



SAK 20/23 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

Revisjonsbrev nr 8 – Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Kontrollutvalget vedtok i sak 29/22 følgende:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.

Kommunedirektøren bes skriftlig orientere kontrollutvalget spesielt om havnefond og faktureringsrutiner for alle havner i kommunen.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 5. januar 2023.»

Revisors vurdering

Revisor sier seg fornøyd med svarene de har fått av kommunen, og at kommunen i de merknader revisor er kommet med.

Revisor anser det det bra at utviklingen av selvkostområdene vann, slam og farvannsavgift ser ut til å være i orden når regnskap for 2023 avlegges.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar fra 1. juni 2023 og revisjonens vurdering av svaret datert 17. august.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Vedlegg:

Kommunens tilsvare av 1. juni 2023 på revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjonens vurdering av kommunens svar, datert 17. august

Emne: VS: Revisjonsbrev nr 8

Kopi: Beathe Karlsen Holtborg <beathe.karlsen.holtborg@komrevnord.no>

Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>

Sendt: 07.06.2023 17:54:02

Fra: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>

Hei Lene

Her er svar som vi har mottatt – vi har ikke hatt tid – og vil ikke ha noe tid til å vurdere svaret på revisjonsbrevet før møtet som er nå på fredag.

Med vennlig hilsen

Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

KomRev NORD

TLF: 77 04 14 05

Mobil: 91 60 60 59

Fra: Vigdis Blien <vigdis.blien@tana.kommune.no>

Sendt: torsdag 1. juni 2023 15:07

Til: Beathe Karlsen Holtborg <beathe.karlsen.holtborg@komrevnord.no>

Kopi: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>

Emne: VS: Revisjonsbrev nr 8

Fra: Jonne Sarre <jonne.sarre@tana.kommune.no>

Sendt: torsdag 1. juni 2023 14:10

Til: Vigdis Blien <vigdis.blien@tana.kommune.no>

Kopi: Inger Eline Eriksen Fjellgren <inger.fjellgren@tana.kommune.no>; Ole Anders Varsi <ole.vars@tana.kommune.no>; hda@momentumsolutions.no

Emne: Revisjonsbrev nr 8

Vedrørende revisjonsspørsmål beklager vi sent svar, det har på grunn av utskifting og nytt personell tatt noe tid å få klarhet i historisk fakta i saken. Hovedårsaken til at overskudd på fond, er at planlagte drifts og vedlikeholdstiltak ikke har blitt gjennomført iht. plan. Dette skyldes i hovedsak at vakanse siden 2020 på stilling som planlegger og iverksetter tjenestene. Stillingen ble besatt des. 2022 og vi er overbevist om bedre gjennomføringsevne fremover. Dersom vi ikke klarer nokk et år å gjennomføre tiltakene, må vi gjennomføre avdrag på gebyrer siste termin som revisor påpekte. Undertegnede er selv ikke kjent med hvorfor dette ikke er gjort tidligere.

Vi har uansett sammen med vår selvkost konsulenter funnet frem til at fondsmidler eldre en 5 år ble for det meste brukt i budsjettåret 2022 og etter plan være 0 ved utgang 2023. Dette er i utgangspunktet fordi kostnaden i markedet har vært høy de siste 24 mnd. I løpet av 2023 vil etter planen alle fond være i 0. Når det gjelder uendret avgift fra 2021 til 2022 så er dette et tiltak for å senke fondene, dette fordi tjeneste- og materialkostnaden er sterkt økende og det forventes at tjeneste vil bli og være betydelig

dyrere i årene fremover. Noe som også bør være almen kjent er at vedlikeholds etterslepet på vann og avløp er på landsbasis enormt, dette vil også påvirke markedet. Dette betyr at dersom fondene var i 0, ville gebyrene økt fra 2021 til 2022.

Spørsmål gjelder vann, slam og farvannsavgift. Under viser status for fond eldre en 5 år og forventinger i 2023.

