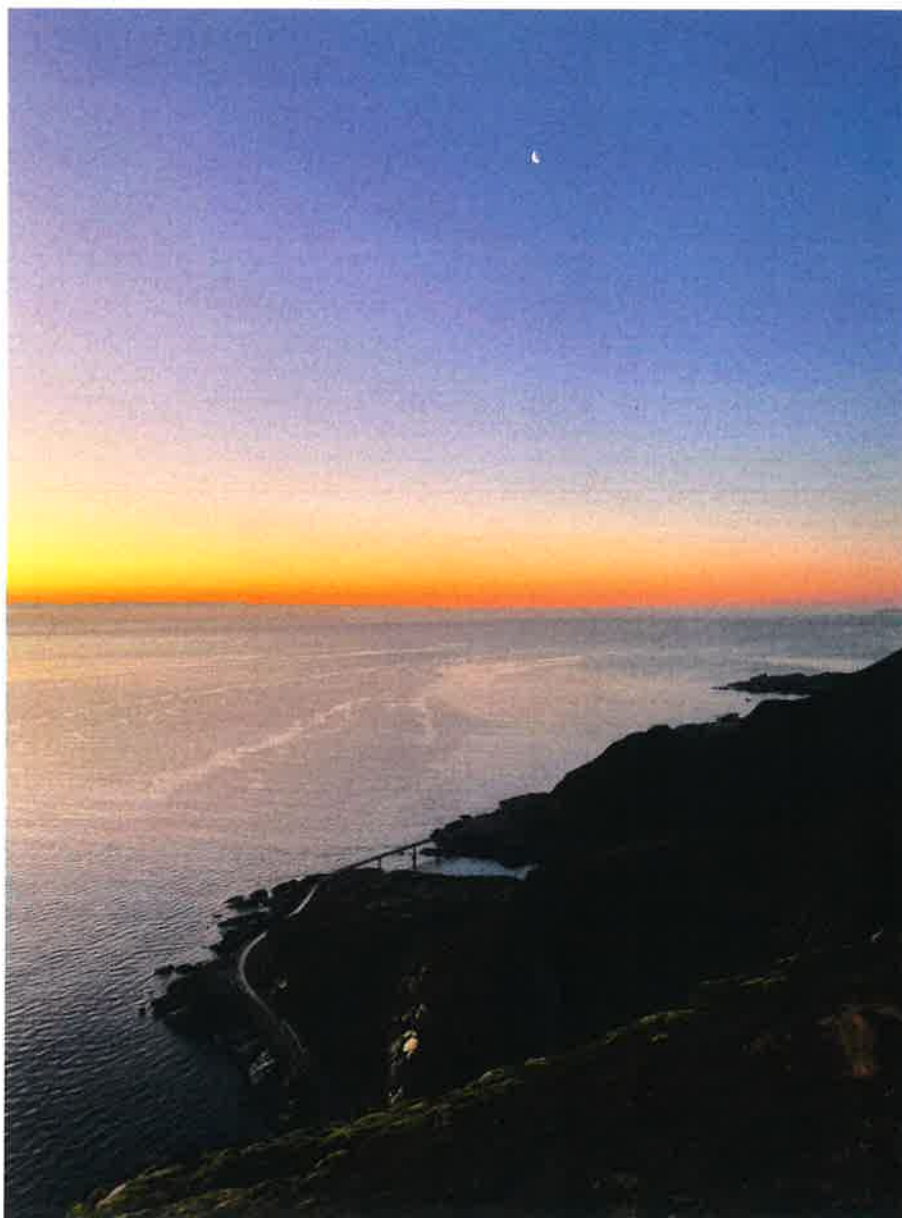


MOSKENES KOMMUNE



REGNSKAP 2023

Vedtatt KS xxxxx

Innledning

Moskenes kommune sitt årsregnskap er avlagt i henhold til forskrifter i samsvar med kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet består av følgende deler:

