

Regnskap 2022



Storfjord kommune

Innhold

Noter	Side 3
Bevilgningsoversikt drift, regnskap § 5-4, 1. ledd	Side 20
Bevilgningsoversikt drift, regnskap til fordeling	Side 21
Bevilgningsoversikt investering, regnskap	Side 22
Bevilgningsoversikt investering, regnskap til fordeling	Side 23
Økonomisk oversikt drift etter art, regnskap	Side 24
Utvikling i langsiktig gjeld	Side 25
Balanseregnskapet	Side 26
Oversikt samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner I driftsregnskapet og investeringsregnskapet	Side 27

Storfjord kommune, Hatteng 22. februar 2023/31.mars 2023


Magne Wilhelmsen

Økonomisjef

Sign.


Maria Figenschau

Maria Figenschau

Konstituert

kommunedirektør

Sign.

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).

Kommuneregnskapet følger bruttoprinsippet ved at alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Slike poster bokføres på sine respektive utgifts-/inntektskonti og føres ikke til "fradrag" på tilhørende konti.

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Disse er vurdert til anskaffelseskost. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Jfr KRS nr 2 er kortsiktig gjeld vurdert til høyeste verdi av opptakskost og virkelig verdi, og langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av renovasjon som drives gjennom et interkommunalt samarbeid i hht kommunelovens § 27 med de øvrige kommunene i Nord-Troms - Avfallsservice AS, og Lyngenfjord brann og redning hvor Storfjord er vertskommune for Lyngen og Kåfjord.

Avfallsservice AS avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Note 1 - Endring i arbeidskapital
Storfjord kommune
2022

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	87 169 297	97 527 732	
2.3 Kortsiktig gjeld	-42 083 575	-44 894 479	
Arbeidskapital	45 085 722	52 633 252	-7 547 530

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-263 148 946
Sum driftsutgifter	237 701 452
Netto finansutgifter	23 089 659
Netto driftsresultat	-2 357 835
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	11 671 646
Sum investeringsinntekter	-19 615 657
Netto utgifter videreutlån	1 596 373
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-6 347 638
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-16 253 003
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-7 547 530

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 250 768 628
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 11 109 577
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 19 746 149
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 562 069
Avdrag på eksterne lån	kr 21 485 198
Økning pensjonsmidler	kr 12 269 378
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 24 097 944
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr 6 500
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 3 940 880
Avskrivning utlån	kr 479 167
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 31 253 004
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 15 946 378
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 240 217 126

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer 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 har ikke lyktes økonomiavdelingen å utvikle denne noten ytterligere fra 2019.

Drift

Likviditetsreserve drift	kr -2 518 135
Sum endring av regnskapsprinsipp drift	kr -2 518 135

Investering

Likviditetsreserve investering	kr 286 136
Sum endring av regnskapsprinsipp investering	kr 286 136

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 1.1.2022	2 643 544	22 632 321	74 208 486	384 768 402	50 562 319	14760034	549 575 106
Årets tilgang	1 208 953	712 106	224 604	7 743 428	0	1220486	11 109 577
Årets avgang	0	0					0
Årets avskrivninger	888 689	2 900 874	4 837 600	13 012 747	2 458 034	0	24 097 944
Årets nedskrivninger	0	0					0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0					0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	2 963 808	20 443 553	69 595 490	379 499 083	48 104 285	15 980 520	536 586 739
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 Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
KOMMUNEKRAFT	221152001	0,313 %	kr -	kr 1 000	kr 1 000
AVFALLSSERVICE	221152002	16,667 %		kr 50 000	kr 50 000
ANDELER KOMREV NORD	221152003	0,810 %		kr 36 790	kr 36 790
BREDBÅNDSFYLKET TROMS	221152004	0,806 %		kr 16 000	kr 16 000
HALTI KVENKULTURSENTER IKS	221152005	10,000 %		kr 10 000	kr 10 000
K.SEKRETARIATET	221152006	0,870 %		kr 7 386	kr 7 386
NORD-TROMS MUSEUM AS	221152008	16,670 %		kr 30 000	kr 30 000
NORDKALOTTSENTERET AS	221152009	100 %		kr 1 800 000	kr 1 800 000
RESSURS TROMSØ AS	221200002	0,000 %		kr -	kr 6 500
LYNGSALPAN VEKST AS	221200007	26,470 %		kr 45 000	kr 45 000
SKIBOTNHALLEN AS	221200015	4,4 %		kr 1 000	kr 1 000
VISIT LYNGENFJORD AS	221200016	21,822 %		kr 250 000	kr 250 000
TROMS HOLDING AS	221200017	1,667 %		kr 1	kr 1
CAMPUS NORD-TROMS AS	221200018	16,67 %		kr 100 000	kr 100 000
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	221550001			kr 8 563 604	kr 8 001 535
Sum			kr -	kr 10 910 781	kr 10 355 212

Troms Holding: TFK forringer sin egen verdi av aksjeposten, men ikke nødvendigvis gir bort verdier til kommunene. B-aksjens verdi begrenser seg egentlig til en rett på å søke om midler fra et fond. B-aksjen gir ingen rett til å påvirke hva som skjer i Troms Kraft AS, dette er forbeholdt A-aksjene som fylkeskommunen eier 100 % av.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 62 307 632	kr 46 360 814	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 62 307 632	kr 46 360 814	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Utlån fra næringsfondet	kr -	kr 479 167	kr 479 167	kr -	kr 479 167
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr 479 167	kr 479 167	kr -	kr 479 167
Sum	kr 62 307 632	kr 46 839 981	kr 479 167	kr -	kr 479 167