Vann

Fondsmidler eldre enn	Selvkostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilbakeføring
6 år (2016)	2 524 464	526 742	0	0	2021
5 år (2017)	-515 182	0	0	0	2022
4 år (2018)	-1 202 712	0	0	0	2023
3 år (2019)	-279 828	0	0	0	2024
2 år (2020)	451 539	451 539	62 786	0	2025
1 år (2021)	554 911	554 911	554 911	0	2026
Verdier i blå skrift er eldre enn fem år.	Sum UB:	1 533 192	617 697	0	

Slam

Fondsmidler eldre enn	Selvkostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilbakeføring
6 år (2016)	1 646 366	891 818	230 936	0	2021
5 år (2017)	104 329	104 329	104 329	0	2022
4 år (2018)	98 476	98 476	98 476	0	2023
3 år (2019)	-728 916	0	0	0	2024
2 år (2020)	-14 971	0	0	0	2025
1 år (2021)	-10 662	0	0	0	2026
Verdier i blå skrift er eldre enn fem år.	Sum UB:	1 094 623	433 741	0	

Farvann

Når det gjelder farvannsavgiften så har kommunen ikke krevd avgift i 2022 og vil ikke gjøre dette i 2023. Dette er med bakgrunn i at kommunen ikke har planlagt innkjøp eller ugiftene på dette. Historisk har vi stort sett hatt utgifter til isbryting i forbindelse med tilgang til havn ved Elkem sitt gruveanlegg i Austertana. Når det gjelder isbryting så er dette svært vanskelig å planlegge på grunn av vær/klima, enkelte år er det ikke behov for isbryting, mens andre år er det behov og rimelig akutt. Når behovet for isbryting oppstår så er dette meget kostbart og det er lang reise vei til aktører som tilbyr tjenesten. Dersom det var tilgang på lokale isbrytere som utøvet tjenesten på beredskapsavtaler ville også kostnaden vært enklere å planlegge. Kommunen vurderer å opparbeide egen beredskap på isbryting og oljevern i farled, men kommune må samtidig vurdere om forutsigbarheten med egen kapasitet er proporsjonalt i forhold til behovet. Vi risikerer at kostnaden for denne beredskapen og forutsigbarheten blir langt større enn behovet som i dag dekkes ved enkelt kjøp.

Vi har også flere behov mot farled som gjenstår å kartlegge omfanget av, vi håper å ha en plan klar i løpet av 2023.

Farvann

Fondsmidler eldre enn	Selvkostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilbakeføring
6 år (2016)	345 274	345 274	154 052	0	2021
5 år (2017)	202 727	202 727	202 727	13 563	2022
4 år (2018)	361 913	361 913	361 913	361 913	2023
3 år (2019)	404 511	404 511	404 511	404 511	2024
2 år (2020)	96 027	96 027	96 027	96 027	2025
1 år (2021)	14 570	14 570	14 570	14 570	2026
Verdier i blå skrift er eldre enn fem år.	Sum UB:	1 425 022	1 233 800	890 584	

Indirekte kostnader

Dette er rettet og tatt inn som en retting av tidligere års feil i budsjettet for 2023, altså i selvkostregnskapet for 2022.

Vedlagt

1. dialog selvkostkonsulent (PDF)
2. total etterkalkyle 2022 (xlsm)
3. sammendrag etterkalkyle 2022 (PDF)

Mvh

Aslak Jonne Sarre

Konst. Virksomhetleder

Virksomhet for infrastruktur

464 00 240



Deanu Gielda/Tana Kommune
postmottak@tana.kommune.no
 464 00 200

Fra: [Henrik Delphin Akerhaugen](#)
Til: [Jonne Sarre](#)
Kopi: [Ole Anders Varsi](#); [Inger Eline Eriksen Fielløren](#)
Emne: SV: Svar på selvkost til revisjon
Dato: onsdag 10. mai 2023 09:37:26
Vedlegg: [image001.png](#)
[image.png](#)
[Uttalelse fra kommunen - Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021.pdf.pdf](#)
[Vedtak i sak 29 22 Revbrev 8 - FEK 2021.pdf.pdf](#)
[Revisjonsbrev nr. 8 - Forenklet etterlevelseskontroll 2021.pdf.pdf](#)

Hei

Fond

Revisor har rett, det er ikke adgang til å gå utover femårsfristen for disponering av selvkostfond i selvkostforskriften. Det kan medføre store gebyrsvingninger for kommuner med gamle selvkostfond, med det er en direkte konsekvens av at selvkostreglene nå er gitt som forskrift til kommunelovens regnskapsregler, og av at departementet ikke har gitt noen unntaksregler for positive selvkostfond da de skrev forskriften. Det er dermed bevisst og villet politikk at hensynet til rask tilbakebetaling til brukerne skal gå foran hensynet til stabilitet i gebyrene.

