

NOTER
2020



FOLLDAL
KOMMUNE

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, viser her til årsberetning.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	61 251 231	58 981 736	
2.3 Kortsiktig gjeld	23 772 284	23 156 901	
Arbeidskapital	37 478 947	35 824 835	1 654 112

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	159 426
	338
Sum driftsinntekter	-175 887
	837
Netto finansutgifter	9 271 516
Netto driftsresultat	-7 189 983
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	6 743 809
Sum investeringsinntekter	-4 605 110
Netto utgifter videreutlån	-167 828
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 970 871
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-5 219 112
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-3 565 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 654 112
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 27 126 819
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 6 492 338
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 490 787
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 7 935 787
Økning pensjonsmidler	kr 16 684 609
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr 10 496 288
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 6 389 612
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 2 799 443
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 309 811
Avskrivning utlån	kr 45 856
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 3 565 000
Reduksjon pensjonsmidler	kr 2 838 515
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 53 278 391

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringsringer av tidligere års feil

Ingen endringer eller korrigeringsringer

Note 4 Varige driftsmidler

Tall i 1000 kr

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	3 372	21 653	66 844	131 196	21 491	3724	248 280
Årets tilgang	0	1 343	3 445	67	1 637	0	6 492
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	3 372	22 996	70 288	131 263	23 128	3 724	254 771
Akk avskrivninger 31.12	2 629	6 299	31 785	42 574	11 518	0	94 805
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	743	16 697	38 503	88 689	11 610	3724	159 966
Bokført verdi pr. 31.12.2020	743	16 697	38 503	88 689	11 610	3 724	159 966
Årets avskrivninger	674	2 125	2 688	3 280	422	0	9 189
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler

Konto	Navn	Eierandel	2020	2019
221151010	MIDT-HEDMARK BRANN	5,30 %	350 000,00	350 000,00
221151020	KONTROLLUTVALG FJELL IKS	6,96 %	13 928,00	13 928,00
221151030	REVISJON MIDT NORGE AS	%	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-PARK 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-HAGE AS	0,24 %	5 000,00	5 000,00
221152080	ANNO MUSEUM 1 aksje		1 000,00	1 000,00
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		6 087 297,00	5 596 510,00
221900010	FREDHEIM VERNEHJEM AS		6 000,00	6 000,00
221900020	STREITLIEN VANNVERK L/L		2 000,00	2 000,00
TOTALT			9 781 483,04	9 290 696,04

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Startlån	kr 2 870 430	kr 3 180 241	kr 25 856	kr -	kr 25 856
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 2 870 430	kr 3 180 241	kr 25 856	kr -	kr 25 856
Utlån finansiert med egne midler					
Folldal Eiendom	kr -	kr 20 000	kr 20 000	kr -	kr 20 000
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr 20 000	kr 20 000	kr -	kr 20 000
Sum	kr 2 870 430	kr 3 200 241	kr 45 856	kr -	kr 45 856

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Folldal kommune har ikke noe av dette jfr finansreglement.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finansreglementet.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	114 283 699	20	1,7
Lån til andres investeringer	0	0	0,0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,0
Lån til videreutlån	7 506 195	15	1,7
Sum bokført langsiktig gjeld	121 789 894		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2021	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020
Langsiktig gjeld med fast rente :	4 465 000
Langsiktig gjeld med flytende rente :	117 324 894

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investering i varige driftsmidler

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

Tall i 1000 kr

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	9 189	9 193
Sum lånegjeld pr 1.1.	122 078	125 311
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	158 905	162 638
Bergnet minimumsavdrag	7 059	7 083
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 794	7 936
Avvik	735	853

Avdrag på lån videre utlån og forskuttering

Mottatte avdrag på videutlån og refusjoner av gitte forskutteringer

Tall i 1000 kr

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	142	246
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	176	225
Avsetning til/bruk av avdragsfond	34	22
Saldo avdragsfond 31.12.	56	22

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

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

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

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.

