
Årsrekneskap 2022

Øygarden kommune



Innhold

§ 5-4 Bevilgningsoversikt – drift	3
§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering	4
§ 5-6 Økonomisk oversikt – drift	7
§ 5-8 Balanserekneskapen.....	8
§ 5-9 Samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	10
Anskaffelse og anvendelse av midlar	11
 Notar.....	 12
Note 1 – Endring i arbeidskapital	12
Note 2 – Kapitalkonto.....	12
Note 3 – Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp	13
Note 4 – Varige driftsmidler	13
Note 5 – Aksjar og andelar (finansielle anleggsmidler).....	13
Note 6 – Utlån (finansielle anleggsmidler).....	14
Note 7 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidler	14
Note 8 – Sikring av finansielle eigendeler og forpliktingar	15
Note 9 – Lån	15
Note 10 – Avdrag på lån	15
Note 11 – Pensjon	16
Note 12 – Garantiar gitt av kommunen	17
Note 13 – Vesentlege bundne fond	18
Note 14 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester	18
Øygarden kommune.....	18
Øygarden brann og redning KF.....	22
ØyVar AS.....	23
Note 15 – Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler).....	24
Note 16 – Ytingar til leiande personar	24
Note 17 – Godtgjersle til revisor	24

§ 5-4 Bevilgningsoversikt – drift

1. ledd

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		1 138 654 424	1 142 787 000	1 116 032 000	1 164 466 770
2 Inntekts- og formueskatt		1 383 617 484	1 265 850 000	1 223 600 000	1 234 238 270
3 Eiendomsskatt		159 559 740	159 500 000	158 000 000	159 080 480
4 Andre generelle driftsinntekter		119 733 741	99 503 000	45 920 000	82 333 651
5 Sum generelle driftsinntekter		2 801 565 389	2 667 640 000	2 543 552 000	2 640 119 171
6 Korrigert sum bevilgninger drift, netto		2 619 140 278	2 506 650 897	2 405 839 000	2 532 103 155
7 Avskrivninger		143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
8 Sum netto driftsutgifter		2 762 465 988	2 646 650 897	2 545 839 000	2 667 735 867
9 Brutto driftsresultat		39 099 401	20 989 103	-2 287 000	-27 616 697
10 Renteinntekter		28 141 961	15 100 000	15 100 000	15 046 434
11 Utbytter		32 458 484	31 400 000	23 000 000	27 417 882
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-3 487 654	5 000 000	5 000 000	5 428 754
13 Renteutgifter		85 310 523	79 000 000	79 000 000	64 646 400
14 Avdrag på lån	10	108 634 123	107 700 000	102 000 000	101 288 234
15 Netto finansutgifter		-136 831 855	-135 200 000	-137 900 000	-118 041 564
16 Motpost avskrivninger		143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
17 Netto driftsresultat		45 593 256	25 789 103	-187 000	-10 025 549
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	20 439 431	11 301 404	0	28 422 301
20 Bruk av bundne driftsfond	13	-28 359 879	-12 212 301	-187 000	-31 221 500
21 Avsetninger til disposisjonsfond	13	54 513 703	27 700 000	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond	13	-1 000 000	-1 000 000	0	-7 226 350
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		45 593 256	25 789 103	-187 000	-10 025 549
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

2. ledd

Kommunalsjefsområde	Rekneskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Oppr. Budsjett 2022	Rekneskap 2021
10 Politisk	15 284 899	16 279 516	16 390 476	17 281 727
11 Kommunedirektør	83 482 886	83 237 547	78 977 007	105 247 651
21 Finans og økonomi	95 620 062	101 456 444	97 892 529	*
22 HR og organisasjon	300 445 061	305 311 201	306 472 871	401 279 301 *
30 Helse og velferd	891 218 145	848 854 789	767 836 735	837 277 350
40 Oppvekst	986 983 628	979 556 846	909 233 926	940 039 335
50 Kultur og samfunn	315 077 831	278 005 657	267 215 456	315 196 082
90 Finans	-76 845 916	-106 962 000	-38 367 000	-84 218 291
Sum bevilgninger netto	2 611 266 595	2 505 740 000	2 405 652 000	2 532 103 155
Herav:				
Netto renteutgifter og -inntekter	46 764	0	0	0
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	20 439 431	11 301 404	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-28 359 879	-12 212 301	-187 000	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 619 140 278	2 506 650 897	2 405 839 000	2 532 103 155

*) Økonomi og organisasjon var eit samla kommunalsjefsområde i 2021

§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering

1. ledd

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		191 272 086	416 276 000	416 276 000	175 573 801
2 Tilskudd til andres investeringer		7 000	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		14 348 965	13 500 000	0	29 907 629
4 Utlån av egne midler		10 000 000	0	0	76 200 000
5 Avdrag på lån		0	0	0	164 887 250
6 Sum investeringsutgifter		215 628 051	429 776 000	416 276 000	446 568 680
7 Kompensasjon for merverdiavgift		36 074 960	81 915 200	81 915 200	26 338 615
8 Tilskudd fra andre		28 107 978	30 000 000	30 000 000	22 774 689
9 Salg av varige driftsmidler		507 090	0	0	18 786 082
10 Salg av finansielle anleggsmidler		69 695 715	0	0	408 000
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		5 379 808	0	0	9 741 076
13 Bruk av lån		133 021 562	304 360 800	304 360 800	126 961 997
14 Sum investeringsinntekter		272 787 113	416 276 000	416 276 000	205 010 459
15 Videreutlån		71 169 762	85 000 000	85 000 000	58 075 465
16 Bruk av lån til videreutlån		71 169 762	85 000 000	85 000 000	58 075 465
17 Avdrag på lån til videreutlån		62 466 212	0	0	12 149 908
18 Mottatte avdrag på videreutlån		43 266 718	0	0	31 377 923
19 Netto utgifter videreutlån		19 199 494	0	0	-19 228 015
20 Overføring fra drift		0	0	0	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		30 068 097	0	0	21 233 518
22 Bruk av bundne investeringsfond		-48 860 494	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		70 251 965	0	0	556 250
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-13 500 000	-13 500 000	0	-244 119 974
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		37 959 568	-13 500 000	0	-222 330 206
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