Note 7 Rentesykring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
1	27,6	okt.40	okt.25	2,620	§ 5
2	11,4	des.46	des.22	2,390	§ 5
3	34	des.57	des.27	2,390	§ 5
4	37,7	sep.58	sep.28	2,660	§ 5
5	38,8	jun.59	jun.29	2,400	§ 5
6	13	okt.49	okt.24	2,220	§ 5
7	45,2	feb.60	feb.30	2,470	§ 5

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans- reglementet
1	8	2,92	des. 11	des. 22	2,000	3M nibor	Rentesikring	§ 4

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	313 850 048	0	26	2,5
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	83 105 988	0	24	2,0
Sum bokført langsiktig gjeld	396 956 036	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	207 638 580	2,55 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	189 317 456	3,02 %

Note 9 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:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2022	2021
Sum avskrivninger i året	24 097 944	22 655 974
Sum lånegjeld pr 1.1.	335 992 242	400 890 515
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	534 815 070	525 322 937
Beregnet minimumsavdrag	15 139 293	15 396 056
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	16 089 494	15 460 883
Awik	950 201	64 827

Kommunen har utgiftsført **nok avdrag** i driftsregnskapet i fht beregnet minimumsavdrag.

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.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	3 799 331	5 684 872
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	5 395 704	6 000 000
Avsetning til/bruk av avdragsfond	5 473 468	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 10 Pensjonsforpliktelse

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	21 333 330	13 019 807
Tilført premiefondet i løpet av året	6 672 456	16 313 523
Bruk av premiefondet i løpet av året	10 135 811	8 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	17 869 975	21 333 330

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 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 premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, 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 årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 923 160 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	13 639 249	13 034 629
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 431 993	9 001 091
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 887 383	-10 476 793
Adminstrasjonskostnad	694 836	669 961
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	12 878 695	12 228 888
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 711 047	17 341 691
C Årets premieavvik (B-A)	-2 832 352	-5 112 803

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 711 047	17 341 691
C Årets premieavvik	2 832 352	5 112 803
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-3 755 512	-2 953 399
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	14 787 887	19 501 095
G Pensjonstrekk ansatte		
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 787 887	19 501 095

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	19 339 388	17 179 984
Årets premieavvik	2 832 352	5 112 803
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 755 512	-2 953 399
Akkumulert premieavvik pr. 31.12 1)	18 416 228	19 339 388
Arbeidsgeberavgift av akkumulert premieavvik	0	0
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	18 416 228	19 339 388

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-9 096 761	-407 622
Årets premieavvik	-2 832 352	-5 112 803
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	6 509 352	-3 576 336
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-5 419 761	-9 096 761
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	319 401 010	305 290 598
Pensjonsmidler	324 820 771	314 387 359
Arbeidsgeberavgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 11 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
Avfallsservice AS*		Kausjonist	kr 11 562 500	kr 2 812 500	kr -			17.09.2026
Lyngsalpan Vekst AS	Lån 20110788	Garantiansvar	kr 3 800 000	kr 2 406 740	kr -			04.12.2041
Lyngsalpan Vekst AS	Lån 20180384	Garantiansvar	kr 400 000	kr 225 000	kr -			08.01.2027
Husbanken	Privatpersoner	Kausjonist		kr 175 562	kr -			
Sum garantiansvar				kr 5 619 802	kr -			

*Solidarisk med de andre eierne av Avfallsservice AS.

