

SJEKKLISTE – AVSTEMMINGER OG ANNEN DOKUMENTASJON

Regnskapsåret 2022

Skal fylles ut før regnskapet leveres til oppdragsansvarlig revisor, innen 22. februar 2023

Oversikten under angir hva slags avstemminger som skal være tilgjengelig for revisor ved tidspunkt for avleggelse av regnskapet. Den angir også hvilken type dokumentasjon som må vedlegges avstemmingene.

Vi har tilganger til regnskapene og dokumentasjon av alle posteringene på en konto i regnskapet er i seg selv ingen avstemming og skal derfor ikke vedlegges.

Avstemminger		Dokumenteres med	Gjennomført
1.	<p>Totalavstemming årsregnskap</p> <p>Utarbeid/fyll ut totalavstemmingskjemaet fra regnskapsmappa eller NKK.</p> <ul style="list-style-type: none"> Påse at alle kretsløpene er avstemt Påse at alle avvik er tilstrekkelig forklart og dokumentert om nødvendig 	<ul style="list-style-type: none"> Totalavstemmingskjema 	20/2-23
2.	<p>Sjekkliste bokføringsloven</p> <ul style="list-style-type: none"> Sjekkliste bokføringsloven (fra regnskapsmappa) skal fylles ut og oversendes revisor 	<ul style="list-style-type: none"> Sjekkliste bokføringsloven kortversjon 	20/2-23
3.	<p>Revidert budsjett i regnskapet</p> <ul style="list-style-type: none"> Skjema med oversikt over opprinnelig budsjett + alle budsjettendringer Påse at alle budsjettendringer er lagt inn Henvisninger til kommunestyresaker 	<ul style="list-style-type: none"> Excelark – Kontroll revidert budsjett i regnskapet 	9/2-23
4.	<p>Totalavstemming mvakomp/mva</p> <ul style="list-style-type: none"> Påse at det foreligger en totalavstemming av mvakompensasjon for hele året Påse at det foreligger totalavstemming for ordinær mva for hele året <ul style="list-style-type: none"> Herunder avstemming av avg.pliktige inntekter 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingskjema mvakomp + ord. mva 	8/2-23
5.	<p>Oversikt kapitalvarer</p> <ul style="list-style-type: none"> Utarbeid oversikt over kapitalvarer som kan være gjenstand for justering <ul style="list-style-type: none"> Fast eiendom (mva/mvakomp. minst 100.000 – justeringsperiode 10 år) Maskiner, inventar og andre driftsmidler (mva minst 50.000 – 	<ul style="list-style-type: none"> Skjema over kapitalvarer Dokumentasjon av bruken 	9.2.23

Avstemminger		Dokumenteres med	Gjennomført
	justeringsperiode 5 år)		
6.	Konsolidert regnskap <ul style="list-style-type: none"> Utarbeid avstemming av konsolidert regnskap Vis gjennomførte elimineringer 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingsskjema med elimineringsoversikter Regnskap for selskap/virksomheter som skal inngå i konsolidert regnskap 	IA
7.	Varige driftsmidler <ul style="list-style-type: none"> Avstemming mellom anleggsmodul og balanse Avstemming av tilgang og avgang mot investeringsregnskapet Forklar evt. avvik 	<ul style="list-style-type: none"> Rapport fra anleggsregister med tilgang/avgang og avskrivninger Avstemmingsskjema av aktiveringer mot invest.regnskapet. 	9/2-23
8.	Aksjer og andeler (klassifisert som anleggsmidler) <ul style="list-style-type: none"> Tilgang Avgang Nedskrivninger 	<ul style="list-style-type: none"> Vedtak avtale om kjøp og salg av aksjer og andeler Grunnlag for evt. nedskrivning 	IA
9.	Utlån (finansielt anleggsmiddel) <ul style="list-style-type: none"> Startlån Sosiale utlån Andre utlån 	<ul style="list-style-type: none"> Akkumulert porteføljeoversikt startlån Avstemming av sosiale utlån (reskontro pr. låntaker) Oversikt over tapsførte lån (signert av ansvarlig) Avtale + nedbetalingsplan andre lån inkl. rentesats 	20/2-23
10.	Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (MFO) <ul style="list-style-type: none"> Anskaffelsesverdi Markedsverdi Gevinst/tap 	<ul style="list-style-type: none"> Årsrapport fra ekstern forvalter. 	IA
11.	Sikringsinstrumenter <ul style="list-style-type: none"> Verdi 31.12 Betalte renter Påløpte renter 	<ul style="list-style-type: none"> Årsrapport bank som viser betalte renter og påløpte renter, samt sikringsbeløp 	IA
12.	Bank <ul style="list-style-type: none"> Bankavstemminger 	<ul style="list-style-type: none"> Årsoppgaver fra bank Avstemminger som viser åpne poster 	9/2-23

Avstemminger		Dokumenteres med	Gjennomført
13.	Lån herunder finansiell leasing <ul style="list-style-type: none"> Lånebeløp 31.12 Betalte avdrag Betalte renter Påløpte renter Beregning av min.avdrag Finansiell leasing 	<ul style="list-style-type: none"> Årsoppgave fra bank/långiver Renteoppgave Min.avdragsberegning Beregning av gj.snittlig løpetid og renter Avtale og nedbetalingsplan leasing 	20/2-23
14.	Garantier <ul style="list-style-type: none"> Oversikt over alle garantiansvar Info om formål og type garanti Vedtatt garantiramme Forventet låneopptak (utover saldo) Tillegg for renter og omkostninger Godkjenning 	<ul style="list-style-type: none"> Oppgaver fra garantigiver med nødvendig info Vedtatt på garanti Dokumentasjon av godkjenning 	9/2-23
15.	Totalavstemming lønn <ul style="list-style-type: none"> Foreta en totalavstemming av lønn mot regnskapssystemet 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingsskjema lønnsopplysninger mot regnskap RF-1022 A07 for hele året 	10/2-23
16.	Arbeidsgiveravgift <ul style="list-style-type: none"> Påse at det foreligger en avstemming av arb.giveravgift for hele året 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingsskjema A07 Innberetningspliktig pensjon dokumenteres med premieoversikt Betalt aga pr. termin Dokumentasjon på skyldig aga 	10/2-23
17.	Skattetrekk <ul style="list-style-type: none"> Påse at det foreligger en avstemming av skattetrekk for hele året 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingsskjema A07 Betalt skattetrekk pr. termin Dokumentasjon på skyldig skattetrekk 	10/2-23
18.	Pensjon Opplysninger <ul style="list-style-type: none"> Årets pensjonspremier Netto pensjonskostnad Årets premieavvik Årets amortiseringskostnader Samlet pensjonskostnad Hvilke amortiseringsperioder som benyttes for amortisering av premieavvik Hvor mye som er brukt av premiefond i året Midler på premiefond 31.12. 	<ul style="list-style-type: none"> Aktuaroppgaver (GKRS regnskap fra KLP og SPK) Dokumentasjon av premiefond 	13/1-23

Avstemminger		Dokumenteres med	Gjennomført
	<ul style="list-style-type: none"> Pensjonsmidler og forpliktelser 		
19.	Sykepengerefusjoner <ul style="list-style-type: none"> Foreta avstemming av sykepengerefusjon Utgiftsførte og balanseførte sykerefusjoner Innberetningspliktige sykerefusjoner 	<ul style="list-style-type: none"> Avstemmingsskjema som viser innberetningspliktige sykerefusjoner (avstemt mot utgiftsførte og balanseførte) Refusjonsdifferanse (balanseført refusjon) Reskontroført refusjon Dokumentert balanse mot grunnlag fra NAV 	6/1-23
20.	Feriepenger <ul style="list-style-type: none"> Hent ut feriepengeliste og avstemt mot regnskap inkl. balanseført arb.giveravgift av feriepenget 	<ul style="list-style-type: none"> Feriepengeliste 	10/2-23
21.	Påleggstrekk <ul style="list-style-type: none"> Avstemt balanseført påleggstrekk 	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon av skyldig påleggstrekk 	10/2-23
22.	Andre balanseposter knyttet til lønn <ul style="list-style-type: none"> Foreta avstemming av balanseførte lønnsposter Periodisering av lønn 	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon av grunnlag for balanseføringen Periodiseringsrapport fra lønssystemet 	10/2-23
23.	Kontantsalg <ul style="list-style-type: none"> Foreta avstemming av kontantsalg i regnskapet mot omsetningsrapporter 	<ul style="list-style-type: none"> Årsrapport evt. månedsrapporter fra kassasystemet 	20/2-23
24.	Kundefordringer <ul style="list-style-type: none"> Avstemming av kundereskontro mot hovedbok Oversikt over aldersfordelt saldo Avsetning til tap 	<ul style="list-style-type: none"> Saldoliste reskontro avstemt mot hovedbok Aldersfordelt saldoliste Grunnlag for tapsføring av utestående fordringer Grunnlag for tapsavsetning 	20/2-23
25.	Leverandørgjeld <ul style="list-style-type: none"> Avstemming av leverandørreskontro mot hovedbok Oversikt over aldersfordelt saldo 	<ul style="list-style-type: none"> Saldoliste reskontro avstemt mot hovedbok Aldersfordelt saldoliste 	20/2-23
26.	Periodisering inntekter <ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon/avstemming av periodiserte inntekter pr. balansekonto 	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over åpne poster i balansen og dokumentasjon av disse (minimum bilagsnr.) 	19/2-23
27.	Periodisering utgifter <ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon/avstemming av 	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over åpne 	19/2-23

Avstemminger		Dokumenteres med	Gjennomført
	periodiserte utgifter pr. balansekonto	poster i balansen og dokumentasjon av disse (minimum bilagsnr.)	
28.	Gamle balanseposter <ul style="list-style-type: none"> Eventuelle balanseposter med gamle saldoer fra tidligere år må også avstemmes og vurderes mht. om postene fortsatt er reelle 	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon av de gamle åpne postene og hvorfor de fortsatt står åpne 	10.328,- Gml. sos. utlan blir forsøkt inndirevet i 2023. <i>USA</i>
28.	Bundne fond <ul style="list-style-type: none"> Posteringer av avsetning til og bruk av bundne fond må dokumenteres 	<ul style="list-style-type: none"> Grunnlag for avsetningen enten gjennom tilskuddsbrev eller netto regnskapsførte prosjekt Grunnlag for bruk av fond gjennom netto regnskapsførte prosjekt 	19/12-23
29.	Selvkost <ul style="list-style-type: none"> Grunnlag for beregning av selvkost 	<ul style="list-style-type: none"> Excellfil fra Momentum Annen dokumentasjon på selvkostberegning med <ul style="list-style-type: none"> Indirekte kostnader Kapitalkostnader Renteberegning Dokumentasjon på akkumulert underskudd Vedtak på hvilke beregninger som skal ha 100 % selvkost og evt. fond som kan subsidisere 	9/2-23

Sjekklisten er gjennomgått,

20/2-23

Sted, dato

Lilliane Solvang

Sign

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv: 2.4.1
Kommune/enhet: <u>Jewelstad kommune</u>	Utarbeidet dato/sign.: <u>20/12-23</u>	År: 2022
Emne: Sjekkliste bokføringsloven 2022 – kortversjon		

Hovedreferanser:

- Lov av 19.11.2004 nr. 73 om bokføring (bokføringsloven) – BL m/endringer
- Forskrift av 1.12.2004 nr. 1558 om bokføring (bokføringsforskriften) – BF m/endringer
- Forskrift om krav til kassasystem (kassasystemforskriften)
- Forskrift til merverdiavgiftsloven
- Norske Bokføringsstandarder – NBS
- Uttalelser om god bokføringsskikk – GBS
- Uttalelser fra Skattedirektoratet – Skds uttalelse

Kommuner og fylkeskommuner er bokføringspliktige etter kommuneloven § 14-6 og budsjett og regnskapsforskriftens § 3-8. Kommunal og fylkeskommunal virksomhet som leverer skattemelding for formues- og inntektsskatt mv. etter skatteforvaltningsloven § 8-2 eller skattemelding for merverdiavgift etter skattebetalingsloven § 8-3 er bokføringspliktig etter bokføringsloven.

