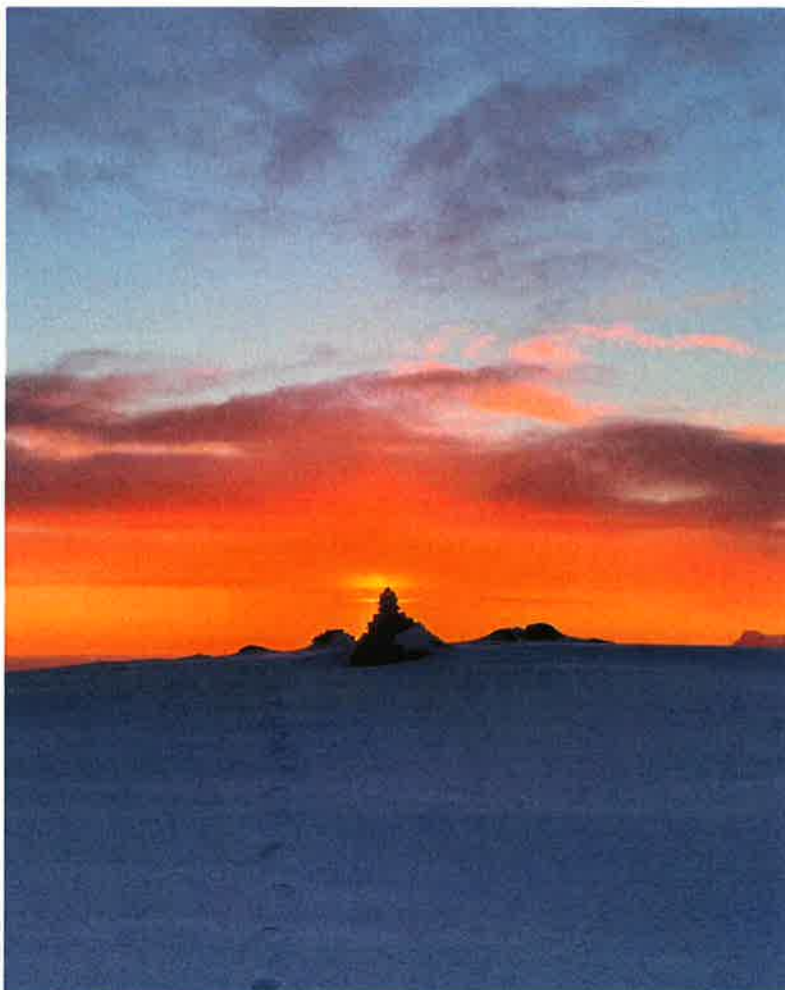


MOSKENES KOMMUNE



REGNSKAP 2021

Moskenes kommune
2021



Forskriftsskjema

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-55 502	-52 065	-50 265	-53 945
Inntekts- og formuesskatt	-34 390	-34 098	-34 098	-31 448
Eiendomsskatt	-5 089	-4 700	-4 700	-5 512
Andre generelle driftsinntekter	-4 569	-450	-450	-517
Sum generelle driftsinntekter	-99 550	-91 314	-89 514	-91 423

Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	116 320	83 615	81 815	94 372
Avskrivninger	7 437	7 130	7 130	7 152
Sum netto driftsutgifter	123 757	90 745	88 945	101 524

Brutto driftsresultat	24 207	-569	-569	10 101
------------------------------	---------------	-------------	-------------	---------------

Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-324	-175	-175	-357
Utbytter	-975	-900	-900	-975
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	4 557	5 060	5 060	4 688
Avdrag på lån	4 849	4 995	4 995	4 647
Netto finansutgifter	8 107	8 980	8 980	8 003
Motpost avskrivninger	-7 437	-7 129	-7 129	-7 152

Netto driftsresultat	24 877	1 282	1 282	10 952
-----------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-3 634	-1 282	-1 282	-6 020
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 634	-1 282	-1 282	-6 020

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	21 243	0	0	4 933
--	---------------	----------	----------	--------------

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. hovedområde

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	116 320	83 615	81 815	94 372

