

NOTER
2018



FOLLDAL
KOMMUNE

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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

Etter § 13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger som avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Integreringsmidler vises nå i note4, del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger.

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 organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, viser her til årsmelding pkt.2.2 Administrativ organisering og pkt. 4.7 Kommunale selskap og interkommunale engasjement

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2018	Reg. budsjett 2018	Oppr.budsjet 2018	Regnskap 2017
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	174 653 470,58	169 067 200,00	164 568 200,00	175 666 882,39
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 418 872,69	2 032 000,00	1 229 000,00	11 858 008,16
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12 125 404,90	11 288 000,00	11 290 000,00	13 323 340,20
Sum anskaffelse av midler	189 197 748,17	182 387 200,00	177 087 200,00	200 848 230,75
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	166 238 276,15	159 887 000,00	151 545 000,00	166 768 878,97
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	13 380 606,36	13 582 000,00	12 164 000,00	21 101 413,10
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	11 781 442,30	10 793 000,00	10 989 000,00	13 106 799,49
Sum anvendelse av midler	191 400 324,81	184 262 000,00	174 698 000,00	200 977 091,56
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 202 576,64	-1 874 800,00	2 389 200,00	-128 860,81
Endring i ubrukte lånemidler	-846 012,67	-	-	894 286,28
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-3 048 589,31	-1 874 800,00	2 389 200,00	765 425,47
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4 913 082,93	4 442 200,00	6 296 200,00	8 592 743,44
Bruk av avsetninger	6 622 451,62	6 303 000,00	3 927 000,00	8 380 017,03
Til avsetning senere år	493 207,95	-	-	341 587,22
Netto avsetninger	-2 202 576,64	-1 860 800,00	2 369 200,00	-128 860,81
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	8 449 713,00	7 527 000,00	6 513 000,00	7 141 241,16
Interne utgifter mv	8 449 713,00	7 527 000,00	6 513 000,00	7 141 241,16
Netto interne overføringer	-	-	-	-

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-7 201 965,85	4 251 670,59
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-746 082,07	1 154 105,01
Endring premieavvik	462 193,00	327 475,00
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-7 485 854,92	5 733 250,60
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	4 437 265,61	-4 967 825,13
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-3 048 589,31	765 425,47

NOTE nr. 2 Garantier gitt av kommunen

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Ingen garantier pr 31.12.2018			
Totalt garantibeløp alle garantier	0	0	

NOTE nr. 3 Finansielle anleggsmidler

Konto	Navn	Eierandel	2018	2017
221151010	MIDT-HEDMARK BRANN	4,00 %	350 000,00	350 000,00
221151020	KONTROLLUTVALG FJELL IKS	6,96 %	13 928,00	13 928,00
221151030	REVISJON FJELL IKS	6,96 %	34 820,00	34 820,00
221151040	IKT FJELLREGION IKS	16,00 %	32 000,00	32 000,00
221152010	F.I.A.S	7,00 %	35 000,00	35 000,00
221152020	FOLLDAL VEKST AS	100,00 %	2 000 000,00	2 000 000,00
221152030	KOMMUNEKRAFT 1000		1 000,00	1 000,00
221152040	MESKANO AS, 12 aksjer	1,13 %	1 200,00	1 200,00
221152050	FOLLDAL NÆRINGS SPARK AS	100,00 %	1 000 000,00	1 000 000,00
221152060	ABAKUS AS	9,09 %	136 363,64	136 363,64
221152070	RØROSREGIONEN NÆRINGS SHAGE AS	0,24 %	5 000,00	5 000,00
221200010	A/L NORD-ØSTERDAL KRAFTLAG		74 000,00	74 000,00
221200020	NORSKE SKOGINDUSTRIER A/S 660		1 874,40	1 874,40
221550010	EGENKAPITALINNSKUDD KLP		5 090 139,00	4 542 841,00
221900010	FREDHEIM VERNEHJEM AS		6 000,00	6 000,00
221900020	STREITLIEN VANNVERK L/L		2 000,00	2 000,00
TOTALT			8 783 325,04	8 236 027,04

NOTE nr. 4 Avsetninger og bruk av avsetninger

Del 1 Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	2018	2017
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+580	4 913 082,93	8 592 743,44
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-6 622 451,62	-8 380 017,03
Til avsetning senere år	980	-493 207,95	-341 587,22
Netto avsetninger		-2 202 576,64	-128 860,81

Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	2018	2017
IB 0101	2.56	-12 041 849,18	-10 886 416,00
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 764 231,40	7 208 097,31
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-4 366 108,04	-6 052 663,55
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	0,00	0,00
UB 31.12	2.56	-10 098 385,38	-12 041 849,18

Integreringsmidler er en del av disposisjonsfondet. Pr 31.12.2018 er det på kr 2.419.262,12. For 2018 er det gjort strykning på kr 648.668,54 av integreringsmidler.