Denne sjekklisten er ment som et hjelpemiddel til å vurdere om regnskapet er ført etter reglene i BL, BF, GBS og Skds uttalelser. Forhold som er ivarettatt med standard regnskapsprogrammer tas ikke med i sjekklisten. Sjekklisten er ikke uttømmende.

Nr.	Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ia	Dato Sign.	Ev. merknader og henvisning til arkiv
Regnskapssystem					
1.	<p>Denne versjonen av sjekkliste om bokføringsregler forutsetter bruk av standard regnskapsprogram. Dersom kommunen har endret regnskapssystem eller det er gjort vesentlige endringer i eksisterende system, bør den fullstendige sjekklisten gås gjennom.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oppgi hvilket regnskapsprogram kommunen bruker • Er det byttet regnskapsprogram, eller er det foretatt vesentlige endringer i eksisterende programvare, siden sist den komplette sjekklisten ble utfylt? 	<u>Agresso</u>	<u>Nei</u>		
Bokføring					
2.	<p>Dokumentasjon</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har alle transaksjoner dokumentasjon som viser deres berettigelse? <ul style="list-style-type: none"> ○ Kravet gjelder også hovedbokposter/ manuelle poster ○ Fremgår det for reise og oppholdsutgifter hvem utgiftene omfatter, og hva formålet med reisen har vært/arrangement den reisende har deltatt på? ○ Fremgår det av dokumentasjon for bevertningsutgifter hvem det omfatter og formålet? 	BL § 10 BF § 5-9 BF § 5-10	<u>Ja</u>		

Nr.	Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ia	Dato Sign.	Ev. merknader og henvisning til arkiv
3.	Sporbarhet <ul style="list-style-type: none"> Er det toveis kontrollspor mellom alle bokførte opplysninger og dokumentasjon som bekrefter deres berettigelse? 	BL § 6	Ja	20/2-23	
4.	Ompostering/retting Er ompostering/retting utført slik at det er kontrollspor til opprinnelig dokumentasjon, eller at opprinnelig dokumentasjon følger ny postering? <ul style="list-style-type: none"> Ompostering/retting av bokførte opplysninger i en lukket periode skal skje med ny dokumentert postering. Slike korreksjoner skal skje ved at den opprinnelige posteringen i sin helhet reverseres. 	BL § 9 BL § 6	Ja	20/2-23	
5.	Lukking av perioder <ul style="list-style-type: none"> Lukkes perioder når det rapporteres for en periode (eks. mva og mva komp) slik at det ikke er mulig å endre eller slette bokførte opplysninger? 	BF § 7-6	Ja	20/2-23	
6.	Balanse For alle balanseposter som ikke er ubetydelige, foreligger det dokumentasjon for deres berettigelse? Dokumentasjon av en balansepost er for eksempel: <ul style="list-style-type: none"> Avtaler Faktura Bank oppgaver Avstemming mot ekstern informasjon En utskrift fra hovedbokskonto vil ha liten eller ingen verdi som dokumentasjon med mindre det er kontrollspor til opprinnelig dokumentasjon av postene. Har dokumentasjon av balansen toveis kontrollspor?	BL § 11 BF kapittel 6	Ja Ja		
7.	Oppbevaring <ul style="list-style-type: none"> Er sikkerhets kopi av elektronisk regnskapsmateriale oppbevart adskilt fra originalen? Foretas det en årlig testing av sikkerhets kopi?	BF § 7-2	Ja		Elektronisk sikkerhets kopi ivaretas av Evng.
8.	Ajourhold Er bokføringen à jour innen fristene for pliktig regnskapsrapportering?	BL § 7, 2. ledd	Ja		

Nr.	Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ia	Dato Sign.	Ev. merknader og henvisning til arkiv
Kontantkasser og omsetning					
9.	<p>Har alle salgssteder med kontantsalg kassasystem som tilfredsstillere kravene i kassasystemforskriften?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Foretas det fortløpende registrering av kontantsalg? • Bli korreksjonsposter dokumentert med beløp og årsak? • Bli tilbakebetaling til kunde dokumentert med kundens signatur og telefonnummer? 	<p>Kassasystem forskriften</p> <p>BF kapittel 5-3</p>	<p>Nei</p> <p>Ja</p> <p>Ja</p> <p>Ja</p>	<p>20/12-23</p>	
10.	<p>Dagsoppgjør</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bli kontantbeholdningen talt og sammenholdt med opplysninger i Z-rapport? • Bli opplysninger fra betalingsterminal sammenholdt med Z-rapport • Hvis andre betalingsmåter skal disse også sammenholdes med Z-rapport • Er eventuelle differanser forklart • Er dagsoppgjøret datert og fremgår det hvem som har foretatt optelling av kontantbeholdningen og avstemt kontantsalget. • Bli omsetning bokført etter registrert omsetning i kassasystemet? 	BF § 5-3-14	<p>Ja</p> <p>Ja</p>		<p>Regelkontoret har kunde program der det blir registrert kontantsalg og registreres i eget oppgj. skjema.</p> <p>DISTR. MOBIL har kvittering som dokumenterer kontantsalg</p>
Unntak fra krav om dokumentasjon av kontantsalg etter BF delkapittel 5-4					
11.	<p>Ambulerende og sporadisk salg</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokumentert med innbundet bok med ferdig nummererte sider? eller • Ved gjenpart av datert og forhåndsnummerert salgsbilag? eller • Ved oppstilling av ut – og innleverte varer og kontanter? • Er oppstillingen datert og signert • Alternativt kontantfaktura etter BF delkapittel 5-1 <p>For å benytte disse unntaksreglene kan ikke kontantsalg fra ambulerende eller sporadisk kontantsalg overstige 3x folketrygdens grunnbeløp.</p> <p>Unntaket gjelder også ved kontantomsetning som ikke overstiger kr. 50.000 eksklusive mva</p>	BF § 5-4-1	<p>Ia</p>		

Nr.	Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ia	Dato Sign.	Ev. merknader og henvisning til arkiv
12.	<p>Salg fra andre ubetjente salgssteder</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokumentert med forhåndsnummererte konvolutter? • Eller innbundet bok der sidene er forhåndsnummererte? • Dokumentasjonen inneholder opplysninger om ytelsens art, omfang, dato og vederlag? <p>Alternativt kan salg dokumenteres med lister som viser beregnet salg ut fra endring i varebeholdning</p>	BF 5-4-4	IA		
Unntak fra krav om dokumentasjon av kontantsalg i BRF § 3-8					
13.	<p>Hvis kontantsalg i en avgrenset virksomhet er mindre enn tre ganger folketrygdens grunnbeløp i løpet av et regnskapsår, kan kravene i bokføringsforskriften § 5-3-2 fravikes for denne virksomheten. Kontantsalg skal da dokumenteres som for salg etter BF delkapittel § 5-4 så langt de passer.</p> <p>Hvis avgiftspliktig omsetning for avgrenset virksomhet er over kr. 50 000 er man bokføringspliktig etter bokføringsloven § 2 andre ledd, og da gjelder ikke dette unntaket.</p> <p>Avgrenset virksomhet kan forstås som det enkelte utsalgssted.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvis bruk av unntak etter BF § 3-8, er kontantsalget dokumentert etter krav i delkapittel 5-4 eller på annen måte i tråd med BL § 4 som bekrefter deres berettigelse? 	BRF 3-8 BL § 2 BF Delkapittel 5-4	IA		
Oppbevaring					
14.	<p>Oppbevaringskrav knyttet til justeringsreglene mva/momskomp</p> <p>Er det tilrettelagt for at følgende oppbevaringskrav blir overholdt?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøpsdokumentasjon for kapitalvarer i form av fast eiendom oppbevares i hele justeringsperioden, det vil si 10 år. • Kjøpsdokumentasjon for andre kapitalvarer oppbevares i hele justeringsperioden, det vil si 5 år. • Oversikt/ oppstilling av kapitalvarer etter mva forskriften § 9-1-2, og dokumentasjon av bruken som grunnlag for en justeringsrett eller plikt etter § 9-1-3. <p>Justeringsdokumentasjonen oppbevares i hele justeringsperioden og ytterligere i 5 år etter endt justeringsperiode, det vil si henholdsvis 15 og 10 år.</p>	BF § 7-3, 4. ledd, jfr mval § 9-1, 2. ledd b, jfr mval § 9-1, 2. ledd a Mva fors. § 9-1-2 § 9-1-3			

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv:	3.2
Kommune/enhet:	<i>20/2-23 L. Solvang</i>	Utarbeidet dato/sign.:	År:
Vevelstad kommune			2022
Emne:			
Totalavstemming årsregnskap			
<small>Ajourført 13. oktober 2022</small>			
<p>Dette skjemaet brukes til å avstemme de grunnleggende sammenhengene i kommuneregnskapet (kretsløpene) og andre sentrale sammenhenger.</p> <p>Ved å legge inn saldobalanse for hhv. driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen, vil de fleste avstemmingene fylles ut automatisk. Noen felter må likevel fylles ut manuelt, slik at det er viktig å gå inn på den enkelte avstemming og kontrollere disse.</p> <p>Alle tall fra regnskapet legges inn slik de fremkommer. Dvs. at debetbeløp registreres som positive tall, mens kreditbeløp registreres som negative tall.</p> <p>Regnearket er beskyttet med passord for å forhindre at formler mv. endres ved uhell. Ved behov for å gjøre endringer, kan regnearket låses opp med passordet som finnes i dokumentet "1.1 Informasjon om Regnskapsmappen".</p>			
Registrering saldobalanse drift Registrering saldobalanse investering Registrering saldobalanse balansen Registrering av lån (lånegjeldsoppgave)		Gå til avstemming kretsløp Gå til andre avstemminger Gå til note kapitalkonto Gå til note arbeidskapital	
Økonomisk oversikt drift Bevilgningsoversikt drift Bevilgningsoversikt investering Balanseregnskap			
Endringslogg		Til egne beregninger	

