



# Årsregnskap 2023

## Ringerike kommune



RINGERIKE  
KOMMUNE

nærmest det meste



## Innhold

Bevilgningsoversikter drift etter § 5-4 første ledd .....	3
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd.....	5
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd.....	6
Økonomiske oversikter - Balanse .....	9
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6 .....	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9.....	11
Note 1 - Regnskapsprinsipper .....	12
Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet .....	14
Note 3 – Endring i arbeidskapital .....	14
Note 4 – Avsetninger og bruk av avsetninger .....	15
Note 5 – Betingede forhold og hendelser etter balansedagen.....	16
Note 6 - Endring av prinsipper, estimater og retting av tidl. års feil.....	16
Note 7 – Kapitalkonto.....	17
Note 8 – Pensjonsforpliktelser .....	18
Note 9 – Garantiforpliktelser.....	19
Note 10 – Godtgjørelse til revisor .....	19
Note 11 - Langsiktig gjeld .....	20
Note 12 - Oversikt over aksjer og andeler.....	22
Note 13 - Finansielle omløpsmidler .....	23
Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler .....	23
Note 15 - Vesentlig forpliktelser.....	24
Note 16 – Organisering av kommunens virksomhet.....	25
Note 17 - Årsverk og likestilling.....	26
Note 18 – Investeringer i nybygg og nyanlegg .....	27
Note 19 – Anleggsmidler .....	28
Note 20 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023 .....	29

## Bevilgningsoversikter drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Rammetilskudd	-853 106	-923 001	-943 001	-988 736	45 735
Innteks- og formuesskatt	-1 111 404	-1 021 000	-1 081 000	-1 025 429	-55 571
Eiendomsskatt	-56 758	-75 000	-75 000	-70 121	-4 879
Andre generelle driftsinntekter	-18 096	-19 900	-19 900	-20 561	661
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-2 039 364</b>	<b>-2 038 901</b>	<b>-2 118 901</b>	<b>-2 104 847</b>	<b>-14 054</b>
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 868 650</b>	<b>1 829 406</b>	<b>1 907 216</b>	<b>1 917 088</b>	<b>-9 873</b>
Avskrivninger	156 703	128 000	128 000	170 868	-42 868
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 025 353</b>	<b>1 957 406</b>	<b>2 035 216</b>	<b>2 087 956</b>	<b>-52 741</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-14 012</b>	<b>-81 495</b>	<b>-83 685</b>	<b>-16 890</b>	<b>-66 795</b>
Renteinntekter	-31 127	-44 800	-44 800	-44 485	-315
Utbytter	-36 667	-35 000	-35 000	-42 621	7 621
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	17 029	-9 000	-9 000	-22 444	13 444
Renteutgifter	77 354	130 503	130 503	138 744	-8 242
Avdrag på lån	144 249	165 000	165 000	162 193	2 807
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>170 838</b>	<b>206 703</b>	<b>206 703</b>	<b>191 387</b>	<b>15 315</b>
Motpost avskrivninger	-156 703	-128 000	-128 000	-170 868	42 868
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>124</b>	<b>-2 793</b>	<b>-4 983</b>	<b>3 629</b>	<b>-8 612</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
Overføring til investering	30	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	32 306	11 532	11 532	46 015	-34 483
Bruk av bundne driftsfond	-69 382	-12 439	-12 439	-31 343	18 904
Avsetninger til disposisjonsfond	36 922	3 700	5 890	0	5 890
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-18 301	18 301
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-124</b>	<b>2 793</b>	<b>4 983</b>	<b>-3 629</b>	<b>8 612</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Folkevalgte og revisjon	12 334	11 279	11 279	13 906	-2 627	-23,3 %
Administrasjon og fellestjenester	86 078	88 450	99 228	100 487	-1 259	-1,3 %
Strategi og utvikling	66 620	63 401	68 511	67 316	1 195	1,7 %
Utdanning og familie	758 549	734 794	788 251	812 327	-24 076	-3,1 %
Helse og omsorg	836 479	822 772	882 395	894 323	-11 928	-1,4 %
Teknisk, kultur og idrett	239 801	235 737	252 362	250 409	1 954	0,8 %
Selvkost	-66 889	-86 935	-86 735	-67 222	-19 513	-22,5 %
Avsetninger, overføringer	-103 509	-41 298	-109 281	-141 542	32 261	29,5 %
Skatt og rammetilskudd	30	0	0	-17 311	17 311	0,0 %
Finans	782	1	1	780	-779	
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 830 276</b>	<b>1 828 201</b>	<b>1 906 011</b>	<b>1 913 472</b>	<b>-7 461</b>	<b>-0,4 %</b>
Herav:						
Avskrivninger	156 703	128 000	128 000	170 868	-42 868	-33,5 %
Motpost avskrivninger	-156 703	-128 000	-128 000	-170 868	42 868	33,5 %
Netto renteutgifter og -inntekter	-475	-298	-298	-648	351	117,9 %
Overføring til investering	30	0	0	0	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	31 301	11 532	11 532	28 375	-16 844	-146,1 %
Bruk av bundne driftsfond	-69 230	-12 439	-12 439	-31 343	18 904	152,0 %
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 868 650</b>	<b>1 829 406</b>	<b>1 907 216</b>	<b>1 917 088</b>	<b>-9 873</b>	<b>-0,5 %</b>

## Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	466 986	384 800	388 828	331 047	57 781
Tilskudd til andres investeringer	565	5 000	5 000	5 005	-5
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 795	5 900	23 900	24 331	-431
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	600	600	600	600	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>473 947</b>	<b>396 300</b>	<b>418 328</b>	<b>360 984</b>	<b>57 345</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-75 574	-53 249	-54 941	-47 198	-7 744
Tilskudd fra andre	-10 439	-6 000	-12 382	-20 634	8 252
Salg av varige driftsmidler	-16 565	-5 000	-25 000	-27 719	2 719
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-600	-600	-600	-600	0
Bruk av lån	-379 792	-325 551	-321 505	-262 333	-59 172
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-482 969</b>	<b>-390 400</b>	<b>-414 428</b>	<b>-358 484</b>	<b>-55 944</b>
Videreutlån	120 866	80 000	80 000	88 164	-8 164
Bruk av lån til videreutlån	-120 866	-80 000	-80 000	-88 164	8 164
Avdrag på lån til videreutlån	14 486	18 500	18 500	14 730	3 770
Mottatte avdrag på videreutlån	-30 520	-11 500	-11 500	-28 546	17 046
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-16 033</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>	<b>-13 816</b>	<b>20 816</b>
Overføring fra drift	-30	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	19 060	0	0	18 060	-18 060
Bruk av bundne investeringsfond	-3 170	-7 000	-7 000	-2 412	-4 588
Avsetninger til ubundet investeringsfond	14 961	0	20 000	20 000	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-5 765	-5 900	-23 900	-24 331	431
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>25 056</b>	<b>-12 900</b>	<b>-10 900</b>	<b>11 317</b>	<b>-22 217</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

### 1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Prosjekt mangler	308	0	0	308	-308
<b>Sum</b>	<b>308</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>308</b>	<b>-308</b>
<b>Administrasjon og fellestjenester</b>					
IT felles infrastruktur	6 019	4 800	4 871	3 680	1 191
IT-pakke nytt kommunestyre	0	2 000	2 000	2 008	-8
Oppgradering formannskaps- og kommunestyresal	2 561	1 800	1 724	3 646	-1 922
<b>Sum Administrasjon og fellestjenester</b>	<b>8 579</b>	<b>8 600</b>	<b>8 595</b>	<b>9 335</b>	<b>-740</b>
<b>Strategi og utvikling</b>					
Sykkelbysatsing	0	4 000	4 000	0	4 000
Byutvikling	0	10 000	2 402	0	2 402
Teknisk plan for veitrasé og kryss USN	781	0	553	1 970	-1 417
<b>Sum Strategi og utvikling</b>	<b>781</b>	<b>14 000</b>	<b>6 955</b>	<b>1 970</b>	<b>4 985</b>
<b>Utdanning og familie</b>					
Oppgradering skolebygg	1 543	0	267	252	15
Kunstnerisk utsmykning Benterud skole	-109	0	0	0	0
IKT - Skole og barnehage	1 985	1 500	2 282	1 442	841
IKT - barnehage	371	300	229	132	97
Ullerål skole med idrettshall	3 013	0	0	542	-542
Hov ungdomsskole	189 649	28 000	37 894	53 245	-15 351
Nes skole ny barneskolefløy	774	0	0	136	-136
Haugsbygd arena med lokaler til undervisning	46 431	72 000	69 549	78 326	-8 776
Uteområde skole	1 012	5 000	5 649	3 085	2 565
Veienmarka ungdomsskole	1 680	25 000	34 820	20 324	14 497
Solskjerming Haugsbygd, Vang og Helgerud	0	2 000	2 000	225	1 775
Lekeplassutstyr barnehager	1 413	0	81	92	-11
Lovpålagte brukertilpasninger (skole, bhg.)	790	1 500	1 710	860	850
<b>Sum Utdanning og familie</b>	<b>248 551</b>	<b>135 300</b>	<b>154 483</b>	<b>158 661</b>	<b>-4 178</b>
<b>Helse og omsorg</b>					
Hjelpemiddellageret / velferdsteknologi	826	1 000	1 533	1 353	180
LMP (Lifecare mobil pleie)	529	0	121	71	51
Medisinsk utstyr	51	0	0	0	0
Heradsbygda omsorgssenter	7 969	0	-6 269	2 315	-8 583
Hov vest omsorgsboliger	442	0	0	41	-41
Hov øst omsorgsboliger	2 351	0	0	96	-96
Ringerike legevakt og ambulansesentral	1 062	0	0	352	-352
Ådalen legesenter	1 141	1 500	2 359	2 981	-622
Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menova	30 625	0	1 186	3 497	-2 311
Vesterntangen omsorgssenter	2 153	7 500	7 847	5 389	2 458

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Hvelven omsorgssenter - tekniske installasjoner	0	20 300	21 300	1 457	19 843
Tyribo omsorgssenter - Større vanntrykk	85	0	915	1 418	-503
Ombygging og oppgradering kjøkkenet rådhuskantine	0	600	600	707	-107
Parkering Austjord	860	0	0	28	-28
Parkeringsplasser Heradsbygda	490	13 000	12 510	5 801	6 709
Ringerikskjøkken kjøleanlegg	15	600	1 385	1 726	-341
Ringerikskjøkken nytt utstyr	0	1 700	1 700	1 688	12
<b>Sum Helse og omsorg</b>	<b>48 598</b>	<b>46 200</b>	<b>45 188</b>	<b>28 920</b>	<b>16 268</b>
<b>Teknisk, kultur og idrett</b>					
Energiøkonomisering bygg	3 887	3 000	3 205	2 489	716
Salg av grunn	1	0	0	0	0
BRR - Biler og redningsverktøy	4 546	6 300	6 447	1 292	5 155
Maskinpark	2 680	4 400	5 546	6 188	-642
JV 29923 2019 Citroen Jumpy	0	0	0	192	-192
Ny hovedbrannstasjon	193	1 000	1 739	1 471	268
Riddergården fase 1 og fase 2	4 831	0	4 676	3 936	740
Stadion Nytt garderobebygg	93	1 000	907	482	425
Bytoalett Bussgata	2 979	0	0	31	-31
Nye brannalarmanlegg	139	0	1 861	835	1 027
Ringerike krematorium	309	2 000	1 691	2 322	-631
Toaletter i Fosseparken	0	4 000	4 000	234	3 766
Lyssetting Søndre park	1 431	0	907	2 041	-1 135
Elvelangs investeringer	26 286	0	271	166	105
Hovsmarkveien	8 266	0	0	0	0
Fosseparken	18 836	0	0	80	-80
Viul bru	0	17 000	0	0	0
Ringeriksgata veianlegg	489	6 000	17 911	9 744	8 167
Oppgradering lekeplass Søndre torg	1 261	0	0	0	0
Bru Petersøya	0	2 000	2 000	161	1 839
Høngata nord VA	18	0	0	0	0
FDV-system	347	1 000	929	0	929
Drone	0	0	0	319	-319
Digitaliseringsverktøy TKI	1 295	1 200	2 389	127	2 262
Carporter Hensmoen	0	2 000	0	0	0
Utvidelse ladepunkter tjenestebiler	0	1 000	1 000	556	444
Kommunale veier	6 062	15 000	20 509	13 596	6 913
Gatelys	1 103	2 000	1 897	1 788	109
Trafikksikkerhetstiltak	966	2 000	2 910	978	1 932
Etablering av ladepunkter elbil	3 711	0	0	0	0
<b>Sum Teknisk, kultur og idrett</b>	<b>89 729</b>	<b>70 900</b>	<b>80 796</b>	<b>49 027</b>	<b>31 769</b>
<b>Selvkost</b>					
IT sikkerhet på styringssystemer VAR	0	0	3 291	1 459	1 832
Monserud renseanlegg	8 653	0	5 469	14 223	-8 754
Sanering Nes i Ådal etappe 2	252	0	530	34	496
Eggemoen VA og høydebasseng	9 209	13 000	10 730	9 141	1 589
Styresystem Nes RA og Monserud	3 732	6 000	9 530	10 995	-1 465
RA og rehab. gml. Monserud					
VA-anlegg Parkgata - Storjordet	22	0	0	0	0
Sundgata - refusjonsavtale	7 900	0	-4 778	463	-5 242
Kirkegata - Citygården	16	0	-16	163	-179
Prosjektering reservevannkilde	88	1 000	901	296	605
Sokna vannverk					
Overføringsledning Hen - Hallingby	719	15 000	7 552	6 217	1 335
Overføringsledning reservevannkilde	8 488	25 000	20 202	14 009	6 192
Ringerike vannverk					

