

Rekneskap 2023

FJALER KOMMUNE

Fjaler kommune

Obligatoriske oppstillingar	2
Økonomisk oversikt § 5-6	2
Bevilgningsoversikt § 5-4.....	3
Bevilgningsoversikt § 5-4, 2. ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering.....	5
Bevilgningsoversikt investering , 2. ledd.....	6
Balanseregnskap § 5-8	8
Samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar §5-9	10
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar investering § 5-9.2 ledd	10
Obligatoriske oppstillingar	11
Regnskapsprinsipp og vurderingsreglar.....	11
Organisering av kommunen si verksemd	13
Note 1 Endring i Arbeidskapital	14
Note 2 Kapitalkonto	15
Note 3 Prinsippendringar	15
Note 4 Anleggsmidlar	16
Note 5 Aksjar og andelar	16
Note 6 Utlån.....	17
Note 7 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar og derivat.....	17
Note 8 Rentesikring.....	18
Note 9 Langsiktig gjeld.....	18
Note 10 Avdrag på lån.....	19
Note 11 Pensjonsforpliktingar	20
Note 12 Garantiansvar	22
Note 13 Bundne fond	22
Note 14 Sjølvkostområda.....	23
Note 15 Sal av finansielle anleggsmidler.....	24
Note 16 Ytingar til leiande personar.....	24
Note 17 Godtgjering til revisor.....	24
Vedlegg	25
Vedlegg 1 Driftsrekneskap på artsnivå	Feil! Bokmerke er ikke definert.
Vedlegg 2 Driftsrekneskap på funksjonsnivå	25
Vedlegg 3 Investeringsrekneskap pr prosjekt.....	25
Vedlegg 4 Balanserekneskap.....	25

Obligatoriske oppstillinger

Økonomisk oversikt § 5-6

Økonomisk oversikt - drift	Rekneskap 2023	Reg. budsjett - 23	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	142 772 806	144 235 001	157 129 001	111 216 825
2 Inntekts- og formuesskatt	104 802 192	99 389 000	85 175 000	141 951 806
3 Eiendomsskatt	10 712 248	10 687 000	10 687 000	9 340 274
4 Andre skatteinntekter	11 889	0	0	11 889
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	19 166 236	19 202 000	14 382 000	19 867 238
6 Overføringer og tilskudd fra andre	72 568 697	47 685 051	45 899 051	56 637 497
7 Brukerbetalinger	10 891 862	11 374 349	10 914 349	10 048 577
8 Salgs- og leieinntekter	19 996 815	18 955 509	18 885 509	18 085 883
9 Sum driftsinntekter	380 922 746	351 527 910	343 071 910	367 159 988
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	205 639 936	193 416 441	188 367 441	185 895 322
11 Sosiale utgifter	42 359 386	44 092 075	44 072 075	36 925 569
12 Kjøp av varer og tjenester	92 315 927	85 322 695	72 117 695	72 349 638
13 Overføringer og tilskudd til andre	34 668 737	31 447 567	23 427 882	27 705 283
14 Avskrivninger	20 162 006	18 019 850	18 019 850	19 590 597
15 Sum driftsutgifter	395 145 993	372 298 628	346 004 943	342 466 409
16 Brutto driftsresultat	-14 223 247	-20 770 718	-2 933 033	24 693 580
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	3 654 616	2 989 500	2 539 500	2 191 766
18 Utbytter	10 882 568	10 794 000	6 500 000	6 406 819
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	15 982 940	16 345 000	16 345 000	9 366 695
21 Avdrag på lån	15 955 000	15 955 000	15 955 000	15 445 110
22 Netto finansutgifter	-17 400 756	-18 516 500	-23 260 500	-16 213 220
23 Motpost avskrivninger	20 162 006	18 019 851	18 019 851	19 590 597
24 Netto driftsresultat	-11 461 997	-21 267 367	-8 173 682	28 070 956
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	1 440 260	989 000	0	594 894
26 Avsetninger til bundne driftsfond	2 963 680	82 518	82 518	4 332 016
27 Bruk av bundne driftsfond	-2 983 030	-816 200	-816 200	-6 580 640
28 Avsetninger til disposisjonsfond	2 790 000	2 790 000	0	29 724 686
29 Bruk av disposisjonsfond	-15 672 907	-24 312 685	-7 440 000	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-11 461 997	-21 267 367	-8 173 682	28 070 956
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt § 5-4

	Rekneskap 2023	Reg. budsjett -23	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	142 772 806	144 235 001	157 129 001	111 216 825
2 Inntekts- og formueskatt	104 802 192	99 389 000	85 175 000	141 951 806
3 Eiendomsskatt	10 712 248	10 687 000	10 687 000	9 340 274
4 Andre generelle driftsinntekter	19 178 125	19 202 000	14 382 000	19 879 127
5 Sum generelle driftsinntekter	277 465 372	273 513 001	267 373 001	282 388 032
6 Sum bevilgninger drift, netto	271 526 512	276 263 869	252 286 184	238 103 854
7 Avskrivninger	20 162 006	18 019 850	18 019 850	19 590 597
8 Sum netto driftsutgifter	291 688 519	296 115 919	278 164 148	257 694 451
9 Brutto driftsresultat	-14 223 147	-22 602 918	-10 791 147	24 693 581
10 Renteinntekter	3 654 616	2 989 500	2 539 500	2 191 766
11 Utbytter	10 882 568	10 794 000	6 500 000	6 406 819
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	15 982 940	16 345 000	16 345 000	9 366 695
14 Avdrag på lån	15 955 000	15 955 000	15 955 000	15 445 110
15 Netto finansutgifter	-17 400 756	-18 516 500	-23 260 500	-16 213 220
16 Motpost avskrivninger	20 162 006	18 019 851	18 019 851	19 590 597
17 Netto driftsresultat	-11 461 997	-21 267 367	-8 173 682	28 070 958
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	1 440 260	989 000	0	594 894
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2 963 680	82 518	82 518	4 332 016
20 Bruk av bundne driftsfond	-2 983 030	-816 200	-816 200	-6 580 640
21 Avsetninger til disposisjonsfond	2 790 000	2 790 000	0	29 724 686
22 Bruk av disposisjonsfond	-15 672 907	-24 312 685	-7 440 000	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-11 461 997	-21 267 367	-8 173 682	28 070 956
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt § 5-4, 2. ledd

	Rekneskap 2023	Reg. budsjett -23	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Kommunedirektør og LAF	571 800	1 872 048	20 468 199	7 683 844
Kommunalsjef kultur og samfunn	1 793 456	-971 223	237 045	-985 874
Oppvekst	99 663 177	98 224 774	82 566 275	81 274 647
Helse og omsorg	126 573 883	133 129 384	116 582 942	115 380 739
Teknisk	24 916 755	24 573 719	21 404 641	22 360 610
Finans	3 932 365	3 879 485	291 400	732 679
Sum bevilgning	257 451 435	260 708 187	241 550 502	226 446 645
Korrigeringer				
Statstilskot Flyktning	13 872 861	14 797 000	9 977 000	9 261 645
Andre statlege overføringar		30 000	30 000	
Netto avsetnad bruk av fond	110 008	733 682	733 682	2 411 265
Renter fleire einingar	80 419	-5 000	-5 000	-27 590
Konsesjonsavgift	11 889			11 889
Sum korrigerering på sektornivå	14 075 177	15 555 682	10 735 682	11 657 209
Sum bevilgning netto	271 526 612	276 263 869	252 286 184	238 103 854

Bevilgningsoversikt investering

	Rekneskap 2023	Reg. budsjett -23	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	38 704 626	48 224 964	13 220 000	62 662 471
2 Tilskudd til andres investeringer	108 900	300 000	300 000	1 571 250
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	792 034	735 000	735 000	721 707
4 Utlån av egne midler	0	4 000 000	4 000 000	400 000
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	39 605 560	53 259 964	18 255 000	65 355 428
7 Kompensasjon for merverdiavgift	5 444 184	7 935 855	2 464 000	7 975 139
8 Tilskudd fra andre	8 386 571	450 000	0	4 971 047
9 Salg av varige driftsmidler	6 900 000	0	0	1 104 051
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	3 881 606
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	20 233 325	31 615 109	9 931 000	51 113 209
14 Sum investeringsinntekter	40 964 080	40 000 964	12 395 000	69 045 052
15 Videreutlån	0	0	0	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	617 622	660 000	660 000	657 158
18 Mottatte avdrag på videreutlån	209 361	4 660 000	4 660 000	317 811
19 Netto utgifter videreutlån	408 261	-4 000 000	-4 000 000	339 347
20 Overføring fra drift	-1 440 260	-989 000	0	-594 894
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	7 750 519	0	0	4 066 500
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-5 360 000	-8 270 000	-1 860 000	-121 329
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	950 259	-9 259 000	-1 860 000	3 350 277
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering , 2. ledd

Prosjekt	Prosjekt (T)T	Rekneskap 2023	Reg. budsjett -23	Budsjett 2023
Felles finansiering Investeringsrekneskap	1100	-22 022 193	-41 444 964	-14 255 000
Finansiering Sjølvkost	1110	-558 743	-955 000	0
Mva kompensasjon investering	1111	-5 444 184	0	0
Innkjøp av Ipad Kommunestyret 2023	2013	0	120 000	120 000
Brannhydrant samvirket 2023	2014	120 000	150 000	150 000
Investeringspott Vatn og Avlaup	2016	420 722	900 000	900 000
Lammetun Bru	2017	3 384 118	4 250 000	2 000 000
Kommunale bygg 2023	2018	1 319 474	1 500 000	0
Jarstad Bru	2063	93 750	94 000	0
Asfaltering kommunale vegar 2023	2097	4 031 847	4 000 000	4 000 000
Bru- og vegsikring 2022-2025	2098	272 375	300 000	300 000
Gravplass på øyra - hovudprosjekt	2104	0	626 000	4 000 000
Husvære nr 8 i Dale senter gbnr. 63/126	2147	0	0	0
Bruer og vegsikring 2021	2148	65 257	137 600	0
Gatelys på Elvestien 2021	2149	0	300 000	0
Tele og Breiband 2021	2150	0	3 445 100	0
Høgdebasseng Longehogen 2021	2151	0	500 000	0
Beredskapsbygg 2021	2152	1 060 584	1 228 599	0
Ombygging Øyra 2021	2154	14 398	0	0
Områdereregulering Dale 2021	2161	0	500 000	0
Gangveg Jarstadbru-Dingemoen 2020	2170	-229 000	0	0
Kunst Dingemoen skule 2021	2171	115 400	1 000 000	0
Kartlegging rassikring hatledal-yksnebjør 2022	2176	0	500 000	0
Vannpumpestasjon Hatledalen 2022	2177	138 022	308 200	0
Fjalerhuset Brannsikring 2022	2178	323 025	345 400	0
Kommunale bygg oppgradering 2022	2179	0	0	1 500 000
Mulighetsstudie Flekke skule og bhg 2022	2180	10 689	250 000	0
Fornyng klassesett - ikt 2022	2182	250 000	250 000	250 000
Utstyr Driftssentralen 2022	2184	39 008	39 700	0
Dale Kyrkje 2022	2185	0	300 000	300 000
Løpebane Dingemoen 2022	2186	169 576	300 000	0
Uteområde rundt Fjalerhallen 2022	2187	0	300 000	0
Samvirket 2022	2188	8 620 620	8 620 620	0
Uteområde Flekke skule	2189	0	390 460	0
Uteområde Guddal	2190	0	390 461	0
Gatelys Bjergella	2193	0	600 000	0
Flekk barnehage uteområde	2196	0	390 618	0
Rehabilitering av Husvære Dalstunet 18	2211	0	200 000	0
Breiband Eina/ kvitebek 2023	2212	0	375 000	0
Caddy TV 96753	2213	148 679	149 000	0
Caddy TV 96505	2214	172 634	173 000	0
Caddy TV 96757	2215	166 298	167 000	0
Bruer og vegsikring 2020	2292	27 542	27 542	0
Trafikktryggingstiltak 2020	2293	352 425	288 125	0
Utbygging tele og breiband 2020	2295	893 322	0	0
Avløpspumpestasjon Flekke 2020	2297	0	146 800	0
Fjaler sjukeheim kontor 2020	2301	0	800	0
Fjaler Sjukeheim - Sansehagen 2020	2302	92 095	96 372	0
Fjaler sjukeheim nytt medisinerom 2020	2304	581 666	705 000	0
Svehogen ombygging heimetenester2020	2305	0	0	0
Forprosjekt bygging av omsorgsbustader 2020	2306	186 422	937 100	0

