

Årsregnskap 2018

Våler kommune

Årsregnskap 2018 – Våler kommune

Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema 1a

Regnskapsskjema 1b

Regnskapsskjema 2a

Regnskapsskjema 2b

Balanseregnskapet

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt investering

Noter

1. Endring av arbeidskapital
2. Pensjon
3. Kommunens garantiansvar
4. Fordringer og gjeld til kommunale foretak
5. Aksjer og andeler
6. Avsetning og bruk av fond
7. Kapitalkonto
8. Interkommunalt samarbeid
9. Kontrollgrense avdrag
10. Kontrollgrense for Husbanktilskudd med forpliktelse
11. Gebyrregnskap
12. Gjeldsforpliktelser
13. Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk
14. Endring av regnskapsprinsipp
15. Forsikring
16. Årsverk og ytelser
17. Langsiktig lånegjeld
18. Organisering av kommunal virksomhet
19. Anleggsmidler
20. Regnskapsprinsipper
21. Investeringer i nybygg og nyanlegg
22. Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner
23. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler



Oversikt - balanse

1 Våler kommune - 2018

	14.02.2019	14.02.2019
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	761.202.450,13	689.509.755,52
Utstyr, maskiner og transportmidler	357.560.394,26	326.339.081,50
Utlån	3.401.795,40	4.408.640,40
Konserninterne langsiktige fordringer	17.553.645,57	13.607.464,72
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	9.824.664,90	8.912.694,90
	372.861.950,00	336.241.874,00
Omløpsmidler		
Herav:		
Kortsiktige fordringer	167.949.012,73	211.275.504,12
Konserninterne kortsiktige fordringer	23.615.875,64	26.272.041,77
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	3.742.337,00	2.303.404,00
Sertifikater	5.419.334,47	5.811.336,59
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	0,00	0,00
	135.171.465,62	176.888.721,76
SUM EIENDELER	929.151.462,86	900.785.259,64
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Herav:		
Disposisjonsfond	189.417.695,01	168.445.653,41
Bundne driftsfond	61.989.974,90	63.822.999,03
Ubundne investeringsfond	13.633.278,05	14.117.953,04
Bundne investeringsfond	1.980.623,66	1.980.623,66
Regnskapsmessig mindreforbruk	5.309.579,35	4.640.090,20
Regnskapsmessig merforbruk	9.577.800,08	21.426.823,65
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	94.130.492,57	59.661.217,43
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	2.795.946,40	2.795.946,40
	0,00	0,00
Langsiktig gjeld		
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	687.780.311,00	678.893.836,00
Ihendehaverobligasjonslån	437.023.550,00	415.275.707,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	250.756.761,00	263.618.129,00
	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld		
Herav:		
Kassekredittlån	51.953.456,85	53.445.770,23
Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Derivater	51.953.456,85	53.445.770,23
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	929.151.462,86	900.785.259,64
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto		
Herav:		
Ubrukte lånemidler	92.860.439,70	169.271.994,51
Ubrukte konserninterne lånemidler	20.708.349,99	49.045.294,46
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	72.152.089,71	120.226.700,05
	-92.860.439,70	-169.271.994,51

Våler, 15/2-19

Petter Ståhl — dist Ambustvedt
Fødemann Fagsjef regnskap



Økonomisk oversikt - drift

1 Våler kommune - 2018

14.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	15.184.428,38	14.972.000,00	14.972.000,00	14.105.633,78
Andre salgs- og leieinntekter	26.321.189,65	24.049.000,00	24.049.000,00	26.184.682,46
Overføringer med krav til motytelse	53.739.443,25	34.359.000,00	35.932.000,00	53.019.054,17
Rammetilskudd	140.862.106,00	143.300.000,00	143.300.000,00	138.527.076,75
Andre statlige overføringer	18.081.830,50	14.337.000,00	12.820.000,00	19.100.513,17
Andre overføringer	1.687.313,62	245.000,00	245.000,00	983.658,40
Skatt på inntekt og formue	144.787.830,69	137.300.000,00	137.300.000,00	136.309.104,83
Eiendomsskatt	17.593.781,33	17.300.000,00	17.300.000,00	17.089.848,70
Andre direkte og indirekte skatter	9.277,00	10.000,00	10.000,00	9.277,00
Sum driftsinntekter	418.267.200,42	385.872.000,00	385.928.000,00	405.328.849,26
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	213.066.701,11	201.187.017,00	201.012.017,00	205.508.363,55
Sosiale utgifter	55.138.372,18	62.766.451,00	60.794.451,00	53.787.667,15
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	52.688.160,44	43.623.925,00	41.047.925,00	44.531.989,42
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	62.645.307,29	60.780.500,00	58.106.500,00	55.002.039,06
Overføringer	22.714.004,88	17.091.787,00	16.017.000,00	16.940.880,06
Avskrivninger	14.210.085,25	8.684.000,00	8.684.000,00	12.244.995,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	420.462.631,15	394.133.680,00	385.661.893,00	388.015.934,24
Brutto driftsresultat	-2.195.430,73	-8.261.680,00	266.107,00	17.312.915,02
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	3.120.562,29	2.200.000,00	2.200.000,00	2.754.480,38
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	206.271,90	0,00	0,00	712.163,25
Mottatte avdrag på utlån	94.912,05	0,00	0,00	67.184,00
Sum eksterne finansinntekter	3.421.746,24	2.200.000,00	2.200.000,00	3.533.827,63
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	4.502.191,11	5.695.486,00	5.695.486,00	4.177.253,98
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	392.002,12	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	11.971.030,00	11.916.439,00	11.916.439,00	10.652.290,00
Utlån	242.420,05	0,00	0,00	89.624,00
Sum eksterne finansutgifter	17.107.643,28	17.611.925,00	17.611.925,00	14.919.167,98
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-13.685.897,04	-15.411.925,00	-15.411.925,00	-11.385.340,35
Motpost avskrivninger	14.210.085,25	8.684.000,00	8.684.000,00	12.244.995,00
Netto driftsresultat	-1.671.242,52	-14.989.605,00	-6.461.818,00	18.172.569,67
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	21.426.823,65	21.427.000,00	0,00	21.283.222,98
Bruk av disposisjonsfond	9.093.623,49	9.092.729,00	5.877.818,00	3.330.135,00
Bruk av bundne fond	7.069.043,99	3.910.876,00	584.000,00	3.332.743,07
Sum bruk av avsetninger	37.589.491,13	34.430.605,00	6.461.818,00	27.946.101,05
Overført til investeringsregnskapet	632.659,88	318.000,00	0,00	1.507.227,07
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	19.123.419,65	19.123.000,00	0,00	18.536.000,00
Avsatt til bundne fond	6.584.369,00	0,00	0,00	4.648.620,00
Sum avsetninger	26.340.448,53	19.441.000,00	0,00	24.691.847,07
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	9.577.800,08	0,00	0,00	21.426.823,65



1 Våler kommune - 2018

14.02.2019

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Budsjettskjema 1A - drift			
Skatt på inntekt og formue			
Ordinært rammetilskudd	137.300.000,00	128.500.000,00	126.383.392,29
Skatt på eiendom	143.300.000,00	141.400.000,00	134.732.835,00
Andre direkte eller indirekte skatter	17.300.000,00	16.700.000,00	16.657.091,25
Andre generelle statsilskudd	10.000,00	10.000,00	9.277,00
Sum frie disponible inntekter	312.247.000,00	299.020.000,00	292.532.928,04
Renteinntekter og utbytte			
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	2.200.000,00	1.865.000,00	2.255.865,76
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	509.932,08
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5.695.486,00	7.192.500,00	4.387.274,61
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00
Netto finansinnt./utg.	-15.411.925,00	-16.159.500,00	-11.516.026,77
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk			
Til ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	19.123.000,00	18.536.000,00	24.965.887,00
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	1.720.000,00	7.341.255,00
Bruk av ubundne avsetninger	21.427.000,00	21.283.000,00	24.872.233,95
Bruk av bundne avsetninger	9.092.729,00	3.330.135,00	1.245.000,00
Netto avsetninger	15.307.605,00	7.520.992,00	-3.562.311,05
Overført til investeringsbudsjettet			
Til fordeling drift	318.000,00	1.167.227,00	0,00
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	311.824.680,00	289.214.265,00	277.454.590,22
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00
	311.824.680,00	289.214.265,00	277.454.590,22