Selvkostveilederen som gjaldt fram til 31.12.2019 hadde en ordlyd som mange har tolket til at hensynet til jevne gebyrer skulle veie tyngre enn femårsregelen. Uansett var den formelt bare en veileder, som kommunene hadde mye større adgang til å ikke følge. Derfor har praksisen med å jevne ut fondene over mer enn fem år vært utbredt blant kommunene. Forskriftsfesting av selvkostreglene har imidlertid endret på dette, og nå er femårsregelen absolutt. Det finnes ett unntak for framføring av noen typer underskudd, men det er ikke relevant for dere.

Jeg kan ikke svare for nøyaktig hva som har blitt kommunisert fra vår side i forbindelse med budsjettet for 2022, men hvis vi har gitt dere råd om å bryte femårsregelen må det skyldes en misforståelse. Vi har hatt grundig intern opplæring på konsekvensene av den nye selvkostforskriften, inkludert konsekvensene for disponering av selvkostfond. Uansett beklager jeg at vi ikke har vært tydeligere.

Det er også verdt å merke at problemet ser ut til å bli løst av seg selv i løpet av 2023, og en del av det er allerede løst ved etterkalkylen for 2022, fordi 2022 ble dyrere for de fleste kommunene enn opprinnelig forutsatt. Basert på det vedtatte budsjettet for kommunen, som jeg fikk tilsendt i forbindelse med etterkalkylen i år, blir resten av de gamle fondsmidlene brukt opp i løpet av 2023. Dermed er det ikke behov for å gjøre noe spesielt for å betale tilbake disse pengene til abonnentene. Det eneste dere bør gjøre er å vurdere hvor mye interntid dere bruker på å følge opp slamtømming. Slamtømming er det eneste tjenesteområdet som har fondsmidler som er eldre enn fem år, og er dermed det eneste området som fortsatt har problemer. Der er det budsjettet med 20 000 kroner i interne lønnskostnader, mens etterkalkylen viste at dere brukte omtrent 170 000 i 2022. Alle de gamle fondsmidlene blir brukt opp hvis budsjettet viser seg å stemme, men gebyrene for neste år vil bli påvirket en del av om lønnskostnadene er 20 000 eller nesten 10 ganger så høye.

Indirekte kostnader

Dette er rettet og tatt inn som en retting av tidligere års feil i budsjettet for 2023, altså i selvkostregnskapet for 2022.

Veilederen til selvkostforskriften sier at retting av feil brukerne har tjent på ikke kan rettes

og at "Med gunst for brukerne menes at samlet selvkost har blitt beregnet for lavt, og medført for lave gebyrer sammenlignet med den korrekte beregningen av samlet selvkost."

Vi mener det må tolkes til at så lenge feilen rettes innen det førstkomende budsjettet er ferdig, kan feil rettes både til gunst og ugunst for brukerne. Før det første budsjettet med feilen er ferdig har ingen gebyrer blitt påvirket, så betingelsene i veiledningen er ikke oppfylt. Siden denne feilen skjedde i etterkalkylen for 2021 og oppdaget og rettet omtrent et halvt år etterpå, i forbindelse med budsjettet for 2023, ble det aldri vedtatt gebyrer som ikke inneholdt korrekte indirekte kostnader.

Med vennlig hilsen

Henrik Akerhaugen

Fag- og utviklingsansvarlig



Storgata 10B, 0155 Oslo

Mobil +47 450 44 346

----- Forwarded message -----

From: **Jonne Sarre** <jonne.sarre@tana.kommune.no>

Date: Fri, 5 May 2023 at 10:30

Subject: Svar på selvkost til revisjon

To: hda@momentumsolutions.no <hda@momentumsolutions.no>

Cc: Ole Anders Varsi <ole.vars@tana.kommune.no>, Inger Eline Eriksen Fjellgren <inger.fjellgren@tana.kommune.no>

Har du noen kommentarer til dette som kan være relevant ved orientering ?