Note 12 Bundne og ubundne fond

§ 5-13 a

	Beholdning 01.01.	Netto endring	Beholdning 31.12.
Tall i 1 kroner			
Bundne driftsfond			
Næringsfond	15 022 900	621 314	15 644 214
Økonomisk omstilling 1)	0	23 411	23 411
Sakprosa innkjøp 1)	0	6 000	6 000
Mentor og traineeordning TFFK 1)	0	20 773	20 773
Fond skogsstier 1)	7 977	627	8 604
Ungdomssklubber 1)	115 067	0	115 067
Kompetanseutvikling psykiske helse grunnskole 1)	44 000	-39 290	4 710
Den kulturelle skolesekken 1)	10 771	0	10 771
Svømming barnehage 1)	41 660	9 844	51 504
Studietur Finskeleiver - Oulu 2021/2022 1)	25 000	-21 344	3 656
Oppfølgingsordningen 1)	0	30 000	30 000
Kulturskolens foreldrøråd 1)	0	11 423	11 423
Realfagsatsing/reg. samisk bibliotek 1)	3 299	-2 558	742
Skilting og gradering turløyper 1)	19 293	-388	18 905
Kulturkontoret - Digitalisering lyd og bildeopptak 1)	6 520	0	6 520
Vanntåret Brenna 1)	900	0	900
Sikring Sandømeset 1)	5 468	0	5 468
KIK - Kulturminneplan 1)	49 431	-11 812	37 619
Infrastruktur sykkel 1)	136 267	-107 022	29 245
Rom for kultur 1)	30 000	0	30 000
Rastebyhuset - Jossigården 1)	13 702	-7 929	5 773
Kvensk språkmedarbeider 2022 1)	450 000	-303 000	147 000
Videreutdeling flerspråklighet og kulturelt mangfold 1)	276 862	-73 140	203 722
Kompetanse - og innovasjonsmidler 2020 1)	219 000	0	219 000
Treningsavgift fra innbyggere til treningsutstyr 1)	0	31 948	31 948
Mulighetskonferanse NAV 1)	25 555	-2 495	23 060
Digital plattform Grensetjenesten 1)	0	333 742	333 742
HMS - Storebrand 1)	100 000	0	100 000
Restaureringstiltak for Kitdalselva 1)	0	131 387	131 387
Frivillighetssentralen 1)	10 990	-6 156	4 834
Den kulturelle spaserstokk 1)	2 500	0	2 500
Aktive møteplasser 1)	17 251	0	17 251
Kompetanseløftet 2015 BPA 1)	30 000	0	30 000
Hverdagsrehabilitering 1)	245 827	0	245 827
Kompetansetilskudd Helse og omsorg 1)	341 900	0	341 900
2020 Midl styrking av eks. beh tilbud psyk helse og rusarbeid 1)	630 000	-507 726	122 274
2021 Midl styrking av eks beh tilbud psyk helse og rusarbeid 1)	283 553	-123 807	159 746
Lavterskel Gruppetilbud 1)	0	1 100 000	1 100 000
Vrak en bil 1)	45 606	-16 000	29 606
Selvkostfond	1 509 091	-357 391	1 151 700
Husbanken Boligtilskudd etablering/ tilpasning	596 795	-491 049	105 746
Grensetjenesten 1)	0	396 141	396 141
Sum bundne driftsfond	20 317 185	645 503	20 962 688
Bundne investeringsfond			
Tomterefusjon 1)	557 947	0	557 947
Viderefomidlingslån Husbanken	1 596 373	-1 596 373	0
Vedlikehold og rehab i kommuner	68 604	0	68 604
Sum bundne investeringsfond	2 222 924	-1 596 373	626 551
Ubundne driftsfond			
Disposisjonsfond	0	0	0
Sum Ubundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond			
Regnskapsmessig mindreforbr inv. 2022		21 794	21 794
Investeringer 2007 1)	661 465		661 465
Sum ubundne investeringsfond	661 465	21 794	683 259
1) Alle bundne fond har vært gjennomgått og vurdert om de er reelle. Noen har ikke blitt brukt grunnet koronapandemi, mens andre iverksettes brukt i 2023.			

Note 13 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

Storfjord 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*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

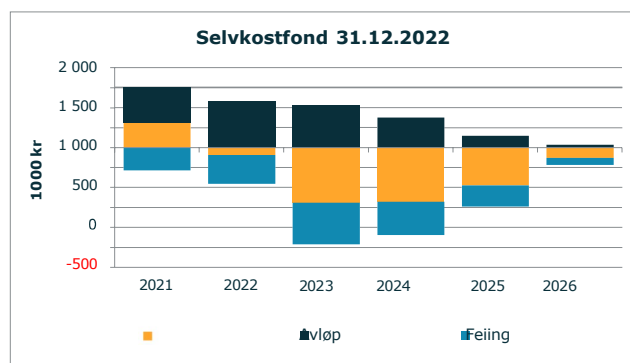
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 15. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	2 045 959	2 155 965	645 084		4 847 008
Avskrivningskostnad	1 651 973	627 388	0		2 279 362
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 581 778	395 241	0		1 977 019
Indirekte driftsutgifter (netto)	58 746	60 991	10 246		129 984
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	2 937	3 050	512		6 499
Driftskostnader	5 341 393	3 242 636	655 842		9 239 871
- Øvrige driftsinntekter	-133 843	-95 317	0		-229 160
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 207 550	3 147 319	655 842		9 010 711
Gebyrinntekter	4 398 448	3 372 604	519 674		8 290 726
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-809 102	225 285	-136 168		-719 986
<i>Finansiell dekningsgrad i %</i>	<i>84 %</i>	<i>107 %</i>	<i>79 %</i>		<i>92 %</i>
Selvkostfond 01.01	618 161	890 929	-566 425		942 665
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-809 102	225 285	-136 168		-719 985
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	7 553	35 487	-22 437		20 604
Selvkostfond 31.12	-183 388	1 151 701	-725 029		243 284

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 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 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