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
VA-anlegg Parkgata - Storjordet etappe 2	510	7 000	2 392	141	2 251
Ringeriksgata VA-anlegg	805	7 800	5 845	16 714	-10 869
Utskifting vannledninger	0	16 000	0	0	0
Utskifting VA-ledninger	24 108	0	29 083	5 134	23 950
Utskifting avløpsledninger	0	16 000	0	0	0
Digitale vannmålere	5 846	3 000	2 081	3 656	-1 575
Tyristrand vannverk	94	0	0	183	-183
<b>Sum Selvkost</b>	<b>70 440</b>	<b>109 800</b>	<b>92 811</b>	<b>82 826</b>	<b>9 985</b>
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>466 986</b>	<b>384 800</b>	<b>388 828</b>	<b>331 047</b>	<b>57 781</b>

## 2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Inv.tilskudd Ringerike kirkelige fellesråd	0	5 000	5 000	5 000	0
Startlån avdrag 922/512-art	250	0	0	5	-5
Nydyrkingsfond	315	0	0	0	0
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>565</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 005</b>	<b>-5</b>

## 3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Kjøp av aksjer og andeler	30	0	0	18 061	-18 061
Egenkapitaltilskudd klp	5 765	5 900	5 900	6 270	-370
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>5 795</b>	<b>5 900</b>	<b>5 900</b>	<b>24 331</b>	<b>-18 431</b>

## 4. Utlån

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
<b>Utlån av egne midler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum del 1-4</b>	<b>473 347</b>	<b>395 700</b>	<b>399 728</b>	<b>360 384</b>	<b>39 345</b>



## Økonomiske oversikter - Balanse

Beløp i 1000

EIEDELER		2023	2022
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>Kap. 2.2</b>	<b>8 115 091,79</b>	<b>7 611 444,05</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>		<b>3 910 613,52</b>	<b>3 751 141,13</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	3 664 468,30	3 529 289,16
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	246 145,23	221 851,97
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>		<b>939 559,90</b>	<b>866 488,50</b>
1. Aksjer og andeler	(2.21)	317 148,64	302 993,98
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	622 411,26	563 494,52
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(2.28)			
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	(2.20)	<b>3 264 918,37</b>	<b>2 993 814,42</b>
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>Kap. 2.1</b>	<b>1 152 169,16</b>	<b>1 081 552,06</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>(2.10)</b>	<b>519 226,93</b>	<b>630 016,25</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>		<b>192 469,00</b>	<b>170 673,19</b>
1. Aksjer og andeler	(2.18)	192 466,00	170 670,19
2. Obligasjoner	(2.11)	3,00	3,00
3. Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
4. Derivater	(2.15)	0,00	0,00
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>		<b>440 473,23</b>	<b>280 862,62</b>
1. Kundefordringer	(2.13)	106 620,98	122 449,60
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	26 908,49	28 987,46
3. Premieavvik	(2.19)	306 943,75	129 425,56
<b>Sum eiendeler</b>		<b>9 267 260,95</b>	<b>8 692 996,11</b>

EGENKAPITAL OG GJELD		2023	2022
<b>C. Egenkapital</b>	<b>Kap. 2.5</b>	<b>1 594 782,96</b>	<b>1 408 745,97</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>		<b>344 183,17</b>	<b>347 811,92</b>
1. Disposisjonsfond	(2.56)	295 677,00	313 977,83
2. Bundne driftsfond	(2.51)	48 506,17	33 834,09
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0,00	0,00
<b>II. Egenkapital investering</b>		<b>215 164,62</b>	<b>203 847,77</b>
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	143 684,80	148 015,97
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	71 479,82	55 831,80
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
<b>III. Annen egenkapital</b>		<b>1 035 435,17</b>	<b>857 086,27</b>
1. Kapitalkonto	(2.5990)	1 032 991,77	854 642,88
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	26 768,00	26 768,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	-24 324,60	-24 324,60
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>Kap. 2.4</b>	<b>7 225 348,18</b>	<b>6 890 946,49</b>
<b>I. Lån</b>		<b>3 943 409,21</b>	<b>3 761 332,11</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	2 664 609,21	3 132 132,11
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	649 600,00	0,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	629 200,00	629 200,00
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	(2.40)	<b>3 281 938,97</b>	<b>3 129 614,39</b>
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>Kap. 2.3</b>	<b>447 129,81</b>	<b>393 303,65</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>		<b>447 129,81</b>	<b>393 303,65</b>
1. Leverandørgjeld	(2.35)	149 822,33	115 470,34
2. Likviditetslån	(2.31)	0,00	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	306 488,14	277 833,31
5. Premieavvik	(2.39)	-9 180,66	0,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>9 267 260,95</b>	<b>8 692 996,11</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>Kap. 2.9</b>	<b>136 432,41</b>	<b>127 325,37</b>
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	148 589,44	139 486,60
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-12 157,03	-12 161,23
III. Motkonto for memoriakonti	(2.9999)	-136 428,21	-127 325,37

Ringerike kommune 21.02.2024

Tore Isaksen

Kommunedirektør



Roger Mathisen

Kommunalsjef økonomi



Asle Johansen

Økonomisjef



## Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Rammetilskudd	-853 106	-923 001	-943 001	-988 736	45 735
Inntekts- og formuesskatt	-1 111 404	-1 021 000	-1 081 000	-1 025 429	-55 571
Eiendomsskatt	-56 758	-75 000	-75 000	-70 121	-4 879
Andre skatteinntekter	-405	0	0	-412	412
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-91 489	-127 120	-131 809	-128 377	-3 432
Overføringer og tilskudd fra andre	-340 420	-273 170	-272 850	-423 059	150 209
Brukerbetalinger	-67 985	-65 484	-61 884	-51 867	-10 017
Salgs- og leieinntekter	-268 500	-297 035	-295 849	-300 585	4 735
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-2 790 066</b>	<b>-2 781 810</b>	<b>-2 861 393</b>	<b>-2 988 586</b>	<b>127 193</b>
Lønnsutgifter	1 317 537	1 319 630	1 335 757	1 396 330	-60 573
Sosiale utgifter	334 887	353 908	369 258	345 002	24 256
Kjøp av varer og tjenester	773 188	747 477	774 744	840 191	-65 448
Overføringer og tilskudd til andre	193 740	151 300	169 950	219 304	-49 354
Avskrivninger	156 703	128 000	128 000	170 868	-42 868
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>2 776 055</b>	<b>2 700 315</b>	<b>2 777 708</b>	<b>2 971 695</b>	<b>-193 988</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-14 012</b>	<b>-81 495</b>	<b>-83 685</b>	<b>-16 890</b>	<b>-66 795</b>
Renteinntekter	-31 127	-44 800	-44 800	-44 485	-315
Utbytte	-36 667	-35 000	-35 000	-42 621	7 621
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	17 029	-9 000	-9 000	-22 444	13 444
Renteutgifter	77 354	130 503	130 503	138 744	-8 242
Avdrag på lån	144 249	165 000	165 000	162 193	2 807
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>170 838</b>	<b>206 703</b>	<b>206 703</b>	<b>191 387</b>	<b>15 315</b>
Motpost avskrivninger	-156 703	-128 000	-128 000	-170 868	42 868
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>124</b>	<b>-2 793</b>	<b>-4 983</b>	<b>3 629</b>	<b>-8 612</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
Overføring til investering	30	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	32 306	11 532	11 532	46 015	-34 483
Bruk av bundne driftsfond	-69 382	-12 439	-12 439	-31 343	18 904
Avsetninger til disposisjonsfond	36 922	3 700	5 890	0	5 890
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-18 301	18 301
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-124</b>	<b>2 793</b>	<b>4 983</b>	<b>-3 629</b>	<b>8 612</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9

	<b>2023</b>
1. Netto driftsresultat	3 629
2. Sum budsjettdisposisjoner	14 672
<b>3. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>18 301</b>
4. Strykning av overføring til investering	
5. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
6. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
7. Strykning av bruk av disposisjonsfond	
<b>8. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>18 301</b>
9. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-18 301
10. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
11. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
12. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
<b>13. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	339 181
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	18 060
3 Bruk av bundne investeringsfond	-2 412
4 Budsjettert bruk av lån	-401 505
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	20 000
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-24 331
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
<b>9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-51 007</b>
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11 Strykning av bruk av lån	51 007
12 Strykning av overføring fra drift	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

## Note 1 - Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelser i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, og består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter.

Regnskapsforskriften inneholder regler for pliktige noter til regnskapet. Noter skal bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse av regnskapet og hjelpe brukeren til å vurdere regnskapet. Videre inneholder kommunal regnskapsstandard (KRS) nr 6 *Noter og årsberetning* ytterligere noter som anses nødvendig for at regnskapet skal være avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

Eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk er i balanseregnskapet klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Fordringer klassifiseres som omløpsmidler dersom de forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Videre er fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon samt markedsbaserte verdipapirer klassifisert som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 *Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostninger i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelets utover standarden ved anskaffelsen utgiftføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter anleggsmiddelet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner m.v.) samt over- og underkurs er finansutgifter og -inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

### **Selvkostberegninger**

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14.

### **Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon**

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet for kommunesektoren.

## Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Regnskapet for 2023 viser et netto driftsresultat/merforbruk etter finansposter på 3,6 millioner kroner. Budsjettet netto driftsresultat i 2023 var på 4,98 millioner kroner. Det er overført fra disposisjonsfond 18,3 millioner kroner til dekning av årets merforbruk.

Brutto driftsresultat er på 16,89 millioner kroner mot budsjettet 83,69 millioner kroner. Det vil bli gjort nærmere rede for avvik i forhold til budsjett for de ulike rammeområdene i kommunedirektørens årsberetning.

Investeringsregnskapet gjøres opp i balanse.

## Note 3 – Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	1 152 169,16	1 081 552,06	70 617,09
Kortsiktig gjeld	447 129,81	393 303,65	53 826,16
<b>Arbeidskapital</b>	<b>705 039,35</b>	<b>688 248,41</b>	<b>16 790,94</b>

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	-3 632,95
Netto utgifter/inntekter i investering	-11 321,04
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	9 102,84
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	16 790,93
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0,00</b>

### FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift  
 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering  
 Andre forklaringer  
**Sum forklaringer**

## Note 4 – Avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele 1000

ÅR

2023

	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2023	Budsjettert avsetning/ bruk i år			
						Avsetning		Bruk	
						Oppr. budsjett	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Reg. budsjett
Disposisjonsfond	313 978	0	-18 301	0	295 677	3 700	5 890		
- herav regnskapsskjema 1B	0	0	0	0	0				
Bundne driftsfond	56 055	47 383	-31 635	0	71 803	11 532	11 532	-12 439	-12 439
- herav regnskapsskjema 1B	0	0	0	0	0	11 532	11 532	-12 439	-12 439
Ubundne investeringsfond	148 016	20 000	0	-24 331	143 685	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	33 611	14 572	0	0	48 183	0	0	-7000	-7000
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>551 660</b>	<b>81 955</b>	<b>-49 936</b>	<b>-24 331</b>	<b>559 348</b>	<b>15 232</b>	<b>17 422</b>	<b>-19 439</b>	<b>-19 439</b>

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond i regnskapet	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfond	294 787	0	-18 301	276 486
Fossefondet - realkapital	18 740	0	0	18 740
Krisesenteret	451	0	0	451
				0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>313 978</b>	<b>0</b>	<b>-18 301</b>	<b>295 677</b>

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Beholdning 31.12.2023
Øremerkede tilskudd	19 604	17 395	-19 649	17 350
Gavefond	56	0	0	56
Gavemidler	5 544	4 902	-5 544	4 902
Midler kommunale samarbeid	2 180	2 594	-2 471	2 303
Næringsfond (kraftfond)	4 323	3 091	-2 350	5 064
Fond skogavgift	518	2	-11	509
Viltfond	1 168	1 012	-1 168	1 012
Selvkostfond	442	0	-442	0
Flomstøtte "Hans"	0	17 311	0	17 311
Nydyrkingsfond	15 241	743	0	15 984
Erstatningsfond	6 979	333	0	7 312
				0
				0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>56 055</b>	<b>47 383</b>	<b>-31 635</b>	<b>71 803</b>

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2023
Ubundet investeringsfond	26 919	20 000	-24 331	22 588
Fossefondet*	121 097	0	0	121 097
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>148 016</b>	<b>20 000</b>	<b>-24 331</b>	<b>143 685</b>

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12.2023
Andre bundne inv. fond	65	0	0	65
Oppgradering kommunens hytter	149	0	0	149
Tilstandsrapport - prosjektnr 0116	240	0	0	240
Næringsfond - hjemfallsfond	15 093	767	0	15 860
Frikjøp parkering	63	3	0	66
Tilfluktsrom	157	8	0	165
Elveforbygningsfond	30	5	0	35
Ekstraordinære avdrag Husbanken	17 240	13 789	0	31 029
Tap avsatt Husbanken	575	0	0	575
				0
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>33 612</b>	<b>14 572</b>	<b>0</b>	<b>48 183</b>

## Note 5 – Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

### Ressurskrevende brukere:

Det er ved årsavslutningen gjort en avsetning for refusjon knyttet til ressurskrevende brukere på 56,7 millioner kroner. Det knytter seg noe usikkerhet til dette tallet, da refusjonen ikke er revidert.

### Sluttoppgjør entreprenører:

Det kan foreligge noe usikkerhet rundt enkelte sluttoppgjør. Sannsynligheten for at det foreligger noen fremtidige forpliktelser for kommunen er vurdert som veldig lav.