2. ledd

Investering i varige driftsmidler	Rekneskap 2022	Rev. budsjett 2022	Opph. budsjett 2022	Rekneskap 2021
Aresta - Kryss del 2 m/kulvert	5 111 801	0	0	187 788
Aresta - Kryss ink. VA	4 318 176	0	0	17 311 517
Arseta - VA Rongøy - sentrumsplan	5 227 249	56 510 000	0	133 077
Bibliotek på Straume	1 403 097	0	0	0
Bil sone Straume MMNF	197 000	1 000 000	0	0
Blomvåg Gravplass	0	1 967 000	0	0
Blomvåg infrastruktur	12 125	23 704 000	10 000 000	73 556
Blomvåg vest	19 262 389	0	0	265 615
Blomvågen dagsturhytte	498 612	0	0	923 239
Brannstasjon Nord - Dalsneset, ombygging	431 808	500 000	0	25 625
Brattholmen - overvatn	101 922	0	0	0
Brattholmen skule - oppgradering uteområde (5410)	292 978	0	0	60 631
Bu og servicesenter skifte dører i sluser	370 252	0	0	0
Bustader til andre	0	0	0	1 779
Celleteller, Fjell sjukeheim	0	125 000	125 000	0
Chromebooks	6 998 250	7 000 000	7 000 000	4 424 804
Dagsturhytte	0	0	0	347 507
eHandel	4 410 342	450 000	450 000	0
Ekerhovd skule Riving og tilrettelagging (4374)	391 930	0	0	0
El-skap utskifting	550 480	0	0	268 314
Energioptimalisering kommunale bygg	455 870	0	0	0
Fjell kyrkje, rehabilitering	1 722 090	12 000 000	12 000 000	0
Fjell sjukeheim - Ombygging demens avd.	0	0	0	7 553 544
Fjell sjukeheim detektorar og takheisar	0	0	0	476 125
Fjell sjukeheim Tryggleiksalarmar og adgangskontroll (4382)	0	0	0	99 881
Fjellsikring	0	0	0	98 513
Foldnes skule	9 975	0	0	61 525
Foldnesvegen BT2	15 388 942	0	0	20 669 431
FV 199 Forland	300 000	0	0	0
Gangveg FV Kolltveit vest (6736)	871 454	0	0	3 093 366
Gravemaskin, kyrkja	0	400 000	400 000	0
Grønmyrsvegen - ombygging av sentrumsgate	404 331	35 000 000	30 000 000	0
Grønapplassen	0	21 900 000	0	0
Hjeltefjorden Arena symjehall	0	0	0	337 649
Hjeltefjorden fjordpark	0	0	0	11 508
Hjulmaskin	0	0	0	67 500
IKT investeringar	5 778 581	6 000 000	6 000 000	5 454 507
Infrastruktur sentrumsområde	0	10 000 000	10 000 000	0
Inventar / utstyr	338 313	0	0	0
Johannes Kleppevik skulptur	0	300 000	300 000	0
Kausland kyrkje - tak	0	171 000	0	3 356 084
Kjøp av tomter	0	0	0	6 189 455
Kjøpmannsvågen - Parkeringsplass FV561	15 614	2 497 000	0	1 908 650
Knappskog skule ny varmepumpe	0	0	0	639 872
Kolltveit skule, ombygging	1 407 449	8 000 000	8 000 000	0
Kommunale kaier - påkostning	1 520 764	0	0	317 927
Kulturhuset - ny fasade & skytebane	0	0	0	880 960
Kulturhuset - Oppgradering	0	0	0	150 816
Kulvert/ busstopp - Idrettsvegen	6 206 983	12 294 000	0	206 250
Ladestasjoner kommunale bygg	0	0	0	50 000
Landro gravplass	51 835	4 040 000	0	0
Leikeapparat til Skogsvåg skule	781 625	0	0	0
Liljevatnet barnehage, kulturskule - fase 2	133 280	404 000	0	13 696 250
Lys terapibad	624 923	0	0	122 959
Miljøretta helsevern(5410)	1 425 703	0	0	1 772 213
Møblar NAV, nytt bygg Grønmyrsvegen	1 744 255	0	0	446 614
Ny paviljong Klokkarvik barnehage	72 927	322 000	0	3 407 931
Ny skule vestsida	981 738	11 813 000	10 000 000	687 456
Nytt datasystem barnevernet	520	1 200 000	1 200 000	0
Ombygging av Bildøy barnehage	199 812	0	0	0
Ombygging Øyg.rådhus U.etg og 2. etg til PPT	6 159 637	7 500 000	0	0

Investering i varige driftsmidler	Rekneskap 2022	Rev. budsjett 2022	Opph. budsjett 2022	Rekneskap 2021
Ombygging/ rehab. bygg	0	30 113 000	8 000 000	0
Ombygging/rehab bygg	353 041	0	0	2 316 321
Oppgradering ventilasjon Skjenet 2	532 140	0	0	0
Opprusting kommunale vegar	317 805	11 421 000	0	546 851
Overføringsleidning Alvheim - Blomvåg	0	0	0	3 542
Parkering, veg og kai Brattholmen skule	0	0	0	1 402 699
Parkering, veg og kai Brattholmen skule	1 798	0	0	0
Polden skule sanering	259 885	0	0	2 253 346
Porsvika fiskerihamn - lagerbygg	559 883	5 300 000	0	0
Reguleringsplan Arefjordvegen	0	0	0	12 575
Rong skule - Gymsal	0	0	0	7 875
Rundkøyring Sotra Arena	3 559 153	0	0	0
Sal av aksjar BIR	0	0	0	2 125
Samlepost samferdsletiltak	17 192 809	24 600 000	9 800 000	1 286 013
Sanering av Misje skule	30 058	0	0	0
Sartorparken - utbyggingsavtale	0	0	0	2 000 000
SD-anlegg portal	0	0	0	920 575
Skilting	0	0	0	1 665
Skjenet 10 inngangsparti og møterom	0	0	0	570 276
Skålevik idrettsanlegg flomlys 2021	752 056	0	0	0
Skålevik skule utviding modulbygg 2021	183 052	0	0	1 002 426
Snarveg til Varden frå Grønapplassen	0	3 150 000	0	0
Snusløyfe for buss - Torsvik	0	10 000 000	0	0
Spildepollen barnehage, forprosjekt og bygging	1 214 565	3 701 000	0	15 117 397
Spildepollen skule, idrettshall, fotballbane, infrastruktur og turveg	34 389	1 065 000	0	1 132 946
Sundheimen	0	0	0	7 605 990
Søre Straume (5411)	0	0	0	632 355
Tednebakane - ombygging	19 187 969	10 138 000	0	2 358 718
Tednebakane omsorgssenter nytt nødlysanl	0	0	0	448 440
Tednebakane. ombygging	0	0	7 000 000	63 409
Teknisk servicebygg - Områdeutvikling sør	40 778 257	80 022 000	44 000 000	2 890 564
Tilstandskartlegging av bruksbygg	1 032 431	0	0	0
Tiltak på kunstgrasbanar - redusere granulatsvinn	239 762	0	0	0
Tranevågen ungdomsskule skallsikring m. alarm	222 486	0	0	285 885
Trigger - kjøp av bygg	0	0	0	23 000 000
Ulveseth skule skifte brannsentral	0	0	0	272 495
Utbetring av vegar (Foldnesvegen)	0	0	0	14 375
Utbetring Foldnes skule	2 454 895	0	0	231 357
Veglys, skifting til LED lys	0	500 000	500 000	0
Velferdsteknologi - Straume bu og servicesenter	0	0	0	313 317
Velferdsteknologi sjukeheim	1 038 399	10 544 000	8 000 000	871 637
Ventilasjon Kursenteret	497 488	0	0	0
Veten dagsturhytte	138 451	0	0	946 167
Vik kryss - Trafikksikring Toftøy FV 561	0	625 000	0	0
ØLMS	30 106	0	0	188 107
Ågotnes idrettspark del 2 2019-2021, flomlys (4268)	0	0	0	3 739
Ågotnes idrettspark del 4 kunstgrasbane trimpark (4270)	4 482 050	0	0	9 070 451
Ågotnes idrettspark del 5 turveg (4271)	4 128	0	0	1 246 526
Utan invest.prosj	0	0	0	773 202
Investeringar i varige driftsmidler	191 272 086	416 276 000	172 775 000	175 573 801

Tilskot til andre sine investeringar	Rekneskap 2022	Rev. budsjett 2022	Opph. budsjett 2022	Rekneskap 2021
Spelemdlar - forskotering / innbetaling	7 000	0	0	0
Tilskot til andre sine investeringar	7 000	0	0	0

Investeringar i aksjar og andelar i selskap	Rekneskap 2022	Rev. budsjett 2022	Opph. budsjett 2022	Rekneskap 2021
Kjøp av aksjar og andelar	848 965	0	0	29 907 629
Kapitalinnskot i Naturgassparken Vest	13 500 000	13 500 000	0	0
Investeringar i aksjar og andelar i selskap	14 348 965	13 500 000	0	29 907 629

Utlån av egne midlar	Rekneskap 2022	Rev. budsjett 2022	Opph. budsjett 2022	Rekneskap 2021
Spelemdlar - forskotering / innbetaling	0	0	0	1 200 000
Næringslån - utbetaling / avdrag	0	0	0	75 000 000
Øygarden næringsutvikling KF	10 000 000	0	0	0
Utlån av egne midlar	10 000 000	0	0	76 200 000

