



# **Tolga kommune**

**Regnskap 2023**

## BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

§ 5-4 FØRSTE LEDD

		Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
	Note				
1 Rammetilskudd		95 338	96 147	95 132	89 887
2 Inntekts- og formueskatt		40 192	37 545	37 545	39 497
3 Eiendomsskatt		7 057	7 406	7 406	7 217
4 Andre generelle driftsinntekter		24 592	18 517	16 217	15 306
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>167 179</b>	<b>159 615</b>	<b>156 300</b>	<b>151 907</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>159 490</b>	<b>149 794</b>	<b>138 920</b>	<b>124 913</b>
7 Avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>		<b>167 172</b>	<b>160 174</b>	<b>149 300</b>	<b>136 598</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>		<b>7</b>	<b>-559</b>	<b>7 000</b>	<b>15 309</b>
10 Renteinntekter		2 154	400	400	1 160
11 Utbytter		173	70	70	71
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter	7,8	7 302	8 020	7 020	4 292
14 Avdrag på lån	8,9	9 823	10 000	10 000	11 778
<b>15 Netto finansutgifter</b>		<b>-14 798</b>	<b>-17 550</b>	<b>-16 550</b>	<b>-14 839</b>
16 Motpost avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
<b>17 Netto driftsresultat</b>		<b>-7 109</b>	<b>-7 729</b>	<b>830</b>	<b>12 154</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
18 Overføring til investering		455	455	440	372
19 Avsetninger til bundne driftsfond		2 951	721	221	2 349
20 Bruk av bundne driftsfond	12	<b>-6 118</b>	<b>-2 631</b>	<b>-2 631</b>	<b>-3 559</b>
21 Avsetninger til disposisjonsfond		4 252	4 200	4 200	13 372
22 Bruk av disposisjonsfond		<b>-8 649</b>	<b>-10 474</b>	<b>-1 400</b>	<b>-380</b>
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-7 109</b>	<b>-7 729</b>	<b>830</b>	<b>12 154</b>
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

## BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

§ 5-4 ANDRE LEDD

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Avvik i kr	Regnskap 2022
Note					
Politikk/stab/felles	20 022	19 320	19 320	702	18 257
Oppvekst	58 807	53 580	53 580	5 227	46 709
Velferd	61 358	52 281	50 281	9 077	53 107
Kirkelig administrasjon	2 550	2 550	2 550	0	2 276
Samfunnsutvikling	31 220	23 295	22 495	7 925	22 790
Konsesjonskraft	-5 249	-4 200	-4 200	-1 049	0
Finansrådet	7 641	0	800	7 641	-12 700
Pensjon og premieavvik	-13 252	-8 431	-8 431	-4 821	-7 034
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>163 097</b>	<b>138 395</b>	<b>136 395</b>	<b>24 702</b>	<b>123 405</b>
Herav:					
Avskrivninger	4	7 648	0	7 648	0
Netto renteutgifter og -inntekter	7,8	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	12	2 076	106	1 970	2 075
Bruk av bundne driftsfond	12	-6 118	-2 631	-3 487	-3 559
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-25
<b>Sum korreksjoner</b>		<b>3 606</b>	<b>-2 525</b>	<b>-2 525</b>	<b>-1 509</b>
<b>Korrigert sum bevilgninger, drift, netto</b>	<b>159 491</b>	<b>140 920</b>	<b>138 920</b>	<b>18 571</b>	<b>124 914</b>

## BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

§ 5-5 FØRSTE LEDD

		Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
	Note				
1 Investeringer i varige driftsmidler		28 792	24 775	16 175	9 852
2 Tilskudd til andres investeringer		1 698	1 970	1 970	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	466	455	440	414
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån	8,9	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>		<b>30 956</b>	<b>27 200</b>	<b>18 585</b>	<b>10 266</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift		2 979	4 445	2 725	1 699 223
8 Tilskudd fra andre		5 340	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	4	533	1 030	0	78 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	1,8	21 270	21 270	15 423	8 116 189
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>		<b>30 122</b>	<b>26 745</b>	<b>18 148</b>	<b>9 893 412</b>
15 Videreutlån	6	3 050	4 000	400	1 230
16 Bruk av lån til videreutlån	6,8	3 050	4 000	400	1 230
17 Avdrag på lån til videreutlån	9	852	750	750	924
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6	1 507	750	750	614
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>		<b>-655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310</b>
20 Overføring fra drift		-455	-455	-440	-372
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	12	655	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	12	-478	0	0	-311
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		100	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-178</b>	<b>-455</b>	<b>-440</b>	<b>-683</b>
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

## BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

§ 5-5 ANDRE LEDD

	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsmidler</b>				
Driftsmidler PLO - kjøp av bil	129	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Andre investeringer</b>				
IKT - Oppgradering IKT-sikkerhet	621	500	0	0
Digitalisering byggesaksarkiv	0	100	100	0
Bibliotek - selvbetjeningsløsning	0	400	400	0
Tolga skole	0	0	0	244
IKT - Skolene/barnehagene	194	200	200	0
Vingelen skole	0	0	0	621
Tolga skole - rehabilitering sløydsal	327	400	400	0
Tolga skole - tilpasning HC-basen	60	0	0	0
Vingelen skole og barnehage - uteområde	613	650	650	0
Tolga barnehage - ferdigstillelse uteområde	423	400	400	0
Vingelen skole/barnehage trafiksikkerhetstiltak	0	0	0	538
Ny avdeling barnehage 2022	0	0	0	357
Tolga omsorgstun nye senger	0	0	0	51
Tolga omsorgstun utbedringer sykehjemsløye	0	0	0	1 088
Tolga Omsorgstun - utbedringer	607	2 500	2 500	0
Lagerreol og løfteutstyr/truck	0	0	0	25
Gymbygg og svømmehall	0	0	0	206
Idrettshall/svømmehall - rehabilitering	285	200	200	0
Tolga kulturhus	292	0	0	0
Infopunkt tolga	729	0	0	0
Infopunkter FV 30	0	0	0	1
Beredskap - damanlegg/demning Store Tallsjø	191	200	200	0
Kulturbygg 2019	0	0	0	229
Uteområde ved skole/barnehage/kulturhus	0	0	0	768
Tolga skole og barnehage uteområde	0	0	0	86
Blackbox lys og tepper	0	0	0	118
Boliger/tomter - infrastruktur Tolgensli	206	500	500	0
Diverse grunnerverv	0	0	0	36
Prøvebolig	6 070	6 100	0	0
Tak storfamiliebolig	0	0	0	492
Park og friluft - sykkelanlegg Kåsdalen	0	400	400	0
Kjøp av bolig, rehabilitering	0	0	0	295
Sentrumsutvikling - Tolga sentrum øst	28	2 000	2 000	0
Gammelbanken - næringslokaler	1 568	0	0	0
Gammelbanken - leilighet	1 308	0	0	0
Gammelbanken 3. etg. og utvendig	1 711	0	0	0
Støa	300	0	0	0
Næringsarealer	0	0	0	8
Kommunehuset - ombygging servicetorg, bibliotek e	9 125	7 675	5 675	0
Kommunehuset - ombygging del 2	1 726	0	0	0
Næringsområder - gatelys	0	0	0	2 165
Kommunehuset - servicetorg, bibliotek etc.	0	0	0	1 077
Sykkelsti Kåsdalen	0	0	0	79
Lagerhall uteseksjonen	0	0	0	10
Sentrumsutvikling	0	0	0	204
<b>Sum Andre investeringer</b>	<b>26 384</b>	<b>22 225</b>	<b>13 625</b>	<b>8 698</b>