### Ringeriksbadet AS:

Ringerike kommune eier 50 % av Ringeriksbadet AS. Badet er i tvist med skatteetaten om merverdiavgift. Badet har også hatt negative driftsresultater de siste årene. Utfallet av tvist og summen av driftsunderskudd kan bidra til at kommunen må ut med ekstraordinært tilskudd til badet i 2025 eller 2026 i størrelsesorden 3-5 millioner kroner.

## Note 6 - Endring av prinsipper, estimater og retting av tidl. års feil

### Opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12

Som følge av anordningsprinsippet avsettes det ved årsoppgjøret opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12. Avsetning i 2023 utgjør 18,94 millioner kroner (inkl. arbeidsgiveravgift), som er en økning med 3,6 millioner kroner i forhold til avsetningen pr 31.12.2022.

### Anleggsregister

I 2023 er anleggsregisteret et elektronisk anleggsregister som er integrert med Visma Enterprise Økonomi. Hvor avskrivning, nye anlegg, salg av anlegg og nedskrivninger gjøres gjennom økonomisystemet. Dette sikrer en bedre oversikt og riktigere avskrivning av anleggene.

### Sykelønnsrefusjon

Sykelønnsrefusjon følges opp og avstemmes regelmessig gjennom året. Saldo på restanse pr 31.12 utgjør kr 7,8 millioner og anses som relevante krav.



**Note 7 – Kapitalkonto**

Tall i hele 1000

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	8 115 091,79	7 611 444,05	503 647,75
Langsiktig gjeld	7 225 348,18	6 890 946,49	334 401,69
Endring ubrukte lånemidler	148 589,44	139 486,60	9 102,84
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
<b>Netto endring</b>	<b>1 038 333,06</b>	<b>859 984,16</b>	<b>178 348,90</b>

## Note 8 – Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	987 722	27 563 806
Tilført premiefondet i løpet av året	16 278 002	57 165 506
Bruk av premiefondet i løpet av året	17 074 623	83 741 590
Innestående på premiefond 31.12.	191 101	987 722

### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjet- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftføres i driftsregnskapet. Premieavvik tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- regulering	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,71 %		

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	136 676 807	132 199 336
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	112 582 648	91 974 868
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-121 335 385	-100 107 208
Administrasjonskostnad	6 772 409	6 550 982
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>134 696 479</b>	<b>130 617 978</b>
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	329 361 900	167 259 515
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>194 665 421</b>	<b>36 641 537</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	329 361 900	167 259 515
C Årets premieavvik	-194 665 421	-36 641 537
D Amortisering av tidligere års premieavvik	31 038 027	31 180 911
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>165 734 506</b>	<b>161 798 889</b>
G Pensjonstrekk ansatte	24 425 086	22 980 565
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>141 309 420</b>	<b>138 818 324</b>

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	113 292 668	107 832 042
Årets premieavvik	194 665 421	36 641 537
Sum amortisert premieavvik dette året	-31 038 027	-31 180 911
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>276 920 062</b>	<b>113 292 668</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	39 045 729	16 077 426
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>315 965 791</b>	<b>129 370 094</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	3 112 832 793	2 921 556 834
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	47 428 787	88 507 435
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	136 676 807	132 199 336
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	112 582 648	91 974 868
Utbetalinger	-129 685 404	-121 405 681
<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>3 279 835 631</b>	<b>3 112 832 793</b>
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 993 814 415	2 851 377 890
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-43 135 519	3 026 465
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	329 361 900	167 259 515
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-6 772 409	-6 550 982
Utbetalinger	-129 685 404	-121 405 681
Forventet avkastning	121 335 385	100 107 208
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>3 264 918 368</b>	<b>2 993 814 415</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>14 917 263</b>	<b>119 018 378</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 103 334	16 781 591

## Note 9 – Garantiforpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
IKA Kongsberg - Interkommunalt arkiv	Interkom arkiv		6 347 000	5 000 809	0	0	Godkjent	
Småbarnsforeldrenes BH Ringerike BA	Barnehage	Selvskyldnerkausjon	3 600 000	162 000	0	0	Godkjent	01.04.2024
Blåbærskogen Barnehage SA	Barnehage	Selvskyldnerkausjon	9 500 000	3 121 019	0	0	Godkjent	01.02.2034
Tolpinrud barnehage BA	Barnehage	Selvskyldnerkausjon	12 657 749	5 906 936	0	0	Godkjent	01.03.2038
Heradsbygda IL	Idrettsbane	Selvskyldnerkausjon	8 800 000	2 800 000	0	0	Godkjent	03.09.2040
Hønefoss Tennisklubb	Idrettsshall	Selvskyldnerkausjon	12 050 000	12 050 000	0	0	Godkjent	27.04.2040
Hønefoss Ballklubb	Idrettsshall	Selvskyldnerkausjon	3 630 000	3 630 000	0	0	Godkjent	01.07.2041
Hønefoss Sportsklubb	Idrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	8 800 000	2 800 000	0	0	Godkjent	03.09.2040
Tolpinrud SA	Barnehage	Simpel kausjon	3 520 000	3 520 000	0	0	Godkjent	15.05.2043
Ringeriksbadet IKS	Kassekreditt	Selvskyldnerkausjon	500 000	500 000				
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>			<b>69 404 749</b>	<b>39 490 764</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Kommunen har i løpet av regnskapsåret ikke måttet innfri noen garantier.

Kommunen er informert om at Hønefoss Tennisklubb ikke vil klare å innfri sine forpliktelser i forbindelse med sitt lån på 12.050.000. Det vil i løpet av 2024 bli avklart hva som må gjøres for å avhjelpe denne situasjonen.

Følgende garantier er avsluttet i 2023:

- Elvegata Borettslag
- Hov Gård Borettslag
- Idrettsforeningen Tyristubben

## Note 10 – Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Regnskapsrevisjon	554 500
Forvaltningsrevisjon	1 221 800
Andre oppgaver	1 003 415
<b>Sum</b>	<b>2 779 715</b>

Budsjettert honorar var 2 378 000,-. Differansen gjelder prisjustering 3. tertial på 13 500,- som kommunen tidligere er orientert om, samt overføring av rest bevilgning i 2022 på 252 300,- i henhold til kommunestyrevedtak 109/2022. I tillegg er det fakturert noe ekstraarbeid knyttet til attestasjoner og veiledning som tidligere er oversendt kommunen.

## Note 11 - Langsiktig gjeld

## Oversikt rentebetingelser og rentekostnader

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
<b>Hovedbok, Husbanken</b>									
Lån	11532070.10	Husbanken	8 536 263	-28 079	3,873	0,000	3,873	330 609	0,22 %
Lån	11532070.20	Husbanken	10 901 298	-35 859	3,873	0,000	3,873	422 207	0,28 %
Lån	11535052.10	Husbanken	19 410 479	-125 638	3,873	0,000	3,873	751 768	0,49 %
Lån	11535052.20	Husbanken	8 348 505	-54 037	3,873	0,000	3,873	323 338	0,21 %
Lån	11537692.10	Husbanken	30 690 339	-287 038	3,873	0,000	3,873	1 188 637	0,78 %
Lån	11537692.50	Husbanken	13 762 875	-128 720	3,873	0,000	3,873	533 036	0,35 %
Lån	11539902.10	Husbanken	30 185 952	-525 712	3,873	0,000	3,873	1 169 102	0,77 %
Lån	11539902.40	Husbanken	56 209 092	-978 925	3,873	0,000	3,873	2 176 978	1,43 %
Lån	11541702	Husbanken	88 070 304	-289 698	3,873	0,000	3,873	3 410 963	2,23 %
Lån	11542614	Husbanken	45 192 488	-787 062	3,873	0,000	3,873	1 750 305	1,15 %
Lån	11543310	Husbanken	90 526 284	-846 666	3,873	0,000	3,873	3 506 083	2,30 %
Lån	11544257	Husbanken	93 546 947	-874 918	3,873	0,000	3,873	3 623 073	2,37 %
Lån	11545157	Husbanken	77 247 498	-722 474	3,873	0,000	3,873	2 991 796	1,96 %
Lån	11545973	Husbanken	79 193 200	-961 392	3,873	0,000	3,873	3 067 153	2,01 %
			651 821 524	-6 646 219				25 245 048	16,53 %
<b>Hovedbok, KLP</b>									
Lån	8317.52.17692	KLP	26 338 000	-198 747	2,058	0,000	2,058	542 036	0,67 %
Lån	8317.55.32032	KLP	123 199 996	-285 619	2,140	0,000	2,140	2 636 480	3,12 %
Lån	8317.56.27238	KLP	306 000 000	-97 708	2,299	0,000	2,299	7 034 940	7,76 %
Lån	8317.53.72531	KLP	70 500 000	-1 439 594	5,550	0,000	5,550	3 912 750	1,79 %
			526 037 996	-2 021 667				14 126 206	13,34 %
<b>Hovedbok, Kommunalbanken</b>									
Lån	20040247	KBN	33 310 350	-108 259	1,950	0,000	1,950	649 552	0,84 %
Lån	20040772	KBN	153 202 035	-1 085 006	5,500	0,000	5,500	8 426 112	3,89 %
Lån	20100179	KBN	35 572 320	-522 475	5,500	0,000	5,500	1 956 478	0,90 %
Lån	20120174	KBN	43 511 040	-619 764	5,500	0,000	5,500	2 393 107	1,10 %
Lån	20160438	KBN	158 600 000	-2 657 962	5,500	0,000	5,500	8 723 000	4,02 %
Lån	20170355	KBN	235 200 000	-173 984	5,500	-0,100	5,400	12 700 800	5,96 %
Lån	20190516	KBN	74 480 000	-517 891	5,500	-0,100	5,400	4 021 920	1,89 %
			1 486 749 695	-10 292 751				61 969 037	37,70 %
<b>Hovedbok, Verdpapirmarkedet</b>									
Lån	NO0012825357	DNB	285 000 000	-9 689 211	3,639	0,000	3,639	10 371 150	7,23 %
Lån	NO0012855602	DNB	370 000 000	-1 454 429	4,690	0,364	5,054	18 699 800	9,38 %
Lån	NO0012904723	Nordea Mkts	279 600 000	-7 210 022	3,917	0,000	3,917	10 951 932	7,09 %
Lån	NO0013008102	SB1M	344 200 000	-5 815 169	5,182	0,000	5,182	17 836 444	8,73 %
			1 278 800 000	-24 168 831				57 859 326	32,43 %
		<b>Total:</b>	<b>3 943 409 215</b>	<b>-43 129 469</b>				<b>159 199 617</b>	<b>100,00 %</b>

## Stamdataoversikt

Navn	Ref. nr	Forf. dato	Restgjeld	i % av gjeld	Tot rente	Rentereg.dato
<b>Hovedbok, Husbanken</b>						
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11532070.10	01.06.2045	8 536 263	0,22 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11532070.20	01.06.2046	10 901 298	0,28 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11535052.10	01.05.2046	19 410 479	0,49 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11535052.20	01.11.2046	8 348 505	0,21 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11537692.10	01.04.2057	30 690 339	0,78 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11537692.50	01.04.2068	13 762 875	0,35 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11539902.10	01.07.2048	30 185 952	0,77 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11539902.40	01.01.2049	56 209 092	1,43 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11541702	01.06.2049	88 070 304	2,23 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11542614	01.01.2050	45 192 488	1,15 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11543310	01.04.2050	90 526 284	2,30 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11544257	01.04.2051	93 546 947	2,37 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11545157	01.04.2052	77 247 498	1,96 %	3,873	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11545973	01.03.2053	79 193 200	2,01 %	3,873	
			651 821 524	16,53 %	3,873	
<b>Hovedbok, KLP</b>						
Ringerike - KLP - Fast - 21.08.28	8317.52.17692	19.08.2036	26 338 000	0,67 %	2,058	21.08.2028
Ringerike - KLP - Fast - 22.11.24	8317.55.32032	22.11.2047	123 199 996	3,12 %	2,140	22.11.2024
Ringerike - KLP - Fast - 26.06.29	8317.56.27238	26.06.2049	306 000 000	7,76 %	2,299	26.06.2029
Ringerike - KLP - PT	8317.53.72531	23.08.2034	70 500 000	1,79 %	5,550	
			526 037 996	13,34 %	2,685	
<b>Hovedbok, Kommunalbanken</b>						
Ringerike - KBN - Fast 01.11.24	20040247	02.11.2026	33 310 350	0,84 %	1,950	01.11.2024
Ringerike - KBN - PT	20040772	16.11.2026	153 202 035	3,89 %	5,500	
Ringerike - KBN - PT	20100179	24.09.2035	35 572 320	0,90 %	5,500	
Ringerike - KBN - PT	20120174	30.03.2037	43 511 040	1,10 %	5,500	
Ringerike - KBN - PT	20160438	09.09.2036	158 600 000	4,02 %	5,500	
Ringerike - KBN - Grønn PT	20170355	27.06.2042	235 200 000	5,96 %	5,400	
Ringerike - KBN - Grønn PT	20190516	15.11.2039	74 480 000	1,89 %	5,400	
Ringerike - KBN - Fast 15.04.27	20200289	17.04.2045	240 800 000	6,11 %	1,370	15.07.2027
<b>Hovedbok, Kommunalbanken</b>						
Ringerike - KBN - PT	20200290	17.04.2045	32 250 000	0,82 %	5,500	
Ringerike - KBN - Fast 16.12.25	20200568	16.12.2050	78 030 000	1,98 %	1,229	16.12.2025
Ringerike - KBN - Fast 01.10.31	20210310	01.04.2041	138 250 000	3,51 %	1,990	01.10.2031
Ringerike - KBN - PT	20210439	04.12.2051	73 733 320	1,87 %	5,450	
Ringerike - KBN - Grønn PT	20220263	17.04.2045	142 855 560	3,62 %	5,400	
Ringerike - KBN - PT	20130097	25.02.2033	46 955 070	1,19 %	5,500	
			1 486 749 695	37,70 %	4,168	
<b>Hovedbok, Verdipapirmarkedet</b>						
Ringerike - DNB - SRT 12 mnd - 25.01.24	NO0012825357	25.01.2024	285 000 000	7,23 %	3,639	
Ringerike - DNB - FRN 2 år	NO0012855602	03.03.2025	370 000 000	9,38 %	5,054	04.03.2024
Ringerike - Nordea - Fast 10 år - 05.05.33	NO0012904723	05.05.2033	279 600 000	7,09 %	3,917	
Ringerike - SB1M - SRT 6 mnd - 04.03.24	NO0013008102	04.03.2024	344 200 000	8,73 %	5,182	
			1 278 800 000	32,43 %	4,525	
<b>Total:</b>			<b>3 943 409 215</b>	<b>100,00 %</b>	<b>4,037</b>	