§ 5-6 Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		1 138 654 424	1 142 787 000	1 116 032 000	1 164 466 770
2 Inntekts- og formuesskatt		1 383 617 484	1 265 850 000	1 223 600 000	1 234 238 270
3 Eiendomsskatt		159 559 740	159 500 000	158 000 000	159 080 480
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		121 093 862	100 622 121	46 728 000	82 333 651
6 Overføringer og tilskudd fra andre		378 772 025	358 789 103	244 108 000	387 850 750
7 Brukerbetaling		99 307 698	95 800 329	96 572 000	96 287 464
8 Salgs- og leieinntekter	14	70 469 167	65 832 603	65 832 603	68 762 882
9 Sum driftsinntekter		3 351 474 400	3 189 181 156	2 950 872 603	3 193 020 266
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	16	1 717 498 268	1 698 030 469	1 593 904 265	1 657 417 789
11 Sosiale utgifter		409 133 597	397 969 154	371 729 728	402 322 633
12 Kjøp av varer og tjenester		762 998 934	675 171 244	631 258 610	726 316 305
13 Overføringer og tilskudd til andre	17	279 418 490	257 021 186	216 267 000	298 947 524
14 Avskrivninger	4	143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
15 Sum driftsutgifter		3 312 374 999	3 168 192 053	2 953 159 603	3 220 636 962
16 Brutto driftsresultat		39 099 401	20 989 103	-2 287 000	-27 616 697
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		28 141 961	15 100 000	15 100 000	15 046 434
18 Utbytter	5	32 458 484	31 400 000	23 000 000	27 417 882
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-3 487 654	5 000 000	5 000 000	5 428 754
20 Renteutgifter		85 310 523	79 000 000	79 000 000	64 646 400
21 Avdrag på lån	10	108 634 123	107 700 000	102 000 000	101 288 234
22 Netto finansutgifter		-136 831 855	-135 200 000	-137 900 000	-118 041 564
23 Motpost avskrivninger		143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
24 Netto driftsresultat		45 593 256	25 789 103	-187 000	-10 025 549
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	0	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	20 439 431	11 301 404	0	28 422 301
27 Bruk av bundne driftsfond		-28 359 879	-12 212 301	-187 000	-31 221 500
28 Avsetninger til disposisjonsfond		54 513 703	27 700 000	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond		-1 000 000	-1 000 000	0	-7 226 350
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		45 593 256	25 789 103	-187 000	-10 025 549
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8 Balanserekneskapen

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	2	8 181 978 856	8 081 583 422
I. Varige driftsmidler	4	4 235 609 489	4 207 386 282
1. Faste eiendommer og anlegg		4 161 310 561	4 133 135 081
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		74 298 929	74 251 200
II. Finansielle anleggsmidler		981 133 809	1 037 441 615
1. Aksjer og andeler	5	258 958 354	343 918 210
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	722 175 455	693 523 404
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	2 965 235 558	2 836 755 526
B. Omløpsmidler		1 212 269 083	1 083 393 696
I. Bankinnskudd og kontanter		638 034 400	487 659 311
II. Finansielle omløpsmidler	7	278 513 020	282 000 674
1. Aksjer og andeler	5	278 513 020	282 000 674
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		295 721 663	313 733 711
1. Kundefordringer		31 453 735	46 761 091
2. Andre kortsiktige fordringer		161 776 007	149 669 698
3. Premieavvik	11	102 491 920	117 302 921
Sum eiendeler		9 394 247 939	9 164 977 118

Oversikt - balanse

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		2 048 401 007	2 091 955 399
I. Egenkapital drift		170 095 652	129 821 823
1. Disposisjonsfond	13	126 972 712	73 459 009
2. Bundne driftsfond	13	43 122 940	56 362 814
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		193 329 772	150 050 776
1. Ubundet investeringsfond	13	156 537 310	99 785 345
2. Bundne investeringsfond	13	36 792 462	50 265 431
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		1 684 975 584	1 812 082 800
1. Kapitalkonto	2	1 692 872 172	1 819 979 388
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-7 896 588	-7 896 588
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		6 727 466 934	6 534 745 267
I. Lån	9	3 735 306 710	3 737 117 099
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 426 540 910	2 702 051 299
2. Obligasjonslån		727 186 000	756 324 800
3. Sertifikatlån		581 579 800	278 741 000
II. Pensjonsforpliktelse	11	2 992 160 223	2 797 628 168
E. Kortsiktig gjeld		618 379 997	538 276 452
I. Kortsiktig gjeld		618 379 997	538 276 452
1. Leverandørgjeld		103 598 836	107 027 000
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		318 575 310	327 156 505
5. Premieavvik	11	196 205 851	104 092 947
Sum egenkapital og gjeld		9 394 247 939	9 164 977 118
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		238 360 250	273 141 232
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-238 360 250	-273 141 232

Straume 17.4.2023


Johnny Breivik
kommunedirektør


Anne Erdal
kommunalsjef finans og økonomi

§ 5-9 Samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

1. ledd

Busjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	Vedteke av		SUM
	kommunestyret	underordna organ etter delegert mynde	
1 Netto driftsresultat			45 593 256
2 Avsetnad til bundne fond			-20 439 431
3 Bruk av bundne fond			28 359 879
4 Overføring til investering jf årsbudsjett og fullmaktar	0	0	0
5 Avsetnad til disposisjonsfond jf årsbudsjett og fullmaktar	-27 700 000	0	-27 700 000
6 Bruk av disposisjonsfond jf årsbudsjett og fullmaktar	1 000 000	0	1 000 000
7 Budsjetert dekning av tidlegare års meirforbruk	0		0
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykningar)	-26 700 000	0	26 813 703
9 Strykning av overføring til investering	0	0	0
10 Strykning av avsetnad til disposisjonsfond	0	0	0
11 Strykning av dekning av tidlegare års meirforbruk	0		0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0	0
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykningar			26 813 703
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk			0
15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidlegare års meirforbruk			0
16 Bruk av mindreforbruk etter strykningar for dekning av tidlegare års meirforbruk			0
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykningar til disposisjonsfond			-26 813 703
18 Fremført til inndeckning i seinare år			0

2. ledd

Busjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	Vedteke av		SUM
	kommunestyret	underordna organ etter delegert mynde	
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	402 860 800,00		95 061 993,67
2 Avsetnad til bundne investeringsfond			30 068 097,43
3 Bruk av bundne investeringsfond			-48 860 494,00
4 Budsjetert bruk av lån	-389 360 800,00		-304 360 800,00
5 Overføring frå drift jf årsbudsjett og fullmaktar	0,00	0,00	0,00
6 Avsetnad til ubundet investeringsfond jf årsbudsjett og fullmaktar	0,00	0,00	70 251 965,00
7 Bruk av ubunde investeringsfond jf årsbudsjett og fullmaktar	-13 500 000,00	0,00	-13 500 000,00
8 Dekning av tidlegare års udekka beløp			0,00
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykning)	0,00	0,00	-171 339 237,90
10 Strykning av avsetnad til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
11 Strykning bruk av lån	0,00		171 339 237,90
12 Strykning av overføring frå drift	0,00	0,00	0,00
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykningar			0,00
15 Avsetnad til udisponert beløp etter strykningar til ubundet investeringsfond			0,00
16 Fremført til inndeckning i seinare år	0,00	0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