Del 3 Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

	Kostra art/balanse	2018	2017
IB 0101	2.51	-11 379 639,18	-11 356 676,00
Avsetninger	550	1 807 263,92	1 370 751,55
Bruk av avsetninger	950	-1 914 756,36	-1 347 787,85
UB 31.12	2.51	-11 272 147,07	-11 379 639,18

	2018	2017
Øremerkede tilskudd	(3 568 319,44)	(3 497 989,22)
Næringsfond	(1 352 860,70)	(1 272 534,53)
Kraftfond	(4 240 173,16)	(4 505 847,22)
Gaver	(150 927,09)	(178 097,05)
Arv	(1 172 995,59)	(1 155 910,59)
Bygdebok	(786 871,09)	(769 260,57)
BUNDNE DRIFTSFOND	(11 272 147,07)	(11 379 639,18)

Del 4 Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	2018	2017
----------------------------------	-------------------------------	-------------	-------------

IB 0101	2.53	-2 395 200,35	-2 381 306,00
Avsetninger	548	0,00	13 893,55
Bruk av avsetninger	948	0,00	
UB 31.12	2.53	-2 395 200,35	-2 395 200,35

UB 31.12 viser saldoen på ubundet investeringsfond. Fondet er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål. Kr. 194.535 er fond som bare kan brukes til grunnlagsinvesteringer. Disponering til investeringsformål krever vedtak av kommunestyret.

Del 5 Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	2017	2016
IB 0101	2.55	0,00	0,00
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.55	0,00	0,00

NOTE nr. 5 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2018 Balanse (kapital)	-	01.01.2018 Balanse (kapital)	18 890 731,54
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	49 292,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	13 321 219,36
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	8 449 713,00	Oppskrivning maskiner	-
Salg av aksjer og andeler	-	Kjøp av aksjer og andeler	547 298,00
Nedskrivning av utlån, aksjer og andeler	22 943,00	Oppskrivning av aksjer, andeler, utlån	-
Avdrag på formidlings/startlån	823 157,76	Utlån formidlings/startlån	456 578,00
Avdrag på sosial lån	7 500,00	Utlån sosial lån	57 698,00
Avdrag på utlånte egne midler	-	Utlån egne midler	-
Bruk av midler fra eksterne lån	11 422 012,67	Avdrag på eksterne lån	8 623 217,00
Pensjonsforpliktelser	9 439 269,00	Pensjonsmidler	18 929 844,00
31.12.2018 Balanse (Kapital)	30 612 698,47		-
	60 826 585,90	-	60 826 585,90

NOTE nr. 6 Avdrag på gjeld

Avdrag	2018	2017
Betalt avdrag	7 756 184	7 113 062
Beregnet minste lovlige avdrag	6 667 684	5 899 437
Differanse	1 088 500	1 213 625
Kommunen betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.		

NOTE nr. 7 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) og merforbruk (underskudd) drift

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	2018	2017
Tidligere opparbeidet merforbruk	-	-	-
Årets avsetning til inndekking	-	-	-
Nytt merforbruk i regnskapsåret		-	-
Totalt merforbruk til inndekking		-	
Resterende antall år for inndekking	0		

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett	2018	2017
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	-	-	979 564,00
Årets disponering av mindreforbruk	-	-	979 564,00
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	-	-
Totalt mindreforbruk til disponering		-	

NOTE nr. 8 Spesifikasjon over regnskapsmessig udekket (underskudd) inv.

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett	2018	2017
Tidligere opparbeidet udekket	-	341 587,22	-
Årets avsetning til inndekking	-	341 587,22	341 587,22
Nytt udekket i regnskapsåret		493 207,95	-
Totalt udekket til inndekking		493 207,95	

NOTE nr. 9 Revisjon/kontrollutvalg

Tekst	2018	2017
Revisjon	251.000	242.000
Kontrollutvalg	194.463	175.532

NOTE nr. 10 Lønn og godtgjøring

Lønn og godtgjøring 2018

Tekst	
Godtgjøring ordfører	696.451

Godtgjøring varaordfører	15.000
Lønn rådmann	850.000

NOTE nr. 11 Næringsfond

A)	Inngående balanse, 251080043, pr. 01.01.18		1 272 534,53
B)	<i>Forbruk av fondet 19501</i>		
	7360 Markedsdatabase	16 557,55	
			16 557,55
C)	<i>Avsetning til fondet 15501</i>		
	7310 Næringsfondet	96 883,72	
			96 883,72
D)	<i>Utgående balanse pr. 31.12.2018</i>		<u>1 352 860,70</u>
	<i>Kto 251080043</i>		<u>1 352 860,70</u>

SPESIFIKASJON ANSVAR:

Konto	Navn	Regnskap 2018	Budsjett 2018
12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPR	4 500,00	-
14290	MVA SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1 125,00	-
14770	TILSKUDD NÆRINGSFONDET	335 478,00	240 000,00
15501	AVSETNING TIL NÆRINGSFOND	96 883,72	-
17290	KOMPENSASJON MERVERDIAVGIFT	(1 125,00)	-
17300	FRA FYLKESKOMMUNER	(307 500,00)	(240 000,00)
19002	RENTER AV FONDSMIDLER	(21 028,37)	-
19203	TILBAKEBETALING LÅN NÆRINGSFOND	(108 333,35)	-
7310	NÆRINGSFOND	0,00	0,00