Tall i 1000 kr	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	1 347	1 717
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 347	1 717
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene berenges 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 kalles premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for påremieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i pårsregnskapet for vedkommende år (kl §14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringene rpremieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1.129.226 høyere enn faktisk betalt pensjonspremier.

Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis enleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,50 %
Diskonteringsrente	1,71 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik:

KLP

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 496 458	8 817 960
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 873 564	9 129 914
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 639 038	- 8 890 383
	Adminstrasjonskostnad	544 062	567 541
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	8 275 046	9 625 032
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 907 919	13 882 189
C	Årets premieavvik (B-A)	1 632 873	4 257 157

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 907 919	13 882 189
C	Årets premieavvik	-1 632 873	-4 257 157
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	8 275 046	9 625 032
G	Pensjonstrekk ansatte		
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	8 275 046	9 625 032

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	12 349 316	10 156 954
	Årets premieavvik	1 632 873	4 257 157
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 677 359	-2 064 795
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	11 304 830	12 349 316
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	11 304 830	12 349 316

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	3 535 615	24 265 987
	Årets premieavvik	-1 632 873	-4 257 157
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 902 742	20 008 830
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	228 186 881	233 559 388
	Pensjonsmidler	-224 651 266	-209 293 401
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 153 549	1 380 157
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	620 752	894 450
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-548 012	- 726 637
	Adminstrasjonskostnad	38 245	48 636
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 264 534	1 596 606
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 182 542	1 774 528
C	Årets premieavvik (B-A)	-81 992	177 922

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 182 542	1 774 528
C	Årets premieavvik	81 992	-177 922
D	Amortisering av tidligere års premieavvik		
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 264 534	1 596 606
G	Pensjonstrekk ansatte		
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 264 534	1 596 606

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-241 474	-533 835
	Årets premieavvik	-81 992	177 922
	Sum amortisert premieavvik dette året	101 049	114 439
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-222 417	-241 474
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-13 559	13 400
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-235 976	-254 874

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	2 732 448	4 880 375
	Årets premieavvik	81 992	-177 922
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 814 440	4 702 453
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	19 510 094	24 635 875
	Pensjonsmidler	-16 777 646	-19 755 500
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 12 Kommunens garantiansvar

Folldal kommune har ingen garantiansvar.

Note 13 Bundne fond og disposisjonsfond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 188 497	kr 2 021 529	kr -	kr 2 210 026
Næringsfond	kr 1 404 836	kr 309 669	kr -	kr 1 714 505
Næringsfond - korona	kr -	kr 1 138 620	kr -	kr 1 138 620
Kraftfond	kr 4 091 651	kr 947 730	kr 475 448	kr 4 563 933
Arv	kr 1 196 105	kr 13 182	kr -	kr 1 209 287
Gavefond FBSS	kr 157 893	kr -	kr 41 468	kr 116 425
Kompetanseløftet	kr 1 073 613	kr 204 943	kr 118 081	kr 1 160 476
Bygdeboksfon	kr 811 366	kr 24 259	kr 100 000	kr 735 625
Andre	kr 2 669 711	kr 484 868	kr 187 145	kr 2 954 187
Sum	kr 11 593 671	kr 5 144 800	kr 922 141	kr 15 803 082
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Investeringsfond	kr 2 441 600	kr -	kr 394 429	kr 2 047 171
Investeringsfornd startlån	kr 146 608	kr -	kr -	kr 146 608
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 2 588 208	kr -	kr 394 429	kr 2 193 779
<i>Disposisjonsfond</i>				
Disposisjonsfond	kr 8 698 139	kr 2 783 236		kr 11 481 374
Integreringsmidler	kr 2 149 492	kr -	kr 282 865	kr 1 866 628
Seniorpolitiske tiltak ansatte turnus	kr 143 469	kr -	kr 23 834	kr 119 635
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 10 991 100	kr 2 783 236	kr 306 699	kr 13 467 637