## Note 12 - Oversikt over aksjer og andeler

Balanspost	Org.nr		Antall	Kurs	Bokført verdi	Eier andel i %
2215501000	938 708 606	Egenkapitalinnskudd KLP			102 103 220,00	
<b>221550</b>		<b>LIVSFORSIKRINGER MV.</b>			<b>102 103 220,00</b>	
2211521001	985 731 098	VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS			146 000,00	
2211521002	910 568 183	Biblioteksentralen AL - 25 andeler	25		22,00	
2211521005	993 822 108	Ringeriksbadet IKS - andel			100 000,00	50,00 %
2211521006	987 066 857	Sør-Øst 110 IKS (Gaml navn Vestviken 110 IKS - andel)			249 775,00	
	971 309 040	Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS*		-	-	4,30 %
<b>221152</b>		<b>SELVSTENDIGE KOMMUNEFORETAK</b>			<b>495 797,00</b>	
2212001000	911 750 961	Norske skogindustrier ASA	170		17 085,00	0,00 %
2212001002	959 079 420	A/L Ringerike kornsilo - 126 andeler	126		26,00	
2212001003	948 321 475	Ringbo BBL	70		9 600,00	
2212001004	970 102 302	A/L Tyrstrand vannverk inkl hovedledn.			250 000,00	
2212001005	970 102 302	A/L Tyrstrand vannverk, stikkledninger			5 100,00	
2212001006	984 475 764	Eiendomsselskapet Veien Kulturminnepark AS	80	100 000	4 000 000,00	25,00 %
2212001007	965 102 671	Menova AS	280	15 000	4 200 000,00	93,33 %
2212001009	929 982 894	A/L Ringerike Boligstiftelse			50 000,00	
2212001010	965 987 754	Ringkollstua AS	4 622		2 530 340,00	100,00 %
2212001011	994 987 623	Ringerike utvikling AS	182	1 000	120 000,00	46,19 %
2212001013	976 590 481	Stiftelsen Kistefos-Museet - grunnkapital			30 000,00	
2212001015	911 941 899	Hønefoss Arena AS (tidl. Flerbrukshallen AS)	600	10 000	6 000 000,00	31,09 %
2212001016	997 442 288	Mer Innovasjon AS	72	4 018	289 296,00	10,00 %
2212001017	914 286 204	Fossveien 7-9 AS	1 000		22 449 485,00	100,00 %
2212001018	981 083 628	Jevnaker kunstisbane			3 000 000,00	
2212001019	977 028 442	Vardar AS	5 739	5 420	31 105 380,00	11,70 %
2212001020	927 502 720	Ringerike Næringsfond AS	2 143	10	21 430,00	71,43 %
2212001021	929 852 648	Hønefoss By AS	300	10	30 000,00	33,33 %
2212001022	976 957 628	Ringerikskraft AS	730		116 604 973,00	69,00 %
2212001023	966 494 816	Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS	1 776	1 000	1 776 000,00	45,99 %
2212001024	992 568 720	Ringeriksbadet AS	4 000	1 000	4 000 000,00	26,67 %
2212001025	928 285 510	Kongens gate 13 AS	300 000	60	18 060 908,00	100,00 %
<b>221200</b>		<b>PRIVATE FORETAK MED BEGRENSET ANSVAR</b>			<b>214 549 623,00</b>	
<b>2.21</b>		<b>SUM AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDDEL)</b>			<b>317 148 640,00</b>	

Det er betalt kr 6 270 265 i egenkapitalinnskudd til KLP i 2023.

Ringerike kommune har en eierandel i IKA Kongsberg - Interkommunalt arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS på 4,3 pst. De enkelte kommunene hefter med hele sin formue for sin aktuelle andel av selskapets samlede forpliktelser.

\*Ringerike kommune har eierandeler i Interkommunalt Arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS (IKA Kongsberg) som ikke er bokført i regnskapet.

Pan Innovasjon AS (977 442 288) har endret navn til Mer innovasjon AS.

## Note 13 - Finansielle omløpsmidler

I forbindelse med forvaltning av «Fossefondet» er det pr 31.12.23 investert i følgende finansielle omløpsmidler:

Industrifinans		Ringerike Kommune - investeringsportefølje						PORTEFØLJERAPPORT		
31.12.2023										
Beholdning	Investert dato	Antall	Kostkurs	Kostpris	Markedskurs	Siste kursdato	Markedsverdi	Allo-kering	Urealisert gevinst/tap	
<b>Likviditet</b>										
Holberg Likviditet (8)	30.10.2019	191 835,29	101,58	19 487 344	101,84	31.12.2023	19 536 966	10,1 %	49 622	
Alfred Berg Nordisk Likviditet Pluss ACC (8)	29.03.2023	161 473,26	104,27	16 837 400	108,64	29.12.2023	17 542 632	9,1 %	705 232	
Klientkonto DNB				1 172 873			1 172 873	0,6 %	0	
<b>Sum</b>				<b>37 497 617</b>			<b>38 252 471</b>	<b>19,8 %</b>	<b>754 854</b>	
<b>Obligasjoner</b>										
DNB Obligasjon B (8)	24.08.2015	2 891,56	10 320,98	29 843 775	9 969,58	31.12.2023	28 827 686	14,9 %	-1 016 089	
Alfred Berg Nordic IG Mid Duration ACC (8)	28.03.2023	138 717,28	98,75	13 698 640	103,97	29.12.2023	14 422 144	7,4 %	723 504	
Alfred Berg Nordic IG Long Duration ACC (8)	07.12.2023	153 227,85	91,37	14 000 000	92,46	29.12.2023	14 166 911	7,3 %	166 911	
<b>Sum</b>				<b>57 542 415</b>			<b>57 416 742</b>	<b>29,7 %</b>	<b>-125 673</b>	
<b>Globale aksjer</b>										
Ako Global Long Only UCITS Fund DF1 USD (6)	24.10.2018	4 171,83	927,63	3 869 908	1 633,77	29.12.2023	6 815 836	3,5 %	2 945 928	
Fundsmith Equity Fund (8)	20.02.2019	16 585,26	210,49	3 491 107	359,74	29.12.2023	5 966 358	3,1 %	2 475 251	
GMO Quality Investment Fund Class USD (6)	24.01.2023	5 449,10	834,82	4 549 032	1 041,40	29.12.2023	5 674 718	2,9 %	1 125 686	
T. Rowe Price Global Focused Growth Responsible (8)	17.11.2020	38 472,41	120,68	4 642 875	146,80	29.12.2023	5 647 577	2,9 %	1 004 702	
SGA Global Growth Fund M USD (8)	26.02.2021	4 290,10	1 034,76	4 439 208	1 263,28	29.12.2023	5 419 585	2,8 %	980 376	
RBC Global Equity Focus Fund (8)	26.02.2021	2 409,56	1 880,14	4 530 310	2 198,30	29.12.2023	5 296 927	2,7 %	766 616	
<b>Sum</b>				<b>25 522 440</b>			<b>34 821 001</b>	<b>18,0 %</b>	<b>9 298 560</b>	
<b>Globale aksjer valutasisikret til NOK</b>										
T. Rowe Price Global Focused Growth NOK (8)	13.11.2020	71 554,71	96,43	6 900 000	104,75	29.12.2023	7 495 356	3,9 %	595 356	
GMO Quality Investment Fund Class DH NOK (6)	28.02.2023	27 776,19	201,97	5 610 084	246,99	29.12.2023	6 860 440	3,5 %	1 250 356	
SGA Global Growth Fund M NOK Hedged (8)	13.05.2020	56 738,85	95,29	5 406 619	120,35	29.12.2023	6 828 520	3,5 %	1 421 901	
Ako Global Long Only UCITS Fund CF1 NOK (6)	20.02.2019	4 053,84	1 128,90	4 576 398	1 547,93	29.12.2023	6 275 065	3,2 %	1 698 667	
RBC Global Equity Focus Fund hedged (8)	24.10.2018	4 361,86	1 136,55	4 957 490	1 413,47	29.12.2023	6 165 363	3,2 %	1 207 873	
<b>Sum</b>				<b>27 450 591</b>			<b>33 624 744</b>	<b>17,4 %</b>	<b>6 174 153</b>	
<b>Norske aksjer</b>										
Alfred Berg Aktiv (8)	20.10.2016	6 355,25	1 729,63	10 992 246	2 517,64	29.12.2023	16 000 220	8,3 %	5 007 974	
Arctic Norwegian Value Creation (8)	17.06.2019	7 619,54	1 356,73	10 337 643	1 774,87	29.12.2023	13 523 695	7,0 %	3 186 052	
<b>Sum</b>				<b>21 329 889</b>			<b>29 523 915</b>	<b>15,2 %</b>	<b>8 194 026</b>	
<b>Totalt</b>				<b>169 342 953</b>			<b>193 638 873</b>	<b>100,0 %</b>	<b>24 295 920</b>	

Fossefondet forvaltes i tråd med retningslinjer beskrevet i kommunens finansreglement kapittel 4.

Bokført verdi viser markedsverdien pr 31.12.2023.

## Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er 2023 solgt to eiendommer:

Asbjørnsens gate 12 gnr/bnr 317/582, 317/93, 317/95 for 14,3 millioner kroner

Norderhovsbakken 15 gnr/bnr 40/9, 39/160, 39/161 for 7,9 millioner kroner

## Note 15 - Vesentlig forpliktelser

	Årlig drifts-utgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler - DnB Autolease	5 878 700	Ulike - fra 1 til 5 år
Leasingavtale transportmidler - Leaseplan	4 638 742	Ulike - fra 3 til 20 mnd
SPAREBANK1 FINANS ØSTLANDET	720 486	
(driftsutgift viser leasingkostnad (avskr og rente), i tillegg kommer utgifter ved bruk av bilene som f.eks bensin, service o.a)		
<b>Leiekontrakter:</b>		
Spesialpedagogisk enhet (inkl.fellesutg. - ekskl.moms)	1 170 808	
Psykisk helse og rus	984 814	
Tildelingskontoret	1 340 201	
Boligkontoret	862 327	
Barnevern	2 473 862	
Migrasjonshelsestasjon	587 312	
Flykningskontoret	1 983 368	
HTV og HVO	537 984	
Barnevernsvakten	130 962	
Forebyggende enhet og Helsestasjon	2 598 764	
<b>SUM</b>	<b>12 670 402</b>	
Ringerike Boligstiftelse (inkl. mva)	61 850 991	Løpende
Schjongslunden Næring AS - Læringscenter for voksne (inkl mva og fellesutg)	3 234 165	
Hensmoveien 20	-	
Helsestasjon Storgata 11/13	2 598 764	Løpende
Hønefoss Arena AS (inkl. mva)	4 692 224	Løpende
FOSSVEIEN 7-9 AS	1 123 440,00	
BAS MASKINUTLEIE AS	47 300,00	

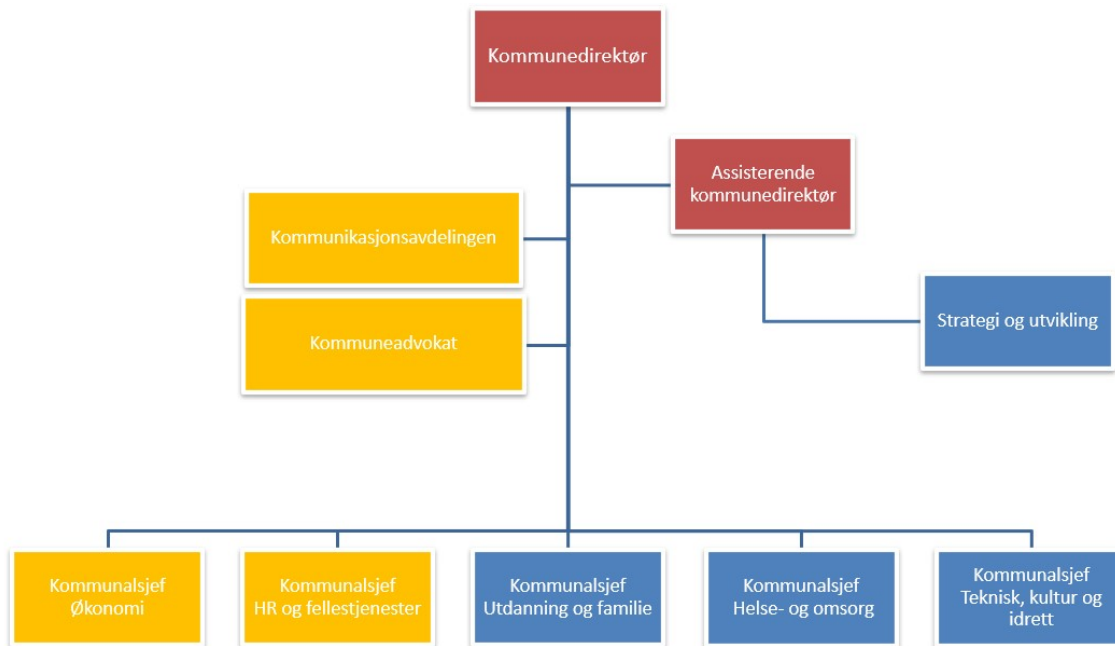


## Note 16 – Organisering av kommunens virksomhet

### 1. Kommunens organisering

Ringerike kommune er organisert i en tonivå-modell med enhetsledere som rapporterer til kommunalsjefene.