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©				Arkiv:
Kommune/enhet:		Utarbeidet dato/sign.:	Ar:	
Vevelstad kommune		20/1-23 K. Solvang	2022	
Emne: Avstemming av grunnleggende sammenhenger i kommuneregnskapet				
<small>Apubert 13. oktober 2022</small>				
Her avstemmes de grunnleggende sammenhengene i kommuneregnskapet gjennom avstemming av kommuneregnskapets kretsløp.				
Avstemmingene fylles ut automatisk basert på innlagte saldobalanser mv. Unntaket er eventuell endring i regnskapsprinsipp som må registreres manuelt.				
<p>Kretsløp 1: Arbeidskapitalkretsløpet</p> <p>Kretsløp 2: Egenkapitalkretsløpet</p> <p>Kretsløp 3: Anleggsmidler og langsiktig gjeld</p>				
Kretsløp 1 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL 2022				
Arbeidskapital	UB	IB	Endring	
Omløpsmidler	59 451 767	57 991 915	1 459 851	
Kortsiktig gjeld	-21 826 199	-13 172 260	-8 653 939	
Arbeidskapital i balansen	A	37 625 568	44 819 655	7 194 088
Tilgang og bruk av midler	Drift	Investering	Sum	
Driftsinntekter	-95 555 799		-95 555 799	
Finansinntekter (renter, utbytte og netto gevinst fin.OM)	-2 418 839		-2 418 839	
Investeringsinntekter (inkl. mottatte avdrag og bruk av lån)		-6 152 102	-6 152 102	
Bruk av lån og mottatte avdrag - videreutlån		-1 694 295	-1 694 295	
Sum tilgang på midler	-97 974 638	-7 846 397	-105 821 035	
Driftsutgifter (eks. avskrivninger)	91 364 649		91 364 649	
Finansutgifter (renteutgifter og avdrag på lån)	3 663 135		3 663 135	
Investeringsutgifter (inkl. avdrag på lån)		10 374 198	10 374 198	
Videreutlån og avdrag på lån til videreutlån		2 633 050	2 633 050	
Sum bruk av midler	95 027 784	13 007 248	108 035 032	
Netto tilgang på og bruk av midler			2 213 997	
Korrigeres med endring i ubrukte lånemidler (og evt. endring regnskapsprinsipp) før sammenligning med A ovenfor				
Endring i ubrukte lånemidler:	UB	IB		
Ubrukte lånemidler IB	5 405 377	10 385 377	-4 980 000	
Føringer direkte mot konto for endring av regnskapsprinsipp eller nærmere bestemmelse fra departementet:				
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) kap. 2581				
				0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) kap. 2580				
				0
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap	B			7 193 997
Differanse mellom A og B				-91
Kommentar til eventuell differanse:				
Kretsløp 2 ENDRING I EGENKAPITAL 2022				
Egenkapital	UB	IB	Endring	
Kapitalkonto	-82 107 269	-83 229 427	1 122 158	
Egenkapitalens fondsdel	-49 893 499	-48 801 498	-1 092 001	
Egenkapitalens fondsdel	A	-32 213 770	-34 427 929	2 214 159
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-2 105 733	0	-2 105 733	
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne fond	-385 110	276 846	-108 264	
Dekning av tidligere års merforbruk/udekket	0	0	0	
Årets merforbruk i drift	-0		0	
Årets udekket i investering		0	0	
Sum egenkapitaldisposisjoner	B	-2 490 843	276 846	-2 213 997
Differanse mellom A og B				162
Kommentar til eventuell differanse:				
Kr 163 gjelder feilføring bundne fond på arter 950* og 550*				
Kretsløp 3 KAPITALKONTO 2022				
Anleggsmidler	UB	IB	Endring	
Langsiktig gjeld	230 166 568	218 728 367	11 438 201	
Ubrukte lånemidler	-185 684 867	-180 318 596	-5 366 271	
Beregnet kapitalkonto	A	49 887 078	48 795 148	1 091 930
Bokført kapitalkonto	B	-49 893 499	-48 801 498	-1 092 001
Differanse mellom A og B		-6 421	-6 350	-72
Kommentar til eventuell differanse:				
Differanse gjelder oppskrivning av formidlingslån i 2012 kr 6388 (bilag 11230328/2012)				

Kommune/enhet:

Utarbeidet dato/sign.:

År:

Vevelstad kommune

20.2.22 L.Solvang

2022

Emne:

Totalavstemming årsregnskap

Ajourført 13. oktober 2022

Avstemmingene nedenfor fylles i stor grad ut automatisk på grunnlag av innlagte saldobalanser. Det er likevel nødvendig å gå gjennom avstemmingene, da det enkelte steder skal fylles inn supplerende informasjon og tall. Disse brukes dels i selve avstemmingene, og dels som grunnlag for utfylling av note for kapitalkonto.

Fargene på beløpsfeltene har følgende betydning:

Grå: Beløpet hentes automatisk
Hvit: Beløpet må fylles ut manuelt
Lys blå: Cellen inneholder beregninger

Det kan være nyttig å starte med å gå gjennom **Andre avstemminger** for å kunne luke ut "åpenbare feil" og korrigere disse, før en starter på totalavstemmingens pkt. A.

For "spesielle tilfeller" er det ledige linjer på slutten avstemmingene for å kunne legge inn forklaringer eller ytterligere opplysninger.

Dersom det skrives inn opplysninger som er unntatt offentlighet må evt. prøveutskrift av skjemet makuleres.

DU KAN MANØVRERE MED **TAB-TASTEN** FRA EN ÅPEN CELLE TIL NESTE ÅPNE CELLE, DA SLIPPER DU Å KOMME INN PÅ DE LÅSTE CELLENE. SKJEMAET ER PASSORDBESKYTTET FOR Å UNNGÅ AT FORMLENE BLIR ØDELAGT.

A: Aksjer, andeler og pensjonsmidler

B: Utlån

C: Ubrukte lånemidler

D: Lånegjeld og pensjonsforpliktelser

E1: Bundne driftsfond

E2: Ubundne investeringsfond

E3: Bundne investeringsfond

E4: Disposisjonsfond

E5: Merforbruk driftsregnskapet

E6: Udekket investeringsregnskapet

E7: Andre egenkapitalkonti

F: Aktivisering investering varige driftsmidler

G: Varige driftsmidler

H: Lånegjeldsoppgaven

I: Kontrollgrense avdrag

Knappene til venstre benyttes til å manøvrere seg til de forskjellige punkter i skjemaet.

Nederst til høyre på hver side er det en knapp som returnerer til forsiden.

Andre avstemminger:

Selvkostberegning VAR-områdene mv.

Avstemming skyldige feriepenger

Kontroll posteringer uten KOSTRA-funksjon

Kontroll funksjon 290

Balansekonto pensjonspremie

Avstemming diverse balansekonti

Sjekkliste KOSTRA-arter og funksjoner

Endringer i arter og funksjoner

Avstemming utført:

Dato / navn

20.02.2022

Lillian Solvang

Når skjemaet er ferdig utfyllt sendes underskrevet

original til revisjonen.

Send i tillegg avstemmingsskjemaet til revisjonen pr. e-post

Andre opplysninger

Gå til forsiden

A AKSJER OG ANDELER, PENSJONSMIDLER**AKSJER OG ANDELER:****Gevinst og tap ved salg av aksjer og andeler**

Ved salg av aksjer og andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler inntektsføres salgssummen på art 929. Differansen mellom salgssummen og bokført verdi fremstår som gevinst eller tap ved salg av aksjer. Gevinst eller tap kan føres mot kapitalkontoen, men det er ikke obligatorisk. Ved avstemmingen tas det hensyn til gevinst og tap ved å legge inn gevint og tap manuelt i feltene for henholdsvis "gevinst el. korreksjon aksjer" (celle E71) eller "tap el. nedskrivning aksjer" (celle G72).

Saldo pr. 1/1	2022	i henhold til kap. 221		8 329 977,00
Kjøpt aksjer i året	1)	529	inkl EK-innskudd KLP	212 047,00
- Herav EK-innskudd KLP				212 047,00
Solgt aksjer i året	2)	929		0,00
Gevinst el. korr. aksjer	8)			
Tap el. nedskrivning aksjer	3)		Husk minus foran!	212 047,00
Beregnet saldo pr. 31/12	2022			8 542 024,00
Saldo pr. 31/12	2022	i følge regnskap kap. 221		8 542 024,29
Eventuell differanse som skyldes:				-0,29

PENSJONSMIDLER:

Saldo pr. 1/1	2022	i henhold til kap. 220		113 678 829,00
Endring pensjonsmidler SPK	4)		(Økning = plusstall. Reduksjon = minustall)	51 869,00
Endring pensjonsmidler KLP	5)		(Økning = plusstall. Reduksjon = minustall)	6 749 606,00
Endring pensjonsmidler 6)			(Økning=pluss Reduksjon=minus)	
Beregnet saldo pensjonsmidler pr. 31/12	2022			120 480 304,00
Saldo pr. 31/12	2022	i følge regnskap kap. 220		120 480 304,00
Eventuell differanse				0,00

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser kjøp av aksjer	minus	0,00
2) Kapitalkonto viser salg av aksjer	pluss	
3) Kapitalkonto viser tap/nedskr. på aksjer	pluss	
4) Kapitalkonto viser endring pensjonsmidler SPK	+ / -	-51 869,00
5) Kapitalkonto viser endring pensjonsmidler KLP	+ / -	-6 749 606,00
6) Kapitalkonto viser endring pensj.midler andre selskap	+ / -	
7) Kapitalkonto viser innbetalt egenkap.innskudd KLP	minus	-212 047,00
8) Kapitalkonto viser korrigerings av aksjer	minus	

Veveitstad kommune

Til toppen

B UTLÅN 222

Kap. 2.22 Saldo pr. 1/1	2022		10 175 521,70
--------------------------------	-------------	--	---------------

Utlån i året: 1)	Art		
Driftsregnskapet - art	520	0,00	
Investeringsregnskapet - art	520	600 000,00	600 000,00
Driftsregnskapet - art	521	0,00	
Investeringsregnskapet - art	521	0,00	0,00
Investeringsregnskapet - art	522	0,00	0,00
Sum utlån			600 000,00

Mottatte avdrag i året: 2)	Art		
Driftsregnskapet - art	920	0,00	
Investeringsregnskapet - art	920	0,00	0,00
Driftsregnskapet - art	921	0,00	
Investeringsregnskapet - art	921	0,00	0,00
Investeringsregnskapet - art	922	-1 694 294,63	-1 694 294,63
Sum mottatte avdrag			-1 694 294,63

Tap på utlån (registrert i balansen), inkl. tap på sosiale utlån: **3)**

Låntaker:			Husk minus foran!
Lån nr		-1 195 312,20	
			-1 195 312,20

Beregnet saldo pr. 31/12	2022		7 885 914,87
Saldo pr. 31/12	2022	i følge regnskap kap. 222	7 885 914,87
Eventuell differanse			0,00

som skyldes:

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser utlån	Minus	-600 000,00
2) Kapitalkonto viser avdrag på utlån	Pluss	1 694 294,63
3) Kapitalkonto viser tap på utlån	Pluss	1 195 312,20

Vevelstad kommune

Til toppen

C UBRUKTE LÅNEMIDLER[Gå til Lånegjeldsoppgave](#)Saldo på kap. 29100+29110 pr. 1/1 **2022** 10 385 377,07

Nye lån tatt opp i regnskapsåret: Hentes fra lånegjeldsoppgave 400 000,00

Beregnet til disposisjon av lånemidler totalt 10 785 377,07

Inntektsført bruk av lån 1)	Art		
Bruk av lån	910	-5 380 000,00	
Bruk av konserninterne lån	911	0,00	
Bruk av lån til videreutlån	912	0,00	-5 380 000,00

Beregnet rest ubrukte lånemidler pr. 31/12 **2022** 5 405 377,07Saldo ifølge regnskap kap. 29100+29110 pr. 31/12 **2022** 5 405 377,07

Eventuell differanse 0,00

som skyldes:

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser bruk av lånemidler **pluss** 5 380 000,00

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)

D LÅNEGJELD 241 - 245**Gå til Lånegjeldsoppgave**

Saldo lånegjeld kap. 241 - 245 pr. 1/1	2022				-66 188 686,00
Nye lån tatt opp i året		Hentes fra lånegjeldsoppgave			400 000,00
Betalte avdrag i året: 1)	Art				
Avdrag på lån	510	Driftsregnskapet	2 172 743,73		
Avdrag på lån	510	Investeringsregnskapet	0,00	2 172 743,73	
Konserninterne avdrag	511	Driftsregnskapet	0,00		
Konserninterne avdrag	511	Investeringsregnskapet	0,00	0,00	
Avdrag på lån til videreutlån	512	Investeringsregnskapet	2 633 049,83	2 633 049,83	
Sum betalte avdrag					4 805 793,56
Beregnet saldo langsiktig gjeld pr. 31/12	2022				-61 782 892,44
Saldo ifølge regnskap 241 - 245 pr. 31/12	2022				-64 001 576,00
Eventuell differanse					2 218 683,56

som skyldes:

Avdrag på startlån som er betalt i 2023.

1023371,63+1195312,20=2218683,83

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser avdrag på eksterne lån minus -4 805 793,56

PENSJONSFORPLIKTELSE 240, både sektor 640 og 550

Saldo pensjonsforpl. kap. 240 pr. 1/1	2022	inkl. arbeidsgiveravgift		Husk minus foran!	-114 129 910,00
Endring pensjonsforpliktelser i året	2022	inkl. arbeidsgiveravgift 1)		Pluss=reduksjon og omv.	-7 553 381,00
Beregnet saldo pr. 31/12	2022	inkl. arbeidsgiveravgift			-121 683 291,00
Saldo ifølge regnskap kap. 240 pr. 31/12	2022	inkl. arbeidsgiveravgift		Husk minus foran!	-121 683 291,00
Eventuell differanse					0,00

som skyldes:

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser endring pensjonsforpliktelser Pluss eller minus 7 553 381,00

Vevelstad kommune

Til toppen

E1 BUNDNE DRIFTSFOND 251Saldo pr. 1/1 **2022** ifølge regnskap kap. 251

-8 393 567,00

Avsetninger til bundne driftsfond 550

718 405,06

Bruk av bundne driftsfond 950

-2 824 137,69

Fra 2020 er det kun tillatt å bruke av bundne fond i driftsregnskapet. Bruk til investeringer føres via overføringsposten

Beregnet saldo bundne driftsfond pr. 31/12

2022

-6 287 834,37

Saldo ifølge regnskap kap. 251 pr. 31/12

2022

-6 287 672,00

Eventuell differanse

-162,37

som skyldes:

Differanse på bruk og avsetning arter 550* og 950*

E2 UBUNDNE INVESTERINGSFOND 253

Saldo pr. 1/1	2022	ifølge regnskap kap. 253		-1 819 559,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	540		276 846,00	
Bruk av ubundne investeringsfond	940		0,00	
Beregnet saldo ubundne investeringsfond pr. 31/12	2022			-2 096 405,00
Saldo ifølge regnskap kap. 253 pr. 31/12	2022			-2 096 404,77
Eventuell differanse som skyldes:				-0,23

E3 BUNDNE INVESTERINGSFOND 255

Saldo pr. 1/1	2022	ifølge regnskap kap. 255		-3 500 000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	550		0,00	
Bruk av bundne investeringsfond	950		0,00	
Beregnet saldo bundne investeringsfond pr. 31/12	2022			-3 500 000,00
Saldo ifølge regnskap kap. 255 pr. 31/12	2022			-3 500 000,00
Eventuell differanse som skyldes:				0,00

E4 DISPOSISJONSFOND 256

Saldo pr. 1/1	2022	ifølge regnskap kap. 256		-22 215 137,42
Avsatt til disposisjonsfond	540		11 015 315,00	
Bruk av disposisjonsfond	940		-11 400 425,34	
Fra 2020 er det kun tillatt å bruke av disposisjonsfond i driftsregnskapet. Bruk til investeringer føres via overføringsposten				
Beregnet saldo disposisjonsfond pr. 31/12	2022			-21 830 027,08
Saldo ifølge regnskap kap. 256 pr. 31/12	2022			-21 830 027,19
Eventuell differanse som skyldes:				0,11

E5 MERFORBRUK DRIFTSREGNSKAPET 25900

Saldo pr. 1/1	2022	ifølge regnskap kap. 25900		0,00
Dekning av tidligere års merforbruk	530		0,00	
Årets merforbruk	980		0,00	
Beregnet saldo merforbruk pr. 31/12	2022			0,00
Saldo ifølge regnskap kap. 25900 pr. 31/12	2022			0,00
Eventuell differanse				0,00

Spesifisering merforbruk per regnskapsår	2022	
	2021	
	2020	
	2019	
	2018	
	eldre år	
Totalt		0,00

Ev. differanse skyldes:

E6 UDEKKET INVESTERINGSREGNSKAPET 25970

Saldo pr. 1/1	2022	ifølge regnskap kap. 25970		0,00
Art				
Dekning av tidligere års udekket	530		0,00	
Årets udekket i investeringsregnskapet	980		0,00	
Beregnet saldo merforbruk pr. 31/12	2022			0,00
Saldo ifølge regnskap kap. 25970 pr. 31/12	2022			0,00
Eventuell differanse som skyldes:				0,00

E7 ANDRE EGENKAPITALKONTI**Kap. 2580 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK **Investering** - saldo 1/1**

Prinsippendringer i årets regnskap	Hentes fra kretsløpsavstemming		0,00
Beregnet saldo kap. 2580	pr. 31/12	2022	0,00
Kap. 2580 viser ifølge regnskapet	pr. 31/12	2022	0,00
Evt. differanse			0,00

Kap. 2581 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK **Drift - saldo 1/1**

Prinsippendringer i årets regnskap	Hentes fra kretsløpsavstemming		1 500 334,00
Beregnet saldo kap. 2581	pr. 31/12	2022	0,00
Kap. 2581 viser ifølge regnskapet	pr. 31/12	2022	1 500 334,00
Evt. differanse			0,00

som skyldes:

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)

F **AKTIVERING INVESTERING VARIGE DRIFTSMIDLER**

Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-389 + art 429 m.v.a. og evt. art 500 byggelånsrenter:

Faste eiendommer, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 312 150,80
Sum utgifter som skal aktiveres	9 312 150,80

Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser
Eventuell differanse
som skyldes:

Husk minus foran!	-9 312 150,80
	0,00

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)**G** **224 og 227 VARIGE DRIFTSMIDLER**Inngående balanse pr. 1/1 **2022** 86 544 039,28Aktivert i året, jfr. punkt F foran (hentes automatisk) **1)** 9 312 150,80Korrigeret ned i året (kun mot kapitalkonto) **2)** Husk minus foran!(Dersom en bolig selges for kr 100.000,- og er oppført i balansen med kr 1.000.000,- må kr 900.000,- registreres som "Korrigeret ned i året")Ordinære avskrivninger i året **3)** art **590** -2 597 865,90Korrigeret opp i året (kun mot kapitalkonto) **4)** Husk minus foran!(Dersom en bolig selges for kr 1.000.000,- og er oppført i balansen med kr 100.000,- må kr 900.000,- registreres som "Korrigeret opp i året")Salg i året (oppgi salgssum) **5)** Husk minus foran!**Beregnet** utgående balanse pr. 31/12 **2022** 93 258 324,18**Virkelig** utgående balanse pr. 31/12 **2022** ifølge regnskap 93 258 324,34

Eventuell differanse -0,16

som skyldes:

Angi hvordan nedenstående er postert på kapitalkonto:

1) Kapitalkonto viser (aktivert)	Minus	-9 312 150,80
2) Kapitalkonto viser (korrigeret verdi - ned)	Pluss	
3) Kapitalkonto viser (ordinære avskrivninger)	Pluss	2 597 865,90
4) Kapitalkonto viser (korrigeret verdi - opp)	Minus	
5) Kapitalkonto viser (salg eiendeler)	Pluss	

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)

H LÅNEGJELDSOPPGAVEN

Fyll ut lånegjeldsoppgaven

Sum avdrag i henhold til lånegjeldsoppgaven		2 587 110,00
Avdrag i året: (hentes automatisk fra punkt D foran)		
Art 510/511 i driftsregnskapet	2 172 743,73	
Art 510/511 i investeringsregnskapet	0,00	
Art 512 i investeringsregnskapet	2 633 049,83	
Sum avdrag i henhold til regnskap		4 805 793,56
Eventuell differanse som skyldes:		-2 218 683,56
Tap på startlån, avdrag som ikke er innbetalt til Husbanken før i 2023		

Renter

Sum betalte renter i henhold til lånegjeldsoppgaven		1 259 102,00
Påløpte renter 2021 (Påløpt forrige år - betalt i år)		-128 778,00
Påløpte renter 2022 (Påløpt i år - betales neste år)		359 970,00
Sum "kjente" renteutgifter		1 490 294,00
Regnskapsførte renter i året:		
Art 500/501 i driftsregnskapet	1 490 391,05	
Art 500/501 i investeringsregnskapet	0,00	
Herav forsinkelsesrenter og kurstap vedr. finansielle instrumenter		
Sum renter i henhold til regnskap		1 490 391,05
Eventuell differanse som skyldes:		-97,05

Restgjeld pr. 31/12 i henhold til lånegjeldsoppgaven	64 001 576,00
Restgjeld pr. 31/12 i følge regnskap (241-245 i balansen) (fra punkt D foran)	-64 001 576,00
Eventuell differanse som skyldes:	0,00

Vevelstad kommune

Til toppen

I KONTROLLGRENSE AVDRAG

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

Lån til formål som er nevnt i § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet 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. Justeringen etter andre punktum skal gjøres ut fra lånegjeldens og anleggsmidlenes bokførte verdi ved inngangen av regnskapsåret.