- Obligatoriske økonomiske oversikter med:
- Driftsregnskapet
- Investeringsregnskapet
- Balanseregnskapet
- Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og investeringsdel. I driftsdelen inngår foretakets løpende inntekter, og bruk av disse (driftsutgifter). I investeringsdelen inngår andre inntekter og lån, og bruken av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsregnskapet, kan ikke anvendes til driftsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Moskenes kommune sitt balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

23.02.2024

Korrigert 04.04.2024

Siri Halvorsen

Kommunedirektør

Moskenes kommune
2023



Forskriftsskjema

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-59 891	-54 420	-53 945	-57 258
Inntekts- og formuesskatt	-37 162	-35 938	-36 824	-40 538
Eiendomsskatt	-5 800	-5 450	-5 450	-5 524
Andre generelle driftsinntekter	-659	-350	-350	-1 160
Sum generelle driftsinntekter	-103 512	-96 158	-96 569	-104 480
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	120 624	121 751	127 809	110 293
Avskrivninger	7 655	7 822	7 421	7 569
Sum netto driftsutgifter	128 279	129 573	135 230	117 861
Brutto driftsresultat	24 767	33 415	38 661	13 381
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-584	-155	-155	-292
Utbytter	-1 105	-900	-900	-1 040
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	10 024	9 900	6 900	6 187
Avdrag på lån	5 062	6 050	6 050	5 003
Netto finansutgifter	13 397	14 895	11 895	9 857
Motpost avskrivninger	-7 655	-8 169	-7 996	-7 569
Netto driftsresultat	30 509	40 141	42 560	15 669
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 083	0	0	7 171
Bruk av bundne driftsfond	-7 314	-870	-870	-3 443
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	769	-870	-870	3 727
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	31 278	39 271	41 690	19 397

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

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	120 624	121 751	127 809	110 293

Hovedområde Netto driftsutgifter pr. hovedområde

20	PLEIE- OG OMSORGSETAT	69 561	68 783	74 294	71 273
30	SOSIALE TJENESTER/NAV	2 140	1 653	1 653	1 241
40	ADMINISTRATIV STYRING OG STØTTE	24 555	14 037	15 817	12 441
50	OPPVEKST/KULTUR	18 545	22 301	22 301	19 015
60	TEKNISK ETAT	13 246	9 633	8 633	8 358
70	POLITISK STYRING OG KONTROLLORG	2 172	2 559	2 326	1 833
80	SKATT, RAMME OG FINANS	-9 596	2 786	2 786	-3 869
Netto for alle hovedområder		120 623	121 751	127 809	110 293

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	2 344	6 330	5 330	1 352
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	338	360	360	310
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	2 682	6 690	5 690	1 662
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-443	-830	-580	0
Tilskudd fra andre	-1	0	0	-16
Salg av varige driftsmidler	-27	0	0	-106
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-1 735	-5 500	-4 750	-1 229
Sum investeringsinntekter	-2 206	-6 330	-5 330	-1 352
Videreutlån				
Videreutlån	0	4 000	4 000	1 700
Bruk av lån til videreutlån	0	-4 000	-4 000	-1 700
Avdrag på lån til videreutlån	288	845	845	3 427
Mottatte avdrag på videreutlån	-780	-845	-845	-1 032
Netto utgifter videreutlån	-492	0	0	2 395
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	492	0	0	809
Bruk av bundne investeringsfond	-138	0	0	-3 204
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-338	-360	0	-310
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	17	-360	0	-2 705
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	360	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	2 682	6 690	5 690	1 662
Sum til fordeling (netto)	2 682	6 690	5 690	1 662