Hovedområde Netto driftsutgifter pr. hovedområde

20	PLEIE- OG OMSORGETAT	70 306	38 924	34 124	57 582
30	SOSIALE TJENESTER/NAV	1 045	1 337	1 320	1 276
40	ADMINISTRATIV STYRING OG STØTTI	15 263	11 666	15 317	8 461
50	OPPVEKST/KULTUR	21 152	22 581	22 145	22 663
60	TEKNISK ETAT	8 480	5 327	5 153	4 574
70	POLITISK STYRING OG KONTOLLORG	1 879	2 067	2 043	1 087
80	SKATT, RAMME OG FINANS	-1 805	1 714	1 714	-1 273
Netto for alle hovedområder		116 320	83 615	81 815	94 372

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	7 677	5 507	6 732	1 141
Tilskudd til andres investeringer	1 000	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	296	360	360	362
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	8 973	5 867	7 092	1 503

Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-832	-878	-1 085	77
Tilskudd fra andre	-329	-330	0	-1 469
Salg av varige driftsmidler	-3 934	-1 000	-1 000	-5 584
Salg av finansielle anleggsmidler	-2	-639	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-1 000	-1 000	-2 016	0
Sum investeringsinntekter	-6 097	-3 847	-4 101	-6 976

Videreutlån				
Videreutlån	4 642	4 000	4 000	3 950
Bruk av lån til videreutlån	-4 642	-4 000	-4 000	-3 950
Avdrag på lån til videreutlån	435	845	845	3 096
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 881	-845	-845	-1 312
Netto utgifter videreutlån	-3 447	0	0	1 784

Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	1 834	-750	0	-984
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 263	-1 270	-360	10 196
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	-2 631	-5 523
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	571	-2 020	-2 991	3 689

Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
--	----------	----------	----------	----------

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:		8 973	5 867	7 092	1 503
Ansvar/prosj, Fordeling på ansvar					
118	Tilskudd kirke	1 000	0	0	0
400	Administrasjon Teknisk	247	200	200	0
418	Kommunale veier	2 847	2 728	3 342	0
421	Distribusjon av vann	0	0	300	0
422	Avløp	0	0	350	0
426	Brannvern tiltak	185	140	140	0
428	Brannstasjon	11	0	0	0
434	Eldreboliger Reine	145	0	0	0
450	Skolelokaler Sørvågen Skole	1 099	500	500	0
947	Trådløst nett Reine sykehjem	0	0	0	47
948	Velferdsteknologi	0	0	250	0
950	Kjøp av andeler/aksjer	296	360	360	362
969	Reinebringen- sikring	2 100	1 080	0	985
970	Brannsikringstiltak Å	0	0	1 000	0
976	Toalett, LAS	221	220	0	0
979	Flytebrygge Hamnøy	0	0	0	2
980	Tilrettelegging Reine ytre havn	94	0	600	0
982	Molokker/ Containerne	0	0	50	107
986	Utstyr	640	639	0	0
988	Reine Vannverk	89	0	0	0
Sum fordelt		8 973	5 867	7 092	1 503

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-55 502	-52 065	-50 265	-53 945
Inntekts- og formuesskatt	-34 390	-34 098	-34 098	-31 448
Eiendomsskatt	-5 069	-4 700	-4 700	-5 512
Andre skatteinntekter	-40	0	0	-40
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-4 529	-450	-450	-477
Overføringer og tilskudd fra andre	-32 726	-27 426	-27 426	-37 759
Brakerbetalinger	-5 837	-7 344	-7 344	-4 402
Salgs- og leieinntekter	-7 382	-7 658	-7 658	-10 124
Sum driftsinntekter	-145 495	-133 743	-131 943	-143 708
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	64 684	60 152	63 261	59 140
Sosiale utgifter	9 804	15 394	15 826	8 321
Kjøp av varer og tjenester	75 164	46 443	41 102	71 292
Overføringer og tilskudd til andre	12 612	4 054	4 054	7 904
Avskrivninger	7 437	7 130	7 130	7 152
Sum driftsutgifter	169 702	133 174	131 374	153 809
Brutto driftsresultat	24 207	-569	-569	10 101
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-324	-175	-175	-357
Utbytte	-975	-900	-900	-975
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	4 557	5 060	5 060	4 688
Avdrag på lån	4 849	4 995	4 995	4 647
Netto finansutgifter	8 107	8 980	8 980	8 003
Motpost avskrivninger	-7 437	-7 129	-7 129	-7 152
Netto driftsresultat	24 877	1 282	1 282	10 952
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-3 634	-1 282	-1 282	-6 020
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 634	-1 282	-1 282	-6 020
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	21 243	0	0	4 933