Formel:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Minimumsavdrag}$$

*) Brutto avskrivninger i balansen

***) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Sum avskrivninger i året art 590			2 597 865,90	
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.2022			86 544 039,28	
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	Positivt tall		13 459 272,00	
Sum avskrivbare anleggsmidler 01.01.2022			73 084 767,28	Beregningsgrunnlag minsteavdrag
Sum lånegjeld pr. 01.01.2022			-66 188 686,00	
Herav lån til videreutlån	Negativt tall		-6 164 208,87	
Andre korreksjoner i lånegjeld ***)	-/+			
Sum lånegjeld pr. 01.01.2022 etter fratrekk			-60 024 477,13	Beregningsgrunnlag minsteavdrag

Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.

***) Kan være interne utlån til investeringer i KF mv. eller lån til kirkebygg som avdras for seg.

Minste tillatte avdrag i 2022 2 133 625,76

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2022 2 172 743,73

RESULTAT: Kommunen har betalt nok avdrag i året

Vevelstad kommune

Til toppen

ANDRE AVSTEMMINGER

SELVKOSTBEREGNING VAR-OMRÅDENE M.V.

2022

Dette punktet kan utelates i avstemmingene dersom selvkostnoten gir tilstrekkelige opplysninger.

I sum driftsutgift skal både indirekte kostnader, kalkulatoriske renter og avskrivninger tas med.

Feiervesen	(tast inn ansvar)	141		% dekning:
Sum driftsutgift i regnskapsåret		270 810,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-273 283,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		-2 473,00		100,91 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		0,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		-2 473,00		100,91 %

Informasjon

Vann	(tast inn ansvar)	141		
Sum driftsutgift i regnskapsåret		1 279 186,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-1 093 844,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		185 342,00		85,51 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		-835 084,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		-649 742,00		150,79 %

Avløp og avløpsrensing: (ekskl. private slamavskillere)

141

Sum driftsutgift i regnskapsåret		560 382,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-410 640,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		149 742,00		73,28 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		-16 893,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		132 849,00		76,29 %

Private slamavskillere

Sum driftsutgift i regnskapsåret			(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!		(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		0,00		#DIV/0!
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond				
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		0,00		#DIV/0!

Informasjon

Innsamling avfall / renovasjon		141		
Sum driftsutgift i regnskapsåret		38 394,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-12 939,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		25 455,00		33,70 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		-25 456,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		-1,00		100,00 %

Informasjon

Byggesaksgebyr		141		
Sum driftsutgift i regnskapsåret		242 067,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-60 345,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		181 722,00		24,93 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		0,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		181 722,00		24,93 %

Oppmålingsgebyr

141

Sum driftsutgift i regnskapsåret		177 005,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-165 095,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat (dekningsgrad)		11 910,00		93,27 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Bruk av bundet driftsfond		0,00		
Resultat etter avsetning til fond/Bruk av fond (selvkostgrad)		11 910,00		93,27 %

Ledig til andre selvkostområder

Slam		141		
Sum driftsutgift i regnskapsåret		190 434,00	(ekskl. avsetning til fond)	
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-99 833,00	(ekskl. bruk av fond)	
Resultat		90 601,00		52,42 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		0,00		
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		90 601,00		52,42 %

Vevelstad kommune

Til toppen

AVSTEMMING SKYLDIGE FERIEPENGER

Skyldig feriepenger ifølge konto **232890XX**

Bruk positivt tall

4 355 501,85

Feriepengeliste pr. 31/12 viser skyldig - **alle ansatte** (12%)

Bruk positivt tall

4 124 672,95

Feriepengeliste pr. 31/12 - over 60 (tillegg på 2,3%)

230 828,90

4 355 501,85

Eventuell differanse mellom avsatt i regnskap og feriepengeliste

0,00

Avsatte feriepenger stemmer med feriepengeliste

Forklaring til evt. differanser:

Neste års

%-sats arbeidsgiveravgift

Arbeidsgiveravgift utgjør

222 130,59

Arbeidsgiveravgift påløpne, ikke utbetalte feriepenger ifølge konto **232640XX**

Bruk positivt tall

222 131,04

Differanse

-0,45

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)

KONTROLL POSTERINGER UTEN KOSTRA-FUNKSJON

Søk i **investeringsregnskap** på posteringer uten funksjon viser

0,00

Søk i **driftsregnskap** på posteringer uten funksjon viser

0,00

Fratrekk for evt. "dummy-funksjon" vedr. kalkulatoriske kapitalkostnader som ikke skal rapporteres i KOSTRA

Husk minus foran!

0,00

Sum ved oppslag i **driftsregnskap**

0,00

KONTROLL FUNKSJON 290 - INTERKOMMUNALE SAMARBEID

Det er forutsatt at vertskommunens andel av utgifter som er postert på funksjon 290 skal fordeles til korrekt funksjon etter inntektsføring av deltakerkommunenenes finansieringsandel. Skal gå i null.

Beløp

Søk i regnskap på funksjon 290 gir følgende resultat etter fordelingen

0,00

BALANSEKONTO PENSJONSPREMIE

Ja eller nei

Er all pensjonspremie **KLP/andre selskap** fordelt - balansekonto **232XXXXX** ?

JA

Er all pensjonspremie **SPK** fordelt - balansekonto **232XXXXX/213XXXXX** ?

JA

Evt. kommentarer:

OK - pensjonspremien KLP/andre selskap er fordelt

OK - pensjonspremien SPK er fordelt

Vevelstad kommune

[Til toppen](#)

AVSTEMMING DIVERSE BALANSEKONTI

(Følgende konti bør stå i null pr. 31/12)

99999999	Feilkonto/observasjonskonto viser en saldo på	-0,08
	<i>Kontoen bør oppklares og ompostering toretas før regnskapet avsluttes</i>	

23299900	Øreavrundinger viser en saldo på	309,09
	<i>Foreta nullstilling av kontoen før regnskapet avsluttes</i>	

Tast inn kontonummer, hvis flere konti angis dette under eventuelle kommentarer

	Lønns- og reiseforskudd viser en saldo på	600,00
	<i>Dersom det er riktig at det står en saldo må du forklare under hva saldoen består av</i>	

Eventuelle kommentarer:

Forskudd lønn 21375010 kr 600

Div andre trekk 21375011 kr -100

SJEKKLISTE KOSTRA-ART OG FUNKSJON DIVERSE INNTEKTER M.V.

Er nedenstående tilskudd ført på angitt art og funksjon?

	Art	Funksjon / beløp	Svar:
Rammetilskudd	800	840 -39 799 742,00	
Omfatter også positiv og negativ inntektsutjevning			
Du må svare på spørsmålet			Ført på ansvar: 112

Ifølge Hovedveileder Kostra skal kompensasjonstilskudd renter og avdrag skal føres på art 810 og funksjon 870, jfr. forklaring til hhv. arten og funksjonen.

Kommunen har mottatt følgende rente- og avdragskompensasjon: Ført på ansvar:

	Art	Funksjon / beløp	
Rentekompensasjon	810	870 -6 053,00	112
Skriv inn hvilken kompensasjon	810	870	
Skriv inn hvilken kompensasjon	810	870	
Skriv inn hvilken kompensasjon	810	870	
Skriv inn hvilken kompensasjon	810	870	

Har kommunen benyttet art 810 og funksjon 870 på alle slike tilskudd?

Du må svare på spørsmålet

Eventuelle kommentarer:

Ikke mulig å skrive celle H608, svaret er JA.

Er nedenstående overføringsinntekter ført på angitt art og funksjon?

	Art	Funksjon / beløp	Svar:
Skatt på formue og inntekt	870	800 -18 877 068,99	JA
Korrekt postert		Ført på ansvar:	112
Naturressursskatt	877	800	IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Eiendomsskatt annen eiendom	874	800 -1 426 110,50	JA
Korrekt postert		Ført på ansvar:	112
Eiendomsskatt boliger/fritidsboliger	875	800	IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Inntekter fra havbruksfondet	810	840 -9 247 373,00	JA
Korrekt postert		Ført på ansvar:	112
		Se brev av 18.01.2018 fra KMD.	
Konsesjonsavgift	877	325	IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Konsesjonskraft - kjøp for videresalg	470	321	IKKE AKTUELT
Konsesjonskraftinntekt - mva.pliktig	650	321	
		Ført på ansvar:	
Skjenkeavgift alkohol	620	242 -11 996,81	JA
Korrekt postert		Ført på ansvar:	110
Spillemidler til idrettsanlegg	830	380	IKKE AKTUELT
(Ved utbetaling til idrettslag og lignende	470	380)	
		Jfr. Hovedveileder Kostra	
		Ført på ansvar:	
Merverdiavgiftskomp. investering	0729	841 -772 102,00	JA
Korrekt postert		Ført på ansvar:	110
Evt. kommentarer/opplysninger:			

Vevestad kommune

Til toppen

Er nedenstående øremerka tilskudd ført på angitt art og funksjon?

	Art	Funksjon / beløp	Svar:
Refusjon lærlinger	730	Flere	
Du må svare på spørsmålet			
			-23 022,50
		Ført på ansvar:	132
Evt. kommentar:	funksjon 25370		
Statstilskudd stortingsvalg	700	100	
			IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Fastlønnstilskudd turnusleger	700	241	
			IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Fastlønnstilskudd fysioterapeuter	700	241	
			IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	
Tilskudd ressurskrevende brukere	700	Flere	
Korrekt postert			
Inntektsføres på de funksjonene som er grunnlag for refusjonskravet, jf. veiledning til art 700			
			-4 670 206,00
		Ført på ansvar:	132
Statstilskudd utbedring av boliger	810	283	
			IKKE AKTUELT
		Ført på ansvar:	

Evt. kommentarer/opplysninger:

Endringer i kontoplan i KOSTRA fra forrige år

KMD har i brev av 5.11.2021 og 14.12.2021 beskrevet endringer i KOSTRA-veilederen for 2022.