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert budsjett	Opprinnelig	
Fra bevilgningsoversikt:		2023	budsjett 2023	Regnskap 2022
Netto investeringer til fordeling:		2 682	5 690	1 662
Ansvar/prosj	Fordeling på ansvar			
400	Administrasjon Teknisk	0	0	143
415	Andre kommunale bygg/anlegg	0	438	0
417	Kommunale havner- næring	0	0	3
418	Kommunale veier	0	1 800	310
421	Distribusjon av vann	88	600	0
422	Avløp	0	0	305
434	Eldreboliger Reine	0	2 563	0
447	Rådhuset / helsesenteret	265	0	0
451	Sørvågen Barnehage	0	380	0
927	Brannbil	1 219	0	0
950	Kjøp av andeler/aksjer	338	360	310
968	IKT utstyr	599	0	0
969	Reinebringen- sikring	174	0	0
980	Tilrettelegging Reine ytre havn	0	550	591
Sum fordelt		2 682	6 690	1 662

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-59 891	-54 420	-53 945	-57 258
Inntekts- og formuesskatt	-37 162	-35 938	-36 824	-40 538
Eiendomsskatt	-5 800	-5 450	-5 450	-5 524
Andre skatteinntekter	-40	0	0	-40
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-619	-350	-350	-1 120
Overføringer og tilskudd fra andre	-24 145	-15 393	-15 393	-24 908
Brukerbetalinger	-4 585	-5 430	-5 430	-5 255
Salgs- og leieinntekter	-9 867	-9 688	-9 688	-9 278
Sum driftsinntekter	-142 108	-126 669	-127 080	-143 921
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	65 229	66 028	67 343	63 730
Sosiale utgifter	10 866	16 395	16 627	10 570
Kjøp av varer og tjenester	75 120	67 100	71 590	68 566
Overføringer og tilskudd til andre	8 006	2 738	2 759	6 867
Avskrivninger	7 655	7 822	7 421	7 569
Sum driftsutgifter	166 875	160 084	165 741	157 302
Brutto driftsresultat	24 767	33 415	38 661	13 381
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-584	-155	-155	-292
Utbytter	-1 105	-900	-900	-1 040
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	10 024	9 900	6 900	6 187
Avdrag på lån	5 062	6 050	6 050	5 003
Netto finansutgifter	13 397	14 895	11 895	9 857
Motpost avskrivninger	-7 655	-8 169	-7 996	-7 569
Netto driftsresultat	30 509	40 141	42 560	15 669
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 083	0	0	7 171
Bruk av bundne driftsfond	-7 314	-870	-870	-3 443
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	769	-870	-870	3 727
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	31 278	39 271	41 690	19 397

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2023

Regnskap 2022

EIENDELER

A. Anleggsmidler	382 350	379 883
I. Varige driftsmidler	170 009	176 659
1. Faste eiendommer og anlegg	165 297	171 513
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4 712	5 146
II. Finansielle anleggsmidler	16 912	17 354
1. Aksjer og andeler	5 241	4 904
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	11 671	12 450
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	195 429	185 871
B. Omløpsmidler	42 795	37 949
I. Bankinnskudd og kontanter	6 452	7 553
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	36 343	30 396
1. Kundefordringer	1 285	2 240
2. Andre kortsiktige fordringer	13 297	14 812
3. Premieavvik	21 760	13 343
Sum eiendeler	425 145	417 832

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	19 023	-9 916
I. Egenkapital drift	109 479	78 970
1. Disposisjonsfond	0	0
2. Bundne driftsfond	-11 721	-10 952
3. Merforbruk i driftsregnskapet	121 200	89 922
II. Egenkapital investering	-11 532	-11 515
1. Ubundet investeringsfond	-9 305	-9 642
2. Bundne investeringsfond	-2 227	-1 873
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	-78 924	-77 371
1. Kapitalkonto	-79 720	-78 167
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	796	796
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
D. Langsiktig gjeld		-318 002	-318 823
I. Lån		-128 940	-134 290
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-128 940	-134 290
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-189 062	-184 533
E. Kortsiktig gjeld		-126 166	-89 093
I. Kortsiktig gjeld		-126 166	-89 093
1. Leverandørgjeld		-11 413	-11 003
2. Likviditetslån		-96 344	-64 967
3. Derivater		0	-128
4. Annen kortsiktig gjeld		-18 145	-12 604
5. Premieavvik		-264	-391
Sum egenkapital og gjeld		-425 145	-417 832
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		15 366	11 920
II. Andre memoriakonti		47	-100
III. Motkonto for memoriakontiene		-15 412	-11 820