Anskaffelse og anvendelse av midler	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler					
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)		3 351 474 400	3 189 181 156	2 950 872 603	3 193 020 266
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)		64 690 028	111 915 200	111 915 200	67 899 386
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		391 720 100	440 860 800	432 460 800	275 851 616
Sum anskaffelse av midler		3 807 884 528	3 741 957 156	3 495 248 603	3 536 771 268
Anvendelse av midler					
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)		3 169 049 289	3 028 192 053	2 813 159 603	3 085 004 250
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)		189 798 507	416 276 000	416 276 000	175 572 868
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner		365 483 907	285 200 000	266 000 000	508 549 904
Sum anvendelse av midler		3 724 331 704	3 729 668 053	3 495 435 603	3 769 127 022
Anskaffelse - anvendelse av midler		83 552 824	12 289 103	-187 000	-232 355 755
Endring i ubrukte lånemidler		-34 780 982	0	0	19 962 538
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift		0	0	0	-10 199 118
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.		0	0	0	0
Endring i arbeidskapital		48 771 842	12 289 103	-187 000	-222 592 334
Avsetninger og bruk av avsetninger					
Avsetninger		175 273 197	39 001 404	0	50 212 069
Bruk av avsetninger		91 720 373	26 712 301	187 000	282 567 824
Til avsetning senere år		0	0	0	0
Netto avsetninger		83 552 824	12 289 103	-187 000	-232 355 755
Int. overføringer og fordelinger					
Interne inntekter mv		143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
Interne utgifter mv		143 325 710	140 000 000	140 000 000	135 632 712
Netto interne overføringer		0	0	0	0

Notar

Årsrekneskapen for Øygarden kommune er satt opp jf kommunelova (KL) av 22. juni 2018, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for kommuner 7. juni 2019, og god kommunal regnskapsskikk.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal takast med i årsrekneskapen for vedkommande år, enten dei er betalt eller ikkje når årsrekneskapen vert avslutta. Dette følgjer av anordningsprinsippet.

Årsrekneskapen inneheld alle økonomiske midlar som er skaffa til veie i året og bruken av desse midlane. Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger vert rekneskapsført brutto. Bestemmelsene i lov og forskrift gjeld fullt ut frå 01.01.2020 etter lovendringane.

Årsrekneskapen for Øygarden kommune er frå og med 2020 konsolidert med rekneskap for Øygarden brann og redning KF, Øygarden bustad utvikling KF og Øygarden næringsutvikling KF som ei juridisk eining.

Note 1 – Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	1 212 269 083	1 083 393 696	128 875 387
Kortsiktig gjeld	618 379 997	538 276 452	80 103 545
Arbeidskapital	593 889 086	545 117 244	48 771 842

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2022
Netto driftsresultat	45 593 256
Netto utgifter/inntekter i investering	-37 959 568
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-34 780 982
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	48 771 842
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 2 – Kapitalkonto

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	8 181 978 855,83	8 081 583 422,46	100 395 433,37
Langsiktig gjeld	6 727 466 933,91	6 534 745 267,19	-192 721 666,72
Endring ubrukte lånemidler (	-238 360 249,90	-273 141 232,34	34 780 982,44
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 216 151 672,02	1 273 696 922,93	327 898 082,53
Kapitalkonto 1.1	1 819 979 387,61		
Kapitalkonto 31.12	1 692 872 171,72		
Ubrukte lånemidler 31.12	238 360 249,90		
Avstemming	1 692 872 171,82		
Differanse	0,10		

Note 3 – Vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp

Det er ingen endring i rekneskapsprinsipp i perioden.

Note 4 – Varige driftsmidler

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	0 år	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	SUM
Bokført verdi per 1.1	160 507 836	42 931 575	31 319 626		35 405 001	2 818 240 899	1 118 981 346	4 207 386 283
Tilgang	391 931	14 154 066	6 153 013		1 485 498	135 922 232	30 656 650	188 763 391
Tilgang Finansiell leasing						4 410 342		4 410 342
Avgang						3 227 699	4 253 378	7 481 077
Avskrivninger		15 047 899	5 211 449		2 362 593	92 414 763	28 178 748	143 215 452
Avskrivning Finansiell leasing						110 259		110 259
Nedskrivninger						14 143 736		14 143 736
Reverserte nedskrivninger								0
Bokført verdi 31.12	160 899 767	42 037 742	32 261 190	0	34 527 906	2 848 677 016	1 117 205 870	4 235 609 492

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler

Finansiell leasing B. Telle AS - gjeld Skogsvåg barnehage. Bokført verdi er kr 5 135 950 med rest løpetid 21 år.

Påbygg 2021, bokført verdi 4 300 083 med rest løpetid 39 år

Spesifikasjon av nedskrivninger

Syltøy skule er nedskrevet med kr 1 824 902. Skulen er revet, gymsal står att og er overført til bygda.

Svingen barnehage er nedskrevet med kr 409 435. Eieedommen er fråflytta og tilhører ikkje Øygarden kommune.

Havly barnehage er nedskrevet med kr 4 315 600. Barnehagen er sanert.

Toftøy barnehage er nedskrevet med kr 1 294 854. Barnehagen er sanert.

Nye Toftøy barnehage er nedskrevet med kr 6 298 945. Barnehagen er seldt.

Note 5 – Aksjar og andelar (finansielle anleggsmidler)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjar i ØyVAR AS	100,00 %				10 000 000
Aksjar i Eviny A/S	3,43 %				187 096 555
Aksjar i Biblioteksentralen	0,30 %				3 600
Aksjar i Naturgassparken Vest AS	50,00 %	13 500 000			14 500 000
Aksjar i Trigger Jobb AS	30,31 %				25 301 600
Aksjar i CCB Kollsnes AS	12,50 %				5 500 000
Aksjar i Bergen Havn AS	19,00 %				2 000 000
Aksjar i Sambygg AS	80,00 %				80 000
Aksjar i Ågotnes Næringspark AS	21,05 %		32 000 000		8 000 000
Aksjar i Bergen Havn Ågotnes AS	21,05 %	2 111 063			2 111 063
Aksjar i Bergen Havn Utvikling AS	21,05 %	275 831			275 831
Aksjar i BiR AS	1,83 %				100 300
Aksjar i Norsk Bane AS	0,10 %				10 300
Eigenkapitalinnskott i KLP		-68 846 750			3 979 105
SUM					258 958 354

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Ågotnes næringspark AS har ei samla eigenkapital på kr 40.437.000 Øygarden kommune eig 21,05% av selskapet.

Denne eigardelen utgjør kr 8.511.989 av eigenkapitalen. Balanseført verdi/anskaffingskost var kr 40.000.000.

Note 6 – Utlån (finansielle anleggsmidler)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Statens vegvesen	15 105 000,00	X		
Øygarden Bustadutvikling KF	157 813 732,50		X	
Startlån via Intrum	470 589 097,14		X	
Bergen Havn Ågotnes AS	75 000 000,00	X		
Sotra Sportsklubb	700 000,00	X		
Nest-Sotra	1 000 000,00	X		
Sund Sportsklubb	1 162 500,00		X	
Skogsvåg IL	506 250,00		X	
FAU Tellnes skule	298 875,00	X		
Glesnes ungdoms- og idrettslag	0,00		X	
SUM	722 175 454,64	92 103 875,00	630 071 579,64	

Note 7 – Marknadsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Anleggsobligasjoner	56 073 140,00	56 183 652,00	4 274 572,00	60 458 224,00
Omløpsobligasjoner	65 877 640,00	65 433 432,00	3 057 197,00	68 490 629,00
Aksjer	10 000 000,00	22 920 136,00	-2 839 311,00	20 080 825,00
Bank	6 851 356,00	6 835 184,00	0,00	524 702,00
Obligasjoner	131 852 136,00	130 628 268,00	-1 669 628,00	128 958 640,00
Sum	270 654 272,00	282 000 672,00	2 822 830,00	278 513 020,00

CWW

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Anleggsobligasjoner	56 073 140,00	56 183 652,00	4 274 572,00	60 458 224,00
Omløpsobligasjoner	65 877 640,00	65 433 432,00	3 057 197,00	68 490 629,00
Aksjer	5 000 000,00	10 962 123,00	-1 613 207,00	9 348 916,00
Bank	6 851 356,00	6 835 184,00		524 702,00
Obligasjoner				
Sum	133 802 136,00	139 414 391,00	5 718 562,00	138 822 471,00

DNB

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer				
Aksjefond				
Aksjer	5 000 000,00	11 958 013,00	-1 226 104,00	10 731 909,00
Sertifikater				
Obligasjoner	131 852 136,00	130 628 268,00	-1 669 628,00	128 958 640,00
Sum	136 852 136,00	142 586 281,00	-2 895 732,00	139 690 549,00

Note 8 – Sikring av finansielle eigendeler og forpliktingar

Øygarden kommune har 1 Swap avtale.

