	-	285 000
19	Avsetting til bundne driftsfond	13	4 646 211	477 000	477 000	8 213 416
20	Bruk av bundne driftsfond	13	- 13 149 115	- 4 492 815	- 4 492 815	- 8 692 842
21	Avsetting til disposisjonsfond		-	1 980 803	1 980 803	268 206
22	Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	- 2 932 307
23	Dekning av tidligere års meirforbruk		-	-	-	-
24	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		- 8 502 904	- 2 035 012	- 2 035 012	- 2 858 526
25	Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)		6 795 198	-	-	3 972 645

Bevilgningsoversikt DRIFT del 2 – Oppstilling pr.rammeområde Jfr Forskrifta § 5-4.2

Bevilgningsskjema drift, del 2	Rekneskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinneleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
Sentraladministrasjon	24 213 172	17 330 278	19 860 278	31 887 321
Oppvekst og kultur	70 141 455	68 225 661	67 291 661	63 824 641
Helse, pleie og omsorg	110 044 657	101 862 326	99 405 588	98 126 918
Teknisk, landbruk og miljø	35 786 080	29 230 912	28 857 912	33 310 019
Konsesjonskraft	- 10 121 009	- 5 320 742	- 5 320 742	- 2 845 333
Andre finansposter tildelt på ramma	48 902	70 500	70 500	28 437
Sum på rammeområda	230 113 257	211 398 935	210 165 197	224 332 003
Overføring til investering				- 60 000
Bruk av bundne fond (Kostra 950)	13 109 116	4 492 815	4 492 815	8 467 842
Avsetnad til bundne fond (Kostra 550)	- 4 643 755	- 477 000	- 477 000	- 7 963 416
Bruk av disp.fond (Kostra 940)	-	-	-	1 237 921
Avsetnad til disp.fond (Kostra 540)	-	-	-	- 268 206
Sum korreksjonar på rammeområda	8 465 361	4 015 815	4 015 815	1 414 141
HOVUDSKJEMA	238 578 618	215 414 750	214 181 012	225 746 144

Bevilgningsoversikt investering 2022, del 1

Bevilgningsoversikt - investering		Note	Rekneskap 2022	Revidet budsjett 2022	Opprinneleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
1	Investeringar i varige driftsmidlar		50 080 374	89 533 840	75 381 841	27 257 771
2	Tilskot til andre sine investeringar		443 905	400 000	400 000	793 713
3	Investeringar i aksjar og andelar i selskap		922 974	950 000	950 000	2 864 563
4	Utlån av eigne midlar		-	-	-	-
5	Avdrag på lån		-	-	-	-
6	Sum investeringsutgifter		51 447 253	90 883 840	76 731 841	30 916 047
7	Kompensasjon for meirverdiavgift		- 8 616 494	- 15 713 286	- 12 702 886	- 3 728 687
8	Tilskot frå andre		- 10 414 405	- 2 681 000	- 2 000 000	- 795 329
9	Sal av varige driftsmidlar		- 261 100	-	-	- 3 090 782
10	Sal av finansielle anleggsmidlar	15	- 4 563	-	-	- 812 168
11	Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av eigne midlar		- 852 750	-	-	-
13	Bruk av lån		- 27 370 586	- 68 068 454	- 57 607 855	- 19 040 014
14	Sum investeringsinntekter		- 47 519 898	- 86 462 740	- 72 310 741	- 27 466 979
15	Vidareutlån		9 490 000	7 500 000	7 500 000	14 034 435
16	Bruk av lån til vidareutlån		- 9 490 000	- 7 500 000	- 7 500 000	- 14 034 435
17	Avdrag på lån til vidareutlån		919 867	600 000	600 000	640 115
18	Mottatte avdrag på vidareutlån		- 860 166	- 600 000	- 600 000	- 814 389
19	Netto utgifter vidareutlån		59 701	-	-	- 174 274
20	Overføring frå drift		-	-	-	- 285 000
21	Avsetting til bundne investeringsfond	13	270 945	-	-	602 228
22	Bruk av bundne investeringsfond	13	- 407 401	-	-	- 564 927
23	Avsetting til ubundet investeringsfond		692 750	-	-	812 168
24	Bruk av ubunde investeringsfond		- 4 543 350	- 4 421 100	- 4 421 100	- 3 839 262
25	Dekking av tidligare års udekka beløp		-	-	-	-
26	Sum overføring frå drift og netto avsetningar		- 3 987 056	- 4 421 100	- 4 421 100	- 3 274 793
27	Framført til inndekking i seinare år (udekka beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt investering – pr.prosjekt

Tabellen nedanfor er sum post 1 og 2 på forrige side (Bevilgningsoversikt investering, del 1)