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2021

Regnskap 2020

EIENDELER

A. Anleggsmidler		368 021	372 545
I. Varige driftsmidler		182 863	192 301
1. Faste eiendommer og anlegg	3	177 283	186 709
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	5 580	5 592
II. Finansielle anleggsmidler		16 491	15 476
1. Aksjer og andeler	4	4 609	4 313
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	11 882	11 164
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	8	168 668	164 768
B. Omløpsmidler		43 538	45 055
I. Bankinnskudd og kontanter		6 242	7 856
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		37 296	37 200
1. Kundeordringer		1 317	3 458
2. Andre kortsiktige fordringer		24 027	26 094
3. Premieavvik		11 952	7 648
Sum eiendeler		411 559	417 601

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-28 765	-55 684
I. Egenkapital drift		63 301	38 424
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond	10	-7 225	-10 859
3. Merforbruk i driftsregnskapet		70 525	49 283
II. Egenkapital investering		-14 221	-13 650
1. Ubundet investeringsfond	10	-9 952	-11 215
2. Bundne investeringsfond	10	-4 269	-2 435
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-77 845	-80 458
1. Kapitalkonto	2	-78 641	-81 254
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		796	796
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-305 417	-307 969
I. Lån		-138 720	-139 004
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	-138 720	-139 004

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-166 696	-168 966
E. Kortsiktig gjeld		-77 378	-53 947
I. Kortsiktig gjeld		-77 378	-53 947
1. Leverandørgjeld		-6 640	-7 864
2. Likviditetslån		-50 535	-28 070
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-19 662	-17 521
5. Premieavvik		-540	-491
Sum egenkapital og gjeld		-411 559	-417 601
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		10 849	16 678
II. Andre memoriakonti		0	2 038
III. Motkonto for memoriakontiene		-10 849	-18 717

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2021
1.	Netto driftsresultat	24 877,00
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	694,00
3.	Bruk av bundne driftsfond	-
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	4 328,00
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	21 243
9.	Strykning av ovf til investering	-
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disp.fond	-
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	21 243
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond	-
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	21 243

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2021

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021
1. Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	5 071,00
2. Avsetninger til bundne inv.fond	3 204,00
3. Bruk av bundne inv.fond	1 370,00
4. Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	5 000,00
5. Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-
6. Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
7. Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	1 270,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	635
10. Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond	-
11. Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån)	-
11.1 Ikke budsjettert bruk av lån til videreutlån	642,00
12. Strykning av overføring fra drift	-
13. Strykning av bruk av ubundet inv.fond	7,00
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond	-
16. Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp	0

Moskenes kommune
2021



Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter 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).

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

I tillegg er kommunen deltaker i følgende interkommunale samarbeid hjemlet i kommuneloven:

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
K-sekretariatet IKS	Kontrollutvalgssekretariat	IKS	Vestvågøy
Komrev Nord IKS	Revisjon	IKS	
Lofotrådet IKP	Regionråd	§ 18 ny KL	
Lofoten Avfallsselskap IKS	Avfallsselskap	IKS	Vestvågøy
Lofoten friluftsråd	Friluftsråd	§ 27 gml. KL	
Andre vertskommunesamarbeid som kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Lofoten IKT	IKT-tjenester	§ 20 ny KL	Vågan
PPT Vest-Lofoten	Pedagogisk-psykologisk tjeneste	§ 20 ny KL	Vestvågøy
RKK Lofoten	Regionalt kompetansekontor	§ 20 ny KL	Vågan
Vest-Lofoten Barnevern	Barneverntjenester	§ 20 ny KL	Vestvågøy
Lofoten interkommunale legevakt	Interkommunal legevakt	§ 20 ny KL	Vestvågøy
NAV Lofoten	NAV-tjenester	§ 20 ny KL	Vestvågøy
Lofoten brann- og redningsvesen	Brannvesen	§ 20 ny KL	Vestvågøy