1 Våler kommune - 2018

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	14.02.2019 Regnskap 2016
Budsjettskjema 2A - investering			
Investeringer i anleggsmidler	68.871.750,00	81.004.000,00	48.223.662,03
Utlån og forskutteringer	0,00	6.000.000,00	5.932.222,00
Kjøp av aksjer og andeler	900.000,00	850.000,00	768.851,00
Avdrag på lån	1.300.000,00	600.000,00	991.314,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	8.298.181,21
Avsetninger	0,00	1.600.000,00	78.019,12
Årets finansierungsbehov	71.071.750,00	90.054.000,00	64.292.249,36
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	40.741.000,00	55.367.000,00	38.395.571,61
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	1.600.000,00	150.000,00
Tilskudd til investeringer	1.772.000,00	8.704.000,00	2.798.331,00
Kompensasjon for merverdiavgift	12.210.500,00	15.783.000,00	4.949.018,19
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.300.000,00	1.650.000,00	14.079.328,56
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	56.023.500,00	83.104.000,00	60.372.249,36
Overført fra driftsbudsjettet	604.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	14.444.250,00	6.950.000,00	3.920.000,00
Sum finansiering	71.071.750,00	90.054.000,00	64.292.249,36
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00



1 Våler kommune - 2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2019 Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	44.638.076,01	68.871.750,00	19.439.000,00	44.604.442,93
Utlån og forskutteringer	5.358.500,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	911.970,00	900.000,00	900.000,00	817.414,00
Avdrag på lån	890.338,00	1.300.000,00	1.300.000,00	3.765.920,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	669.489,15	0,00	0,00	0,00
Årets finansieringsbehov	52.468.373,16	71.071.750,00	21.639.000,00	1.740.604,00
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	28.336.944,47	40.741.000,00	12.800.000,00	22.299.155,93
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	1.751.547,00
Tilskudd til investeringer	1.827.872,00	1.772.000,00	0,00	9.921.113,96
Kompensasjon for merverdiavgift	7.556.898,57	12.210.500,00	3.889.000,00	9.101.182,70
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2.251.177,95	1.300.000,00	1.300.000,00	802.859,63
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	39.972.892,99	56.023.500,00	17.989.000,00	43.875.859,22
Overført fra driftsregnskapet	632.659,88	604.000,00	0,00	1.507.227,07
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	11.862.820,29	14.444.250,00	3.650.000,00	5.545.294,64
Sum finansiering	52.468.373,16	71.071.750,00	21.639.000,00	50.928.380,93
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 Våler kommune - 2018

14.02.2019

Regnskap Reg. budsjett Oppr.budsjett Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	144.787.830,69	137.300.000,00	137.300.000,00	136.309.104,83
Ordinært rammetilskudd	140.862.106,00	143.300.000,00	143.300.000,00	138.527.076,75
Skatt på eiendom	17.593.781,33	17.300.000,00	17.300.000,00	17.089.848,70
Andre direkte eller indirekte skatter	9.277,00	10.000,00	10.000,00	9.277,00
Andre generelle statstilskudd	18.081.830,50	14.337.000,00	12.820.000,00	19.100.513,17
Sum frie disponible inntekter	321.334.825,52	312.247.000,00	310.730.000,00	311.035.820,45
Renteinntekter og utbytte	3.120.562,29	2.200.000,00	2.200.000,00	2.754.480,38
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	206.271,90	0,00	0,00	712.163,25
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	4.502.191,11	5.695.486,00	5.695.486,00	4.177.253,98
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	392.002,12	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	11.971.030,00	11.916.439,00	11.916.439,00	10.652.290,00
Netto finansinnt./utg.	-13.538.389,04	-15.411.925,00	-15.411.925,00	-11.362.900,35
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	19.123.419,65	19.123.000,00	0,00	18.536.000,00
Til bundne avsetninger	6.584.369,00	0,00	0,00	4.648.620,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	21.426.823,65	21.427.000,00	0,00	21.283.222,98
Bruk av ubundne avsetninger	9.093.623,49	9.092.729,00	5.877.818,00	3.330.135,00
Bruk av bundne avsetninger	7.069.043,99	3.910.876,00	584.000,00	3.332.743,07
Netto avsetninger	11.881.702,48	15.307.605,00	6.461.818,00	4.761.481,05
Overført til investeringsregnskapet	632.659,88	318.000,00	0,00	1.507.227,07
Til fordeling drift	319.045.479,08	311.824.680,00	301.779.893,00	302.927.174,08
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	319.045.479,08	311.824.680,00	301.779.893,00	302.927.174,08



Oversikt endring arbeidskapital

1 Våler kommune - 2018

		14.02.2019
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-41.717.256,14	44.960.384,56
Endring kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Endring premieavvik	-2.656.166,13	-1.744.272,52
Endring aksjer og andeler	1.438.933,00	-918.382,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-43.326.491,39	42.775.705,33
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	1.492.313,38	-5.822.209,30
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-41.834.178,01	36.953.496,03



1 Våler kommune - 2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2019 Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	418.267.200,42	385.872.000,00	385.928.000,00	405.328.849,26
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	10.076.121,37	13.982.500,00	3.889.000,00	20.773.843,66
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	33.318.517,86	44.241.000,00	16.300.000,00	26.635.843,19
Sum anskaffelse av midler	461.661.839,65	444.095.500,00	406.117.000,00	452.738.536,11
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	406.252.545,90	385.449.680,00	376.977.893,00	375.770.939,24
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	44.638.076,01	68.871.750,00	19.439.000,00	44.604.442,93
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	24.268.451,28	19.811.925,00	19.811.925,00	19.502.501,98
Sum anvendelse av midler	475.159.073,19	474.133.355,00	416.228.818,00	439.877.884,15
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukte lånemidler	-13.497.233,54	-30.037.855,00	-10.111.818,00	12.860.651,96
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-28.336.944,47	0,00	0,00	24.092.844,07
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-41.834.178,01	-30.037.855,00	-10.111.818,00	36.953.496,03
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	35.955.077,88	19.123.000,00	0,00	46.352.047,65
Bruk av avsetninger	49.452.311,42	48.874.855,00	10.111.818,00	33.491.395,69
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-13.497.233,54	-29.751.855,00	-10.111.818,00	12.860.651,96
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	14.842.745,13	9.288.000,00	8.684.000,00	13.752.222,07
Interne utgifter mv	14.842.745,13	9.002.000,00	8.684.000,00	13.752.222,07
Netto interne overføringer	0,00	286.000,00	0,00	0,00



Økonomisk oversikt - investering

1 Våler kommune - 2018

14.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	1.751.547,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	691.350,80	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	7.556.898,57	12.210.500,00	3.889.000,00	9.101.182,70
Statlige overføringer	1.427.872,00	1.072.000,00	0,00	9.862.613,96
Andre overføringer	400.000,00	700.000,00	0,00	58.500,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	10.076.121,37	13.982.500,00	3.889.000,00	20.773.843,66
Utgifter				
Lønnsutgifter	287.849,51	0,00	0,00	82.844,88
Sosiale utgifter	76.051,50	0,00	0,00	21.301,11
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	36.492.648,43	53.861.250,00	12.750.000,00	35.333.654,84
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	11.105,00	2.800.000,00	2.800.000,00	0,00
Overføringer	7.770.421,57	12.210.500,00	3.889.000,00	9.166.642,10
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	44.638.076,01	68.871.750,00	19.439.000,00	44.604.442,93
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	890.338,00	1.300.000,00	1.300.000,00	3.765.920,00
Utlån	5.358.500,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	911.970,00	900.000,00	900.000,00	817.414,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	1.740.604,00
Avsatt til bundne investeringsfond	669.489,15	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	7.830.297,15	2.200.000,00	2.200.000,00	6.323.938,00
Finansieringsbehov	42.392.251,79	57.089.250,00	17.750.000,00	30.154.537,27
Dekket slik:				
Bruk av lån	28.336.944,47	40.741.000,00	12.800.000,00	22.299.155,93
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.559.827,15	1.300.000,00	1.300.000,00	802.859,63
Overført fra driftsregnskapet	632.659,88	604.000,00	0,00	1.507.227,07
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	11.862.820,29	14.444.250,00	3.650.000,00	2.582.234,27
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	2.963.060,37
Sum finansiering	42.392.251,79	57.089.250,00	17.750.000,00	30.154.537,27
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 1 A - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap		Regulert budsj år 2018	Oppr.budsj år 2018	Regnskap år 2017
	år 2018	år 2017			
1 Skatt på inntekt og formue	-144 787 830,69	-137 300 000	-137 300 000	-137 300 000	-136 309 104,83
2 Ordinært rammetilskudd	-140 862 106,00	-143 300 000	-143 300 000	-143 300 000	-138 527 076,75
3 Skatt på eiendom	-17 593 781,33	-17 300 000	-17 300 000	-17 300 000	-17 089 848,70
4 Andre direkte eller indirekte skatter	-9 277,00	-10 000	-10 000	-10 000	-9 277,00
5 Andre generelle statstilskudd	-18 081 830,50	-14 337 000	-12 820 000	-12 820 000	-19 100 513,17
6 SUM FRIE DISPONIBLE INNTEKTER	-321 334 825,52	-312 247 000	-310 730 000	-310 730 000	-311 035 820,45
7 Renteinntekter og utbytte					
8 Gevinst finansielle instrumenter	-3 120 562,29	-2 200 000	-2 200 000	-2 200 000	-2 754 480,38
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	-206 271,90				-712 163,25
10 Tap finansielle instrumenter	4 502 191,11	5 695 486	5 695 486	5 695 486	3 928 165,98
11 Avdrag på lån	392 002,12				0,00
12 NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	11 971 030,00	11 916 439	11 916 439	11 916 439	10 901 378,00
	13 538 389,04	15 411 925	15 411 925	15 411 925	11 362 900,35
13 Til dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk					
14 Til ubundne avsetninger					
15 Til bundne avsetninger	19 123 419,65	19 123 000			18 536 000,00
16 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	6 584 369,00				4 648 620,00
17 Bruk av ubundne avsetninger	-21 426 823,65	-21 427 000			-21 283 222,98
18 Bruk av bundne avsetninger	-9 093 623,49	-9 092 729	-5 877 818	-5 877 818	-3 330 135,00
19 NETTO AVSETNINGER	-7 069 043,99	-3 910 876	-584 000	-584 000	-3 332 743,07
	-11 881 702,48	-15 307 605	-6 461 818	-6 461 818	-4 761 481,05
20 Overført til investeringsregnskapet					
21 TIL FORDELING DRIFT	632 659,88	318 000	-	-	1 507 227,07
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	-319 045 479,08	-311 824 680	-301 779 893	-301 779 893	-302 927 174,08
23 MERFORBRUK/MINDREFORBRUK = 0	309 464 295,00	311 824 680	301 779 893	301 779 893	281 500 204,43
	-9 581 184,08	-	-	-	-21 426 969,65

REGNSKAPSSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET

	Regnskap år 2018	Regulert budsj år 2018	Oppr. Budsj. år 2018	Regnskap år 2017
TIL FORDELING DRIFT (fra regnskapsskjema 1A)				
Rammeområde Sentraladministrasjonen	-319 045 479,08	-311 824 680	-301 779 893	-302 927 174,08
Netto driftsramme	14 203 952,62	15 908 148	15 738 148	15 878 732,20
Rammeområde Stab				
Netto driftsramme	9 099 037,35	11 683 754	10 215 754	3 276 667,13
Rammeområde Miljø og teknikk				
Netto driftsramme	25 456 108,62	23 102 462	22 823 462	22 158 005,05
Rammeområde Oppvekst og kultur				
Netto driftsramme	142 595 567,94	143 930 248	142 885 248	130 613 276,00
Rammeområde Helse og omsorg				
Netto driftsramme	112 177 958,37	108 513 281	108 513 281	103 884 798,88
Sum inntekter og utgifter fra avstemming	5 931 670,10	8 686 787	1 604 000	5 688 725,17
SUM FORDELTE TIL DRIFT	309 464 295,00	311 824 680	301 779 893	281 500 204,43

Avstemning mot skjema 1A

Statstilskudd innbakt i rammeområder	7 347 782,50	2 620 000	1 020 000	6 493 447,17
Til ubundne og bundne avsetn. innbakt i rammeområder	-6 584 369,00			-4 648 620,00
Bruk av ubundne og bundne avsetn. innbakt i rammeområder	7 239 849,48	4 080 787	584 000	4 432 743,07
Overført til investeringsregnsk. innbakt i rammeområder	-632 659,88	-318 000		-1 507 227,07
Premieavvik ansvar 9300 art 109	-1 438 933,00	2 304 000		918 382,00
Sum inntekter og utgifter	5 931 670,10	8 686 787	1 604 000	5 688 725,17

REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap		Regulert budsj		Oppr. budsj.		Regnskap	
	år 2018	år 2017	år 2018	år 2017	år 2018	år 2017	år 2018	år 2017
Investeringer i anleggsmidler								
Utlån og forskutteringer	44 638 076,01		68 871 750		19 439 000		44 604 442,93	
Kjøp av aksjer og andeler	5 358 500,00						0,00	
Avdrag på lån	911 970,00		900 000		900 000		817 414,00	
Dekn. av tidl. års udekket	890 338,00		1 300 000		1 300 000		3 765 920,00	
Avsetninger							0,00	
Årets finansieringsbehov	669 489,15						1 740 604,00	
	52 468 373,16		71 071 750		21 639 000		50 928 380,93	
Finansiert slik:								
Bruk av lånemidler								
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-28 336 944,47		-40 741 000		-12 800 000		-22 299 155,93	
Tilskudd til investeringer	-1 827 872,00		-1 772 000				-1 751 547,00	
Kompensasjon for merverdiavgift	-7 556 898,57		-12 210 500		-3 889 000		-9 921 113,96	
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-2 251 177,95		-1 300 000		-1 300 000		-9 101 182,70	
Andre inntekter							-802 859,63	
Sum ekstern finansiering	-39 972 892,99		-56 023 500		-17 989 000		-43 875 859,22	
Overført fra driftsregnskapet								
Bruk av tidl. års udisponert	-632 659,88		-604 000		0		-1 507 227,07	
Bruk av avsetninger			0		0		0,00	
Sum finansiering	-11 862 820,29		-14 444 250		-3 650 000		-5 545 294,64	
	-52 468 373,16		-71 071 750		-21 639 000		-50 928 380,93	
Udekket / udisponert = 0	0,00		0		0		0,00	

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGREGNSKAPET

	Regnskap år 2018	Regulert budsjet år 2018	Oppr. Budsjet år 2018	Regnskap år 2017
TIL INVESTERINGER	44 638 076,01	68 871 750	19 439 000	44 604 442,93
I ANLEGGSMIDLER (fra regnskapsskjema 2A)				
For delt slik:				
Rammeområde Sentraladministrasjonen				
1130 IT - utstyr skolene m.m.			-	
1201 Utskifting svijsjer	175 000,00	175 000	175 000	113 611,31
Rammeområde Oppvekst og kultur				
1130 IT - utstyr skolene m.m.				
1204 Fiber Svindal	1 625 000,00	3 500 000	1 305 000	1 076 432,77
Rammeområde Miljø og teknikk				
1006 Vann og avløpsrør, gs-vei Fv 120	230 111,00	100 000		
1018 Sanseshage	1 754 574,86	1 755 500		1 529 858,87
1044 Våk skole påbygg	3 127 699,34	3 128 000		20 889 631,55
1045 Ny barnehage	15 951 704,47	16 025 000		8 219 997,18
1083 Asfalt / fortau Fledsbergveien	11 817 309,12	11 754 000		4 774 331,02
1121 HDO Sykehjemmet	923 306,95	919 000		3 361 310,69
1126 Velferdsteknologi m.m fiber h&s + omsorgsb	144 567,95	938 000		
1156 Konstruksjonsfeil omsorgsboliger				
1160 Tak herredshuset				2 416 927,01
1162 Tak gymsal Våk skole				0,00
1163 Overvann Våk skole				43 000,00
1166 Lyssetting g/s Våktoppen		500 000		0,00
1167 Nye gressklippere		188 000	188 000	187 500,00

1169 Rehab Frida					
1172 Rehab avløpsnett	11 250,00	225 000		399 946,75	
1180 EPC		1 870 000		129 784,80	
1181 Rehab Elveplassen	1 767 787,83	18 393 000	12 500 000	357 437,88	
1182 Salg Stor-Elivn 4 (i skjema 2A)	229 765,33	968 000		282 066,16	
1183 Bil dagerter				10 943,00	
1184 Servicetorg				340 000,00	
1185 Bofellesskap demens	20 800,00	219 000		406 204,54	
1202 Nytt kjøll/frys aggregat kjøkken		188 000			
1203 Felles responsenter	507 222,70	509 000	245 000		
1205 Utredning Kirkebygden skole		588 000	588 000		
1206 Gymsal Svindal skole	629 953,46	1 313 000	938 000		
1500 Ulverevir	6 000,00	150 000			
1601 Kjøp av fast eiendom (Roos)	376 250,00	340 000			
1900 Justeringsrett mv.a	5 126 250,00	5 126 250			
	213 523,00	0	0	65 459,40	
SUM FORDELT TIL INVESTERINGER	44 638 076,01	68 871 750	19 439 000	44 604 442,93	