Investeringsutgifter pr prosjekt	Beløp inkl mva	Rekneskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinneleg budsjett 2022	Rekneskap 2021
I130101	Digitalisering av gml.arkiv	396 354	911 091	911 091	28 029
I130102	Digitalisering Fjord	-	-	350 000	1 031 048
I130103	Acos i skya	558 594	437 500	437 500	-
I130201	OKT digitalisering politisk	-	-	-	161 498
I130202	Digitalisering/ IKT felles plattform	750 860	750 000	750 000	105 522
I130203	Systemutvikling	-	200 000	237 500	377 525
I133001	Kyrkja	-	400 000	400 000	170 674
I133002	Investering Storfjorden Kyrkjelege Fellesråd	443 905	173 197	173 197	556 129
I200001	Digitale læremidlar	322 048	395 670	395 670	204 330
I220001	Uteområde Stordal skule	-	-	-	100 769
I241001	Biblioteksystem	-	100 000	100 000	-
I300001	Velferdsteknologi	295 826	300 000	300 000	1 923 354
I300010	Helseplattforma	674 867	8 700 000	600 000	-
I380001	Utstyr pasientvarsling Valldal sjukeheim	1 268 821	-	-	-
I420501	Investering i bilar	378 687	393 000	693 000	607 000
I421001	Hjellevegen	5 094 350	5 108 867	5 108 867	2 776 646
I421002	Parkering Ytterli,Rønneberg	71 513	270 412	270 412	429 588
I421003	Vegar/bruer Fjord	941 656	809 609	809 609	110 992
I421004	Veg øvre Dyrkorn	354 980	2 847 807	2 847 807	-
I421005	Griggås, veg og tekn.anlegg	70 064	895 166	895 166	51 191
I421006	Grunnerverv tidlegare prosjekt	-	155 348	155 348	343 888
I421007	Rekkverk	265 258	270 759	270 759	181 294
I421008	Oppgradering/asfaltering vegar	826 924	700 000	700 000	1 768 905
I421009	Skibru Kvitlane (utb.midlar)	-	2 000 000	2 000 000	-
I421101	Skulptur Møbelarbeidaren	-	-	-	462 608
I421102	Ladeinfrastruktur	431 978	250 000	250 000	-
I430001	Planarbeid Muribugen	-	500 000	500 000	-
I430002	Planarbeid Omenås bustadfelt	-	1 150 000	1 150 000	-
I430003	Tettstadutvikling	550 179	2 453 209	2 453 209	4 555 201
I430004	Oppgradering/sikring av leikeplassar	305 253	300 000	300 000	280 911
I430005	Planarbeid sjøareal	749 187	325 718	325 718	324 282
I430006	Sentrumsutvikling	-	-	-	172 928
I430007	Kartlegging skredfare Fjord komm.	209 794	881 700	881 700	118 300
I430008	Arealplan	-	150 000	150 000	-
I430009	Planarbeid Eidsdal sentrum	-	150 000	150 000	-
I430010	Areal industriområder	-	750 000	750 000	-
I430011	Rassikring hyttefelt/bustadomr.	434 792	1 000 000	1 000 000	-
I450001	Brannbil Stordal	-	-	-	383 170
I450002	Teknisk utstyr brannvern	288 588	-	-	-
I450003	Redningsbil Eidsdal	-	200 000	200 000	-
I470101	Vassverketbygging Fjord	1 667 762	4 254 668	4 754 668	3 915 688
I470201	Avløpsanlegg Fjord	1 102 374	2 591 192	3 091 192	2 208 808
I492001	Garderobe/symjehall Stordal skule	1 278 703	1 514 278	1 514 278	907 634
I492003	Eidsdal skule oppgradering	97 330	2 999 932	2 999 932	21 000
I492004	Tiltak radongass Valldal skule	123 493	123 556	123 556	274 616
I492006	Oppgradering/utviding Syltebøen bhg	646 586	7 350 000	2 650 000	-
I492007	Dalsbygda barnehage, rassikr/uteomr.	1 726 171	1 655 471	1 655 471	244 529
I492008	Stordal skule, rehab.	467 923	600 000	600 000	-
I492101	Naudstraumsaggregat skule/hall Stordal	-	500 000	500 000	-
I492102	Inventar Stordalshallen	-	-	-	170 000
I492103	Sal av legebustad Vika	-	-	-	59 550
I492204	Stordalsvegen 661 -Sæterhuset	1 865 004	1 850 000	-	-
I492301	Valldal Fjernvarme,undersentralar	605 063	500 000	500 000	458 925
I492302	Brannstasjon Stordal	23 549 787	34 338 875	34 338 875	1 154 251
I492303	Servicebygg Valldal/Eidsdal betalingsystem	-	-	-	619 753
I492401	Fleie- og omsorgslokaler Valldal	344 147	-	-	170 466
I492402	Sagatun, omsorgsbustadar	138 377	740 256	408 631	208 443
I492403	Utstyr Valldal sjukeheim	-	-	-	22 142
I492404	Helsehus Stordal	72 340	129 178	129 178	370 822
I492405	Ombygging Simamarka 18	1 154 742	1 163 799	19 075	19 075
I492406	Evetun, ombygging	-	200 000	1 000 000	-
I999900	Frå HRM til fordeling	-	400 000	400 000	-
Totalt		50 524 278	89 933 840	75 781 841	28 051 484

Budsjettforskrifta § 5-9 gir føringar for at kommunen skal synleggjere resultat i rekneskapen ville vore, dersom overføring frå drift til investering, avsetnader til og bruk av fond vart gjennomført i tråd med budsjetterte beløp.