Note 14 Selvkostområder

Folldal kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

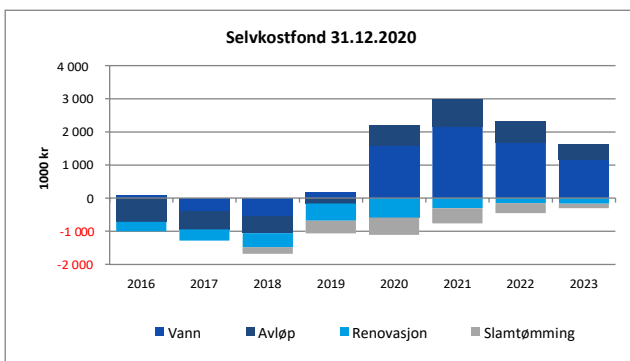
Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 10. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 338 166	1 143 264	2 634 720	1 006 370	6 122 519
Avskrivningskostnad	877 964	308 018	0	0	1 185 982
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	171 591	70 496	0	0	242 087
Indirekte driftsutgifter (netto)	341 990	341 990	311 479	219 457	1 214 916
Driftskostnader	2 729 711	1 863 767	2 946 199	1 225 827	8 765 504
- Øvrige driftsinntekter	-47 949	-31 966	0	0	-79 915
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 681 762	1 831 801	2 946 199	1 225 827	8 685 589
Gebyrinntekter	4 062 035	2 618 818	2 888 732	1 092 577	10 662 162
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 380 273	787 017	-57 467	-133 251	1 976 572
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	188 497	-161 203	-518 318	-380 547	-871 571
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 380 273	787 017	-57 467	-133 251	1 976 572
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	12 213	3 229	-7 604	-6 216	1 622
Selvkostfond 31.12	1 580 983	629 043	-583 389	-520 014	1 106 624

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vann

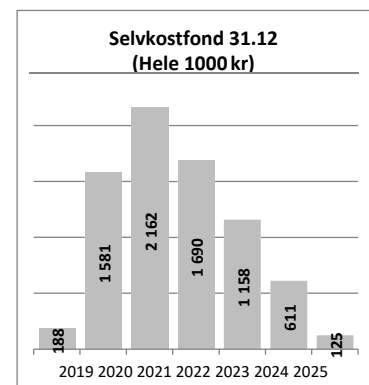
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 1 380 273. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 580 983. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	480 816	399 957	415 233	425 613	436 254	447 160	458 339
11*** Varer og tjenester	719 742	603 640	684 700	701 818	719 363	737 347	755 781
12*** Varer og tjenester	399 095	290 019	786 300	805 958	826 106	846 759	867 928
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	15 375	15 759	16 153	16 557	16 971
14*** Overføringsutgifter	47 443	44 551	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	525	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 647 621	1 338 166	1 952 858	2 001 679	2 051 721	2 103 014	2 155 589
Avskrivningskostnad	863 492	877 964	943 859	1 001 000	1 091 000	1 118 500	1 103 240
Kalkulatorisk rente	283 184	171 591	182 566	216 276	236 377	235 346	215 350
Indirekte kostnader	331 146	341 990	350 540	359 303	368 286	377 493	386 931
Sum driftskostnader	3 125 443	2 729 711	3 429 823	3 578 258	3 747 384	3 834 353	3 861 110
- Øvrige inntekter	-1 710	-47 949	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 123 733	2 681 762	3 429 823	3 578 258	3 747 384	3 834 353	3 861 110
Gebyrinntekter	3 874 131	4 062 035	3 984 811	3 075 971	3 191 353	3 272 116	3 368 553
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	0
Resultat	750 398	1 380 273	554 988	-502 287	-556 030	-562 237	-492 557
Finansiell dekningsgrad (%)	124,0 %	151,5 %	116,2 %	86,0 %	85,2 %	85,3 %	87,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-558 223	188 497	1 580 983	2 162 176	1 689 892	1 157 864	611 408
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	750 398	1 380 273	554 988	-502 287	-556 030	-562 237	-492 557
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-3 678	12 213	26 205	30 003	24 002	15 781	6 572
Selvkostfond 31.12	188 497	1 580 983	2 162 176	1 689 892	1 157 864	611 408	125 423