Note 1

K ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

ENDRING I ARBEIDSKAPITAL (de 2 første linjene brukes også i punkt I)

Omløpsmidler pr. 31.12	2018	kap. 2.1	Pluss	167 949 012,73	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2018	kap. 2.3	Minus	-51 953 456,85	115 995 555,88
Omløpsmidler pr. 31.12	2017	kap. 2.1	Pluss	211 275 504,12	
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	2017	kap. 2.3	Minus	-53 445 770,23	157 829 733,89
Endring arbeidskapital ifølge balanseregnskapet				A	-41 834 178,01

Anskaffelse av midler:

Driftsregnskapet	-418 267 200,42	
Investeringsregnskapet	-10 076 121,37	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift	-33 318 517,86	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering	0,00	-461 661 839,65

Anvendelse av midler:

Driftsregnskapet	406 252 545,90	
Investeringsregnskapet	44 638 076,01	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift	24 268 451,28	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering	0,00	475 159 073,19
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet		13 497 233,54

som må korrigeres med endring i ubrukte lånemidler (og evt. spesielle føringer) før sammenligning med A ovenfor

Føringer direkte mot konto for endring av regnskapsprinsipp etter nærmere bestemmelse fra departementet:

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) kap. 2581

		0,00
--	--	------

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) kap. 2580

		0,00
--	--	------

Endring i ubrukte lånemidler: (kap. 29100)

Lånemidler pr. 31/12	2017	Fra punkt C	-49 045 294,46		
Lånemidler pr. 31/12	2018	Fra punkt C	20 708 349,99	28 336 944,47	
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap etter korrigerings				B	41 834 178,01
Differanse mellom A og B					-0,00

Er differansen vesentlig må feilen oppklares og korrigeres før regnskapet avsluttes

Differansen skyldes:

L AVSTEMMING SKYLDIGE FERIEPENGER

Skyldig feriepenge ifølge konto 232890XX

Bruk positivt tall

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

Bruk positivt tall

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

0,00

Eventuell differanse mellom avsatt i regnskap og feriepengeliste

Avsatte feriepenge stemmer med feriepengeliste

0,00

Forklaring til evt. differanser:

Neste års

%-sats arbeidsgiveravgift

Arbeidsgiveravgift utgjør

0,00

Bruk positivt tall

Arbeidsgiveravgift på lønne, ikke utbetalte feriepenge ifølge konto 232640XX

Differanse

0,00

Våler kommune

Retur forside

Note 2 Pensjon

Økonomiske forutsetninger	Klp	Stp
Forventet avkastning	4,60	4,20
Diskonteringsrente	4,00	4,00
Forventet årlig lønnsvekst	2,97	2,97
Forventet årlig pensjonsreg.	2,20	2,97

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F§13-1,c)	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	22.264.671	21.283.008
Rentekostnad av påløpte pensjonsforpliktelse – forventet avkastning av midlene	16.521.257 (15.558.080)	15.604.763 (14.002.556)
Adm. kostnad inkl. adm.	1.397.467	1.351.423
Netto pensjonskostn.	23.227.902	22.885.216
Betalt premie	26.644.129	26.255.398
Årets premieavvik	3.279.875	2.018.759

Pensjonsmidler/Pensjonsforpliktelser

	2017	Arb.g.avg.
Brutto forpliktelser	429.094.728	60.502.357
Pensjonsmidler	372.861.950	52.573.535
Netto forpl. 3112	56.232.778	7.928.822

Årets pr. avvik	3.279.875	462.462 (arb.g.avg.)
Pr. avvik forrige år	2.018.759	284.645 (arb.g.avg.)

	2018	2017
Faktiske midler/forpl.	340.746.976	377.772.236
Estimat	371.351.772	400.923.791
Årets estimatavvik	30.604.796	23.151.555

Note 3 – Kommunens garantiansvar

Navn	2018	2017	Utløper
Movar	16.314.901	16.994.901	2018-2057
Våk Borettslag	5.226.870	5.767.590	2033
Våler Vannverk	10.500.000	4.210.030	2026-2038
Sum	32.041.771	26.972.521	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak

Navn	31.12.2018	31.12.2017
Kommunens fordringer på kommunale/fylkeskommunale foretak	0	0
Kommunens gjeld til kommunale/fylkeskommunale foretak	0	0

NOTE 5- Aksjer og andeler

	Val	Reelt periode	Budsjett periode	%
	IB		Bevegelse	UB
Art: 221200010 Aksjer-andeler i yvi Moss		16000		0 16000
Art: 221200020 Andel i Østfold ingeniørhøys		300		0 300
Art: 221200030 Stiftelsen Østfoldforskning		22799		0 22799
Art: 221200040 Aksjer- mavo a/s		5000		0 5000
Art: 221200050 Radio øst 1 aksje pålyd. 250,		250		0 250
Art: 221200060 Østfold energiverk 1000 aksje		1000000		0 1000000
Art: 221200070 Østfoldlaboratoriet a/s, 198		198000		0 198000
Art: 221200080 Egenkapitalinskudd KLP		7484167	911970	8396137
Art: 221200090 Aksjer 2008, Visit Moss a/s		9600		0 9600
Art: 221200100 Aksjer 2008, Moss næringsutvi		4000		0 4000
Art: 221200110 Andeler Viken skog		66725		0 66725
Art: 221200120 Aksjer-andeler i a/l Bibliote		900		0 900
Art: 221200130 Aksjer- Norske skogindustrier		2438,9		0 2438,9
Art: 221200140 Berg fellesantennelag		16200		0 16200
Art: 221200150 10 andeler Våler vannverk		17000		0 17000
Art: 221200151 Våler Vannverk , 29 andeler a		66700		0 66700
Art: 221200160 Bønderneshus 10 andeler f-sak		1000		0 1000
Art: 221200170 Fellesantennelag Vestlia 20 k		1500		0 1500
Art: 221200210 Inspira science senter, ne 10		115		0 115
TOTALT		8912694,9	911970	9824664,9

Note 6 - Avsetning og bruk av fond
 Våler kommune
 2018

	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond	63 822 999	19 123 420	9 093 623	11 862 820	61 989 975
Bundne driftsfond	14 117 953	6 584 369	7 069 044	0	13 633 278
Ubundne investeringsfond	1 980 624	0		0	1 980 624
Bundne investeringsfond	4 640 090	669 489		0	5 309 579
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	84 561 666	26 377 278	16 162 667	11 862 820	82 913 456

Note 7 Kapitalkonto

Saldo 01.01.2018	÷ 59.661.217
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	44.424.553
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån – sosiale utlån	242.420
Utlån – andre utlån	5.358.500
Avdrag på eksterne lån	12.861.368
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1.510.178
Endring pensjonsmidler KLP	35.109.898
Endring pensjonsmidler andre selskap	-
Reversert oppskrivning utenlandslån	-
Kjøp av aksjer/andeler	911.970
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	14.210.085
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg av aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån – sosiale utlån	94.912
Avdrag på utlån – andre utlån	1.559.827
Avskrivning på utlån – sosiale utlån	0
Avskrivning på utlån – andre utlån	0
Bruk av lånemidler	28.336.944
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	21.747.843
Endring pensjonsmidler SPK	-
Endring pensjonsmidler KLP	-
Endring pensjonsmidler andre selskap	-
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	-
Saldo kapitalkonto 31.12.2013	94.130.493

Note 8 Interkommunalt samarbeid

Våler kommune er ikke vertskommune for interkommunalt samarbeid

I KONTROLLGRENSE AVDRAG

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

Det henvises til brev fra KRD datert 25.09.2007

vedr. beregning av minste tillatte avdrag på lån

Det henvises til brev fra KRD datert 05.03.2009

vedr. fortolkning av Kommuneleven §50 nr. 7a - avdrag på lån

Gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte (K. loven §50 nr 7)

Beregning av minste tillatte avdrag kan alternativt gjøres med vekting av hvert anleggsmiddel. Dersom kommunen bruker vektingsmodellen og beregningen nedenfor viser at kommunen ligger under eller nær minste tillatte avdrag beregnet ved bruk av forenklet metode, legges dokumentasjon av beregninger foretatt med vektingsmodellen ved denne avstemmingen.