Rekneskap 2023

Kommunale bygg oppgradering 2020	2307	79 692	0	0
Forprosjekt tettstadutvikling Dale 2020	2309	0	499 750	0
Tilrettelegging av byggeklare tomter 2020	2321	0	2 421 168	0
Forprosjekt utbetring av korssundvegen 2020	2324	1 709 600	1 709 600	0
Sal av Hellevik skule	2359	22 589	0	0
Forprosjekt ny gravplass 2021	2504	1 589 006	937 083	0
Kjøp av seksjon i Dale senter 2017	2505	0	0	0
Restarbeid Dingemoen skule, 2023 - (komponent 2471)	2511	-448 764	100 000	0
Trafikktryggingstiltak 2019	2613	0	64 300	0
Utbygging av tele og breiband 2019	2615	640 000	0	0
Vatn og avlaup til byggefelt Steia 2019	2622	387 819	0	0
Fagsystem helse og omsorg 2019	2627	0	276 000	0
Velferdsteknologi 2019	2628	0	100 000	0
Planarbeid Fv 57 - Fjaler kommune 2019	2635	3 938	254 566	0
Overføring drift til invest. - renter	2999	0	0	0
KLP - egenkapitalinnskot	7000	792 034	735 000	735 000
Formidlings-/startlån	7030	617 622	0	0
00056	9000	-30 442	0	0
00064	9002	-19 109	0	0
00072	9004	-67 957	0	0
00102	9007	-14 856	0	0
00234	9010	-5 182	0	0
00005	9014	-34 286	0	0
00285	9016	-26 989	0	0
00277	9017	-10 540	0	0

Balanseregnskap § 5-8

Oversikt - balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1 244 455 378	1 190 982 540
I. Varige driftsmidler	642 011 818	629 527 057
1. Faste eiendommer og anlegg	620 197 328	605 445 667
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21 814 490	24 081 390
II. Finansielle anleggsmidler	187 389 708	183 237 175
1. Aksjer og andeler	177 453 571	176 661 537
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	9 936 137	6 575 638
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	415 053 852	378 218 309
B. Omløpsmidler	177 672 110	180 994 009
I. Bankinnskudd og kontanter	59 152 459	110 050 414
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	118 519 651	70 943 595
1. Kundefordringer	46 600 886	25 357 419
2. Andre kortsiktige fordringer	0	0
3. Premieavvik	71 918 765	45 586 176
Sum eiendeler	1 422 127 489	1 371 976 549
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	408 338 073	392 905 101
I. Egenkapital drift	53 643 287	66 545 543
1. Disposisjonsfond	36 607 510	49 490 417
2. Bundne driftsfond	17 035 777	17 055 127
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	18 486 640	16 096 121
1. Ubundet investeringsfond	18 486 640	16 096 121
2. Bundne investeringsfond	0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	336 208 147	310 263 437
1. Kapitalkonto	337 085 897	311 141 187
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 410 736	-1 410 736
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	532 986	532 986
D. Langsiktig gjeld	924 208 667	895 493 864
I. Lån	498 017 552	493 170 174
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	345 146 524	240 299 146
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	152 871 028	252 871 028

II. Pensjonsforpliktelse	426 191 115	402 323 690
E. Kortsiktig gjeld	89 580 771	83 577 584
I. Kortsiktig gjeld	89 580 771	83 577 584
1. Leverandørgjeld	0	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	55 906 129	53 267 174
5. Premieavvik	33 674 642	30 310 410
Sum egenkapital og gjeld	1 422 127 511	1 371 976 549
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	16 887 056	15 700 382
II. Andre memoriakonti	9 396 600	9 670 000
III. Motkonto for memoriakontiene	-26 283 656	-25 370 382

Samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar §5-9

	Heimel	Rekneskap 2023	R Budsjett 2023	Budsjett 2023
Netto driftsresultat		-11 461 997	-21 267 367	-8 173 682
Sum Budsjett Disposisjonar	4-1	11 461 997	21 267 367	8 173 682
Herav Bruk av disposisjonsfond	4-1	-24 312 685	-24 312 685	-7 440 000
Herav Avsetnad til disposisjonsfond	4-1	2 790 000	2 790 000	
Herav Overføring til investeringsrekneskapen	4-1	1 440 260	989 000	
Herav Disponering av årsresultat 2019	4-1			
Herav avsetning bundne fond	4-1	2 963 680	82 518	82 518
Herav bruk av bundne fond	4-1	-2 983 030	-816 200	-816 200
Årets budsjettavvik(mer-eller mindreforbruk før strykninger)	4-1			
Strykning av overføring til investering	4-1			
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	4-1			
Strykning av dekning av tidligere års meirforbruk	4-1			
Strykning av bruk av disposisjonsfond	4-3	8 639 778		
Meir-eller mindreforbruk etter strykningar	4-2			
Bruk av disp. fond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykninger	4-2			
Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidlegare års meirforbruk	4-4			
Bruk av mindreforbruk etter strykningar for dekning av tidlegare års meirforbruk	4-3			
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	4-3			
Fremført til inndekking i seinare år (meirforbruk)	4-2	0	0	0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar investerig § 5-9.2 ledd

	Rekneskap 2023	R budsjett 2023	Budsjett 2023
1 Sum investeringar	950 259	9 259 000	1 860 000
Herav investeringsinntekter	-40 964 080	-40 000 964	-12 395 000
Herav investeringsutgifter	39 605 560	53 259 964	18 255 000
Netto utgift vidare utlån	408 261	-4 000 000	-4 000 000
2 Sum budsjett Disposisjonar			
Herav netto avsetnad eller bruk av ubundne investeringsfond			
Herav overført frå driftsrekneskapen	-1 440 260	-989 000	0
Herav avsetnad til ubundne investeringsfond	7 750 519		
Herav bruk av bundne investeringsfond	-5 360 000	-8 270 000	-1 860 000
3 Årets budsjettavvik	0	0	0

Punkt 4-10 er ikkje aktuelle. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse
 Det er ikkje føreteke strykningar etter § 4-5 og 4-6

Obligatoriske oppstillingar

Regnskapsprinsipp og vurderingsreglar

Rekneskapsprinsipp

All tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedkjem kommunen si verksemd skal framgå av anten driftsrekneskapen eller investeringsrekneskapen. Rekneskapsføring av tilgang og bruk av midlar berre i balanserekneskapen skal ikkje førekomme.

Alle utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar er ført brutto. Dette gjeld og interne finansieringstransaksjonar. Alle kjende utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i året er tatt med i årsrekneskapen, anten dei er betalt eller ikkje. For lån er berre den delen som faktisk er brukt i løpet av året som er ført i investeringsrekneskapen. Den delen av lånet som ikkje er brukt er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalingar, inntekter eller innbetalingar ikkje kan fastsetjast eksakt ved tidspunktet for avlagt rekneskap, vert det ført eit anslag i rekneskapen.

Klassifisering av anleggsmiddel og omløpsmiddel

I Balanserekneskapen er anleggsmiddel eigedelar bestemt til varig eige eller bruk for kommunen. Andre eigedelar er omløpsmidlar.

Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon, samt marknadsbaserte verdipapir som inngår i ei handelsportefølje er alltid omløpsmidlar. Andre marknadsbaserte verdipapir skal klassifiserast som omløpsmidlar med mindre kommunen har føreteke investeringar ut frå næringspolitiske eller samfunnsmessige omsyn. I slike høver skal verdipapira klassifiserast som anleggsmiddel.

Andre fordringar som ikkje inngår i punktet ovanfor er omløpsmidlar dersom dei forfell til betaling innan eitt år etter tidspunktet for anskaffelse. Elles skal dei klassifiserast som anleggsmiddel.

Kommunen føl KRS (F) nr 4 avgrensing mellom driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen. Standarden har særskilt betyding for skiljet mellom vedlikehald og påkost i forhold til anleggsmiddel. Utgifter som påløper for å oppretthalde anleggsmiddelet sitt kvalitetsnivå vert utgiftsført i driftsrekneskapen. Utgifter som representerer ein heving av standard av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen vert utgiftsført i investeringsrekneskapen og vert aktivert på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knytt til føremåla i kommunelova §50 med unntak av likviditetslån jf kommunelova §50 nr 5. All anna gjeld er kortsiktig.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Ei omklassifisering medfører ei rekneskapsføring i investeringsrekneskapen og eventuelt i driftsrekneskapen. Verdivurderinga må gjennomførast før omklassifisering. Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidlar skal ikkje skje.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til lågaste verdi av anskaffelseskost og verkeleg verdi.

Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar er vurdert til verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for forventa tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med avgrensa økonomisk levetid vert avskrivne med like store årlege beløp over anleggsmiddelet si levetid.

Avskrivinga startar året etter at anlegget er anskaffa/ teke i bruk av verksemda.

Avskrivingstida er tråd med §8 i forskrift om årsrekneskap og årsberetning.

Anleggsmiddel som har hatt verdifall som er forventa å ikkje vere forbigåande er ned skrevet til verkeleg verdi i balansen.

Verdivurderingane for eigedelar gjeld tilsvarande for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Langsiktig gjeld skal vurderast til opptakskost. Langsiktig gjeld skal skrivast opp ved varig auke i forpliktelsen. Krav til oppskriving gjeld ikkje ved renteendring på langsiktig gjeld.

Oppskriving skal reverserast i den utstrekning grunnlaget for oppskrivinga ikkje lenger er til stades.

Kortsiktig gjeld skal vurderast til det høgaste av opptakskost og verkeleg verdi. Vurdering til høgaste verdi skal fråvikast når dette er i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk for rekneskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som blir vurdert likt som marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar skal vurderast til verkeleg verdi.