[Oppdatert veileder til kontoplanen i KOSTRA, kontoplanspørsmål m.v. finnes ved å følge denne linken.](#)

Den enkelte kommune/fylkeskommune bør gå nøye igjennom endringene / presiseringene og sørge for at det blir tatt hensyn til endringene i årsregnskapet for **2022**

Andre opplysninger som har betydning for regnskapet for **2022**

Vevelstad kommune

Til toppen

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift
Regnskap 2022

Tall i 1 kroner	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-39 799 742	-42 665 000	-42 665 000	-44 722 942
Inntekts- og formuesskatt	-18 877 069	-13 510 000	-12 890 000	-10 947 076
Eiendomsskatt	-1 426 111	-1 246 879	-1 246 879	-834 643
Andre generelle driftsinntekter	-10 598 964	-7 259 000	-8 829 000	-4 810 332
Sum generelle driftsinntekter	-70 701 886	-64 680 879	-65 630 879	-61 314 993
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	66 391 215	64 399 922	62 699 305	57 943 354
Avskrivninger	2 597 866	3 000 000	3 000 000	2 024 088
Sum netto driftsutgifter	68 989 081	67 399 922	65 699 305	59 967 442
Brutto driftsresultat	-1 712 805	2 719 043	68 426	-1 347 551
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1 001 779	-414 000	-414 000	-491 088
Utbytter	-1 297 539	-1 301 000	-701 000	-1 528 291
Renteutgifter	1 490 391	900 509	600 509	617 021
Avdrag på lån	2 172 744	1 840 960	1 840 960	1 904 458
Netto finansutgifter	1 363 817	1 026 469	1 326 469	502 100
Motpost avskrivninger	-2 597 866	-3 000 000	-3 000 000	-2 024 088
Netto driftsresultat	-2 946 854	745 512	-1 605 105	-2 869 538
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	5 437 697	7 928 000	5 100 000	9 500 000
Avsetninger til bundne driftsfond	718 405	60 140	60 140	2 491 643
Bruk av bundne driftsfond	-2 824 138	-50 610	-50 610	-3 231 180
Avsetninger til bundne driftsfond	11 015 315	11 015 315	8 842 115	6 145 966
Bruk av disposisjonsfond	-11 400 426	-19 698 357	-12 346 540	-12 036 890
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 946 854	-745 512	1 605 105	2 869 538
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift, § 5-4, 2. ledd

Regnskap til fordeling pr. ansvar 2022

Tall i 1 kroner		Regnskap	Reg.budj.	Budsjett	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt		66 391 215	64 399 922	62 699 305	57 943 354
Ansvar	Netto driftsutgifter pr ansvar				
110	Sentraladministrasjon	5 840 852	5 194 541	5 124 535	7 928 143
	Bruk av bundne fond	-783 714	-50 610	-50 610	-1 922 185
	Avsetning til bundne fond	23 400	0	0	1 244 748
	Bruk av disposisjonsfond	-1 724 917	-1 724 917	-1 654 911	-1 128 102
	Avsetning til diposisjonsfond	0	0	0	0
	Sentraladministrasjon netto	3 355 621	3 419 014	3 419 014	6 122 604
111	Politiske organer	2 118 375	2 022 003	2 022 003	1 118 334
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til diposisjonsfond	0	0	0	0
	Politiske organer netto	2 118 375	2 022 003	2 022 003	1 118 334
113	Kultur	603 607	691 294	616 294	565 017
	Bruk av bundne fond	-19 982	0	0	-20 629
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-75 000	-75 000	0	-275 000
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Kultur netto	508 625	616 294	616 294	269 388
115	Kirken	981 508	980 000	980 000	980 000
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Kirken netto	981 508	980 000	980 000	980 000
116	Flyktningtjenesten	1 198 517	850 000	0	-982
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Flyktningtjenesten netto	1 198 517	850 000	0	-982
117	Økonomi	262 994	3 004 767	3 004 737	-286 699
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Økonomi netto	262 994	3 004 767	3 004 737	-286 699
118	Frivilligsentralen	271 589	256 195	256 195	260 630
	Bruk av bundne fond	-329 584	0	0	-293 832
	Avsetning til bundne fond	310 003	0	0	274 420
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Frivilligsentralen netto	252 007	256 195	256 195	241 218
119	Pensjon	0	-524 797	-524 797	0
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Pensjon netto	0	-524 797	-524 797	0

120	Tjenesteområde skoler	10 438 583	10 695 696	10 695 696	9 948 610
	Bruk av bundne fond	-47 914	0	0	-81 623
	Avsetning til bundne fond	38 136	0	0	163 958
	Bruk av disposisjonsfond	-118 899	-118 899	-118 899	-596 908
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Tjenesteområde skoler netto	10 309 906	10 576 797	10 576 797	9 434 037
124	Tjenesteområde barnehage	3 711 620	3 698 476	3 771 676	3 494 595
	Bruk av bundne fond	0	0	0	-28 462
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	73 200	0	0	0
	Tjenesteområde barnehage netto	3 784 820	3 698 476	3 771 676	3 466 133
130	NAV kommune	459 906	407 000	407 000	225 737
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	NAV kommune netto	459 906	407 000	407 000	225 737
131	Tjenesteområde helse	11 420 101	10 330 597	9 830 597	8 088 988
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	200 000
	Bruk av disposisjonsfond	-500 000	-500 000	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Tjenesteområde helse netto	10 920 101	9 830 597	9 830 597	8 288 988
132	Tjenesteområde sykehjem	17 469 515	15 066 152	14 316 152	16 013 921
	Bruk av bundne fond	-124 958	0	0	-10 175
	Avsetning til bundne fond	18 450	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-2 042 730	-2 042 730	-1 292 730	-1 330 000
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Tjenesteområde sykehjem netto	15 320 277	13 023 422	13 023 422	14 673 746
140	Plan og ressurs	3 980 936	4 251 487	4 356 676	5 194 308
	Bruk av bundne fond	-601 040	0	0	-766 917
	Avsetning til bundne fond	0	0	8 140	278 352
	Bruk av disposisjonsfond	-834 811	-834 811	-1 090 000	-2 174 823
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Plan og ressurs netto	2 545 085	3 416 676	3 274 816	2 530 920
141	Selvkostområder	367 078	140 104	140 104	-339 772
	Bruk av bundne fond	-913 443	0	0	-41 405
	Avsetning til bundne fond	50 470	0	12 000	297 757
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Selvkostområder netto	-495 896	140 104	152 104	-83 420
142	Kommunale bygg og eiendommer	3 785 318	3 313 895	3 313 895	3 735 494
	Bruk av bundne fond	-3 502	0	0	-65 953
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-150 000	-150 000	-150 000	-316 000
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Kommunale bygg og eiendommer netto	3 631 816	3 163 895	3 163 895	3 353 541
143	Kommunale anlegg	441 249	467 512	426 512	465 148
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-191 000	-191 000	0	-63 000
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Kommunale anlegg netto	250 249	276 512	426 512	402 148

144	Kommunale veier	1 034 209	848 670	515 670	551 880
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-333 000	-333 000	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Kommunale veier netto	701 209	515 670	515 670	551 880
145	Næringsutvikling	1 235 505	1 950 000	2 940 000	0
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-1 950 000	-1 950 000	-2 940 000	-750 000
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Næringsutvikling netto	-714 495	0	0	-750 000
146	IT tjenesten	770 274	756 360	506 360	0
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	-250 000	-250 000	0	0
	Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
	IT tjenesten netto	520 274	506 360	506 360	0
	Sum	55 910 899	56 178 985	55 422 295	50 537 573
	<i>Kontrollsummering:</i>				
	Sum bevilgninger drift netto	66 391 736	64 399 952	62 699 305	57 943 352
	Bruk av bundne fond	-2 824 138	-50 610	-50 610	-3 231 181
	Avsetning til bundne fond	440 458	0	20 140	2 459 235
	Bruk av disposisjonsfond	-8 170 357	-8 170 357	-7 246 540	-6 633 833
	Avsetning til disposisjonsfond	73 200	0	0	0
	Sum	55 910 899	56 178 985	55 422 295	50 537 573

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

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-39 799 742	-42 665 000	-42 665 000	-44 722 942
Inntekts- og formuesskatt	-18 877 069	-13 510 000	-12 890 000	-10 947 076
Eiendomsskatt	-1 426 111	-1 246 879	-1 246 879	-834 643
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-10 598 964	-7 259 000	-8 829 000	-4 810 332
Overføringer og tilskudd fra andre	-17 794 380	-12 191 057	-12 209 557	-7 872 725
Brukerbetalinger	-2 862 382	-2 203 900	-2 203 900	-2 214 994
Salgs- og leieinntekter	-4 197 152	-3 911 411	-3 911 411	-4 211 946
Sum driftsinntekter	-95 555 799	-82 987 247	-83 955 747	-75 614 657
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	42 007 942	38 979 081	38 797 512	37 493 402
Sosiale utgifter	6 962 138	8 247 533	8 295 880	6 264 168
Kjøp av varer og tjenester	33 221 395	29 359 616	27 805 038	21 864 260
Overføringer og tilskudd til andre	9 173 175	6 220 060	6 225 743	6 621 189
Avskrivninger	2 597 866	3 000 000	3 000 000	2 024 088
Sum driftsutgifter	93 962 516	85 806 290	84 124 173	74 267 106
Brutto driftsresultat	-1 593 284	2 819 043	168 426	-1 347 551
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1 121 300	-514 000	-514 000	-491 088
Utbytter	-1 297 539	-1 301 000	-701 000	-1 528 291
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 490 391	900 509	600 509	617 021
Avdrag på lån	2 172 744	1 840 960	1 840 960	1 904 458
Netto finansutgifter	1 244 296	926 469	1 226 469	502 100
Motpost avskrivninger	-2 597 866	-3 000 000	-3 000 000	-2 024 088
Netto driftsresultat	-2 946 854	745 512	-1 605 105	-2 869 538
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	5 437 697	7 928 000	5 100 000	9 500 000
Avsetninger til bundne driftsfond	718 405	60 140	60 140	2 491 643
Bruk av bundne driftsfond	-2 824 138	-50 610	-50 610	-3 231 180
Avsetninger til disposisjonsfond	11 015 315	11 015 315	8 842 115	6 145 966
Bruk av disposisjonsfond	-11 400 426	-19 698 357	-12 346 540	-12 036 890
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 946 854	-745 512	1 605 105	2 869 538
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	9 312 151	11 108 000	9 425 000	19 070 645
Tilskudd til andres investeringer	250 000	250 000	250 000	250 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	212 047	300 000	300 000	299 750
Utlån av egne midler	600 000	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	10 374 198	11 658 000	9 975 000	19 620 395
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-772 102	-660 000	-1 035 000	-3 522 756
Tilskudd fra andre	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	-3 000 000	-70 000
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-1 228 800
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	-212 198
Bruk av lån	-5 380 000	-5 380 000	-840 000	-5 592 491
Sum investeringsinntekter	-6 152 102	-6 040 000	-4 875 000	-10 626 245
Videreutlån				
Videreutlån	0	400 000	400 000	1 562 000
Bruk av lån til videreutlån	0	0	-710 000	-1 562 000
Avdrag på lån til videreutlån	2 633 050	2 110 000	510 000	505 850
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 694 295	-477 000	-477 000	-276 846
Netto utgifter videreutlån	938 755	2 033 000	-277 000	229 004
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-5 437 697	-7 928 000	-5 100 000	-9 500 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	276 846	277 000	277 000	276 846
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-5 160 851	-7 651 000	-4 823 000	-9 223 154
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)				
	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering
Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner		Regulert budsjett	Opprinnelig		
		2022	budsjett 2022	Regnskap 2021	
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:		10 374 198	11 658 000	9 975 000	19 620 395
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
00000	Utlån til private	600 000	0	0	108 800
01001	Egenkapitalinnskudd	212 047	300 000	300 000	190 950
01012	Elements - arkivsystem	272 944	230 000	0	247 859
01013	IKT - ny plattform	339 293	0	0	0
01301	Opplevelse og kunnskapscenter	1 508 737	2 500 000	3 500 000	21 688
01502	Hesstun krikegård - bygg/bårehus	100 000	100 000	100 000	0
01510	Vevelstad kirke - maling	0	0	0	150 000
01511	Visthus kapell - maling/nytt sprir	0	0	0	100 000
01512	Hesstun og Visthus kirkegård - nye gjerder	150 000	150 000	150 000	0
01701	Agresso regnskap - oppgradering	189 097	500 000	500 000	187 000
02403	Utbygging barnehagen 2021	0	0	0	4 761 965
03102	Omsorgsboliger	0	0	0	23 000
03103	Nytt kjøkken Sykehjem	0	0	0	182 448
04014	Investering vannverk	498 973	550 000	750 000	916 600
04017	Tøymvasshytta	33 286	27 000	0	0
04022	Nordvika havn - forlengelse av molo	0	0	0	2 352 179
04024	Miljøstasjon	0	0	0	3 625
04025	Brannstasjon utbygging	0	625 000	625 000	7 759 509
04027	Arbeidstraktor	0	0	0	138 232
04029	Elektrifisering av bilparken	0	75 000	375 000	0
04202	Ny brannbil	1 798 413	1 800 000	1 800 000	0
04205	Næringsareal/Industriområde	0	0	0	383 152
04206	Bru til Hamnøya	0	0	625 000	0
04207	Nye Omsorgsboliger	16 125	0	0	0
04208	Kommunale boliger - Øvre slåttvikåsen	0	0	0	34 694
04209	Næringskai	355 371	500 000	0	0
04210	Aktivitetspark	0	0	1 000 000	10 500
04212	Bibliotek/foaje - oppgradering	0	0	0	112 079
04213	Bankbygg / Næringshus	0	0	0	328 622
04214	Råhus - oppgradering tak	0	0	250 000	0
04216	Skolen - nytt kjemirom	0	0	0	366 556
04219	Brannsikkerhet og beredskap	1 178 123	1 161 000	0	1 240 938
04220	Boligtomter	2 819 335	2 820 000	0	0
04222	Sørstue sykehjem	138 872	120 000	0	0
04223	Oppgradering Eldrebolig	163 581	200 000	0	0
Sum fordelt		10 374 198	11 658 000	9 975 000	19 620 395