Mvh
Aslak Jonne Sarre



Konst. Virksomhetsleder
Virksomhet for infrastruktur



Konst. Brannsjef
Tana Brann- & Redningsvesen / Deanu Buollin- & Gáddjonbalvus

Direkte mobil: 46400240

Direkte e-post: jonne.sarre@tana.kommune.no

Direkte adresse: Ringveien 65, 9845 Tana

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

Tana 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*

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

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)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

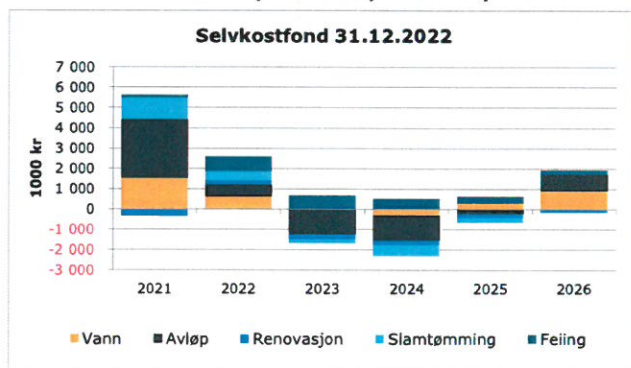
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

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



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 11. april 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 751 100	3 419 978	6 505 999	2 211 624	15 888 701
Avskrivningskostnad	1 816 625	2 132 478	0	0	3 949 104
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	983 976	1 517 726	0	0	2 501 702
Indirekte driftsutgifter (netto)	232 908	232 678	4 599	6 634	476 819
Indirekte avskrivningskostnad	6 977	5 774	120	120	12 992
Indirekte kalkulatorisk rente	1 099	910	19	19	2 046
Driftskostnader	6 792 686	7 309 544	6 510 738	2 218 397	22 831 365
- Øvrige driftsinntekter	-45 925	0	0	0	-45 925
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 746 761	7 309 544	6 510 738	2 218 397	22 785 440
Gebyrinntekter	5 793 899	4 936 990	7 095 053	1 530 963	19 356 905
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-952 862	-2 372 554	584 315	-687 434	-3 428 535
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	68 %	109 %	69 %	85 %

Selvkostfond 01.01	1 533 192	2 889 903	-348 248	1 094 623	5 169 470
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-952 862	-2 372 554	584 315	-687 434	-3 428 535
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	37 367	60 240	-1 983	26 552	122 176
Selvkostfond 31.12	617 697	577 589	234 084	433 741	1 863 111

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing				Totalt
Direkte driftsutgifter	760 148				760 148
Avskrivningskostnad	31 603				31 603
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	7 264				7 264
Indirekte driftsutgifter (netto)	185 073				185 073
Indirekte avskrivningskostnad	3 918				3 918
Indirekte kalkulatorisk rente	693				693
Driftskostnader	988 699				988 699
- Øvrige driftsinntekter	-127 443				-127 443
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	861 256				861 256
Gebyrinntekter	1 471 942				1 471 942
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	610 686				610 686
Finansiell dekningsgrad i %	171 %				171 %

Selvkostfond 01.01	113 479				113 479
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	610 686				610 686
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	14 810				14 810
Selvkostfond 31.12	738 974				738 974

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Vann

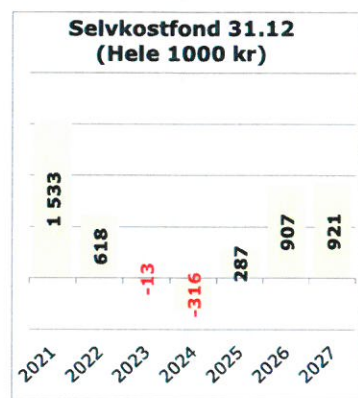
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 952 862. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 617 697. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 417 868	1 597 965	2 067 538	2 133 699	2 201 978	2 272 441	2 345 159
11*** Varer og tjenester	934 923	981 163	1 260 300	1 298 109	1 337 052	1 377 164	1 418 479
12*** Varer og tjenester	586 865	1 026 617	797 000	820 910	845 537	870 903	897 031
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	23 817	145 016	25 267	26 025	26 806	27 610	28 439
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	852	339	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 964 325	3 751 100	4 150 105	4 278 744	4 411 373	4 548 119	4 689 107
Avskrivningskostnad	1 600 242	1 816 625	1 830 237	1 912 737	1 995 237	2 024 178	1 960 895
Kalkulatorisk rente	562 757	983 976	982 399	967 414	970 794	945 026	883 310
Indirekte kostnader	229 215	240 984	262 408	266 527	272 422	281 080	290 014
Sum driftskostnader	5 356 539	6 792 686	7 225 150	7 425 422	7 649 826	7 798 403	7 823 327
- Øvrige inntekter	0	-45 925	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 356 539	6 746 761	7 225 150	7 425 422	7 649 826	7 798 403	7 823 327
Gebyrinntekter	5 887 126	5 793 899	6 583 337	7 128 007	8 253 447	8 396 749	7 804 435
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-1 207 242	-1 196 692	0
Resultat	530 587	-952 862	-641 813	-297 415	603 621	598 346	-18 892
Finansiell dekningsgrad (%)	109,9 %	85,9 %	91,1 %	96,0 %	107,9 %	107,7 %	99,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	978 281	1 533 192	617 697	-13 194	-316 470	286 617	906 579
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	530 587	-952 862	-641 813	-297 415	603 621	598 346	-18 892
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	24 324	37 367	10 922	-5 861	-534	21 616	33 553
Selvkostfond 31.12	1 533 192	617 697	-13 194	-316 470	286 617	906 579	921 240