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	43 538	45 055	
2.3 Kortsiktig gjeld	77 378	53 947	
Arbeidskapital	-33 840	-8 892	-24 948

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-145 495
Sum driftsutgifter	162 265
Netto finansutgifter	8 107
Netto driftsresultat	24 877
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	8 973
Sum investeringsinntekter	-6 097
Netto utgifter videreutlån	-3 447
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-571
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	24 306
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	5 829
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	30 135
Differanse (forklares nedenfor)	5 187

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Opprydning i gamle saldo på memoriakontoer	5 187
	0
	5 187

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	81 254 170
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	7 013 955
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	4 641 700
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	296 076
Avdrag på eksterne lån	kr	5 283 378
Økning pensjonsmidler	kr	10 695 679
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	2 269 298
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	1 363 516
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	7 436 843
Avgang Eiendom, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	7 652 001
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	3 881 402
Avskrivning utlån	kr	41 950
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	5 641 700
Reduksjon pensjonsmidler	kr	6 795 427
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	78 641 417

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2021.

Note 4 Anleggsmidler

Note 4 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01	2 204 732	575 472	60 452 470	114 583 426	104 168 827	281 984 927
Årets tilgang	234 953	0	4 295 720	3 945 794	145 488	8 621 955
Årets avgang	0	0	6 598 516	902 000	3 123 001	10 623 517
Anskaffelseskost 31.12	2 439 685	575 472	58 149 674	117 627 220	101 191 314	279 983 365
Akk avskrivninger 31.12	1 092 852	367 472	19 447 536	30 137 924	38 638 232	89 684 015
Netto akk. og rev. nedskrivninger						0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	1 230 732	411 472	21 055 769	33 355 924	41 066 962	97 120 858
Bokført verdi pr. 31.12	1 208 953	164 000	37 093 905	84 271 296	60 124 352	182 862 507
Årets avskrivninger	137 880	44 000	1 608 233	3 218 000	2 428 730	7 436 843
Årets nedskrivninger			86 000	794 000		880 000
Årets reverserte nedskrivninger						0
						0
Tap ved salg av anleggsmidler						0
Gevinst ved salg av anleggsmidler						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Lofotkraft Holding AS	22170001	6,50 %	kr -	kr 20 000	kr 20 000
LofotenMat BA	22170009			kr 5 000	kr 5 000
Destination Lofoten AS	22170014			kr 19 000	kr 19 000
Lofotvei AS	22170019			kr 15 000	kr 15 000
Egenkap.innskudd KLP	22170022			kr 4 500 121	kr 4 204 045
Lofoten Matpark AS	22170023			kr 10 000	kr 10 000
Andel Coop	22170024			kr 300	kr 300
K-sekretariat IKS	22170025			kr 4 300	kr 4 300
KomRev Nord IKS	22170026	0,52 %	kr -	kr 35 000	kr 35 000
Sum				kr 4 608 721	kr 4 312 645

Lofotvei AS er oppløst og vil nedskrives i 2022.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 11 782 067	kr 11 021 769	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 11 782 067	kr 11 021 769	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Lån sosiale formål	kr -	kr 41 950	kr 41 950	kr -	kr 41 950
Lån Næringsfond 2	kr 100 000	kr 100 000	kr -	kr -	kr -
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 100 000	kr 141 950	kr 41 950	kr -	kr 41 950
Sum	kr 11 882 067	kr 11 163 719	kr 41 950	kr -	kr 41 950

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	120 310 487	29	3
Lån til andres investeringer	991 319	35	1
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	17 418 410	20	1
Sum bokført langsiktig gjeld	138 720 216		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022			
Herav lån som må refinansieres			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	74 259 500	3,20 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	47 042 306	1,30 %