Swap Beløp	Forfall/varighet
400 mill	12.10.2026

Sikringsobjekt:

Deler av låneporteføljen

Dette er fastrente avtaler som sikrer lån med flytande rente mot rentesvingninger.

Formål: gjøre låneporteføljen mindre sårbar/rentesensitiv for endringer i rentenivået, dvs stabilisere renteutgiftene.

Note 9 – Lån

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	2 978 139 756			
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	747 740 390			
Finansielle leieavtaler	9 426 564			
SUM	3 735 306 710			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Gjennomsnittlig løpetid på gjeld pr. 31.12.2022 er 7,5 år

Gjennomsnittlig rente på totalgjeld pr. 31.12.2022 er på 3,68%

Lån til forfall innanfor neste 12 mnd. periode

Lånegjevar	Forfall	Lånedato	Lånebeløp
Handelsbanken	05.04.2023	04.11.2022	107 000 000
Kommunalbanken	11.04.2023	08.04.2021	130 000 000
DnB	13.04.2023	13.10.2022	121 670 000
Danske Bank	14.04.2023	14.10.2022	199 209 800
Handelsbanken	12.05.2023	14.11.2022	18 000 000
DnB	12.09.2023	12.09.2022	135 700 000
Sum			711 579 800

Note 10 – Avdrag på lån

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	107 151 711
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	107 918 927
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-767 216

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	4 029 923 861
Bokført verdi lånegjeld 31.12	3 012 810 740
Avskrivninger	143 325 710

Note 11 – Pensjon

Pensjonsforplikting-, midlar og utgifter vert rekneskapsført i tråd med forskrift om årsrekneskap og årsberetning for kommunar § 13. Kommunen si pensjonsforplikting ved slutten av rekneskapsåret vert ført opp under passiva i balanserekneskapen. Pensjonsmidlar vert ført under aktiva. Pensjonspremie i løpet av året vert ført til utgift.

PENSJONSKOSTNADER OG PREMIEAVVIK	2021	2022
Årets opptjening	165 129 102	170 146 601
Rentekostnad	81 884 259	79 145 670
Brutto pensjonskostnad	247 013 361	249 292 271
Forventet avkastning	- 94 366 896	- 96 340 421
Netto pensjonskostnad	152 646 465	152 951 850
Sum amortisert premieavvik	28 277 180	17 451 679
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	7 852 338	10 427 188
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	188 775 983	180 830 717

PREMIEAVVIK	2 021	2 022
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	117 946 209	87 085 050
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-7 852 338	-10 427 188
Netto pensjonskostnad	-152 646 465	-152 951 850
Premieavvik	-42 552 594	-76 293 988

Tal for 2022 er henta frå Gkrs oppgåve 2022.

Kommunen har valgt føring av premieavvik med 1/7 per år for perioden 2014 og seinare. Premieavvik i perioden fram til 2013 med 1/15 del samt 1/10 for åra 2011 til 2013.

Akkumulert premieavvik	2 021	2 022
Sum premieavvik pr. 01.01	82 426 128	11 577 549
årets premieavvik	- 42 552 594	- 76 293 988
Sum amortisering av premieavvik i år	- 28 295 985	- 17 416 708
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	11 577 549	82 133 146
Arbeidsgjeraravgift av akkumulert premieavvik	1 632 434	11 580 774
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.giv.avgift	13 209 983	93 713 920

Pensjonsmidlar og pensjonspliktingar (rekneskap)	2 021	2 022
Netto pensjonsmidlar 01.01	2 834 785 918	2 836 755 526
Endring pensjonsmidlar i år	1 969 608	128 480 031
Netto pensjonsmidlar 31.12	2 836 755 526	2 965 235 557

Netto pensjonspliktingar 01.01	- 2 958 484 652	- 2 802 463 363
Endring pensjonspliktingar i år	156 021 289	- 167 657 343
Netto pensjonspliktingar 31.12	- 2 802 463 363	- 2 970 120 706

Premiefond:

Premiefondet er ikkje ført i rekneskapen, men bruk av premiefondet vert ført i rekneskapen. Bruk av premiefond reduserer innbetaling av premie og innbetaling av arb.giv.avgift, noko som betrar likviditeten.

Bruk av årets premiefond påverker ikkje årets resultat, men påverker resultatet i dei neste 7 år

	2 021	2 022
Innestående på premiefond 01.01	177 447 249	206 636 616
Tilgong til premiefond i år	191 164 074	246 014 519
Bruk av premiefond i år	- 161 974 707	- 176 297 101
Innestående på premiefond 31.12	206 636 616	276 354 034

Under framkjem balanseførte pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar.

Pensjonsforpliktinga er berekna ut frå langsiktige forutsetjingar om avkasting, lønsvekst og G-regulering.

Økonomiske forutsetninger og berekning av pensjonskostnaden	SPK	STB
Diskonteringsrente	3,00%	3,00%
Lønnsvekst	2,48%	1,98%
G-regulering	2,48%	1,98%
Forventet avkastning	3,50%	3,50%

Note 12 – Garantiar gitt av kommunen

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter, omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
Øygarden kyrkjelege fellesråd	Kyrkjebygg	Simpel kausjon	3 000 000	1 038 481				23.12.2029
Bustadstiftinga	Areknappen		3 238 850	749 376			KS 03.09.1993	30.04.2024
Bustadstiftinga	Kvednhaugen omsorgsbustad		6 427 800	4 285 200			KS 06.05.2002	15.08.2034
Bustadstiftinga	Straumsfjellet omsorgsbustad		7 265 840	4 843 760			KS 06.05.2002	15.08.2034
Kystmuseet i Øygarden (Oen)	Slatebua - museumsbygg		1 100 000	86 190				30.06.2024
ØyVAR AS	VA		408 684 700	309 919 226				01.07.2045
ØyVAR AS	VA		180 000 000	153 000 000			KS 22.02.2018	14.10.2056
ØyVAR AS	VA		180 000 000	165 375 000			KS 27.09.2018	08.07.2059
ØyVAR AS	VA		35 200 000	32 032 000				25.08.2045
ØyVAR AS	VA		55 127 099	48 596 474				25.08.2040
ØyVAR AS	VA		244 000 000	226 892 000			KS 18.02.2021	08.03.2046
ØyVAR AS	VA		163 600 000	144 226 330				01.06.2056
BIR AS	Renovasjon		250 000 000	3 815 789				05.12.2051
Argos AS			250 000	250 000				
Sambygg AS	Agotnes Brannstasjon		10 080 000	10 080 000				
Sotra Sportsklubb			12 400 000	12 400 000			KS 28.02.2014	
Kulturdepartementet	Spelemdlar fotballhall		6 000 000	6 000 000				31.12.2021
Statens Vegvesen	Turvognløyve		440 000	440 000				
Sum garantier/lån ved kausjon			1 566 814 289	1 124 029 826				

Note 13 – Vesentlege bundne fond

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Omklassifisering	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	45 793 457	18 591 711	25 916 400		38 468 768
Selvkostfond	2 593 039		615 445		1 977 594
Øremerket statstilskudd	7 786 906	1 823 970	1 823 970	-5 319 427	2 467 478
Næringsfond/Kraftfond					0
Gavefond	189 412	23 750	4 064		209 099
Osv.					
Sum	56 362 814	20 439 431	28 359 879	-5 319 427	43 122 940
Bundne investeringsfond	1 748 000	694 483			2 442 483
Øremerket start- og vidare utlån	48 517 431	29 373 614	48 860 494	5 319 427	34 349 979
Gavefond					
Osv.					
Sum	50 265 431	30 068 097	48 860 494	5 319 427	36 792 462

Det er oversyn på alle bundne fond i Øygarden kommune. Kvar einskild post i oppstilling over innhald eit eller fleire ulike fond med ulike føremål, mellom anna Tapsfond Husbanken, tilskot knytt til flyktningar med særskilte behov, kompetanseutvikling i oppvekstsektoren

Note 14 – Gebyrfinansierte sjølvkosttenester

Øygarden kommune

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester Etterkalkyle 2022

Øygarden kommune har utarbeida etterkalkylar for gebyrfinansierte selvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av selvkost.