	Rekneskap 2022	Vedteke av kammestyret i årsbudsjett eller budsjettendring	Vedteke av underordna organ
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift			
1 Netto driftsresultat	15 298 101		
2 Avsetting til bundne driftsfond	4 646 211	477 000	4 169 211
3 Bruk av bundne driftsfond	- 13 149 115	- 4 492 815	- 8 656 300
4 Overføring til investering i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-		
5 Avsetting til disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	1 980 803	1 980 803	
6 Bruk av disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-		
7 Budsjettert dekning av tidlegare års meirforbruk	-		
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	8 776 000		
9 Stryking av overføring til investering	-		
10 Stryking av avsetningar til disposisjonsfond	- 1 980 803	- 1 980 803	
11 Stryking av dekning av tidlegare års meirforbruk	-		
12 Stryking av bruk av disposisjonsfond	-		
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	6 795 197		
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	-		
15 Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidlegare års meirforbruk	-		
16 Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekning av tidl. års meirforbruk	-		
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond	-		
18 Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)	6 795 197		

	Rekneskap 2022	Vedteke av kammestyret i årsbudsjett eller budsjettendring	Vedteke av underordna organ
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - investering			
1 Sum utgifter og inntekter eks. bruk av lån	40 847 644		
2 Avsetting til bundne investeringsfond	270 945		270 945
3 Bruk av bundne investeringsfond	- 407 401	-	- 407 401
4 Budsjettert bruk av lån	- 77 558 454	- 75 568 454	- 1 990 000
5 Overføring frå drift i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-		
6 Avsetting til ubunde investeringsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	692 750	-	692 750
7 Bruk av ubunde investeringsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	- 4 543 600	- 4 421 100	- 122 500
8 Dekning av tidlegare års udekkede beløp	-		
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykingar)	- 40 698 116		
10 Stryking av avsetnad til ubunde investeringsfond			
11 Stryking av bruk av lån	40 698 116	40 698 116	
12 Stryking av overføring frå drift	-		
13 Stryking av bruk av ubunde investeringsfond			
14 Udekkede eller udisponert beløp etter strykingar	0		
15 Avsetnad av udisponert beløp etter strykingar til ubunde investeringsfond			
16 Framført til inndecking i seinare år (udekkede beløp)	-		

	BALANSE	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
	A. Anleggsmidler			
	<i>I. Varige driftsmidler</i>			
1	Faste eiendommer og anlegg	4	627 505 295	603 455 614
2	Utstyr, maskiner og transportmidlar	4	23 359 731	22 073 879
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>			
3	Aksjar og andelar	5	58 497 121	57 574 147
4	Obligasjonar		-	-
5	Utlån	6	47 338 608	39 561 524
6	<i>III. Immaterielle eiendelar</i>		-	-
7	<i>IV. Pensjonsmidlar</i>	11	481 866 764	464 572 167
	Sum anleggsmidler		1 238 567 518	1 187 237 331
	B. Omløpsmidlar			
	<i>I. Bankinnskott og kontantar</i>		53 399 087	46 263 314
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>			
9	Aksjar og andelar	7	11 311 178	8 110 596
10	Obligasjonar	7	-	3 308 634
11	Sertifikat		-	-
12	Derivat		-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringar</i>			
13	Kundefordringar		57 184 480	46 201 069
14	Andre kortsiktige fordringar		8 578 685	-
15	Premieavvik	11	17 661 714	15 596 750
	Sum omløpsmidlar		148 135 143	119 480 363
	SUM EIGEDELAR		1 386 702 661	1 306 717 694
	C. Eigenkapital			
	<i>I. Eigenkapital drift</i>			
16	Disposisjonsfond		-	-
17	Bundne driftsfond	13	13 563 131	22 066 035
18	Meirforbruk i driftsregnskapet	-	10 767 840	- 3 972 643
19	Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
	<i>II. Eigenkapital investering</i>			
20	Ubunde investeringsfond		14 620 501	18 471 101
21	Bundne investeringsfond	13	4 251 640	4 388 096
22	Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
	<i>III. Anna eigenkapital</i>			
23	Kapitalkonto	2	294 259 009	288 039 598
24	Prinsippendringar som påverkar arbeidskapitalen drift		5 724 882	5 724 882
25	Prinsippendringar som påverka arbeidskapitalen investering		-	-
	Sum eigenkapital		321 651 323	334 717 069
	D. Langsiktig gjeld			
	<i>I. Lån</i>			
26	Gjeld til kredittinstitusjonar	9,10,12	472 928 502	425 146 983
27	Obligasjonslån		-	-
28	Sertifikatlån		-	-
29	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	11	507 100 305	481 216 393
	Sum langsiktig gjeld		980 028 807	906 363 376
	E. Kortsiktig gjeld			
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>			
30	Leverandørgjeld		36 616 367	-
31	Likviditetslån		-	-
32	Derivat		-	-
33	Anna kortsiktig gjeld		48 406 164	65 637 248
34	Premieavvik		-	-
	Sum kortsiktig gjeld		85 022 531	65 637 248
	SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		1 386 702 661	1 306 717 694
	F. Memoriakonti			
35	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		44 082 257	15 530 843
36	<i>II. Andre memoriakonti</i>		3 195 407	2 810 846
37	<i>III. Motkonto for memoriakonti</i>	-	47 277 664	- 18 341 689