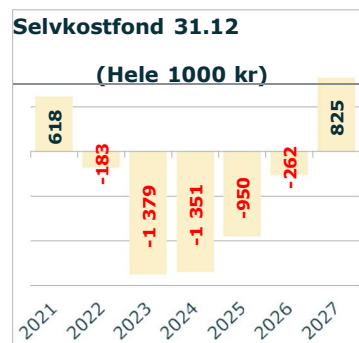
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 809 102. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 183 388. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 187 501	1 352 688	1 396 779	1 449 857	1 504 951	1 562 139	1 621 501
11*** Varer og tjenester	542 622	541 125	532 000	547 960	564 399	581 331	598 771
12*** Varer og tjenester	387 650	152 145	460 062	473 864	488 080	502 722	517 804
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	30 000	30 900	31 827	32 782	33 765
Direkte driftsutgifter	2 117 773	2 045 959	2 418 841	2 502 580	2 589 257	2 678 974	2 771 840
Avskrivningskostnad	1 611 312	1 651 973	2 006 477	2 152 810	2 169 781	2 168 182	2 160 312
Kalkulatorisk rente	815 972	1 581 778	1 737 666	1 764 491	1 712 109	1 658 635	1 605 036
Indirekte kostnader	103 080	61 684	64 028	66 461	68 986	71 608	74 329
Sum driftskostnader	4 648 136	5 341 393	6 227 011	6 486 343	6 540 133	6 577 399	6 611 517
- Øvrige inntekter	-95 077	-133 843	-20 000	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 553 059	5 207 550	6 207 011	6 486 343	6 540 133	6 577 399	6 611 517
Gebyrinntekter	4 117 863	4 398 448	5 040 040	6 561 685	6 981 681	7 287 490	7 688 545
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-150 685	-883 096	-1 420 181	-2 154 057
Resultat	-435 196	-809 102	-1 166 971	75 343	441 548	710 091	1 077 028
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>90,4 %</i>	<i>84,5 %</i>	<i>81,2 %</i>	<i>101,2 %</i>	<i>106,8 %</i>	<i>110,8 %</i>	<i>116,3 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 037 323	618 161	-183 388	-1 378 576	-1 351 376	-950 380	-261 960
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-435 196	-809 102	-1 166 971	75 343	441 548	710 091	1 077 028
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	16 034	7 553	-28 217	-48 143	-40 552	-21 671	10 227
Selvkostfond 31.12	618 161	-183 388	-1 378 576	-1 351 376	-950 380	-261 960	825 296

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 176 700	1 352 688	175 988	15,0 %
11*** Varer og tjenester	482 775	541 125	58 350	12,1 %
12*** Varer og tjenester	400 135	152 145	-247 990	-62,0 %
Direkte driftsutgifter	2 059 610	2 045 959	-13 652	-0,7 %
Direkte kapitalkostnader	2 829 826	3 233 751	403 925	14,3 %
Indirekte kostnader	129 781	61 684	-68 097	-52,5 %
Sum driftskostnader	5 019 218	5 341 393	322 175	6,4 %
Øvrige inntekter	-13 529	-133 843	-120 314	889,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 005 689	5 207 550	201 861	4,0 %
Gebyrinntekter	4 479 386	4 398 448	-80 938	-1,8 %
Resultat	-526 303	-809 102	-282 799	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	526 303	809 102		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>89,5 %</i>	<i>84,5 %</i>		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 400 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 280 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 ÅRSGEBYRER	4 117 863	4 189 658	4 900 000	6 422 965	6 842 961	7 148 770	7 549 825
16401 TILKNYTNINGSGEBYRER	0	208 790	140 040	138 720	138 720	138 720	138 720

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 225 285. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 151 701. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 272 357	1 629 463	1 376 354	1 428 655	1 482 944	1 539 296	1 597 790
11*** Varer og tjenester	678 174	478 950	758 434	781 187	804 623	828 761	853 624
12*** Varer og tjenester	63 846	47 553	142 558	146 835	151 240	155 777	160 450
Direkte driftsutgifter	2 014 376	2 155 965	2 277 346	2 356 677	2 438 807	2 523 835	2 611 864
Avskrivningskostnad	638 673	627 388	755 848	884 426	1 883 452	1 883 419	1 740 382
Kalkulatorisk rente	207 347	395 241	884 539	1 641 473	1 948 869	1 909 313	1 872 740
Indirekte kostnader	120 121	64 041	66 475	69 001	71 623	74 344	77 169
Sum driftskostnader	2 980 517	3 242 636	3 984 208	4 951 577	6 342 750	6 390 911	6 302 155
- Øvrige inntekter	-84 188	-95 317	-20 000	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 896 328	3 147 319	3 964 208	4 951 577	6 342 750	6 390 911	6 302 155
Gebyrinntekter	3 268 999	3 372 604	3 835 000	4 603 161	5 874 327	6 163 522	6 227 010
Resultat	372 671	225 285	-129 208	-348 416	-468 423	-227 389	-75 145
Finansiell dekningsgrad (%)	112,9 %	107,2 %	96,7 %	93,0 %	92,6 %	96,4 %	98,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	504 741	890 929	1 151 701	1 062 493	745 969	295 901	75 144
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	372 671	225 285	-129 208	-348 416	-468 423	-227 389	-75 145
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	13 517	35 487	40 000	31 892	18 355	6 633	1 389
Selvkostfond 31.12	890 929	1 151 701	1 062 493	745 969	295 901	75 144	1 389

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 224 978	1 629 463	404 485	33,0 %
11*** Varer og tjenester	533 103	478 950	-54 153	-10,2 %
12*** Varer og tjenester	89 585	47 553	-42 032	-46,9 %
Direkte driftsutgifter	1 847 665	2 155 965	308 300	16,7 %
Direkte kapitalkostnader	1 184 124	1 022 629	-161 495	-13,6 %
Indirekte kostnader	167 625	64 041	-103 584	-61,8 %
Sum driftskostnader	3 199 415	3 242 636	43 221	1,4 %
Øvrige inntekter	-29 900	-95 317	-65 417	218,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 169 515	3 147 319	-22 196	-0,7 %
Gebyrinntekter	3 222 995	3 372 604	149 609	4,6 %
Resultat	53 480	225 285	171 805	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-53 480	-225 285		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,7 %	107,2 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 16,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 160 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 4,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 170 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 ÅRSGBYRER	3 268 999	3 199 348	3 500 000	4 265 901	5 537 067	5 826 262	5 889 750
16401 TILKNYTNINGSGBYRER	0	173 255	335 000	337 260	337 260	337 260	337 260