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 700 000	1 597 965	-102 035	-6,0 %
11*** Varer og tjenester	927 000	981 163	54 163	5,8 %
12*** Varer og tjenester	1 100 000	1 026 617	-73 383	-6,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	23 896	145 016	121 120	506,9 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	339	339	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 750 896	3 751 100	204	0,0 %
Direkte kapitalkostnader	2 446 346	2 800 601	354 255	14,5 %
Indirekte kostnader	247 164	240 984	-6 179	-2,5 %
Sum driftskostnader	6 444 406	6 792 686	348 279	5,4 %
Øvrige inntekter	0	-45 925	-45 925	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 444 406	6 746 761	302 354	4,7 %
Gebyrinntekter	5 935 581	5 793 899	-141 683	-2,4 %
Resultat	-508 825	-952 862	-444 037	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	508 825	952 862		
Finansiell dekningsgrad (%)	92,1 %	85,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 350 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 300 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 440 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktig gebyr	5 781 938	5 702 316	6 553 337	7 098 007	8 223 447	8 366 749	7 774 435
165000 Annet avg.pl. salg	105 188	91 583	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)							
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 299	2 299	2 654	2 903	3 363	3 421	3 179
Forbruksgebyr (kr/m3)	22,84	22,84	24,73	26,68	30,91	31,45	29,23
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 724	5 724	6 363	6 904	7 999	8 139	7 563
Årlig endring		0,0 %	11,1 %	8,5 %	15,9 %	1,7 %	-7,1 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Avløp

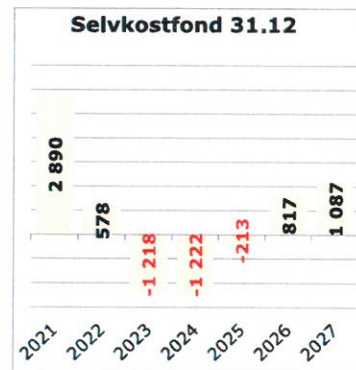
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 2 372 554. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 577 589. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 142 499	1 515 282	1 628 572	1 680 686	1 734 468	1 789 971	1 847 250
11*** Varer og tjenester	1 386 853	1 492 780	1 107 500	1 140 725	1 174 947	1 210 195	1 246 501
12*** Varer og tjenester	1 042 329	373 157	627 000	645 810	665 184	685 140	705 694
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	556 538	30 017	648 000	667 440	687 463	708 087	729 330
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	904	8 742	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 129 123	3 419 978	4 011 072	4 134 661	4 262 063	4 393 393	4 528 775
Avskrivningskostnad	1 213 454	2 132 478	2 123 693	1 972 685	1 943 067	1 938 552	1 916 446
Kalkulatorisk rente	829 112	1 517 726	1 492 642	1 414 071	1 357 896	1 304 933	1 250 527
Indirekte kostnader	248 872	239 362	205 613	208 652	213 149	219 920	226 908
Sum driftskostnader	6 420 561	7 309 544	7 833 019	7 730 069	7 776 175	7 856 798	7 922 656
- Øvrige inntekter	0	0	-30 000	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 420 561	7 309 544	7 803 019	7 730 069	7 776 175	7 856 798	7 922 656
Gebyrinntekter	3 832 986	4 936 990	6 018 537	7 769 836	8 810 761	8 876 151	8 157 455
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-79 534	-2 069 172	-2 038 706	-469 599
Resultat	-2 587 575	-2 372 554	-1 784 482	39 767	1 034 586	1 019 353	234 800
Finansiell dekningsgrad (%)	59,7 %	67,5 %	77,1 %	100,5 %	113,3 %	113,0 %	103,0 %