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	7 436 843	7 152 059
Sum lånegjeld pr 1.1.	125 150 652	129 797 908
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	192 300 912	200 619 656
Bergnet minimumsavdrag	4 845 337	4 627 274
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 848 846	4 647 256
Avvik	3 509	19 982

Ingen endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2019 til 2020.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	3 881 402	1 311 977
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	434 532	3 095 642
Avsetning til/bruk av avdragsfond	3 204 122	
Saldo avdragsfond 31.12.	3 204 122	

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

Premiefondet 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.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	442 766	12 991
Tilført premiefondet i løpet av året	7 122 996	1 265 696
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 235 162	835 921
Innestående på premiefond 31.12.	6 330 600	442 766

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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 pensjonspremier 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 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere og med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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. 4 254 487 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 002 345	5 351 421
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 903 679	5 770 388
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 570 761	-6 257 414
Administrasjonskostnad	311 626	371 830
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5 646 889	5 236 225
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	11 352 851	7 055 026
C Årets premieavvik (B-A)	5 705 962	1 818 801

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	11 352 851	7 055 026
C Årets premieavvik	-5 705 962	-1 818 801
D Amortisering av tidligere års premieavvik	1 863 278	1 398 098
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	7 510 167	6 634 323
G Pensjonstrekk ansatte	-1 078 264	1 009 884
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	8 588 431	5 624 439

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	6 809 673	6 388 970
Årets premieavvik	5 705 962	1 818 801
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 657 928	-1 398 098
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 857 707	6 809 673
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	553 743	347 293
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	11 411 450	7 156 966

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	168 762 012	178 520 937
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 842 409	-15 362 655
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	6 002 345	5 351 421
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 903 679	5 770 388
Utbetalinger	-5 332 402	-5 518 079
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	166 493 225	168 762 012
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	164 767 822	158 729 512
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 678 200	-1 384 221
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	11 352 851	7 055 026
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-311 626	-371 830
Utbetalinger	-5 332 402	-5 518 079
Forventet avkastning	5 570 761	6 257 414
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	168 369 206	164 767 822
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-1 875 981	3 994 190
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-95 675	203 704

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekski. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 345 000	kr -		Selskapsavtalen	10.04.2033
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 3 250 000	kr 37 500	kr -		Selskapsavtalen	01.06.2024
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 390 000	kr -		Selskapsavtalen	10.10.2034
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 435 000	kr -		Selskapsavtalen	13.01.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 450 000	kr -		Selskapsavtalen	20.12.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 30 000 000	kr 1 710 000	kr -		Selskapsavtalen	01.01.2050
Sum garantiansvar				kr 3 367 500	kr -			

Lån tas opp i henhold til investeringsplan hvert år. Investeringene gjelder deponi og anlegg på Haugen, miljøstasjoner, maskiner, dunker og containere og annet driftsløse.

Lofoten Avfallsselskap er et IKS og ikke et AS så Moskenes kommune er direkte ansvarlig for lån som er tatt opp. Dette som følge av selskapsavtalen.

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 4 095 728	kr 72 022	kr 827 045	kr 3 340 705
Øremerka statstilskudd- Husbanken	kr 363 072	kr -	kr -	kr 363 072
Næringsfond	kr 5 568 695	kr 40 206	kr 2 808 983	kr 2 799 919
Gavefond	kr 85 539	kr 5 400	kr 39 036	kr 51 903
***	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr 746 071	kr 576 000	kr 653 053	kr 669 018
Sum	kr 10 859 105	kr 693 628	kr 4 328 117	kr 7 224 616
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd - Husbanken	kr -	kr 3 204 122	kr -	kr 3 204 122
Gavefond	kr 200 000	kr -	kr -	kr 200 000
***	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr 2 234 817	kr -	kr 1 370 272	kr 864 545
Sum	kr 2 434 817	kr 3 204 122	kr 1 370 272	kr 4 268 667

Note 12

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2021

Moskenes 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
- = Resultat før 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 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.