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	768 750	399 957	-368 793	-48,0 %
11*** Varer og tjenester	922 500	603 640	-318 860	-34,6 %
12*** Varer og tjenester	512 500	290 019	-222 481	-43,4 %
14*** Overføringsutgifter	30 750	44 551	13 801	44,9 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	150 000	0	-150 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	2 384 500	1 338 166	-1 046 334	-43,9 %
Direkte kapitalkostnader	1 166 282	1 049 555	-116 727	-10,0 %
Indirekte kostnader	300 325	341 990	41 665	13,9 %
Sum driftskostnader	3 851 107	2 729 711	-1 121 396	-29,1 %
Øvrige inntekter	0	-47 949	-47 949	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 851 107	2 681 762	-1 169 345	-30,4 %
Gebyrinntekter	3 993 786	4 062 035	68 249	1,7 %
Resultat	142 679	1 380 273	1 237 594	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-142 679	-1 380 273		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 43,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 120 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 170 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 240 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	3 874 131	4 047 035	3 969 811	3 060 971	3 176 353	3 257 116	3 353 553
16401 TILKOBLINGSavgift	0	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 233	1 260	1 365	959	998	1 024	1 055
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	40,00	40,99	40,29	30,90	31,14	31,96	32,95
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 233	7 408	7 408	5 594	5 668	5 818	5 998
Arlig endring		2,4 %	0,0 %	-24,5 %	1,3 %	2,6 %	3,1 %

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

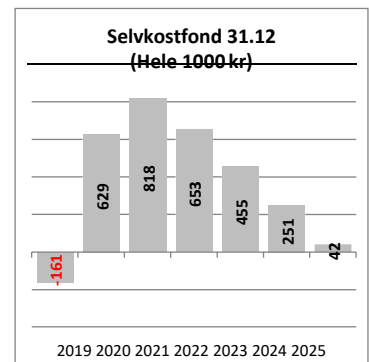
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 787 017. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 629 043. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	323 651	276 234	280 317	287 325	294 508	301 871	309 418
11*** Varer og tjenester	391 251	334 321	397 290	407 222	417 403	427 838	438 534
12*** Varer og tjenester	374 253	488 158	830 710	851 477	872 764	894 584	916 948
14*** Overføringsutgifter	45 443	44 551	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	32 688	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 167 286	1 143 264	1 559 567	1 598 556	1 638 520	1 679 483	1 721 470
Avskrivningskostnad	408 118	308 018	359 154	386 654	564 154	591 654	591 654
Kalkulatorisk rente	109 047	70 496	77 263	112 361	148 433	151 712	141 062
Indirekte kostnader	331 146	341 990	350 540	359 303	368 286	377 493	386 931
Sum driftskostnader	2 015 597	1 863 767	2 346 523	2 456 874	2 719 392	2 800 341	2 841 116
- Øvrige inntekter	-548	-31 966	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 015 049	1 831 801	2 346 523	2 456 874	2 719 392	2 800 341	2 841 116
Gebyrinntekter	2 327 337	2 618 818	2 525 765	2 280 028	2 512 189	2 589 433	2 630 318
+/- Andre utgifter/inntekter	32 316	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	1
Resultat	344 604	787 017	179 242	-176 846	-207 203	-210 908	-210 798
Finansiell dekningsgrad (%)	115,5 %	143,0 %	107,6 %	92,8 %	92,4 %	92,5 %	92,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-498 676	-161 203	629 043	818 418	653 033	455 171	250 557
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	344 604	787 017	179 242	-176 846	-207 203	-210 908	-210 798
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-7 131	3 229	10 133	11 461	9 340	6 295	2 613
Selvkostfond 31.12	-161 203	629 043	818 418	653 033	455 171	250 557	42 372