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 136 168. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 725 029. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	21 176	25 029	32 000	32 960	33 949	34 967	36 016
12*** Varer og tjenester	8 000	3 124	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 023 676	616 931	869 000	895 070	921 922	949 580	978 067
Direkte driftsutgifter	1 052 852	645 084	901 000	928 030	955 871	984 547	1 014 083
Indirekte kostnader	15 214	10 758	11 167	11 591	12 032	12 489	12 964
Sum driftskostnader	1 068 066	655 842	912 167	939 621	967 903	997 036	1 027 047
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 068 066	655 842	912 167	939 621	967 903	997 036	1 027 047
Gebyrinntekter	513 012	519 674	627 000	1 174 423	1 306 899	1 367 121	1 209 532
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-469 604	-677 993	-740 169	-364 970
Resultat	-555 054	-136 168	-285 167	234 802	338 996	370 085	182 485
Finansiell dekningsgrad (%)	48,0 %	79,2 %	68,7 %	125,0 %	135,0 %	137,1 %	117,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-5 828	-566 425	-725 029	-1 042 120	-840 518	-525 589	-167 901
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-555 054	-136 168	-285 167	234 802	338 996	370 085	182 485
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 542	-22 437	-31 924	-33 200	-24 068	-12 396	-2 835
Selvkostfond 31.12	-566 425	-725 029	-1 042 120	-840 518	-525 589	-167 901	11 749

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	432 000	0	-432 000	-100,0 %	
11*** Varer og tjenester	26 343	25 029	-1 314	-5,0 %	
12*** Varer og tjenester	0	3 124	3 124	0,0 %	
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	616 931	616 931	0,0 %	
Direkte driftsutgifter	458 343	645 084	186 741	40,7 %	
Direkte kapitalkostnader	5 063	0	-5 063	-100,0 %	
Indirekte kostnader	6 362	10 758	4 396	69,1 %	
Sum driftskostnader	469 767	655 842	186 075	39,6 %	
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	469 767	655 842	186 075	39,6 %	
Gebyrinntekter	559 767	519 674	-40 094	-7,2 %	
Resultat	90 000	-136 168	-226 168		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-90 000	136 168			
Finansiell dekningsgrad (%)	119,2 %	79,2 %			

I 2022 ble direkte driftsutgifter 40,7 % 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. 230 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 ÅRSGEBYRER	513 012	519 674	627 000	1 174 423	1 306 899	1 367 121	1 209 532

Renovasjon og Slam

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 233 000	3 174 000	59 000	101,9 %	100,0 %	262 000	330 000
Slam	686 000	624 000	62 000	109,9 %	100,0 %	75 000	140 000

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 326 000	3 116 000	210 000	106,7 %	100,0 %	210 000	262 000
Slam	701 000	660 000	41 000	106,2 %	100,0 %	41 000	75 000

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 048 677	0	0	0
Ordfører	831 133	0	0	0

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	491 000
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	491 000

Note 16 Enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskap

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 10-4 a-c):

Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet:
Storfjord kommune, kommunekassen

Storfjord kommune har ingen kommunale foretak, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap eller lånefond. Dermed fremstår Storfjord kommune, kommunekassen som det konsoliderte regnskapet.

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Storfjord kommune	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-113 358 437	-103 472 000	-96 682 000	-106 083 291
Inntekts- og formuesskatt	-47 719 547	-53 499 800	-56 879 800	-49 365 960
Eiendomsskatt	-8 575 826	-8 654 000	-8 654 000	-8 627 392
Andre generelle driftsinntekter	-8 517 160	-11 432 226	-8 707 200	-10 609 338
Sum generelle driftsinntekter	-178 170 970	-177 058 026	-170 923 000	-174 685 981
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	154 829 502	151 617 333	149 972 290	160 419 831
Avskrivninger	24 097 944	22 775 938	22 775 938	22 655 974
Sum netto driftsutgifter	178 927 446	174 393 271	172 748 228	183 075 805
Brutto driftsresultat	756 476	-2 664 755	1 825 228	8 389 824
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 057 647	-1 470 000	-1 320 000	-1 484 536
Utbytter	-89 796	-80 000	-80 000	-83 226
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	8 552 908	8 935 945	7 519 945	7 136 737
Avdrag på lån	14 578 168	14 881 000	13 692 000	14 004 307
Netto finansutgifter	20 983 633	22 266 945	19 811 945	19 573 282
Motpost avskrivninger	-24 097 944	-22 655 938	-22 655 938	-22 655 974
Netto driftsresultat	-2 357 835	-3 053 748	-1 018 765	5 307 131
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 703 824	4 553 386	4 553 386	6 383 245
Bruk av bundne driftsfond	-5 632 661	-5 153 386	-4 553 386	-5 414 810
Avsetninger til disposisjonsfond	3 205 735	3 205 735	1 018 765	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 205 735	-3 205 735	0	-2 621 818
Dekning av tidligere års merforbruk	2 286 672	3 653 748	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 357 835	3 053 748	1 018 765	-1 653 383
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	3 653 748
Kontrollsum konto 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	-3 653 748

Note:

Beløp på regnskap og regulert budsjett vedrørende postene Renteutgifter og Avdrag på lån er ikke blitt styrt korrekt av økonomisystemet i oppstillingen § 5-4, men korrekt Netto driftsresultat fremkommer likevel. Det henvises til § 5-6 Økonomisk oversikt for korrekte renteutgifter og avdrag på lån.