Selvkostfond/fremforbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	5 397 215	2 889 903	577 589	-1 218 472	-1 222 094	-213 163	817 131
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 587 575	-2 372 554	-1 784 482	39 767	1 034 586	1 019 353	234 800
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	80 263	60 240	-11 579	-43 389	-25 655	10 941	34 951
Selvkostfond 31.12	2 889 903	577 589	-1 218 472	-1 222 094	-213 163	817 131	1 086 882

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 055 351	1 515 282	459 931	43,6 %
11*** Varer og tjenester	1 099 500	1 492 780	393 280	35,8 %
12*** Varer og tjenester	721 000	373 157	-347 843	-48,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	309 000	30 017	-278 983	-90,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	8 742	8 742	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 184 851	3 419 978	235 127	7,4 %
Direkte kapitalkostnader	3 006 579	3 650 244	643 626	21,4 %
Indirekte kostnader	177 601	239 362	61 760	34,8 %
Sum driftskostnader	6 369 031	7 309 544	940 513	14,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 369 031	7 309 544	940 513	14,8 %
Gebyrinntekter	4 703 836	4 936 990	233 154	5,0 %
Resultat	-1 665 195	-2 372 554	-707 359	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 665 195	2 372 554		
Finansiell dekningsgrad (%)	73,9 %	67,5 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 7,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 640 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 940 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 710 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktig gebyr	3 816 215	4 896 739	5 991 703	7 769 836	8 810 761	8 876 151	8 157 455
165000 Annet avg.pl. salg	16 771	40 251	26 834	0	0	0	0
Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 863	4 679	6 134	6 830	6 658	6 541	6 388
Forbruksgebyr (kr/m3)	28,85	32,86	39,44	49,36	62,05	63,43	56,20
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	8 190	9 608	12 049	14 234	15 965	16 055	14 818
Årlig endring		17,3 %	25,4 %	18,1 %	12,2 %	0,6 %	-7,7 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

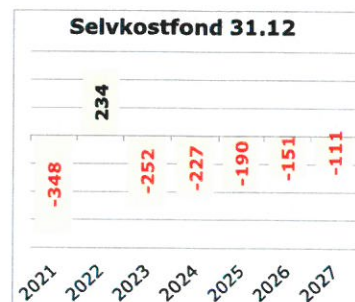
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 584 315. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 234 084. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	1 893	316	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	37 019	29 156	71 300	73 439	75 642	77 911	80 249
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 162 690	6 476 527	7 284 000	7 611 780	7 954 310	8 312 254	8 686 305
Direkte driftsutgifter	6 201 602	6 505 999	7 355 300	7 685 219	8 029 952	8 390 165	8 766 554
Avskrivingskostnad	1 579	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	15	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	4 687	4 739	8 053	8 237	8 455	8 725	9 003
Sum driftskostnader	6 207 883	6 510 738	7 363 353	7 693 456	8 038 407	8 398 890	8 775 557
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 207 883	6 510 738	7 363 353	7 693 456	8 038 407	8 398 890	8 775 557
Gebyrinntekter	6 834 524	7 095 053	6 877 238	7 727 674	8 082 676	8 443 690	8 820 766
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-68 436	-88 536	-89 599	-90 417
Resultat	626 641	584 315	-486 115	34 218	44 268	44 800	45 208
Finansiell dekningsgrad (%)	110,1 %	109,0 %	93,4 %	100,4 %	100,6 %	100,5 %	100,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-962 197	-348 248	234 084	-252 361	-226 659	-189 836	-151 215
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	626 641	584 315	-486 115	34 218	44 268	44 800	45 208
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-12 692	-1 983	-330	-8 516	-7 445	-6 178	-4 810
Selvkostfond 31.12	-348 248	234 084	-252 361	-226 659	-189 836	-151 215	-110 817

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	25 750	316	-25 434	-98,8 %
12*** Varer og tjenester	45 320	29 156	-16 164	-35,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 440 013	6 476 527	36 514	0,6 %
Direkte driftsutgifter	6 511 083	6 505 999	-5 084	-0,1 %
Indirekte kostnader	8 102	4 739	-3 363	-41,5 %
Sum driftskostnader	6 519 185	6 510 738	-8 447	-0,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 519 185	6 510 738	-8 447	-0,1 %
Gebyrinntekter	7 042 121	7 095 053	52 931	0,8 %
Resultat	522 937	584 315	61 378	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-522 937	-584 315		
Finansiell dekningsgrad (%)	108,0 %	109,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktig gebyr	6 834 524	7 095 053	6 877 238	7 727 674	8 082 676	8 443 690	8 820 766