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

*) Brutto avskrivninger i balansen

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

Sum avskrivninger i året 2018 **14 210 085,25** Fra punkt G 1 foran

Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 2018 **330 747 721,90** Fra punkt G 1 foran

Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder Positivt tall (uten fortegn)

Sum lånegjeld pr. 1/1 2018 **263 618 129,00** Fra punkt D foran

Lån til utlån og forskuttering Positivt tall (uten fortegn)

Sum lånegjeld pr. 1/1 2018 etter fratrekk **263 618 129,00** Beregningsgrunnlag minsteavdrag

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

Dette iflg. brev datert 25/9.2007 fra Kommunal- og regionaldepartementet til Norges Kommunerevisorforbund.

Minste tillatte avdrag i 2018 **11 325 961,87**

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2018 **11 971 030,00** Fra punkt H foran

RESULTAT: **Kommunen har sannsynligvis betalt nok avdrag i året**

I brev av 25.09.2007 fra Kommunal og Regionaldepartementet har departementet uttalt hvordan man skal forstå "siste årsskifte" i Kommuneleven 50 nr. 7. Kommunene skal ta utgangspunkt i verdiene pr. 1.1 i regnskapsåret ved beregning av minste tillatte avdrag for budsjett og regnskap, som eksempel er nevnt årsskiftet 31.12.2005 for budsjett/regnskapsåret 2006. Departementet begrunner sitt syn med at utarbeidelsen av budsjett og regnskap bør bygge på samme forutsetninger. Brevet fra KRD finnes bak denne linken.

Note 10

Kontrollgrense for Husbanktilskudd med forpliktelse

Eiendom	Tilskuddsbeløp	Forpliktelse 31/12-2018	Forpliktelsen opphører
Omsorgsboliger	2.622.000,-	1.966.500,-	31/12-2039

Forpliktelsen avskrives med 65.550,- pr år

Note 11 - Selvkost

Avløp

Felertjenesten

Oppmåling

Plan- og byggesak

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2018

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

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

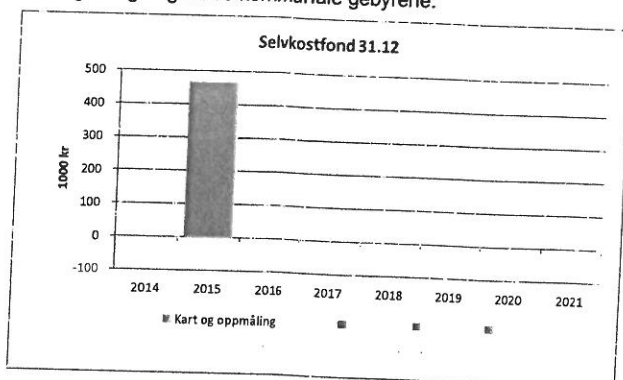
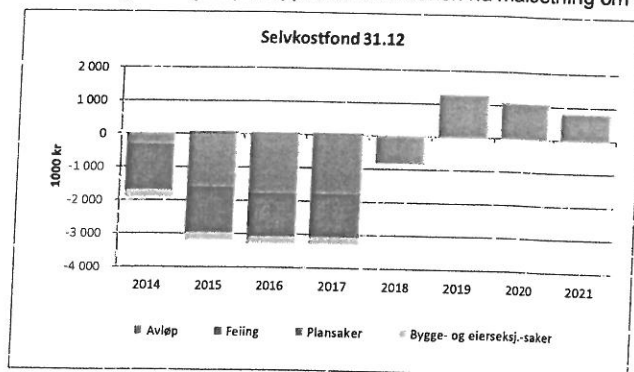
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet		
Gebyrinntekter	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Øvrige driftsinntekter	8 800 000	8 800 000
Driftsinntekter	20 000	20 000
Direkte driftsutgifter	8 820 000	8 820 000
Avskrivningskostnad	5 700 000	5 700 000
Kalkulatorisk rente	1 750 000	1 580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

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

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2018 var denne lik 2,370 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 11. februar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Avløp	Feling	Plansaker	Bygge- og etersesj.-saker	Totalt
Gebyrinntekter	10 632 268	1 120 694	332 600	1 466 630	13 552 192
Øvrige driftsinntekter	205 469	0	0	554 611	760 080
Driftsinntekter	10 837 737	1 120 694	332 600	2 021 241	14 312 272
Direkte driftsutgifter	7 387 941	950 979	1 226 508	2 038 209	11 603 637
Avskrivningskostnad	1 031 305	0	0	0	1 031 305
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	577 037	0	0	0	577 037
Indirekte netto driftsutgifter	862 018	232 384	306 703	543 355	1 944 460
Indirekte avskrivningskostnad	5 427	984	2 095	5 170	13 676
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	1 047	190	404	997	2 638
Driftskostnader	9 864 774	1 184 537	1 535 710	2 587 731	15 172 752
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	1 203 110	566 490	1 769 600
Resultat	972 963	-63 843	0	0	909 120
Kostnadsdekning i %	109,9 %	94,6 %	21,7 %	78,1 %	94,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	-1 751 416	56 552	0	0	-1 694 864
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	972 963	-63 843	0	0	909 120
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	-29 979	584	0	0	-29 395
Fremførbart underskudd 31.12	-808 432	-6 707	0	0	-815 139

Etterkalkyle selvkost 2018	Kart og oppmåling				Totalt
Gebyrinntekter	655 410	0	0	0	655 410
Øvrige driftsinntekter	38 973	0	0	0	38 973
Driftsinntekter	694 383	0	0	0	694 383
Direkte driftsutgifter	563 841	0	0	0	563 841
Avskrivningskostnad	18 364	0	0	0	18 364
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	2 394	0	0	0	2 394
Indirekte netto driftsutgifter	240 580	0	0	0	240 580
Indirekte avskrivningskostnad	2 517	0	0	0	2 517
Indirekte kalkulatorisk rente (2,37 %)	485	0	0	0	485
Driftskostnader	828 180	0	0	0	828 180
+ Tilskudd/subsidiering	133 797	0	0	0	133 797
Resultat	0	0	0	0	0

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

Avløp - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Avløp

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

Etterkalkyle Avløp - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	10 186 040	10 632 268	11 190 000	9 270 186	9 468 545	9 658 997	9 874 552
Øvrige inntekter	102 650	205 469	20 000	20 500	21 013	21 538	22 076
Driftsinntekter	10 288 690	10 837 737	11 210 000	9 290 686	9 489 558	9 680 535	9 896 628
Driftsutgifter	7 888 636	7 387 941	6 581 774	6 748 593	6 919 642	7 095 028	7 274 860
Kapitalkostnader	1 629 433	1 608 342	1 671 643	1 870 240	1 909 662	1 900 132	1 915 623
Indirekte kostnader	737 247	868 492	890 806	913 702	937 157	961 225	980 998
Sum driftsutgifter	10 255 315	9 864 774	9 144 224	9 532 535	9 766 461	9 956 384	10 171 481
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-34 329	-29 979	5 499	29 119	23 247	16 793	10 199
Resultat	33 375	972 963	2 065 776	-241 849	-276 903	-275 849	-274 853
Selvkostfond 01.01	-1 750 462	-1 751 416	-808 432	1 262 843	1 050 113	796 457	537 401
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	33 375	972 963	2 065 776	-241 849	-276 903	-275 849	-274 853
Selvkostfond 31.12	-1 715 416	-808 432	1 262 843	1 050 113	796 457	537 401	272 747

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 4,4 % fra 10,2 millioner kr til 10,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å reduseres med 0,3 millioner kr, fra 10,2 millioner kr i 2017 til 9,9 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 0,5 %.

Gebyrinntekter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16401 Arsgebyr andre	2 822 906	2 991 556	3 664 000	8 670 186	8 868 545	9 058 997	9 274 552
16402 Tilknytning husstander	1 240 000	1 470 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000
16400 Avg.pl.gebyrer	6 123 134	6 170 712	6 926 000	0	0	0	0
Sum gebyrinntekter	10 186 040	10 632 268	11 190 000	9 270 186	9 468 545	9 658 997	9 874 552
Årlig endring		4,4 %	5,2 %	-17,2 %	2,1 %	2,0 %	2,2 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 6,3 % fra 7,9 millioner kr til 7,4 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres driftsutgiftene med 0,6 millioner kr, fra 7,9 millioner kr i 2017 til 7,3 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,3 %.

Driftsutgifter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	3 152 950	2 490 987	2 274 774	2 333 918	2 394 600	2 456 860	2 520 738
11*** Varer og tjenester	1 104 495	996 495	1 012 000	1 037 300	1 063 233	1 089 813	1 117 059
12*** Varer og tjenester	1 015 338	1 153 044	645 000	661 125	677 653	694 594	711 959
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	2 615 853	2 747 415	2 650 000	2 716 250	2 784 156	2 853 760	2 925 104
Sum driftsutgifter	7 888 636	7 387 941	6 581 774	6 748 593	6 919 642	7 095 028	7 274 860
Årlig endring		-6,3 %	-10,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 1,3 % fra 1,6 millioner kr til 1,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker kapitalkostnadene med 0,3 millioner kr, fra 1,6 millioner kr i 2017 til 1,9 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,7 %.

Kapitalkostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	1 133 125	1 031 305	1 028 111	996 609	996 609	961 069	1 007 752
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	151 250	195 000	238 750	238 750
Kalkulatorisk rente	496 308	577 037	578 607	576 409	550 996	526 036	500 933
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	64 925	145 972	167 057	174 277	168 188
Sum kapitalkostnader	1 629 433	1 608 342	1 671 643	1 870 240	1 909 662	1 900 132	1 915 623
Årlig endring		-1,3 %	3,9 %	11,9 %	2,1 %	-0,5 %	0,8 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 17,8 % fra 737 tusen kr til 868 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	736 783	862 018	884 431	907 426	931 019	955 225	980 061
Indirekte avskrivningskostnad	0	5 427	5 427	5 427	5 427	5 427	439
Indirekte kalkulatorisk rente	464	1 047	949	849	711	573	498
Sum indirekte kostnader	737 247	868 492	890 806	913 702	937 157	961 225	980 998
Årlig endring		17,8 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,1 %

Selvkostfond Avløp

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik 0 ved utgangen av 2019.

Selvkostfond Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	-1 750 462	-1 751 416	-808 432	1 262 843	1 050 113	796 457	537 401
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-954	942 984	2 071 275	-212 730	-253 656	-259 056	-264 654
Selvkostfond 31.12	-1 751 416	-808 432	1 262 843	1 050 113	796 457	537 401	272 747

Feiing - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Feiing

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

Etterkalkyle Feiing - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	1 105 520	1 120 694	1 148 387	1 187 804	1 207 405	1 226 741	1 245 557
Driftsinntekter	1 105 520	1 120 694	1 148 387	1 187 804	1 207 405	1 226 741	1 245 557
Driftsutgifter	875 724	950 979	930 435	943 037	955 850	968 878	982 126
Indirekte kostnader	221 211	233 558	233 931	239 965	246 150	252 496	258 114
Sum driftsutgifter	1 096 935	1 184 537	1 164 366	1 183 002	1 201 999	1 221 373	1 240 240
Kalkulatorisk rente selvkostfond	1 015	584	-360	-526	-410	-283	-154
Resultat	8 585	-63 843	-15 979	4 802	5 405	5 368	5 318
Selvkostfond 01.01	46 953	56 552	-6 707	-23 046	-18 770	-13 775	-8 690
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	8 585	-63 843	-15 979	4 802	5 405	5 368	5 318
Selvkostfond 31.12	56 552	-6 707	-23 046	-18 770	-13 775	-8 690	-3 526

Gebyrinntekter Feiing

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene med rundt 1,4 % fra 1,11 millioner kr til 1,12 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 forventes gebyrinntektene å øke med 0,14 millioner kr, fra 1,11 millioner kr i 2017 til 1,25 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,0 %.

Gebyrinntekter Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16400 Avg.pl.gebyrer	1 105 520	1 120 694	1 148 387	1 187 804	1 207 405	1 226 741	1 245 557
Sum gebyrinntekter	1 105 520	1 120 694	1 148 387	1 187 804	1 207 405	1 226 741	1 245 557
Årlig endring		1,4 %	2,5 %	3,4 %	1,7 %	1,6 %	1,5 %

Driftsutgifter Feiing

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 8,6 % fra 875,7 tusen kr til 951,0 tusen kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 106,4 tusen kr, fra 875,7 tusen kr i 2017 til 982,1 tusen kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,9 %.

Driftsutgifter Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	141 677	149 348	158 045	162 154	166 370	170 696	175 134
11*** Varer og tjenester	54 042	147 131	51 250	52 531	53 845	55 191	56 570
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	680 005	654 500	721 140	728 351	735 635	742 991	750 421
Sum driftsutgifter	875 724	950 979	930 435	943 037	955 850	968 878	982 126
Årlig endring		8,6 %	-2,2 %	1,4 %	1,4 %	1,4 %	1,4 %

Indirekte kostnader Feiing

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 5,6 % fra 221 tusen kr til 234 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	221 127	232 384	232 775	238 827	245 037	251 408	257 944
Indirekte avskrivningskostnad	0	984	984	984	984	984	80
Indirekte kalkulatorisk rente	84	190	172	154	129	104	90
Sum indirekte kostnader	221 211	233 558	233 931	239 965	246 150	252 496	258 114
Årlig endring		5,6 %	0,2 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,2 %

Selvkostfond Feiing

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2026.

Selvkostfond Feiing	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Selvkostfond 01.01	46 953	56 552	-6 707	-23 046	-18 770	-13 775	-8 690
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	9 599	-63 259	-16 339	4 276	4 995	5 085	5 164
Selvkostfond 31.12	56 552	-6 707	-23 046	-18 770	-13 775	-8 690	-3 526

Plansaker - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Plansaker

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

I tabellene nedenfor viser oppstillingen for 2019 og fremover hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå full kostnadsdekning på gebyrområdet gitt det aktivitetsnivået som forventes i perioden

Etterkalkyle Plansaker - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	108 500	332 600	1 246 638	1 264 827	1 297 302	1 330 952	1 363 584
Driftsinntekter	108 500	332 600	1 246 638	1 264 827	1 297 302	1 330 952	1 363 584
Driftsutgifter	999 849	1 226 508	958 982	983 890	1 009 446	1 035 665	1 062 566
Kapitalkostnader	11 937	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	247 696	309 202	276 064	283 139	290 384	297 819	303 548
Sum driftsutgifter	1 259 481	1 535 710	1 235 045	1 267 029	1 299 830	1 333 485	1 366 114
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	0	0	268	214	155	94
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-1 150 981	-1 203 110	0	0	0	0	0
Resultat	-0	0	11 593	-2 203	-2 528	-2 532	-2 530
Selvkostfond 01.01	-1 325 588	0	0	11 593	9 658	7 344	4 967
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	11 593	-2 203	-2 528	-2 532	-2 530
Selvkostfond 31.12	-1 325 588	0	11 593	9 658	7 344	4 967	2 531

Gebyrinntekter Plansaker

Fra 2017 til 2018 økte gebyrinntektene fra 108,5 tusen kr til 332,6 tusen kr.

Gebyrinntekter Plansaker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16205 Gebyrer plansaker	108 500	332 600	1 246 638	1 264 827	1 297 302	1 330 952	1 363 584
Sum gebyrinntekter	108 500	332 600	1 246 638	1 264 827	1 297 302	1 330 952	1 363 584
Årlig endring		206,5 %	274,8 %	1,5 %	2,6 %	2,6 %	2,5 %

Driftsutgifter Plansaker

Fra 2017 til 2018 økte driftsutgiftene med rundt 22,7 % fra 1,00 millioner kr til 1,23 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 øker driftsutgiftene med 0,06 millioner kr, fra 1,00 millioner kr i 2017 til 1,06 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,0 %.

Driftsutgifter Plansaker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	968 071	1 083 776	934 159	958 447	983 367	1 008 934	1 035 166
11*** Varer og tjenester	17 042	51 830	18 813	19 284	19 766	20 260	20 766
12*** Varer og tjenester	14 736	90 902	6 010	6 160	6 314	6 472	6 633
Sum driftsutgifter	999 849	1 226 508	958 982	983 890	1 009 446	1 035 665	1 062 566
Årlig endring		22,7 %	-21,8 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %

Indirekte kostnader Plansaker

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 24,8 % fra 248 tusen kr til 309 tusen kr.

Indirekte kostnader Plansaker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	247 517	306 703	273 603	280 716	288 015	295 503	303 186
Indirekte avskrivningskostnad	0	2 095	2 095	2 095	2 095	2 095	169
Indirekte kalkulatorisk rente	179	404	366	328	274	221	192
Sum indirekte kostnader	247 696	309 202	276 064	283 139	290 384	297 819	303 548
Årlig endring		24,8 %	-10,7 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	1,9 %

Selvkostfond Plansaker

Plansaker har verken selvkostfond eller fremførbart underskudd.