Organisering av kommunen si verksemd

Den samla verksemda til kommunen er i hovudsak organisert innanfor kommunen sin ordinære organisasjon, men nokre verksemdar er lagt til einingar som avlegg særrekneskap eller andre rettssubjekt.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
HAFS Barnnevern	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Fjaler
SYSIKT	IKT . Teknisk drift	Kommunalt oppgåvefelesskap	Sunnfjord
PPT	PPT	Vertskommunesamarbeid	Fjaler
Kulturskule	Kulturskule	Vertskommunesamarbeid	Hyllestad
Alden Hamn	Hamnesamarbeid	Vertskommunesamarbeid	Kinn
Vestland Revisjon	Revisjon	Kommunalt oppgåvefelesskap	Sunnfjord
Sekom	Sekreteriat kontrollutval	Kommunalt oppgåvefelesskap	Sunnfjord
Brannvern (IUA)	Forureining		Kinn
Sunnfjord Miljøverk	Renovasjon	Interkommunalt selskap	Sunnfjord
Sunnfjord Vassområde	vassforskrift	Vertskommunesamarbeid	
LAF	Landbruksforvaltning	Vertskommunesamarbeid	Askvoll
Krisesenter	Krisesenter	Vertskommunesamarbeid	Kinn
Senter mot incest og vold		Privat stifting, off midlar	Sunnfjord
SYS IKL	Legevakt	Interkommunalt selskap	Sunnfjord
Miljøretta helsevern	Folkehelse	Vertskommunesamarbeid	Kinn
Alarmsentralen	Beredskap	Interkommunalt selskap	Kinn
INSS	Innkjøpssamarbeid	Vertskommunesamarbeid	Kinn

Note 1 Endring i Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	177 672	180 994	
2.3 Kortsiktig gjeld	89 580	83 577	
Arbeidskapital	88 092	97 417	-9 325

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-380 923
Sum driftsutgifter	374 984
Netto finansutgifter	17 401
Netto driftsresultat	11 462
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	39 606
Sum investeringsinntekter	-40 964
Netto utgifter videreutlån	408
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-950
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-1 187
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	9 325
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	1 190 982	1 244 455	53 473
Langsiktig gjeld	895 494	924 209	28 715
Ubrukte lånemidler	15 700	16 887	1 187
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	311 188	337 133	25 945

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 311 141
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 38 704
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 900
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 792
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 3 676
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 16 573
Økning pensjonsmidler	kr 36 836
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 6 900
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 20 220
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 302
Avskrivning utlån	kr 14
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr -
Reduksjon pensjonsmidler	kr 20 233
Økning pensjonsforpliktelser	kr 23 867
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 337 086

Note 3 Prinsippendringer

Ikkje aktuell

Note 4 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	2 440	14 471	31 770	419 560	142 337	18950	629 528
Årets tilgang	250	619	2 705	31 518	3 432	181	38 705
Årets avgang				-3 458	-2 600		-6 058
Årets avskrivninger	-557	-2 821	-2 012	-12 210	-2 562		-20 162
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 133	12 269	32 463	435 410	140 607	19 131	642 013
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	58	0	0	58
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	900	0	900
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjar og andelar

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Sogn og Fjordane			
Utbyggingsselskap	2301	kr 10	kr 10
Hauglandssenteret	2303	kr 10	kr 10
Biblioteksentralen	2304	kr 1	kr 1
Lutelandet utvikling AS	2305	kr 864	kr 864
Firda produkt	2306	kr 25	kr 25
Klokkargarden	2308	kr 51	kr 51
Partslaget Bakkejekta	2309	kr 15	kr 15
Dale Sko AS	2310	kr 36	kr 36
Vevang produksjon	2311	kr 80	kr 80
Straumsnes vassverk	2312	kr 4	kr 4
Førde bustadbyggelag	2313	kr 1	kr 1
Visit Fjordkysten	2316	kr 84	kr 84
Firda Billag AS	2317	kr 600	kr 600
Kystvegen Måløy - Florø	2318	kr 25	kr 25
Preform	2320	kr 5	kr 5
BKK AS	2321	kr 159 393	kr 159 393
Aksjer SFE	2322	kr 94	kr 94
Kaldhall Dale IL	2323	kr 4 000	kr 4 000
Sum		kr 165 298	kr 165 298

For dei fleste av kommunen sine aksjar og andelar vil det ikkje foreligge noko reell marknadsverdi

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 5 472	kr 5 682	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 5 472	kr 5 682	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Sosiale utlån NAV	kr 832	kr 872	kr -	kr -	kr -
Sosiale utlån integrering	kr 44	kr 21	kr -	kr -	kr -
Utlån til Dale utleigebygg	kr 3 588	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 4 464	kr 893	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 9 936	kr 6 575	kr -	kr -	kr -

Kommunen har ikke hatt tap på utlån i 2022

I tabell under er kommunen sine forskotteringer lista opp

Forskotteringer	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023
Forskotteringer finansiert med egne midler		
Dale IL mva kaldhall	kr 4 550	kr 4 550
Dale IL Spelemlidar	kr -	kr 2 150
Fure IL mva	kr 700	kr 700
Dale Ungdomslag spelemlidar	kr 1 630	kr 1 630
Straumsnes Grendalag mva	kr -	kr 170
Straumsnes Grendalag Spelemlidar	kr -	kr 470
Dale skateklubb mva	kr 444	kr -
Dale skateklubb spelemlidar	kr 900	kr -
Svint IL mva	kr 338	kr -
Svint IL spelemlidar	kr 733	kr -
Vener av Nilsbua spelemlidar	kr 102	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 9 397	kr 9 670

Note 7 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar og derivat

Ikkje aktuell

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på Fjaler kommune si lånegjeld vert sikra i samsvar med gjeldande finansreglement.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	60 722	nov.24	nov.24	2,190	§ 6.5
2	100 000	jan.28	jan.28	3,700	§ 6.5
3	108 346	mar.26	mar.26	1,161	§ 6.5

Fjaler kommune nyttar ved utgangen av 2023 ikkje swap-avtalar som instrument for rentesikring.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	487 218	0	0
Lån til andres investeringer	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	10 799	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	498 017	1,40	3,52 %
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2024	214 593		
Herav lån som må refinansieres	214 593		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	269 068	2,49 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	228 949	4,43 %

Note 10 Avdrag på lån

Kommunen skal betale årlege avdrag som samla sett skal vere lik kommunen sine avskrivningar i regnskapsåret juster for forholdet mellom størrelsen på lånegjelda og størrelsen på kommunen sine avskrivbare anleggsmidler

Beregninga vert med hjelp av følgjande formel:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2023	2022
Sum avskrivninger i året	20162	19 591
Sum lånegjeld pr 1.1.	482372	468 717
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	610568	605 854
Bergnet minimumsavdrag	15933	15 156
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	15955	15 445
Avvik	-22	-392

Kommunen har betalt tilstrekkeleg avdrag på lånegjelda i 2023

Avdrag på lån til vidare utlån

Mottekne avdrag på vidare utlån og refusjonar av gite forskotteringar finansiert med lpn kan berre finansiere avdrag på lån eller nye utlån. Dersom slike mottekne avdrag vert benytta til å betale avdrag på lån etter KL§ 14-17, 2. ledd skal dette ikkje redusere minimumsavdraget, jf. KL §14-18, 3. ledd

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	209	190
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	617	657
Avsetning til/bruk av avdragsfond	6	4
Saldo avdragsfond 31.12.	143	137

Note 11 Pensjonsforpliktingar

Generelt om pensjonsordningane i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i KLP og Spk som sikrar ytingsbasert pensjon for dei tilsette.

Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre, ektefelle-, og barnepensjon samt AFÅ og sikrar alders- og uførepensjon med ei samla pensjonsnivå 66% saman med folketrygda. Pensjonen vert samordna med utbetaling frå NAV.

Premiefond:

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskot/ avkastning. Eventuelle midlar på premiefondet kan berre brukast til å dekke framtidige premieinnbetalingar. Premiefondet viser ikkje i kommuneregnskapet, men bruken av fondet reduserer faktisk betalt pensjonspremie

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskrifta skal driftsregnskapet belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert utrekna på ein annan måte enn pensjonspremien som vi betalar til pensjonsordninga, det vil derfor normalt vere skilnad mellom desse størrelsane. Skilnaden mellom betalt premie og berekna kostnad vert kalla premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen. Premieavviket vert tilbakeført/ amortisert i driftsrekneskapen over 7 år.

Regnskapsføringa av pensjonar eit unntak av dei grunnleggande prinsippa for kommuneregnskapet som at alle kjente utgifter og inntekter i året skal takast med i årsrekneskapen for vedkomande år (kl § 14-6, bokstav c).

Vidare er berekna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar oppført i balansen som anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktingar og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 691	18 481
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 549	11 798
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-15 344	-12 562
	Adminstrasjonskostnad	940	894
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	19 836	18 611
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	44 153	25 098
C	Årets premieavvik (B-A)	24 317	6 487

	2023	2022
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	44 153	25 098
Årets premieavvik	-24 317	-6 487
Amortisering av tidligere års premieavvik	3 021	1 060
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	22 857	19 671
Pensjonstrekk ansatte	3 570	3 328
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	19 287	16 343

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	13 282	7 888
Årets premieavvik	24 317	6 487
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 021	-1 060
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 578	13 315
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 665	1 408
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	38 243	14 723

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	400 013	373 884
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	7 343	11 664
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	
Årets pensjonsopptjening	19 691	18 481
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 549	11 798
Utbetalinger	-16 472	-15 814
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	425 124	400 013
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	378 218	357 782
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-5 249	-515
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	44 153	25 098
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-940	-894
Utbetalinger	-16 472	-15 814
Forventet avkastning	15 344	12 562
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	415 054	378 219
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	10 070	21 794
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 067	2 310

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelsar og pensjonsmidlar per ordning

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	338 239	45 353	2 920	38 612	425 124
Brutto pensjonsmidler	336 190	50 477	3 580	24 807	415 054
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	2 049	-5 124	-660	13 805	10 070
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	217	-543	-70	1 463	1 067
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	2 266	-5 667	-730	15 268	11 137

Note 12 Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Godkjenning	Utløper
Vevang Produksjon Grytøyra småbåthamn Alarmsentralen IKS	Kjøp av driftsmidler Rehab. Av hamn	Selskylderkausjon	kr -	kr -		
		Simpel kausjon	kr 1 000	kr 450	k-sak 042/18	2028
		Simpel kausjon	kr 800	kr 635	k-sak 043/21	2031
		Simpel kausjon	kr 604	kr 1		2024
Sum garantiansvar			kr 2 404	kr 1 086		

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Sjølvcostfond	kr (3 378)		kr 627	kr (2 751)
Øyemerka tilskot	kr (12 243)	kr (2 905)	kr 2 143	kr (13 005)
Næringsfond	kr (466)	kr (37)	kr 213	kr (290)
Gåvefond	kr (967)	kr (22)		kr (989)
Sum	kr (17 054)	kr (2 964)	kr 2 983	kr (17 035)

Fjaler kommune har ingen bundne investeringsfond.