Kva er selvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å yte tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. For å kontrollere dette må kommunen kvart år utarbeide selvkostkalkylar som viser selvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Sjølvkostkalkylane skil seg frå kommunens ordinære driftsrekneskap på visse områder og dei to rekneskapane vil, som oppstillinga under syner, ikkje vere direkte samanliknbare.

Saksbehandlingsområdene:

Sakshandsamingstenester med krav til selvkostkalkylar rekneskapføres på KOSTRA-funksjonar saman med andre tenester. Til dømes skal selvkosttenesten byggesakshandsaming regnskapsførast på same stad som klagehandsaming etter forvaltningsloven. Klagehandsaming skal haldast utanfor selvkostkalkylane.

I driftsrekneskapet høyrer støttefunksjonar som HR, IKT og økonomi til kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtenestes selvkostrekneskap inngår relevante delar av desse støttefunksjonane.

Systematisk og tilfeldig underskudd:

Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglane i selvkostforskriften. Veiledaren skil mellom systematisk og tilfeldig underskot for kommunens sakshandsamingstenester. Systematisk underskot oppstår når kommunen har satt gebyra lågare enn den delen kostnader som det er vedteke at gebyra skal dekke. Eit slikt underskot må kommunekassa finansiere.

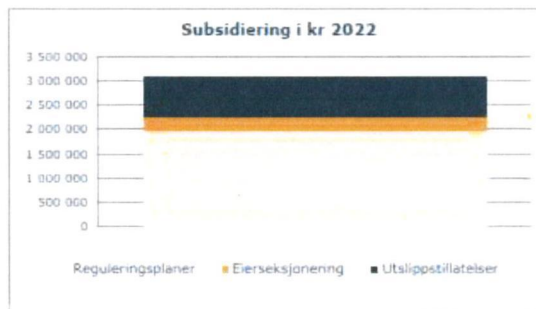
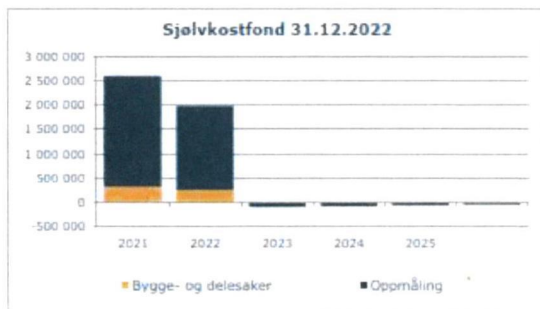
Tilfeldig underskot oppstår om budsjettert svarande oppgjevnes einingskostnad, men uventa kostnadsvekst mm. gjennom året har medført eit underskot i etterkalkylen. Slike tilfeldige underskot har kommunen høve til å framføre til seinare år. Kommunen kan uansett velje å framføre underskot som oppstår ved at arbeidet med ein sak gjerast i eitt år, mens innbetalingane av gebyr først skjer eit seinare år. Dersom ein teneste går med overskot skal dette alltid setjast av på fond for selvkost.

Krav om utarbeiding av kalkyle:

I tillegg til å utarbeide ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide forkalkylar i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er desse førehandskalkylane som gir grunnlaget for gebyrsatsane.

Kommunen har som målsetjing at dei kommunale gebyra svingar minst mogeleg, men ein rekke faktorar er usikre, mellom anna kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengd.

Resultatet for 2022 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



Samla etterkalkyle 2022

Etterkalkyle for 2022 er basert på rekneskap datert 15. februar 2023.

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Reguleringsplaner	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Eierseksjoner	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 954 491	15 251 517	6 951 956	543 733	26 701 697
Indirekte driftsutgifter (netto)	195 622	986 828	428 846	34 660	1 645 956
Indirekte avskrivningskostnad	135 761	67 607	0	0	203 368
Indirekte kalkulatorisk rente	75 556	37 030	0	0	112 585
Driftskostnader	3 361 429	16 342 981	7 380 802	578 393	27 663 605
+ Tilskot/subsidiering	1 963 566	0	0	308 811	2 272 377
- Øvrige driftsinntekter	-147 214	-833 879	-584 011	0	-1 565 104
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	3 214 215	15 509 102	6 796 791	578 393	26 098 501
Gebyrinntekter	1 250 649	15 434 172	6 176 871	269 582	23 131 274
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-1 963 566	-74 930	-619 920	-308 811	-2 967 227
Finansiell dekningsgrad i %	39 %	100 %	91 %	47 %	89 %

Sjølvkostfond 01.01	0	318 483	2 274 556	0	2 593 039
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	-74 930	-619 920	0	-694 850
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	0	9 937	69 468	0	79 405
Sjølvkostfond 31.12	0	253 490	1 724 104	0	1 977 594

Etterkalkyle sjølvkost 2022	Utslippstillatelse			Totalt
Direkte driftsutgifter	941 761			941 761
Indirekte driftsutgifter (netto)	57 639			57 639
Driftskostnader	999 400			999 400
+ Tilskot/subsidiering	795 100			795 100
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	999 400			999 400
Gebyrinntekter	204 300			204 300
Sjølvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-795 100			-795 100
Finansiell dekningsgrad i %	20 %			20 %

Sjølvkostfond 01.01	0			5 988 696
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0			0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad sjølvkostfond	0			0
Sjølvkostfond 31.12	0			5 988 696

Etterkalkyle for 2022 er utarbeida i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions, som har meir enn 19 års erfaring med sjølvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knytta til sjølvkost. Sjølvkostberegningssmodellen til Momentum, Momentum Sjølvkost Kommune, nytta av fleire enn 300 norske kommuner.

Reguleringsplaner - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Reguleringsplaner

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 1 963 566 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen høve til å framføre systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på

Reguleringsplaner - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10 ^{***} Løn	2 746 745	2 792 101	3 036 718	3 143 003	3 253 008	3 366 884	3 484 704
11 ^{***} Varer og tenester	88 048	152 509	317 000	325 876	335 001	344 381	354 023
12 ^{***} Varer og tenester	30 043	9 881	60 000	51 400	52 839	54 319	55 840
Direkte driftsutgifter	2 864 836	2 954 491	3 403 718	3 520 279	3 640 848	3 765 563	3 894 567
Indirekte kostnader	484 149	406 939	424 110	411 148	415 704	421 003	425 708
Sum driftskostnader	3 348 986	3 361 429	3 827 828	3 931 428	4 056 552	4 186 566	4 320 274
- Øvrige inntekter	-391 163	-147 214	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	2 957 823	3 214 215	3 827 828	3 931 428	4 056 552	4 186 566	4 320 274
Subsidiering	1 337 204	1 963 566	1 827 828	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 615 729	1 250 649	2 000 000	3 931 428	4 056 552	4 186 566	4 320 274
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	54,7 %	38,9 %	52,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162020 Handsamingsgebyr- byggesak- planar- kar	1 615 729	1 250 649	2 000 000	3 931 428	4 056 552	4 186 566	4 320 274

Bygge- og delesaker - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesaker**

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 74 930. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 253 490. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn innan fem år.