Bygge- og eierseksj.-saker - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Bygge- og eierseksj.-saker

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

I tabellene nedenfor viser oppstillingen for 2019 og fremover hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå full kostnadsdekning på gebyrområdet gitt det aktivitetsnivået som forventes i perioden

Etterkalkyle Bygge- og eierseksj.-saker - 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 364 236	1 466 630	2 198 993	2 255 908	2 314 085	2 373 774	2 430 321
Øvrige inntekter	44 792	554 611	43 795	44 890	46 012	47 163	48 342
Driftsinntekter	2 409 028	2 021 241	2 242 788	2 300 798	2 360 097	2 420 937	2 478 663
Driftsutgifter	2 176 434	2 038 209	1 782 516	1 828 633	1 875 943	1 924 478	1 974 269
Indirekte kostnader	406 510	549 522	460 446	472 165	484 154	496 458	504 394
Sum driftsutgifter	2 582 944	2 587 731	2 242 962	2 300 798	2 360 097	2 420 936	2 478 663
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-173 916	-566 490	-174	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 01.01	-221 123	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-221 122	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter Bygge- og eierseksj.-saker

Fra 2017 til 2018 ble gebyrinntektene redusert med rundt 38,0 % fra 2,4 millioner kr til 1,5 millioner kr.

Gebyrinntekter Bygge- og eierseksj.-saker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16204 Gebyrer	2 364 236	1 466 630	2 198 993	2 255 908	2 314 085	2 373 774	2 430 321
Sum gebyrinntekter	2 364 236	1 466 630	2 198 993	2 255 908	2 314 085	2 373 774	2 430 321
Årlig endring		-38,0 %	49,9 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,4 %

Driftsutgifter Bygge- og eierseksj.-saker

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 6,4 % fra 2,2 millioner kr til 2,0 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 2,2 millioner kr i 2017 til 2,0 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,6 %.

Driftsutgifter Bygge- og eierseksj.-saker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	1 641 364	1 833 488	1 554 358	1 594 772	1 636 236	1 678 778	1 722 426
11*** Varer og tjenester	426 634	113 006	107 945	110 644	113 410	116 245	119 152
12*** Varer og tjenester	94 021	69 343	109 367	112 101	114 903	117 776	120 720
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	2 603	22 372	2 365	2 424	2 485	2 547	2 610
14*** Overføringsutgifter	11 812	0	8 481	8 693	8 910	9 133	9 361
Sum driftsutgifter	2 176 434	2 038 209	1 782 516	1 828 633	1 875 943	1 924 478	1 974 269
Årlig endring		-6,4 %	-12,5 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %

Indirekte kostnader Bygge- og eierseksj.-saker

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 35,2 % fra 407 tusen kr til 550 tusen kr.

Indirekte kostnader Bygge- og eierseksj.-saker	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	406 068	543 355	454 372	466 186	478 307	490 743	503 502
Indirekte avskrivningskostnad	0	5 170	5 170	5 170	5 170	5 170	418
Indirekte kalkulatorisk rente	442	997	904	809	677	545	474
Sum indirekte kostnader	406 510	549 522	460 446	472 165	484 154	496 458	504 394
Årlig endring		35,2 %	-16,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	1,6 %

Selvkostfond Bygge- og eierseksj.-saker

Bygge- og eierseksj.-saker har verken selvkostfond eller fremførbart underskudd.

Kart og oppmåling - 2017 til 2023

Selvkostoppstilling Kart og oppmåling

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

I tabellene nedenfor viser oppstillingen for 2019 og fremover hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå full kostnadsdekning på gebyrområdet gitt det aktivitetsnivået som forventes i perioden

Etterkalkyle Kart og oppmåling - 2017 til 2023	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	1 098 874	655 410	1 261 764	1 293 787	1 326 062	1 359 184	1 390 891
Øvrige inntekter	17 852	38 973	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 116 726	694 383	1 261 764	1 293 787	1 326 062	1 359 184	1 390 891
Driftsutgifter	1 204 344	563 841	1 040 663	1 067 491	1 095 010	1 123 240	1 152 197
Kapitalkostnader	20 727	20 758	20 389	20 003	19 535	19 066	18 598
Indirekte kostnader	190 056	243 582	201 185	206 293	211 517	216 878	220 096
Sum driftsutgifter	1 415 127	828 180	1 262 237	1 293 787	1 326 062	1 359 184	1 390 891
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-298 401	-133 797	-473	0	0	0	0
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-1	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter Kart og oppmåling

Fra 2017 til 2018 ble gebyrinntektene redusert med rundt 40,4 % fra 1,1 millioner kr til 0,7 millioner kr.

Gebyrinntekter Kart og oppmåling	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
16206 Gebyr utstikking	1 098 874	655 410	1 261 764	1 293 787	1 326 062	1 359 184	1 390 891
Sum gebyrinntekter	1 098 874	655 410	1 261 764	1 293 787	1 326 062	1 359 184	1 390 891
Årlig endring		-40,4 %	92,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,3 %

Driftsutgifter Kart og oppmåling

Fra 2017 til 2018 ble driftsutgiftene redusert med rundt 53,2 % fra 1,2 millioner kr til 0,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres driftsutgiftene med 0,1 millioner kr, fra 1,2 millioner kr i 2017 til 1,2 millioner kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 0,7 %.

Driftsutgifter Kart og oppmåling	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
10*** Lønn	786 547	391 618	811 300	832 393	854 036	876 240	899 023
11*** Varer og tjenester	261 681	104 400	99 923	102 421	104 981	107 606	110 296
12*** Varer og tjenester	21 138	37 541	14 707	15 075	15 452	15 838	16 234
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	134 978	30 282	114 733	117 602	120 542	123 555	126 644
Sum driftsutgifter	1 204 344	563 841	1 040 663	1 067 491	1 095 010	1 123 240	1 152 197
Årlig endring		-53,2 %	84,6 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %	2,6 %

Kapitalkostnader Kart og oppmåling

Fra 2017 til 2018 økte kapitalkostnadene med rundt 0,1 % fra 20,7 tusen kr til 20,8 tusen kr. I perioden 2017 til 2023 reduseres kapitalkostnadene med 2,1 tusen kr, fra 20,7 tusen kr i 2017 til 18,6 tusen kr i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,8 %.

Kapitalkostnader Kart og oppmåling	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avskrivningskostnad	18 364	18 364	18 364	18 364	18 364	18 364	18 364
Kalkulatorisk rente	2 363	2 394	2 025	1 639	1 171	702	234
Sum kapitalkostnader	20 727	20 758	20 389	20 003	19 535	19 066	18 598
Årlig endring		0,1 %	-1,8 %	-1,9 %	-2,3 %	-2,4 %	-2,5 %

Indirekte kostnader Kart og oppmåling

Fra 2017 til 2018 økte de indirekte kostnadene med rundt 28,2 % fra 190 tusen kr til 244 tusen kr.

Indirekte kostnader Kart og oppmåling	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indirekte driftsutgifter (netto)	189 841	240 580	198 228	203 382	208 670	214 096	219 662
Indirekte avskrivningskostnad	0	2 517	2 517	2 517	2 517	2 517	203
Indirekte kalkulatorisk rente	215	485	440	394	330	266	231
Sum indirekte kostnader	190 056	243 582	201 185	206 293	211 517	216 878	220 096
Årlig endring		28,2 %	-17,4 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	1,5 %

Selvkostfond Kart og oppmåling

Kart og oppmåling har verken selvkostfond eller fremførbart underskudd.

Note 12 Gjeldsforpliktelse

Kommunens samlede lånegjeld	311220117	31122018
Samlet gjeld	264.811.141	250.756.761
Kommunalbanken	236.366.480	226.148.100
KLP	5.182.875	4.031.125
Husbanken	23.261.786	22.544.036

AVSTEMMING ART 530, 580, 930 OG 980 I DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAP MOT KAP. 259XX I BALANSEN

Regnskapsmessig merforbruk driftsregnskap (underskudd)

Kap. 25900 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018		
Art 530 Dekning av tidligere års merforbruk - bokført i		2018	Husk minus foran!	
Art 980 Årets regnskapsmessige merforbruk		2018		
Beregnet saldo kap. 25900 pr. 31/12	2018			0,00
Kap. 25900 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 31/12	2018	(Hentes fra forrige side)	0,00
Avstemming				0,00

Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskap (overskudd)

Kap. 25950 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018	Husk minus foran!	-21 217 843,65
Art 930 Bruk av tidligere års mindreforbruk - bokført i		2018		21 217 843,65
Art 580 Årets regnskapsmessige mindreforbruk		2018	Husk minus foran!	-9 577 800,08
Beregnet saldo kap. 25950 pr. 31/12	2018			-9 577 800,08
Kap. 25950 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018	(Hentes fra forrige side)	-9 577 800,08
Avstemming				0,00