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Grunngebyr + 240 L inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	4 115	4 239	4 140	4 411	4 614	4 820	5 035
Årlig endring		3,0 %	-2,3 %	6,6 %	4,6 %	4,5 %	4,5 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

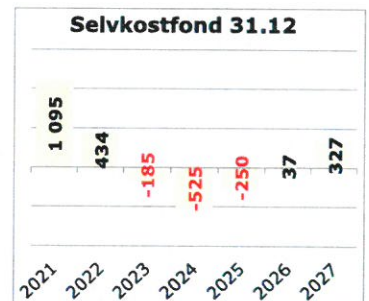
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 687 434. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 433 741. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	1 893	171 499	20 000	20 600	21 218	21 855	22 510
12*** Varer og tjenester	20 363	9 956	15 000	15 450	15 914	16 391	16 883
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 802 980	2 030 169	2 407 423	2 515 757	2 628 966	2 747 270	2 870 897
Direkte driftsutgifter	1 825 236	2 211 624	2 442 423	2 551 807	2 666 098	2 785 515	2 910 290
Avskrivingskostnad	1 579	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	15	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	4 431	6 773	8 093	8 278	8 498	8 769	9 048
Sum driftskostnader	1 831 261	2 218 397	2 450 516	2 560 085	2 674 596	2 794 284	2 919 338
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 831 261	2 218 397	2 450 516	2 560 085	2 674 596	2 794 284	2 919 338
Gebyrinntekter	1 799 293	1 530 963	1 826 875	2 232 911	2 963 378	3 085 881	3 202 585
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-577 565	-583 194	-566 493
Resultat	-31 968	-687 434	-623 641	-327 175	288 782	291 597	283 247
Finansiell dekningsgrad (%)	98,3 %	69,0 %	74,6 %	87,2 %	110,8 %	110,4 %	109,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 105 284	1 094 623	433 741	-185 413	-525 222	-250 302	37 439
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-31 968	-687 434	-623 641	-327 175	288 782	291 597	283 247
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	21 307	26 552	4 487	-12 634	-13 862	-3 856	6 697
Selvkostfond 31.12	1 094 623	433 741	-185 413	-525 222	-250 302	37 439	327 383

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	22 577	171 499	148 922	659,6 %
12*** Varer og tjenester	26 780	9 956	-16 824	-62,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 884 114	2 030 169	146 055	7,8 %
Direkte driftsutgifter	1 933 471	2 211 624	278 152	14,4 %
Indirekte kostnader	7 978	6 773	-1 205	-15,1 %
Sum driftskostnader	1 941 450	2 218 397	276 948	14,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 941 450	2 218 397	276 948	14,3 %
Gebyrinntekter	1 598 116	1 530 963	-67 152	-4,2 %
Resultat	-343 334	-687 434	-344 100	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	343 334	687 434		
Finansiell dekningsgrad (%)	82,3 %	69,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 14,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 280 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 340 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktig gebyr	1 799 293	1 530 963	1 826 875	2 232 911	2 963 378	3 085 881	3 202 585

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 255 Slam 2. Hvert År inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 620	1 366	1 575	1 989	2 639	2 748	2 851
Årlig endring		-15,7 %	15,3 %	26,3 %	32,7 %	4,1 %	3,8 %