<b>Selvkost</b>				
Prosjekt reservevann	0	0	0	37
Vann - reservevannkilde	26	250	250	0
Vann - reduksjonsventil hovedvannledning	661	500	500	0
Vann - rehabilitering vannkummer	335	300	300	0
Vann - utbedring vannledning Tolga Vest	339	600	600	0
Vann - utbedring vannledninger Kråkmoen/Sjukehus	532	400	400	0
Vann - solcelleanlegg tak vannbehandlingsanlegg	164	200	200	0
Vannledninger Tolga vest	0	0	0	33
Hovedvannledning tolga vest	0	0	0	136
Vann Kåsdalen	0	0	0	2
Avløp Kåsdalen	0	0	0	82
Avløp - rehabilitering avløpsnett	221	300	300	0
Vann Hamran boligfelt	0	0	0	470
Avløp Hamran boligfelt	0	0	0	376
Parkering tolga sentrum	0	0	0	19
<b>Sum Selvkost</b>	<b>2 278</b>	<b>2 550</b>	<b>2 550</b>	<b>1 155</b>
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>28 791</b>	<b>24 775</b>	<b>16 175</b>	<b>9 853</b>

## ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

§ 5-6

		Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjet 2023	Regnskap 2022
Note					
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		95 338	96 147	95 132	89 887
2 Inntekts- og formuesskatt		40 192	37 545	37 545	39 497
3 Eiendomsskatt		7 057	7 406	7 406	7 217
4 Andre skatteinntekter		683	115	115	144
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		23 909	18 402	16 102	15 162
6 Overføringer og tilskudd fra andre		38 045	15 340	15 640	27 083
7 Brukerbetalinger		7 039	7 887	8 387	7 741
8 Salgs- og leieinntekter		27 636	28 965	28 965	33 836
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>239 899</b>	<b>211 807</b>	<b>209 292</b>	<b>220 567</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter	10	120 082	111 679	108 482	103 062
11 Sosiale utgifter		20 533	20 977	20 585	18 034
12 Kjøp av varer og tjenester		73 727	58 076	53 520	58 016
13 Overføringer og tilskudd til andre		17 868	11 254	9 325	14 461
14 Avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>239 892</b>	<b>212 366</b>	<b>202 292</b>	<b>205 258</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>7</b>	<b>-559</b>	<b>7 000</b>	<b>15 309</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		2 154	400	400	1 160
18 Utbytter		173	70	70	71
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter	7,8	7 302	8 020	7 020	4 292
21 Avdrag på lån	8,9	9 823	10 000	10 000	11 778
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>-14 798</b>	<b>-17 550</b>	<b>-16 550</b>	<b>-14 839</b>
23 Motpost avskrivninger	4	7 682	10 380	10 380	11 685
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>-7 109</b>	<b>-7 729</b>	<b>830</b>	<b>12 154</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		455	455	440	372
26 Avsetninger til bundne driftsfond	12	2 951	721	221	2 349
27 Bruk av bundne driftsfond	12	<b>-6 118</b>	<b>-2 631</b>	<b>-2 631</b>	<b>-3 559</b>
28 Avsetninger til disposisjonsfond		4 252	4 200	4 200	13 372
29 Bruk av disposisjonsfond		<b>-8 649</b>	<b>-10 474</b>	<b>-1 400</b>	<b>-380</b>
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-7 109</b>	<b>-7 729</b>	<b>830</b>	<b>12 154</b>
32 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

## UTVIKLING LÅNEGJELD

§ 5-7

	2023	2022	2021	2020	2019
LÅN TIL EGNE INVESTERINGER	-196 452	-184 981	-180 648	-168 952	-124 906
LÅN TIL VIDEREUTLÅN	-13 573	-14 448	-13 884	-12 706	-11 394
<b>SUM LÅNEGJELD PR 31.12.</b>	<b>-210 025</b>	<b>-199 429</b>	<b>-194 532</b>	<b>-181 658</b>	<b>-136 300</b>
<b>KOSTNADER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
RENTEKOSTNADER	7 281	4 273	3 045	3 136	3 269
BETALTE LÅNEAVDRAG	10 675	11 778	10 658	6 642	7 764
<b>SUM LÅNEKOSTNADER</b>	<b>17 956</b>	<b>16 051</b>	<b>13 703</b>	<b>9 778</b>	<b>11 033</b>



**BALANSEREGNSKAP**

§ 5-8

		Regnskap 2023	Regnskap 2022
	Note		
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. ANLEGGSMIDLER</b>		<b>593 671 150</b>	<b>545 033 853</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>		<b>310 984 672</b>	<b>289 874 861</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	4	306 729 977	286 004 840
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	4 254 695	3 870 021
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>		<b>22 568 643</b>	<b>20 559 864</b>
1. Aksjer og andeler	5	10 330 254	9 864 556
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	12 238 389	10 695 308
		0	0
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>		<b>260 117 835</b>	<b>234 599 128</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>			
<b>B. OMLØPSMIDLER</b>		<b>98 915 480</b>	<b>93 219 264</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	1	<b>42 612 449</b>	<b>54 880 858</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>		<b>1 012 000</b>	<b>1 012 000</b>
1. Aksjer og andeler	5	1 012 000	1 012 000
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>		<b>55 291 031</b>	<b>37 326 406</b>
1. Kundefordringer		23 854 205	20 169 271
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik		31 436 826	17 157 136
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>692 586 630</b>	<b>638 253 117</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. EGENKAPITAL</b>		<b>191 663 919</b>	<b>183 786 170</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>		<b>48 310 905</b>	<b>55 874 561</b>
1. Disposisjonsfond		35 900 085	40 297 293
2. Bundne driftsfond	12	12 410 820	15 577 268
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
<b>II. Egenkapital investering</b>		<b>2 558 806</b>	<b>2 281 632</b>
1. Ubundet investeringsfond		268 262	168 262
2. Bundne investeringsfond	12	2 290 543	2 113 370
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
<b>III. Annen egenkapital</b>		<b>140 794 208</b>	<b>125 629 977</b>
1. Kapitalkonto	2	144 433 541	129 269 310
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-3 639 333	-3 639 333
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0

<b>D. LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>460 966 298</b>	<b>430 543 232</b>
<b>I. Lån</b>		<b>210 025 300</b>	<b>199 429 520</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	210 025 300	199 429 520
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>10</b>	<b>250 940 998</b>	<b>231 113 712</b>
<b>E. KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>39 956 413</b>	<b>23 923 715</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>		<b>39 956 413</b>	<b>23 923 715</b>
1. Leverandørgjeld	1	0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		39 369 622	25 951 763
5. Premieavvik		586 791	-2 028 048
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>692 586 630</b>	<b>638 253 117</b>
<b>F. MEMORIAKONTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler	1,8	10 719 759	13 769 759
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-10 719 759	-13 769 759

Tolga, 26. februar 2024

*Siv Stuedal Sjøvold*

Siv Stuedal Sjøvold  
kommunedirektør

*Barbo Storruste Ræ*

Barbo Storruste Ræ  
økonomisjef

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 1. ledd

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
<b>1</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 109</b>
2	Avsetninger til bundne driftsfond	2 951
3	Bruk av bundne driftsfond	-6 118
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	455
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 252
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-10 474
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
<b>8</b>	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-1 825</b>
9	Strykning av overføring til investering	-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 825
<b>13</b>	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>-</b>
14	Bruk av disposisjonfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
<b>18</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>-</b>

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 2. ledd

Post	(i 1.000 kr)	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjett
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	24 498
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	655
3	Bruk av bundne investeringsfond	-478
4	Budsjettert bruk av lån	-25 270
5	Overføring fra drift	-455
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond	-
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
<b>9</b>	<b>Årets budsjettavvik</b>	<b>-1 050</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	950
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-100
15	Avsetning av udisponert beløp eller strykninger til ubundet investeringsfond	100
16	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-

## Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Tiltak	Form	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endr %
FIAS	AS	3 991 880	4 066 584	-1,8
MeSkano	AS	8 000	20 063	-60,1
TOS ASVO	AS	332 118	573 747	-42,1
Abakus (innkjøp)	AS	360 500	331 692	8,7
IKT Fjellregionen	IKS	4 109 448	4 013 257	2,4
Revisjon Midt-Norge	SA	415 422	385 199	100,0
Konsek Trøndelag (Kontrollutvalg Fjell)	IKS	228 000	189 000	20,6
Midt-Hedmark Brann og redning	IKS	1 855 384	1 818 812	2,0
Nord-Østerdal Musiker	VK	75 168	69 918	7,5
Teater i Fjellregionen	VK	12 651	12 399	2,0
PP-tjenesten inkl. logoped	VK	1 242 908	979 280	26,9
Legevakt + AMK + Korona-enhet	VK	1 281 269	845 408	51,6
Jordmortjeneste	VK	63 856	62 976	1,4
Barnevern (inkl. tiltak)	VK	7 019 557	5 403 675	29,9
Geo-data	VK	600 000	480 000	25,0
Skoleledersamarbeidet TATO	VK	0	313 151	-100,0
Kultur for læring TATO	VK	150 000	100 000	50,0
Krisesenter	Kjøp av tjeneste	133 590	130 073	2,7
TFF (kjøp av institusjonsplass)	Kjøp av tjeneste	952 194	376 147	153,1
Regionrådet for Fjellregionen	Avtalebasert	108 570	108 570	0,0
Destinasjon Røros	Avtalebasert	248 513	302 156	-17,8
Verdensarvsenter/Kulturminneforvalter	Avtalebasert	30 000	7 000	328,6
NAV	VK	1 119 564	780 763	0,0
Kommunepsykolog	VK	201 882	171 117	0,0
Voksenopplæring (intro)	VK	3 661 075	1 459 965	150,8
Matrikkelprosjekt	VK	94 553	28 247	234,7
Tynset studie- og høgskolesenter	VK	115 256	115 256	
<b>SUM</b>		<b>28 411 358</b>	<b>23 144 455</b>	<b>22,8</b>

Tilsvaret

11,84 av sum driftsutgift i 2023

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring	2022
Omløpsmidler	97 903 480	92 207 264		
Kortsiktig gjeld	-39 956 413	-23 923 715		
<b>Arbeidskapital</b>	<b>57 947 067</b>	<b>68 283 549</b>	<b>10 336 482</b>	<b>19 722 643</b>
<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>			<b>Beløp</b>	
<b>Driftsregnskapet</b>				
Sum driftsutgifter			232 209 554	193 573 306
Sum driftsinntekter			-239 898 481	-220 566 718
Netto finansutgifter			14 797 618	14 839 111
<b>Netto driftsresultat</b>			<b>7 108 691</b>	<b>-12 154 301</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>				
Sum investeringsutgifter			30 955 383	10 266 093
Sum investeringsinntekter			-30 122 232	-9 893 412
Netto utgifter videreutlån			-655 362	310 247
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>			<b>177 789</b>	<b>682 928</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>			<b>7 286 480</b>	<b>-11 471 373</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-3 050 000	8 254 311
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>			<b>-10 336 480</b>	<b>19 725 684</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>			<b>2</b>	<b>-3 041</b>
<b>Forklaring til differanse i arb. kapital :</b>			<b>Beløp</b>	
Uopklart differanse i 2022.			0	
			0	
			0	

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

Note 2 Kapitalkonto

BRF § 5-10 b)

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	546 045 853	594 683 150	48 637 298
Langsiktig gjeld	430 543 232	460 966 298	30 423 066
Ubrukte lånemidler	13 769 759	10 719 759	-3 050 000
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
<b>Kapitalkonto</b>	<b>129 272 380</b>	<b>144 436 611</b>	<b>15 164 232</b>

Saldo 01.01.	-129 269 310	
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>		
Aktiverting av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-28 791 954	
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0	
Kjøp av aksjer og andeler	0	
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-25 000	
Utlån	0	
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-3 050 000	
Avdrag på eksterne lån	-454 963	
Endring pensjonsmidler SPK	-10 674 220	
Endring pensjonsmidler KLP	-2 970 505	
	-22 548 202	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</b>		
Avgang fast eiendom og anlegg	0	
Av- og nedskrivning av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 682 143	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	
Avgang aksjer og andeler	14 265	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Avdrag på utlån	1 506 918	
Avskrivning utlån		
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse		
Bruk av lån forvaltingslån	3 050 000	
Bruk av midler fra eksterne lån	21 270 000	
Reduksjon pensjonsmidler	0	
Økning pensjonsforpliktelser	19 827 286	
Differanse fra 2022	-3 069	
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>-144 436 611</b>	



### Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

#### Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

#### Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

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



## Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi	
			31.12.2023	01.01.2023
Biblioteksentralen SA	221152001		kr 300	kr 300
FIAS AS	221152002		kr 35 000	kr 35 000
Meskano AS	221152003		kr 1 200	kr 1 200
TOS ASVO AS	221152004		kr 25 000	kr 25 000
Rørosregionen Næringshage AS	221152005		kr 10 000	kr 10 000
Stiftelsen Fredheim Verneheim	221200001		kr 6 000	kr 6 000
A/L Hurdalsenteret	221200002		kr 5 000	kr 5 000
Den Østenfjeldske bykredittforening	221200003		kr 14 000	kr 14 000
Alvdal Skurlag AS	221200004		kr 5 100	kr 5 100
Nord Østerdal Kraftlag SA	221200005		kr 5 750	kr 5 750
Kommunedata Øst-Norge	221200006		kr 15 000	kr 15 000
Hedmark Nærings- og Industriselskap	221200007		kr 5 000	kr 5 000
Vingelen Nærvarme AS	221200008		kr 50 000	kr 50 000
Bunåva SA	221200009		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Abakus AS	221200010		kr 136 364	kr 136 364
Tolga 2020 AS	221200011		kr 15 000	kr 15 000
Tolga Kraft AS	221200012		kr 100 000	kr 100 000
Visit Røros og Østerdalen SA	221200013		kr 2 000	kr 2 000
Tolga-Os Sparebank	221320001		kr 1 008 000	kr 1 008 000
Egenkapitalinskudd KLP	221550001		kr 7 488 168	kr 7 033 205
Kontrollutvalg Fjell IKS	221650001		kr -	kr 14 265
Konsek Trøndelag IKS	221650006		kr 25 000	kr -
Revisjon Midt-Norge SA	221650002		kr 35 661	kr 35 661
IKT Fjellregionen IKS	221650003		kr 34 000	kr 34 000
Anno Museum AS	221650004		kr 221 711	kr 221 711
Midt-Hedmark Brann og Redning IKS	221650005		kr 295 000	kr 295 000
Sogn Studentby (Hybelrett)	221890001		kr 4 000	kr 4 000
<b>Sum</b>		kr -	kr 11 342 254	kr 10 876 556

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Note 6 Utlån

Utlånt til	Konto	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i> Boligsosiale formål (startlån)	222890001	kr 12 238 389	kr 10 695 308	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån		kr 12 238 389	kr 10 695 308	kr -	kr -	kr -
<i>Utlån finansiert med egne midler</i> Sosiale utlån	222890002	kr -	kr -			
Sum egenfinansierte utlån		kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum		kr 12 238 389	kr 10 695 308	kr -	kr -	kr -



## Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	-184 981 127		30,0	3,50
Lån til andres investeringer			0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner			0	0,00
Lån til videreutlån	-14 448 393		30,0	2,72
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>-199 429 520</b>			
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>			
Lån som forfaller i 2024	203 696			
Avdrag på lån som forfaller i 2022	183 723			
Herav lån som må refinansieres	0			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	113 043 793	3,49 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	96 981 507	4,58 %

Netto lånegjeld pr innbygger	-124 333
Driftsinntekt i 1000 kr.	239 898
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	-83,13

Antall innbyggere Tolga pr 31.12.2023

1604

## Note 9 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger x (Lånegjeld pr 1.1 i regnskapsåret - lånegjeld videreutlån)}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr 1/1 i regnskapsåret}} = \text{minimumsavgdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavgdrag	2023	2022	2021
Sum avskrivninger i året	7 682 143	11 684 530	10 380 150
Sum lånegjeld pr 1.1.	199 429 520	194 531 515	181 658 069
Herav lånegjeld pr 1.1. til videreutlån	1 448 393	14 449 393	13 883 728
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	265 785 210	270 952 981	262 655 531
Beregnet minimumsavgdrag	5 722 363	7 765 831	6 630 444
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	9 822 664	11 778 185	9 445 908
<b>Avvik</b>	<b>4 100 301</b>	<b>4 012 354</b>	<b>2 815 464</b>

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavgdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022	2021
Mottatte avdrag på videreutlån	1 506 919	613 563	1 552 363
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	851 556	923 810	712 035
Avsetning til/bruk av avdragsfond	655 363	-310 247	840 328
<b>Saldo avdragsfond pr.31.12.</b>	<b>1 358 392</b>	<b>703 029</b>	<b>1 013 276</b>

## Note 10 Pensjoner

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

### 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	2021
Innestående på premiefond 01.01.	-10 442 995	-13 176 122	-10 678 460
Tilført premiefondet i løpet av året	-1 458 599	-1 278 104	-3 920 109
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 491 598	3 827 651	1 422 447
Innestående på premiefond 31.12.	-10 409 996	-10 626 575	-13 176 122

Det er differanse mellom UB 2022 og IB 2023. For 2022 er det benyttet tall fra samlet kontoutskrift for premiefond Dette har ikke kommet enda for 2023, og det er derfor brukt kontoutskrifter for hver enkelt premiefond.

### Regnskapsføring av pensjon

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

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

### Økonomiske forutsetninger (§ 13-5)

Økonomiske forutsetninger (§ 13-5)	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 %	

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

Pensjonskostnad (F § 13-1, c)	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-11 390	-10 104
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-8 547	-6 800
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	9 621	7 779
Adminstrasjonskostnader	-535	-529
<b>A Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>-10 851</b>	<b>-9 654</b>
B Betalt premie i året	-25 571	-15 126
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>-14 720</b>	<b>-5 472</b>

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, e)	2023		2022	
		Arb.g avg.		Arb.g avg.
Brutto pensjonsforpliktelse pr 31.12	250 317		230 875	
Pensjonsmidler pr 31.12	260 118		234 599	
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12</b>	<b>-9 801</b>	<b>-627</b>	<b>-3 724</b>	<b>-238</b>
Årets premieavvik	14 720	942	5 472	350
Sum premieavvik tidligere år (pr 01.01)	17 976	1 150	15 689	1 004
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 758	-241	-3 185	-204
<b>Akkumulert premieavvik pr 31.12</b>	<b>28 938</b>	<b>1 852</b>	<b>17 976</b>	<b>1 150</b>



## Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Type garanti	Garanti-ramme	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper dato
Helgesbekken Vannverk	Investeringer	Kausjon	kr 500 000	kr -	kr -			01.06.2023
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>kr 500 000</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>			

Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet. Hvis det er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling, gis også opplysninger om ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett som følge av innfrielsen.

Dersom det er sannsynlig at kommunen må innfri garantier, skal gis det noteopplysninger i samsvar med KRS nr. 7

## Note 12 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning		Avsetninger		Bruk av fond		Beholdning
	01.01.2023						31.12.2023
<b>Bundne driftsfond</b>							
Selvkostfond	kr 2 255 818		kr -		kr (943 198)	kr 1 312 620	
Fiskefondet	kr 4 821 015		kr -		kr (269 806)	kr 4 551 209	
Statstilskudd Los, Fritidskoordinator, nærmiljøkontakt etc	kr 1 297 006		kr 641 214		kr (1 455 521)	kr 482 699	
Næringsfond/fond konsesjonsavgifter	kr 1 796 540		kr 637 385		kr (1 515 448)	kr 918 477	
Gavefond	kr 684 444		kr -		kr 10 518	kr 694 962	
Samhandlingsmidler	kr -		kr 600 000		kr (75 000)	kr 525 000	
<b>Øremerka statstilskudd- spesifiser</b>							
Kompetanseheving sos/plo	kr 484 150		kr -		kr -	kr 484 150	
Øvrige bundne driftsfond	kr 4 238 295		kr -		kr (796 592)	kr 3 441 703	
<b>Sum</b>	<b>kr 15 577 268</b>		<b>kr 1 878 599</b>		<b>kr (5 045 047)</b>	<b>kr 12 410 820</b>	
<b>Bundne investeringsfond</b>							
Fond formidlingslån (255080040)	kr 703 029		kr 655 362		kr -	kr 1 358 391	
Infopunkter FV 30 (255080056)	kr 1 344 651		kr -		kr (478 189)	kr 866 462	
Øvrige bundne investeringsfond (255080074)	kr 65 690		kr -		kr -	kr 65 690	
<b>Sum</b>	<b>kr 2 113 370</b>		<b>kr 655 362</b>		<b>kr (478 189)</b>	<b>kr 2 290 543</b>	

Netto bruk er benyttet på en del fond pga mange små transaksjoner

## Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 036 666	0	0	0
Varaordfører	150 273	0	0	0
Ordfører	751 368	0	0	0

## Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Midt-Norge Revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	2023	2022	2021
Revisjon	400 003	383 999	424 375
Forvaltningsrevisjon	15 419		
Rådgivning (inkl)			
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>415 422</b>	<b>383 999</b>	<b>424 375</b>

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2023

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

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter  
: Andre inntekter enn gebyrinntekter  
} *Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.*  
= Resultat før gebyrinntekter  
: Gebyrinntekter  
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

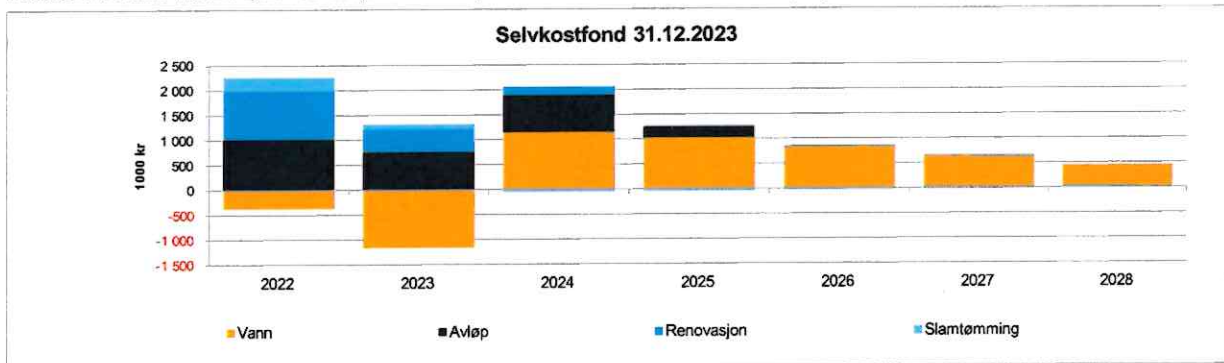
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

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



## Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 0. januar 1900.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 479 764	3 101 678	3 693 912	416 836	9 692 190
Avskrivningskostnad	738 965	792 651	0	0	1 531 616
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	506 888	548 651	0	0	1 055 539
Indirekte driftsutgifter (netto)	403 008	420 220	212 760	71 071	1 107 059
Indirekte avskrivningskostnad	30 360	14 685	29	29	45 102
Indirekte kalkulatorisk rente	15 531	11 827	45	45	27 448
<b>Driftskostnader</b>	<b>4 174 516</b>	<b>4 889 712</b>	<b>3 906 746</b>	<b>487 981</b>	<b>13 458 955</b>
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0	64 703	0	-64 703	0
- Øvrige driftsinntekter	-48 014	-70 903	-70	-70	-119 056
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 126 502</b>	<b>4 754 106</b>	<b>3 906 677</b>	<b>552 614</b>	<b>13 339 899</b>
Gebyrinntekter	3 377 000	4 458 046	3 362 350	374 765	11 572 161
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-749 502</b>	<b>-296 060</b>	<b>-544 327</b>	<b>-177 849</b>	<b>-1 767 738</b>
Finansiell dekningsgrad i %	82 %	94 %	86 %	68 %	87 %

Selvkostfond 01.01	-376 921	1 018 334	969 985	267 499	1 878 897
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-749 502	-296 060	-544 327	-177 849	-1 767 738
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-32 292	37 388	29 978	7 672	42 746
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-1 158 715</b>	<b>759 662</b>	<b>455 637</b>	<b>97 322</b>	<b>153 906</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygge- og delesak	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	929 238	680 517			1 609 754
Indirekte driftsutgifter (netto)	259 084	88 175			347 259
Indirekte avskrivningskostnad	660	198			859
Indirekte kalkulatorisk rente	1 044	314			1 357
<b>Driftskostnader</b>	<b>1 190 026</b>	<b>769 204</b>			<b>1 959 229</b>
+ Tilskudd/subsidiering	743 037	129 566			872 603
- Øvrige driftsinntekter	-28 922	-15 258			-44 179
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 161 104</b>	<b>753 946</b>			<b>1 915 050</b>
Gebyrinntekter	418 067	624 380			1 042 447
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-743 037</b>	<b>-129 566</b>			<b>-872 603</b>
Finansiell dekningsgrad i %	36 %	83 %			54 %

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

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

## Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Vann

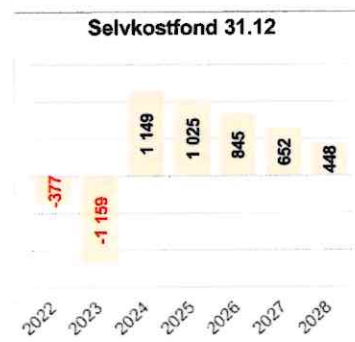
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 749 502. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 158 715. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	798 218	1 046 614	941 192	987 311	1 035 689	1 086 438	1 139 673
11*** Varer og tjenester	747 065	591 383	628 200	657 725	688 638	721 005	754 892
12*** Varer og tjenester	372 766	841 767	408 842	428 058	448 176	469 241	491 295
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 918 048</b>	<b>2 479 764</b>	<b>1 978 234</b>	<b>2 073 094</b>	<b>2 172 504</b>	<b>2 276 683</b>	<b>2 385 860</b>
Avskrivningskostnad	722 018	738 965	523 963	661 463	763 963	826 463	888 963
Kalkulatorisk rente	394 287	506 888	560 909	689 935	787 428	860 870	931 181
Indirekte kostnader	407 633	448 899	465 534	484 659	505 350	527 166	550 048
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 441 987</b>	<b>4 174 516</b>	<b>3 528 641</b>	<b>3 909 151</b>	<b>4 229 245</b>	<b>4 491 182</b>	<b>4 756 052</b>
- Øvrige inntekter	-4 000	-48 014	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 437 987</b>	<b>4 126 502</b>	<b>3 528 641</b>	<b>3 909 151</b>	<b>4 229 245</b>	<b>4 491 182</b>	<b>4 756 052</b>
Gebyrinntekter	3 188 727	3 377 000	5 836 623	3 747 053	4 015 425	4 271 699	4 531 858
<b>Resultat</b>	<b>-249 260</b>	<b>-749 502</b>	<b>2 307 982</b>	<b>-162 098</b>	<b>-213 821</b>	<b>-219 483</b>	<b>-224 194</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	92,7 %	81,8 %	165,4 %	95,9 %	94,9 %	95,1 %	95,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-119 044</b>	<b>-376 921</b>	<b>-1 158 715</b>	<b>1 149 090</b>	<b>1 025 442</b>	<b>844 872</b>	<b>652 368</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-249 260	-749 502	2 307 982	-162 098	-213 821	-219 483	-224 194
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 616	-32 292	-177	38 449	33 251	26 979	20 044
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-376 921</b>	<b>-1 158 715</b>	<b>1 149 090</b>	<b>1 025 442</b>	<b>844 872</b>	<b>652 368</b>	<b>448 218</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	1 042 000	1 046 614	4 614	0,4 %
11*** Varer og tjenester	837 600	591 383	-246 217	-29,4 %
12*** Varer og tjenester	486 855	841 767	354 912	72,9 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 366 455</b>	<b>2 479 764</b>	<b>113 309</b>	<b>4,8 %</b>
Direkte kapitalkostnader	1 245 388	1 245 853	465	0,0 %
Indirekte kostnader	491 274	448 899	-42 376	-8,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 103 118</b>	<b>4 174 516</b>	<b>71 398</b>	<b>1,7 %</b>
Øvrige inntekter	0	-48 014	-48 014	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 103 118</b>	<b>4 126 502</b>	<b>23 384</b>	<b>0,6 %</b>
Gebyrinntekter	4 077 115	3 377 000	-700 115	-17,2 %
<b>Resultat</b>	<b>-26 003</b>	<b>-749 502</b>	<b>-723 499</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	26 003	749 502		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,4 %	81,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 4,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 17,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 720 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 KOMMUNALE GEBYRER	3 188 727	3 277 616	5 766 623	3 677 053	3 945 425	4 201 699	4 461 858
16401 TILKNYTNINGSGEBYRER	0	99 384	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 451	2 210	1 768	1 568	1 681	1 791	1 901
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	48,75	74,18	59,34	47,26	42,70	45,46	48,29
Årsgebyr ved 200 m <sup>3</sup> årlig forbruk	11 201	17 045	13 635	11 020	10 221	10 884	11 559
Årlig endring		52,2 %	-20,0 %	-19,2 %	-7,2 %	6,5 %	6,2 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Avløp

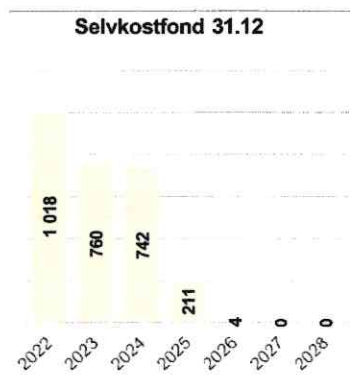
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 296 060. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 759 662. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	962 259	1 228 804	1 191 295	1 249 668	1 310 902	1 375 136	1 442 518
11*** Varer og tjenester	1 232 873	863 417	1 047 000	1 096 209	1 147 731	1 201 674	1 258 153
12*** Varer og tjenester	879 702	824 544	711 425	744 862	779 870	816 524	854 901
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	232 715	184 912	205 000	205 000	214 635	224 723	235 285
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 307 549</b>	<b>3 101 678</b>	<b>3 154 720</b>	<b>3 295 739</b>	<b>3 453 138</b>	<b>3 618 058</b>	<b>3 790 857</b>
Avskrivningskostnad	781 201	792 651	798 181	818 181	808 181	812 181	819 681
Kalkulatorisk rente	467 408	548 651	468 239	440 215	424 084	411 218	396 559
Indirekte kostnader	420 636	446 732	465 269	485 949	508 125	531 470	555 945
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 976 793</b>	<b>4 889 712</b>	<b>4 886 409</b>	<b>5 040 084</b>	<b>5 193 528</b>	<b>5 372 926</b>	<b>5 563 041</b>
- Øvrige inntekter	-4 000	-70 903	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 972 793</b>	<b>4 818 809</b>	<b>4 886 409</b>	<b>5 040 084</b>	<b>5 193 528</b>	<b>5 372 926</b>	<b>5 563 041</b>
Gebyrinntekter	4 175 692	4 458 046	4 840 636	4 492 695	4 982 556	5 369 107	5 562 970
+/- Andre inntekter/utgifter	0	64 703	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-797 101</b>	<b>-296 060</b>	<b>-45 773</b>	<b>-547 389</b>	<b>-210 972</b>	<b>-3 819</b>	<b>-70</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>84,0 %</i>	<i>92,5 %</i>	<i>99,1 %</i>	<i>89,1 %</i>	<i>95,9 %</i>	<i>99,9 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 767 045</b>	<b>1 018 334</b>	<b>759 662</b>	<b>741 518</b>	<b>210 971</b>	<b>3 818</b>	<b>69</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-797 101	-296 060	-45 773	-547 389	-210 972	-3 819	-70
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	48 390	37 388	27 629	16 842	3 819	70	1
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 018 334</b>	<b>759 662</b>	<b>741 518</b>	<b>210 971</b>	<b>3 818</b>	<b>69</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	1 229 560	1 228 804	-756	-0,1 %
11*** Varer og tjenester	1 465 800	863 417	-602 383	-41,1 %
12*** Varer og tjenester	837 600	824 544	-13 056	-1,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	240 810	184 912	-55 898	-23,2 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 773 770</b>	<b>3 101 678</b>	<b>-672 092</b>	<b>-17,8 %</b>
Direkte kapitalkostnader	1 336 367	1 341 303	4 936	0,4 %
Indirekte kostnader	504 272	446 732	-57 540	-11,4 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>5 614 408</b>	<b>4 889 712</b>	<b>-724 696</b>	<b>-12,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-70 903	-70 903	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>5 614 408</b>	<b>4 818 809</b>	<b>-795 599</b>	<b>-14,2 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	64 703	64 703	0,0 %
Gebyrinntekter	5 217 853	4 458 046	-759 807	-14,6 %
<b>Resultat</b>	<b>-396 555</b>	<b>-296 060</b>	<b>100 495</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	396 555	296 060		
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>92,9 %</i>	<i>92,5 %</i>		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 17,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 14,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 800 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 100 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 KOMMUNALE GEBYRER	4 175 692	4 170 928	4 770 636	4 422 695	4 912 556	5 299 107	5 492 970
16401 TILKNYTNINGSGEBYRER	0	287 118	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	1 953	2 951	2 361	2 110	2 344	2 529	1 934
Forbrugsgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	50,00	75,54	60,43	44,13	36,39	39,25	45,25
Årsgebyr ved 200 m <sup>3</sup> årlig forbruk	11 953	18 059	14 446	10 935	9 621	10 379	10 984
<i>Årlig endring</i>		<i>51,1 %</i>	<i>-20,0 %</i>	<i>-24,3 %</i>	<i>-12,0 %</i>	<i>7,9 %</i>	<i>5,8 %</i>



## Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Renovasjon

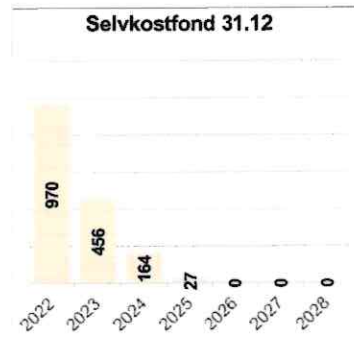
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 544 327. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 455 637. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	27 091	54 626	49 655	52 089	54 641	57 318	60 127
11*** Varer og tjenester	3 234	2 022	3 665	3 837	4 017	4 206	4 404
12*** Varer og tjenester	28 332	620	31 410	32 886	34 432	36 050	37 745
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 013 496	3 636 644	3 549 225	3 716 039	3 890 693	4 073 555	4 265 012
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 072 153</b>	<b>3 693 912</b>	<b>3 633 955</b>	<b>3 804 850</b>	<b>3 983 783</b>	<b>4 171 130</b>	<b>4 367 287</b>
Indirekte kostnader	45 230	212 834	223 252	234 186	245 657	257 690	270 314
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 117 383</b>	<b>3 906 746</b>	<b>3 857 208</b>	<b>4 039 036</b>	<b>4 229 440</b>	<b>4 428 820</b>	<b>4 637 601</b>
- Øvrige inntekter	0	-70	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 117 383</b>	<b>3 906 677</b>	<b>3 857 208</b>	<b>4 039 036</b>	<b>4 229 440</b>	<b>4 428 820</b>	<b>4 637 601</b>
Gebyrinntekter	2 885 857	3 362 350	3 554 379	3 898 838	4 202 032	4 428 324	4 637 592
+/- Andre inntekter/utgifter	1	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-231 525</b>	<b>-544 327</b>	<b>-302 828</b>	<b>-140 198</b>	<b>-27 407</b>	<b>-496</b>	<b>-9</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	92,6 %	86,1 %	92,1 %	96,5 %	99,4 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 164 430</b>	<b>969 985</b>	<b>455 637</b>	<b>164 217</b>	<b>27 407</b>	<b>496</b>	<b>9</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-231 525	-544 327	-302 828	-140 198	-27 407	-496	-9
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	37 081	29 978	11 408	3 388	496	9	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>969 985</b>	<b>455 637</b>	<b>164 217</b>	<b>27 407</b>	<b>496</b>	<b>9</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	46 509	54 626	8 117	17,5 %
11*** Varer og tjenester	0	2 022	2 022	0,0 %
12*** Varer og tjenester	10 732	620	-10 112	-94,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 351 447	3 636 644	285 197	8,5 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 408 687</b>	<b>3 693 912</b>	<b>285 225</b>	<b>8,4 %</b>
Indirekte kostnader	56 875	212 834	155 959	274,2 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 465 562</b>	<b>3 906 746</b>	<b>441 184</b>	<b>12,7 %</b>
Øvrige inntekter	0	-70	-70	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 465 562</b>	<b>3 906 677</b>	<b>441 114</b>	<b>12,7 %</b>
Gebyrinntekter	3 062 488	3 362 350	299 862	9,8 %
<b>Resultat</b>	<b>-403 074</b>	<b>-544 327</b>	<b>-141 253</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	403 074	544 327		
Finansiell dekningsgrad (%)	88,4 %	86,1 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 8,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 440 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 KOMMUNALE GEBYRER	2 885 857	3 362 350	3 554 379	3 898 838	4 202 032	4 428 324	4 637 592

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 600640 RENOVASJON SEKK inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>4 348</b>	<b>5 699</b>	<b>6 554</b>	<b>6 599</b>	<b>7 111</b>	<b>7 495</b>	<b>7 849</b>
Årlig endring		31,1 %	15,0 %	0,7 %	7,8 %	5,4 %	4,7 %

## Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

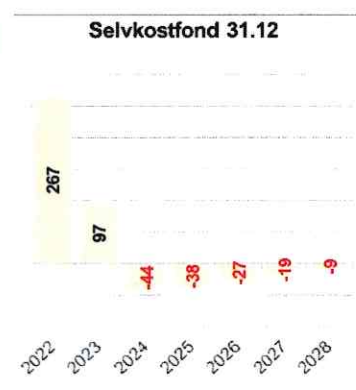
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 177 849. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 97 322. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	27 091	54 626	49 653	52 086	54 639	57 316	60 124
11*** Varer og tjenester	0	2 022	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	4 952	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	485 300	355 236	383 894	301 937	516 128	340 386	456 384
Direkte driftsutgifter	512 391	416 836	433 547	354 023	570 767	397 702	516 509
Indirekte kostnader	38 974	71 144	74 620	78 271	82 102	86 121	90 337
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>551 364</b>	<b>487 981</b>	<b>508 167</b>	<b>432 294</b>	<b>652 869</b>	<b>483 823</b>	<b>606 846</b>
- Øvrige inntekter	0	-70	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>551 364</b>	<b>487 911</b>	<b>508 167</b>	<b>432 294</b>	<b>652 869</b>	<b>483 823</b>	<b>606 846</b>
Gebyrinntekter	418 325	374 765	366 170	439 259	664 835	492 784	617 464
+/- Andre inntekter/utgifter	1	-64 703	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-133 038</b>	<b>-177 849</b>	<b>-141 997</b>	<b>6 965</b>	<b>11 966</b>	<b>8 961</b>	<b>10 618</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	75,9 %	76,8 %	72,1 %	101,6 %	101,8 %	101,9 %	101,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>389 130</b>	<b>267 499</b>	<b>97 322</b>	<b>-43 688</b>	<b>-38 171</b>	<b>-27 370</b>	<b>-19 249</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-133 038	-177 849	-141 997	6 965	11 966	8 961	10 618
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 408	7 672	987	-1 447	-1 165	-840	-517
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>267 499</b>	<b>97 322</b>	<b>-43 688</b>	<b>-38 171</b>	<b>-27 370</b>	<b>-19 249</b>	<b>-9 148</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	46 509	54 626	8 117	17,5 %
11*** Varer og tjenester	0	2 022	2 022	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	4 952	4 952	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	271 150	355 236	84 086	31,0 %
Direkte driftsutgifter	317 659	416 836	99 178	31,2 %
Direkte kapitalkostnader	50 432	0	-50 432	-100,0 %
Indirekte kostnader	46 631	71 144	24 514	52,6 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>414 722</b>	<b>487 981</b>	<b>73 259</b>	<b>17,7 %</b>
Øvrige inntekter	0	-70	-70	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>414 722</b>	<b>487 911</b>	<b>73 189</b>	<b>17,6 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	-64 703	-64 703	0,0 %
Gebyrinntekter	429 090	374 765	-54 325	-12,7 %
<b>Resultat</b>	<b>14 368</b>	<b>-177 849</b>	<b>-192 217</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-14 368	177 849		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,5 %	76,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 190 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 KOMMUNALE GEBYRER	418 325	374 765	366 170	439 259	664 835	492 784	617 464

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 600634 SLAMAVG.T0 HV 2AR inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>1 575</b>	<b>2 176</b>	<b>1 579</b>	<b>1 894</b>	<b>2 866</b>	<b>2 124</b>	<b>2 661</b>
Arlig endring		38,2 %	-27,5 %	20,0 %	51,4 %	-25,9 %	25,3 %

## Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesak

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 743 037 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	539 841	882 948	795 329	834 300	875 181	918 065	963 050
11*** Varer og tjenester	7 289	18 073	11 385	11 385	11 385	11 385	11 385
12*** Varer og tjenester	52 737	28 217	56 923	56 923	56 923	56 923	56 923
Direkte driftsutgifter	599 867	929 238	863 637	902 608	943 489	986 373	1 031 358
Indirekte kostnader	267 750	260 788	260 631	260 571	260 552	260 539	260 523
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>867 617</b>	<b>1 190 026</b>	<b>1 124 267</b>	<b>1 163 179</b>	<b>1 204 041</b>	<b>1 246 912</b>	<b>1 291 881</b>
- Øvrige inntekter	0	-28 922	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>867 617</b>	<b>1 161 104</b>	<b>1 124 267</b>	<b>1 163 179</b>	<b>1 204 041</b>	<b>1 246 912</b>	<b>1 291 881</b>
Subsidiering	483 312	743 037	724 267	639 749	662 222	685 801	710 535
Gebyrinntekter	384 305	418 067	400 000	523 431	541 818	561 110	581 346
<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 (%)	44,3 %	36,0 %	35,6 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %

Selvkostfond/fremforbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-392 255</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>-392 255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16202 BYGGESAKSBEHANDLING	384 305	418 067	400 000	523 431	541 818	561 110	581 346

## Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 129 566 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	486 388	318 544	945 740	992 081	1 040 693	1 091 687	1 145 180
11*** Vareer og tjenester	17 220	130 887	24 444	24 444	24 444	24 444	24 444
12*** Vareer og tjenester	213 779	231 086	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>717 387</b>	<b>680 517</b>	<b>970 185</b>	<b>1 016 526</b>	<b>1 065 138</b>	<b>1 116 132</b>	<b>1 169 625</b>
Indirekte kostnader	169 807	88 687	88 639	88 622	88 616	88 612	88 607
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>887 193</b>	<b>769 204</b>	<b>1 058 824</b>	<b>1 105 147</b>	<b>1 153 754</b>	<b>1 204 744</b>	<b>1 258 232</b>
- Øvrige inntekter	-402 235	-15 258	-11 741	-12 034	-12 335	-12 643	-12 960
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>484 959</b>	<b>753 946</b>	<b>1 047 083</b>	<b>1 093 113</b>	<b>1 141 419</b>	<b>1 192 100</b>	<b>1 245 272</b>
Subsidiering	155 529	129 566	247 083	163 967	171 213	178 815	186 791
Gebyrinntekter	329 430	624 380	800 000	929 146	970 206	1 013 285	1 058 481
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	67,9 %	82,8 %	76,4 %	85,0 %	85,0 %	85,0 %	85,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-672 299</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>-672 299</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16201 KART OG OPPMALINGSGEBYR	329 430	624 380	800 000	929 146	970 206	1 013 285	1 058 481