Tore Isaksen tiltrådte som kommunedirektør 1. januar 2014. Per 1.1.2022 hadde kommunen følgende organisering:



### 2. Styringsprinsipper

Kommunedirektør og kommunalsjefene utgjør kommunens øverste administrative ledelse. Virksomhetene opptrer innenfor de rammer som trekkes opp, enten gjennom årlige budsjettvedtak eller gjennom delegasjon av myndighet fra kommunedirektøren. Støtteenhetene utfører støttefunksjoner overfor toppladelsen og virksomhetene, men har også selvstendige oppgaver overfor publikum.

### 3. Tjenester løst av andre

- Renovasjonstjenestene leveres av HRA – Hadeland og Ringerike Avfallsselskap AS.
- I kommunen er det 17 private barnehager.
- Snøbrøyting av veier med kommunalt ansvar utføres delvis av private entreprenører.
- Kommunen kjøper enkelte institusjonsplasser fra andre innen helse- og omsorgssektoren.
- Vaskeritjenester kjøpes fra Menova.
- Det kjøpes advokattjenester i forbindelse med barnevern.
- Kommunen kjøper også tjenester fra interkommunale samarbeid (IS og IKS): Søndre Buskerud 110-sentral (brann og redning), IKA Kongsberg (arkiv) og Buskerud kommunerevisjon.
- Legevakten, Ringerike krisesenter, advokatkontoret for Ringerike og Jevnaker og Ringerike brannvesen er organisert som kommunale samarbeid med Ringerike som vertskommune.

## Note 17 - Årsverk og likestilling

### Årsverk og likestilling

<b>Kjønnsfordeling</b>	<b>31.12.23</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Antall årsverk	1943	1910	1903	1877
Antall ansatte	2253	2230	2244	2253
Antall kvinner	1763	1744	1770,1	1770
Prosentvis andel kvinner	78,25	78,20%	78,88%	78,56%
Antall menn	490	486	473,9	483
Prosentvis andel menn	21,75	21,80	21,12	21,44%
Antall kvinner i høyere stillinger	3	4	5	6
%-andel kvinner i høyere stillinger	33,33%	44,4%	55,5%	66%
Antall menn i høyere stillinger	6	5	4	3
%-andel menn i høyere stillinger	66,67%	55,6%	44,5%	34%

Høyere stillinger = kommuneoverlegen, kommuneadvokaten, kommunalsjefer og rådmann

### Fordeling heltid/deltid

<b>Kjønnsfordeling deltid</b>	<b>31.12.23</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Antall ansatte i deltidsstillinger	836	945	990	1100
Antall kvinner i deltidsstillinger	710	802	854	943
%-andel kvinner i deltidsstillinger	84,92	84,86%	86,26%	85,72 %
Antall menn i deltidsstillinger	126	143	136	157
%-andel menn i deltidsstillinger	15,07	15,14 %	13,73%	14,28

### Godtgjørelse til administrasjonssjef og ordfører

<i>(beløp i hele kroner)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kommunedirektørens årslønn	1 512 600	1 447 600	1394 000	1360 000
Ordførerens godtgjørelse	1 107 190	1064 318	989 997	989 997

## Note 18 – Investeringer i nybygg og nyanlegg

## UTVALG AV PROSJEKTER I INVESTERINGSREGNSKAPET 2023

Ikke gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Aktivert i balanse	Avvik
0082	Hjelpemiddellageret / velferdsteknologi	1 533 015	1 353 008	180 007
0115	Energiøkonomisering bygg	3 204 816	2 488 914	715 902
0500	BRR - Biler og redningsverktøy	6 447 425	1 291 997	5 155 428
0501	Maskinpark	5 546 198	6 187 957	-641 759
0701	IT felles infrastruktur	4 870 737	3 679 819	1 190 918
0751	IKT - Skole	2 282 299	1 441 560	840 739
0797	IT-pakke nytt kommunestyre	2 000 000	2 008 421	-8 421
10002	Hov ungdomsskole	37 894 411	53 242 080	-15 347 669
10006	Heradsbygda omsorgssenter	6 268 612	2 314 804	3 953 808
10034	Ny hovedbrannstasjon	1 738 734	1 470 508	268 226
10037	Riddergården fase 1 og fase 2	4 675 620	3 935 666	739 954
10039	Ringerike rådhus, saler KS og FS	1 724 340	3 646 362	-1 922 022
10042	Haugsbygd Arena	69 549 447	78 325 857	-8 776 410
10043	Ådalen legesenter	2 358 828	2 981 079	-622 251
10044	Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menova	-11 195 870	3 496 746	-14 692 616
10045	Hønefoss omsorgssenter	7 847 494	5 388 933	2 458 561
10046	Hvelven omsorgssenter - tekniske installasjoner	21 300 000	1 456 939	19 843 061
10047	Tyribo omsorgssenter - Større vanntrykk	915 154	1 418 448	-503 294
10049	Uteområde skole	5 649 288	3 084 550	2 564 738
10053	Veienmarka ungdomsskole	34 820 121	20 323 594	14 496 527
10055	Ringerike krematorium	1 690 898	2 322 218	-631 320
14027	Lyssetting Søndre park	906 597	2 041 147	-1 134 550
14041	Væla bru større rehabilitering	0	4 585 962	-4 585 962
14042	Urula bru større rehabilitering	0	3 127 844	-3 127 844
14045	Parkeringsplasser Heradsbygda	12 510 211	5 801 418	6 708 793
17021	Ringerikskjøkken kjøleanlegg	1 385 000	1 726 493	-341 493
17024	Ringerikskjøkken nytt utstyr	1 700 000	1 687 593	12 407
19301	Kommunale veier	20 509 493	5 882 250	14 627 243
19351	Gatelys	1 897 168	1 788 162	109 006
19455	Teknisk plan for veitrasé og kryss USN	553 049	1 969 771	-1 416 722
				0
				0
				0
				0
				0
				0
<b>Sum utvalg ikke gebyrfinansierte investeringer</b>		<b>250 583 085</b>	<b>230 470 100</b>	<b>20 112 985</b>

Gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
0760	IT sikkerhet på styringssystemer VAR	3 291 173	1 459 017	1 832 156
15013	Monserud renseanlegg	5 468 939	14 222 972	-8 754 033
15020	Eggemoen VA og høydebasseng	10 729 669	9 141 130	1 588 539
15037	Styresystem Nes RA og Monserud RA	9 529 662	10 994 678	-1 465 016
15052	Overføringsledning Hen - Hallingby	7 551 961	6 216 802	1 335 159
15053	Overføringsledning reservevannkilde Ringerike vannverk	20 201 506	14 009 193	6 192 313
19099	Utsifting VA-ledninger	29 083 397	3 553 719	25 529 678
19210	Digitale vannmålere	2 081 455	3 655 946	-1 574 491
14043	Ringeriksgata veianlegg	17 911 116	9 743 782	8 167 334
15059	Ringeriksgata VA-anlegg	5 845 227	16 713 769	-10 868 542
				0
				0
				0
<b>Sum utvalg gebyrfinansierte investeringer</b>		<b>111 694 105</b>	<b>89 711 008</b>	<b>21 983 097</b>

Generelt skyldes avvik mellom budsjett og aktivert beløp, budsjettert salg på prosjekter, eller endret fremdriftsplan i løpet av året som ikke er fanget opp i budsjettjusteringer.

For prosjekt 14041 Væla bru og 14042 Urula bru ligger budsjettet på prosjekt 19301 Kommunale veier.

På prosjekt 10044 Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menova ligger det i budsjettet et investeringstilskudd på 15,6 millioner.

## Note 19 – Anleggsmidler

Tall i 1000

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.23	114 436	27 106	173 853	5 380	561 178	2 579 589	289 599	3 751 141
Tilgang i året	0	9 053	52 175	12 586	43 201	202 531	11 710	331 256
Avgang i året	-38	0	-877	0	0	0	0	-915
Delsalg i året	0	-16 132	-30 828	-380	-39 246	-76 410	-7 873	-170 869
Årets ordinære avskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	114 398	20 027	194 323	17 586	565 133	2 705 710	293 436	3 910 613

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 5-11 a)

00ÅR = Tomter og andre anlegg uten avskrivning

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

10ÅR = Anleggsmaskiner, maskin. inven. &amp; utstyr, verktøy, tansp.m

15ÅR = Programvare

20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys og tekniske anlegg

40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledning

50ÅR = Adm. bygg, sykehjem, kulturbygg, branstasjoner og andre inst

### Beregnet Minimumsavdrag 2023

IB lånegjeld (eksl. Startlån) 2023	3 174 781
IB anlegg 2023	3 751 141
Forholdstall IB lånegjeld / Bokført verdi 01.01	0
Sum avskrivninger 2023	171 471
Sum nedskrivninger 2023	0
Sum reverserte nedskrivninger 2023	0
Totale avskrivninger 2023	171 471
	0
Betalte avdrag 2023 (Budsjett)	165 000
Minimumsavdrag 2023	145 124
<b>For mye betalt avdrag 2023</b>	<b>19 876</b>

## Note 20 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

Ringerike 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:

<u>Samlet selvkost:</u>	<u>Driftsregnskapet:</u>
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	: Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
<u>+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u>	= Resultat før gebyrinntekter
= Gebyrgrunnlag	: Gebyrinntekter
- <u>Gebyrinntekter</u>	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
= 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:

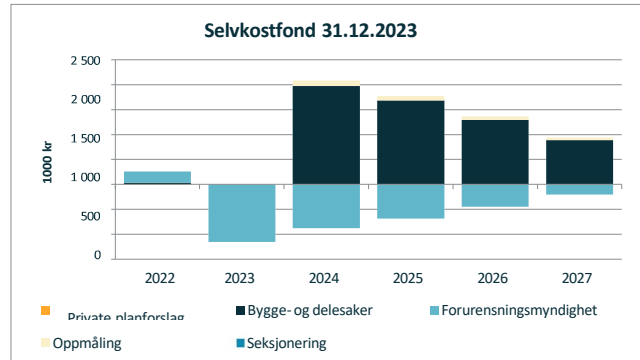
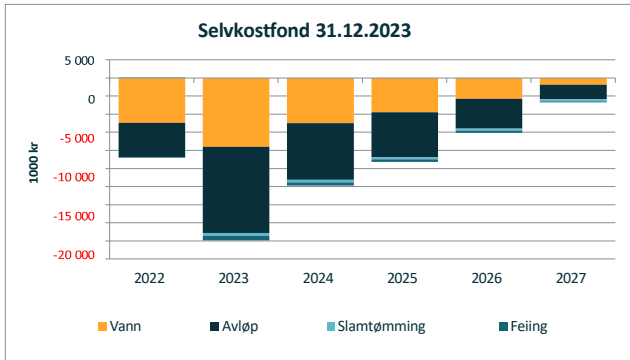
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 forkalkylene 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 9. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Feiing		Totalt
Direkte driftsutgifter	25 368 504	47 667 925	8 784 610		81 821 038
Avskrivningskostnad	15 935 939	25 354 944	65 000		41 355 883
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	15 645 845	30 370 354	93 744		46 109 942
Indirekte driftsutgifter (netto)	804 693	1 412 295	849 543		3 066 530
Indirekte avskrivningskostnad	48 905	63 427	16 452		128 784
Indirekte kalkulatorisk rente	64 137	66 102	2 245		132 485
<b>Driftskostnader</b>	<b>57 868 022</b>	<b>104 935 047</b>	<b>9 811 594</b>		<b>172 614 663</b>
- Øvrige driftsinntekter	-1 307 510	-8 524 946	-265 292		-10 097 748
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>56 560 512</b>	<b>96 410 101</b>	<b>9 546 302</b>		<b>162 516 915</b>
Gebyrinntekter	50 607 184	82 752 521	8 531 651		141 891 356
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-5 953 328</b>	<b>-13 657 580</b>	<b>-1 014 651</b>		<b>-20 625 559</b>
Finansiell dekningsgrad i %	89 %	86 %	89 %		87 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-12 389 705</b>	<b>-9 447 484</b>	<b>-198 896</b>		<b>-22 036 085</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-5 953 328	-13 657 580	-1 014 651		-20 625 559
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-660 139	-699 229	-30 339		-1 389 707
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-19 003 172</b>	<b>-23 804 292</b>	<b>-1 243 887</b>		<b>-44 051 351</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Slamtømming	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	7 814 290	2 517 949			10 332 239
Avskrivningskostnad	819 686	0			819 686
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	961 468	0			961 468
Indirekte driftsutgifter (netto)	137 555	185 774			323 329
Indirekte avskrivningskostnad	3 737	7 142			10 879
Indirekte kalkulatorisk rente	506	1 257			1 763
<b>Driftskostnader</b>	<b>9 737 242</b>	<b>2 712 122</b>			<b>12 449 364</b>
- Øvrige driftsinntekter	-3 735 224	0			-3 735 224
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>6 002 018</b>	<b>2 712 122</b>			<b>8 714 140</b>
Gebyrinntekter	5 074 065	1 355 866			6 429 931
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-927 953</b>	<b>-1 356 256</b>			<b>-2 284 209</b>
Finansiell dekningsgrad i %	85 %	50 %	0 %	0 %	74 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>184 943</b>	<b>223 571</b>			<b>408 513</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-927 953	-1 356 256			-2 284 209
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-11 987	-19 528			-31 515
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-754 997</b>	<b>-1 152 213</b>			<b>-1 907 210</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 201 716	11 072 762	3 301 627	498 002	18 074 107
Avskrivningskostnad	51 800	0	20 930	0	72 730
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 113	0	3 147	0	4 260
Indirekte driftsutgifter (netto)	560 609	866 087	532 786	28 813	1 988 296
Indirekte avskrivningskostnad	9 746	32 149	9 888	1 044	52 827
Indirekte kalkulatorisk rente	1 689	5 525	1 720	198	9 132
<b>Driftskostnader</b>	<b>3 826 673</b>	<b>11 976 523</b>	<b>3 870 098</b>	<b>528 057</b>	<b>20 201 351</b>
+ Tilskudd/subsidiering	1 136 818	3 188 288	1 805 993	371 612	6 502 712
- Øvrige driftsinntekter	2	-1 048 981	-166 712	-10 945	-1 226 636
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 826 675</b>	<b>10 927 542</b>	<b>3 703 386</b>	<b>517 112</b>	<b>18 974 715</b>
Gebyrinntekter	2 689 857	7 705 880	1 897 393	145 500	12 438 630
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-1 136 818</b>	<b>-3 221 662</b>	<b>-1 805 993</b>	<b>-371 612</b>	<b>-6 536 085</b>
Finansiell dekningsgrad i %	70 %	71 %	51 %	28 %	66 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>33 374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 374</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-33 374	0	0	-33 374
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 selvkostberegningmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

## Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Vann

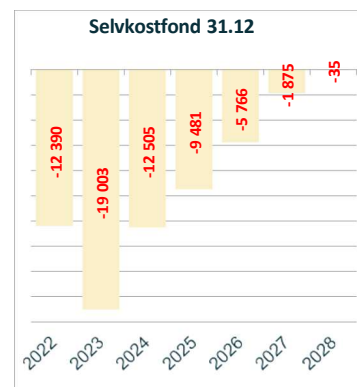
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 5 953 328. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 19 003 172. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 922 765	10 333 541	10 344 800	10 862 040	11 405 142	11 975 399	12 574 169
11*** Varer og tjenester	8 374 327	5 999 054	8 224 000	8 552 960	8 895 078	9 250 882	9 620 917
12*** Varer og tjenester	10 176 324	9 035 489	8 124 500	8 449 480	8 787 459	9 138 958	9 504 516
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	144 478	0	90 000	93 600	97 344	101 238	105 287
14*** Overføringsutgifter	2 258	420	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	2 046	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>26 622 198</b>	<b>25 368 504</b>	<b>26 783 300</b>	<b>27 958 080</b>	<b>29 185 024</b>	<b>30 466 476</b>	<b>31 804 889</b>
Avskrivningskostnad	15 608 215	15 935 939	16 111 602	18 452 118	19 750 619	21 117 643	21 216 673
Kalkulatorisk rente	12 001 262	15 645 845	15 235 651	16 299 078	17 162 087	17 472 748	17 471 485
Indirekte kostnader	931 410	917 735	952 775	989 183	1 027 566	1 069 540	1 113 532
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>55 163 085</b>	<b>57 868 022</b>	<b>59 083 328</b>	<b>63 698 460</b>	<b>67 125 296</b>	<b>70 126 406</b>	<b>71 606 580</b>
- Øvrige inntekter	-975 916	-1 307 510	-1 158 000	-1 204 320	-1 252 493	-1 302 593	-1 354 696
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>54 187 169</b>	<b>56 560 512</b>	<b>57 925 328</b>	<b>62 494 140</b>	<b>65 872 803</b>	<b>68 823 814</b>	<b>70 251 883</b>
Gebyrinntekter	46 506 246	50 607 184	65 003 000	65 907 421	69 858 467	72 852 603	72 127 080
<b>Resultat</b>	<b>-7 680 923</b>	<b>-5 953 328</b>	<b>7 077 672</b>	<b>3 413 281</b>	<b>3 985 664</b>	<b>4 028 790</b>	<b>1 875 197</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	85,8 %	89,5 %	112,2 %	105,5 %	106,1 %	105,9 %	102,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-4 416 805</b>	<b>-12 389 705</b>	<b>-19 003 172</b>	<b>-12 505 413</b>	<b>-9 480 887</b>	<b>-5 766 291</b>	<b>-1 875 196</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 680 923	-5 953 328	7 077 672	3 413 281	3 985 664	4 028 790	1 875 197
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-291 977	-660 139	-579 913	-388 756	-271 068	-137 695	-34 785
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-12 389 705</b>	<b>-19 003 172</b>	<b>-12 505 413</b>	<b>-9 480 887</b>	<b>-5 766 291</b>	<b>-1 875 196</b>	<b>-34 784</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 137 000	10 333 541	2 196 541	27,0 %
11*** Varer og tjenester	8 240 000	5 999 054	-2 240 946	-27,2 %
12*** Varer og tjenester	8 332 700	9 035 489	702 789	8,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	144 200	0	-144 200	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	2 575	420	-2 155	-83,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>24 856 475</b>	<b>25 368 504</b>	<b>512 029</b>	<b>2,1 %</b>
Direkte kapitalkostnader	30 692 664	31 581 783	889 119	2,9 %
Indirekte kostnader	540 435	917 735	377 300	69,8 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>56 089 574</b>	<b>57 868 022</b>	<b>1 778 448</b>	<b>3,2 %</b>
Øvrige inntekter	-638 600	-1 307 510	-668 910	104,7 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>55 450 974</b>	<b>56 560 512</b>	<b>1 109 538</b>	<b>2,0 %</b>
Gebyrinntekter	57 512 577	50 607 184	-6 905 393	-12,0 %
<b>Resultat</b>	<b>2 061 603</b>	<b>-5 953 328</b>	<b>-8 014 931</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-2 061 603	5 953 328		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,7 %	89,5 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 2,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 890 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 12,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 110 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 8 010 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164060 Salgsinntekt vann	45 780 621	49 315 684	64 400 000	65 304 421	69 255 467	72 249 603	71 524 080
164061 Tilknytningsavgift v	725 625	1 291 500	603 000	603 000	603 000	603 000	603 000
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	0	0	894	1 203	1 269	1 318	1 298
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	37,50	47,50	49,29	46,78	49,33	51,18	50,38
<b>Arsgesbyr ved 120 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>4 500</b>	<b>5 700</b>	<b>6 808</b>	<b>6 816</b>	<b>7 188</b>	<b>7 459</b>	<b>7 343</b>
Årlig endring		26,7 %	19,4 %	0,1 %	5,5 %	3,8 %	-1,6 %



## Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Avløp

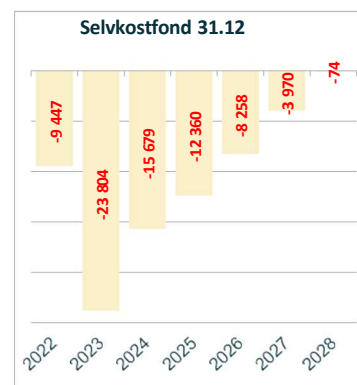
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 13 657 580. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 23 804 292. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	11 951 974	16 569 569	15 454 900	14 059 500	14 762 475	15 500 599	16 275 629
11*** Varer og tjenester	12 493 209	14 004 010	14 395 000	15 207 895	15 816 211	16 448 859	17 106 814
12*** Varer og tjenester	19 779 222	15 654 531	11 319 500	9 688 016	10 075 537	10 478 558	10 897 700
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 747 891	1 419 815	2 000 000	2 080 000	2 163 200	2 249 728	2 339 717
14*** Overføringsutgifter	331 676	20 000	200 000	208 000	216 320	224 973	233 972
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	876	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>46 304 848</b>	<b>47 667 925</b>	<b>43 369 400</b>	<b>41 243 411</b>	<b>43 033 742</b>	<b>44 902 717</b>	<b>46 853 832</b>
Avskrivningskostnad	25 408 469	25 354 944	26 731 756	27 417 761	29 000 918	31 146 486	31 284 667
Kalkulatorisk rente	24 607 516	30 370 354	27 393 434	27 237 847	27 839 883	28 062 428	27 847 381
Indirekte kostnader	1 366 552	1 541 824	1 403 955	1 459 836	1 516 740	1 579 171	1 644 689
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>97 687 384</b>	<b>104 935 047</b>	<b>98 898 545</b>	<b>97 358 855</b>	<b>101 391 283</b>	<b>105 690 802</b>	<b>107 630 568</b>
- Øvrige inntekter	-4 839 910	-8 524 946	-5 085 800	-5 289 232	-5 500 801	-5 720 833	-5 949 667
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>92 847 474</b>	<b>96 410 101</b>	<b>93 812 745</b>	<b>92 069 623</b>	<b>95 890 482</b>	<b>99 969 968</b>	<b>101 680 901</b>
Gebyrinntekter	60 970 342	82 752 521	102 665 000	95 884 402	100 359 031	104 477 756	105 651 152
+/- Andre inntekter/utgifter	-885 779	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-32 762 912</b>	<b>-13 657 580</b>	<b>8 852 255</b>	<b>3 814 779</b>	<b>4 468 549</b>	<b>4 507 788</b>	<b>3 970 251</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	65,7 %	85,8 %	109,4 %	104,1 %	104,7 %	104,5 %	103,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>23 078 616</b>	<b>-9 447 484</b>	<b>-23 804 292</b>	<b>-15 678 719</b>	<b>-12 359 708</b>	<b>-8 257 700</b>	<b>-3 970 252</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-32 762 912	-13 657 580	8 852 255	3 814 779	4 468 549	4 507 788	3 970 251
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	236 812	-699 229	-726 681	-495 768	-366 541	-220 340	-73 648
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-9 447 484</b>	<b>-23 804 292</b>	<b>-15 678 719</b>	<b>-12 359 708</b>	<b>-8 257 700</b>	<b>-3 970 252</b>	<b>-73 648</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	11 227 000	16 569 569	5 342 569	47,6 %
11*** Varer og tjenester	12 051 000	14 004 010	1 953 010	16,2 %
12*** Varer og tjenester	18 437 000	15 654 531	-2 782 469	-15,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 695 071	1 419 815	-275 256	-16,2 %
14*** Overføringsutgifter	206 000	20 000	-186 000	-90,3 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>43 616 071</b>	<b>47 667 925</b>	<b>4 051 854</b>	<b>9,3 %</b>
Direkte kapitalkostnader	51 897 868	55 725 298	3 827 431	7,4 %
Indirekte kostnader	858 865	1 541 824	682 959	79,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>96 372 804</b>	<b>104 935 047</b>	<b>8 562 243</b>	<b>8,9 %</b>
Øvrige inntekter	-4 562 900	-8 524 946	-3 962 046	86,8 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>91 809 904</b>	<b>96 410 101</b>	<b>4 600 197</b>	<b>5,0 %</b>
Gebyrinntekter	92 860 312	82 752 521	-10 107 791	-10,9 %
<b>Resultat</b>	<b>1 050 408</b>	<b>-13 657 580</b>	<b>-14 707 988</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 050 408	13 657 580		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,1 %	85,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 9,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 3 830 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 10,9 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 4 600 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 14 710 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164062 Salgsinntekt avløp	60 236 842	81 446 981	102 062 000	95 281 402	99 756 031	103 874 756	105 048 152
164063 Tilknytningsavgift a	733 500	1 305 540	603 000	603 000	603 000	603 000	603 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	0	0	1 455	1 803	1 869	1 918	1 901
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	52,50	82,50	83,10	72,58	75,53	78,18	78,60
<b>Arsgebyr ved 120 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>6 300</b>	<b>9 900</b>	<b>11 427</b>	<b>10 512</b>	<b>10 932</b>	<b>11 299</b>	<b>11 333</b>
Årlig endring		57,1 %	15,4 %	-8,0 %	4,0 %	3,4 %	0,3 %