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Feiing

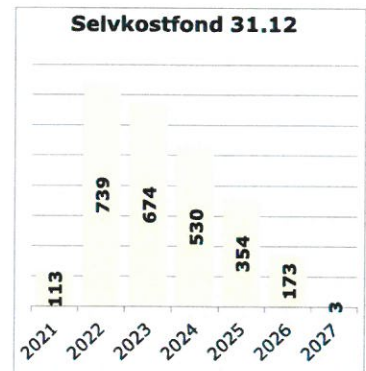
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 610 686. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 738 974. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	942 328	590 433	837 134	863 922	891 568	920 098	949 541
11*** Varer og tjenester	105 942	136 731	164 500	169 435	174 518	179 754	185 146
12*** Varer og tjenester	55 312	32 985	25 500	26 265	27 053	27 865	28 700
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 221	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 104 803	760 148	1 027 134	1 059 622	1 093 139	1 127 716	1 163 388
Avskrivingskostnad	33 182	31 603	31 603	31 603	31 603	31 603	31 603
Kalkulatorisk rente	4 652	7 264	6 396	5 148	4 026	2 915	1 773
Indirekte kostnader	171 266	189 685	172 795	175 955	180 126	185 851	191 758
Sum driftskostnader	1 313 902	988 699	1 237 928	1 272 328	1 308 893	1 348 085	1 388 522
- Øvrige inntekter	-152 408	-127 443	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 161 494	861 256	1 237 928	1 272 328	1 308 893	1 348 085	1 388 522
Gebyrinntekter	1 473 823	1 471 942	1 147 565	1 106 921	1 117 323	1 157 019	1 215 649
Resultat	312 329	610 686	-90 363	-165 407	-191 570	-191 066	-172 873
Finansiell dekningsgrad (%)	126,9 %	170,9 %	92,7 %	87,0 %	85,4 %	85,8 %	87,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-198 032	113 479	738 974	674 143	530 146	354 387	172 873
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	312 329	610 686	-90 363	-165 407	-191 570	-191 066	-172 873
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-819	14 810	25 532	21 410	15 811	9 552	3 233
Selvkostfond 31.12	113 479	738 974	674 143	530 146	354 387	172 873	3 233

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	876 891	590 433	-286 459	-32,7 %
11*** Varer og tjenester	113 918	136 731	22 813	20,0 %
12*** Varer og tjenester	72 100	32 985	-39 115	-54,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 150	0	-5 150	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 068 059	760 148	-307 911	-28,8 %
Direkte kapitalkostnader	36 224	38 866	2 642	7,3 %
Indirekte kostnader	164 835	189 685	24 850	15,1 %
Sum driftskostnader	1 269 118	988 699	-280 420	-22,1 %
Øvrige inntekter	0	-127 443	-127 443	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 269 118	861 256	-407 863	-32,1 %
Gebyrinntekter	1 478 003	1 471 942	-6 061	-0,4 %
Resultat	208 885	610 686	401 801	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-208 885	-610 686		
Finansiell dekningsgrad (%)	116,5 %	170,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 28,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 410 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 400 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktig gebyr	1 473 823	1 471 942	1 147 565	1 106 921	1 117 323	1 157 019	1 215 649

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 350 Feiergebyr, en pipe inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	1 200	1 200	931	899	906	939	986
Årlig endring		0,0 %	-22,4 %	-3,5 %	0,8 %	3,6 %	5,1 %

Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:

Vår ref:
80

Saksbehandler:
Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 05

Dato:
17.08.2023

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 – KONTROLLUTVALGSSAK 29/22

Vi viser til kommunens svar på revisjonsbrev nr. 8 datert 01.06.2023, og vi gir med dette vårt syn på svarene som er gitt av kommunen.

Fond for vann, slam og farvannsavgift

Revisjonen er fornøyd med at kommunen er enige med oss at det ikke er adgang til å gå utover femårsfristen for disponering av selvkostfond. Vi ser ved vår revisjon av 2022 regnskapet at fondene for vann, slam og farvannsavgift reduseres kraftig, og at det overskudd over 5 år sannsynligvis vil være betalt tilbake til kundene i løpet av 2023.

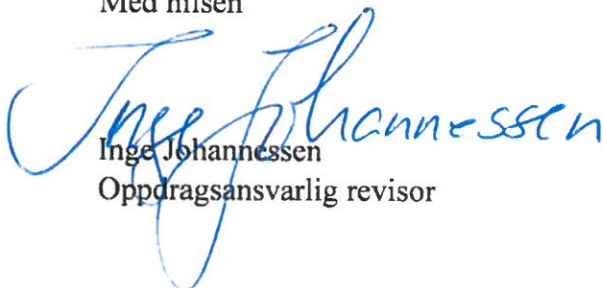
For farvann så er det ikke krevd inn inntekter for 2022 og så langt i 2023 slik kommunen sier, så her vil fondet reduseres ytterligere i 2023.

Indirekte kostnader

Her har kommunen gjort korrigeringer i selvkostregnskapet for 2022 slik at dette nå er korrekt.

Samlet sett er vi fornøyd med de svar som er kommet fra kommunen, og at utviklingen av disse selvkostområdene nå i det alt vesentligste ser ut for å være i orden når 2023 regnskapet avlegges.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Tana kommune