Note 14 Sjølvkostområda

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

Fjaler kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

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

Driftsregnskapet:
+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

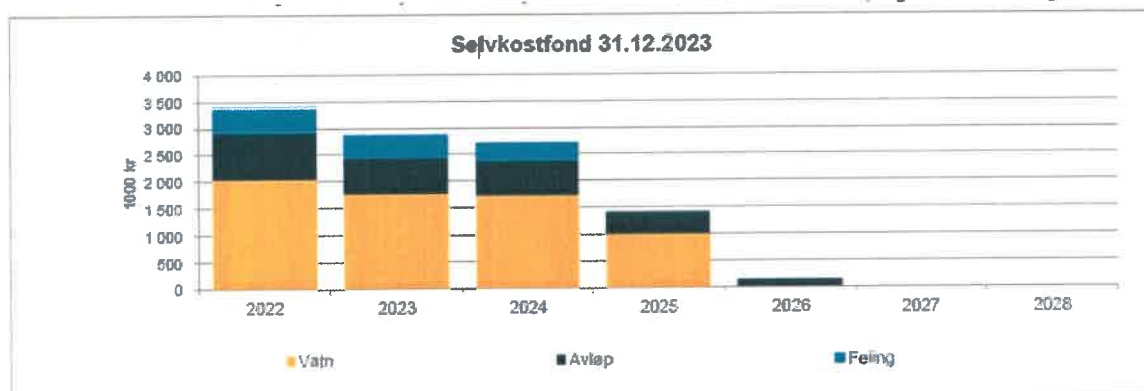
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 1. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vatn	Avløp	Feiing	Private planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 317 137	2 205 824	412 623	80 648	5 016 232
Avskrivningskostnad	674 337	411 714	0	0	1 086 051
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	373 158	428 531	0	0	801 689
Indirekte driftsutgifter (netto)	84 419	86 054	3 439	2 906	176 818
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	4 221	4 303	172	145	8 841
Driftskostnader	3 453 272	3 136 426	416 234	83 699	7 089 631
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	83 699	83 699
- Øvrige driftsinntekter	-23 450	0	0	0	-23 450
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 429 822	3 136 426	416 234	83 699	7 066 181
Gebyrinntekter	3 084 499	2 901 643	367 893	0	6 354 035
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-345 323	-234 783	-48 341	-83 699	-712 146
Finansiell dekningsgrad i %	90 %	93 %	88 %	0 %	90 %

Selvkostfond 01.01	2 039 321	887 675	451 753	0	3 378 749
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-345 323	-234 783	-48 341	0	-628 447
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	80 192	33 091	18 369	0	131 652
Selvkostfond 31.12	1 774 190	685 983	421 781	0	2 881 954

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygge- og delesak	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 787 123	1 089 398			2 876 521
Avskrivningskostnad	27 745	0			27 745
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	4 172	0			4 172
Indirekte driftsutgifter (netto)	115 577	27 749			143 326
Sjåblommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 779	1 387			7 166
Driftskostnader	1 940 396	1 118 535			3 058 930
+ Tilskudd/subsidiering	715 291	712 643			1 427 934
- Øvrige driftsinntekter	-117 162	0			-117 162
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 823 234	1 118 535			2 941 768
Gebyrinntekter	1 107 943	405 891			1 513 834
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-715 291	-712 644			-1 427 934
Finansiell dekningsgrad i %	61 %	36 %			51 %

Selvkostfond 01.01	0	0			0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-0			-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0			0
Selvkostfond 31.12	0	0			0

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 Sal av finansielle anleggsmidler

Ikkje aktuell

Note 16 Ytingar til leiande personar

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Ytelser til ledende personer				
Kommunedirektør	1 533	0	0	0
Ordfører	900	0	0	0

Note 17 Godtgjering til revisor

Kommunen kjøper revisjonstenester av KRYSS Revisjon

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	672
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	672

Beløpet i tabell over inkluderer refusjon av mindreforbruk i 2021 på kr 159`

Vedlegg

Vedlegg 1 Driftsrekneskap på funksjonsnivå

Vedlegg 2 Investeringsrekneskap pr prosjekt

Vedlegg 3 Balanserekneskap

Vedlegg 1 Driftsrekneskap på funksjonsnivå



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Ansvar: 100 Kommunedirektør				
10000 Politisk styring	1.453.832	1.459.403	1.380.860	1.366.633
10010 Folkevalde inkl. stønad politiske parti	765.793	839.097	839.097	705.383
10070 Regionråd	293.901	103.490	94.194	289.058
10080 Stortings-/kommuneval	139.150	103.627	103.180	1.925
11050 Revisjon	663.413	736.848	736.848	472.183
11051 Kontrollutval	277.349	314.774	314.774	280.681
12010 Administrativ leing	5.182.117	4.561.613	3.851.650	4.035.734
12020 Økonomiforvaltning	2.120.762	2.252.686	2.077.320	2.094.782
12040 Tillitsvalde	496.685	496.984	457.656	454.681
12050 Fellesfunksjonar og fellesutgifter	1.688.228	1.502.615	6.802.909	1.728.219
12051 Personal og organisasjon	5.346.119	5.630.593	5.215.358	4.582.475
12052 IKT	2.364.120	1.430.901	1.212.901	1.335.895
12053 Interkommunalt IKT-samarbeid	2.021.796	2.612.000	2.181.000	2.264.108
12060 Arbeidsmiljøutval	167.047	331.770	331.770	307.890
12100 Forvaltningsutgifter i eigedomforvaltning	464.785	669.000	434.000	286.914
13000 Administrasjonslokale	-309.975	-287.780	-287.780	-475.566
17000 Årets premieavvik	-26.106.074	-26.673.300	-10.859.100	-7.577.237
17100 Amortisering premieavvik tidlegare år	3.137.716	3.250.550	2.801.550	1.209.625
17300 Premiefond	-2.260.684	0	0	-8.697.891
18000 Diverse fellesutgifter	0	200.000	0	0
23100 Aktivitetstilbod born og unge	0	2.900	2.900	0
23120 Leirskule	18.618	20.166	0	20.791
23300 Anna førebyggjande helsearbeid	0	0	0	-1.488
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	30.320	12.500	12.500	0
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	87.800	69.000	69.000	59.608
26500 Kommunalt disponerte bustadar	-3.241.212	-3.829.254	-3.256.254	-3.021.773
28530 Drift/vedlikehald breiband	0	0	0	274.538
32010 Festeavgifter	274.695	283.500	283.500	278.996
32100 Konsesjonskraft, kraftrettar og anna kraft for vidareasal	-664.668	-437.920	-437.920	-413.810
32500 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	143.123	400.000	400.000	91.328
32960 Veterinæravtak	86.936	91.000	91.000	85.436
33031 Ladesasjon	-3.698	10.100	10.100	28.297
33210 Drift og vedlikehald vegar	12.286	5.500	5.500	14.230
33510 Parkar og grøntanlegg	0	2.000	2.000	5.850
33910 Brannvesen	45.090	30.000	30.000	64.549



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12				22.02.2024	
	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022	
34500 Distribusjon av vatn	29.075	20.000	20.000	20.729	
35300 Avløpsnett/innsamling av avløpsvatn	19.727	8.800	8.800	19.729	
36000 Naturforvaltning og friluftsliv	5.856	9.090	9.090	0	
36030 Småbåtshamn	0	8.786	8.786	0	
39010 Kyrkjelege føremål	3.752.650	3.688.870	3.688.870	3.607.750	
39300 Gravplassar og krematorier	0	0	0	29.985	
Sum ansvar: 100 Kommunedirektør	-1.497.322	-70.092	18.636.059	5.830.237	
Ansvar: 200 Fellestenester oppvekst					
12040 Tillitsvalde	224.142	161.852	156.768	151.327	
20100 Barnehage	8.763.459	8.513.923	7.885.923	7.587.050	
20200 Grunnskule	498.223	0	0	271.115	
20210 Administrasjon	2.594.327	2.442.626	2.299.183	2.421.763	
21110 Spesialtilbod (etter grunnskulelova)	1.990	0	0	0	
21301 Grunnskuleopplæring for vaksne	11.714	0	0	0	
21310 PPT- vaksenopplæring	109.749	0	0	0	
22300 Skuleskyss	751.213	930.000	930.000	950.233	
38310 Musikkskule	1.896.351	1.756.000	1.606.000	1.750.000	
Sum ansvar: 200 Fellestenester oppvekst	14.851.167	13.804.401	12.877.874	13.131.488	
Ansvar: 201 HAFS Oppvekst					
10070 Regionråd	14.721	0	0	0	
20200 Grunnskule	-64.669	0	0	0	
20210 Administrasjon	49.948	25.062	0	0	
Sum ansvar: 201 HAFS Oppvekst	0	25.062	0	0	
Ansvar: 210 Dingemoen Barne- og ungdomsskule					
20200 Grunnskule	35.060.982	36.275.985	31.518.030	31.099.667	
21320 Opplæring framandspråkelege	-376.253	-1.045.502	-237.134	-42.996	
21500 Skulefritidstilbod	1.235.244	1.127.914	904.265	1.402.015	
22220 Drift og vedlikehald av skulelokale	368.197	649.886	649.886	147.149	
Sum ansvar: 210 Dingemoen Barne- og ungdomsskule	36.288.170	37.008.283	32.835.047	32.605.835	
Ansvar: 211 Flekke skule og Barnehage					
20100 Barnehage	5.831.339	5.687.587	5.023.154	4.393.213	
20200 Grunnskule	7.955.537	7.839.117	6.176.025	6.177.701	



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
21500 Skulefridstilbod	189.853	287.177	61.817	-17.103
22120 Drift og vedlikehald av barnehagar	698.856	661.394	111.394	40.068
22220 Drift og vedlikehald av skulelokale	2.161.902	2.172.125	160.590	217.084
Sum ansvar: 211 Flekke skule og Barnehage	16.837.487	16.647.399	11.532.980	10.810.963
Ansvar: 214 Våge Skule				
20200 Grunnskule	9.657.123	9.552.844	9.120.121	7.504.460
21500 Skulefridstilbod	242.843	202.831	171.447	157.450
22220 Drift og vedlikehald av skulelokale	1.155.530	1.110.989	1.033.277	942.943
Sum ansvar: 214 Våge Skule	11.055.496	10.866.664	10.324.845	8.604.853
Ansvar: 260 PPT				
20250 PPT - grunnskule	2.095.287	2.797.917	2.100.768	1.738.608
Sum ansvar: 260 PPT	2.095.287	2.797.917	2.100.768	1.738.608
Ansvar: 270 Yksnebjør barnehage				
20100 Barnehage	12.509.274	11.413.643	7.839.160	10.673.469
21100 Stykka tilbod til førskulebørn	791.273	738.982	672.440	216
22120 Drift og vedlikehald av barnehagar	219.745	131.300	131.300	184.996
Sum ansvar: 270 Yksnebjør barnehage	13.520.292	12.283.924	8.642.900	10.858.681
Ansvar: 272 Våge Barnehage				
20100 Barnehage	4.721.866	4.536.960	4.011.096	3.352.966
22120 Drift og vedlikehald av barnehagar	293.412	254.164	240.765	171.252
Sum ansvar: 272 Våge Barnehage	5.015.278	4.791.124	4.251.861	3.524.218
Ansvar: 350 Integreringstenesta				
20210 Administrasjon	0	-263	-714.263	0
24220 Flyktningeadministrasjon	2.717.747	2.160.142	1.587.103	1.635.418
26500 Kommunalt disponerte bustadar	82.273	20.000	20.000	169.698
27500 Introduksjonsordninga	4.491.413	4.300.120	4.135.120	2.495.055
28111 Ytelse til livsopphald etter kommunalt reglement	2.435.860	1.814.000	514.000	1.604.576
85000 Generelle statsfiskot vedrørande flyktningar m.m.	-13.872.861	-14.797.000	-9.977.000	-9.353.869
Sum ansvar: 350 Integreringstenesta	-4.145.568	-6.503.001	-4.435.040	-3.449.122
Ansvar: 400 Fellesteneste Helse				