Bygge- og delesaker - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	15 071 819	14 983 645	18 835 480	19 494 722	20 177 037	20 883 233	21 614 147
11*** Varer og tenester	167 619	213 702	324 000	333 072	342 398	351 985	361 841
12*** Varer og tenester	23 489	28 170	0	0	0	0	0
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	0	25 997	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	3	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	15 262 907	15 251 517	19 159 480	19 827 794	20 519 435	21 235 219	21 975 987
Indirekte kostnader	1 593 329	1 091 484	1 337 682	1 370 157	1 413 299	1 458 238	1 504 384
Sum driftskostnader	16 856 236	16 342 981	20 497 142	21 197 951	21 932 734	22 693 454	23 480 351
- Øvrige inntekter	-312 012	-833 879	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	16 544 224	15 509 102	20 497 142	21 197 951	21 932 734	22 693 454	23 480 351
Subsidiering	2 481 634	0	3 246 049	0	0	0	0
Gebyrinntekter	14 377 989	15 434 172	16 997 603	21 198 449	21 931 038	22 691 757	23 480 320
Resultat	315 399	-74 930	-253 490	-1 502	-1 696	-1 697	-31
Finansiell dekningsgrad (%)	86,9 %	99,5 %	82,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	0	318 483	253 490	4 664	3 304	1 698	32
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	315 399	-74 930	-253 490	-1 502	-1 696	-1 697	-31
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 085	9 937	4 664	142	89	31	1
Sjølvkostfond 31.12	318 483	253 490	4 664	3 304	1 698	32	1

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162020 Handsamingsgebyr- byggesak- planar- kar	14 377 989	15 434 172	16 997 603	21 198 449	21 931 038	22 691 757	23 480 320

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Oppmåling**

Etterkalkylen for 2022 viser et underskot lik kr 619 920. Ved utgangen av året er sjølvkostfondet lik kr 1 724 104. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeføres eller dekkast inn innan fem år.

Oppmåling - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	5 324 728	5 911 509	6 440 987	6 868 422	6 899 748	7 141 237	7 391 181
11*** Varer og tenester	309 574	342 548	336 000	345 408	355 079	365 022	375 242
12*** Varer og tenester	218 079	588 003	500 000	514 000	528 392	543 187	558 396
13*** Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	470 410	109 488	300 000	308 400	317 035	325 912	335 038
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	408	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 320 791	6 951 956	7 576 987	7 834 230	8 100 253	8 375 358	8 659 857
Indirekte kostnader	651 712	428 848	467 402	483 761	500 693	518 217	536 354
Sum driftskostnader	6 972 503	7 380 802	8 044 389	8 317 990	8 600 945	8 893 575	9 196 211
- Øvrige inntekter	-816 700	-584 011	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	6 155 803	6 796 791	7 994 389	8 267 990	8 550 945	8 843 575	9 146 211
Subsidiering	923 370	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	7 484 959	6 176 871	6 147 000	8 285 522	8 572 153	8 884 823	9 167 441
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-35 064	-42 415	-42 497	-42 460
Resultat	2 252 526	-619 920	-1 847 389	17 532	21 207	21 248	21 230
Finansiell dekningsgrad (%)	121,6 %	90,9 %	76,9 %	100,2 %	100,2 %	100,2 %	100,2 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	0	2 274 556	1 724 104	-93 830	-79 377	-60 673	-41 272
+/- Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	2 252 526	-619 920	-1 847 389	17 532	21 207	21 248	21 230
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	22 030	69 488	29 455	-3 079	-2 503	-1 847	-1 131
Sjølvkostfond 31.12	2 274 556	1 724 104	-93 830	-79 377	-60 673	-41 272	-21 173

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162020 Handsamingsgebyr- byggesak- planar- kar	7 484 959	6 176 871	6 147 000	8 285 522	8 572 153	8 884 823	9 167 441

Eierseksjonering - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 308 811 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Eierseksjonering - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	504 915	543 733	414 000	428 490	443 487	459 009	475 075
11*** Varer og tenester	5 348	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tenester	1 965	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	26 649	0	0	0	0	0	0
Aktivitetssending driftsutgifter (nominelt)	30 746 889	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	31 285 766	543 733	414 000	428 490	443 487	459 009	475 075
Indirekte kostnader	61 145	34 660	26 390	27 314	28 270	29 259	30 283
Sum driftskostnader	31 346 911	578 393	440 390	455 804	471 757	488 268	505 358
- Øvrige inntekter	-14 431 630	0	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	16 915 281	578 393	440 390	455 804	471 757	488 268	505 358
Subsidiering	2 537 292	308 811	131 390	0	0	0	0
Gebyrinntekter	14 377 989	269 582	309 000	455 804	471 757	488 268	505 358
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	85,0 %	46,6 %	70,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162020 Handsamingsgebyr- byggesak- planar- kar	14 377 989	269 582	309 000	455 804	471 757	488 268	505 358

Utslippstillatelser - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Utslippstillatelser

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidierast med 795 100 kr. I tråd med sjølvkostforskrifta har ikkje kommunen lengre høve til å framføra systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Eventuelle underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over dei frie midla til kommunekassen, ved mindre kommunen allereie har opparbeidd seg eit sjølvkostfond.

Utslippstillatelser - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Løn	976 486	941 761	902 106	933 680	966 359	1 000 181	1 035 187
Direkte driftsutgifter	976 486	941 761	902 106	933 680	966 359	1 000 181	1 035 187
Indirekte kostnader	94 216	57 639	55 212	57 144	59 144	61 214	63 357
Sum driftskostnader	1 070 702	999 400	957 318	990 824	1 025 503	1 061 395	1 098 544
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	1 070 702	999 400	957 318	990 824	1 025 503	1 061 395	1 098 544
Subsidiering	1 070 702	795 100	873 318	0	0	0	0
Gebyrinntekter	0	204 300	84 000	990 824	1 025 503	1 061 395	1 098 544
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	20,4 %	8,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162020 Handsamingsgebyr- byggesak- planar- kar	0	204 300	84 000	990 824	1 025 503	1 061 395	1 098 544

Øygarden brann og redning KF

Gebyrfinansierte sjølvkosttenester Etterkalkyle 2022

Øygarden kommune Brann og Redning KF har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte sjølvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen nyttar modellen Momentum Selvkost Kommune for beregning av sjølvkost.

Kva er sjølvkost:

Sjølvkost inneber at kommunens kostnader med å yte tenestene blir dekt av gebyra som brukarane av tenestene betaler. Kommunen har ikkje høve til å tene pengar på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen kvart år utarbeide ein sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for det enkelte gebyrområdet. Sjølvkostkalkylen skil seg frå kommunens ordinære driftsrekneskap på visse områder og dei to rekneskapane vil, som oppstillinga under syner, ikkje vere direkte samanliknbare.

Elementa i ein sjølvkostkalkyle:

Samla sjølvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Sjølvkostresultat*
* Sjølvkostresultatet førest mot sjølvkostfond og/eller memoriakonti i balanserekneskapen.

Driftsrekneskapen:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postane fins berre i sjølvkostkalkylen og utgjør m.a. sjølvkostområdenes bidrag til kommune-kassens utgifter til renter og avdrag. Postane skal ikkje førest i driftsrekneskapen.
= Resultat for gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I sjølvkostkalkylen inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) skal framandfinansiering trekkast ut av berekningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikkje i kommunens driftsrekneskap, men representerer ein alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundne i anleggsmidlar. Den kalkulatoriske rentekostnaden bereknast med utgangspunkt i anleggsmidlanes gjenståande sjølvkostmessige verdi og ein kalkylerente.