**§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT**

2023

Netto driftsresultat	30 509
Avsetninger til bundne driftsfond	8 083
Bruk av bundne driftsfond	- 7 314
Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	31 278
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	31 278
Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk	31 278

**§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING**

2023

Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	1 719
Avsetninger til bundne inv.fond	492
Bruk av bundne inv.fond	- 138
Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	- 9 500
Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-
Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	- 360
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 7 787
Strykning av bruk av lån (videreutlån)	7 765
Bruk av lån til investeringer - ikke budsjettert	22
Strykning av bruk av ubundet inv.fond	-
Feilbudsjettert inndeckning av udekket	-
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
Fremført til inndeckning i senere år - udekket beløp	-

Moskenes kommune
2023



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		
Komrev Nord IKS	Revisjon	IKS	
Lofotrådet IKP	Regionråd	§ 18 ny KL	Vestvågøy
Lofoten Avfallsselskap IKS	Avfallsselskap	IKS	
Lofoten friluftsråd	Friluftsråd	§ 27 gml. KL	Vestvågøy
kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Lofoten IKT	IKT-tjenester	§ 20 ny KL	Vågan
PPT Vest-Lofoten	Pedagogisk-psykologiske tjenester	§ 20 ny KL	Vestvågøy
RKK Lofoten	Regionalt kompetansesenter	§ 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 :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	42 795 290	37 948 958	
2.3 Kortsiktig gjeld	126 166 408	89 092 563	
Arbeidskapital	-83 371 118	-51 143 605	-32 227 513

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-142 108 239
Sum driftsutgifter	159 220 522
Netto finansutgifter	13 396 632
Netto driftsresultat	30 508 915
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	2 681 805
Sum investeringsinntekter	-2 206 425
Netto utgifter videreutlån	-491 929
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-16 549
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	3 445 833
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	27 046 533
Differanse (forklares nedenfor)	-5 180 980

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Korrigeringsmemoriakonto	5 180 980
	0
	0

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	379 883 035	382 349 894	2 466 859
Langsiktig gjeld	318 823 309	318 002 257	-821 052
Ubrukte lånemidler	11 919 980	15 365 813	3 445 833
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	72 979 706	79 713 450	6 733 744

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr 78 167 095
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 2 344 301
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 -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 337 504
Avdrag på eksterne lån	kr 5 349 972
Økning pensjonsmidler	kr 9 558 139
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 7 654 670
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr 1 338 841
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 779 575
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 1 735 147
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 4 528 920
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 79 719 858

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 2023.

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	1 236 714	120 000	36 369 578	80 970 988	57 591 652	369 624	176 658 556
Årets tilgang	264 614	1 219 465	173 519	87 880	598 832		2 344 310
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	151 213	44 000	1 656 337	3 374 390	2 428 730	0	7 654 670
Årets nedskrivninger	0	0	0	1 099 246	239 594	0	1 338 840
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	1 350 115	1 295 465	34 886 760	76 585 232	55 522 160	369 624	170 009 356
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Penger som ble brukt ved prosjektering av Sørvågen oppvekstsenter er nedskrevet.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
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
Egenkap.innskudd KLP	22170022			kr 5 147 539	kr 4 810 035
Lofoten Matpark AS-nå LoVe Utvikling 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 35 000	kr 35 000
Sum			kr -	kr 5 241 139	kr 4 903 635

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 11 670 571	kr 12 450 146	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 11 670 571	kr 12 450 146	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Ingen utlån Næringsfond 2	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 11 670 571	kr 12 450 146	kr -	kr -	kr -

Ingen tap på utlån.