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		230 166 568	218 728 368
I. Varige driftsmidler	3	93 258 325	86 544 040
1. Faste eiendommer og anlegg		87 615 901	84 341 763
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		5 642 423	2 202 276
II. Finansielle anleggsmidler		16 427 939	18 505 499
1. Aksjer og andeler	4	8 542 024	8 329 977
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	7 885 915	10 175 522
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	8	120 480 304	113 678 829
B. Omløpsmidler		59 451 767	67 991 915
I. Bankinnskudd og kontanter		42 681 690	42 922 507
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		16 770 077	15 069 408
1. Kundefordringer		0	0
2. Andre kortsiktige fordringer		8 264 268	7 033 959
3. Premieavvik		8 505 809	8 035 449
Sum eiendeler		289 618 334	276 720 283
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-82 107 268	-83 229 427
I. Egenkapital drift		-28 117 699	-30 608 705
1. Disposisjonsfond		-21 830 027	-22 215 137
2. Bundne driftsfond	10	-6 287 672	-8 393 567
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-5 596 405	-5 319 559
1. Ubundet investeringsfond		-2 096 405	-1 819 559
2. Bundne investeringsfond	10	-3 500 000	-3 500 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-48 393 165	-47 301 164
1. Kapitalkonto	2	-49 893 499	-48 801 498
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	14	1 500 334	1 500 334
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-185 684 867	-180 318 596
I. Lån		-64 001 576	-66 188 686
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	6	-64 001 576	-66 188 686
2. Obligasjonslån		0	0
3. Certifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-121 683 291	-114 129 910
E. Kortsiktig gjeld		-21 826 199	-13 172 260
I. Kortsiktig gjeld		-21 826 199	-13 172 260
1. Leverandørgjeld		0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-21 626 348	-12 932 052
5. Premieavvik	8	-199 851	-240 208
Sum egenkapital og gjeld		-289 618 334	-276 720 283
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		5 405 377	10 385 377
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-5 405 377	-10 385 377

2022-23 Lillian Solvang

Renate Mathisen

Strykninger § 5-9

DRIFT	Regnskap 2022	Budsjett 2022
Netto driftsresultat (fra regnskap)	-2 946 854	0
Avseneringer til bundne driftsfond (regnskap)	718 405	60 140
Bruk av bundne driftsfond (regnskap)	-2 824 138	-50 610
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter (budsjett)	7 928 000	7 928 000
Avsetning til dispoformd (budsjett)	11 015 315	11 015 315
Bruk av disp.fond (budsjett)	-19 698 357	-19 698 357
Dekning av tidligere års merforbruk (regnskap)	0	
Sum budsjettdisposisjoner	-2 860 775	-745 512
SUM Årets budsjettavvik	-5 807 629	-745 512
Strykning av overføring til investering	-2 490 303	
Strykning av avsetninger til disp.fond	0	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Strykning av bruk av disp.fond	8 297 932	0
SUM - Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	-745 512
Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0	0
Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	0	0
Bruk av mindreforbruk etter strykning for dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	0
SUM - Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-745 512
INVESTERING		
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån (regnskap)	10 540 851	13 031 000
Avsetning til bundne investeringsfond	0	
Bruk av bundne investeringsfond	0	
Budsjettert bruk av lån	-5 380 000	-5 380 000
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjetter og fullmakter (budsjett)	-7 928 000	-7 928 000
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter (budsjett)	277 000	277 000
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk (udekket)	0	0
Sum budsjettdisposisjoner (sum av a-c ovenfor)	-13 031 000	-13 031 000
SUM årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-2 490 149	0
Strykning av avsetninger til ubundne investeringsfond	-154	0
Strykning bruk av lån	0	0
Strykning av overføring fra drift	2 490 303	0
Strykning bruk av ubundne investeringsfond	0	0
SUM udisponert beløp etter strykninger	0	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringfond	0	0
SUM Fremført til inndekning til senere år (udekket beløp)	0	0

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).

Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.

Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

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

Organisering av kommunens virksomhet

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid. Et eksempel for en kommune som har flyttet ut relativt lite av virksomheten vises nedenfor.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Disse enhetene inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 23 om nærmere opplysninger om disse.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Barneverntjenesten Sør-Helgeland	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Brønnøy
Revisjon-Midt Norge SA	Revisjonstjenester	SA	Steinkjer
Brann og redningsvesen	Brannvesen	Vertskommunesamarbeid	Brønnøy
Helgeland IUA	Beredskap forurensing	Vertskommunesamarbeid	Brønnøy
Nav	Nav tjenester	Offentlig organisasjon	Brønnøy
RKK - reg.kontor for kompetanse	Kompetanseutvikling	Interkommunalt samarbeid	Brønnøy
Skolefaglig ressurscenter	Skolefaglig senter	Regionalt senter	Brønnøy
Sør-Helgeland Krisesenter	Krisesenter	Regionalt senter	Brønnøy
Sør-Helgeland PPT	Psykologisk tjeneste	Interkommunalt samarbeid	Brønnøy
SE-kon	Sekretær kontrollutvalg	Interkommunalt selskap	Alstahaug
Heglelandsrådet	Politisk råd	Politisk samarbeidsorgan	Alstahaug
IKAN	Arkiv	Interkommunalt arkiv	NFK
SHMIL	Avfall	IKS	Vefsn

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Vevelstad kommune

2022

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	59 451 767	57 991 915	
2.3 Kortsiktig gjeld	-21 826 199	-13 172 260	
Arbeidskapital	37 625 568	44 819 655	-7 194 088

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-95 555 799
Sum driftsutgifter	91 364 649
Netto finansutgifter	1 244 296
Netto driftsresultat	-2 946 854
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	10 374 198
Sum investeringsinntekter	-6 152 102
Netto utgifter videreutlån	938 755
Netto utgifter i investeringsregnskapet	5 160 851
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-4 980 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-2 766 003

Note 2 Kapitalkonto

Vevelstad kommune

2022

Saldo kapitalkonto 1.1.2022		48 801 498
Økning av kapitalkonto (kreditposter):		
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 312 151	
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmid	0	
Kjøp av aksjer/andeler	0	
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0	
Utlån	600 000	
Avdrag på eksterne lån	4 805 794	
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)		
Endring pensjonsmidler SPK	51 869	
Endring pensjonsmidler KLP	6 749 606	
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Reversert oppskrivning utenlandslån		
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	212 047	
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 597 866	
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0	
Salg aksjer/andeler	0	
Nedskrivning aksjer/andeler	0	
Avdrag på utlån	1 694 295	
Avskrivning på utlån	1 195 312	
Bruk av lånemidler	5 380 000	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 553 381	
Endring pensjonsmidler SPK		
Endring pensjonsmidler KLP		
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån		
Husbanken - låneavdrag betalt i 2023	2 218 612	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022		49 893 499

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	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	624 329	23 586	287 779	3 625 514	40 085 006	31 257 897	10 639 937	86 544 048
Årets tilgang	801 334	0		3 475 509	355 371	1 860 602	2 819 335	9 312 151
Årets avgang								0
Årets avskrivninger	-202 753	-23 587	-38 693	-241 669	-1 327 491	-763 674		-2 597 866
Årets nedskrivninger								0
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr. 31.12.2022	1 222 910	-1	249 086	6 859 354	39 112 886	32 354 825	13 459 272	93 258 333
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	3 år Lineær	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Det skal opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Flyco AS		6400		kr 108 800	kr 108 800
HelgelandKraft		3696		kr 3 696 000	kr 3 696 000
Galvano Tia AS		5		kr 500	kr 500
Biblioteksentralen		2		kr 300	kr 300
Horn Gass AS		110		kr 15 400	kr 15 400
Vega Skjærgårdspark AS		2		kr 10 000	kr 10 000
Vevelstad Eiendomsselskap AS		125		kr 1 000 000	kr 1 000 000
Helgeland Reiseliv AS		250		kr 50 000	kr 50 000
Helgeland Industrier AS		20		kr 20 000	kr 20 000
Revisjon Midt-Norge SA		15		kr 15 000	kr 15 000
KLP Egenkapitalinnskudd				kr 3 616 772	kr 3 404 725
Visthus Vassverk		3		kr 6 352	kr 6 352
Stokka Vassverk		1		kr 1 500	kr 1 500
Lakselvassdraget Utmarkslag		7		kr 1 400	kr 1 400
Sum			kr -	kr 8 542 024	kr 8 329 977

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 6 164 209	kr 8 776 970	kr 1 195 312	kr -	kr 1 195 312
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 6 164 209	kr 8 776 970	kr 1 195 312	kr -	kr 1 195 312
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					
Helgeland Kraft AS	kr 1 107 377	kr 1 384 223	kr -	kr -	kr -
Sosialt lån	kr 10 329	kr 10 329	kr -	kr -	kr -
Utlån til private	kr 600 000	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 717 706	kr 1 394 552	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 7 881 915	kr 10 171 522	kr 1 195 312	kr -	kr 1 195 312

Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	55 325 111	0	40	3
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	8 676 465	0	25	1
Sum bokført langsiktig gjeld	64 001 576	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 :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	64 001 576	0,00 %

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2022	2021
Sum avskrivninger i året	-2 597 866	-2 024 088
Sum lånegjeld pr 1.1.	66 188 686	58 598 918
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	86 544 048	69 497 224
Bergnet minimumsavdrag	-2 133 626	-1 706 677
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	2 172 744	1 904 458
Avvik	39 118	197 781

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2019 til 2020, skal virkningen av dette opplyses.