Kalkylerenta er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,631 %.

Indirekte driftsutgifter og handtering av over- og underskot:

Selvkostforskrifta fastset regler for henføring av relevante utgifter til administrasjon som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetjast til bunda sjølvkostfond. Eit overskot frå eit enkelt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lågare gebyrer i løpet av ein periode på fem år. Ein generasjon brukare skal ikkje subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tenestene som ytast i dag skal dekkes av dei brukarane som drar nytte av tenesten. Dette inneber at dersom kommunen har overskot som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2022 i sin heilskap vere disponert innen 2027.

Krav om utarbeiding av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide ein etterkalkyle for kvar betalingsteneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er desse førehandskalkylane som gir grunnlaget for gebyrsatsane. Kommunen har som målsetjing at dei kommunale gebyra svingar minst mogeleg, men ein rekke faktorar er usikre, mellomanna framtidig kalkylerente, utvikling i brukartal og saksmengd.

Resultatet for 2022 var ikkje kjent ved budsjettarbeidet i haust. Dette forklarar avvik mellom prognosane i haust og nå ved etterkalkyle.



Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

Etterkalkylen for 2022 viser eit overskot lik kr 1 737 315. Ved utgången av året er sjølvkostfondet lik kr 2 779 901. Sjølvkostreglene føreset at over- og underskot normalt skal tilbakeførast eller dekkast inn innan fem år.

Feiing - Sjølvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10 ^{***} Løn	3 476 153	3 423 883	5 099 000	5 098 000	5 225 450	5 358 088	5 489 988
11 ^{***} Varer og tenester	826 573	890 029	1 259 000	1 282 000	1 293 550	1 325 889	1 359 036
12 ^{***} Varer og tenester	255 634	277 188	299 000	299 000	306 475	314 137	321 990
13 ^{***} Tenester som erstatter eigen tenesteprod.	286 245	502 835	344 000	344 000	352 600	361 415	370 450
Direkte driftsutgifter	4 824 605	5 093 695	7 001 000	7 003 000	7 178 075	7 357 527	7 541 465
Avskrivningskostnad	0	0	0	58 000	58 000	58 000	58 000
Kalkulatorisk rente	0	0	11 816	21 652	18 897	18 548	14 342
Sum driftskostnader	4 824 605	5 093 695	7 012 816	7 080 652	7 252 972	7 430 075	7 611 807
- Øvrige inntekter	-498 021	8 870	0	0	0	0	0
Samla sjølvkost (Gebyrgrunnlag)	4 326 584	5 102 565	7 012 816	7 080 652	7 252 972	7 430 075	7 611 807
Gebyrinntekter	7 111 040	6 839 680	6 408 000	6 491 761	6 589 035	6 755 453	7 112 589
+/- Andre utgifter/inntekter	-107 852	0	0	0	0	0	0
Resultat	2 674 604	1 737 315	-606 816	-588 891	-683 937	-674 622	-499 238
Finansiell dekningsgrad (%)	164,3 %	134,0 %	91,3 %	91,7 %	90,6 %	90,9 %	93,4 %

Sjølvkostfond/framførbart underskot	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Sjølvkostfond 01.01	-1 692 045	975 620	2 779 901	2 277 593	1 769 416	1 142 149	499 238
-/+ Bruk av/avsetning til sjølvkostfond	2 674 604	1 737 315	-606 816	-588 891	-683 937	-674 622	-499 238
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 936	86 968	104 508	80 714	58 670	31 711	9 835
Sjølvkostfond 31.12	975 620	2 779 901	2 277 593	1 769 416	1 142 149	499 238	9 835

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164010 Avgiftspliktige gebyr- to feiing	7 111 040	6 839 680	6 408 000	6 491 761	6 589 035	6 755 453	7 112 589

Normalgebyret er gebyret som ein tenkt standardabonnent betalar, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feie og tilsynsgebyr inkl. mva.

Gebyrsatsar, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/are)	800	800	748	759	764	783	820
Areleg ending		0,0 %	-6,6 %	1,5 %	0,7 %	2,5 %	4,8 %

ØyVar AS

Etterkalkyle sjølvkost 2022:

	Totalt	Vatn	Avløp	Slam	Kontroll og tilsyn av private avløpsanlegg	Renovasjon	Renovasjon næring	Kommunalt næringsavfall
Gebyrinntekter	174 576 885	88 866 846	73 465 199	6 001 762	271 102		3 050 375	2 921 601
Øvrige driftsinntekter	59 381 796	153 147	117 947	0	0	57 751 517	1 087 472	271 713
Driftsinntekter	233 958 681	89 019 993	73 583 146	6 001 762	271 102	57 751 517	4 137 847	3 193 314
Direkte driftsutgifter	135 523 150	40 677 852	35 844 432	5 866 958	266 477	47 068 725	3 284 711	2 513 995
Avskrivningskostnad	51 640 148	25 303 415	23 969 566	0	0	2 288 026	65 701	13 440
Kalkulatorisk rente (3,54 %) / Faktisk andel rentekostnader næring	40 573 008	16 559 173	22 751 530	0	0	1 205 069	44 380	12 856
Indirekte netto driftsutgifter	21 079 574	7 430 057	6 159 017	1 380 536	24 494	4 916 314	541 311	627 845
Indirekte avskrivningskostnad	1 297 881	472 354	407 166	42 555	1 166	319 246	37 530	17 864
Indirekte kalkulatorisk rente (3,54 %)	779 964	232 670	206 748	16 744	478	280 106	35 905	7 314
Driftskostnader	250 893 726	90 675 521	89 338 459	7 306 793	292 615	56 077 486	4 009 538	3 193 314
-/- Gevinst/lap ved sal/utrantering av anleggsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	-16 935 045	-1 655 528	-15 755 313	-1 305 031	-21 513	1 674 031	128 309	0
Sjølvkostgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Sjølvkostfond 01.01	26 796 226	2 159 843	21 512 577	2 927 035	0	0	196 771	0
- Avsetning til sjølvkostfond	128 309	0	0	0	0	0	128 309	0
- Bruk av sjølvkostfond	-18 715 871	-1 655 528	-15 755 313	-1 305 030	0	0	0	0
- Kalkulert renteinntekt sjølvkostfond (3,54 %)	609 660	47 102	482 131	80 427	0	0	0	0
Sjølvkostfond 31.12 (inkl. rente)	8 818 324	551 417	6 239 395	1 702 432	0	0	325 080	0
Framførbart underskot 01.01	-9 353 472	0	0	0	0	-9 353 472	0	0
- inndekning av framførbart underskudd	1 674 032					1 674 032		
- Underskot til framføring	-21 513	0	0	0	-21 513		0	0
- Kalkulert rentekostnad framførbart underskot (1,96 %)	-301 522	0	0	0	-380	-301 142	0	0
Framførbart underskot 31.12 (inkl. rente)	-8 002 475	0	0	0	-21 893	-7 980 582	0	0
Gebyrinntekter	174 576 885	88 866 846	73 465 199	6 001 762	271 102	0	3 050 375	2 921 601
Gebyrgrunnlag	191 511 928	90 522 374	89 220 512	7 306 792	292 615	-1 674 032	2 922 066	2 921 601
Finansiell dekningsgrad (%)	91,2 %	98,2 %	82,3 %	82,1 %	92,6 %	0,0 %	104,4 %	100,0 %

Note 15 – Sal av aksjar (finansielle anleggsmidler)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Andel ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Eigenkapitalinnskott i Klp		69 695 715
Sum		69 695 715

Note 16 – Ytingar til leiande personar

	Brutto lønn	Fast godtgjøreelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjøreelse
Kommunedirektør	1 620 000			
Ordfører	1 064 318			

Note 17 – Godtgjersle til revisor

	Godtgjøreelse
Revisjon	446 940
Rådgiving	486 177
Sum	933 117