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	410 000	276 234	-133 766	-32,6 %
11*** Varer og tjenester	651 900	334 321	-317 579	-48,7 %
12*** Varer og tjenester	546 325	488 158	-58 167	-10,6 %
14*** Overføringsutgifter	0	44 551	44 551	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 608 225	1 143 264	-464 961	-28,9 %
Direkte kapitalkostnader	422 467	378 513	-43 954	-10,4 %
Indirekte kostnader	300 325	341 990	41 665	13,9 %
Sum driftskostnader	2 331 017	1 863 767	-467 250	-20,0 %
Øvrige inntekter	0	-31 966	-31 966	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 331 017	1 831 801	-499 216	-21,4 %
Gebyrinntekter	2 499 291	2 618 818	119 527	4,8 %
Resultat	168 274	787 017	618 743	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-168 274	-787 017		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 28,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 500 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 327 337	2 603 818	2 510 765	2 265 028	2 497 189	2 574 433	2 615 318
16401 TILKOBLINGSavgift	0	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	890	950	1 018	911	1 005	1 036	1 053
Forbruksgebyr (kr/m ³)	28,88	30,85	30,40	27,53	30,35	31,29	31,79
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 221	5 578	5 578	5 040	5 558	5 729	5 821
Årlig endring		6,8 %	0,0 %	-9,6 %	10,3 %	3,1 %	1,6 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Renovasjon

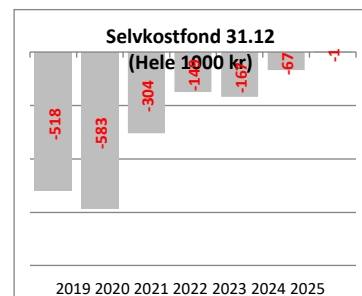
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 57 467. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 583 389. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekket inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
11*** Varer og tjenester	5	22	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	12 761	5 125	5 253	5 384	5 519	5 657
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 423 964	2 621 937	2 808 702	2 949 137	3 096 594	3 251 424	3 413 995
Aktivitetensendring driftsutgifter (nominelt)	33 699	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 457 668	2 634 720	2 813 827	2 954 390	3 101 978	3 256 943	3 419 652
Indirekte kostnader	301 495	311 479	319 266	327 248	335 429	343 815	352 410
Sum driftskostnader	2 759 164	2 946 199	3 133 093	3 281 638	3 437 407	3 600 757	3 772 062
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 759 164	2 946 199	3 133 093	3 281 638	3 437 407	3 600 757	3 772 062
Gebyrinntekter	2 636 507	2 888 732	3 418 705	3 439 689	3 411 298	3 788 038	3 835 123
+/- Andre utgifter/inntekter	33 316	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-316 102	0	-204 560	-134 325
Resultat	-89 340	-57 467	285 612	158 051	-15 211	102 280	67 163
Finansiell dekningsgrad (%)	95,6 %	98,0 %	109,1 %	104,8 %	99,2 %	105,2 %	101,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-418 707	-518 318	-583 389	-303 989	-149 469	-167 351	-67 162
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-89 340	-57 467	285 612	158 051	-15 211	102 280	67 163
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-10 270	-7 604	-6 212	-3 532	-2 670	-2 092	-604
Selvkostfond 31.12	-518 318	-583 389	-303 989	-149 469	-167 351	-67 162	-604

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	22	22	0,0 %
12*** Varer og tjenester	11 275	12 761	1 486	13,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 608 272	2 621 937	13 665	0,5 %
Direkte driftsutgifter	2 619 547	2 634 720	15 172	0,6 %
Indirekte kostnader	281 920	311 479	29 560	10,5 %
Sum driftskostnader	2 901 467	2 946 199	44 732	1,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 901 467	2 946 199	44 732	1,5 %
Gebyrinntekter	2 901 467	2 888 732	-12 735	-0,4 %
Resultat	0	-57 467	-57 467	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	57 467		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



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

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

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	2 635 963	2 887 580	3 418 705	3 439 689	3 411 298	3 788 038	3 835 123
16502 SØPPELSEKKER	544	1 152	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 650021 Renovasjon inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	3 461	3 853	4 510	4 585	4 548	5 050	5 113
Arlig endring		11,3 %	17,1 %	1,7 %	-0,8 %	11,1 %	1,2 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