## Etterkalkyle 2023 for Feiing

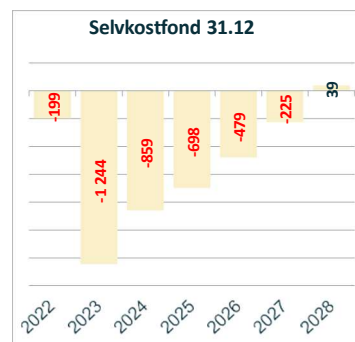
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 014 651. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 243 887. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	6 089 533	7 057 856	5 976 200	6 275 010	6 588 761	6 918 199	7 264 108
11*** Varer og tjenester	860 134	931 859	1 022 000	1 062 880	1 105 395	1 149 611	1 195 595
12*** Varer og tjenester	958 605	794 896	885 000	1 070 400	1 113 216	1 157 745	1 204 054
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	2	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 908 274</b>	<b>8 784 610</b>	<b>7 883 200</b>	<b>8 408 290</b>	<b>8 807 372</b>	<b>9 225 554</b>	<b>9 663 758</b>
Avskrivningskostnad	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000	951 433	951 433
Kalkulatorisk rente	77 181	93 744	104 349	516 209	1 293 214	1 675 939	1 658 907
Indirekte kostnader	416 629	868 240	780 323	815 767	851 292	889 158	928 971
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>8 467 084</b>	<b>9 811 594</b>	<b>8 832 871</b>	<b>9 805 266</b>	<b>11 016 877</b>	<b>12 742 084</b>	<b>13 203 069</b>
- Øvrige inntekter	-306 484	-265 292	-100 000	-104 000	-108 160	-112 486	-116 986
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 160 600</b>	<b>9 546 302</b>	<b>8 732 871</b>	<b>9 701 266</b>	<b>10 908 717</b>	<b>12 629 598</b>	<b>13 086 083</b>
Gebyrinntekter	7 165 402	8 531 651	9 156 000	9 890 261	11 148 605	12 896 126	13 353 262
<b>Resultat</b>	<b>-995 198</b>	<b>-1 014 651</b>	<b>423 129</b>	<b>188 995</b>	<b>239 888</b>	<b>266 528</b>	<b>267 178</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	87,8 %	89,4 %	104,8 %	101,9 %	102,2 %	102,1 %	102,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>786 100</b>	<b>-198 896</b>	<b>-1 243 887</b>	<b>-859 470</b>	<b>-698 014</b>	<b>-479 052</b>	<b>-225 214</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-995 198	-1 014 651	423 129	188 995	239 888	266 528	267 178
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	10 201	-30 339	-38 712	-27 539	-20 926	-12 690	-3 399
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-198 896</b>	<b>-1 243 887</b>	<b>-859 470</b>	<b>-698 014</b>	<b>-479 052</b>	<b>-225 214</b>	<b>38 565</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 132 002	7 057 856	925 854	15,1 %
11*** Varer og tjenester	745 205	931 859	186 654	25,0 %
12*** Varer og tjenester	965 200	794 896	-170 304	-17,6 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 842 407</b>	<b>8 784 610</b>	<b>942 203</b>	<b>12,0 %</b>
Direkte kapitalkostnader	168 221	158 744	-9 478	-5,6 %
Indirekte kostnader	466 773	868 240	401 466	86,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>8 477 401</b>	<b>9 811 594</b>	<b>1 334 192</b>	<b>15,7 %</b>
Øvrige inntekter	-31 930	-265 292	-233 362	730,9 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 445 471</b>	<b>9 546 302</b>	<b>1 100 831</b>	<b>13,0 %</b>
Gebyrinntekter	8 413 107	8 531 651	118 544	1,4 %
<b>Resultat</b>	<b>-32 364</b>	<b>-1 014 651</b>	<b>-982 287</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	32 364	1 014 651		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,6 %	89,4 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 12,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 1,4 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 100 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 980 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164000 Avgiftspliktige gebyrer	7 165 402	8 531 651	9 156 000	9 890 261	11 148 605	12 896 126	13 353 262

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feie- og tilsynsavgift inkl. mva.

Gebyrseter, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>469</b>	<b>558</b>	<b>605</b>	<b>646</b>	<b>729</b>	<b>843</b>	<b>873</b>
Arlig endring		18,9 %	8,5 %	6,8 %	12,8 %	15,6 %	3,6 %

## Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

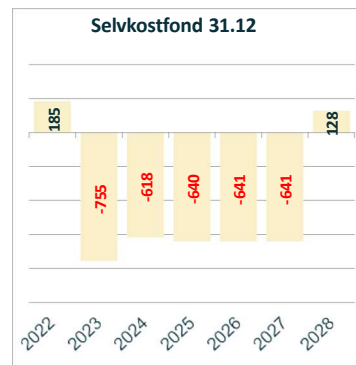
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 927 953. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 754 997. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 144 468	1 422 267	1 384 100	1 436 692	1 508 526	1 583 953	1 663 150
11*** Varer og tjenester	1 871 205	2 231 123	2 109 000	2 324 189	2 417 157	2 513 843	2 614 397
12*** Varer og tjenester	1 896 598	1 232 003	950 000	1 005 903	1 046 139	1 087 984	1 131 504
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 571 045	2 928 897	2 733 000	2 733 328	2 842 661	2 956 368	3 074 622
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>7 483 316</b>	<b>7 814 290</b>	<b>7 176 100</b>	<b>7 500 112</b>	<b>7 814 483</b>	<b>8 142 148</b>	<b>8 483 673</b>
Avskrivningskostnad	776 550	819 686	899 775	899 775	976 886	976 886	976 886
Kalkulatorisk rente	758 911	961 468	866 337	828 992	799 630	774 823	749 808
Indirekte kostnader	123 858	141 798	130 391	136 114	141 641	147 689	154 051
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 142 635</b>	<b>9 737 242</b>	<b>9 072 603</b>	<b>9 364 992</b>	<b>9 732 641</b>	<b>10 041 546</b>	<b>10 364 418</b>
- Øvrige inntekter	-3 415 015	-3 735 224	-4 500 000	-4 500 000	-4 500 000	-4 500 000	-4 500 000
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>5 727 620</b>	<b>6 002 018</b>	<b>4 572 603</b>	<b>4 864 992</b>	<b>5 232 641</b>	<b>5 541 546</b>	<b>5 864 418</b>
Gebyrinntekter	4 698 172	5 074 065	4 735 000	4 864 992	5 254 884	5 564 315	6 642 509
<b>Resultat</b>	<b>-1 029 448</b>	<b>-927 953</b>	<b>162 397</b>	<b>0</b>	<b>22 243</b>	<b>22 769</b>	<b>778 091</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	82,0 %	84,5 %	103,6 %	100,0 %	100,4 %	100,4 %	113,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 190 496</b>	<b>184 943</b>	<b>-754 997</b>	<b>-617 867</b>	<b>-640 111</b>	<b>-640 637</b>	<b>-640 961</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 029 448	-927 953	162 397	0	22 243	22 769	778 091
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	23 895	-11 987	-25 267	-22 243	-22 769	-23 094	-9 346
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>184 943</b>	<b>-754 997</b>	<b>-617 867</b>	<b>-640 111</b>	<b>-640 637</b>	<b>-640 961</b>	<b>127 784</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 410 173	1 422 267	12 094	0,9 %
11*** Varer og tjenester	1 854 000	2 231 123	377 123	20,3 %
12*** Varer og tjenester	1 854 000	1 232 003	-621 997	-33,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	955 119	2 928 897	1 973 778	206,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>6 073 292</b>	<b>7 814 290</b>	<b>1 740 998</b>	<b>28,7 %</b>
Direkte kapitalkostnader	1 583 092	1 781 154	198 062	12,5 %
Indirekte kostnader	84 644	141 798	57 154	67,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 741 028</b>	<b>9 737 242</b>	<b>1 996 214</b>	<b>25,8 %</b>
Øvrige inntekter	-2 850 834	-3 735 224	-884 390	31,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 890 194</b>	<b>6 002 018</b>	<b>1 111 824</b>	<b>22,7 %</b>
Gebyrinntekter	4 890 194	5 074 065	183 871	3,8 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-927 953</b>	<b>-927 953</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	927 953		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	84,5 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 28,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 110 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 930 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
164064 Sept.avg.pl.tømming	4 698 172	5 074 065	4 735 000	4 864 992	5 254 884	5 564 315	6 642 509

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 301G Slam, tøm. rens. slamavskiller sortvann/gråvann (snitt lagt inn) inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/lvare)</b>	<b>259</b>	<b>369</b>	<b>371</b>	<b>344</b>	<b>371</b>	<b>393</b>	<b>469</b>
Arlig endring		42,5 %	0,7 %	-7,4 %	8,0 %	5,7 %	19,4 %

## Etterkalkyle 2023 for Forurensningsmyndighet

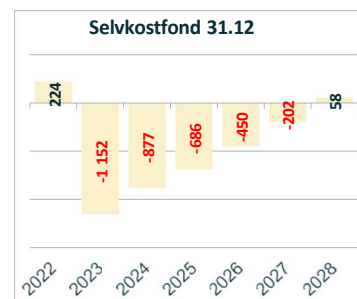
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 356 256. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 152 213. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 768 794	2 136 991	2 026 800	2 128 140	2 234 547	2 346 274	2 463 588
11*** Varer og tjenester	154 104	338 909	214 500	223 080	232 003	241 283	250 935
12*** Varer og tjenester	191 941	42 049	264 000	274 560	285 542	296 964	308 843
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 114 839</b>	<b>2 517 949</b>	<b>2 505 300</b>	<b>2 625 780</b>	<b>2 752 093</b>	<b>2 884 522</b>	<b>3 023 365</b>
Indirekte kostnader	102 744	194 173	192 853	201 275	209 692	218 693	228 161
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 217 583</b>	<b>2 712 122</b>	<b>2 698 153</b>	<b>2 827 055</b>	<b>2 961 785</b>	<b>3 103 215</b>	<b>3 251 526</b>
- Øvrige inntekter	-46 158	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 171 425</b>	<b>2 712 122</b>	<b>2 698 153</b>	<b>2 827 055</b>	<b>2 961 785</b>	<b>3 103 215</b>	<b>3 251 526</b>
Gebyrinntekter	2 439 810	1 355 866	3 011 000	3 045 200	3 217 961	3 362 874	3 514 184
<b>Resultat</b>	<b>268 385</b>	<b>-1 356 256</b>	<b>312 847</b>	<b>218 145</b>	<b>256 176</b>	<b>259 659</b>	<b>262 658</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	112,4 %	50,0 %	111,6 %	107,7 %	108,6 %	108,4 %	108,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-47 867</b>	<b>223 571</b>	<b>-1 152 213</b>	<b>-876 709</b>	<b>-686 199</b>	<b>-450 227</b>	<b>-202 327</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	268 385	-1 356 256	312 847	218 145	256 176	259 659	262 658
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 052	-19 528	-37 342	-27 635	-20 204	-11 759	-2 634
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>223 571</b>	<b>-1 152 213</b>	<b>-876 709</b>	<b>-686 199</b>	<b>-450 227</b>	<b>-202 327</b>	<b>57 697</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 521 300	2 136 991	-384 309	-15,2 %
11*** Varer og tjenester	181 280	338 909	157 629	87,0 %
12*** Varer og tjenester	175 100	42 049	-133 051	-76,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 877 680</b>	<b>2 517 949</b>	<b>-359 731</b>	<b>-12,5 %</b>
Indirekte kostnader	97 223	194 173	96 950	99,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 974 903</b>	<b>2 712 122</b>	<b>-262 781</b>	<b>-8,8 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 974 903</b>	<b>2 712 122</b>	<b>-262 781</b>	<b>-8,8 %</b>
Gebyrinntekter	2 895 721	1 355 866	-1 539 855	-53,2 %
<b>Resultat</b>	<b>-79 182</b>	<b>-1 356 256</b>	<b>-1 277 074</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	79 182	1 356 256		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,3 %	50,0 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 12,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 53,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 260 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 280 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162050 Gebyrer	2 109 110	905 216	2 082 000	3 045 200	3 217 961	3 362 874	3 514 184
162060 Behandlingsgebyrer	330 700	450 650	929 000	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Årlig tilsynsgebyr for anlegg ≤ 50 PE (små avløpsanlegg) ekskl. mva.

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>461</b>	<b>250</b>	<b>575</b>	<b>582</b>	<b>615</b>	<b>642</b>	<b>671</b>
Årlig endring		-45,7 %	130,0 %	1,2 %	5,7 %	4,4 %	4,5 %

## Etterkalkyle 2023 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 136 818 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Private planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 860 873	2 949 655	2 536 900	2 663 745	2 796 932	2 936 779	3 083 618
11*** Varer og tjenester	83 120	203 460	194 400	202 176	210 263	218 674	227 421
12*** Varer og tjenester	117 583	48 601	150 000	156 000	162 240	168 730	175 479
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 061 576</b>	<b>3 201 716</b>	<b>2 881 300</b>	<b>3 021 921</b>	<b>3 169 435</b>	<b>3 324 182</b>	<b>3 486 517</b>
Avskrivningskostnad	51 800	51 800	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	2 747	1 113	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	152 255	572 044	515 420	539 492	564 170	590 299	617 756
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 268 378</b>	<b>3 826 673</b>	<b>3 396 720</b>	<b>3 561 413</b>	<b>3 733 605</b>	<b>3 914 481</b>	<b>4 104 273</b>
- Øvrige inntekter	-51 862	2	-50 000	-52 000	-54 080	-56 243	-58 493
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 216 516</b>	<b>3 826 675</b>	<b>3 346 720</b>	<b>3 509 413</b>	<b>3 679 525</b>	<b>3 858 237</b>	<b>4 045 780</b>
Subsidiering	1 729 221	1 136 818	151 720	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 487 295	2 689 857	3 195 000	3 509 413	3 679 525	3 858 237	4 045 780
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	46,2 %	70,3 %	95,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 600 600	2 949 655	349 055	13,4 %
11*** Varer og tjenester	79 310	203 460	124 150	156,5 %
12*** Varer og tjenester	164 800	48 601	-116 199	-70,5 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 844 710</b>	<b>3 201 716</b>	<b>357 006</b>	<b>12,5 %</b>
Direkte kapitalkostnader	52 810	52 913	103	0,2 %
Indirekte kostnader	97 279	572 044	474 765	488,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 994 799</b>	<b>3 826 673</b>	<b>831 874</b>	<b>27,8 %</b>
Øvrige inntekter	-53 560	2	53 562	-100,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 941 239</b>	<b>3 826 675</b>	<b>885 436</b>	<b>30,1 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 136 818	1 136 818	0,0 %
Gebyrinntekter	2 941 239	2 689 857	-251 382	-8,5 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	70,3 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 12,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 890 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162060 Behandlingsgebyrer	1 487 295	2 689 857	3 195 000	3 509 413	3 679 525	3 858 237	4 045 780

## Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 33 374. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	8 374 097	9 965 204	7 138 400	7 495 320	7 870 086	8 263 590	8 676 770
11*** Varer og tjenester	492 505	994 450	773 700	804 648	836 834	870 307	905 120
12*** Varer og tjenester	314 273	107 490	340 000	353 600	367 744	382 454	397 752
14*** Overføringsutgifter	2 231	5 618	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>9 183 106</b>	<b>11 072 762</b>	<b>8 252 100</b>	<b>8 653 568</b>	<b>9 074 664</b>	<b>9 516 351</b>	<b>9 979 641</b>
Indirekte kostnader	452 961	903 761	681 429	709 836	737 661	767 580	799 071
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 636 067</b>	<b>11 976 523</b>	<b>8 933 529</b>	<b>9 363 404</b>	<b>9 812 325</b>	<b>10 283 931</b>	<b>10 778 713</b>
- Øvrige inntekter	-1 200 019	-1 048 981	-402 000	-418 080	-434 803	-452 195	-470 283
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 436 048</b>	<b>10 927 542</b>	<b>8 531 529</b>	<b>8 945 324</b>	<b>9 377 522</b>	<b>9 831 736</b>	<b>10 308 430</b>
Subsidiering	0	3 188 288	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	8 240 782	7 705 880	10 471 000	8 586 283	8 936 600	9 384 510	9 855 856
<b>Resultat</b>	<b>-195 266</b>	<b>-33 374</b>	<b>1 939 471</b>	<b>-359 041</b>	<b>-440 921</b>	<b>-447 226</b>	<b>-452 573</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	97,7 %	70,5 %	122,7 %	96,0 %	95,3 %	95,5 %	95,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>224 166</b>	<b>33 374</b>	<b>0</b>	<b>1 975 836</b>	<b>1 681 463</b>	<b>1 293 430</b>	<b>885 466</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-195 266	-33 374	1 939 471	-359 041	-440 921	-447 226	-452 573
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 474	0	36 365	64 667	52 888	39 262	24 456
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>33 374</b>	<b>0</b>	<b>1 975 836</b>	<b>1 681 463</b>	<b>1 293 430</b>	<b>885 466</b>	<b>457 348</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 665 400	9 965 204	1 299 804	15,0 %
11*** Varer og tjenester	489 971	994 450	504 479	103,0 %
12*** Varer og tjenester	257 500	107 490	-150 010	-58,3 %
14*** Overføringsutgifter	0	5 618	5 618	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>9 412 871</b>	<b>11 072 762</b>	<b>1 659 891</b>	<b>17,6 %</b>
Indirekte kostnader	263 695	903 761	640 066	242,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>9 676 566</b>	<b>11 976 523</b>	<b>2 299 957</b>	<b>23,8 %</b>
Øvrige inntekter	-234 970	-1 048 981	-814 011	346,4 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>9 441 596</b>	<b>10 927 542</b>	<b>1 485 946</b>	<b>15,7 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	3 188 288	3 188 288	0,0 %
Gebyrinntekter	8 504 198	7 705 880	-798 318	-9,4 %
<b>Resultat</b>	<b>-937 397</b>	<b>-33 374</b>	<b>904 024</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	937 397	33 374		
Finansiell dekningsgrad (%)	90,1 %	70,5 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 17,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 490 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 900 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162060 Behandlingsgebyrer	8 240 782	7 705 880	10 471 000	8 586 283	8 936 600	9 384 510	9 855 856

## Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

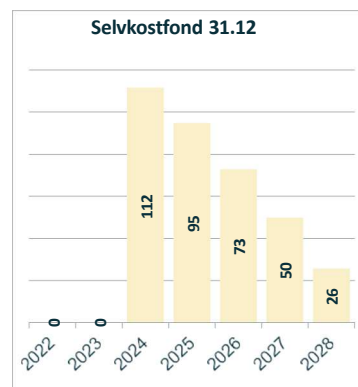
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 805 993 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 417 161	2 684 948	2 267 100	2 215 455	2 326 228	2 442 539	2 564 666
11*** Varer og tjenester	481 081	502 614	525 500	546 520	568 381	591 116	614 761
12*** Varer og tjenester	170 847	104 949	206 000	214 240	222 810	231 722	240 991
14*** Overføringsutgifter	10 842	9 116	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 079 932</b>	<b>3 301 627</b>	<b>2 998 600</b>	<b>2 976 215</b>	<b>3 117 418</b>	<b>3 265 377</b>	<b>3 420 418</b>
Avskrivningskostnad	20 930	20 930	20 930	20 930	20 930	0	0
Kalkulatorisk rente	3 330	3 147	1 962	1 130	379	0	0
Indirekte kostnader	142 156	544 394	494 965	517 997	541 578	566 559	592 812
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 246 348</b>	<b>3 870 098</b>	<b>3 516 457</b>	<b>3 516 272</b>	<b>3 680 305</b>	<b>3 831 936</b>	<b>4 013 230</b>
- Øvrige inntekter	-184 797	-166 712	-63 000	-65 520	-68 141	-70 866	-73 701
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 061 551</b>	<b>3 703 386</b>	<b>3 453 457</b>	<b>3 450 752</b>	<b>3 612 164</b>	<b>3 761 070</b>	<b>3 939 528</b>
Subsidiering	367 002	1 805 993	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 200 282	1 897 393	3 563 000	3 430 359	3 587 169	3 735 864	3 914 043
<b>Resultat</b>	<b>-494 267</b>	<b>0</b>	<b>109 543</b>	<b>-20 393</b>	<b>-24 994</b>	<b>-25 205</b>	<b>-25 486</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>71,9 %</i>	<i>51,2 %</i>	<i>103,2 %</i>	<i>99,4 %</i>	<i>99,3 %</i>	<i>99,3 %</i>	<i>99,4 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>494 267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111 597</b>	<b>94 854</b>	<b>72 841</b>	<b>49 846</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-494 267	0	109 543	-20 393	-24 994	-25 205	-25 486
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	2 054	3 650	2 981	2 211	1 377
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111 597</b>	<b>94 854</b>	<b>72 841</b>	<b>49 846</b>	<b>25 737</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 271 000	2 684 948	413 948	18,2 %
11*** Varer og tjenester	517 987	502 614	-15 373	-3,0 %
12*** Varer og tjenester	293 859	104 949	-188 910	-64,3 %
14*** Overføringsutgifter	0	9 116	9 116	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 082 846</b>	<b>3 301 627</b>	<b>218 781</b>	<b>7,1 %</b>
Direkte kapitalkostnader	23 786	24 077	291	1,2 %
Indirekte kostnader	102 763	544 394	441 632	429,8 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 209 395</b>	<b>3 870 098</b>	<b>660 704</b>	<b>20,6 %</b>
Øvrige inntekter	-190 550	-166 712	23 838	-12,5 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 018 845</b>	<b>3 703 386</b>	<b>684 542</b>	<b>22,7 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 805 993	1 805 993	0,0 %
Gebyrinntekter	2 967 689	1 897 393	-1 070 296	-36,1 %
<b>Resultat</b>	<b>-51 156</b>	<b>0</b>	<b>51 156</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	51 156	0		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>98,3 %</i>	<i>51,2 %</i>		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 7,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 36,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 680 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162060 Behandlingsgebyrer	2 200 282	1 897 393	3 563 000	3 430 359	3 587 169	3 735 864	3 914 043

## Etterkalkyle 2023 for Seksjonering

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 371 612 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Seksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	348 951	418 026	166 400	174 720	183 456	192 629	202 260
11*** Varer og tjenester	34 010	66 370	41 500	43 160	44 886	46 682	48 549
12*** Varer og tjenester	15 333	13 606	3 000	3 120	3 245	3 375	3 510
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>398 294</b>	<b>498 002</b>	<b>210 900</b>	<b>221 000</b>	<b>231 587</b>	<b>242 685</b>	<b>254 319</b>
Indirekte kostnader	17 973	30 055	13 384	13 893	14 374	14 907	15 468
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>416 267</b>	<b>528 057</b>	<b>224 284</b>	<b>234 893</b>	<b>245 961</b>	<b>257 592</b>	<b>269 787</b>
- Øvrige inntekter	-10 530	-10 945	-6 000	-6 240	-6 490	-6 749	-7 019
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>405 737</b>	<b>517 112</b>	<b>218 284</b>	<b>228 653</b>	<b>239 472</b>	<b>250 843</b>	<b>262 768</b>
Subsidiering	2 278	371 612	2 284	0	0	0	0
Gebyrinntekter	166 500	145 500	216 000	228 653	239 472	250 843	262 768
<b>Resultat</b>	<b>-236 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	41,0 %	28,1 %	99,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>236 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-236 959	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12
10*** Lønn	148 100	418 026	269 926	182,3 %	
11*** Varer og tjenester	33 372	66 370	32 998	98,9 %	
12*** Varer og tjenester	14 832	13 606	-1 226	-8,3 %	
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>196 304</b>	<b>498 002</b>	<b>301 698</b>	<b>153,7 %</b>	
Indirekte kostnader	5 861	30 055	24 194	412,8 %	
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>202 165</b>	<b>528 057</b>	<b>325 892</b>	<b>161,2 %</b>	
Øvrige inntekter	-13 390	-10 945	2 445	-18,3 %	
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>188 775</b>	<b>517 112</b>	<b>328 337</b>	<b>173,9 %</b>	
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	371 612	371 612	0,0 %	
Gebyrinntekter	159 031	145 500	-13 531	-8,5 %	
<b>Resultat</b>	<b>-29 744</b>	<b>0</b>	<b>29 744</b>		
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	29 744	0			
Finansiell dekningsgrad (%)	84,2 %	28,1 %			

I 2023 ble direkte driftsutgifter 153,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 330 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162060 Behandlingsgebyrer	166 500	145 500	216 000	228 653	239 472	250 843	262 768

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert pris ekskl. mva.

Gebyrsatser, Seksjonering (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>6 660</b>	<b>5 820</b>	<b>8 640</b>	<b>9 146</b>	<b>9 579</b>	<b>10 034</b>	<b>10 511</b>
Årlig endring		-12,6 %	48,5 %	5,9 %	4,7 %	4,7 %	4,8 %



## HRA

KOSTRA-skjema 23	2023
<b>Husholdningsavfall</b>	<b>Husholdningsavfall</b>
Direkte driftsutgifter per funksjon i Resultatregnskap 2023 (inkl. ev. mva.)	0
Fordelingsnøkkel for A1 og B. Prosentvisfordeling på funksjon etter X1.	0
Andre inntekter per funksjon i Resultatregnskap 2023 (inkl. ev. mva.komp.)	0
Fordelingsnøkkel for E. Prosentvis fordeling på funksjon etter Y1.	0
Driftsutgifter ekstern produksjon på art 1375 (hjelperegning)	1 375

23. Kostnadsdekning i vann-, avløps- og avfallssektoren,	Husholdningsavfall
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	128 058 134
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	0
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	3 409 410
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	12 022 130
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0
Andre inntekter	14 351
<b>Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)</b>	<b>129 138</b>
Gebyrinntekter	125 430
<b>Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>-3 708</b>
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår	
<b>Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)</b>	<b>-3 708</b>
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	3 708
<b>Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)</b>	<b>0</b>
	<b>2022</b>
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-4 517
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-274
<b>Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)</b>	<b>-8 499</b>
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	97 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %
<b>Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)</b>	<b>4,30 %</b>

Kommunefordelingsnøkkel	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
Inntekter	9,72 %	13,42 %	20,04 %	47,81 %	9,02 %

Totalt fordelt	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
128 058 134	12 444 589	17 181 584	25 662 397	61 220 015	11 549 548
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3 409 410	331 324	457 441	683 234	1 629 917	307 494
-	-	-	-	-	-
12 022 130	1 168 301	1 613 011	2 409 192	5 747 351	1 084 275
-	-	-	-	-	-
14 351 399	1 394 658	1 925 530	2 875 970	6 860 891	1 294 351
<b>129 138 275</b>	<b>12 549 557</b>	<b>17 326 507</b>	<b>25 878 853</b>	<b>61 736 392</b>	<b>11 646 966</b>
125 430 047	12 189 194	16 828 973	25 135 738	59 963 621	11 312 521
<b>(3 708 228)</b>	<b>(360 363)</b>	<b>(497 534)</b>	<b>(743 116)</b>	<b>(1 772 771)</b>	<b>(334 445)</b>
<b>(3 708 228)</b>	<b>(360 363)</b>	<b>(497 534)</b>	<b>(743 116)</b>	<b>(1 772 771)</b>	<b>(334 445)</b>
-	-	-	-	-	-
3 708 228	360 363	497 534	743 116	1 772 771	334 445
-	-	-	-	-	-
(4 516 684)	(444 177)	(601 143)	(910 069)	(2 156 167)	(405 128)
(273 689)	(26 597)	(36 721)	(54 846)	(130 841)	(24 684)
<b>(8 498 601)</b>	<b>-831 137</b>	<b>-1 135 397</b>	<b>-1 708 031</b>	<b>-4 059 779</b>	<b>-764 257</b>
97,1 %	9,4 %	13,0 %	19,5 %	46,4 %	8,8 %
100,0 %	9,7 %	13,4 %	20,0 %	47,8 %	9,0 %