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)
Lån til egne investeringer	110 908 363	0	28
Lån til andres investeringer	328 285	0	33
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	17 703 499	0	19
Sum bokført langsiktig gjeld	128 940 147	0	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Lån som forfaller i 2024	0	0	
Herav lån som må refinansieres	0	0	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	41 802 000	2,81 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	69 816 000	5,37 %

Lån til egne investeringer: Kr 709.717 av lånesaldoen er avsatt i regnskapet for 2023 og skal brukes til innbetaling av et ekstraordinært avdrag i 2024. Dette har sammenheng med beregningen av minimumsavdrag for 2023.

Lån til videreutlån er lånt med 2 års avdragsutsettelse.

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	2023	2022
Sum avskrivninger i året	7 654 670,00	7 568 680,00
Sum lånegjeld pr 1.1.	116 586 620,00	120 729 071,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	176 288 932,00	182 648 506,00
Bergnet minimumsavdrag	5 062 326,00	5 002 832,00
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	5 062 326,00	5 002 832,00
Avvik	0,00	0,00

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.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	287 646,00	1 031 921,43
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	779 575,00	3 427 265,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	491 929,00	808 778,43
Saldo avdragsfond 31.12.	1 300 707,64	808 778,43

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i Moskenes kommune:

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

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

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 282 094
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 477 043
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	7 313 246
Administrasjonskostnader	313 808
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5 759 699
Årets pensjonspremie	16 247 740
Årets premieavvik	10 488 041
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	0
Premieavvik over 10 år	60284
Premieavvik over 7 år	-2 427 343
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	8 126 758

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	6 356 447
Tilført premiefondet i løpet av året	1 022 099
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 047 432
Innestående på premiefond 31.12.	6 331 114

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	188 927 738	9 635 315
Pensjonsmidler pr. 31.12.	195 428 837	9 966 871
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-6 501 099	-331 556

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	-7 251 976	-1 765 843
Virkningen av planendringer		

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

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. 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 237 500	kr -		Selskapsavtalen	10.04.2033
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 3 250 000	kr 6 250	kr -		Selskapsavtalen	01.06.2024
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 275 000	kr -		Selskapsavtalen	10.10.2034
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 312 500	kr -		Selskapsavtalen	13.01.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 325 000	kr -		Selskapsavtalen	20.12.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 30 000 000	kr 1 325 000	kr -		Selskapsavtalen	01.01.2050
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 25 000 000	kr 1 193 750	kr -		Selskapsavtalen	25.09.2034
Sum garantiansvar				kr 3 675 000	kr -			

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

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.

Lån med innfrielsesdato 25.09.2034 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 25.06.2043.

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Næringsfond II	kr 1 854 219	kr -	kr 237 725	kr 1 616 494
Boligtilskudd Husbanken - dekning tap	kr 92 797	kr -	kr -	kr 92 797
Næringsfond konsesjonsavgift	kr 469 186	kr 40 206	kr -	kr 509 392
KNF 2020	kr 185 053	kr -	kr 50 000	kr 135 053
Tilpasningstilskudd Husbanken	kr 170 275	kr -	kr -	kr 170 275
Etableringstilskudd Husbanken	kr 100 000	kr -	kr -	kr 100 000
Legekontor	kr 20 866	kr -	kr -	kr 20 866
Albert Steffensens Gavefond	kr 14 238	kr -	kr -	kr 14 238
Fond avløpsanlegg	kr 1 055 250	kr -	kr 477 867	kr 577 383
Aktivitetsfond Servicebolig Sørvågen	kr 1 776	kr -	kr -	kr 1 776
VAR- feiling	kr 340 112	kr -	kr 340 112	kr -
VAR- vann	kr 384 437	kr 45 666	kr -	kr 430 103
Moskenes sykehjem	kr 74 094	kr -	kr 65 708	kr 8 386
Tidlig inn- jordmor	kr 92 328	kr -	kr 16 115	kr 76 213
Den kulturelle skolesekken (DKS)	kr 10 424	kr -	kr 10 424	kr -
Miljødirektoratet ifm Reinebringen	kr 241 398	kr -	kr 241 398	kr -
Prosjekt Et bærekraftig Moskenes	kr 5 840 490	kr 5 881 191	kr 5 840 490	kr 5 881 191
Midler til legekontor fra Husflidslaget	kr 5 000	kr -	kr -	kr 5 000
Reinebringen-analyse	kr -	kr 395 000	kr -	kr 395 000
Temaplan naturmangfold	kr -	kr 182 175	kr -	kr 182 175
Oppgradering Toalett Vindstad	kr -	kr 60 000	kr -	kr 60 000
Rekruttering lege	kr -	kr 981 100	kr -	kr 981 100
Kompetanseutvikling pleie og omsorg	kr -	kr 80 000	kr -	kr 80 000
ALIS- tilskudd (lege i allmennlegespesialisering)	kr -	kr 383 332	kr -	kr 383 332
Sum	kr 10 951 942	kr 8 048 670	kr 7 279 838	kr 11 720 774
Bundne investeringsfond				
Ekstraord. innbetalinger forvaltningslån	kr 808 779	kr 491 929	kr -	kr 1 300 708
Sikring av Reinebringen	kr 864 545	kr -	kr 137 877	kr 726 668
Etablere toalett på Å	kr 200 000	kr -	kr -	kr 200 000
Sum	kr 1 873 323	kr 491 929	kr 137 877	kr 2 227 376