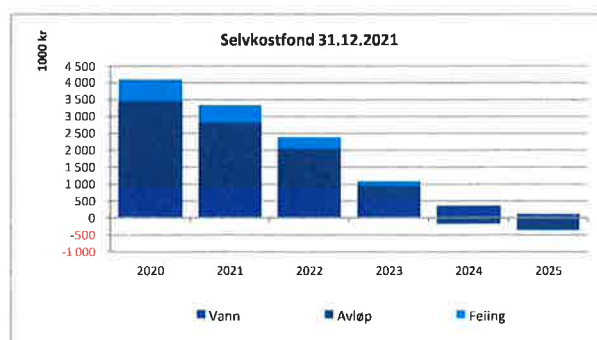
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

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 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 24. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 372 749	439 029	181 138		1 992 915
Avskrivningskostnad	270 000	125 300	0		395 300
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	83 081	74 661	0		157 742
Indirekte driftsutgifter (netto)	128 781	36 979	24 953		190 713
Driftskostnader	1 854 610	675 969	206 091		2 736 671
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 854 610	675 969	206 091		2 736 671
Gebyrinntekter	1 815 253	16 432	77 760		1 909 445
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-39 357	-659 537	-128 331		-827 225
Finansiell dekningsgrad i %	98 %	2 %	38 %		70 %
Selvkostfond 01.01	914 693	2 544 511	636 523		4 095 728
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-39 357	-659 537	-128 331		-827 225
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	17 506	43 320	11 195		72 022
Selvkostfond 31.12	892 843	1 928 294	519 388		3 340 525

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 18 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Vann

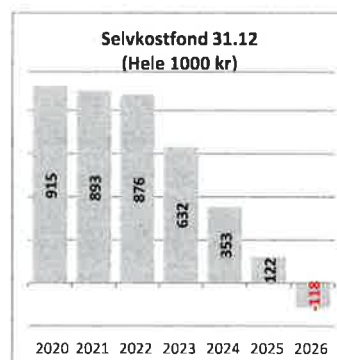
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 39 357. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 892 843. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	610 079	677 483	938 015	961 466	985 502	1 010 140	1 035 394
11*** Varer og tjenester	172 721	307 538	328 230	336 436	344 846	353 468	362 304
12*** Varer og tjenester	264 254	204 061	318 163	326 117	334 270	342 626	351 192
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	88 608	148 446	102 500	105 063	107 689	110 381	113 141
14*** Overføringsutgifter	0	35 222	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 135 662	1 372 749	1 686 908	1 729 081	1 772 308	1 816 615	1 862 031
Avskrivningskostnad	270 000	270 000	272 224	274 724	274 724	274 724	274 724
Kalkulatorisk rente	62 175	83 081	100 550	98 108	90 388	82 448	74 673
Indirekte kostnader	109 436	128 781	132 000	135 300	138 683	142 150	145 704
Sum driftskostnader	1 577 272	1 854 610	2 191 683	2 237 214	2 276 103	2 315 938	2 357 132
- Øvrige inntekter	-1 702	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 575 570	1 854 610	2 191 683	2 237 214	2 276 103	2 315 938	2 357 132
Gebyrinntekter	1 986 026	1 815 253	2 153 127	1 974 763	1 984 525	2 079 189	2 116 378
Resultat	410 457	-39 357	-38 556	-262 451	-291 578	-236 749	-240 754
Finansiell dekningsgrad (%)	126,1 %	97,9 %	98,2 %	88,3 %	87,2 %	89,8 %	89,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	494 510	914 693	892 843	875 864	632 401	353 135	122 254
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	410 457	-39 357	-38 556	-262 451	-291 578	-236 749	-240 754
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 726	17 506	21 577	18 988	12 311	5 869	46
Selvkostfond 31.12	914 693	892 843	875 864	632 401	353 135	122 254	-118 453