NOTE nr. 12 Kraftfond

A)	Inngående balanse, 251080044 pr.01.01.18		4 505 847,22
B)	<i>Forbruk av fondet 19502</i>		
	4620 Kulturvernregistrering	100 000,00	
	4660 Infopunkt Brattbakken	31 306,35	
	7300 Næringskonsulent	616 355,50	
	7320 Konesjonsavgifter	278 595,00	
	7340 Kraftfond	48 754,21	
			1 075 011,06
C)	<i>Avsetning til fondet 15502</i>		
	7320 Konesjonsavgifter	809 337,00	
			809 337,00
D)	<i>Utgående balanse pr. 31.12.2018</i>		<u>4 240 173,16</u>
	<i>Kto 251080044</i>		<u>4 240 173,16</u>

SPESIFIKASJON ANSVAR:

Konto	Navn	Regnskap 2018	Budsjett 2018
12701	KONSULENT	22 000,00	-
	MERVERDIAVG SOM GIR RETT TIL		
14290	MVAKOMP	5 500,00	
14771	TILSKUDD KRAFTFONDET	256 595,00	
15500	AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	-	50 000,00
15502	AVSETNING TIL KRAFTFOND	809 337,00	528 000,00
17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTS	(5 500,00)	
18770	ANDRE DIREKTE OG INDIREKTE SKATTER	(744 498,00)	(528 000,00)
19002	RENTER AV FONDSMIDLER	(64 839,00)	(50 000,00)
19502	BRUK AV KRAFTFOND	(278 595,00)	-
7320	KONSESJONSAVGIFTER	-	-

NOTE nr. 13 Pensjon KLP

PENSJONSKOSTNADER

	2018	2017
Årets opptjening	8 638 852,00	7 821 884,00
Rentekostnad	8 547 439,00	8 189 961,00
Brutto pensjonskostnad	17 186 291,00	16 011 845,00
Forventet avkastning	(8 460 948,00)	(7 677 362,00)
Netto pensjonskostnad	8 725 343,00	8 334 483,00
Sum amortisert premieavvik	1 725 211,00	1 543 894,00
Administrasjonskostnad	655 005,00	640 838,00
Samlet kostnad	11 105 559,00	10 519 215,00

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl administrasjon)	11 809 777,00	10 978 043,00
Administrasjonskostnad	(655 005,00)	(640 838,00)
Netto pensjonskostnad	(8 725 343,00)	(8 334 483,00)
Premieavvik	2 429 429,00	2 002 722,00

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12 2018	31.12 2017
	Estimat	Estimat
Brutto påløpt forpliktelse	219 077 164,00	209 953 915,00
Pensjonsmidler	198 903 155,00	180 468 944,00
Netto forpliktelse før arb.g.avg.	20 174 009,00	29 484 971,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat i fjor	209 953 915,00	203 060 507,00
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	(1 750 552,00)	(3 148 319,00)
Årets opptjening	8 638 852,00	7 821 884,00
Rentekostnad	8 547 439,00	8 189 961,00
Utbetalinger	(6 312 490,00)	(5 970 118,00)
Amortisering av premieavvik	-	-
Brutto pensjonsforpl. UB 3112	219 077 164,00	209 953 915,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat i fjor	180 468 944,00	168 333 437,00
Estimatavvik midler IB 01.01	5 130 981,00	91 058,00
Innbetalt premie/tilskudd	11 809 777,00	10 978 043,00

Administrasjonskostnad	(655 005,00)	(640 838,00)
Utbetalinger	(6 312 490,00)	(5 970 118,00)
Forventet avkastning	8 460 948,00	7 677 362,00
Brutto pensjonsforpl. UB 3112	198 903 155,00	180 468 944,00

Forventet avkastning	4,50 %	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i folketrygden Grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
AFP-uttak	50 %	50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

NOTE nr. 14 Pensjon SPK

PENSJONSKOSTNADER	2018	2017
Årets opptjening	1 411 983,00	1 353 854,00
Rentekostnad	870 187,00	838 312,00
Brutto pensjonskostnad	2 282 170,00	2 192 166,00
Forventet avkastning	(649 524,00)	(628 056,00)
Netto pensjonskostnad	1 632 646,00	1 564 110,00
Sum amortisert premieavvik	(91 624,00)	(115 384,00)
Avregning fra tidligere år	-	-
Administrasjonskostnad	46 909,00	48 840,00
Samlet kostnad	1 587 931,00	1 497 566,00

PREMIEAVVIK		
Forfalt premie (inkl administrasjon)	1 640 982,00	1 716 870,00
Avregning tidligere år	-	-
Administrasjonskostnad	(46 909,00)	(48 840,00)
Netto pensjonskostnad	(1 632 647,00)	(1 564 110,00)
Premieavvik	(38 574,00)	103 920,00

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12 2018	31.12 2017
Brutto påløpt forpliktelse	24 036 849,00	23 149 967,00
Pensjonsmidler	16 911 426,00	16 415 793,00
Netto forpliktelse før arb.g.avg.	7 125 423,00	6 734 174,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB		
Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat full amortisering	23 149 967,00	21 863 239,00
Gjenstående amortisering IB 0101	-	-
Brutto pensjonsforpl. IB 0101 - estimat i fjor	23 149 967,00	21 863 239,00
Årets opptjening	1 411 983,00	1 353 854,00
Rentekostnad	870 187,00	838 312,00
Estimatavvik	(1 395 288,00)	(905 438,00)
Amortisering av premieavvik	-	-
Brutto pensjonsforpl. UB 3112 - estimat i år	24 036 849,00	23 149 967,00