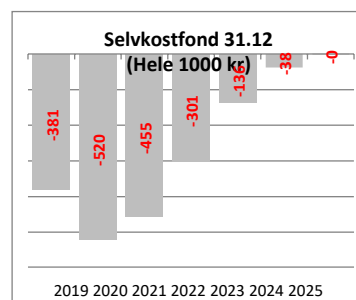
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 133 251. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 520 014. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
11*** Varer og tjenester	876 511	990 355	898 424	920 885	943 907	967 504	991 692
12*** Varer og tjenester	0	16 016	8 341	8 550	8 764	8 983	9 207
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	33 700	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	910 211	1 006 370	906 766	929 435	952 671	976 487	1 000 899
Indirekte kostnader	211 689	219 457	224 943	230 567	236 331	242 239	248 295
Sum driftskostnader	1 121 901	1 225 827	1 131 709	1 160 001	1 189 001	1 218 726	1 249 194
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 121 901	1 225 827	1 131 709	1 160 001	1 189 001	1 218 726	1 249 194
Gebyrinntekter	917 907	1 092 577	1 203 444	1 319 611	1 358 494	1 318 136	1 286 909
+/- Andre utgifter/inntekter	33 317	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-319 220	-338 984	-198 819	-75 429
Resultat	-170 677	-133 251	71 735	159 610	169 492	99 410	37 715
Finansiell dekningsgrad (%)	81,8 %	89,1 %	106,3 %	113,8 %	114,3 %	108,2 %	103,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-203 612	-380 547	-520 014	-455 106	-301 388	-135 578	-37 714
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-170 677	-133 251	71 735	159 610	169 492	99 410	37 715
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 258	-6 216	-6 826	-5 892	-3 683	-1 546	-339
Selvkostfond 31.12	-380 547	-520 014	-455 106	-301 388	-135 578	-37 714	-339

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	59 179	990 355	931 175	1573,5 %
12*** Varer og tjenester	43 383	16 016	-27 367	-63,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	891 750	0	-891 750	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	994 313	1 006 370	12 058	1,2 %
Indirekte kostnader	170 150	219 457	49 307	29,0 %
Sum driftskostnader	1 164 463	1 225 827	61 364	5,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 164 463	1 225 827	61 364	5,3 %
Gebyrinntekter	1 115 322	1 092 577	-22 745	-2,0 %
Resultat	-49 141	-133 251	-84 110	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	49 141	133 251		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



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

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

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16400 AVGIFTSPLIKTIG GEBYRER	917 907	1 092 577	1 203 444	1 319 611	1 358 494	1 318 136	1 286 909

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 650041 Septikkanlegg inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	2 560	2 931	3 226	3 538	3 643	3 534	3 450
Arlig endring		14,5 %	10,1 %	9,6 %	3,0 %	-3,0 %	-2,4 %

Folldal 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*

* 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.

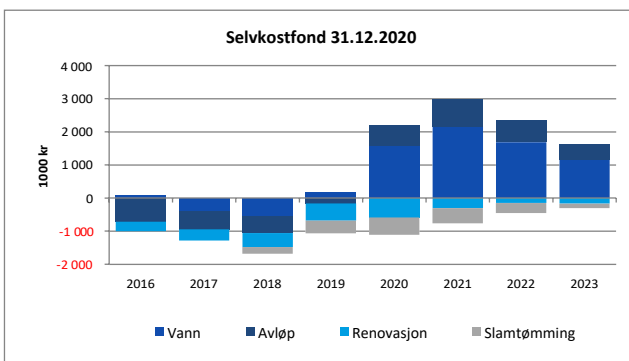
Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke salg av finansielle anleggsmidler

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	891 200	0	0	0
Ordfører	740 998	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Folldal kommunes revisor er Revisjon Midt-Norge AS

Godtgjørelse til revisor	
Regnskapsrevisjon	360 998,4
Forvaltningsrevisjon	-
Eierskapskontroll	-
Rådgivningstjenster	-
Samlet godtgjørelse	360 998,4