Bundne drifts- og investeringsfond

Det har vært mangel og utskifting av personell i kommunen gjennom 2022 og 2023, noe som har gjort at prosjekter ikke er startet opp. På flere områder har det ikke vært aktivitet, men det ventes å bedre seg når kommunen har fått tilstrekkelig bemanning.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2023

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

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)

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 2023 var denne lik 4,296 %.

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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 21. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 159 212	590 236	385 004		2 134 452
Avskrivningskostnad	272 224	140 545	0		412 769
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	162 929	165 985	0		328 915
Indirekte driftsutgifter (netto)	222 441	141 167	7 787		371 396
Driftskostnader	1 816 807	1 037 932	392 792		3 247 531
- Øvrige driftsinntekter	0	-2 277	0		-2 277
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 816 807	1 035 655	392 792		3 245 254
Gebyrinntekter	1 845 345	523 457	0		2 368 802
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	28 538	-512 199	-392 792		-876 452
Finansiell dekningsgrad i %	102 %	51 %	0 %		73 %
Selvkostfond 01.01	384 437	1 055 250	340 113		1 779 801
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 538	-512 199	-392 792		-876 452
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	17 128	34 332	6 174		57 634
Selvkostfond 31.12	430 104	577 383	-46 505		960 982

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Vann

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 28 538. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 430 104. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	825 217	559 423	890 000	890 000	912 250	935 056	958 433
11*** Varer og tjenester	326 909	324 635	330 679	338 946	347 420	356 105	365 008
12*** Varer og tjenester	279 294	217 537	233 700	239 543	245 531	251 669	257 961
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	128 637	57 617	48 640	49 856	51 102	52 380	53 689
Direkte driftsutgifter	1 560 058	1 159 212	1 503 019	1 518 345	1 556 303	1 595 211	1 635 091
Avskrivningskostnad	272 224	272 224	274 421	274 421	274 421	274 421	274 421
Kalkulatorisk rente	141 827	162 929	143 917	128 032	117 198	107 405	97 338
Indirekte kostnader	149 668	222 441	138 683	142 150	145 704	149 346	153 080
Sum driftskostnader	2 123 777	1 816 807	2 060 041	2 062 948	2 093 626	2 126 384	2 159 931
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 123 777	1 816 807	2 060 041	2 062 948	2 093 626	2 126 384	2 159 931
Gebyrinntekter	1 599 413	1 845 345	2 050 868	1 665 798	2 071 400	2 111 758	2 145 748
+/- Andre inntekter/utgifter	-6 178	0	0	0	0	0	0
Resultat	-530 541	28 538	-9 173	-397 150	-22 226	-14 626	-14 183
Finansiell dekningsgrad (%)	75,3 %	101,6 %	99,6 %	80,7 %	98,9 %	99,3 %	99,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	892 843	384 437	430 104	438 117	50 292	29 589	15 836
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-530 541	28 538	-9 173	-397 150	-22 226	-14 626	-14 183
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	22 136	17 128	17 187	9 325	1 523	873	345
Selvkostfond 31.12	384 437	430 104	438 117	50 292	29 589	15 836	1 998