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	615 000	677 483	62 483	10,2 %
11*** Varer og tjenester	149 662	307 538	157 875	105,5 %
12*** Varer og tjenester	149 662	204 061	54 398	36,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	110 468	148 446	37 977	34,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	35 222	35 222	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 024 793	1 372 749	347 956	34,0 %
Direkte kapitalkostnader	340 939	353 081	12 141	3,6 %
Indirekte kostnader	139 922	128 781	-11 141	-8,0 %
Sum driftskostnader	1 505 655	1 854 610	348 956	23,2 %
Øvrige inntekter	-1 745	0	1 745	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 503 910	1 854 610	350 701	23,3 %
Gebyrinntekter	1 549 777	1 815 253	265 476	17,1 %
Resultat	45 867	-39 357	-85 224	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-45 867	39 357		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,0 %	97,9 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter 34,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 17,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 350 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16501 Kommunale årsgebyr	1 961 243	1 743 853	2 103 127	1 924 763	1 934 525	2 029 189	2 066 378
16502 Tilknytningsavgift	24 783	71 400	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	5 256	4 205	3 724	3 408	3 425	3 593	3 659
Forbruksgebyr (kr/m3)	32,50	26,00	25,33	23,18	23,29	24,43	24,88
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	9 156	7 325	6 763	6 189	6 220	6 524	6 644
Årlig endring		-20,0 %	-7,7 %	-8,5 %	0,5 %	4,9 %	1,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Avløp

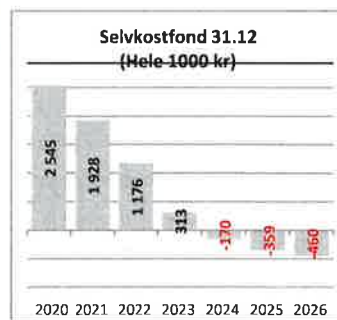
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 659 537. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 928 294. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	48 698	171 243	106 703	109 370	112 104	114 907	117 780
11*** Varer og tjenester	107 088	139 225	140 835	144 356	147 965	151 664	155 455
12*** Varer og tjenester	172 384	54 199	153 750	157 594	161 534	165 572	169 711
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	155 913	74 362	102 500	105 063	107 689	110 381	113 141
Direkte driftsutgifter	484 083	439 029	503 788	516 382	529 292	542 524	556 087
Avskrivningskostnad	125 300	125 300	125 300	134 050	259 050	259 050	259 050
Kalkulatorisk rente	54 799	74 661	95 509	163 508	220 503	211 412	202 476
Indirekte kostnader	77 607	36 979	81 536	83 575	85 664	87 806	90 001
Sum driftskostnader	741 789	675 969	806 132	897 515	1 094 508	1 100 791	1 107 614
- Øvrige inntekter	-180 500	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	561 289	675 969	806 132	897 515	1 094 508	1 100 791	1 107 614
Gebyrinntekter	642 823	16 432	16 000	16 000	609 481	918 256	1 017 124
Resultat	81 534	-659 537	-790 132	-881 515	-485 027	-182 535	-90 490
Finansiell dekningsgrad (%)	114,5 %	2,4 %	2,0 %	1,8 %	55,7 %	83,4 %	91,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	2 428 652	2 544 511	1 928 294	1 176 033	313 267	-169 970	-359 036
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	81 534	-659 537	-790 132	-881 515	-485 027	-182 535	-90 490
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	34 325	43 320	37 871	18 750	1 790	-6 531	-9 986
Selvkostfond 31.12	2 544 511	1 928 294	1 176 033	313 267	-169 970	-359 036	-459 512

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	238 374	171 243	-67 131	-28,2 %
11*** Varer og tjenester	115 957	139 225	23 268	20,1 %
12*** Varer og tjenester	115 957	54 199	-61 758	-53,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	56 375	74 362	17 987	31,9 %
Direkte driftsutgifter	526 663	439 029	-87 635	-16,6 %
Direkte kapitalkostnader	180 883	199 961	19 079	10,5 %
Indirekte kostnader	94 479	36 979	-57 500	-60,9 %
Sum driftskostnader	802 026	675 969	-126 056	-15,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	802 026	675 969	-126 056	-15,7 %
Gebyrinntekter	0	16 432	16 432	6823734,3 %
Resultat	-802 026	-659 537	142 489	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	802 026	659 537		
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	2,4 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 130 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16501 Kommunale årsgebyr	642 823	16 432	0	-0	593 481	902 256	1 001 124
16502 Tilknytningsavgift	0	0	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	2 250	2 250	0	0	1 426	2 169	2 406
Forbruksgebyr (kr/m3)	32,50	0,00	16,03	0,00	9,09	13,81	15,33
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	6 150	2 250	1 923	0	2 517	3 826	4 245
Årlig endring		-63,4 %	-14,5 %	-100,0 %		52,0 %	11,0 %