Fjord
kommune

Notar til årsrekneskapen 2022

Fjord kommune



NOTE 1 - Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Post	BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
B	Omløpsmidler	148 135 143	119 480 363	
E	Kortsiktig gjeld	85 022 531	65 637 248	
	Arbeidskapital	63 112 612	53 843 115	9 269 497

Post	DRIFT OG INVESTERINGSREKNESKAPEN	2022	
17	Netto driftsresultat	-15 298 101	
6	Investeringsutgifter	-51 447 253	
14	Investeringssinntekter	20 149 312	
19	Netto utgifter vidareutlån	-59 701	
13	Bruk av lån	27 370 586	
6-14+19-13	Netto utgifter/inntekter i investering før lån	-3 987 056	
F.I.	Endring ubrukte lånemidler (auke+/red-)	28 551 414	
	Endring arbeidskapital i drift og investering		9 266 257

Differanse i endring arbeidskapital balanse / drift&invest. 3 239

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital, drift

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital,invest.

Andre forklaringer, nedskrivning aksjar ført dir.mot kap.kto.

Sum

3 239

3 239

NOTE 2 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 238 567 518	1 187 237 331	51 330 187
Langsiktig gjeld	980 028 807	906 363 376	73 665 431
Endring ubrukte lånemidler (auke +/reduksjon-)	44 081 537	15 530 843	28 550 694
Netto endring	214 457 175	296 404 798	81 947 623

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

Saldo 01.01.	288 039 598
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	43 319 978
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	6 760 396
Kjøp av aksjer og andeler	14 014
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	908 960
Avdrag på eksterne lån	17 630 481
Økning pensjonsmidler	18 205 019
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	358 570
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	20 284 884
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 101 387
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	1 709 676
Avskrivning utlån	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	27 370 586
Reduksjon pensjonsmidler	910 422
Økning pensjonsforpliktelser	25 883 912
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	294 259 009

NOTE 2 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 238 567 518	1 187 237 331	51 330 187
Langsiktig gjeld	980 028 807	906 363 376	73 665 431
Endring ubrukte lånemidler (auke +/reduksjon-)	44 081 537	15 530 843	28 550 694
Netto endring	214 457 175	296 404 798	81 947 623

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

Saldo 01.01.	288 039 598
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	43 319 978
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	6 760 396
Kjøp av aksjer og andeler	14 014
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	908 960
Avdrag på eksterne lån	17 630 481
Økning pensjonsmidler	18 205 019
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	358 570
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	20 284 884
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 101 387
Avgang aksjer og andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	1 709 676
Avskrivning utlån	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	27 370 586
Reduksjon pensjonsmidler	910 422
Økning pensjonsforpliktelser	25 883 912
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	294 259 009

NOTE 3 - Reknskapsprinsipp og vurderingsreglar

Kommunerekneskapen er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midlar i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjende utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd skal framgå av drifts- eller investeringsrekneskapen i året enten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapen er avlagt i samsvar med god kommunal rekneskapskikk, herunder kommunale rekneskapsstandarder (KRS) gitt ut av Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS)

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsrekneskapen. Den delen av låna som ikkje er brukt, er registrert som memoriapostar. Driftsrekneskapen innehld bokførte og påløpte renteutgifter og renteinntekter for rekneskapsåret.

Organisering av kommunens verksemd

Den samla verksemda til kommunen er i hovudsak organisert innanfor kommune sin ordinære organisasjon. I tillegg deltek kommunen i interkommunale samarbeid som er eigne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskap

Rettssubjekter/Interkomm.selskap som kommunen er deltakar i	Føremål	Type verksemd	Kontor-/vertskommune
Interkomm. arkiv for Møre og Romsdal IKS	Samarb.om tenesteproduksjon	IKS	Ålesund
Sunnmøre Friluftsråd	Samarb.om tenesteproduksjon	IKS	Ålesund
Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS	Økonomikontroll	IKS	Ålesund
Sunnmøre Regionråd IKS		IKS	Ålesund
Åknes Taffjord beredskap IKS	Rasberedskap	IKS	Stranda
Bingsa Gjenvinning AS (tidl.ÅRIM IKS)	Renovasjon	AS	Ålesund
Kommunale føretak			
Møre og Romsdal 110 sentral KF	Alarmsentral	KF	Ålesund
Kommunale oppgåvefelleskap § 19			
Brann- og redningstenester Fjord/Stranda	Stranda og Fjord brannvern	Komm. oppgåvefelleskap	Stranda
Interkomm. samarbeid med felles styre §27			
Ekommune Sunnmøre	IKT driftssamarbeid	Off-off samarbeid	Ålesund
Interkomm.utval mot akutt forureining Sunnmøre	Forureining	IKS med felles styre	Ålesund
Adm. vertskommunesamarbeid §28			
Arbeidsgjevarkontroll	Arbeidsgjevarkontroll	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Ålesund og Fjord PPT	PPT	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Stranda og Fjord Barnevern	Barnevern	Vertskomm.samarb.	Stranda
NAV		Vertskomm.samarb.	Ålesund
Barnevernvakta for Sunnmøre	Barnevern	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Sunnmøre krisesenter	Krisesenter	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Ålesund kommunale barnevernvakt	Barnevernvakt	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Overgrepsmottak Sunnmøre	Overgrepsmottak	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Innkjøpssamarbeid Sunnmøre	Innkjøpssamarbeid	Vertskomm.samarb.	Ålesund
Samvirkeføretak			
Biblioteksentralen SA	Bibliotek	SA	
Møre og Romsdal revisjon SA	Revisjon	SA	Molde
Storfjord kulturhus SA	Kultur	SA	Stranda
Partnerskap			
ALV Møre og Romsdal	Velferdsteknologi	Partnerskap	
God Helse	Helse		
Foreiningar, lag og organisasjonar			
Destinasjon Ålesund og Sunnmøre	Næringsutvikling	AS	Ålesund
Landssamanslutninga for vasskraftkommunar	Vasskraftfelleskap	Interesseorg.	Oslo
Utmarkskommunenes sammenslutning		Interesseorg.	
KS - kommunesektorens organisasjon		Interesseorg.	