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	894 825	559 423	-335 402	-37,5 %
11*** Varer og tjenester	251 125	324 635	73 510	29,3 %
12*** Varer og tjenester	320 825	217 537	-103 288	-32,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	143 500	57 617	-85 883	-59,8 %
Direkte driftsutgifter	1 610 275	1 159 212	-451 063	-28,0 %
Direkte kapitalkostnader	433 618	435 154	1 536	0,4 %
Indirekte kostnader	135 300	222 441	87 141	64,4 %
Sum driftskostnader	2 179 193	1 816 807	-362 386	-16,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 179 193	1 816 807	-362 386	-16,6 %
Gebyrinntekter	1 996 309	1 845 345	-150 964	-7,6 %
Resultat	-182 884	28 538	211 422	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	182 884	-28 538		
Finansiell dekningsgrad (%)	91,6 %	101,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 28,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 7,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 360 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 210 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16501 Kommunale årsgebyr	1 599 413	0	2 032 868	1 647 798	2 053 400	2 093 758	2 127 748
16400 Kommunale årsgebyrer	0	1 845 345	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 754	2 176	2 405	1 971	2 451	2 499	2 539
Forbruksgebyr (kr/m ³)	8,63	9,75	13,76	11,28	14,01	14,29	14,53
Årsgebyr ved 120 m ³ årlig forbruk	2 789	3 346	4 057	3 324	4 133	4 213	4 282
Årlig endring		20,0 %	21,2 %	-18,1 %	24,3 %	1,9 %	1,6 %

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Avløp

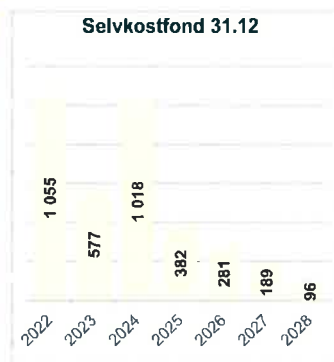
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 512 199. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 577 383. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	269 448	190 736	370 000	370 000	379 250	388 731	398 450
11*** Varer og tjenester	103 376	79 932	73 595	75 435	77 321	79 254	81 235
12*** Varer og tjenester	94 714	125 293	134 217	137 572	141 011	144 537	148 150
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	131 317	194 274	159 812	163 807	167 903	172 100	176 403
Direkte driftsutgifter	598 855	590 236	737 624	746 814	765 485	784 622	804 237
Avskrivningskostnad	125 300	140 545	140 545	140 545	140 545	140 545	140 545
Kalkulatorisk rente	135 595	165 985	150 379	139 472	133 828	129 420	124 796
Indirekte kostnader	62 688	141 167	39 823	40 818	41 839	42 885	43 957
Sum driftskostnader	922 439	1 037 932	1 068 370	1 067 649	1 081 696	1 097 471	1 113 535
- Øvrige inntekter	0	-2 277	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	922 439	1 035 655	1 068 370	1 067 649	1 081 696	1 097 471	1 113 535
Gebyrinntekter	0	523 457	1 477 306	404 591	968 174	996 775	1 015 149
+/- Andre inntekter/utgifter	-2 312	0	0	0	0	0	0
Resultat	-924 751	-512 199	408 936	-663 058	-113 522	-100 696	-98 386
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	50,5 %	138,3 %	37,9 %	89,5 %	90,8 %	91,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1 928 294	1 055 250	577 383	1 017 898	381 561	280 667	188 999
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-924 751	-512 199	408 936	-663 058	-113 522	-100 696	-98 386
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	51 707	34 332	31 579	26 720	12 628	9 029	5 520
Selvkostfond 31.12	1 055 250	577 383	1 017 898	381 561	280 667	188 999	96 133

