



RENNEBU KOMMUNE

2023

# REGNSKAPS- ÅRET 2023

Vedtatt i kommunestyret XX.XX.2024

# Innhold

	<b>Side</b>
Balanseregnskapet § 5-8	3-4
Bevilgningsoversikt - drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 1. og 2. ledd	5-6
Bevilgningsoversikt - investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 1. og 2. ledd	7-8
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	▾ 9
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	▾ 10
Noter	▾ 11-31
Investeringsregnskapet 2023	32-35
Driftsregnskapet 2023	36-38

## Økonomiske oversikter

### Oversikt - balanse § 5-8

### Regnskap 2023

### Regnskap 2022

#### EIENDELER

<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>935 580 154,79</b>	<b>866 447 095,32</b>
I. Varige driftsmidler	459 595 603,79	424 595 669,09
1. Faste eiendommer og anlegg	367 726 451,00	360 052 588,02
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	91 869 152,79	64 543 081,07
II. Finansielle anleggsmidler	31 731 986,00	28 261 372,23
1. Aksjer og andeler	17 563 781,62	15 758 955,62
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	14 168 204,38	12 502 416,61
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	444 252 565,00	413 590 054,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>176 792 590,42</b>	<b>194 090 331,11</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	102 912 421,76	139 853 015,86
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	73 880 168,66	54 237 315,25
1. Kundefordringer	29 715 808,01	27 051 938,60
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	44 164 360,65	27 185 376,65
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 112 372 745,21</b>	<b>1 060 537 426,43</b>

#### EGENKAPITAL OG GJELD

<b>C. Egenkapital</b>	<b>187 912 637,46</b>	<b>214 225 600,00</b>
I. Egenkapital drift	35 307 358,25	67 371 634,50
1. Disposisjonsfond	7 845 446,27	30 483 070,61
2. Bundne driftsfond	27 461 911,98	36 888 563,89
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	3 461 389,46	4 112 254,85
1. Ubundet investeringsfond	1 389 948,02	2 295 948,02
2. Bundne investeringsfond	2 071 441,44	1 816 306,83
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	149 143 889,75	142 741 710,65
1. Kapitalkonto	148 563 889,75	142 161 710,65
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	580 000,00	580 000,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inves	0,00	0,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>852 553 944,35</b>	<b>786 883 855,35</b>
I. Lån	413 166 671,00	368 816 130,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	413 166 671,00	368 816 130,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00

II. Pensjonsforpliktelse	439 387 273,35	418 067 725,35
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>71 906 163,40</b>	<b>59 427 971,08</b>
I. Kortsiktig gjeld	71 906 163,40	59 427 971,08
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	71 906 163,40	59 427 971,08
5. Premieavvik	0,00	0,00
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 112 372 745,21</b>	<b>1 060 537 426,43</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ubrukte lånemidler	65 528 189,80	62 588 981,17
II. Andre memoriakonti	3 952 640,00	1 517 238,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-69 480 829,80	-64 106 219,17

Rennebu 22.02.2024

  
 \_\_\_\_\_  
 Kommunedirektør



  
 \_\_\_\_\_  
 Regnskapsansvarlig



**RENNEBU KOMMUNE**  
 Regnskapskontor  
 Myrveien 1, 7391

**Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd***(regnskapsskjema 1A)*

	Regnskap 2023	Budsjett revidert 2023	Budsjett opprinnelig 2023	Regnskap 2022
1. Rammetilskudd	120 178 090	117 765 000	117 765 000	113 499 851
2. Inntekts- og formuesskatt	63 150 444	62 135 000	62 135 000	67 142 550
3. Eiendomsskatt	21 830 621	21 000 000	21 000 000	20 418 139
4. Andre generelle driftsinntekter	36 934 776	28 120 000	26 220 000	22 554 504
<b>5. Sum generelle inntekter</b>	<b>242 093 931</b>	<b>229 020 000</b>	<b>227 120 000</b>	<b>223 615 044</b>
<b>6. Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>264 099 946</b>	<b>210 993 000</b>	<b>207 576 000</b>	<b>231 500 803</b>
7. Avskrivninger	15 694 903	11 915 000	11 915 000	11 757 116
<b>8. Sum netto driftsutgifter</b>	<b>279 794 849</b>	<b>222 908 000</b>	<b>219 491 000</b>	<b>243 257 919</b>
<b>9. Brutto driftsresultat</b>	<b>-22 265 888</b>	<b>-807 699</b>	<b>-617 699</b>	<b>-19 642 875</b>
10. Renteinntekter	6 991 689	1 370 000	1 370 000	4 549 978
11. Utbytte	346 997	125 000	125 000	448 601
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13. Renteutgifter	17 015 599	6 240 100	6 240 000	5 329 433
14. Avdrag på lån	14 846 379	12 681 000	12 681 000	10 007 641
<b>15. Netto finansutgifter</b>	<b>-24 523 292</b>	<b>-17 426 100</b>	<b>-17 426 000</b>	<b>-10 338 495</b>
16. Motpost avskrivninger	15 694 903	11 915 000	11 915 000	11 757 116
<b>17. Netto driftsresultat</b>	<b>-31 094 276</b>	<b>-6 318 799</b>	<b>-6 128 699</b>	<b>-18 224 254</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18. Overføring til investeringer	810 000	810 000	810 000	1 187 405
19. Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-9 426 652	-1 002 000	-185 000	-1 556 755
20. Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-22 477 624	-6 126 799	-2 743 000	-17 854 904
21. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>22. Sum disponeringer eller dekning av netto dr.result</b>	<b>-31 094 276</b>	<b>-6 318 799</b>	<b>-2 118 000</b>	<b>-18 224 254</b>
23. Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)				

**Til fordeling drift før korrigeringer** **264 099 946** **210 993 000** **207 576 000** **231 500 803**

<b>Korrigeringer:</b>				
Andre skatter ført på enhetene	0	0	0	0
Generelle statstilskudd ført på enhetene	0	0	0	0
Renteinntekter og aksjeutbytte ført på enhetene	388 383	120 000	120 000	302 673
Avdrag ført på enhetene	0	-282 000	-282 000	0
Renteutgifter ført på enhetene	142	-17 000	-17 000	-561
Avsetning til ubundne fond ført på enhetene	-3 000	0	0	0
Avsetning til bundne fond ført på enhetene	-2 120 207	0	0	-2 960 158
Bruk av tidligere års mindreforbruk ført på enhetene	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger ført på enhetene	6 176 799	260 000	260 000	17 854 904
Bruk av bundne avsetninger ført på enhetene	15 662 648	2 900 000	2 900 000	7 969 562
Overført til investeringer ført på enhetene	0	0	0	-435 000
Skjønnstilskudd ført på enhetene	0	0	0	2 724 793

Mottatte avdrag ført på ansvar 9000	-642 736	0	0	-643 772
Utlån og kjøp av aksjer ansvar 800 og 900	0	0	0	0
Overføring fra andre (private) (salg av kraft m.v.)	-16 792 868	-14 500 000	-14 500 000	-11 482 019
Netto pensjonskostnader ansvar 8500	8 191 553	0	0	0
Driftsutgifter ført på hovedansvar 8 - 9	9 587	600 000	600 000	12 329
Driftsinntekter ansvar 8 - 9	0	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger ansvar 8990	0	-415 000	-415 000	0
Mindreforbruk				
Korrigert sum til fordeling:	10 870 301	-11 334 000	-11 334 000	13 342 751

**Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd (regnskapsskjema 1B)**

<b>Fordeles slik på enhetene:</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Budsjett revidert 2023</b>	<b>Budsjett opprinnelig 2023</b>	<b>Regnskap 2022</b>
Folkevalgte organer og kontroll	4 473 685	3 652 000	3 582 000	3 439 292
Reserverte bevilgninger	588 715	1 413 328	5 707 000	1 608 861
Sentraladministrasjonen og fellesutgifter	21 167 748	21 171 791	20 018 000	18 834 814
Oppvekst	77 631 595	70 176 594	66 477 000	63 961 938
Helse og omsorg	106 532 305	89 527 372	87 343 000	93 063 167
Samfunnsutvikling og drift	27 618 535	26 384 315	25 781 000	25 776 990
Diverse	15 217 062	10 001 600	10 002 000	11 472 990
<b>Sum fordelt på enhetene (ansvar 1000-7999)</b>	<b>253 229 645</b>	<b>222 327 000</b>	<b>218 910 000</b>	<b>218 158 052</b>

Avviks-kontroll	0	0	0	0
-----------------	---	---	---	---

Økonomiske oversikter § 5-5, 1. ledd

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Bevilgningsoversikt - investering regnskap</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	61 843 780	73 494 986	128 831 000	57 814 060
2 Tilskudd til andres investeringer	132 112	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	844 826	824 014	810 000	752 405
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	601 000
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>62 820 718</b>	<b>74 319 000</b>	<b>129 641 000</b>	<b>59 167 465</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	5 317 988	4 776 000	18 426 000	2 436 952
8 Tilskudd fra andre	449 298	1 000 000	1 300 000	509 327
9 Salg av varige driftsmidler	3 558 786	127 000	0	1 161 582
10 Salg av finansielle anleggsmidler	21 260	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	679 259	0	0	799 624
13 Bruk av lån	51 474 573	66 400 000	106 918 000	52 618 367
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>61 501 162</b>	<b>72 303 000</b>	<b>126 644 000</b>	<b>57 525 852</b>
15 Videreutlån	5 033 838	2 500 000	2 500 000	1 131 992
16 Bruk av lån til videreutlån	5 034 219	2 500 000	2 500 000	1 131 992
17 Avdrag på lån til videreutlån	776 644	800 000	800 000	880 682
18 Mottatte avdrag på videreutlån	474 954	800 000	800 000	484 217
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>301 309</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>396 465</b>
20 Overføring fra drift	-810 000	-810 000	-810 000	-1 187 405
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	255 135	0	0	9 327
22 Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	234 000	94 000	0	140 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-1 300 000	-1 300 000	-2 187 000	-1 000 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-1 620 865</b>	<b>-2 016 000</b>	<b>-2 997 000</b>	<b>-2 038 078</b>
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Økonomisk oversikter § 5-5, 2.ledd

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2023	2023	2023	2022
IKT investeringer	1 632 905	1 680 000	1 500 000	950 361
Framsikt	0	200 000		0
Rennebu helsesenter uteomr	2 338 206	2 935 000	2 500 000	6 979 474
Rennebu helses.gml del sykehjem	557 062	2 912 000	2 913 000	360 892
Helseplattformen	713 842	14 014	125 000	0
Skinneheis boligavdeling	0	0	484 000	0
Velferdsteknologi	146 067	300 000	0	0
Bistand E6 - samferdsel	0	0	375 000	0
Trondskogen boligfelt del 3	985 945	2 688 000	0	336 900
Parkeringsplass Buvatnet	543 645	420 000	834 000	0
Ombygging ambulansebase	0	0	6 875 000	103 577
Nytt arbeidssenter	87 563	87 000	3 750 000	0
Ny brannstasjon TBRT	18 148 923	20 472 986	71 275 000	376 486
Berkåk park to leiligheter	4 870 184	5 000 000	0	0
Skiltplan	0	0	625 000	0
Ombygging Myrveien 2	1 747 907	1 366 000	1 500 000	
Ombygging servicetorget	75 924	75 000		
Varebil	159 000	159 000	0	0
Reservevannkilde	453 675	450 000	200 000	477 301
Vann og avløpskummer	446 729	500 000	1 000 000	0
Avløpsanlegg Berkåk	28 936 202	33 000 000	33 000 000	43 342 941
Afaltering komm. Veier	0	0	625 000	1 062 096
Bredbåndsutbygging	0	1 250 000	1 250 000	0
Egenkapitalinnskudd KLP	830 812	810 000	810 000	752 405
	<b>62 674 591</b>	<b>74 319 000</b>	<b>129 641 000</b>	



Økonomiske oversikter §5-6

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	120 178 090	117 765 000	117 765 000	113 499 851
2 Inntekts- og formuesskatt	63 150 444	62 135 000	62 135 000	67 142 550
3 Eiendomsskatt	21 830 621	21 000 000	21 000 000	20 418 139
4 Andre skatteinntekter	9 302 741	8 920 000	8 920 000	8 600 238
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	27 632 035	19 200 000	17 300 000	13 954 266
6 Overføringer og tilskudd fra andre	69 693 409	35 219 055	34 795 055	56 947 360
7 Brukerbetalinger	9 709 009	10 400 500	5 834 500	9 604 250
8 Salgs- og leieinntekter	36 692 116	34 263 712	34 263 712	33 877 633
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>358 188 464</b>	<b>308 903 267</b>	<b>302 013 267</b>	<b>324 044 286</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	201 216 929	172 019 684	166 768 374	183 743 543
11 Sosiale utgifter	33 002 652	39 217 865	39 363 080	29 321 956
12 Kjøp av varer og tjenester	104 854 126	78 542 117	76 568 212	98 839 829
13 Overføringer og tilskudd til andre	25 685 742	8 016 300	8 016 300	20 024 717
14 Avskrivninger	15 694 903	11 915 000	11 915 000	11 757 116
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>380 454 352</b>	<b>309 710 966</b>	<b>302 630 966</b>	<b>343 687 162</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-22 265 888</b>	<b>-807 699</b>	<b>-617 699</b>	<b>-19 642 875</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	6 991 689	1 370 000	1 370 000	4 549 978
18 Utbytter	346 997	125 000	125 000	448 601
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	17 015 599	6 240 100	6 240 100	5 329 433
21 Avdrag på lån	14 846 379	12 681 000	12 681 000	10 007 641
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-24 523 292</b>	<b>-17 426 100</b>	<b>-17 426 100</b>	<b>-10 338 495</b>
23 Motpost avskrivninger	15 694 903	11 915 000	11 915 000	11 757 116
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>-31 094 276</b>	<b>-6 318 799</b>	<b>-6 128 799</b>	<b>-18 224 254</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	810 000	810 000	810 000	1 187 405
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6 235 996	2 715 000	2 715 000	6 412 807
27 Bruk av bundne driftsfond	-15 662 648	-3 717 000	-3 717 000	-7 969 562
28 Avsetninger til disposisjonsfond	3 000	0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond	-22 480 624	-6 126 799	-5 936 799	-17 854 904
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts-</b>	<b>-31 094 276</b>	<b>-6 318 799</b>	<b>-6 128 799</b>	<b>-18 224 254</b>
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

## Økonomisk oversikt § 5-9

<b>Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner</b>		
<b>Drift</b>		<b>Beløp</b>
1. Netto driftsresultat		31 094
2. Avsetninger til bundne driftsfond		6 236
3. Bruk av bundne driftsfond	-	15 663
4. Overf. til investering lhht budsjett		810
5. Avsetning til disp.fond ihht budsjett og fullmakt		3
6. Bruk av disp.fond ihht budsjett og fullmakt	-	6 127
7. Budsjettert dekning av tidl. års merforbruk		-
8. Årets budsjettavvik før strykninger		16 353
Av et netto driftsresultat på 31,1 mill. er det et merforbruk ihht budsjett på 16,3 mill. som er dekket av reservefond		
<b>Investering</b>		
1. Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån		52 794
2. Avsetning til bundne fond		255
3. Bruk av bundne fond		-
4. Budsjettert bruk av lån	-	66 400
5. Overføring fra drift ihht budsjett og fullmakt	-	810
6. Avsetning til bundet investeringsfond ihht budsjett		234
7. Bruk ubundet investeringsfond ihht budsjett	-	1 300
8. Dekning av tidl. års udekket		-
9. Årets budsjettavvik udekket eller udisponert	-	15 227
14. Udekket eller udisponert etter strykninger	-	15 227
Det ble brukt 51,5 mill. i lån. I budsjettet 2023 er det budsjettert 66,4 millioner kroner bruk av lån.		

## Note Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er også tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

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

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene, jfr. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner §3-2. 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 anleggsmidlet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 14-6 om årsregnskap og årsberetning. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. 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 mv), 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 regionaldepartementet i dokument H-3/14. For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

### MVA-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

## Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	176 792 590	194 090 331	
2.3 Kortsiktig gjeld	-71 906 163	-59 427 971	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>104 886 427</b>	<b>134 662 360</b>	<b>-29 775 933</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	356 974 245
Sum driftsutgifter	9 308 885
Netto finansutgifter	66 254 354
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>432 537 485</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	-364 759 449
Sum investeringsinntekter	-61 975 892
Netto utgifter videreutlån	-38 517 286
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-465 252 626</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-2 939 209
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og</b>	<b>-29 775 933</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>0</b>

## Note 2 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr</b>	<b>142 161 711</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</b>		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	29 189 465
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	32 654 315
Kjøp av aksjer og andeler	kr	14 014
Utlån	kr	5 034 219
Avdrag på eksterne lån	kr	15 097 459
Økning pensjonsmidler	kr	8 109 413
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	1 233 550
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr	830 812
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</b>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	4 461 060
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	17 054 542
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	5 328 243
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	40 000
Avdrag på utlån	kr	2 368 431
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	56 508 791
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr</b>	<b>148 563 891</b>

## Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	4 105 552	5 935 232	54 502 297	161 295 490	165 601 075	331156023	722 595 669
Årets tilgang	2 651 814		30 002 501	7 071 766	21 131 754	985945	61 843 780
Årets avgang				-746 496	-3 098 227	-616337	-4 461 060
Årets avskrivninger	-1 075 497	-1 229 100	-3 023 647	-5 909 406	-4 457 254		-15 694 904
Årets nedskrivninger					-6 687 882		-6 687 882
Reverseringer av nedskrivninger							0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>5 681 870</b>	<b>4 706 133</b>	<b>81 481 150</b>	<b>161 711 354</b>	<b>172 489 467</b>	<b>33 525 631</b>	<b>459 595 604</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

## Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
ReMidt Næring AS	22170004	0 %	kr 3 610	3 610
Biblioteksentralen	22170005		kr 600	600
KRK	22170006		kr 9 000	9 000
"Torget i Rennebu"	22170007		kr 7 500	7 500
Aksjer Heleseplattformen	22170008		kr 14 014	0
Rosenvik produkter	22170010	1,14	kr 15 000	15 000
Meldal lakselekkeri	22170015		kr -	40 000
Andeler Trobo	22170016		kr 87 546	87 546
Kommunekraft	22170017		kr 2 716	2 716
Andel kontrollutvalg Fjell IKS	22170021	10,63	kr 21 257	21 257
Andel revsjon Fjell IKS	22170022	10,63	kr 53 142	53 142
Andel Allskog BA	22170023		kr 4 394	4 394
Andel Bakkan borettslag	22170026		kr 11 163	11 163
Trønderenergi	22170027		kr 3 225 639	3 225 639
Nasjonalparken Næringshage AS	22170028	15,27	kr 110 000	110 000
Trønderenergi AS	22170029		kr 1 000 000	1 000 000
Pensjonsinnskudd KLP	22170100		kr 12 998 201	12 167 389
<b>Sum</b>			<b>kr 17 563 782</b>	<b>kr 16 758 956</b>

## Note 6 Utlån

Utlånt til			Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligosiale formål (startlån)	kr 10 594 222	kr 6 574 215	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 10 594 222	kr 6 574 215	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 10 594 222</b>	<b>kr 6 574 215</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

## Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	47,3	feb.71	feb.24	1,07	§ 7.5
2	29,5	feb.51	feb.24	1,07	§ 7.5
3	69,8	mar.52	mar.25	2,90	§ 7.5

## Note 9 Langsiktig gjeld

	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	398 749 931	0	0	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	14 416 740	0	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>413 166 671</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	146 598 996	1,68 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	252 150 935	5,50 %

## Note 10 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:

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

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum avskrivninger i året	15 991 452	11 757 116
Sum lånegjeld pr 1.1.	356 076 827	294 450 469
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	390 223 147	345 924 564
Bergnet minimumsavdrag	14 592 126	10 007 641
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	14 274 896	10 608 641
Avvik	317 230	601 000

### 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 minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mottatte avdrag på startlån	1 014 212	1 143 841
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	776 644	880 682
Avsetning til/bruk av avdragsfond	237 949	-
Saldo avdragsfond 31.12.	1 175 609	937 659



## Note 11 Pensjonsforpliktelser

<b>KLP</b>		
Pensjonsforpliktelser	01.01.2023	394 762 554,00
240.41.100	31.12.2023	417 176 381,00
Pensjonsmidler	01.01.2023	400 690 156,00
220.41.100	31.12.2023	428 764 034,00
Netto pensjonsforpliktelser	31.12.2023	-11 587 653,00
Forfalt premie inkl. adm. kostnad		36 611 637,00
Netto pensjonskostnad		15 314 270,00
Premieavik 2023 framført til senere år		20 398 851,00
Akk. premieavik KLP 31.12.2023		39 307 799,00
Egenkapitalinnskudd 2023		830 812,00

<b>SPK</b>		
Pensjonsforpliktelser	01.01.2023	23 035 848,00
240.41.101	31.12.2023	23 175 119,00
Pensjonsmidler	01.01.2023	12 899 928,00
220.41.101	31.12.2023	15 488 561,00
Netto pensjonsforpliktelser		7 686 558,00
Forfalt premie 2023		3 276 912,00
Netto pensjonskostnad		2 131 748,00
Premieavik		1 073 832,00
Akk. premieavik SPK 31.12.2023		1 182 297,00

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landpensjonskasse (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 utbetalingen fra NAV.

Etter § 13 i 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 pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

#### 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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
innestående på premiefond 01.01	9 634 385	13 939 987
+ tilført premiefondet i løpet av året	2 324 655	0
- bruk av premiefondet i løpet av året	-7 988 362	-4 305 602
innestående på premiefond 31.12	3 970 678	9 634 385

<b>Økonomiske forutsetninger (§ 13-</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,48 %	2,48 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

## **Beregning 2023**

	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Netto pensjonskostnad	15 314 270	2 131 748,00
Sum amortisert premieavvik	5 449 856	65 134,00
+ Administrasjonskostnad	898 516	71 332,00
<b>= Samlet kostnad</b>	<b>21 662 642</b>	<b>2 268 214,00</b>
Årets premieavvik	20 398 851	1 073 832
<b>ESTIMAT 31.12</b>		
Brutto påløpt forpliktelse	417 176 381	23 175 119
Pensjonsmidler	428 764 034	15 488 561

## Note 12 Kommunalt garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
			2022	2023	
<b>Husbanken</b>					
Lån til Omsorgsboliger Voll K-sak 99/0018		825 000	825 000	825 000	2026
<b>Rennebu og Innset skytterlag</b>					
Leie/tilskudd	Simpel kausjon	90 000	56 250	56 250	2045
<b>ReMidt IKS</b>					
Garanti oppg. fra ReMidt IKS	Simpel kausjon	400 000 000	4 551 425	5638289	2037
<b>ReMidt IKS</b>					
KLP 8317.55.39673	Simpel kausjon	15 000 000	225 000	217500	2038
KLP 8317.56.77294	Simpel kausjon	9 000 000	144 000	138000	2035
KLP 8317.56.77308	Simpel kausjon	5 000 000	79 999	76666	2035
KLP 8317.56.77316	Simpel kausjon	4 000 000	63 999	61333	2035
KLP 8317.56.77324	Simpel kausjon	17 000 000	271 999	260666	2035
KLP 8317.57.84104	Simpel kausjon	29 000 000	502 666	483333	2036
KLP 8317.57.84112	Simpel kausjon	16 000 000	277 333	266666	2036
KLP 8317.60.02290	Simpel kausjon	29 450 000	589 000	527000	2032
KLP 8317.60.02312	Simpel kausjon	27 550 000	551 000	493000	2032
KLP 8317.62.78059	Simpel kausjon	15 500 000		310000	2043
KLP 8317.63.03568	Simpel kausjon	64 500 000		1290000	2043
<b>TBRT</b>					
KLP - 8317.57.09544	Simpel kausjon	11 350 000	104 987	103568	2060
<b>Sameiet Løkkjeveien Berkåk</b>					
Orkla Sparebank	Selvskyldner kaus	200 000	200 000	200000	åpen
<b>Sum garantiansvar</b>			<b>8 242 658</b>	<b>10 747 271</b>	

## Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023		Avsetninger		Bruk av fond		Beholdning 31.12.2023	
<b>Bundne driftsfond</b>								
Selvkostfond	kr	6 336 978	kr	-	kr	5 101 512	kr	1 235 466
Næringsfond	kr	10 937 856	kr	4 025 610	kr	2 620 000	kr	12 343 466
Gavefond	kr	984 119	kr	164 368	kr	187 721	kr	960 766
...								
Øvrige bundne driftsfond	kr	18 629 611	kr	2 040 561	kr	7 747 995	kr	12 922 215
<b>Sum</b>	<b>kr</b>	<b>36 888 564</b>	<b>kr</b>	<b>6 230 539</b>	<b>kr</b>	<b>15 657 228</b>	<b>kr</b>	<b>27 461 912</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>								
Øremerka statstilskudd - spesifiser	kr	1 816 307	kr	255 165			kr	2 071 441
Øvrige bundne investeringsfond	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
<b>Sum</b>	<b>kr</b>	<b>1 816 307</b>	<b>kr</b>	<b>255 165</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>2 071 441</b>

## Note 14 Selvkostområder

	Resultat 2023						Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskud d (-)	Årets dekning- grad i % 1)	Vedtatt dekning- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfon d	Selvkostfon d/ fremførbart underskud	
Vann	3 025 155 5 361 932	-2 336 777	56,4 %	100,0 %	0	-3 562 762		
Avløp	4 167 276 8 468 782	-4 301 506	49,2 %	100,0 %	-4 301 506	571 248		
Feiing	1 733 378 2 230 449	-497 071	77,7 %	100,0 %	-497 071	360 092		
Kart og oppmåling	1 883 501 1 894 788	-11 287	99,4 %	100,0 %	0	0		
Plan- og byggesak	1 228 491 1 668 616	-440 125	73,6 %	100,0 %	-440 125	0		
Forurensningsmyndighet	150 715 413 161	-262 446	36,5 %	0,0 %	0	0		
<b>Resultat 2022</b>								
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskud d (-)	Årets dekning- grad i % 1)	Vedtatt dekning- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfon d	Selvkostfon d/ fremførbart underskud	
Vann	2 761 450 4 412 201	-1 650 751	62,6 %	100,0 %	-533 704	-1 127 360		
Avløp	3 526 259 5 048 399	-1 522 140	69,8 %	100,0 %	-1 333 561	4 760 634		
Feiing	1 776 826 1 889 278	-112 452	94,0 %	100,0 %	-82 114	832 092		
Kart og oppmåling	867 935 1 659 347	-791 412	52,3 %	100,0 %	-660 978	0		
Plan- og byggesak	1 513 960 1 787 329	-273 369	84,7 %	100,0 %	-273 369	253 670		

I 2022 var det ikke dekning på fond for ansvar 6500 vann, kr 1.124.360 ble ført på memoriakonto for inndeckning senere. Tilsvarende i 2023 blir det ytterligere ført kr 2.336.777 på memoriakonto. Merforbruket på vann påvirker bunnlinja for kommunens drift 2023.

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2023

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

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

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

#### Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

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

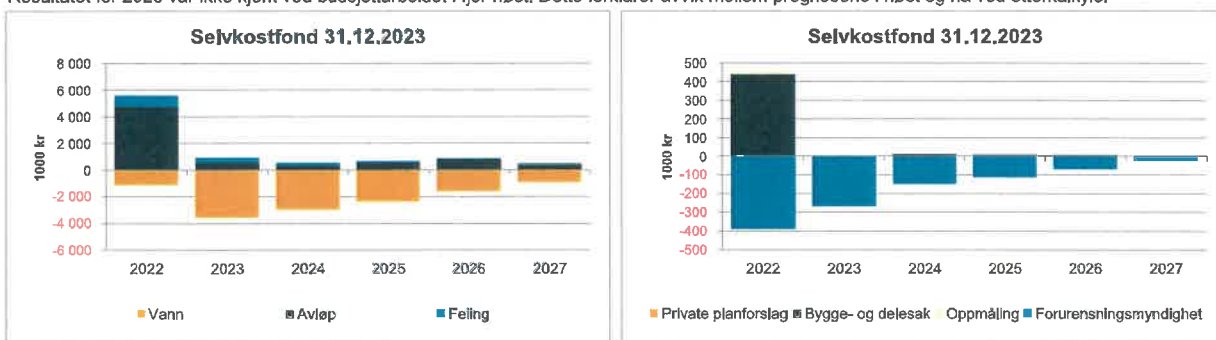
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 8. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Føling	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 715 806	4 489 066	2 147 563	11 352 436
Avskrivningskostnad	424 663	1 448 464	0	1 873 127
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	232 414	2 638 869	0	2 871 282
Indirekte driftsutgifter (netto)	182 174	164 745	82 885	429 804
<b>Driftskostnader</b>	<b>5 555 057</b>	<b>8 741 144</b>	<b>2 230 449</b>	<b>16 526 649</b>
- Øvrige driftsinntekter	-193 125	-272 362	0	-465 487
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>5 361 932</b>	<b>8 468 782</b>	<b>2 230 449</b>	<b>16 061 163</b>
Gebyrinntekter	3 025 155	4 167 276	1 733 378	8 925 808
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-2 336 777</b>	<b>-4 301 506</b>	<b>-497 071</b>	<b>-7 135 354</b>
Finansiell dekningsgrad i %	56 %	49 %	78 %	56 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 127 360</b>	<b>4 760 634</b>	<b>832 093</b>	<b>4 465 368</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 336 777	-4 301 506	-497 071	-7 135 354
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-98 625	112 120	25 070	38 565
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-3 562 762</b>	<b>571 248</b>	<b>360 092</b>	<b>-2 631 422</b>

Etterkalkyle selvkost 2023	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Forurensning smyndighet	Totalt
Direkte driftsutgifter	448 112	1 566 140	1 611 923	397 777	4 023 951
Avskrivningskostnad	0	31 703	209 573	0	241 276
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	10 215	28 838	0	39 053
Indirekte driftsutgifter (netto)	17 324	60 558	62 320	15 385	155 586
<b>Driftskostnader</b>	<b>465 436</b>	<b>1 668 616</b>	<b>1 912 653</b>	<b>413 161</b>	<b>4 459 866</b>
+ Tilskudd/subsidiering	326 551	366 706	1 081 841	0	1 775 098
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-17 865	0	-17 865
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>465 436</b>	<b>1 668 616</b>	<b>1 894 788</b>	<b>413 161</b>	<b>4 442 001</b>
Gebyrinntekter	138 885	861 785	801 660	150 715	1 953 045
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-326 551</b>	<b>-806 831</b>	<b>-1 093 126</b>	<b>-262 446</b>	<b>-2 488 956</b>
Finansiell dekningsgrad i %	30 %				44 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-0</b>	<b>440 125</b>	<b>11 287</b>	<b>0</b>	<b>451 411</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-440 125	-11 287	-262 446	-713 858
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	-5 637	-5 637
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-268 084</b>	<b>-268 084</b>

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningselskapet 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

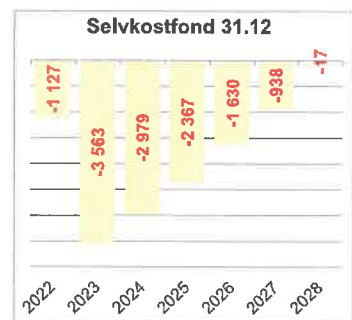
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 2 336 777. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 562 762. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 356 793	2 272 066	2 952 250	2 952 250	3 070 340	3 193 154	3 320 880
11*** Varer og tjenester	796 709	924 754	840 000	882 000	926 100	972 405	1 021 025
12*** Varer og tjenester	784 122	1 518 986	1 470 000	1 543 500	1 620 675	1 701 709	1 786 794
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 937 624</b>	<b>4 715 806</b>	<b>5 262 250</b>	<b>5 377 750</b>	<b>5 617 115</b>	<b>5 867 267</b>	<b>6 128 699</b>
Avskrivningskostnad	395 516	424 663	447 173	1 003 051	1 718 051	1 968 051	1 968 051
Kalkulatorisk rente	171 477	232 414	529 661	1 242 870	1 814 113	1 937 597	1 885 701
Indirekte kostnader	1 059 505	182 174	189 461	189 461	197 039	204 920	213 117
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 564 122</b>	<b>5 555 057</b>	<b>6 428 544</b>	<b>7 813 131</b>	<b>9 346 318</b>	<b>9 977 836</b>	<b>10 195 568</b>
- Øvrige inntekter	-151 921	-193 125	-193 332	-198 165	-203 119	-208 197	-213 402
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 412 201</b>	<b>5 361 932</b>	<b>6 235 213</b>	<b>7 614 967</b>	<b>9 143 199</b>	<b>9 769 639</b>	<b>9 982 166</b>
Gebyrinntekter	2 761 450	3 025 155	6 939 620	8 321 224	9 951 093	10 507 809	10 920 464
<b>Resultat</b>	<b>-1 650 751</b>	<b>-2 336 777</b>	<b>704 407</b>	<b>706 258</b>	<b>807 894</b>	<b>738 170</b>	<b>938 298</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	62,6 %	56,4 %	111,3 %	109,3 %	108,8 %	107,6 %	109,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>533 704</b>	<b>-1 127 360</b>	<b>-3 562 762</b>	<b>-2 978 751</b>	<b>-2 367 016</b>	<b>-1 630 185</b>	<b>-938 298</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 650 751	-2 336 777	704 407	706 258	807 894	738 170	938 298
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-10 313	-98 625	-120 396	-94 522	-71 063	-46 282	-17 405
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-1 127 360</b>	<b>-3 562 762</b>	<b>-2 978 751</b>	<b>-2 367 016</b>	<b>-1 630 185</b>	<b>-938 298</b>	<b>-17 405</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	1 354 704	2 272 066	917 362	67,7 %
11*** Varer og tjenester	722 400	924 754	202 354	28,0 %
12*** Varer og tjenester	569 520	1 518 986	949 466	166,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 646 624</b>	<b>4 715 806</b>	<b>2 069 182</b>	<b>78,2 %</b>
Direkte kapitalkostnader	928 858	657 077	-271 782	-29,3 %
Indirekte kostnader	117 035	182 174	65 139	55,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 692 517</b>	<b>5 555 057</b>	<b>1 862 540</b>	<b>50,4 %</b>
Øvrige inntekter	-125 194	-193 125	-67 932	54,3 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 567 324</b>	<b>5 361 932</b>	<b>1 794 608</b>	<b>50,3 %</b>
Gebyrinntekter	3 145 783	3 025 155	-120 628	-3,8 %
<b>Resultat</b>	<b>-421 541</b>	<b>-2 336 777</b>	<b>-1 915 236</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	421 541	2 336 777		
Finansiell dekningsgrad (%)	88,2 %	56,4 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 78,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 270 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 790 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 920 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16401 Forbruksgebyr	1 776 880	1 906 961	6 884 620	8 266 224	9 896 093	10 452 809	10 865 464
16400 Abonnementsgebyr	821 945	992 799	0	0	0	0	0
16402 Tilknytningsavgifter	162 625	125 395	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 269	1 525	3 291	4 155	5 349	5 620	5 810
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	13,20	15,84	35,09	40,55	45,91	48,18	49,74
<b>Årsgebyr ved 132 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>3 011</b>	<b>3 616</b>	<b>7 923</b>	<b>9 508</b>	<b>11 409</b>	<b>11 979</b>	<b>12 375</b>
Årlig endring		20,1 %	119,1 %	20,0 %	20,0 %	5,0 %	3,3 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Avløp

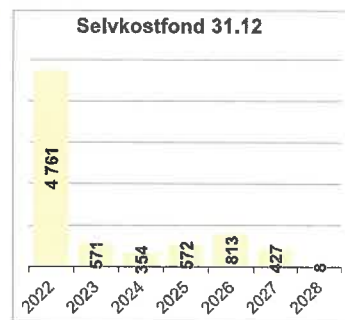
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 4 301 506. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 571 248. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 185 013	2 232 295	2 000 000	2 000 000	2 080 000	2 163 200	2 249 728
11*** Varer og tjenester	1 214 195	1 516 215	1 260 000	1 323 000	1 389 150	1 458 608	1 531 538
12*** Varer og tjenester	779 062	740 557	735 000	771 750	810 338	850 854	893 397
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 178 270</b>	<b>4 489 066</b>	<b>3 995 000</b>	<b>4 094 750</b>	<b>4 279 488</b>	<b>4 472 662</b>	<b>4 674 663</b>
Avskrivningskostnad	306 416	1 448 464	2 457 813	2 497 813	2 522 813	3 200 313	3 200 313
Kalkulatorisk rente	949 307	2 638 869	2 802 793	2 644 680	2 856 289	3 067 806	2 982 511
Indirekte kostnader	762 713	164 745	171 335	178 188	185 316	192 728	200 438
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>5 196 706</b>	<b>8 741 144</b>	<b>9 426 941</b>	<b>9 415 431</b>	<b>9 843 906</b>	<b>10 933 510</b>	<b>11 057 925</b>
- Øvrige inntekter	-148 307	-272 362	-53 951	-55 300	-56 682	-58 099	-59 552
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>5 048 399</b>	<b>8 468 782</b>	<b>9 372 990</b>	<b>9 360 132</b>	<b>9 787 223</b>	<b>10 875 410</b>	<b>10 998 373</b>
Gebyrinntekter	3 526 259	4 167 276	9 139 046	9 561 272	10 003 567	10 466 874	10 571 758
<b>Resultat</b>	<b>-1 522 140</b>	<b>-4 301 506</b>	<b>-233 944</b>	<b>201 140</b>	<b>216 344</b>	<b>-408 536</b>	<b>-426 616</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	69,8 %	49,2 %	97,5 %	102,1 %	102,2 %	96,2 %	96,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>6 094 194</b>	<b>4 760 634</b>	<b>571 248</b>	<b>354 340</b>	<b>571 857</b>	<b>812 818</b>	<b>426 616</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 522 140	-4 301 506	-233 944	201 140	216 344	-408 536	-426 616
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	188 579	112 120	17 035	16 377	24 617	22 334	7 914
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>4 760 634</b>	<b>571 248</b>	<b>354 340</b>	<b>571 857</b>	<b>812 818</b>	<b>426 616</b>	<b>7 914</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	1 186 744	2 232 295	1 045 551	88,1 %
11*** Varer og tjenester	1 188 285	1 516 215	327 930	27,6 %
12*** Varer og tjenester	922 005	740 557	-181 448	-19,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 297 034</b>	<b>4 489 066</b>	<b>1 192 032</b>	<b>36,2 %</b>
Direkte kapitalkostnader	3 515 721	4 087 332	571 611	16,3 %
Indirekte kostnader	97 673	164 745	67 072	68,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>6 910 428</b>	<b>8 741 144</b>	<b>1 830 716</b>	<b>26,5 %</b>
Øvrige inntekter	-2 635	-272 362	-269 727	10236,4 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>6 907 793</b>	<b>8 468 782</b>	<b>1 560 989</b>	<b>22,6 %</b>
Gebyrinntekter	4 034 309	4 167 276	132 967	3,3 %
<b>Resultat</b>	<b>-2 873 484</b>	<b>-4 301 506</b>	<b>-1 428 022</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 873 484	4 301 506		
Finansiell dekningsgrad (%)	58,4 %	49,2 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 36,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 570 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 560 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 430 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16401 Forbruksgebyr	2 363 464	2 798 374	9 073 046	9 495 272	9 937 567	10 400 874	10 505 758
16400 Abonnementsgebyr	1 010 845	1 261 662	0	0	0	0	0
16402 Tilknyningsavgifter	151 950	107 240	66 000	66 000	66 000	66 000	66 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 650	2 063	4 708	4 898	5 096	5 303	5 325
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	17,24	21,55	45,46	47,26	49,13	51,08	51,25
<b>Årsgebyr ved 132 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>3 925</b>	<b>4 907</b>	<b>10 709</b>	<b>11 136</b>	<b>11 581</b>	<b>12 044</b>	<b>12 090</b>
Årlig endring		25,0 %	118,2 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %	0,4 %



## Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Feiing

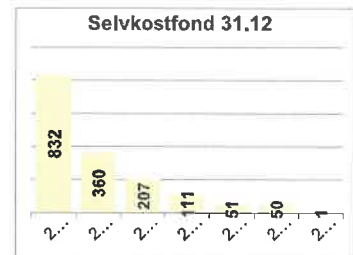
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 497 071. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 360 092. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11**** Varer og tjenester	0	1 775	0	0	0	0	0
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 863 816	2 145 788	1 972 950	2 071 598	2 175 177	2 283 936	2 398 133
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 863 816</b>	<b>2 147 563</b>	<b>1 972 950</b>	<b>2 071 598</b>	<b>2 175 177</b>	<b>2 283 936</b>	<b>2 398 133</b>
Indirekte kostnader	97 402	82 885	86 201	89 649	93 235	96 964	100 843
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 961 218</b>	<b>2 230 449</b>	<b>2 059 151</b>	<b>2 161 246</b>	<b>2 268 412</b>	<b>2 380 901</b>	<b>2 498 976</b>
- Øvrige inntekter	-71 940	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 889 278</b>	<b>2 230 449</b>	<b>2 059 151</b>	<b>2 161 246</b>	<b>2 268 412</b>	<b>2 380 901</b>	<b>2 498 976</b>
Gebyrinntekter	1 776 826	1 733 378	1 895 367	2 060 377	2 204 670	2 378 018	2 449 415
+/- Andre inntekter/utgifter	1	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-112 451</b>	<b>-497 071</b>	<b>-163 784</b>	<b>-100 869</b>	<b>-63 743</b>	<b>-2 883</b>	<b>-49 561</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	94,0 %	77,7 %	92,0 %	95,3 %	97,2 %	99,9 %	98,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>914 206</b>	<b>832 093</b>	<b>360 092</b>	<b>206 740</b>	<b>111 498</b>	<b>50 638</b>	<b>49 561</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-112 451	-497 071	-163 784	-100 869	-63 743	-2 883	-49 561
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	30 338	25 070	10 432	5 627	2 882	1 806	919
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>832 093</b>	<b>360 092</b>	<b>206 740</b>	<b>111 498</b>	<b>50 638</b>	<b>49 561</b>	<b>920</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 (%)
11**** Varer og tjenester	0	1 775	1 775	0,0 %
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 470 000	2 145 788	675 788	46,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 470 000</b>	<b>2 147 563</b>	<b>677 563</b>	<b>46,1 %</b>
Indirekte kostnader	56 760	82 885	26 125	46,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 526 760</b>	<b>2 230 449</b>	<b>703 688</b>	<b>46,1 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 526 760</b>	<b>2 230 449</b>	<b>703 688</b>	<b>46,1 %</b>
Gebyrinntekter	1 777 776	1 733 378	-44 399	-2,5 %
<b>Resultat</b>	<b>251 016</b>	<b>-497 071</b>	<b>-748 087</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-251 016	497 071		
Finansiell dekningsgrad (%)	116,4 %	77,7 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 46,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 700 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 750 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16501 Avgiftspliktige inntekter	1 776 826	1 733 378	1 895 367	2 060 377	2 204 670	2 378 018	2 449 415

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Pipe nr. 1 inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>1 613</b>	<b>1 613</b>	<b>1 720</b>	<b>1 869</b>	<b>2 000</b>	<b>2 158</b>	<b>2 223</b>
Årlig endring		0,0 %	6,7 %	8,6 %	7,0 %	7,9 %	3,0 %

## Private planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Private planforslag

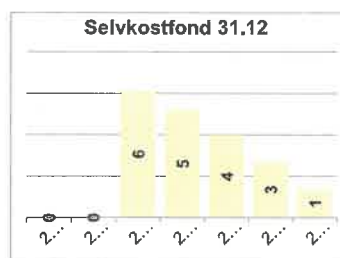
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 326 551 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Private planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	323 605	370 888	384 800	400 192	416 200	432 848	450 162
11*** Varer og tjenester	47 770	68 805	84 735	88 972	93 420	98 091	102 996
12*** Varer og tjenester	0	8 418	11 550	12 128	12 734	13 371	14 039
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>371 375</b>	<b>448 112</b>	<b>481 085</b>	<b>501 291</b>	<b>522 354</b>	<b>544 310</b>	<b>567 197</b>
Indirekte kostnader	24 085	17 324	18 017	18 738	19 488	20 267	21 078
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>395 460</b>	<b>465 436</b>	<b>499 102</b>	<b>520 029</b>	<b>541 841</b>	<b>564 577</b>	<b>588 274</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>395 460</b>	<b>465 436</b>	<b>499 102</b>	<b>520 029</b>	<b>541 841</b>	<b>564 577</b>	<b>588 274</b>
Subsidiering	282 260	326 551	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	113 200	138 885	505 132	518 899	540 464	563 186	586 875
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 030</b>	<b>-1 130</b>	<b>-1 378</b>	<b>-1 391</b>	<b>-1 399</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	28,6 %	29,8 %	101,2 %	99,8 %	99,7 %	99,8 %	99,8 %

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>6 143</b>	<b>5 214</b>	<b>4 000</b>	<b>2 730</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	6 030	-1 130	-1 378	-1 391	-1 399
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	0	113	201	164	121	75
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 143</b>	<b>5 214</b>	<b>4 000</b>	<b>2 730</b>	<b>1 406</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	289 400	370 888	81 488	28,2 %
11*** Varer og tjenester	36 330	68 805	32 475	89,4 %
12*** Varer og tjenester	20 000	8 418	-11 582	-57,9 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>345 730</b>	<b>448 112</b>	<b>102 381</b>	<b>29,6 %</b>
Indirekte kostnader	23 122	17 324	-5 798	-25,1 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>368 853</b>	<b>465 436</b>	<b>96 583</b>	<b>26,2 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>368 853</b>	<b>465 436</b>	<b>96 583</b>	<b>26,2 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	326 551	326 551	0,0 %
Gebyrinntekter	368 853	138 885	-229 968	-62,3 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	29,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 29,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 62,3 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Gebyrinntekter	113 200	138 885	505 132	518 899	540 464	563 186	586 875

## Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesak

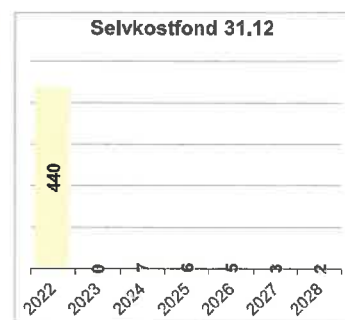
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 440 125. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 819 046	1 384 524	1 205 838	1 118 496	1 163 236	1 209 765	1 258 156
11*** Varer og tjenester	142 335	135 890	147 945	155 342	163 109	171 265	179 828
12*** Varer og tjenester	179 278	45 725	23 415	24 586	25 815	27 106	28 461
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 140 659</b>	<b>1 566 140</b>	<b>1 377 198</b>	<b>1 298 424</b>	<b>1 352 160</b>	<b>1 408 136</b>	<b>1 466 445</b>
Avskrivningskostnad	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703
Kalkulatorisk rente	9 529	10 215	7 728	6 277	5 164	4 072	2 940
Indirekte kostnader	86 795	60 558	62 980	65 499	68 119	70 844	73 678
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 268 686</b>	<b>1 668 616</b>	<b>1 479 609</b>	<b>1 401 904</b>	<b>1 457 147</b>	<b>1 514 756</b>	<b>1 574 767</b>
- Øvrige inntekter	-481 357	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 787 329</b>	<b>1 668 616</b>	<b>1 479 609</b>	<b>1 401 904</b>	<b>1 457 147</b>	<b>1 514 756</b>	<b>1 574 767</b>
Subsidiering	0	366 706	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 513 960	861 785	1 486 865	1 400 538	1 455 486	1 513 083	1 573 086
+/- Andre inntekter/utgifter	-1	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-273 370</b>	<b>-440 125</b>	<b>7 256</b>	<b>-1 366</b>	<b>-1 662</b>	<b>-1 673</b>	<b>-1 681</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	84,7 %	51,6 %	100,5 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>693 795</b>	<b>440 125</b>	<b>0</b>	<b>7 392</b>	<b>6 268</b>	<b>4 803</b>	<b>3 276</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-273 370	-440 125	7 256	-1 366	-1 662	-1 673	-1 681
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	19 699	0	136	242	197	146	90
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>440 125</b>	<b>0</b>	<b>7 392</b>	<b>6 268</b>	<b>4 803</b>	<b>3 276</b>	<b>1 686</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	1 366 818	1 384 524	17 706	1,3 %
11*** Varer og tjenester	84 000	135 890	51 890	61,8 %
12*** Varer og tjenester	29 450	45 725	16 275	55,3 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 480 268</b>	<b>1 566 140</b>	<b>85 871</b>	<b>5,8 %</b>
Direkte kapitalkostnader	41 737	41 918	181	0,4 %
Indirekte kostnader	69 336	60 558	-8 778	-12,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 591 341</b>	<b>1 668 616</b>	<b>77 274</b>	<b>4,9 %</b>
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 591 341</b>	<b>1 668 616</b>	<b>77 274</b>	<b>4,9 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	366 706	366 706	0,0 %
Gebyrinntekter	1 651 082	861 785	-789 297	-47,8 %
<b>Resultat</b>	<b>59 741</b>	<b>-440 125</b>	<b>-499 865</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-59 741	440 125		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,8 %	51,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 47,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 500 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Gebyrinntekter	1 513 960	861 785	1 486 865	1 400 538	1 455 486	1 513 083	1 573 086

## Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

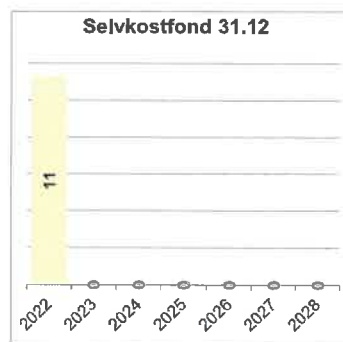
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 11 287. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 209 008	1 368 526	1 352 000	1 406 080	1 462 323	1 520 816	1 581 649
11*** Varer og tjenester	195 596	234 389	262 500	275 625	289 406	303 877	319 070
12*** Varer og tjenester	10 000	9 008	15 750	16 538	17 364	18 233	19 144
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 414 604</b>	<b>1 611 923</b>	<b>1 630 250</b>	<b>1 698 243</b>	<b>1 769 094</b>	<b>1 842 925</b>	<b>1 919 863</b>
Avskrivningskostnad	160 573	209 573	200 573	225 573	141 342	74 000	25 000
Kalkulatorisk rente	25 949	28 838	22 170	18 113	11 572	7 780	6 029
Indirekte kostnader	75 334	62 320	64 812	67 405	70 101	72 905	75 821
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 676 460</b>	<b>1 912 653</b>	<b>1 917 805</b>	<b>2 009 333</b>	<b>1 992 109</b>	<b>1 997 611</b>	<b>2 026 714</b>
- Øvrige inntekter	-17 113	-17 865	-22 140	-22 694	-23 261	-23 842	-24 438
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 659 347</b>	<b>1 894 788</b>	<b>1 895 665</b>	<b>1 986 639</b>	<b>1 968 848</b>	<b>1 973 769</b>	<b>2 002 275</b>
Subsidiering	153 008	1 081 841	5 665	0	0	0	0
Gebyrinntekter	867 935	801 660	1 890 000	1 986 639	1 968 848	1 973 769	2 002 275
<b>Resultat</b>	<b>-638 404</b>	<b>-11 287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	52,3 %	42,3 %	99,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>638 404</b>	<b>11 287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-638 404	-11 287	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 287	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>11 287</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	989 285	1 368 526	379 241	38,3 %
11*** Varer og tjenester	206 640	234 389	27 749	13,4 %
12*** Varer og tjenester	79 194	9 008	-70 186	-88,6 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 275 119</b>	<b>1 611 923</b>	<b>336 804</b>	<b>26,4 %</b>
Direkte kapitalkostnader	179 595	238 411	58 815	32,7 %
Indirekte kostnader	76 698	62 320	-14 378	-18,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 531 412</b>	<b>1 912 653</b>	<b>381 241</b>	<b>24,9 %</b>
Øvrige inntekter	-30 033	-17 865	12 168	-40,5 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 501 379</b>	<b>1 894 788</b>	<b>393 409</b>	<b>26,2 %</b>
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 081 841	1 081 841	0,0 %
Gebyrinntekter	1 458 774	801 660	-657 114	-45,0 %
<b>Resultat</b>	<b>-42 605</b>	<b>-11 287</b>	<b>31 318</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	42 605	11 287		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,2 %	42,3 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 26,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 45,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 390 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Gebyrinntekter	867 935	801 660	1 890 000	1 986 639	1 968 848	1 973 769	2 002 275

## Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2022 til 2028

### Etterkalkyle 2023 for Forurensningsmyndighet

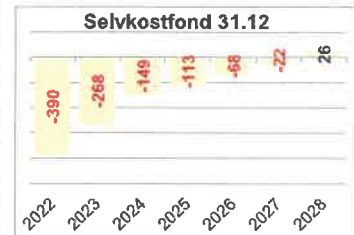
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 262 446. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 268 084. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	409 627	397 777	283 298	294 630	306 415	318 672	331 419
Direkte driftsutgifter	409 627	397 777	283 298	294 630	306 415	318 672	331 419
Indirekte kostnader	20 123	15 385	16 000	16 640	17 306	17 998	18 718
Sum driftskostnader	429 750	413 161	299 298	311 270	323 721	336 669	350 136
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	429 750	413 161	299 298	311 270	323 721	336 669	350 136
Gebyrinntekter	46 645	150 715	425 945	352 436	371 161	384 411	398 075
Resultat	-383 105	-262 446	126 647	41 166	47 440	47 742	47 939
Finansiell dekningsgrad (%)	10,9 %	36,5 %	142,3 %	113,2 %	114,7 %	114,2 %	113,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	0	-268 084	-149 115	-112 576	-68 352	-22 243
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-383 105	-262 446	126 647	41 166	47 440	47 742	47 939
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 773	-5 637	-7 679	-4 627	-3 217	-1 632	64
Selvkostfond 31.12	-389 878	-268 084	-149 115	-112 576	-68 352	-22 243	25 760

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	393 604	397 777	4 173	1,1 %
Direkte driftsutgifter	393 604	397 777	4 173	1,1 %
Indirekte kostnader	41 600	15 385	-26 215	-63,0 %
Sum driftskostnader	435 204	413 161	-22 043	-5,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	435 204	413 161	-22 043	-5,1 %
Gebyrinntekter	428 623	150 715	-277 908	-64,8 %
Resultat	-6 581	-262 446	-255 865	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	6 581	262 446		
Finansiell dekningsgrad (%)	98,5 %	36,5 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 64,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 260 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16200 Gebyrinntekter	46 645	150 715	425 945	352 436	371 161	384 411	398 075

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/lvare)	10 000	10 000	94 655	78 319	82 480	85 425	88 461
Artig endring		0,0 %	846,5 %	-17,3 %	5,3 %	3,6 %	3,6 %

## Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 113 500	0	0	0
Ordfører	1 008 300	0	0	0

## Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	420 836
Rådgivning	228 000
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>648 836</b>

## Status Næringsfondet

Næringsfondet pr. 31.12.2023	
<b>Saldo 01.01.2023</b>	<b>10 937 856,00</b>
Avsatt til næringsfondet:	
Konsesjonsavgift	2 419 238,00
Krditrenter	435 184,54
Avdrag/renter lån	1 171 187,08
<b>Totalt avsatt i 2023</b>	<b>4 025 609,62</b>
Bruk av næringsfondet:	
Tilskudd ihht budsjett	2 620 000,00
<b>Bruk av fondet i 2023</b>	<b>2 620 000,00</b>
<b>Saldo 31.12.2023</b>	<b>12 343 465,62</b>



## Note §27 – samarbeid - Plankontoret

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	187.412,43	0,00	0,00	-61.567,28
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	7.204.185,28	7.535.160,00	7.535.160,00	8.281.046,60
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>7.391.597,71</b>	<b>7.535.160,00</b>	<b>7.535.160,00</b>	<b>8.219.479,32</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	5.203.445,61	5.089.416,00	5.089.416,00	5.150.659,31
11 Sosiale utgifter	1.513.911,14	1.347.255,00	1.347.255,00	1.127.443,80
12 Kjøp av varer og tjenester	1.154.657,11	1.098.489,00	1.098.489,00	876.676,78
13 Overføringer og tilskudd til andre	636,43	0,00	0,00	871,72
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>7.872.650,29</b>	<b>7.535.160,00</b>	<b>7.535.160,00</b>	<b>7.155.651,61</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-481.052,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.063.827,71</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	191.425,62	0,00	0,00	114.748,89
18 Utbytter	1.461,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>192.886,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.748,89</b>
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>-288.165,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.178.576,60</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	191.425,62	0,00	0,00	1.178.576,89
27 Bruk av bundne driftsfond	-479.591,58	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts</b>	<b>-288.165,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.178.576,89</b>
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	-0,29



# Investeringsregnskapet 2023

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

20.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2021
<b>Ansvar: 1010 Folkevalgte styringsorganer</b>			
02002 IKT	124.104,00	150.000,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	31.026,00	30.000,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-30.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-150.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 1010 Folkevalgte styringsorg</b>	<b>155.130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 1195 IKT</b>			
02002 IKT	1.182.220,30	1.200.000,00	566.887,24
04290 Moms investeringer (som gir momsk	295.555,08	300.000,00	141.721,82
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-300.000,00	-141.721,82
09100 Bruk av lån	0,00	-1.200.000,00	-566.887,24
<b>Sum ansvar: 1195 IKT</b>	<b>1.477.775,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 1310 Administrasjon økonomisjef</b>			
02002 IKT	0,00	200.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-200.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 1310 Administrasjon økonon</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 2200 Rennebu barne- og ungdom</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	0,00	0,00	181.992,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	0,00	45.498,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	0,00	-45.498,00
09400 Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	-181.992,00
<b>Sum ansvar: 2200 Rennebu barne- og un</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 3100 Administrasjon helse og om</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	571.175,20	0,00	0,00
02100 Kjøp av transportmidler	0,00	0,00	230.000,00
02300 Nybygg	1.946.692,87	2.435.000,00	38.425.723,18
02305 Rehabilitering bygninger	422.680,10	1.830.000,00	0,00
02700 Kjøp av tjenester	0,00	500.000,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	668.562,45	1.082.000,00	9.570.105,55
05290 Kjøp av aksjer	14.014,00	14.014,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-582.000,00	-9.570.105,55
07300 Refusjon fra Fylkeskommunen	0,00	-500.000,00	0,00
07700 Refusjon fra andre (private)	0,00	-500.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-4.279.014,00	-38.655.723,18
<b>Sum ansvar: 3100 Administrasjon helse o</b>	<b>3.623.124,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 3840 Hjemmetjenesten</b>			
02700 Kjøp av tjenester	116.853,48	300.000,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	29.213,37	0,00	0,00
09401 Bruk av reservefondet	-300.000,00	-300.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 3840 Hjemmetjenesten</b>	<b>-153.933,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 4000 Samfunnsutvikling og drift</b>			
02300 Nybygg	0,00	1.000.000,00	0,00
02304 Nybygg	0,00	0,00	355.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	250.000,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-250.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	0,00	-355.000,00
09402 Bruk av ubundet kapitalfond	-1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 4000 Samfunnsutvikling og c</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Ansvar: 4003 Eiendom**





# Investeringsregnskapet 2023

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

20.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2021
<b>05400 Avsetning til ubundet investeringsfc</b>	94.000,00	94.000,00	0,00
<b>06700 Salg av eiendom</b>	-94.000,00	-94.000,00	0,00
<b>06701 Salg av boligtomter</b>	-333.559,00	0,00	0,00
<b>Sum ansvar: 4003 Eiendom</b>	<b>-333.559,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 4018 Kart og oppmåling (selvkost)</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	0,00	0,00	336.711,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	0,00	84.177,75
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	0,00	-84.177,75
09100 Bruk av lån	0,00	0,00	-336.711,00
<b>Sum ansvar: 4018 Kart og oppmåling (selv</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 4350 Administrasjon landbruk og</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	439.156,00	420.000,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	104.489,00	105.000,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-105.000,00	0,00
07300 Refusjon fra Fylkeskommunen	-300.000,00	0,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-420.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 4350 Administrasjon landbru</b>	<b>243.645,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6000 Administrasjon teknisk drift</b>			
02307 Aktivitetspark	0,00	0,00	2.194.051,02
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	0,00	423.829,38
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	0,00	-423.829,38
07700 Refusjon fra andre (private)	0,00	0,00	-250.000,00
09100 Bruk av lån	0,00	0,00	-744.051,02
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-1.200.000,00
<b>Sum ansvar: 6000 Administrasjon teknisk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6160 Maskinforvaltning</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	0,00	0,00	280.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	0,00	70.000,00
05400 Avsetning til ubundet investeringsfc	0,00	0,00	31.000,00
06601 Salg av driftsmidler	0,00	0,00	-311.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	0,00	-70.000,00
<b>Sum ansvar: 6160 Maskinforvaltning</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6165 Kommunale kjøretøy</b>			
02100 Kjøp av transportmidler	159.000,00	159.000,00	0,00
06601 Salg av driftsmidler	-33.000,00	-33.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-126.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 6165 Kommunale kjøretøy</b>	<b>126.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6200 Kommunale boligområder</b>			
02314 Trondskogen boligfelt	790.147,94	2.150.000,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	195.796,98	582.000,00	0,00
05400 Avsetning til ubundet investeringsfc	0,00	0,00	311.099,00
06701 Salg av boligtomter	0,00	0,00	-311.099,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-582.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-2.150.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 6200 Kommunale boligområ</b>	<b>985.944,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6210 Næringsområder/lokaler</b>			
06700 Salg av eiendom	-3.098.226,67	0,00	0,00
<b>Sum ansvar: 6210 Næringsområder/lokale</b>	<b>-3.098.226,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Investeringsregnskapet 2023

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

20.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2021
<b>Ansvar: 6260 Kommunale formålsbygg</b>			
02000 Kjøp av driftsmidler	1.332.645,46	1.300.000,00	0,00
02300 Nybygg	135.730,00	136.000,00	0,00
02302 Ombygging	59.018,10	60.000,00	0,00
02331 Ombygging ambulansebase 2021	0,00	0,00	60.822,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	384.000,01	372.000,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-372.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-1.496.000,00	-60.822,00
<b>Sum ansvar: 6260 Kommunale formålsbyg</b>	<b>1.911.393,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6270 Kommunale boligbygg</b>			
02352 Boliger	4.870.184,00	5.470.000,00	1.308.827,00
09100 Bruk av lån	0,00	-5.470.000,00	-827,00
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-1.308.000,00
<b>Sum ansvar: 6270 Kommunale boligbygg</b>	<b>4.870.184,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6380 Kommunale veier</b>			
02318 Asfaltering	0,00	0,00	71.830,00
02333 Gatelys	0,00	0,00	776.290,64
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	0,00	203.270,31
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	0,00	-203.270,31
09100 Bruk av lån	0,00	0,00	-48.120,64
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-800.000,00
<b>Sum ansvar: 6380 Kommunale veier</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6390 Brannvern</b>			
02300 Nybygg	14.539.578,53	16.008.986,00	157.995,89
04290 Moms investeringer (som gir momsk	3.609.344,64	2.555.000,00	0,00
04704 Overføring til private	132.112,00	0,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-2.555.000,00	0,00
07700 Refusjon fra andre (private)	-132.112,00	0,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-16.008.986,00	-157.995,89
<b>Sum ansvar: 6390 Brannvern</b>	<b>18.148.923,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6400 Kommunale vannverk</b>			
00300 Lønn ekstrahjelp	0,00	0,00	1.495,04
02300 Nybygg	900.404,16	800.000,00	0,00
02328 Berkåk vannverk - oppgradering Gru	0,00	0,00	1.181.266,35
02329 Ny vanntank 2021	0,00	0,00	300.000,00
02330 Ny bil 2021	0,00	0,00	594.054,00
02356 Hovedplan VA	0,00	0,00	197.444,80
09100 Bruk av lån	0,00	-800.000,00	-2.224.260,19
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-50.000,00
<b>Sum ansvar: 6400 Kommunale vannverk</b>	<b>900.404,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 6500 Kommunale avløpsanlegg</b>			
00300 Lønn ekstrahjelp	0,00	0,00	1.495,04
02300 Nybygg	341.775,60	1.000.000,00	0,00
02306 Nye Berkåksmoen RA	28.594.426,46	33.100.000,00	4.138.039,60
02356 Hovedplan VA	0,00	0,00	197.424,00
09100 Bruk av lån	0,00	-34.100.000,00	-4.286.958,64
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-50.000,00
<b>Sum ansvar: 6500 Kommunale avløpsanle</b>	<b>28.936.202,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 9000 Renter</b>			
09004 Renteinntekter	-17.185,54	0,00	-3.802,97



# Investeringsregnskapet 2023

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

20.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2021
<b>Sum ansvar: 9000 Renter</b>	<b>-17.185,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.802,97</b>
<b>Ansvar: 9050 Formidlingslån</b>			
05120 Avdrag på lån til videreutlån	776.644,00	800.000,00	2.843.690,51
05220 Videreutlån	5.033.837,84	2.500.000,00	1.053.405,91
05501 Avsetning til bundet investeringsfond	237.949,07	0,00	937.659,47
09101 Bruk av lån	0,00	0,00	-1.067.976,53
09120 Bruk av lån til videreutlån	-5.034.218,84	-2.500.000,00	0,00
09203 Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	-567.169,32
09204 Mottatte avdrag ekstraord. innbet/inr	-539.258,51	0,00	0,00
09220 Mottatte avdrag på videreutlån	-474.953,56	-800.000,00	-1.069.951,84
09500 Bruk bundne investeringsfond	0,00	0,00	-2.129.658,20
<b>Sum ansvar: 9050 Formidlingslån</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 9200 Lån og aksjer</b>			
05295 Egenkapitalinnskudd KLP	830.812,00	810.000,00	708.307,00
09100 Bruk av lån	-51.474.572,53	0,00	0,00
09290 Salg av aksjer og andeler	-21.260,00	0,00	0,00
09401 Bruk av reservefondet	0,00	0,00	-708.307,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-810.000,00	-810.000,00	0,00
<b>Sum ansvar: 9200 Lån og aksjer</b>	<b>-51.475.020,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 9400 Ubundne fond</b>			
05400 Avsetning til ubundet investeringsfond	140.000,00	0,00	140.000,00
09200 Mottatte avdrag på utlån	-140.000,00	0,00	-140.000,00
<b>Sum ansvar: 9400 Ubundne fond</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ansvar: 9520 Bundne fond</b>			
05505 Avsetning til bundet investeringsfond	17.185,54	0,00	3.802,97
<b>Sum ansvar: 9520 Bundne fond</b>	<b>17.185,54</b>	<b>0,00</b>	<b>3.802,97</b>
<b>Ansvar: 9850 Momskompensasjon invest</b>			
07290 Momskompensasjon investeringer	-5.317.987,53	0,00	0,00
<b>Sum ansvar: 9850 Momskompensasjon in</b>	<b>-5.317.987,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Driftsregnskapet periode 1-12 2023

	Regnskap	Budsjett	Regnskap
	2023	inkl. endring	2022
	2023	2023	2022
1010 Folkevalgte styringsorganer	3 495 620	2 639 120	2 606 341
1040 Kontrollutvalg	316 531	350 880	293 526
1050 Kommunerevisjon	511 997	505 000	493 175
1060 Politiske partier	40 200	37 000	40 200
1070 Valg	109 337	120 000	6 050
<b>Folkevalgte organer og kontroll</b>	<b>4 473 685</b>	<b>3 652 000</b>	<b>3 439 292</b>
1140 Administrasjon personalsjef	2 090 588	1 994 712	1 832 161
1150 Fellesutgifter adm	570 972	1 145 637	443 143
1152 Edruskapsvern	30 399	35 000	28 453
1160 Servicetorg	3 444 620	3 753 543	2 302 371
1190 Kantine kommunehuset	9 221	-	-
1192 Læringer	482 062	1 263 880	1 278 407
1194 Personaltiltak	1 771 256	1 217 000	1 575 490
1195 IKT	4 060 607	3 412 613	3 330 966
1200 Administrativ ledelse	1 431 256	1 693 205	1 914 938
1210 Tjenester fra plankontoret	1 028 855	800 000	1 102 110
1220 Distriktssatsinga Trøndelag	-	-	-
1230 Rådgivningstjenesten	33 870	-	-
1300 Lønnskantor	1 734 509	1 639 604	1 509 375
1310 Administrasjon økonomisjef	3 013 386	2 556 957	1 945 552
1350 Regnskapskontor	1 241 347	1 587 940	1 429 474
1370 Adm. eiendomsskatt	224 800	71 700	142 374
<b>Sentraladministrasjonen</b>	<b>21 167 748</b>	<b>21 171 791</b>	<b>18 834 814</b>
1990 Reserverte bevilgninger	588 715	1 413 328	1 608 861
<b>Reserverte bevilgninger</b>	<b>588 715</b>	<b>1 413 328</b>	<b>1 608 861</b>
2000 Adm. oppvekst	1 651 149	1 710 036	526 088
2030 PPT PP-tjenesten	1 835 442	1 863 514	1 654 062
2080 Ikke i bruk - Felles barnehage	-	-	50 000
2200 Rennebu barne- og ungdomsskole	29 347 452	28 711 122	27 795 732
2210 SFO	1 149 934	1 264 341	546 171
2220 Integrering og kvalifisering AIK	3 326 586	2 062 420	1 610 895
2230 Flyktningetjenesten	11 228 998	2 232 582	6 570 541
2320 Vonheim barnehage	13 967 198	15 096 533	11 946 964
2335 Felles barnehage	1 742 693	1 781 577	1 297 526
2336 Ekstern barnehage	2 296 120	3 428 000	2 890 459
2340 Voll barnehage	5 329 618	6 529 429	5 133 527
2500 Kulturskolen	2 122 871	2 169 244	1 833 304
2510 Fritidsklubb	535 859	548 796	424 506
2610 Ekstern skole	3 097 675	2 779 000	1 782 163
<b>Oppvekst</b>	<b>77 631 595</b>	<b>70 176 594</b>	<b>63 961 938</b>

3000 Administrasjon helse og familie	1 765 691	1 730 189	1 098 003
3010 Helsestasjon og skolehelsetjeneste	2 875 805	2 946 001	2 282 065
3020 Legetjenesten	5 903 304	5 363 476	5 012 311
3025 Kommuneoverlege	888 962	642 031	773 769
3030 Fysio-/ergoterapitjenesten	2 772 118	2 888 490	2 388 406
3032 Frisklivssentral	59 927	-	-
3040 Psykisk helsevern	1 745 850	1 307 565	969 826
3041 (X) Prosjekt rusomsorg se 3040	-	- -	7
3050 Folkehelse	253 352	235 774 -	97 238
3100 Administrasjon helse og omsorg	3 105 179	3 529 233	908 313
3105 Forvaltningskontoret	2 398 030	2 356 820	1 669 435
3110 (X) Aktivitetskontakter se 3518	-	-	25 696
3115 Kjøkken	4 036 633	3 428 871	3 392 771
3116 Kantine kommunehuset	-	- -	8 642
3160 Dagsenter helsesenteret	- 107 489	35 000	53 584
3510 Administrasjon Bo og mestring	5 145 928	3 540 370	2 919 914
3511 Bofellesskap TFF	- 787 132 -	1 124 000 -	989 179
3512 Bofellesskap Løkkjabbakkveien	4 691 036	4 874 901	5 594 352
3513 Bofellesskap Joveien	7 819 000	5 295 782	6 374 336
3514 Enkeltbruker	1 971 174	2 713 711	2 052 513
3515 Arbeids- og dagsenter	3 039 919	3 182 822	2 478 787
3517 Brukerstyrt personlig assistent	3 360 768	2 445 153	3 001 517
3518 Aktivitetskontakter	530 642	425 600	362 270
3519 Ressurskrevende tjenester	-	-	2 778 514
3700 Sykehjemmet	26 672 066	20 406 186	22 274 900
3800 Korttidsavdeling	-	- -	72 745
3840 Hjemmetjenesten	28 391 543	23 303 397	27 819 696
<b>Helse og omsorg</b>	<b>106 532 306</b>	<b>89 527 372</b>	<b>93 063 167</b>
4000 Samfunnsutvikling og drift	1 322 961	1 354 808	1 229 217
4003 Eiendom	29 700	-	62 984
4010 Plan, byggesak og oppmåling	- 1 674	- -	1 345 314
4011 Kommunale planer (ikke selvkost)	201 260	143 182	132 768
4012 Private planforslag (selvkost)	309 227	126 535	240 232
4013 Byggesak (ikke selvkost)	462 210	452 901	595 158
4014 Bygge- og delesak (selvkost)	268 993	240 669	1 138 318
4016 Utslipp og tilsyn etter forur.lov (selvkost)	247 062 -	35 542	350 932
4017 Kart og oppmåling (ikke selvkost)	570 501	542 479	442 744
4018 Kart og oppmåling (selvkost)	792 938	217 975 -	133 346
4120 Bibliotek	1 141 785	1 206 619	908 922
4350 Administrasjon landbruk og miljø	2 782 081	2 983 629	2 386 319
4500 Jord- og skogbruk	- 144 180 -	88 700 -	175 437
4520 Veterinærvakt	-	35 000	46
4530 Lensa	-	47 300	32 700
4600 Jord- og skogeiendommer	975	1 000	975
4700 Miljø- og friluftsliv	73 259	172 000	354 358
4750 Fiske, jakt og viltstell	9 841	20 000	3 177
4751 Fallvilt	182 496	207 232 -	107 450
5000 Administrasjon kultur/næring	752 770	607 876	1 169 359

5010 Allment kulturarbeid		113 695	306 368	279 434
5011 (X) Bibliotek bruk ansv 4120		-	-	2 921
5012 Kulturvern		56 717	48 000	65 072
5015 Kulturengasjement		39 650	-	60 398
5020 Idretts- og fritidsformål		52 128	82 000	72 622
5025 Næringsengasjement	-	645 096	170 000	836 109
5026 Rennebu 2030		-	-	75 000
6000 Administrasjon teknisk drift		2 267 788	1 927 528	2 150 175
6140 Driftsseksjon	-	2 726	17 100	968 248
6150 Vaktmesterseksjon		3 427 936	3 575 261	4 322 908
6155 Renholdsseksjon		6 161 849	5 742 630	5 473 011
6160 Maskinforvaltning		917	-	250 238
6165 Kommunale kjøretøy		825 032	2 685 000	-
6200 Kommunale boligområder		31 562	30 000	248 280
6210 Næringsområder/lokaler	-	1 101 517	1 426 000	1 425 274
6225 Idrettsanlegg		36 256	125 000	61 901
6250 Bolig- og eiendomskontor		71 797	-	-
6260 Kommunale formålsbygg		5 054 067	562 690	2 812 016
6270 Kommunale boligbygg	-	1 499 777	1 091 190	720 139
6380 Kommunale veier		5 463 870	4 619 655	5 285 232
6390 Brannvern		2 145 974	2 533 000	2 277 138
6391 Feievesen	-	57 815	1 000	67 063
6400 Kommunale vannverk		934 524	208 244	493 055
6500 Kommunale avløpsanlegg	-	4 740 178	1 208 446	2 095 312
6600 Renovasjon	-	20 321	-	2 330
<b>Samfunnsutvikling og drift</b>		<b>27 618 537</b>	<b>26 384 315</b>	<b>25 776 990</b>
7100 Kirkelig fellesråd		3 847 000	3 847 000	1 915 000
7120 Frivilligsentral		447 000	447 000	424 000
7260 Barnevern		9 259 074	2 924 000	7 164 063
7270 Adm. sosialtjenesten		754 499	1 104 000	566 057
7280 Økonomisk sosialhjelp		909 489	1 679 600	1 403 870
<b>Diverse</b>		<b>15 217 062</b>	<b>10 001 600</b>	<b>11 472 990</b>
8000 Skatt på inntekt og formue	-	70 033 947	68 635 000	73 323 550
8100 Eiendomsskatt	-	21 830 621	21 000 000	20 418 139
8200 Salg av kraft	-	15 274 385	13 900 000	11 482 019
8400 Statlig rammetilskudd	-	120 178 090	117 765 000	110 775 058
8450 Øvrige generelle statstilskudd	-	27 632 035	19 200 000	13 954 266
8500 Pensjonskostnader	-	8 191 553	-	-
8900 Avskrivninger Kostra		-	-	-
8990 Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	415 000	-
9000 Renter		10 678 480	4 948 000	503 464
9050 Formidlingslån	-	84 382	-	47 853
9100 Avdrag på lån		14 846 379	12 635 000	10 457 098
9400 Ubundne fond	-	16 429 671	-	-
9520 Bundne fond		88 590	195 000	38 291
9525 Næringsfondet og utviklingsfondet		1 590	-	4 128
9530 Overføring til investeringer		810 000	810 000	752 405
<b>Sentrale ansvar</b>	-	<b>253 229 645</b>	<b>222 327 000</b>	<b>218 158 049</b>