NOTE 4 - Varige driftsmidlar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsgruppe	Avskr.per.	Eigedelar
Gruppe 1	5 år	IT-utstyr, kontormaskiner o.l.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktoy og transportmidlar o.l.
Gruppe 3	20 år	Brannbilar, parkeringsplassar, tekniske anlegg (VAR), renseanl,pumpestasjonar o.l.
Gruppe 4	40 år	Bustadar, skular, barnehagar, idrettshallar, vegar og leidningsnett o.l.
Gruppe 5	50 år	Forr.bygg,lagerbygg, adm.bygg, sjukeheimar oa.inst, kulturbygg, brannstasjonar o.l.
Gruppe 6	Ingen	Tomter

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	
Avskrivingsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	
Bokført verdi 01.01.22	1 218 911	16 390 537	16 028 506	375 195 037	177 779 387	38 917 114	625 529 492
Tilgang 2022	1 631 501	5 128 895	605 063	17 385 458	25 329 457		50 080 374
Avgang 2022			1 001 256	-236 464	-406 222		358 570
Avskrivningar 2022	360 149	3 741 238	1 154 396	13 245 421	5 885 067	-	24 386 271
Bokført verdi 31.12.22	2 490 263	17 778 194	14 477 917	379 571 538	197 629 999	38 917 114	650 865 025

NOTE 5 - Aksjar og andelar (finansielle anleggsmidlar)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Kommunen heftar ubegrensa for ein del av forplikingane til interkommunale selskap tilsvarar jfr. IKS-loven §3.

Selskapsnamn	Eigarandel i %	Bokført verdi 31.12.22
Biblioteksentralen AS	0,03 %	300
Det Norske Teateret AS	0,0036 %	400
Fjordfast AS		100 000
Fjordhagen AS	8,17 %	25 000
Hareid Fastlandsamband AS	0,00198 %	15 000
Helseplattformen AS	0,14 %	14 014
KLP eigenkapital	0,03 %	13 657 024
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000
MR Revisjon SA		63 000
Muritunet AS	18,79 %	2 695 000
Møbelkraft AS	2,85 %	150 000
Norddal Vassverk SA		15 000
Norsk Fjordsenter AS	2,44 %	250 000
Norsk Skogindustri AS	0,00 %	11 725
Stiftinga Skredsenter Tafjord	0,00 %	
Stordal Alpinsenter AS	26,00 %	26 000
Stordal Næringsbygg AS	100,00 %	1 239 000
Storfjord Bladlag AS	2,04 %	5 000
Storfjord Helsesenter AS	49,09 %	6 872 858
Storfjord Kulturhus SA	0,65 %	5 000
Storfjordsambandet AS	0,07 %	6 000
Tafjord Kraftselskap AS	4,28 %	17 100 000
Tafjord Vasslag SA		7 000
Utvikl forum Ålesund lufthamn AS	4,88 %	50 000
Valldal Fjernvarme AS	96,00 %	6 540 000
Valldal Kailag AS	6,32 %	20 300
Ytterdal Nye Vassverk SA		34 500
Ørskog Energi AS	20,00 %	9 379 000
Åknes-Tafjord IKS	20,00 %	200 000
ÅRIM IKS	2,48 %	15 000
Sum aksjar og andelar		58 497 121

NOTE 6 - Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntakar	Utlån pr 31.12.22	Finansiert med egne midlar	Finansiert med lån
Arena Overøye AS	1 439 903	1 439 903	
Taffjord Kraftselskap AS	14 250 000	14 250 000	
Utlån forvaltningslån	31 648 705		31 647 985
Andre utlån	-	-	
Sum	47 338 608	15 689 903	31 647 985

Det har ikkje vore vesentlege tap på utlån.