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	317 750	190 736	-127 014	-40,0 %
11*** Varer og tjenester	107 625	79 932	-27 693	-25,7 %
12*** Varer og tjenester	227 550	125 293	-102 257	-44,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	76 875	194 274	117 399	152,7 %
Direkte driftsutgifter	729 800	590 236	-139 565	-19,1 %
Direkte kapitalkostnader	295 615	306 530	10 915	3,7 %
Indirekte kostnader	38 851	141 167	102 316	263,4 %
Sum driftskostnader	1 064 266	1 037 932	-26 334	-2,5 %
Øvrige inntekter	-16 000	-2 277	13 723	-85,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 048 266	1 035 655	-12 611	-1,2 %
Gebyrinntekter	540 483	523 457	-17 026	-3,2 %
Resultat	-507 783	-512 199	-4 416	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	507 783	512 199		
Finansiell dekningsgrad (%)	51,6 %	50,5 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 19,1 % lavere enn 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16501 Kommunale årsgebyr	0	0	1 461 306	388 591	952 174	980 775	999 149
16400 Kommunale årsgebyrer	0	523 457	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonent)	0	1 619	3 243	898	2 149	2 211	2 253
Forbruksgebyr (kr/m ³)	0,00	10,15	20,68	5,73	13,70	14,10	14,36
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	0	2 837	5 724	1 585	3 793	3 903	3 976
Årlig endring			101,8 %	-72,3 %	139,4 %	2,9 %	1,9 %

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Feiing

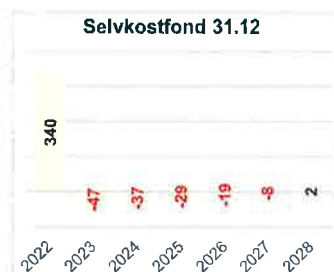
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 392 792. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 46 505. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
12*** Varer og tjenester	4 040	17 983	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	168 101	367 021	176 300	180 708	185 225	189 856	194 602
Direkte driftsutgifter	172 141	385 004	176 300	180 708	185 225	189 856	194 602
Indirekte kostnader	22 075	7 787	26 872	27 543	28 232	28 938	29 661
Sum driftskostnader	194 216	392 792	203 172	208 251	213 457	218 794	224 264
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	194 216	392 792	203 172	208 251	213 457	218 794	224 264
Gebyrinntekter	45	0	214 739	217 562	224 244	229 476	234 811
Resultat	-194 171	-392 792	11 567	9 311	10 787	10 682	10 548
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	105,7 %	104,5 %	105,1 %	104,9 %	104,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	519 388	340 113	-46 505	-36 582	-28 514	-18 626	-8 465
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-194 171	-392 792	11 567	9 311	10 787	10 682	10 548
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	14 896	6 174	-1 645	-1 243	-899	-521	-126
Selvkostfond 31.12	340 113	-46 505	-36 582	-28 514	-18 626	-8 465	1 957

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
12*** Varer og tjenester	0	17 983	17 983	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	172 304	367 021	194 717	113,0 %
Direkte driftsutgifter	172 304	385 004	212 701	123,4 %
Indirekte kostnader	26 216	7 787	-18 429	-70,3 %
Sum driftskostnader	198 520	392 792	194 272	97,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	198 520	392 792	194 272	97,9 %
Gebyrinntekter	-0	0	0	-100,0 %
Resultat	-198 520	-392 792	-194 272	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	198 520	392 792		
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 123,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 190 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 190 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16501 Kommunale årsgebyr	45	0	214 739	217 562	224 244	229 476	234 811

Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 000 000	0	4 392	0
Ordfører	798 200	0	8 784	0

Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	521 500 0
Samlet godtgjørelse	521 500