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

Storfjord kommune	Regnskap 2022	Reguleringer 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift	154 829 502	1 645 043	151 617 333	149 972 290	160 419 831
Netto driftsutgifter pr. etat					
Politisk styring	2 919 398	119 893	3 006 070	2 886 177	3 068 266
Sentraladministrasjon	15 774 253	2 748 632	15 864 104	13 115 472	13 765 831
Oppvekstetaten	42 225 555	-606 700	48 765 150	49 371 850	41 895 387
Helse og omsorg	74 933 176	1 881 480	73 057 521	71 176 041	75 262 709
Utviklingsetaten	5 672 880	832 620	6 433 069	5 600 449	13 040 873
Konsesjonskraft	-6 094 548	-653 000	-4 584 754	-3 931 754	-3 725 267
Miljø, drift og beredskap	7 479 519	2 674 882	5 963 547	3 288 665	7 430 920
Miljø, drift og beredskap kommunal	8 501 530	210 983	8 528 607	8 317 624	10 099 711
Finans	3 417 740	-5 563 748	-5 415 982	147 766	-418 598
Netto for alle etater	154 829 502	1 645 043	151 617 333	149 972 290	160 419 831

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Storfjord kommune	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	11 109 577	11 112 286	7 321 000	32 246 283
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	562 069	562 069	555 788	624 824
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	11 671 646	11 674 355	7 876 788	32 871 107
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 053 768	-1 069 430	-764 200	-3 235 803
Tilskudd fra andre	-6 252 722	-6 253 000	0	-910 473
Salg av varige driftsmidler	-795 813	-760 788	-555 788	-551 763
Salg av finansielle anleggsmidler	-6 500	-6 500	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-11 506 854	-11 506 854	-6 556 800	-19 920 062
Sum investeringsinntekter	-19 615 657	-19 596 572	-7 876 788	-24 618 101
Videreutlån				
Videreutlån	19 746 149	20 700 000	15 000 000	8 142 748
Bruk av lån til videreutlån	-19 746 149	-20 700 000	-15 000 000	-8 142 748
Avdrag på lån til videreutlån	5 395 704	6 000 000	12 000 000	6 000 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 799 331	-6 000 000	-12 000 000	-5 684 872
Netto utgifter videreutlån	1 596 373	0	0	315 128
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 799 331	0	0	5 684 872
Bruk av bundne investeringsfond	-5 395 704	0	0	-6 330 788
Avsetninger til ubundet investeringsfond	21 794	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	7 922 217	7 922 217	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	6 347 638	7 922 217	0	-645 916
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	7 922 217
Kontrollsum konto 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	-7 922 217
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	11 671 646	11 674 355	7 876 788	32 871 107
Sum til fordeling (netto)	11 671 646	11 674 355	7 876 788	32 871 107

§ 5-5 Bevilgningsoversikt Investeringsregnskap Regnskap per prosjekt

		Sum investeringer fra skjema 2A	11 671 676	Storfjord kommune
Prosjekt	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik	
1000	Oppgradering vannledning Vestsia Stubbeng - Tømmernes	1 338 156	1 345 000	6 844
1004	Kommunale veier, oppbygging og grusing	488 397	375 000	- 113 397
1033	Omkledningsrom brannstasjon Hatteng	904 796	761 000	- 143 796
1055	Sentrumsplan Oteren	80 208	100 000	19 792
1057	Digitaliseringsprosjektet	633 989	800 000	166 011
1064	Kommunale bygg oppgradering	205 456	200 000	- 5 456
1066	Oppgradering av uteareal og trygge lekeplasser Hatteng	91 522	92 000	478
1069	Forprosjekt Hatteng kirkegård	100 738	101 000	262
1073	Regulering boligfelt Skibotn	551 556	500 000	- 51 556
1088	Oppgradering av vanninntakt Tverrdalen samt utskifting av tilf	698 908	952 668	253 760
1104	Samfunnshuset Skibotn oppgradering	52 874	52 874	0
1108	Oppgradering vei Pharaouto	753 628	290 000	- 463 628
1110	Inventar og utstyr for prosjekt 1063, 1048, 1049	95 923	100 000	4 077
1111	Inventar og utstyr bolig Skibotn	57 614	72 343	14 729
1113	Ren og skitten sone Skibotn brannstasjon	185 710	226 000	40 290
1122	Helsehuset ombygging	487 343	500 000	12 657
1123	Ombygging NAV til felles barnevern	97 395	200 000	102 605
1125	Læremiddelpakke	148 988	158 000	9 012
1126	Inventar barnehager og skoler	162 441	100 000	- 62 441
1129	Velferdsteknologi hjemmetjenesten	54 614	54 614	-
1131	Fjerning oljetanker	73 363	94 000	20 637
1133	Oppgradering VA Hatteng	55 325	55 325	- 0
1143	Olderelv camping anløpssystem	2 054 796	1 900 000	- 154 796
1148	Oppgradering Skibotn Omsorgssenter	150 000	150 000	-
1150	PC/Nettbrett til alle elever	140 226	200 000	59 775
1151	Energiøkonomisering kommunale bygg	119 163	114 000	- 5 163
1152	Omsorgboliger/avlastningsboliger	-	200 000	200 000
1153	Biler 2 stk til Lyngenfjord Brann og Redning	278 270	278 270	-
1156	Geoteknisk vurdering Skibotn - Øvre Markeds plass	568 192	568 192	- 0
1159	Salg av boliger	36 239	72 000	35 761
1160	Oppgradering vannledning Vestsia Stubbeng - Tømmernes	107 669	150 000	42 331
171	Kommunale boliger	215 851	200 000	- 15 851
961	EK innskudd	562 069	562 069	-
2081	Oppgradering bibliotek	120 230	150 000	29 770
		11 671 646	11 674 355	2 709