NOTE 7 - Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

	Marknadsverdi 01.01.22	Uttak	Kostpris 31.12.22	Resultatført verdiendring	Marknadsverdi 31.12.22
Aktiv Fondsforvaltning/	11 419 230	-	11 203 026	108 152	11 311 178
Sparebanken Møre					
Sum	11 419 230	-	11 203 026	108 152	11 311 178

NOTE 8 - Sikring av finansielle eiendelar og forpliktingar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer	-		
Andeler	-		
Obligasjoner	-		
Utlån			
Sertifikater			
Gjeld			

NOTE 9 - Langsiktig gjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Fordeling av lånegjeld	Saldo 31.12.22
Lån til vidare utlån	42 697 457
Lån til andre sine investeringar	-
Lån til innfriing av kausjonar	-
Lån til egne investeringar (sjølvkostområder)	44 729 000
Lån til egne investeringar (øvrige tenesteområde)	385 502 045
Sum langsiktig gjeld	472 928 502

Lånenr.	Lånegivar	Restgjeld 31.12.2022	Gjeldande rente	Sluttdato	Type	Formål
HUS-13543212	Husbanken	110 808	2,0158%	2032	Flytende	Startlån
HUS-14639588	Husbanken	12 500 000	1,6752%	2051	Flytende	Startlån
HUS-11544516	Husbanken	17 672 856	2,7104%	2044	Flytende	Startlån
HUS-14639465	Husbanken	4 913 793	2,7285%	2051	Flytende	Startlån
HUS-14639730	Husbanken	7 500 000	2,0191%	2052	Flytende	Startlån

Lån til vidareutlån	42 697 457
----------------------------	-------------------

HUS-11501416	Husbanken	15 735	2,0171%	2023	Flytende	Oms.bustadlån
KLP 8317 55 28116	KLP	14 647 750	3,7400%	2057	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KLP 8317 52 24591	KLP	9 737 500	3,6873%	2031	Flytende	Eigne investeringar
KLP 8317 53 83339	KLP	16 923 064	3,5000%	2055	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KLP 8317 53 84718	KLP	27 857 136	3,8983%	2039	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20110416	KommunalBanken	12 913 050	4,0800%	2031	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20050815	KommunalBanken	17 301 400	3,9500%	2046	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20180175	KommunalBanken	7 929 290	2,3400%	2032	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20180413	KommunalBanken	25 304 490	2,3300%	2031	Fastrente	Eigne investeringar
KBN-20180414	KommunalBanken	21 832 880	3,9500%	2035	Flytende	Eigne investeringar
KBN-20200208	KommunalBanken	18 893 240	4,0800%	2043	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20200209	KommunalBanken	71 310 830	3,9046%	2045	Flytande pt.	Eigne investeringar
KBN-20200210	KommunalBanken	62 989 750	3,9047%	2052	Flytande pt.	Eigne investeringar
KBN-20200211	KommunalBanken	40 218 930	3,8047%	2048	Grønn pt.	Eigne investeringar
KBN-20200588	KommunalBanken	24 444 000	3,7200%	2050	Flytende Nibor	Eigne investeringar
KBN-20220214	KommunalBanken	57 912 000	3,9700%	2052	Flytende Nibor	Eigne investeringar

Lån til egne investeringar	430 231 045
-----------------------------------	--------------------

Total lånegjeld 31.12.2022	472 928 502	3,5861%
-----------------------------------	--------------------	----------------

Gjennomsnittleg gjenstående løpetid

20,85 år

NOTE 10 - Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringar i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlege avdrag som samla skal vere minst lik størrelsen på kommunen sine avskrivningar i rekneskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelda og avskrivbare anleggsmidler.

Berekinga skal gjerast ved hjelp av følgjande formel:

$$\frac{\text{Avskrivningar} \times \text{lånegjeld pr. 01.01. i rekneskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 01.01 i rekneskaps-}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Minimumsavdrag 2022	Balanse 01.01.22
Anleggsmidler	
Faste eigedomar og anlegg	607 920 044
Utstyr, maskiner og transportmidlar	17 609 448
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 38 917 114
Sum avskrivbare anleggsmidler	586 612 378
Langsiktig gjeld	
Lån KBN & KLP	388 951 398
Husbanken (lån til oms.bustadar)	78 261
<i>Innlån til vidareutlån ikkje med i langs.gjeld</i>	
Sum gjeld som skal inngå i berekinga	389 029 659
Avskrivningar	24 386 271
Berekna minimumsavdrag	16 172 490
Avdragsutgifter art 15100 inkl.HB lån	16 710 614
Overdekning avdrag 2022 - Fjord kommune	- 538 124

Gj.snittleg levetid avskrivbare anleggsmidler 24,06

Gjenstående løpetid langsiktig gjeld 23,28

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

Mottatte avdrag på vidareutlån og refusjon av gitte forskotteringar finansiert med lån kan berre finansiere avdrag på lån eller nye utlån,

jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag nyttast til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	860 166	814 389
Utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskopen	919 867	640 115
Avsetnad til/bruk av avdragsfond	-59 701	174 274
Saldo avdragsfond 31.12.	3 251 983	3 311 684

NOTE 11 - Pensjon

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK) som sikrar ytingsbasert pensjon for dei tilsette.