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	1 417 449	212 198
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 633 049	568 940
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 8 Pensjonsforpliktelser

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.	3872285	6953
Tilført premiefondet i løpet av året	2097055	4426418
Bruk av premiefondet i løpet av året	2080061	561092
Innestående på premiefond 31.12.	3889279	3872279

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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 utgiftføres 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.**

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er **kr. xxx lavere (ev. høyere)** enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer 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 %	1,98 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 056 471	3 653 572
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 572 492	3 351 716
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 023 975	-3 763 376
Administrasjonskostnad	192 197	189 750
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	3 797 185	3 431 662
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	5 877 153	7 428 343
C Årets premieavvik (B-A)	2 079 968	3 996 681

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	5 877 153	7 428 343
C Årets premieavvik	-2 079 968	-3 996 681
D Amortisering av tidligere års premieavvik	1 599 909	1 344 456
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	5 397 094	4 776 118
G Pensjonstrekk ansatte	719 924	663 989
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	4 677 170	4 112 129

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	7 388 442	4 736 229
Årets premieavvik	2 079 968	3 996 681
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 599 909	-1 344 456
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	7 868 501	7 388 454
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	75 428	64 107
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g. avgift	7 943 929	7 452 561

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	113 856 074	114 887 321
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	3 723 309	-4 454 459
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Årets pensjonsopptjening	4 056 471	3 653 572
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 572 492	3 351 716
Utbetalinger	-3 833 364	-3 582 076
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	121 374 982	113 856 074
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	113 678 829	107 817 153
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	925 908	-1 558 217
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	5 877 153	7 428 343
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-192 197	-189 750
Utbetalinger	-3 833 364	-3 582 076
Forventet avkastning	4 023 975	3 763 376
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	120 480 304	113 678 829
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	894 678	177 245
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	45 629	9 040

Note 9 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
Shmil lån nr 8317 53 12075		Kausjonsansvar	kr 10 000 000 kr -	kr 560 798 kr -	kr - kr -			27.09.2023
Sum garantiansvar				kr 560 798	kr -			

Note 10 Bundne fond

Bundne fond		Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond					
Fiskerifond	25101000	kr (227 575)	kr (5 426)		kr (233 001)
Næringsfond I	25102000	kr (1 177 563)	kr (24 453)	kr 202 880	kr (999 136)
Næringsfond II	25103000	kr (564 853)	kr (13 466)		kr (578 319)
Næringsutvikling markedsføring	25105000	kr (155 405)	kr (23 400)		kr (178 805)
Næringsfond covid 19	25106000	kr (266 000)		kr 165 850	kr (100 150)
Bygdeutviklingsfond	25104000	kr (144 049)	kr (3 434)		kr (147 483)
Husbanken - tilpasning bolig	25107000	kr (292 073)			kr (292 073)
Gavefond sykehjem	25111000	kr (126 463)	kr (21 562)	kr 88 899	kr (59 126)
Avsetn. Viltfond	25112000	kr (144 001)		kr 17 694	kr (126 308)
Tøymvasshytta	25113000	kr (6 827)		kr 3 502	kr (3 325)
Selvkost Vann	25114000	kr (1 092 513)	kr (23 453)	kr 858 547	kr (257 419)
Selvkost Avløp	25114001	kr (339 047)	kr (11 690)	kr 16 893	kr (333 844)
Selvkost feiing	25114004	kr (69 776)	kr (2 779)		kr (72 555)
Selvkost Plan og byggesak	25114002	kr 0			kr 0
Selvkost slam	25114003	kr -			kr -
Husbanken - tap	25117000	kr (139 182)			kr (139 182)
Husbanken - etablering bolig	25118000	kr (1 351)			kr (1 351)
Auslifondet	25119000	kr (668 647)	kr (16 498)	kr 4 694	kr (680 451)
Avsetn. oppsyn Laksmarka	25120000	kr (205 428)			kr (205 428)
SHMIL Rossmolvika	25130000	kr (341 889)			kr (341 889)
Entreprenørskap i skolen	25136000	kr (51 146)			kr (51 146)
Elevrådet	25136100	kr (743)		kr 281	kr (462)
Tilstelninger/Foreldreråd	25136200	kr (4 222)			kr (4 222)
Kompetanseløftet sykehjem	25137000	kr (91 936)			kr (91 936)
Kulturell spaserstokk	25143000	kr (168 216)		kr 19 982	kr (148 234)
Folkhelsearbeid	25144000	kr (467 489)		kr 375 900	kr (91 589)
Tursti	25148000	kr (73 000)		kr 50 000	kr (23 000)
Dagtilbud PRO	25149000	kr (123 501)		kr 22 990	kr (100 511)
Kompetanseløft skole og barnehage	25151001	kr (237 057)			kr (237 057)
Tilskudd barn og unge	25151003	kr (19 263)			kr (19 263)
Ungdommer pnr 11807	25151004	kr (7 943)			kr (7 943)
Utbedring utlånssentral	25151005	kr (17 763)		kr 17 763	kr (0)
Sykling sykehjem	25151006	kr (23 145)		kr 13 878	kr (9 267)
Videreutdanning lærere	25151007	kr (70 430)	kr (31 530)	kr 31 593	kr (70 367)
Norsk kompetanse	25151008	kr (204 700)	kr (211 000)		kr (415 700)
Leve hele livet	25151009	kr (10 000)			kr (10 000)
Seniornett	25151010	kr (6 160)			kr (6 160)
Helgelands Nettverk (friv sentralen)	25151012	kr -	kr (46 738)	kr 21 381	kr (25 357)
Frvillighetes år 2022	25151013	kr -	kr (25 000)	kr 25 000	kr -
Tilhørighet og trivsel 11814	25151014	kr -	kr (8 709)	kr 6 522	kr (2 186)
Språktrening	25151015	kr -	kr (2 709)		kr (2 709)
Nasjonal tilskudd barnefattigdom	25152000	kr (39 215)		kr 1 783	kr (37 432)
Rydding Sætra	25155000	kr (20 000)			kr (20 000)
Varding tuområder Visten	25156000	kr (10 000)			kr (10 000)
Strauman - gangbane	25156100	kr (100 000)		kr 100 000	kr -
Kompetanse for mangfold	25157000	kr (2 078)			kr (2 078)
Lindrende behandling	25158000	kr (15 803)		kr 13 069	kr (2 734)
Språktrening	25159000	kr (12 907)		kr 3 239	kr (9 667)
Selvkost renovasjon	25160000	kr (44 527)	kr (16 609)	kr 42 065	kr (19 072)
Ungdom i Vevelstad	25161000	kr (34 655)			kr (34 655)
Svømmeopplæring	25163000	kr (5 980)			kr (5 980)
Svømming i barnehagen	25165000	kr (32 632)			kr (32 632)
Kompetansmidler barnehagen	25165000	kr (7 040)			kr (7 040)
Erasmus - Aktiv Ungdom 11802	25167000	kr (32 628)	kr (227 852)	kr 228 256	kr (32 224)
Tilskudd hjemmeundervisning skole	25168000	kr (13 400)		kr 6 195	kr (7 205)
Bredbåndsutbygging (flyttet mellom balansekontoer)	25180000	kr (483 347)		kr 483 347	kr 1
Sum		kr (8 393 568)	kr (716 308)	kr 2 822 204	kr (6 287 672)
Bundne investeringsfond					
Opplevelse og kunnskapssenter (nytt museumsbygg)	25500005	kr (3 500 000)	kr -	kr -	kr (3 500 000)
		kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond		kr -	kr -	kr -	kr -
Sum		kr (3 500 000)	kr -	kr -	kr (3 500 000)

kr 718 405 kr 2 824 138 kr 6 287 672
kr 2 097 kr (1 934) kr (1)

Sannsynlig vis brukt feil art 95*/55* i korrigering og oppretting, tot diff er 163.

Note 11 Selvkostområder

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/frømførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	12 939	38 394	-25 456	33,7 %	100,0 %	-25 456	0
Slam	99 833	218 065	-118 232	45,8 %	100,0 %	0	
Vann	1 090 612	1 949 159	-858 547	56,0 %	0,0 %	-835 084	
Avløp	410 640	427 533	-16 893	96,0 %	0,0 %	-5 203	
Feiing	270 810	270 504	306	100,1 %	0,0 %	2 779	
Kart og oppmåling	162 640	195 099	-32 459	83,4 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	59 640	198 790	-139 150	30,0 %	0,0 %	0	0
SFO	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Etc.							

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/frømførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	7 584	0	7 584	0,0 %	100,0 %	7 584	0
Slam	109 459	224 299	-114 840	48,8 %	100,0 %	0	0
Vann	1 170 091	969 551	200 540	120,7 %	0,0 %	200 540	0
Avløp	487 536	472 700	14 836	103,1 %	0,0 %	14 836	0
Feiing	236 762	167 663	69 099	141,2 %	0,0 %	69 099	0
Kart og oppmåling	41 500	138 701	-97 201	29,9 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	40 847	194 221	-153 374	21,0 %	0,0 %	-62 616	0
SFO	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Etc.							

Note 12 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 039 586	0	193 725	40 112
Ordfører	727 207	0	0	0

Note 13 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	352 998
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	352 998

Note 11 Selvkostområder

	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	12 939	38 394	-25 456	33,7 %	100,0 %	-25 456	0
Slam	99 833	190 434	-90 601	52,4 %	100,0 %	0	
Vann	1 093 844	1 279 186	-185 342	85,5 %	0,0 %	-835 084	
Avløp	410 640	560 382	-149 742	73,3 %	0,0 %	-16 893	
Feiing	270 810	273 283	-2 473	99,1 %	0,0 %	0	
Kart og oppmåling	165 095	177 005	-11 910	93,3 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	60 345	242 067	-181 722	24,9 %	0,0 %	0	0
SFO	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Etc.							

	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	7 584	0	7 584	0,0 %	100,0 %	7 584	0
Slam	109 459	224 299	-114 840	48,8 %	100,0 %	0	0
Vann	1 170 091	969 551	200 540	120,7 %	0,0 %	200 540	0
Avløp	487 536	472 700	14 836	103,1 %	0,0 %	14 836	0
Feiing	236 762	167 663	69 099	141,2 %	0,0 %	69 099	0
Kart og oppmåling	41 500	138 701	-97 201	29,9 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	40 847	194 221	-153 374	21,0 %	0,0 %	-62 616	0
SFO	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	0,0 %	0,0 %	0	0
Etc.							

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.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr xxx. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Note 14 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2022	01.01.2022
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	1 500 334	1 500 334
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	0	0

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
	0	0
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