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter konto – drift

Regnskap

Storfjord kommune	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-113 358 437	-103 472 000	-96 682 000	-106 083 291
Inntekts- og formuesskatt	-47 719 547	-53 499 800	-56 879 800	-49 365 960
Eiendomsskatt	-8 575 826	-8 654 000	-8 654 000	-8 627 392
Andre skatteinntekter	-6 965 674	-7 087 200	-7 087 200	-7 006 484
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 551 486	-4 345 026	-1 620 000	-3 602 854
Overføringer og tilskudd fra andre	-48 571 021	-36 042 699	-20 828 846	-54 424 360
Brukerbetalinger	-6 823 249	-5 848 815	-5 711 515	-6 273 440
Salgs- og leieinntekter	-29 583 706	-28 995 523	-27 995 523	-30 068 159
Sum driftsinntekter	-263 148 946	-247 945 063	-225 458 884	-265 451 940
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	141 144 596	135 179 892	128 516 834	136 748 729
Sosiale utgifter	14 465 740	16 199 997	16 207 519	13 125 705
Kjøp av varer og tjenester	59 868 104	52 444 499	43 590 487	72 216 042
Overføringer og tilskudd til andre	22 223 012	16 999 682	14 723 034	27 488 887
Avskrivninger	24 097 944	22 775 938	22 775 938	22 655 974
Sum driftsutgifter	261 799 396	243 600 008	225 813 812	272 235 338
Brutto driftsresultat	-1 349 550	-4 345 055	354 928	6 783 398
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 057 647	-1 470 000	-1 320 000	-1 484 536
Utbytter	-89 796	-80 000	-80 000	-83 226
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	9 147 608	9 406 945	7 780 945	7 286 587
Avdrag på lån	16 089 494	16 089 000	14 900 000	15 460 883
Netto finansutgifter	23 089 659	23 945 945	21 280 945	21 179 708
Motpost avskrivninger	-24 097 944	-22 655 938	-22 655 938	-22 655 974
Netto driftsresultat	-2 357 835	-3 055 048	-1 020 065	5 307 131
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 703 824	4 553 386	4 553 386	6 383 245
Bruk av bundne driftsfond	-5 632 661	-5 153 386	-4 553 386	-5 414 810
Avsetninger til disposisjonsfond	3 205 735	3 205 735	1 018 765	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 205 735	-3 205 735	0	-2 621 818
Dekning av tidligere års merforbruk	2 286 672	3 653 748	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 357 835	3 053 748	1 018 765	-1 653 383
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-1 300	-1 300	3 653 748
Kontrollsum konto 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	-3 653 748