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12				22.02.2024
	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
12010 Administrativ leiling	1.313.221	1.222.146	1.089.556	727.634
12080 Tenestekontor	1.567.778	2.171.676	1.996.833	1.831.912
20200 Grunnskule	3.404	0	0	0
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	114.926	426.179	403.047	759.632
25311 Rehabilitering	0	0	0	732
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	1.066.384	834.398	734.361	792.176
25460 Omsorgsløn	701.153	581.600	581.600	685.583
25480 Brukarstyrte tenester	5.647.011	6.951.433	5.937.378	7.770.793
Sum ansvar: 400 Fellesteneste Helse	10.413.878	12.187.431	10.742.775	12.568.463
Ansvar: 401 Heimetenester				
23402 Tryggleiksalarmar	-59.999	18.900	18.900	1.365
23410 Avlasting, støttekontakt, ferietilbud	12.003	0	0	0
24110 Legesenter	0	0	0	8.030
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	0	0	0	51
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	20.493.518	20.459.913	17.752.540	18.987.945
25490 Praktisk bistand i eigen bustad	411.005	574.008	572.592	450.320
26100 Institusjonslokale	0	0	0	-1.574
26110 Drift og vedlikehald institusjonslokale	21.543	10.100	10.100	-2.749
Sum ansvar: 401 Heimetenester	20.878.071	21.062.922	18.354.132	19.443.389
Ansvar: 402 Fjaler Sjukeheim				
23401 Matservering/matombearing - eigen bustad	-282.398	119.329	97.941	-175.654
23430 Dagsenter for eldre	862.210	985.303	896.536	807.504
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	-2.577.733	-2.234.980	-1.836.896	-1.808.890
25311 Rehabilitering	12.377.191	12.049.284	10.890.706	11.738.925
25312 Langtid- og skjerma avdeling	18.893.011	19.313.094	17.440.327	17.392.191
25330 Kjøken	3.274.740	3.073.026	2.854.869	2.816.137
26100 Institusjonslokale	690.750	392.500	392.500	-31.222
Sum ansvar: 402 Fjaler Sjukeheim	33.237.770	33.697.556	30.735.983	30.738.990
Ansvar: 403 Miljøteneste				
23400 Aktiviserings- og servicetenester ovanfor eldre og personar med funksjonsnedsetti	0	0	0	4.770
23410 Avlasting, støttekontakt, ferietilbud	46.098	91.031	90.054	26.241
23420 Aktivitetssenter for funksjonshemma	3.253.755	3.530.908	3.174.144	2.765.857
25140 Avlasting i heimen	1.977.210	3.036.636	2.814.745	1.650.712



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	18.279.267	19.347.718	17.073.879	14.420.262
25450 Miljøarbeidar	4.038.098	4.690.349	4.219.431	7.165.473
25480 Brukarstyrte tenester	24.530	0	0	-3.682.296
26110 Drift og vedlikehald institusjonslokale	52.906	35.350	35.350	-5.036
27310 Arbeid for yrkes- og utviklingshemma	1.108.010	1.020.000	1.020.000	999.802
33031 Ladestasjon	-598	0	0	0
Sum ansvar: 403 Miljøteneste	28.779.276	31.751.993	28.427.603	23.345.785
Ansvar: 404 Helsesteneste				
23210 Helsestasjon/skulehelsesteneste	2.472.527	3.089.029	2.713.795	2.428.493
23300 Anna førebyggjande helsearbeid	230.619	305.266	305.266	229.288
24110 Legesenter	9.703.022	9.826.800	7.390.979	8.624.751
24130 Legevakt	2.518.228	2.276.549	2.268.631	2.442.066
24160 Fysio- og ergoterapi	2.912.810	2.934.824	2.334.438	2.521.825
24230 Kisesenter	350.358	331.831	331.831	329.869
24280 Førebyggjande edruskapsarbeid	-31.496	2.426	2.426	-58.075
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	367	0	0	0
25401 Psykisk helse og rus	4.080.503	3.987.405	3.230.960	3.542.006
25600 Tilbud om øyeblikkeleg hjelp døgnoophald i kommunene	1.395.960	1.517.866	1.517.866	1.348.226
Sum ansvar: 404 Helsestenesta	23.632.897	24.271.995	20.096.192	21.408.449
Ansvar: 405 HAFS Barnevernsteneste				
24400 Barnevernsteneste	0	0	0	53.734
24410 Interkommunalt tiltaksteam, Barnevernsteneste	4.154.674	4.822.312	3.308.305	3.201.378
25100 Barnevernstiltak når barnet ikkje er plassert av BV	445.798	313.888	313.888	279.280
25200 Barnevernstiltak når barnet er plassert av BV,	1.776.326	1.588.134	1.346.134	1.251.439
Sum ansvar: 405 HAFS Barnevernsteneste	6.376.798	6.724.334	4.968.327	4.785.831
Ansvar: 406 Nav				
24200 Råd, rettleiing og sosial førebyggjande arbeid	350	0	0	0
24250 Sosialkontor	2.078.870	2.321.154	2.445.930	2.127.644
27600 Kvalifiseringsordninga	47.500	35.000	35.000	247.199
28100 Ytelse til livsopphold	729.755	827.000	527.000	505.876
28110 Ytelse til livsopphold (introduksjonsordninga)	398.717	250.000	250.000	209.114
Sum ansvar: 406 Nav	3.255.193	3.433.154	3.257.930	3.089.833



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Ansvar: 500 Kommunalsjef for kultur- og samfunnsutvikling				
10020 Ungdomsråd	7.492	40.000	40.000	0
18070 Eldreråd	10.590	10.000	10.000	0
23100 Aktivitetstilbod born og unge	61.882	39.318	39.318	75.815
23140 Ungdomens kulturmønstring	0	15.000	15.000	0
23300 Anna førebbyggande helsearbeid	150.476	192.323	137.370	472.907
23400 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personar med funksjonsnedsetti	76.266	151.362	151.362	76.326
23460 Frivillighets-/nærmiljøsentral	651.317	642.219	525.683	304.301
23461 Volontørtjeneste	0	3.986	3.986	180
23462 BUA	21.609	20.100	-19.900	0
32510 Reiseliv	299.300	292.000	0	0
33511 Badevika	3.211	36.212	36.212	17.746
36000 Naturforvaltning og friluftsliv	9.030	15.150	15.150	29.848
36031 Oppstillingsplass for bubil	-6.795	0	0	9.670
37000 Bibliotek	1.090.899	1.018.694	939.504	949.468
37300 Kino	110.000	110.000	110.000	113.000
37700 Kunstformidling	53.894	45.261	45.261	31.051
38010 Idrettsaktiviteter i kommunal regi	0	200.000	0	0
38100 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	1.019.049	607.660	707.660	703.314
38130 Skyteanlegg og dansesal	118.214	81.000	81.000	67.660
38510 Kulturkontor	1.477.221	1.269.540	1.133.126	1.178.098
38530 Støtte til frivillege lag og organisasjonar	148.343	299.700	410.100	-1.828.251
38550 Kulturvern og arkiv	228.260	242.253	242.253	281.420
38560 Kulturhus	408.765	200.000	49.000	-19.305
Sum ansvar: 500 Kommunalsjef for kultur- og samfunnsutvikling	5.939.023	5.531.778	4.672.085	2.463.249
Ansvar: 600 Teknisk Kontor				
12010 Administrativ teiling	1.331.319	1.285.222	1.148.822	1.163.177
26500 Kommunalt disponerte bustadar	0	0	0	281
28310 Telefon - stønadsmottakarar	-17.350	0	0	-42.210
30100 Plansaksbehandling	819.391	925.486	803.231	920.764
30200 Byggesaksbehandling og seksjonering	718.218	1.247.284	763.926	1.079.613
30300 Kart og oppmåling	802.870	866.892	517.821	768.599
33210 Drift og vedlikehald vegar	0	0	0	202
33510 Parkar og grøntanlegg	0	0	0	1.557
33910 Brannvesen	3.569.948	3.350.433	3.414.371	2.979.238



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
33912 Beredskapshus	8.043	0	0	0
36000 Naturforvaltning og friluftsliv	134.717	99.061	55.947	8.303
Sum ansvar: 600 Teknisk Kontor	7.367.156	7.774.378	6.704.118	6.879.524
Ansvar: 601 Reinhold				
13000 Administrasjonslokale	304.847	454.834	433.526	245.064
22120 Drift og vedlikehold av bamehagar	945.240	1.060.100	976.258	815.161
22220 Drift og vedlikehold av skulelokale	3.005.270	2.994.706	2.719.918	3.128.482
23210 Helsestasjon/skulehelseteneste	23.381	82.150	79.284	27.449
23420 Aktivitetsenter for funksjonshemma	126.900	168.144	155.270	63.013
24110 Legesenter	252.575	251.397	229.040	98.961
24160 Fysio- og ergoterapi	244.953	228.696	208.857	174.870
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	0	0	0	108.084
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	96.040	171.127	164.001	127.666
26100 Institusjonslokale	1.439.830	1.561.892	1.432.208	1.075.250
26110 Drift og vedlikehold institusjonslokale	100.555	85.049	78.063	28.215
33911 Brannstasjon	37.392	41.534	38.194	11.272
33912 Beredskapshus	109.406	144.613	133.444	10.380
38130 Skyteanlegg og dansesal	71.526	143.299	135.275	87.059
38560 Kulturhus	182.884	113.199	101.398	66.597
Sum ansvar: 601 Reinhold	6.940.798	7.500.740	6.884.736	6.067.522
Ansvar: 602 Teknisk drift				
13000 Administrasjonslokale	242.304	226.565	217.683	244.884
22120 Drift og vedlikehold av bamehagar	433.856	418.765	400.536	340.508
22220 Drift og vedlikehold av skulelokale	1.087.394	852.426	803.127	981.937
24160 Fysio- og ergoterapi	508.821	363.167	320.202	282.555
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	83	0	0	216.491
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	123.895	149.583	139.518	96.460
26100 Institusjonslokale	1.509.015	1.411.211	1.044.122	1.212.033
26110 Drift og vedlikehold institusjonslokale	75.127	142.233	138.705	26.855
26500 Kommunalt disponerte bustadar	1.016.913	1.176.149	1.136.709	645.289
33210 Drift og vedlikehold vegar	7.382.826	7.184.997	6.456.993	6.022.566
33230 Veglys	408.314	247.130	197.130	369.484
33510 Parkar og grøntanlegg	244.757	260.000	260.000	410.431
33910 Brannvesen	146.132	78.699	73.583	93.474