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB		
Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat full amortisering	16 415 793,00	15 700 171,00
Gjenstående amortisering IB 0101	-	-
Brutto pensjonsmidl. IB 0101 - estimat i fjor	16 415 793,00	15 700 171,00
Forfalt premie	1 640 982,00	1 716 870,00
Administrasjonskostnad	(46 909,00)	(48 840,00)
Forventet avkastning	649 524,00	628 056,00
Amortisering estimatavvik - midler	(1 747 965,00)	(1 580 464,00)
Brutto pensjonsforpl. UB 3112 - estimat i fjor	16 911 425,00	16 415 793,00
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler		

Brutto pensjonsmidler. UB 3112 - estimat full amortisering	16 911 425,00	16 415 793,00
Forventet avkastning	4,20 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %
AFP-uttak	50 %	50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

NOTE nr. 15 Premieavvik

Akkumulert premieoversikt pr 31.12.2018:

KLP:

Premieavvik	10 554 784,00	-397 831,00
Arb g avg	678 229,00	-29 379,00

Statens Pensjonskasse:

Premieavvik	455 761,00	-989 580,00
Arb g avg	32 744,00	-63 246,00

TOTAL **11 721 518,00** **-1 480 035,00**

Bruk premiefond 2018 er kr 2.662.944,-.

Dette er i sin helhet brukt til betaling av pensjonspremie, ikke noe premiefond i KLP pr 31.12.2018.

Det er budsjettjustert mellom enhetene i forbindelse med endelig premieavvik KLP.

Dette er et 0 spill totalt for Folldal kommune, justeres mot pensjonskostnaden på ansvarsene.

Ved denne endringen ble rammen til enhetene endret følgende:

Rådmann	-204 000,00
Skole	-170 000,00
Barnehage	-382 000,00
HRO	-1 375 000,00
NAV kommune	-64 000,00
Service og kultur	-177 000,00
TLU	-451 000,00
Skatt, renter osv	2 823 000,00

TOTALT **-**

NOTE nr. 16 Avskrivninger fordringer og tapsavsetninger

Tap på fordringer 71.898,86,-

NOTE nr. 17 Investeringsprosjekt over flere år

Tall i 1000 kr	2018	2017	2016	2015	totalt	Akkumulert	
						budsjett	Avvik
ENØK-tiltak, prosjekt 5017							
Investeringsutgifter	6988	8844	184	25	16 041	18 300	2 259
Finansiering:							
Kompensasjon mva	-1340	-1748	-37		-3 125	-3 320	-195
Lån	-5648	-7096	-147	-25	-12 916	-14 980	-2 064
Sum finansiering	-6 988	-8 844	-184	-25	-16 041	-18 300	-2 259

NOTE nr. 18 Anleggsmidler

Alle tall i 1000 kr

1. Bokført verdi pr. 31.12.2018

	0 ÅR	5 ÅR	10 år	20 år	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	3 773	3 304	12 742	57 620	131 007	21 102	229 548
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.18	-	-633	-911	-23 436	-32 743	-10 252	-67 975
Bokført verdi 01.01.18	3 773	2 671	11 831	34 184	98 264	10 850	161 573
Tilgang i året	-	-	7 835	5 307	76	104	13 322
Avgang i året	-49	-	-	-	-	-	-49
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-661	-1 236	-2 856	-3 275	-422	-8 450
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.18	3 724	2 011	18 430	36 635	95 065	10 532	166 397

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2018

	0 ÅR	5 ÅR	10 år	20 år	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	3 773	3 304	12 742	57 620	131 007	21 102	229 548
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang i året	-	-	7 835	5 307	76	104	13 322
Avgang i året	-49	-	-	-	-	-	-49
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.18	3 724	3 304	20 577	62 927	131 082	21 206	242 820
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.18	-	-1 294	-2 146	-26 292	-36 017	-10 674	-76 423
Bokført verdi 31.12.18	3 724	2 011	18 430	36 635	95 065	10 532	166 397

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2018

	0 ÅR	5 ÅR	10 år	20 år	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	-	-	7 835	5 307	76	104	13 322
Salgssum v/avgang i året	-49	-	-	-	-	-	-49
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-661	-1 236	-2 856	-3 275	-422	-8 450

Årets nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivinger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	-49	-661	6 600	2 451	-3 200	-318	4 823
Avgang i året (bokført verdi)	-	-	-	-	-	-	-
Salgssum v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-

NOTE nr. 19 Årsverk

Tekst	2018	2017
Antall årsverk	146	143
Antall ansatte	186	188
Antall kvinner	161	157
% andel kvinner	86 %	84 %
Antall menn	25	31
% andel menn	14 %	16 %
Antall kvinner ledende stillinger	8	8
% andel kvinner i ledende stillinger	67 %	67 %
Antall menn i ledende stillinger	4	3
% andel menn i ledende stillinger	33 %	33 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2018	2017
Antall deltidsstillinger	134	148
Antall ansatte i deltidsstillinger	99	107
Antall kvinner i deltidsstillinger	90	96
% andel kvinner i deltidsstillinger	91 %	90 %
Antall menn i deltidsstillinger	9	11
% andel menn i deltidsstillinger	9 %	10 %