§ 5-7 Utvikling av langsiktig gjeld

Storfjord kommune		Regnskap 2022	Regnskap 2021
243320001	LÅN NORDEA SERTIFIKAT 2009	-24 835 000,00	-24 835 000,00
243320002	LÅN NORDEA SERTIFIKAT 2011	-8 920 000,00	-8 920 000,00
245320006	Kommunalbanken 20070670	-23 322 348,00	-29 756 576,00
245320007	Kommunalbanken 20100675	-27 571 080,00	-29 102 800,00
245320008	Kommunalbanken 20120480	-6 708 360,00	-7 027 800,00
245320009	Kommunalbanken 20130748	-2 676 720,00	-2 798 380,00
245320010	KLP Kommunekreditt 83175193289	0,00	-472 000,00
245320011	KLP Kommunekreditt 83175178174	-5 161 820,00	-5 899 180,00
245320012	KLP Kommunekreditt 53251	-5 350 704,00	-5 593 920,00
245320013	KLP Kommunekreditt 83175885237	-2 291 250,00	-2 350 000,00
245320015	Kommunalbanken 20150660	-7 513 380,00	-7 840 040,00
245320016	Kommunalbanken 20160651	-11 359 960,00	-11 833 300,00
245320017	Kommunalbanken 20170662	-34 046 200,00	-35 018 960,00
245320018	Kommunalbanken 20180378	-37 692 000,00	-38 739 000,00
245320019	Kommunalbanken 20190272	-38 780 800,00	-39 843 280,00
245320020	Kommunalbanken 20190443	-13 032 020,00	-13 514 680,00
245320021	Kommunalbanken 20200053	-45 155 520,00	-46 359 660,00
245320022	Kommunalbanken 20200054	-22 577 790,00	-23 179 870,00
245395010	HB 16715744 2009/2010	-1 002 427,00	-1 169 906,00
245395011	HB 16716074 2010	-1 082 527,00	-1 255 848,00
245395012	HB 16716160 2011	-1 528 316,00	-1 643 664,00
245395013	HB 16716373 2012	-2 030 000,00	-2 170 000,00
245395016	HB 16716557 2013	-1 011 530,00	-1 076 792,00
245395017	HB 16716808 2014	-1 980 000,00	-2 100 000,00
245395018	HB 16717052 2015	-2 999 995,00	-3 133 329,00
245395019	HB 16717278 2016	-3 255 168,00	-3 390 801,00
245395020	HB 16717278 2016/2	-3 188 501,00	-3 324 134,00
245395021	HB 16717467 2017	-6 533 326,00	-6 799 994,00
245395022	HB167176312 2018	-6 200 000,00	-6 600 000,00
245395023	HB 1671775/3/1 2019	-7 333 332,00	-7 666 666,00
245395024	HB 16717917 5 2020	-7 200 000,00	-7 520 000,00
245395025	HB 16717952 2020-2	-3 733 332,00	-3 866 666,00
245395026	HB 16718016/1/1 2021	-11 356 098,00	-11 783 892,00
245395027	HB 16718057/1/1 2021-2	-10 000 000,00	-10 000 000,00
245395027	HB 16718088/1/1 2022	-15 000 000,00	0,00
245395100	HB Avsatt avdrag	5 473 467,65	3 144 904,00
Sum	Langsiktig gjeld	-396 956 036,35	-403 441 234,00

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		934 625 922	921 299 205
I. Varige driftsmidler		536 586 738	549 575 105
1. Faste eiendommer og anlegg	4	443 583 887	450 090 754
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	93 002 851	99 484 351
II. Finansielle anleggsmidler		73 218 413	57 336 741
1. Aksjer og andeler	5	10 910 781	10 355 212
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	62 307 632	46 981 529
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		324 820 771	314 387 359
B. Omløpsmidler		87 169 297	97 527 732
I. Bankinnskudd og kontanter		44 697 967	52 819 514
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		42 471 330	44 708 218
1. Kundefordringer		9 544 838	7 498 091
2. Andre kortsiktige fordringer		14 585 734	17 912 952
3. Premieavvik	10	18 340 758	19 297 175
Sum eiendeler		1 021 795 219	1 018 826 937
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-263 354 598	-265 200 625
I. Egenkapital drift		-19 595 611	-17 237 776
1. Disposisjonsfond	12	0	0
2. Bundne driftsfond	12	-20 962 688	-20 891 525
3. Merforbruk i driftsregnskapet		1 367 077	3 653 748
II. Egenkapital investering		-1 309 861	5 037 778
1. Ubundet investeringsfond	12	-683 309	-661 465
2. Bundne investeringsfond	12	-626 552	-2 222 924
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	7 922 167
III. Annen egenkapital		-242 449 126	-253 000 627
1. Kapitalkonto	2	-240 217 126	-250 768 628
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-2 518 136	-2 518 136
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	286 136	286 136
D. Langsiktig gjeld		-716 357 046	-708 731 832
I. Lån		-396 956 036	-403 441 234
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-363 201 036	-369 686 234
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	8	-33 755 000	-33 755 000
II. Pensjonsforpliktelse		-319 401 010	-305 290 598
E. Kortsiktig gjeld		-42 083 575	-44 894 479
I. Kortsiktig gjeld		-42 083 575	-44 894 479
1. Leverandørgjeld		-4 580 236	-11 534 854
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-37 503 339	-33 359 625
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 021 795 219	-1 018 826 937
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		22 004 267	38 257 270
II. Andre memoriakonti		908 418	566 425
III. Motkonto for memoriakontiene		-22 912 684	-38 823 695
		LO	
Kontrollsum balanse		0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Driftsregnskapet		2022
1.	Netto driftsresultat	- 2 357 835,00
2.	Avsetninger til bundne driftsfond - debet beløp	5 703 824,00
3.	Bruk av bundne driftsfond - kredit beløp	- 5 632 661,00
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	-
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	3 205 735,00
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	- 3 205 735,00
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk - debet beløp	3 653 748,00
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	1 367 076,00
9.	Strykning av ovf til investering - kredit beløp	-
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond - kredit beløp	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	- 1 367 076,00
12.	Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger - kredit beløp	
15.	Bruk av disp.fond for inndeckning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp	
18.	Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk	-
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Investeringsregnskapet		2022
1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	24 905 365,68
2.	Avsetninger til bundne inv.fond - debet beløp	3 799 331,00
3.	Bruk av bundne inv.fond - kredit beløp	- 5 395 704,00
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån) - kredit beløp	- 32 206 854,00
5.	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-
6.	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	-
7.	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	-
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp - debet beløp	7 922 217,00
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 975 644,32
10.	Strykning av avsetninger til ubundet inv.fond - kredit beløp	
11.	Strykning av bruk av lån (inkl. videreutlån) - debet beløp	975 644,32
12.	Strykning av overføring fra drift - debet beløp	
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond - debet beløp	
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv.fond - debet beløp	
16.	Fremført til inndeckning i senere år - udekket beløp	-