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

	22.02.2024		
	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
33912 Beredskapshus	-681.032	-653.509	-653.509
Sum ansvar: 602 Teknisk drift	12.498.406	11.857.416	10.534.799
Sum ansvar: 602 Teknisk drift			10.897.639
Ansvar: 603 Sjølvkostområda teknisk			
33810 Feiarvesen	12.237	-33.482	-33.482
34000 Produksjon av vatn	1.262.539	787.883	748.649
34500 Distribusjon av vatn	-2.337.062	-2.180.068	-2.213.197
35000 Avløpsreinsing	1.201.914	1.034.720	991.403
35300 Avløpsnett/innsamling av avløpsvatn	-2.062.368	-2.167.868	-2.212.385
35400 Tøming av slamavskiljarar, septiktankar	33.136	0	0
Sum ansvar: 603 Sjølvkostområda teknisk	-1.889.605	-2.558.815	-2.719.012
Sum ansvar: 603 Sjølvkostområda teknisk			-1.484.075
Ansvar: 650 Landbrukskontoret			
32940 Landbrukskontor	2.069.122	1.942.040	1.832.040
36020 Fisk- og villforvaltning	0	100	100
Sum ansvar: 650 Landbrukskontoret	2.069.122	1.942.140	1.832.140
Sum ansvar: 650 Landbrukskontoret			1.853.607
Ansvar: 900 Finansielle føremål			
10010 Folkevalde inkl. stønad politiske parti	0	38.000	38.000
12010 Administrativ leing	112.719	180.000	180.000
12050 Fellesfunksjonar og fellesutgifter	1.250	1.250	1.250
12052 IKT	426.368	426.000	426.000
12060 Arbeidsmiljø/utval	14.712	15.000	15.000
13000 Administrasjonslokale	647.198	621.000	621.000
20200 Grunnskule	285.115	228.000	228.000
22100 Barnehagelokale og skyss	1.029.962	598.000	598.000
22120 Drift og vedlikehald av barnehagar	63.015	100.000	100.000
22200 Skulelokale	5.758.056	890.000	890.000
22220 Drift og vedlikehald av skulelokale	602.415	5.655.000	5.655.000
23100 Aktivitetstilbod born og unge	36.061	36.000	36.061
23401 Matservering/matombøring - eigen bustad	28.973	55.000	55.334
24110 Legesenter	24.016	25.000	24.016
25300 Helse- og omsorgstenester i institusjon	66.394	61.000	61.589
25400 Helse- og omsorgstenester til heimebuande	148.019	171.000	171.000
26100 Institusjonslokale	1.156.015	366.000	366.000
26110 Drift og vedlikehald institusjonslokale	570.824	620.000	620.000
Sum ansvar: 900 Finansielle føremål			
Sum ansvar: 900 Finansielle føremål			1.853.607



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
26500 Kommunalt disponerte bustadar	956.128	978.000	978.000	987.552
26550 Drift og vedlikehald kom. disp. bustader	697.351	745.000	745.000	697.351
28310 Telefon - stnadsmottakarar	34.847	35.000	35.000	34.847
28320 Tliskot og formidlingslån frå Husbanken	154.904	-35.000	-35.000	24.583
30100 Plansaksbehandling	401.411	174.000	174.000	174.008
30200 Byggesaksbehandling og seksjonering	34.681	0	0	34.681
30300 Kart og oppmåling	178.368	76.000	76.000	178.368
31500 Bustadbygging og fysiske bumiljøtiltak	83.627	84.000	84.000	83.627
32500 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	41.570	42.000	42.000	41.570
32580 Næringsbygg	135.100	135.000	135.000	135.100
33031 Ladestasjon	18.458	0	0	18.458
33200 Komm. vegar, miljø- og trafiktrygl.tiltak og parkering	650.722	292.000	292.000	650.722
33210 Drift og vedlikehald vegar	1.550.368	1.578.000	1.578.000	1.550.367
33230 Veglys	167.223	158.000	158.000	167.223
33510 Parkar og grøntanlegg	114.094	194.000	194.000	114.094
33900 Beredskap mot brannar og andre ulykker	371.707	0	0	371.642
33910 Brannvesen	228.087	146.000	146.000	283.660
34000 Produksjon av vatn	299.282	283.000	283.000	299.282
34500 Distribusjon av vatn	307.815	280.000	280.000	312.138
34520 Pumpestasjon for vatn	22.433	0	0	22.433
35000 Avløpsreinsing	14.238	15.000	15.000	14.238
35300 Avløpsnett/innsamling av avløpsvatn	274.380	267.000	267.000	267.713
35310 Kloakknett	65.512	74.000	74.000	70.113
36000 Naturforvaltning og friluftsliv	63.844	41.000	41.000	63.844
37000 Bibliotek	7.578	8.000	8.000	7.578
37700 Kunstformidling	373.602	373.600	373.600	373.602
38010 Idrettsaktiviteter i kommunal regi	294.977	507.000	507.000	270.761
38100 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	1.376.735	1.065.000	1.065.000	1.065.400
38550 Kulturvern og arkiv	8.398	38.000	38.000	8.398
38560 Kulturhus	151.950	152.000	152.000	151.950
38600 Kommunale kulturbygg	218.134	144.000	144.000	177.351
39300 Gravplassar og krematorier	48.339	49.000	49.000	48.339
80000 Skatt på inntekt og formue	-115.512.704	-110.076.000	-95.862.000	-151.288.029
84000 Stafleg rammetilskot, andre generelle statstilskot	-147.041.134	-147.760.001	-160.654.001	-121.042.162
86000 Motpost avskrivningar	-20.162.006	-18.019.851	-18.019.851	-19.590.597
87000 Rentier/utbytte og lån	20.641.562	21.445.985	22.601.900	15.816.898



Driftsrekneskap 2023 - Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022	22.02.2024
88000 Interne finansieringstransaksjoner	-11.761.763	-20.403.685	-7.310.000	30.774.744	
Sum ansvar: 900 Finansielle føremål	-253.519.070	-256.828.702	-241.259.102	-225.713.966	
TOTALT	0	0	0	0	