NOTE nr. 20 Strykninger

Regnskapet 2018 er gjort opp med strykninger, i henhold til Forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 9:

Strykninger driftsregnskapet:

Avsetning til integreringsmidler	648.668,54
Overføring fra drift til investering	533.000,-
Totalt strykninger driftsregnskapet	<u>1.181.668,54</u>

Merforbruk drift 2018

0,-

Strykninger investeringsregnskapet:

Overføring fra driftsregnskapet	533.000,-
Overføring investeringsfond	- 39.792,05
Udekket investering	<u>493.207,95</u>

NOTE nr. 21 Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2018

Folldal kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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 eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

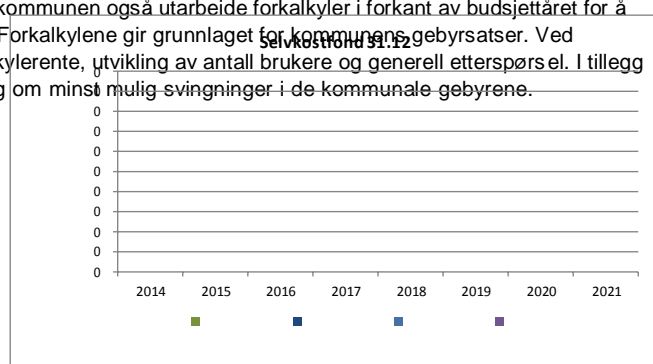
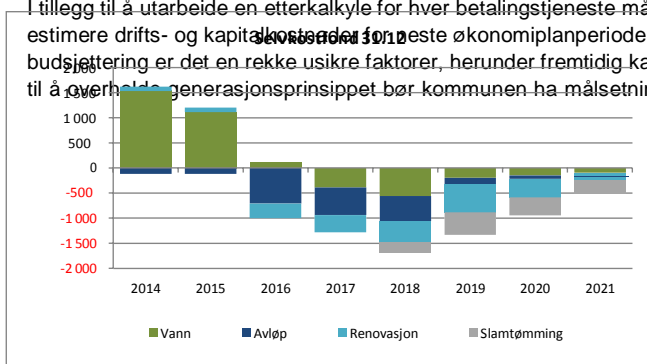
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning 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 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. 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 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkyler 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.



Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 14. februar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	3 997 012	2 420 780	2 571 640	932 915	9 922 347
Øvrige driftsinntekter	7 865	0	0	0	7 865
Driftsinntekter	4 004 877	2 420 780	2 571 640	932 915	9 930 212
Direkte driftsutgifter	2 412 043	1 257 780	2 372 546	968 518	7 010 887
Avskrivningskostnad	1 153 759	695 200	0	0	1 848 959
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	303 245	113 358	0	0	416 603
Indirekte netto driftsutgifter	292 860	292 860	268 335	165 624	1 019 679
Driftskostnader	4 161 907	2 359 198	2 640 881	1 134 142	10 296 128
Resultat	-157 030	61 582	-69 241	-201 227	-365 916
Kostnadsdekning i %	96,2 %	102,6 %	97,4 %	82,3 %	96,4 %
Fremførbart underskudd 01.01	-390 087	-548 000	-340 574	0	-1 278 661
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-157 030	61 582	-69 241	-201 227	-365 916
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	-11 106	-12 258	-8 892	-2 385	-34 641
Fremførbart underskudd 31.12	-558 223	-498 676	-418 708	-203 612	-1 679 219

Etterkalkylen for 2018 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

Vann - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Fuldal kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Vann - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	3 352 576	3 997 012	3 967 000	3 707 294	3 790 356	3 829 959	3 860 270
Øvrige inntekter	14 322	7 865	3 075	3 152	3 231	3 311	3 394
Driftsinntekter	3 366 898	4 004 877	3 970 075	3 710 446	3 793 587	3 833 270	3 863 664
Driftsutgifter	1 851 643	2 412 043	2 141 000	2 194 525	2 249 388	2 305 623	2 363 263
Kapitalkostnader	1 425 256	1 457 004	1 162 965	1 164 554	1 180 121	1 156 520	1 134 774
Indirekte kostnader	248 796	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Sum driftsutgifter	3 525 695	4 161 907	3 596 965	3 659 404	3 737 343	3 777 672	3 821 455
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-2 829	-11 106	-9 069	-4 115	-2 907	-1 613	-459
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	329 985	0	0	0	0	0	0
Resultat	-488 782	-157 030	373 110	51 042	56 244	55 598	42 210
Selvkostfond 01.01	101 523	-390 087	-558 223	-194 182	-147 255	-93 918	-39 933
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-488 782	-157 030	373 110	51 042	56 244	55 598	42 210
Selvkostfond 31.12	-390 087	-558 223	-194 182	-147 255	-93 918	-39 933	1 818

Gebyrinntekter Vann

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 19,2 % fra 3,4 millioner kr til 4,0 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,5 millioner kr, fra 3,4 millioner kr i 2017 til 3,9 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,4 %.

Gebyrinntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	3 351 176	3 937 012	3 937 000	3 677 294	3 760 356	3 799 959	3 830 270
16401 TILKOBLINGSAVGIFT	0	60 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
16509 SALG VANNMALERE	1 400	2 800	0	0	0	0	0
Øvrige gebyrinntekter	0	-2 800	0	0	0	0	0
Sum gebyrinntekter	3 352 576	3 997 012	3 967 000	3 707 294	3 790 356	3 829 959	3 860 270
Arlig endring		19,2 %	-0,8 %	-6,5 %	2,2 %	1,0 %	0,8 %

Øvrige inntekter Vann

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 45,1 % fra 14 tusen kr til 8 tusen kr.

Øvrige inntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16*** Øvrige salgsinntekter	0	0	3 075	3 152	3 231	3 311	3 394
17*** Refusjoner	14 322	5 065	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	14 322	5 065	3 075	3 152	3 231	3 311	3 394
Arlig endring		-64,6 %	-39,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 30,3 % fra 1,9 millioner kr til 2,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,5 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2017 til 2,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,1 %.

Driftsutgifter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	568 410	876 645	870 000	891 750	914 044	936 895	960 317
11*** Varer og tjenester	868 310	953 548	891 750	914 044	936 895	960 317	984 325
12*** Varer og tjenester	328 498	506 851	338 250	346 706	355 374	364 258	373 365
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	37 413	0	41 000	42 025	43 076	44 153	45 256
14*** Overføringsutgifter	49 012	74 999	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 851 643	2 412 043	2 141 000	2 194 525	2 249 388	2 305 623	2 363 263
Arlig endring		30,3 %	-11,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Kapitalkostnader Vann

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 2,2 % fra 1,4 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres kapitalkostnadene med 0,3 millioner kr, fra 1,4 millioner kr i 2017 til 1,1 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 3,7 %. Det er foreslått fra EDMs side å bruke avskrivningsperiodene som er beskrevet i forskrift om årsregnskap og årsberetning, ettersom Follidal kommune velger å avskrive de fleste investeringer i VA-sektoren over 20 år. I tråd med forskriften om årsregnskap og årsberetning skulle flere av anleggsmidlene innenfor VA vært avskrevet over lengre tid, eksempelvis skal ledningsnett avskrives over 40 år. Det er kommunens eget ønske å benytte en kortere avskrivningstid enn nødvendig, og det vises til setningen i forskriften om årsregnskap og årsberetning som sier: «Dersom den økonomiske levetiden til et varig driftsmiddel er åpenbart kortere enn den fastsatte avskrivningstiden, kan en kortere levetid benyttes».

Kapitalkostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	1 153 759	1 153 759	863 492	849 079	849 079	816 220	816 220
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	25 000	50 000	75 000	75 000
Kalkulatorisk rente	271 497	303 245	293 373	272 480	251 763	231 446	211 530
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	6 100	17 995	29 280	33 855	32 025
Sum kapitalkostnader	1 425 256	1 457 004	1 162 965	1 164 554	1 180 121	1 156 520	1 134 774
Arlig endring		2,2 %	-20,2 %	0,1 %	1,3 %	-2,0 %	-1,9 %

Indirekte kostnader Vann

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 17,7 % fra 249 tusen kr til 293 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	248 796	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Sum indirekte kostnader	248 796	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Arlig endring		17,7 %	0,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Selvkostfond Vann

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	101 523	-390 087	-558 223	-194 182	-147 255	-93 918	-39 933
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-491 610	-168 136	364 041	46 927	53 337	53 985	41 751
Selvkostfond 31.12	-390 087	-558 223	-194 182	-147 255	-93 918	-39 933	1 818

Gebyrsatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	kr 6 584	kr 7 233	kr 7 233	kr 6 687	kr 6 843	kr 6 918	kr 6 975
Arlig endring		9,9 %	0,0 %	-7,5 %	2,3 %	1,1 %	0,8 %

Avløp - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Follidal kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst.

Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Avløp - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 217 866	2 420 780	2 411 000	2 064 221	2 326 278	2 318 714	2 345 887
Øvrige inntekter	6 518	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	2 224 384	2 420 780	2 411 000	2 064 221	2 326 278	2 318 714	2 345 887
Driftsutgifter	822 993	1 257 780	1 209 150	1 239 379	1 270 363	1 302 122	1 334 675
Kapitalkostnader	797 970	808 558	524 488	467 227	681 307	700 248	687 784
Indirekte kostnader	214 043	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Sum driftsutgifter	1 835 006	2 359 198	2 026 638	2 006 930	2 259 503	2 317 899	2 345 877
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-12 319	-12 258	-7 478	-2 273	-815	-10	0
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	216 414	0	0	0	0	0	0
Resultat	172 964	61 582	384 362	57 291	66 774	815	10
Selvkostfond 01.01	-708 645	-548 000	-498 676	-121 792	-66 774	-815	-10
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	172 964	61 582	384 362	57 291	66 774	815	10
Selvkostfond 31.12	-548 000	-498 676	-121 792	-66 774	-815	-10	-0

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 9,1 % fra 2,2 millioner kr til 2,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,1 millioner kr, fra 2,2 millioner kr i 2017 til 2,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,9 %.