Premiefond er eit fond for tilbakeført premie og overskot. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre nyttast til framtidig premiebetaling. Premiefondet framgår ikkje av kommunerekneskapen, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremiar.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp 2022	Beløp 2021
Årets pensjonsopptening, noverdi	19 580 586	18 794 055
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 840 405	14 092 053
Brutto pensjonskostnad	34 420 991	32 886 108
- Forventa avkastning på pensjonsmidlane	-16 062 511	-15 584 982
Administrasjonskostnader	971 604	952 430
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	19 330 084	18 253 556
Årets pensjonspremie	25 098 496	16 748 746
Premieavvik	-5 768 412	1 504 810
Amortisering tidlegare års premieavvik	3 905 357	5 165 760
Amortiseringsperiode	7 år	7 år

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar	Beløp 2022	Beløp 2021
Brutto påløpte pensjonsforpliktelsar pr. 31.12.	504 681 899	479 621 194
Pensjonsmidler pr. 31.12.	481 866 764	464 572 167
Netto pensjonsforpliktelsar pr. 31.12.	22 815 135	15 049 027
Arbeidsgjevaravgift av nto.forplikting	2 418 404	1 595 197

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	4 046 572
Tilført premiefondet i løpet av året	8 733 525
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 672 174
Innestående på premiefond 31.12.	107 923

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidlar	Pensjonsforpliktingar
	Beløp	Beløp
Estimatavvik 1.1	2 507 895	6 290 362
Verknad av planendringer	-	-

Berekningsføresetnadar	KLP	SPK
Forventa avkastning pensjonsmidlar	3,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventa årleg lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventa årleg G-regulering	1,98 %	1,98 %
Forventa årleg pensjonsregulering	1,22 %	

Rekneskapsføring av pensjon

Etter §3-5 og §3-6 i budsjett- og rekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapet belastast med pensjonskostnader som er berekna utifrå langsiktige føresetnadar om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnaden blir berekna på ein annan måte en pensjonspremien som blir betalt til pensjonsordningane, og det vil difor normalt vere skilnad mellom disse to størrelsane. Skilnad mellom betalt premie og berekna kostnad er premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen. Premieavviket blir tilbakeført igjer neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare.

Rekneskapsføringa av pensjon inneber eit unntak frå dei grunnleggande prinsippa for kommunerekneskapen om at alle kjende utgifter og inntekter i året skal takast med i årsrekneskapen for vedkomande år (KL § 16-6, 2.ledd nr.C). Rekneskapsføring av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innverknad på netto driftsresultat i 2022 ved at det jamnar ut pensjonskostnaden i høve til innbetalt pensjonspremie.

NOTE 12 - Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti er stilt for	Føremål	Opprinneleg garantiansvar	Garantiramme/ Restgjeld 31.12.22	Utløp
Muritunet AS Sjølvskuldnargaranti	Institusjon, lev. ulike former for helsefremjande og sjukd. førebygg. tenester	45 700 000	10 894 716	2042
Storfjord Helsecenter AS sjølvskuldnargaranti	Utleigebygg helse-/ velværerel. tenester	10 000 000	7 017 520	2042
Storfjord Helsecenter AS sjølvskuldnargaranti	Utleigebygg helse-/ velværerel. tenester	34 300 000	13 800 430	2040
Stordal Alpinesenter AS sjølvskuldnargaranti	Skisenter Overøye	14 000 000	9 804 430	2037
Stordal sokn kausjonist lån KLP Kommunekreditt	Investering Kyrkja	1 550 000	375 000	2026
Vestnes Boligstiftelse kausjonist lån Husbanken	Utleigebustadar		625 001	
Sum garantier			42 517 097	

Alle garantier er behandla og vedteke politisk.

Garantiansvar Kommunalbanken

På alle sjølvskuldnargarantiane har kommunen garantiansvar for hovudstolen + 10% av den til ei kvar tid gjenståande hovudstol til dekking av evt. påløpte renter og kostnader.

Garantiansvar KLP

På garantiansvaret kjem renter og kostnader på lånet i tillegg til rest kausjonistansvar.

Kommunen er ansvarleg for ein del av gjeld i interkommunale samarbeid der kommunen har eigardelar.

Gjennom kommunen sine eigardelar i IKS, heftar kommunen iht. lov om interkommunale selskap for ein del av selskapet sine forpliktingar. Selskapet sine kreditorar må først gjere sitt krav gjeldande overfor selskapet. Sjansen for at kommunen må innfri forpliktingar i slike se er vurdert til svært liten.