Vedlegg 2 Investeringsrekneskap pr prosjekt



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
Prosjekt: 1100 Felles finansiering Investeringsrekr			
05400 Avsetnad til ubunde investeringsfond	500.000	0	0
07290 Kompensasjon mva Investeringsrekneskapen	0	-7.935.855	-2.464.000
09100 Bruk av lån - inv.rekneskapet	-19.674.582	-30.660.109	-9.931.000
09401 Bruk av ubundne investeringsfond	-1.860.000	-1.860.000	-1.860.000
09701 Overføringer fra driftsrek. Etter K.vedtak	-987.611	-989.000	0
Sum prosjekt: 1100 Felles finansiering Investering	-22.022.193	-41.444.964	-14.255.000
Prosjekt: 1110 Finansiering Sjølvkost			
09100 Bruk av lån - inv.rekneskapet	-558.743	-955.000	0
Sum prosjekt: 1110 Finansiering Sjølvkost	-558.743	-955.000	0
Prosjekt: 1111 Mva kompensasjon investering			
07290 Kompensasjon mva Investeringsrekneskapen	-5.444.184	0	0
Sum prosjekt: 1111 Mva kompensasjon investerin	-5.444.184	0	0
Prosjekt: 2013 Innkjøp av Ipad Kommunestyret 20:			
02001 Inventar og utstyr	0	96.000	96.000
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	24.000	24.000
Sum prosjekt: 2013 Innkjøp av Ipad Kommunestyr	0	120.000	120.000
Prosjekt: 2014 Brannhydrant samvirket 2023			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	120.000	120.000	120.000
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	30.000	30.000
Sum prosjekt: 2014 Brannhydrant samvirket 2023	120.000	150.000	150.000
Prosjekt: 2016 Investeringspott Vatn og Avlaup			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	408.800	900.000	900.000
02500 Materiale til påkostning og nybygg	11.922	0	0
Sum prosjekt: 2016 Investeringspott Vatn og Avlai	420.722	900.000	900.000
Prosjekt: 2017 Lammetun Bru			
00100 Fast løn	142.139	0	0
00500 Anna løn og trekkpliktige godtgjersler	624	0	0
00509 Trekkpliktig km.godtgjersle	236	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	35.766	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	18.949	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	805	0	0
01150 Matvarer	7.400	0	0
01209 Arbeidskle	9.127	0	0
01303 Telefon	1.245	0	0
01600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil mm oppg.pl	1.721	0	0
01900 Leige av lokale og grunn	10.200	0	0
01957 Lisensar	149	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	2.218.797	3.400.000	1.600.000
02701 Konsulenttenester	281.750	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	628.211	850.000	400.000
04700 Overføringer til andre (private)	27.000	0	0
Sum prosjekt: 2017 Lammetun Bru	3.384.118	4.250.000	2.000.000
Prosjekt: 2018 Kommunale bygg 2023			
00100 Fast løn	197.359	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	56.535	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	26.913	0	0
01950 Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	7.296	0	0
02001 Inventar og utstyr	80.776	0	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	745.721	1.200.000	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	32.933	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	171.941	300.000	0
Sum prosjekt: 2018 Kommunale bygg 2023	1.319.474	1.500.000	0
Prosjekt: 2063 Jarstad Bru			
02302 Byggetenester	0	75.200	0
02701 Konsulenttenester	75.000	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	18.750	18.800	0
Sum prosjekt: 2063 Jarstad Bru	93.750	94.000	0
Prosjekt: 2097 Asfaltering kommunale vegar 2023			
00100 Fast løn	49.827	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	12.618	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	6.619	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	1.592	0	0
01303 Telefon	292	0	0
01950 Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	6.707	0	0
02001 Inventar og utstyr	127.640	0	0
02201 Leasing av maskiner	52.953	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	2.590.553	3.200.000	3.200.000
02500 Materiale til påkostning og nybygg	390.809	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	792.238	800.000	800.000
Sum prosjekt: 2097 Asfaltering kommunale vegar	4.031.847	4.000.000	4.000.000
Prosjekt: 2098 Bru- og vegsikring 2022-2025			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	240.000	240.000
02701 Konsulenttenester	217.900	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	54.475	60.000	60.000
Sum prosjekt: 2098 Bru- og vegsikring 2022-2025	272.375	300.000	300.000
Prosjekt: 2104 Gravplass på øyra - hovudprosjekt			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	500.800	3.200.000
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	125.200	800.000
Sum prosjekt: 2104 Gravplass på øyra - hovudprosjekt	0	626.000	4.000.000
Prosjekt: 2147 Husvære nr 8 i Dale senter gbnr. 63			
03700 Kjøp av tenester frå andre (private)	102.130	0	0
05400 Avsetnad til ubunde investeringsfond	3.297.870	0	0
06700 Sal av fast eigedom - investeringsrekneskape	-3.400.000	0	0
Sum prosjekt: 2147 Husvære nr 8 i Dale senter gbnr	0	0	0
Prosjekt: 2148 Bruer og vegsikring 2021			
00100 Fast løn	7.555	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	1.888	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	1.001	0	0
02302 Byggetenester	40.490	110.080	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	3.360	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	10.962	27.520	0
Sum prosjekt: 2148 Bruer og vegsikring 2021	65.257	137.600	0
Prosjekt: 2149 Gatelys på Elvestien 2021			
02302 Byggetenester	0	240.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	60.000	0
Sum prosjekt: 2149 Gatelys på Elvestien 2021	0	300.000	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
Prosjekt: 2150 Tele og Breiband 2021			
03700 Kjøp av tjenester fra andre (private)	0	2.756.080	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	689.020	0
Sum prosjekt: 2150 Tele og Breiband 2021	0	3.445.100	0
Prosjekt: 2151 Høgdebasseng Longehogen 2021			
02701 Konsulenttenester	0	500.000	0
Sum prosjekt: 2151 Høgdebasseng Longehogen 2	0	500.000	0
Prosjekt: 2152 Beredskapsbygg 2021			
00100 Fast løn	92.499	0	0
00509 Trekkpliktig km.godtgjersle	335	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	27.252	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	12.729	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	405	0	0
01007 Faglitteratur	21.758	0	0
01200 Samlepost anna forbruksmateriell/råvarer/ten	35	0	0
01600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil mm oppg.pl	1.196	0	0
01705 Refusjon av utlegg til skyss/transport	378	0	0
01800 Straum	10.453	0	0
01954 Gebyr	7.840	0	0
02001 Inventar og utstyr	79.585	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg	609.107	-5.132.331	0
02302 Byggetenester	0	6.203.670	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	22.571	0	0
02701 Konsulenttenester	52.113	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	122.329	157.260	0
Sum prosjekt: 2152 Beredskapsbygg 2021	1.060.584	1.228.599	0
Prosjekt: 2154 Ombygging Øyra 2021			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg	11.518	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	2.880	0	0
Sum prosjekt: 2154 Ombygging Øyra 2021	14.398	0	0
Prosjekt: 2161 Områderegulering Dale 2021			
02701 Konsulenttenester	0	400.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	100.000	0
Sum prosjekt: 2161 Områderegulering Dale 2021	0	500.000	0
Prosjekt: 2170 Gangveg Jarstadbru-Dingemoen 20			
08300 Overføringer fra fylkeskommunar	-229.000	0	0
Sum prosjekt: 2170 Gangveg Jarstadbru-Dingemo	-229.000	0	0
Prosjekt: 2171 Kunst Dingemoen skule 2021			
01900 Leige av lokale og grunn	400	0	0
01950 Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	14.000	0	0
02001 Inventar og utstyr	101.000	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg	0	800.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	200.000	0
Sum prosjekt: 2171 Kunst Dingemoen skule 2021	115.400	1.000.000	0
Prosjekt: 2176 Kartlegging rassikring hatledal-yksn			
02302 Byggetenester	0	400.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	100.000	0
Sum prosjekt: 2176 Kartlegging rassikring hatledal-	0	500.000	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
Prosjekt: 2177 Vannpumpestasjon Hatledalen 202:			
02001 Inventar og utstyr	55.482	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	76.000	0	0
02302 Byggetenester	0	308.200	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	6.539	0	0
Sum prosjekt: 2177 Vannpumpestasjon Hatledalen	138.022	308.200	0
Prosjekt: 2178 Fjalerhuset Brannsikring 2022			
00100 Fast løn	34.967	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	8.739	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	4.633	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	2	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	222.219	0	0
02302 Byggetenester	0	279.774	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	52.464	65.626	0
Sum prosjekt: 2178 Fjalerhuset Brannsikring 2022	323.025	345.400	0
Prosjekt: 2179 Kommunale bygg oppgradering 20:			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	-24.000	1.176.000
02308 Fordelte utgifter løn	0	24.000	24.000
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	0	300.000
Sum prosjekt: 2179 Kommunale bygg oppgraderin	0	0	1.500.000
Prosjekt: 2180 Mulighetsstudie Flekke skule og bh			
00100 Fast løn	7.555	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	1.888	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	1.001	0	0
01303 Telefon	195	0	0
02701 Konsulenttenester	0	200.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	49	50.000	0
Sum prosjekt: 2180 Mulighetsstudie Flekke skule	10.689	250.000	0
Prosjekt: 2182 Fornyng klasesett - ikt 2022			
02001 Inventar og utstyr	236.402	200.000	200.000
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	13.598	50.000	50.000
Sum prosjekt: 2182 Fornyng klasesett - ikt 2022	250.000	250.000	250.000
Prosjekt: 2184 Utstyr Driftssentralen 2022			
02001 Inventar og utstyr	31.206	31.760	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	7.802	7.940	0
Sum prosjekt: 2184 Utstyr Driftssentralen 2022	39.008	39.700	0
Prosjekt: 2185 Dale Kyrkje 2022			
04700 Overføringar til andre (private)	0	300.000	300.000
Sum prosjekt: 2185 Dale Kyrkje 2022	0	300.000	300.000
Prosjekt: 2186 Løpebane Dingemoen 2022			
00100 Fast løn	7.555	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	1.888	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	1.001	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	480.000	0
02701 Konsulenttenester	127.305	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	31.826	120.000	0
08300 Overføringar frå fylkeskommunar	0	-300.000	0
Sum prosjekt: 2186 Løpebane Dingemoen 2022	169.576	300.000	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
Prosjekt: 2187 Uteområde rundt Fjalerhallen 2022			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	240.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	60.000	0
Sum prosjekt: 2187 Uteområde rundt Fjalerhallen :	0	300.000	0
Prosjekt: 2188 Samvirket 2022			
00100 Fast løn	211.550	0	0
00500 Anna løn og trekkpliktige godtgjersler	241	0	0
00504 Telefongodtgjersle	4.392	0	0
00509 Trekkpliktig km.godtgjersle	216	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	62.617	0	0
00905 Gruppeliv- og ulykkesforsikring	558	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	29.635	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	1.239	0	0
01303 Telefon	600	0	0
01309 Motpost fordel Elkomm	-4.392	0	0
01600 Utgift./godtgjersle reiser, diett, bil mm oppg.pl	1.110	0	0
01800 Straum	79.677	0	0
01959 Kontingentar	730	0	0
02001 Inventar og utstyr	36.646	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	17.302.891	10.787.352	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	3.242	0	0
02701 Konsulenttenester	41.948	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	2.505.291	1.333.268	0
07000 Refusjon frå staten	-750.000	0	0
07301 Refusjon frå fylkeskommunar	-4.907.571	0	0
08900 Overføringer frå andre (private)	-2.500.000	0	0
09401 Bruk av ubundne investeringsfond	-3.500.000	-3.500.000	0
Sum prosjekt: 2188 Samvirket 2022	8.620.620	8.620.620	0
Prosjekt: 2189 Uteområde Flekke skule			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	312.368	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	78.092	0
Sum prosjekt: 2189 Uteområde Flekke skule	0	390.460	0
Prosjekt: 2190 Uteområde Guddal			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	312.369	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	78.092	0
Sum prosjekt: 2190 Uteområde Guddal	0	390.461	0
Prosjekt: 2193 Gatelys Bjergelia			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	480.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	120.000	0
Sum prosjekt: 2193 Gatelys Bjergelia	0	600.000	0
Prosjekt: 2196 Flekke barnehage uteområde			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	312.494	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	78.124	0
Sum prosjekt: 2196 Flekke barnehage uteområde	0	390.618	0
Prosjekt: 2211 Rehabilitering av Husvære Dalstun			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	350.000	0
08100 Andre statlege overføringer	0	-150.000	0
Sum prosjekt: 2211 Rehabilitering av Husvære Dal	0	200.000	0
Prosjekt: 2212 Brelband Eina/ kvitebek 2023			



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	300.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	75.000	0
Sum prosjekt: 2212 Breiband Eina/ kvitebek 2023	0	375.000	0
Prosjekt: 2213 Caddy TV 96753			
02100 Kjøp, leige og leasing av transportmiddel	148.679	149.000	0
Sum prosjekt: 2213 Caddy TV 96753	148.679	149.000	0
Prosjekt: 2214 Caddy TV 96505			
02100 Kjøp, leige og leasing av transportmiddel	172.634	173.000	0
Sum prosjekt: 2214 Caddy TV 96505	172.634	173.000	0
Prosjekt: 2215 Caddy TV 96757			
02100 Kjøp, leige og leasing av transportmiddel	166.298	167.000	0
Sum prosjekt: 2215 Caddy TV 96757	166.298	167.000	0
Prosjekt: 2292 Bruer og vegsikring 2020			
02302 Byggetenester	22.034	22.034	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	5.508	5.508	0
Sum prosjekt: 2292 Bruer og vegsikring 2020	27.542	27.542	0
Prosjekt: 2293 Trafikktryggingstiltak 2020			
02302 Byggetenester	276.910	230.500	0
02700 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	5.030	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	70.485	57.625	0
Sum prosjekt: 2293 Trafikktryggingstiltak 2020	352.425	288.125	0
Prosjekt: 2295 Utbygging tele og breiband 2020			
00100 Fast løn	3.778	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	944	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	501	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	747.730	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	140.370	0	0
Sum prosjekt: 2295 Utbygging tele og breiband 20	893.322	0	0
Prosjekt: 2297 Avløpspumpestasjon Flekke 2020			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	146.800	0
Sum prosjekt: 2297 Avløpspumpestasjon Flekke 2	0	146.800	0
Prosjekt: 2301 Fjaler sjukeheim kontor 2020			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	-11.792	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	12.592	0
Sum prosjekt: 2301 Fjaler sjukeheim kontor 2020	0	800	0
Prosjekt: 2302 Fjaler Sjukeheim - Sansehagen 202			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	77.098	0
02302 Byggetenester	73.676	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	18.419	19.274	0
Sum prosjekt: 2302 Fjaler Sjukeheim - Sansehagei	92.095	96.372	0
Prosjekt: 2304 Fjaler sjukeheim nytt medisinerom 2			
00100 Fast løn	9.796	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	4.062	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	1.469	0	0
01950 Avgifter, gebyr, lisensar o.l.	445	0	0
02001 Inventar og utstyr	197.215	0	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	203.135	564.000	0
02500 Materiale til påkostning og nybygg	54.667	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	110.877	141.000	0
Sum prosjekt: 2304 Fjaler sjukeheim nytt medisinnr	581.666	705.000	0
Prosjekt: 2305 Svehogen ombygging heimetenestr			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	-0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	0	0
Sum prosjekt: 2305 Svehogen ombygging heimete	0	0	0
Prosjekt: 2306 Forprosjekt bygging av omsorgsbu			
00100 Fast løn	115.468	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	28.859	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	15.299	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	1.201	0	0
01303 Telefon	324	0	0
01500 Opplæring, kurs/seminar	21.940	0	0
01705 Refusjon av utlegg til skyss/transport	1.363	0	0
02701 Konsulenttenester	0	749.680	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	1.969	187.420	0
Sum prosjekt: 2306 Forprosjekt bygging av omsor	186.422	937.100	0
Prosjekt: 2307 Kommunale bygg oppgradering 20%			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	63.754	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	15.938	-0	0
Sum prosjekt: 2307 Kommunale bygg oppgraderin	79.692	0	0
Prosjekt: 2309 Forprosjekt tettstadutvikling Dale 2			
02700 Andre tenester (som inngår i eigenproduksjor	0	399.800	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	99.950	0
Sum prosjekt: 2309 Forprosjekt tettstadutvikling D	0	499.750	0
Prosjekt: 2321 Tilrettelegging av byggeklare tomte			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	4.264.934	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	1.066.234	0
09401 Bruk av ubundne investeringsfond	0	-2.910.000	0
Sum prosjekt: 2321 Tilrettelegging av byggeklare t	0	2.421.168	0
Prosjekt: 2324 Forprosjekt utbetring av korssundv			
00100 Fast løn	77.500	0	0
00903 Pensjonsinnskot - KLP	19.614	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	10.294	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	2.094	0	0
01303 Telefon	90	0	0
02201 Leasing av maskiner	37.811	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	1.226.177	1.367.680	0
02701 Konsulenttenester	16.000	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	320.019	341.920	0
Sum prosjekt: 2324 Forprosjekt utbetring av korss	1.709.600	1.709.600	0
Prosjekt: 2359 Sal av Hellevik skule			
02700 Andre tenester (som inngår i eigenproduksjor	2.880	0	0
02701 Konsulenttenester	15.191	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	4.518	0	0
Sum prosjekt: 2359 Sal av Hellevik skule	22.589	0	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
Prosjekt: 2504 Forprosjekt ny gravplass 2021			
00100 Fast løn	106.997	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	30.875	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	14.614	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	10	0	0
01303 Telefon	194	0	0
02701 Konsulenttenester	1.118.957	749.666	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	317.358	187.417	0
Sum prosjekt: 2504 Forprosjekt ny gravplass 2021	1.589.006	937.083	0
Prosjekt: 2505 Kjøp av seksjon i Dale senter 2017			
05400 Avsetnad til ubunde investeringsfond	3.500.000	0	0
06700 Sal av fast eigedom - investeringsrekneskape	-3.500.000	0	0
Sum prosjekt: 2505 Kjøp av seksjon i Dale senter	0	0	0
Prosjekt: 2511 Restarbeid Dingemoen skule, 2023			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	-450.000	0	0
02701 Konsulenttenester	38.473	80.000	0
02800 Grunnerverv	65.645	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	-102.882	20.000	0
Sum prosjekt: 2511 Restarbeid Dingemoen skule,	-448.764	100.000	0
Prosjekt: 2613 Trafikktryggingstiltak 2019			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	0	51.440	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	12.860	0
Sum prosjekt: 2613 Trafikktryggingstiltak 2019	0	64.300	0
Prosjekt: 2615 Utbygging av tele og breiband 2019			
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	512.000	0	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	128.000	0	0
Sum prosjekt: 2615 Utbygging av tele og breiband	640.000	0	0
Prosjekt: 2622 Vatn og avlaup til byggefelt Steia 2019			
00100 Fast løn	47.271	0	0
00903 Pensjonsinnskott - KLP	14.570	0	0
00990 Arbeidsgjevaravgift	6.555	0	0
00992 Ekstra arbeidsgjevaravgift (5%)	6	0	0
01007 Faglitteratur	14.933	0	0
01957 Lisensar	63.144	0	0
02300 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybyg	157.814	0	0
02701 Konsulenttenester	1.626	0	0
04704 Erstatninger	81.900	0	0
Sum prosjekt: 2622 Vatn og avlaup til byggefelt St	387.819	0	0
Prosjekt: 2627 Fagsystem helse og omsorg 2019			
01957 Lisensar	0	220.800	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	55.200	0
Sum prosjekt: 2627 Fagsystem helse og omsorg 2	0	276.000	0
Prosjekt: 2628 Velferdsteknologi 2019			
02001 Inventar og utstyr	0	80.000	0
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	0	20.000	0
Sum prosjekt: 2628 Velferdsteknologi 2019	0	100.000	0
Prosjekt: 2635 Planarbeid Fv 57 - Fjaler kommune			
02701 Konsulenttenester	3.150	203.653	0