Gebyrinntekter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 127 866	2 380 780	2 381 000	2 034 221	2 296 278	2 288 714	2 315 887
16401 TILKOBLINGSavgift	90 000	40 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Sum gebyrinntekter	2 217 866	2 420 780	2 411 000	2 064 221	2 326 278	2 318 714	2 345 887
Arlig endring		9,1 %	-0,4 %	-14,4 %	12,7 %	-0,3 %	1,2 %

Øvrige inntekter Avløp

Fra 2017 til 2018 ble øvrige inntekter redusert med rundt 100,0 % fra 7 tusen kr til 0 tusen kr.

Øvrige inntekter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
17*** Refusjoner	6 518	0	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	6 518	0	0	0	0	0	0
Arlig endring		-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 52,8 % fra 0,8 millioner kr til 1,3 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,5 millioner kr, fra 0,8 millioner kr i 2017 til 1,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 8,4 %.

Driftsutgifter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	252 180	669 291	670 000	686 750	703 919	721 517	739 555
11*** Varer og tjenester	300 942	330 879	307 500	315 188	323 067	331 144	339 422
12*** Varer og tjenester	205 749	257 609	215 250	220 631	226 147	231 801	237 596
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	16 034	0	16 400	16 810	17 230	17 661	18 103
14*** Overføringsutgifter	48 088	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	822 993	1 257 780	1 209 150	1 239 379	1 270 363	1 302 122	1 334 675
Arlig endring		52,8 %	-3,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 1,3 % fra 0,80 millioner kr til 0,81 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres kapitalkostnadene med 0,11 millioner kr, fra 0,80 millioner kr i 2017 til 0,69 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 2,4 %. Det er foreslått fra EDMs side å bruke avskrivningsperiodene som er beskrevet i forskrift om årsregnskap og årsberetning, ettersom Folldal kommune velger å avskrive de fleste investeringer i VA-sektoren over 20 år. I tråd med forskriften om årsregnskap og årsberetning skulle flere av anleggsmidlene innenfor VA vært avskrevet over lengre tid, eksempelvis skal ledningsnett avskrives over 40 år. Det er kommunens eget ønske å benytte en kortere avskrivningstid enn nødvendig, og det vises til setningen i forskriften om årsregnskap og årsberetning som sier: «Dersom den økonomiske levetiden til et varig driftsmiddel er åpenbart kortere enn den fastsatte avskrivningstiden, kan en kortere levetid benyttes».

Kapitalkostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	695 200	695 200	408 118	285 827	285 827	285 827	285 827
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	25 000	200 000	225 000	225 000
Kalkulatorisk rente	102 769	113 358	110 270	101 804	94 830	87 856	80 882
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	6 100	54 595	100 650	101 565	96 075
Sum kapitalkostnader	797 970	808 558	524 488	467 227	681 307	700 248	687 784
Arlig endring		1,3 %	-35,1 %	-10,9 %	45,8 %	2,8 %	-1,8 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 36,8 % fra 214 tusen kr til 293 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	214 043	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Sum indirekte kostnader	214 043	292 860	293 000	300 325	307 833	315 529	323 417
Arlig endring		36,8 %	0,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Selvkostfond Avløp

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	-708 645	-548 000	-498 676	-121 792	-66 774	-815	-10
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	160 645	49 324	376 884	55 018	65 959	805	10
Selvkostfond 31.12	-548 000	-498 676	-121 792	-66 774	-815	-10	0

Gebyrsatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebyrsatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebyrsatser Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	kr 5 221	kr 5 221	kr 5 221	kr 5 039	kr 5 689	kr 5 668	kr 5 736
Arlig endring		0,0 %	0,0 %	-3,5 %	12,9 %	-0,4 %	1,2 %

Renovasjon - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Folldal kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Renovasjon - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 441 306	2 571 640	2 574 000	2 987 688	3 073 755	2 995 858	3 048 753
Driftsinntekter	2 441 306	2 571 640	2 574 000	2 987 688	3 073 755	2 995 858	3 048 753
Driftsutgifter	2 365 084	2 372 546	2 444 000	2 505 100	2 567 728	2 631 921	2 697 719
Indirekte kostnader	80 514	268 335	269 000	275 725	282 618	289 684	296 926
Sum driftsutgifter	2 445 598	2 640 881	2 713 000	2 780 825	2 850 346	2 921 604	2 994 644
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-6 163	-8 892	-11 912	-11 375	-6 403	-2 928	-1 433
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	42 000	0	0	0	0	0	0
Resultat	-46 292	-69 241	-139 000	206 863	223 409	74 254	54 109
Selvkostfond 01.01	-288 119	-340 574	-418 708	-569 620	-374 132	-157 126	-85 800
/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-46 292	-69 241	-139 000	206 863	223 409	74 254	54 109
Selvkostfond 31.12	-340 574	-418 708	-569 620	-374 132	-157 126	-85 800	-33 124