NOTE 13 - Bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde driftsfond	Bokført verdi 01.01.22	Avsetnad	Bruk	Bokført verdi 31.12.22
Sjølvkostfond	4 627 587	82 836	332 509	4 377 914
Næringsfond	3 341 598	3 550 003	3 424 815	3 466 786
Breibandsutbygging	7 534 389	34 361	7 568 750	0
Gåvefond	2 232 825	217 677	149 509	2 300 993
Tilskotsordningar Husbanken	687 698			687 698
Viltfond	417 890	310 900	171 010	557 780
Utbyggingsfond Øvre Stordal	170 000		40 000	130 000
Bundne midlar helse, PO	369 386		369 386	-
Bundne midlar oppvekst	973 557	385 242	120 341	1 238 458
Bundne midlar kultur	505 909	65 191	92 165	478 935
Bundne midlar sentraladm.	726 974		651 579	75 395
Andre bundne driftsfond	478 223		229 051	249 172
Sum	22 066 035	4 646 210	13 149 115	13 563 131

Bunde investeringsfond	Bokført verdi 01.01.22	Avsetnad	Bruk	Bokført verdi 31.12.22
Startlån (innbet-bet)	2 709 456		330 646	2 378 810
Startlån ekstraord.avdrag	602 228	270 945		873 173
Tapsfond startlån/etabl.lån	271 346			271 346
Skredovervaking Tafjord	93 894		76 755	17 139
Børdalslinja	711 172			711 172
Sum	4 388 096	270 945	407 401	4 251 640

NOTE 14 - Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Fjord kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunu 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:
+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat

Driftsregnskapet:
+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
= Resultat for gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= 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 memoriatkonti 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 årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

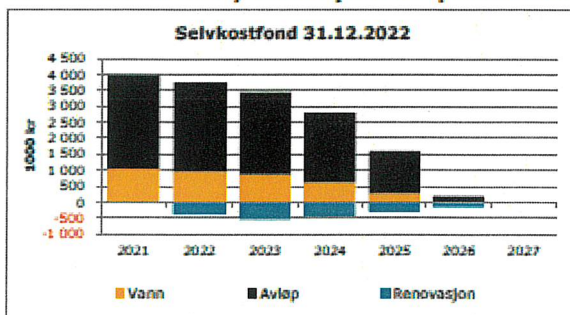
Selvkostforskriften fasisetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løp av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som yles 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 forkalkylerne 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 24. mars 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slambøtting	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 485 361	3 093 364	5 511 672	576 708	12 068 105
Avskrivningskostnad	1 063 603	877 145	0	2 808	1 943 556
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	998 590	838 863	0	3 327	1 840 780
Indirekte driftsutgifter (netto)	173 892	160 964	186 475	84 260	605 591
Driftskostnader	4 722 446	4 970 336	5 698 147	1 087 103	16 458 032
- Øvrige driftsinntekter	-22 157	-705	-418 069	0	-440 930
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 700 289	4 969 631	5 280 078	1 087 103	16 017 102
Gebyrinntekter	4 571 411	4 727 339	4 928 326	959 559	15 186 645
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-128 878	-242 292	-351 753	-107 634	-830 457
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	95 %	93 %	90 %	95 %

Selvkostfond 01.01	1 042 834	2 937 866	-30 884	393 326	4 342 830
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-128 878	-242 292	-351 753	-107 634	-830 457
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	34 596	99 592	-7 315	12 007	138 880
Selvkostfond 31.12	848 552	2 794 866	-80 061	297 788	3 661 264

Etterkalkyle selvkost 2022	Felling	Myndighetens svelse etter forurennet/et	Private detaljregulert nærområder	Bygge- og deleaksjons andling	Totalt
Direkte driftsutgifter	728 360	275 145	641 621	668 409	2 313 535
Indirekte driftsutgifter (netto)	90 332	81 670	150 250	159 103	481 354
Driftskostnader	818 692	356 815	791 871	827 512	2 784 888
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	594 628	1 272	595 900
- Øvrige driftsinntekter	-705	-1 378	-6 974	-1 410	-10 467
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	817 887	355 437	784 897	826 102	2 784 422
Gebyrinntekter	795 659	428 017	190 269	824 830	2 238 775
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-22 228	72 580	-694 628	-1 272	-645 847
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	120 %	24 %	100 %	60 %

Selvkostfond 01.01	-78 361	263 784	0	0	175 413
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-22 328	72 580	0	0	50 252
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-3 165	10 256	0	0	7 091
Selvkostfond 31.12	-103 844	338 800	0	0	232 788

Etterkalkyle selvkost 2022	Oppmåling	Elseeksjoner ing			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 050 779	4 777			1 055 556
Indirekte driftsutgifter (netto)	159 290	12			159 302
Driftskostnader	1 210 069	4 789			1 214 858
+ Tilskudd/subsidiering	558 185	4 789			562 974
- Øvrige driftsinntekter	-705	0			-705
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 209 384	4 789			1 214 168
Gebyrinntekter	651 179	0			651 179
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-558 185	-4 789			-562 874
Finansiell dekningsgrad i %	64 %	0 %			64 %

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

NOTE 15 - Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsrekneskapen
Eksportvegen AS		4 563
Sum sal aksjar/andelar		4 563

Eksportvegen AS

Salgssum aksjar	4 563
Balanseført verdi	-
Gevinst	4 563

NOTE 16 - Ytingar til leiande personar

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplysast om ytingar til leiande personer i verksemda.

	Brutto lønn inkl. feriepengar	Fast godtgjersle
Kommunedirektør	1 184 270	
Ordfører		933 166

NOTE 17 - Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunen sin revisor er MR Revisjon SA

	Fakturert Fjord kommune
Rekneskapsrevisjon	526 700
Forvaltingsrevisjon	327 037
Eigarskapskontroll	-
Rådgeving	-
Sum	853 737