Feiing - Selvkostoversikt 2020 til 2026

Etterkalkyle 2021 for Feiing

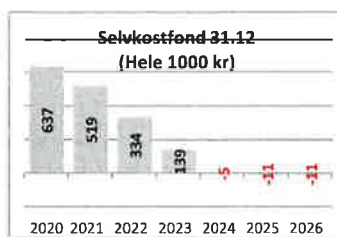
Etterkalkylen for 2021 viser et underskudd lik kr 128 331. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 519 388. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feling - Selvkostoversikt 2020 til 2026	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	147 600	181 138	179 516	184 004	188 604	193 320	198 153
Direkte driftsutgifter	147 600	181 138	179 516	184 004	188 604	193 320	198 153
Indirekte kostnader	15 451	24 953	16 233	16 639	17 054	17 481	17 918
Sum driftskostnader	163 051	206 091	195 749	200 643	205 659	210 800	216 070
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	163 051	206 091	195 749	200 643	205 659	210 800	216 070
Gebyrinntekter	132 201	77 760	0	-0	59 699	205 121	216 264
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	-388
Resultat	-30 850	-128 331	-195 749	-200 643	-145 960	-5 680	194
Finansiell dekningsgrad (%)	81,1 %	37,7 %	0,0 %	0,0 %	29,0 %	97,3 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	658 436	636 523	519 388	334 050	139 367	-4 913	-10 787
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-30 850	-128 331	-195 749	-200 643	-145 960	-5 680	194
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	8 938	11 195	10 411	5 960	1 680	-194	-264
Selvkostfond 31.12	636 523	519 388	334 050	139 367	-4 913	-10 787	-10 857

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2021 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2020.

Budsjettanalyse	Budsjett 2021	Etterkalkyle 2021	Avvik (kr)	Avvik (%)
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	205 000	181 138	-23 862	-11,6 %
Direkte driftsutgifter	205 000	181 138	-23 862	-11,6 %
Indirekte kostnader	16 690	24 953	8 263	49,5 %
Sum driftskostnader	221 690	206 091	-15 599	-7,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	221 690	206 091	-15 599	-7,0 %
Gebyrinntekter	80 000	77 760	-2 240	-2,8 %
Resultat	-141 690	-128 331	13 359	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	141 690	128 331		
Finansiell dekningsgrad (%)	36,1 %	37,7 %		



I 2021 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
16501 Kommunale årsgebyr	132 201	77 760	0	-0	59 699	205 121	216 264

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 16004 Årsavgift Feiing inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	375	225	0	0	173	594	626
Årlig endring		-40,0 %	-100,0 %			243,6 %	5,4 %

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	Lofoten Industri AS	
Antall solgte aksjer		2
Salgsum pr. aksje	kr	1 000
Inntektsført i driftsregnskapet	kr	-
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr	2 000
Sum inntektsført salgssum	kr	2 000

Disse aksjene har kommunen hatt i lang tid, men de har ikke vært registrert i balansen.

Note 14 Ytelser til ledende personer

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Ytelser til ledende personer				
Kommunedirektør	1 024 468	0	0	4 392
Ordfører	741 000	0	0	4 392

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	465 000 0
Samlet godtgjørelse	465 000

Note 16 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Kommunen har ved en feil utbetalt for mye lønn i desember 2021 (ca kr. 600.000). Det er satt i gang en prosess for å sikre tilbakebetaling.

Kommunen har utfordringer med regnskapssystemet og sykepengerefusjoner, derfor har vi satt av kr 400.000 til tap da vi er usikre på om alle bokførte refusjoner er relle.