Investeringsrekneskap 2023 - Fjaler

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Budsjett 2023
04290 Merverdiavgift som gir rett til momskompensa	788	50.913	0
Sum prosjekt: 2635 Planarbeid Fv 57 - Fjaler komn	3.938	254.566	0
Prosjekt: 2999 Overføring drift til invest. - renter			
05400 Avsetnad til ubunde investeringsfond	452.649	0	0
09700 Overføringer frå driftsrekneskapet	-452.649	0	0
Sum prosjekt: 2999 Overføring drift til invest. - ren	0	0	0
Prosjekt: 7000 KLP - egenkapitalinnskot			
05290 Kjøp av aksjar og andelar	792.034	735.000	735.000
Sum prosjekt: 7000 KLP - egenkapitalinnskot	792.034	735.000	735.000
Prosjekt: 7030 Formidlings-/startlån			
05120 Avdragsutgifter m/spes (Formidlings-/startlån,	617.622	660.000	660.000
05220 Videreutlån (Formidlings-/startlån, Husbanker	0	4.000.000	4.000.000
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	0	-4.660.000	-4.660.000
Sum prosjekt: 7030 Formidlings-/startlån	617.622	0	0
Prosjekt: 9000 00056			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-30.442	0	0
Sum prosjekt: 9000 00056	-30.442	0	0
Prosjekt: 9002 00064			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-19.109	0	0
Sum prosjekt: 9002 00064	-19.109	0	0
Prosjekt: 9004 00072			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-67.957	0	0
Sum prosjekt: 9004 00072	-67.957	0	0
Prosjekt: 9007 00102			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-14.856	0	0
Sum prosjekt: 9007 00102	-14.856	0	0
Prosjekt: 9010 00234			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-5.182	0	0
Sum prosjekt: 9010 00234	-5.182	0	0
Prosjekt: 9014 00005			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-34.286	0	0
Sum prosjekt: 9014 00005	-34.286	0	0
Prosjekt: 9016 00285			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-26.989	0	0
Sum prosjekt: 9016 00285	-26.989	0	0
Prosjekt: 9017 00277			
09220 Mottekne avdrag på utlån (Formidlings-/startl	-10.540	0	0
Sum prosjekt: 9017 00277	-10.540	0	0
TOTALT	0	0	0

Vedlegg 3 Balanserekneskap



Balanserekneskap 2023 Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
210000000 Kontantkasse	12.835	10.707
210070000 Skattetrekk 3741.12.64352	7.486.840	7.140.639
210320000 Bankkonto folio	16.677.731	30.359.597
210320020 Bankkonti	14.273.179	58.770.986
210320021 Bankkonti fond	12.672.627	8.427.860
210320022 Remittering NAV 3741.08.51602	24.961	36.609
210320300 Bank OCR 3705.31.50978 - Visma 2017	8.004.286	5.304.016
213080000 Andre fordringar	211.719	2.775.219
213080001 Mellomrekning lønssystem	0	9.417
213080009 Periodisering inng.faktura (automatisk)	86.169	-3.852.734
213200003 Interimskonto for overføring av rest/ tilgode	0	108
213610100 Refusjon trygdekonto	1.874.692	2.167.166
213610110 Utestående krav staten	14.275.092	978.234
213640800 Oppgjørskonto momskomp.	2.910.674	3.061.474
213650000 Utstående krav fylke/kommune	16.222.055	13.055.823
213890005 Forskot løn	126.492	115.227
213890006 Negativ nettoløn	0	1
213890010 Kundefordringar Husleige	207.162	314.937
213890020 Kundefordringar Barnehage og SFO	102.851	85.550
213890030 Kundefordringar Helse og sosial	951.933	855.455
213890040 Kundefordringar Kultur	70.719	66.000
213890090 Kundefordringar Tilfeldig fakturering	4.804.215	1.313.892
213890100 Kundefordringar Kommunale eigedomsgebyr	4.376.487	4.031.141
213890101 Kundefordringar Tilfeldig teknisk	380.626	380.508
219550001 Premieavvik	65.026.009	40.708.500
219640001 Arbeidsgjevaravgift av premieavvik	6.892.756	4.877.676
220550001 Pensjonsmidlar	415.053.852	378.218.309
221200150 Aksjar	165.298.167	165.298.167
221550001 Eigenkapitaltilskot	12.155.404	11.363.370
222200030 Utlån AS	3.588.085	0
222890010 Formidlings-/startlån	5.472.255	5.681.616
222890020 Sosiale utlån - NAV	831.639	872.239
222890021 Sosiale utlån - Flykningenesta	44.159	21.783
224080100 IT-utstyr, kontormaskiner (5 år)	2.132.856	2.439.504
224080200 Maskiner, inventar og utstyr (10 år)	16.788.520	18.351.133
224080300 Brannbilar 20 år	2.893.114	3.290.753
227080300 Teknisk anlegg/VAR (20 år)	25.049.413	24.598.947
227080400 Bustadar, vegar m.m. (40 år)	435.410.029	419.559.586
227080500 Bygningar (50 år)	140.606.460	142.336.753
227080600 Anleggsmiddel u/avskrivning	19.131.426	18.950.381
232080180 Avsett arb.gj.avg. pliktig løn	9.503.382	9.503.382
232080181 Avsett arb.gj.avg. andel pensjon	-9.473.087	-9.473.087
232080500 Påløpte, ikkje forfalte renter	-9.569.432	-2.978.467
232200001 Leverandørgjeld (manuelle)	9.557.345	1.027.307
232200003 Leverandørgjeld	-19.160.443	-18.470.342
232640001 Skattetrekk	-7.491.265	-7.140.641
232640004 Utleggstrekk SKO	-8.403	0
232640005 Konto for Fylkesskattesjefen	-317.083	-155.270
232640180 Avsett AGA av løn	-5.266.778	-3.649.375
232640183 Arb.gj.avg.ferieår	-2.270.654	-2.102.140
232890001 Trekkeigar HRM	11.561	2.984
232890181 Feriepengar ferieår	-21.421.273	-19.831.525
239550001 Premieavvik	-30.447.235	-27.426.251
239640001 Arbeidsgjevaravgift av premieavvik	-3.227.407	-2.884.159
240550001 Påløpte pensjonsforpliktingar	-425.123.710	-400.013.377
240640001 Arbeidsgjevaravgift netto pensjonsforpliktingar	-1.067.405	-2.310.313



Balanserekneskap 2023 Fjaler kommune

1 Fjaler kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

22.02.2024

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
243320101 Sertifikatlån Sparebanken 1	-67.859.028	-85.012.000
243320103 Sertifikatlån DNB	-85.012.000	-167.859.028
245320102 Danske Bank	-65.280.000	0
245355102 Kommunalbanken	-269.067.940	-232.882.940
245395101 Husbanken	-10.798.584	-7.416.206
251080700 Bunde driftsfond	-14.285.383	-13.676.377
251080701 Bunde fond vatn	-1.694.089	-2.039.321
251080702 Bunde fond avløp	-652.892	-887.675
251080704 Bunde fond feiing	-403.412	-451.753
253080700 Ubundne investeringsfond	-18.486.640	-16.096.121
256080700 Disposisjonsfond	-36.607.510	-49.490.417
258008010 Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar AK, inv.	-532.986	-532.986
258108011 Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar AK, feriep.	4.390.822	4.390.822
258108014 Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar AK, mva.komp	1.012.914	1.012.914
258108015 Endring i rekneskapsprinsipp som påverkar AK, ressurskr.	-3.993.000	-3.993.000
259900801 Kapitalkonto	-348.221.027	-335.244.435
259900805 Pensjonsmidlar	10.067.725	21.792.935
259900806 Arb.avg. av netto pensjonsforpliktelsar	1.067.405	2.310.313
291000801 Ubrukte lånemidlar	16.887.056	15.700.382
291000803 Forskotteringar	9.396.600	9.670.000
292640113 Gr.lag utg.mva avgiftsfri	0	147.718
292640199 Motkto. gr.lag \$ 2.1	0	-147.718
299990801 Motkonto unytta lånemidlar	-16.887.056	-15.700.382
299990803 Motkonto Forskotteringar	-9.396.600	-9.670.000
9995 Lønn (hj.kto) - med kontering	23	0
TOTALT	0	0