Udisponert i investeringsregnskapet

Kap. 25960 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018	Husk minus foran!	
Art 930 Bruk av tidligere års udisponert - bokført i		2018		
Art 580 Årets "udisponert i investeringsregnskap"		2018	Husk minus foran!	
Beregnet saldo kap. 25960 pr. 31/12	2018			0,00
Kap. 25960 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018	(Hentes fra forrige side)	0,00
Avstemming				0,00

Udekket i investeringsregnskapet

Kap. 25970 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 1/1	2018		
Art 530 Dekning av tidligere års udekket - bokført i		2018	Husk minus foran!	
Art 980 Årets "udekket i investeringsregnskap"		2018		
Beregnet saldo kap. 25970 pr. 31/12	2018			0,00
Kap. 25970 viser ifølge regnskapet totalt	pr. 31/12	2018	(Hentes fra forrige side)	0,00
Avstemming				0,00

Plass til kommentarer:

Note 14: Endring av regnskapsprinsipp

Ingen kjente forhold

Note 15

Våler kommune er medlem av Norsk kommunalt forsikringssamarbeid

Våler kommunes andel av samarbeidets konto pr 31/12-18 er ikke mottatt

Note 16 Årsverk og ytelser

Antall årsverk i faste stillinger i Våler kommune

2012: 285

2013: 292

2014: 297

2015: 312

2016: 336

2017: 362

2018: 370

Ytelser til:

IØKR : 734.314 (mottatt tilbakebetaling fra tidligere år)

IØKUS: 149.976

Rådmann: Årslønn 1.250.000

Ordfører: Årsgodtgjørelse 860.817

Note 17 Langsiktig lånegjeld

Kommunens samlede lånegjeld Fordelt på	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	250.756.761	236.366.480	4-40 år
KLP	4.031.125	5.182.875	4 år
Husbanken	22.544.036	22.068.774	5-30 år

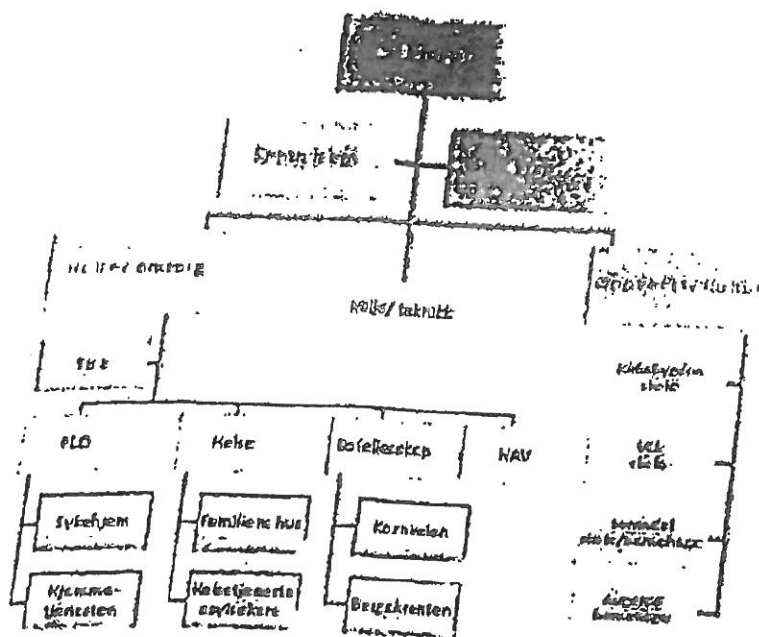
Kommunalbanken:	Fast rente	1,9-2,05%	Lån	52.605.640
Kommunalbanken:	Flytende rente	1,39-1,8%	Lån	173.542.460
Husbanken:	Flytende rente	1,581%	Lån	22.544.036
KLP:	Flytende rente	2%	Lån	4.031.125

NOTE nr. 16 Organisering av kommunal virksomhet

1. Kommunens organisering er slik:

2. Styringsprinsipper:

Kommunen har en modifisert trenivåmodell



3. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak

Feiing, renovasjon, avløp, brann, legevakt, krisesenter, arkivdepol

4. Tjenester løst av andre

Vann

Note 19 – Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivingsplan i henhold til regnskapsforskriftens §8. Forutsetningen som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt.

Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivingsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivingsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner ol.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg var, renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg ol.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsnett ol.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lager bygg, adm.bygg, Sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner ol.

Anlegg med 5 og 10 års avskrivning	Årets tilgang	Årets avskrivning	Utgående balanse
Inng.balanse			
4.408.640,40	551.250	1.558.095	3.401.795,40

Eiendommer uten avskrivning	Årets tilgang	Årets salg	Utgående balanse
663.862,12	5.126.250	0	5790.112,12

Eiendommer med 20,40 og 50 års avskrivning	Årets tilgang	Årets avskrivning	Utgående balanse
Inng.balanse			
325.675.219,38	38.747.053,01	12.651.990,25-	351.770.282,14

Note nr: 20

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Note 21

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGSREGNSKAPET

	Regnskap år 2018	Regulert budsj år 2018	Oppt. Budsj år 2018	Regnskap år 2017
TIL INVESTERINGER	44 638 076,01	68 871 750	19 439 000	44 604 442,93
I ANLEGGSMIDLER (fra regnskapsskjema 2A)				
Fordelt slik:				
Rammeområde Sentraladministrasjonen				
1130 IT- utstyr skolene m.m.				113 611,31
1201 Utskifting svijsjer	175 000,00	175 000	175 000	
Rammeområde Oppvekst og kultur				
1130 IT- utstyr skolene m.m.				
1204 Fiber Svinndal	1 625 000,00	3 500 000	1 305 000	1 076 432,77
Rammeområde Miljø og teknikk				
1006 Vann og avløpsrør, gs-vei Fv 120	230 111,00	100 000		
1018 Sanseshage	1 754 574,86	1 755 500		1 529 858,87
1044 Våk skole påbygg	3 127 699,34	3 128 000		20 889 631,55
1045 Ny barnehage	15 951 704,47	16 025 000		8 219 997,18
1083 Asfalt / fortau Fledsbergveien	11 817 309,12	11 754 000		4 774 331,02
1121 HDO Sykehjemmet	923 306,95	919 000		3 361 310,69
1126 Velferdsteknologi m.m fiber h&s + omsorgsb	144 567,95	938 000		
1156 Konstruksjonsfeil omsorgsboliger				
1160 Tak herredshuset				2 416 927,01
1162 Tak gymsal Våk skole				0,00
1163 Overvann Våk skole				43 000,00
1166 Lyssetting g/s Våktoppen				0,00
1167 Nye gressklippere		500 000		
		188 000	188 000	187 500,00

1169 Rehab Frida							
1172 Rehab avløpsnett	11 250,00	225 000					399 946,75
1180 EPC		1 870 000					129 784,80
1181 Rehab Elveplassen	1 767 787,83	18 393 000	12 500 000				357 437,88
1182 Salg Stor-Eliivn 4 (i skjema 2A)	229 765,33	968 000					282 066,16
1183 Bil dagsenter							10 943,00
1184 Servicetorg							340 000,00
1185 Bofellesskap demens	20 800,00	219 000					406 204,54
1202 Nytt kjøll/frys aggregat kjøkken		188 000					
1203 Felles responsenter	507 222,70	509 000	245 000				
1205 Utredning Kirkebygden skole		588 000	588 000				
1206 Gymsal Svinndal skole	629 953,46	1 313 000	938 000				
1500 Ulverevir	6 000,00	150 000					
1601 Kjøp av fast eiendom (Roos)	376 250,00	340 000					
1900 Justeringsrett mva	5 126 250,00	5 126 250					
	213 523,00	0	0				65 459,40
SUM FORDEL TIL INVESTERINGER	44 638 076,01	68 871 750	19 439 000				44 604 442,93

Note 22 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Våler kommune kjøper tjenester fra Uloba vedr. ressurskrevende brukere.

Kommunen har da ikke arbeidsgiveransvaret for de som arbeider der.

Våler kommune har i 2017 avvist en faktura i forbindelse med et investeringsprosjekt.

Fakturaen var på ca. 2. mill. og det har fortsatt ikke enighet. Om kommunen vil måtte komme til å betale noe i det hele tatt her, vil muligens bli fastsatt i en eventuell rettssak.

Saken er ikke avsluttet i 2018 og en rettssak kommer i 2019

Note 23 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Navn	Kjøpspris	Verdi 31-12-18
DNB SMB	1.000.000	1.252.794,17
DNB Miljøinvest	1.000.000	1.292.499,46
DNB Telecom	1.000.000	2.419.392,11
DNB Navigator	1.000.000	454.648,34