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 5,3 % fra 2,4 millioner kr til 2,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,6 millioner kr, fra 2,4 millioner kr i 2017 til 3,0 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,8 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 437 718	2 567 784	2 570 000	2 983 688	3 069 755	2 991 858	3 044 753
16502 SØPPELSEKKER	3 588	3 856	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Sum gebyrinntekter	2 441 306	2 571 640	2 574 000	2 987 688	3 073 755	2 995 858	3 048 753
Arlig endring		5,3 %	0,1 %	16,1 %	2,9 %	-2,5 %	1,8 %

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 0,3 % fra 2,4 millioner kr til 2,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,3 millioner kr, fra 2,4 millioner kr i 2017 til 2,7 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,2 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
11*** Varer og tjenester	10 400	4	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	10 946	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	2 354 684	2 361 596	2 444 000	2 505 100	2 567 728	2 631 921	2 697 719
Sum driftsutgifter	2 365 084	2 372 546	2 444 000	2 505 100	2 567 728	2 631 921	2 697 719
Arlig endring		0,3 %	3,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 233,3 % fra 81 tusen kr til 268 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	80 514	268 335	269 000	275 725	282 618	289 684	296 926
Sum indirekte kostnader	80 514	268 335	269 000	275 725	282 618	289 684	296 926
Arlig endring		233,3 %	0,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Selvkostfond Renovasjon

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2024.

Selvkostfond Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	-288 119	-340 574	-418 708	-569 620	-374 132	-157 126	-85 800
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-52 455	-78 133	-150 912	195 488	217 006	71 326	52 676
Selvkostfond 31.12	-340 574	-418 708	-569 620	-374 132	-157 126	-85 800	-33 124

Gebysatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebysatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebysatser Renovasjon	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	kr 3 374	kr 3 374	kr 3 374	kr 3 941	kr 4 054	kr 3 951	kr 4 021
Arlig endring		0,0 %	0,0 %	16,8 %	2,9 %	-2,5 %	1,8 %

Slamtømming - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Slamtømming

Tabellen under viser etterkalkylene for 2017 og 2018 i Follidal kommune. Resultatet for 2018 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst.

Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2019 og etterkalkylen for 2018.

Etterkalkyle Slamtømming - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	866 844	932 915	933 000	1 289 997	1 331 934	1 362 765	1 394 218
Driftsinntekter	866 844	932 915	933 000	1 289 997	1 331 934	1 362 765	1 394 218
Driftsutgifter	804 606	968 518	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
Indirekte kostnader	62 238	165 624	166 000	170 150	174 404	178 764	183 233
Sum driftsutgifter	866 844	1 134 142	1 166 000	1 195 150	1 225 029	1 255 654	1 287 046
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	-2 385	-7 811	-9 687	-7 462	-5 033	-2 541
Resultat	-0	-201 227	-233 000	94 847	106 905	107 111	107 173
Selvkostfond 01.01	0	-0	-203 612	-444 423	-359 263	-259 820	-157 742
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	-201 227	-233 000	94 847	106 905	107 111	107 173
Selvkostfond 31.12	-0	-203 612	-444 423	-359 263	-259 820	-157 742	-53 111

Gebyrinntekter Slamtømming

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 7,6 % fra 0,9 millioner kr til 0,9 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,5 millioner kr, fra 0,9 millioner kr i 2017 til 1,4 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 8,2 %.

Gebyrinntekter Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	866 844	932 915	933 000	1 289 997	1 331 934	1 362 765	1 394 218
Sum gebyrinntekter	866 844	932 915	933 000	1 289 997	1 331 934	1 362 765	1 394 218
Arlig endring		7,6 %	0,0 %	38,3 %	3,3 %	2,3 %	2,3 %

Driftsutgifter Slamtømming

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 20,4 % fra 0,8 millioner kr til 1,0 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,3 millioner kr, fra 0,8 millioner kr i 2017 til 1,1 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,4 %.

Driftsutgifter Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
11*** Varer og tjenester	781 356	56 786	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	2 000	42 325	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	16 768	869 406	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
15*** Finansutgifter/Aktivitetendring	4 482	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	804 606	968 518	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
Arlig endring		20,4 %	3,3 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Indirekte kostnader Slamtømming

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 166,1 % fra 62 tusen kr til 166 tusen kr.

Indirekte kostnader Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	62 238	165 624	166 000	170 150	174 404	178 764	183 233
Sum indirekte kostnader	62 238	165 624	166 000	170 150	174 404	178 764	183 233
Arlig endring		166,1 %	0,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

NOTER 2018

Selvkostfond Slamtømming

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 9999.

Selvkostfond Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	0	0	-203 612	-444 423	-359 263	-259 820	-157 742
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-203 612	-240 811	85 160	99 443	102 078	104 632
Selvkostfond 31.12	0	-203 612	-444 423	-359 263	-259 820	-157 742	-53 110

Gebysatser Slamtømming

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2017 til 2019 og budsjetterte gebysatser 2020 til 2023, gitt forutsetningene i budsjett 2019.

Gebysatser Slamtømming	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Normalgebyr inkl. mva.	kr 2 328	kr 2 560	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0
Årlig endring		10,0 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %