



Årsregnskap 2024

Ringerike kommune



RINGERIKE
KOMMUNE

nærmest det meste



Innhold

Bevilgningsoversikter drift etter § 5-4 første ledd	3
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd.....	5
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd.....	6
Økonomiske oversikter - Balanse	10
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9.....	13
Note 1 - Regnskapsprinsipper	14
Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet	17
Note 3 – Endring i arbeidskapital	17
Note 4 – Avsetninger og bruk av avsetninger	18
Note 5 – Betingede forhold og hendelser etter balansedagen.....	19
Note 6 - Endring av prinsipper, estimater og retting av tidl. års feil.....	19
Note 7 – Kapitalkonto.....	20
Note 8 – Pensjonsforpliktelser	21
Note 9 – Garantiforpliktelser.....	22
Note 10 – Godtgjørelse til revisor	22
Note 11 - Langsiktig gjeld	23
Note 12 - Oversikt over aksjer og andeler.....	25
Note 13 - Finansielle omløpsmidler	26
Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler	26
Note 15 - Vesentlig forpliktelser.....	27
Note 16 – Organisering av kommunens virksomhet.....	28
Note 17 - Årsverk og likestilling.....	29
Note 18 – Investeringer i nybygg og nyanlegg	30
Note 19 – Anleggsmidler	31
Note 20 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024	32

Bevilgningsoversikter drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Rammetilskudd	-988 736	-1 007 001	-1 066 577	59 576	5,9 %	-1 007 001	59 576	5,9 %
Innteks- og formuesskatt	-1 025 429	-1 118 344	-1 039 588	-78 756	-7,0 %	-1 118 344	-78 756	-7,0 %
Eiendomsskatt	-70 121	-72 000	-31 854	-40 146	-55,8 %	-72 000	-40 146	-55,8 %
Andre generelle driftsinntekter	-20 561	-19 900	-19 559	-341	-1,7 %	-19 900	-341	-1,7 %
Sum generelle driftsinntekter	-2 104 847	-2 217 245	-2 157 578	-59 667	-2,7 %	-2 217 245	-59 667	-2,7 %
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 917 088	1 953 475	2 062 518	-76 273	-3,8 %	1 986 245	-76 273	-3,8 %
Avskrivninger	170 868	173 000	157 888	15 112	8,7 %	173 000	15 112	8,7 %
Sum netto driftsutgifter	2 087 956	2 126 475	2 220 406	-61 161	-2,8 %	2 159 245	-61 161	-2,8 %
Brutto driftsresultat	-16 890	-90 770	62 828	-120 828	-208,3 %	-58 000	-120 828	-208,3 %
Renteinntekter	-44 485	-42 800	-47 759	4 959	11,6 %	-42 800	4 959	11,6 %
Utbytter	-42 621	-40 000	-56 574	16 574	41,4 %	-40 000	16 574	41,4 %
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-22 444	-9 000	-24 160	15 160	168,4 %	-9 000	15 160	168,4 %
Renteutgifter	138 744	163 301	173 023	-9 722	-6,0 %	163 300	-9 723	-6,0 %
Avdrag på lån	162 193	165 000	143 780	-5 780	-4,2 %	138 000	-5 780	-4,2 %
Netto finansutgifter	191 387	236 501	188 310	21 190	10,1 %	209 500	21 190	10,1 %
Motpost avskrivninger	-170 868	-173 000	-157 888	-15 112	-8,7 %	-173 000	-15 112	-8,7 %
Netto driftsresultat	3 629	-27 270	93 250	-114 750	-533,7 %	-21 499	-114 750	-533,7 %
Disponering eller dekning av netto driftsresultat								
Overføring til investering	0	0	24 911	0	0,0 %	24 911	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	46 015	17 845	29 897	-12 051	-67,5 %	17 845	-12 051	-67,5 %
Bruk av bundne driftsfond	-31 343	-14 346	-45 411	31 066	216,6 %	-14 346	31 066	216,6 %
Avsetninger til disposisjonsfond	0	23 770	0	18 000	100,0 %	18 000	18 000	100,0 %
Bruk av disposisjonsfond	-18 301	0	-102 646	77 735	312,1 %	-24 911	77 735	312,1 %
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0		0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 629	27 270	-93 250	114 750	533,7 %	21 499	114 750	533,7 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0		0	0	0,0 %

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Folkevalgte og revisjon	13 906	12 279	14 676	-2 283	-18,4 %	12 393	-2 283	-18,4 %
Administrasjon og fellestjenester	100 487	88 167	99 935	-3 046	-3,1 %	96 889	-3 046	-3,1 %
Strategi og utvikling	67 316	67 182	70 571	769	1,1 %	71 339	769	1,1 %
Utdanning og familie	812 327	802 174	881 839	-24 953	-2,9 %	856 413	-25 426	-3,0 %
Helse og omsorg	894 323	883 167	969 258	-18 693	-2,0 %	951 038	-18 220	-1,9 %
Teknisk, kultur og idrett	250 409	244 300	256 675	558	0,2 %	257 232	558	0,2 %
Selvkost	-67 222	-102 165	-107 865	5 699	5,6 %	-102 165	5 699	5,6 %
Avsetninger, overføringer	-141 542	-38 429	-140 125	-13 568	-8,8 %	-153 694	-13 568	-8,8 %
Skatt og rammetilskudd	-17 311	0	1	-1		0	-1	0,0 %
Finans	780	0	815	-816		0	-815	0,0 %
Sum bevilgninger drift, netto	1 913 472	1 956 675	2 045 780	-56 335	-2,8 %	1 989 446	-56 335	-2,8 %
Herav:								
Avskrivninger	170 868	173 000	157 888	15 112	8,7 %	173 000	15 112	8,7 %
Motpost avskrivninger	-170 868	-173 000	-157 888	-15 112	-8,7 %	-173 000	-15 112	-8,7 %
Netto renteutgifter og -inntekter	-648	-300	-843	543	0,0 %	-300	543	181,4 %
Avsetninger til bundne driftsfond	28 375	17 845	29 516	-11 671	-65,4 %	17 845	-11 671	-65,4 %
Bruk av bundne driftsfond	-31 343	-14 346	-45 411	31 066	216,6 %	-14 346	31 066	216,6 %
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 917 088	1 953 475	2 062 518	-76 273	-3,8 %	1 986 245	-76 273	-3,8 %

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Investeringer i varige driftsmidler	331 047	252 000	278 545	25 535	8,4 %	304 080	25 535	8,4 %
Tilskudd til andres investeringer	5 005	5 000	6 857	-1 857	-37,1 %	5 000	-1 857	-37,1 %
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	24 331	7 000	6 688	312	4,5 %	7 000	312	4,5 %
Utlån av egne midler	0	0	0	0		0	0	
Avdrag på lån	600	600	0	600	100,0 %	600	600	100,0 %
Sum investeringsutgifter	360 984	264 600	292 089	0	7,8 %	316 680	24 591	7,8 %
Kompensasjon for merverdiavgift	-47 198	-24 228	-30 518	-767	-2,5 %	-31 285	-767	-2,5 %
Tilskudd fra andre	-20 634	-6 000	-13 113	7 113	118,6 %	-6 000	7 113	118,6 %
Salg av varige driftsmidler	-27 719	0	-2 516	2 516		0	2 516	
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0		0	0	
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0		0	0	
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-600	-600	0	-600	-100,0 %	-600	-600	-100,0 %
Bruk av lån	-262 333	-226 772	-216 064	-30 820	-12,5 %	-246 884	-30 820	-12,5 %
Sum investeringsinntekter	-358 484	-257 600	-262 212	0	-7,9 %	-284 769	-22 557	-7,9 %
Videreutlån	88 164	80 000	97 657	52 343	34,9 %	150 000	52 343	34,9 %
Bruk av lån til videreutlån	-88 164	-80 000	-97 657	-52 343	-34,9 %	-150 000	-52 343	-34,9 %
Avdrag på lån til videreutlån	14 730	18 700	12 138	6 562	35,1 %	18 700	6 562	35,1 %
Mottatte avdrag på videreutlån	-28 546	-11 800	-27 355	15 555	131,8 %	-11 800	15 555	131,8 %
Netto utgifter videreutlån	-13 816	6 900	-15 217	0	320,5 %	6 900	22 117	320,5 %
Overføring fra drift	0	0	-24 911	0	0,0 %	-24 911	0	0,0 %
Avsetninger til bundne investeringsfond	18 060	0	17 314	-17 314		0	-17 314	
Bruk av bundne investeringsfond	-2 412	-6 900	-376	-6 524	-94,5 %	-6 900	-6 524	-94,5 %
Avsetninger til ubundet investeringsfond	20 000	0	0	0		0	0	
Bruk av ubundet investeringsfond	-24 331	-7 000	-6 688	-312	-4,5 %	-7 000	-312	-4,5 %
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0		0	0	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	11 317	-13 900	-14 661	0	-62,2 %	-38 811	-24 150	-62,2 %
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0		0	0	

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Prosjekt mangler	544	0	308	-308		0	-308	
Sum	544	0	308	-308		0	-308	
Administrasjon og fellestjenester								
IT felles infrastruktur	3 680	5 000	1 187	5 004	80,8 %	6 191	5 004	80,8 %
IT-pakke nytt kommunestyre	2 008	0	0	0		0	0	
Oppgradering formannskaps- og kommunestyresal	3 646	0	0	0		0	0	
Sum Administrasjon og fellestjenester	9 335	5 000	1 187	5 004	80,8 %	6 191	5 004	80,8 %
Strategi og utvikling								
IT-lokaler Rådhuset	0	0	84	1 716	95,3 %	1 800	1 716	95,3 %
Bru Petersøya	161	2 000	321	1 718	84,3 %	2 039	1 718	84,3 %
Teknisk plan for veitrasé og kryss USN	1 970	0	928	-928		0	-928	
Sum Strategi og utvikling	2 131	2 000	1 333	2 506	65,3 %	3 839	2 506	65,3 %
Utdanning og familie								
Oppgradering skolebygg	252	0	0	0		0	0	
IKT - Skole og barnehage	1 574	2 500	2 024	1 317	39,4 %	3 341	1 317	39,4 %
Ullerål skole med idrettshall	542	0	1 557	-557	-55,7 %	1 000	-557	-55,7 %
Hov ungdomsskole	53 245	0	-877	-11 474	-92,9 %	-12 351	-11 474	-92,9 %
Haugsbygd arena med lokaler til undervisning	78 326	0	2 456	-1 233	-100,7 %	1 224	-1 233	-100,7 %
Uteområde skole	3 085	4 000	8 502	-1 937	-29,5 %	6 565	-1 937	-29,5 %
Veienmarka ungdomsskole	20 324	0	13 941	555	3,8 %	14 497	555	3,8 %
Solskjerming Haugsbygd, Vang og Helgerud	225	0	264	1 511	85,1 %	1 775	1 511	85,1 %
Lekeplassutstyr barnehager	92	0	0	0		0	0	
Lovpålagte brukertilpasninger (skole, bhg.)	860	1 500	1 876	475	20,2 %	2 350	475	20,2 %
Digitale tavler	0	5 000	5 393	-393	-7,9 %	5 000	-393	-7,9 %
Sum Utdanning og familie	158 525	13 000	35 137	-11 737	-50,2 %	23 399	-11 737	-50,2 %
Helse og omsorg								
Hjelpemiddellageret / velferdsteknologi	1 353	1 000	1 020	160	13,6 %	1 180	160	13,6 %
LMP (Lifecare mobil pleie)	71	0	0	0		0	0	
Kjøp boliger	0	0	27 183	-2 272	-9,1 %	24 911	-2 272	-9,1 %



	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Heradsbygda omsorgssenter	2 315	0	346	-346		0	-346	
Hov øst omsorgsboliger	96	0	6	-6		0	-6	
Ringerike legevakt og ambulansesentral	352	0	37	-37		0	-37	
Ådalen legesenter	2 981	0	0	0		0	0	
Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menova	3 497	0	66	34	0,0 %	100	34	0,0 %
Vesterntunet	5 389	0	14 012	-11 554	-470,0 %	2 458	-11 554	-470,0 %
Hvelven omsorgssenter - tekniske installasjoner	1 457	10 000	31 776	7 068	18,2 %	38 843	7 068	18,2 %
Tyribo omsorgssenter - Større vanntrykk	1 418	0	0	0		0	0	
Ombygging og oppgradering kjøkkenet rådhuskantene	707	0	0	0		0	0	
Småhus	0	7 500	420	1 080	72,0 %	1 500	1 080	72,0 %
Parkeringsplasser	5 801	0	2 849	1 151	28,8 %	4 000	1 151	28,8 %
Heradsbygda Ringerikskjøkken kjøleanlegg	1 726	0	0	0		0	0	
Ringerikskjøkken nytt utstyr	1 688	0	0	0		0	0	
Medisinkabinett legevakten	0	1 000	0	0		0	0	
Sum Helse og omsorg	28 852	19 500	77 714	-4 721	-6,5 %	72 992	-4 721	-6,5 %
Teknisk, kultur og idrett								
Energiøkonomisering bygg	2 489	5 000	5 643	73	1,3 %	5 716	73	1,3 %
BRR - Biler og redningsverktøy	1 292	1 500	2 268	-776	-52,0 %	1 492	-776	-52,0 %
Maskinpark	6 507	4 500	6 841	-2 770	-68,1 %	4 071	-2 770	-68,1 %
JV 29923 2019 Citroen Jumpy	192	0	0	0		0	0	
Ny hovedbrannstasjon	1 471	2 000	1 108	1 161	51,2 %	2 268	1 161	51,2 %
Riddergården fase 1 og fase 2	3 936	0	988	-249	-33,6 %	740	-249	-33,6 %
Stadion Nytt garderobebygg	482	19 000	1 403	-978	0,0 %	425	-978	0,0 %
Nye brannalarmlegg	835	0	1 151	-124	-12,1 %	1 027	-124	-12,1 %
Ringerike krematorium	2 322	0	354	-985	-156,0 %	-631	-985	-156,0 %
Toaletter i Fosseparken	234	0	4 043	-277	-7,4 %	3 766	-277	-7,4 %
Riving av Kefas-bygget	0	0	205	-205		0	-205	
Viul bru	0	17 000	38	2 963	98,8 %	3 000	2 963	98,8 %
Ringeriksgata veianlegg	9 744	0	7 734	433	5,3 %	8 167	433	5,3 %
Haugsbygd utskifting kunstgress	0	5 000	5 117	-117	-2,3 %	5 000	-117	-2,3 %
Digitaliseringsverktøy TKI	127	1 000	296	2 966	90,9 %	3 262	2 966	90,9 %
Carporter og lager Hensmoen	0	2 000	39	1 961	98,1 %	2 000	1 961	98,1 %
Utvidelse ladepunkter tjenestebiler	556	1 000	215	1 230	85,1 %	1 444	1 230	85,1 %
Sikkerhetstiltak i kommunale bygg	0	2 500	1 694	806	32,2 %	2 500	806	32,2 %
Kommunale veier	13 596	15 000	22 949	-1 035	-4,7 %	21 913	-1 035	-4,7 %
Gatelys	1 788	2 000	2 363	-254	-12,0 %	2 109	-254	-12,0 %



	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Trafikksikkerhetstiltak	978	2 000	4 456	-524	-13,3 %	3 932	-524	-13,3 %
Byutvikling	2 287	4 000	73	5 220	98,6 %	5 293	5 220	98,6 %
Sum Teknisk, kultur og idrett	48 835	83 500	68 978	8 516	11,0 %	77 494	8 516	11,0 %
Selvkost								
IT sikkerhet på styringssystemer VAR	1 459	0	280	1 552	84,7 %	1 832	1 552	84,7 %
Monserud renseanlegg	14 223	0	322	-9 076	-103,7 %	-8 754	-9 076	-103,7 %
Sanering Nes i Ådal etappe 2	34	0	314	182	0,0 %	496	182	0,0 %
Eggemoen VA og høydebasseng	9 141	0	1 358	230	14,5 %	1 589	230	14,5 %
Styresystem Nes RA og Monserud RA og rehab. gml. Monserud	10 995	26 000	14 819	9 716	39,6 %	24 535	9 716	39,6 %
Sundgata - refusjonsavtale	463	0	547	-2 070	-135,9 %	-1 524	-2 070	-135,9 %
Kirkegata - Citygården	163	0	264	-264		0	-264	
Prosjektering reservevannkilde Sokna vannverk	296	2 500	145	2 960	95,3 %	3 105	2 960	95,3 %
Overføringsledning Hen - Hallingby	6 217	29 500	4 547	3 288	42,0 %	7 835	3 288	42,0 %
Overføringsledning reservevannkilde Ringerike vannverk	14 009	34 000	46 920	-6 728	-16,7 %	40 192	-6 728	-16,7 %
VA-anlegg Parkgata - Storjordet etappe 2	141	5 000	344	7 007	95,3 %	7 351	7 007	95,3 %
Ringeriksgata VA-anlegg	16 714	0	3 062	-3 062		0	-3 062	
Utsifting VA-ledninger	5 134	32 000	17 088	22 693	57,0 %	39 781	22 693	57,0 %
Digitale vannmålere	3 656	0	3 852	-127	-3,4 %	3 726	-127	-3,4 %
Tyristrand vannverk	183	0	25	-25		0	-25	
Sum Selvkost	82 826	129 000	93 889	26 276	21,9 %	120 165	26 276	21,9 %
Investeringer i varige driftsmidler	331 047	252 000	278 545	25 535	8,4 %	304 080	25 535	8,4 %

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Inv.tilskudd Ringerike kirkelige fellesråd	5 000	5 000	5 000	0	0,0 %	5 000	0	0,0 %
Startlån avdrag 922/512-art	5	0	36	-36		0	-36	0,0 %
Nydyrkingsfond	0	0	376	-376		0	-376	0,0 %
Sundgata - refusjonsavtale	0	0	1 194	-1 194		0	-1 194	0,0 %
Overføringsledning Hen - Hallingby	0	0	140	-140		0	-140	0,0 %
Utsifting VA-ledninger	0	0	111	-111		0	-111	0,0 %
Tilskudd til andres investeringer	5 005	5 000	6 857	-1 857	-37,1 %	5 000	-1 857	-37,1 %

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Kjøp av aksjer og andeler	18 061	0	0	0		0	0	0,0 %
Egenkapitaltilskudd klp	6 270	7 000	6 688	312	4,5 %	7 000	312	4,5 %
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	24 331	7 000	6 688	312	4,5 %	7 000	312	4,5 %

4. Utlån

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Utlån av egne midler	0	0	0	0		0	0	0,0 %
Sum del 1-4	360 384	264 000	23 991	7,6 %	316 080	23 991	7,6 %	

Økonomiske oversikter - Balanse

Beløp i 1000

EIENDELER		2024	2023
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	8 520 520,60	8 115 091,79
I. Varige driftsmidler		4 038 348,17	3 910 613,52
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	3 720 920,65	3 664 468,30
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	317 427,52	246 145,23
II. Finansielle anleggsmidler		999 950,29	939 559,90
1. Aksjer og andeler	(2.21)	307 840,39	317 148,64
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	692 109,90	622 411,26
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	3 482 222,14	3 264 918,37
		0,00	0,00
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	1 042 534,29	1 152 169,16
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	398 196,23	519 226,93
II. Finansielle omløpsmidler		217 388,28	192 469,00
1. Aksjer og andeler	(2.18)	217 385,28	192 466,00
2. Obligasjoner	(2.11)	3,00	3,00
3. Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
4. Derivater	(2.15)	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		426 949,78	440 473,23
1. Kundefordringer	(2.13)	114 423,90	106 620,98
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	19 054,58	26 908,49
3. Premieavvik	(2.19)	293 471,31	306 943,75
Sum eiendeler		9 563 054,89	9 267 260,95

EGENKAPITAL OG GJELD		2024	2023
C. Egenkapital	Kap. 2.5	1 439 037,02	1 594 782,96
I. Egenkapital drift		250 171,41	344 183,17
1. Disposisjonsfond	(2.56)	193 030,66	295 677,00
2. Bundne driftsfond	(2.51)	57 140,75	48 506,17
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0,00	0,00
II. Egenkapital investering		201 265,51	215 164,62
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	136 997,20	143 684,80
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	64 268,31	71 479,82
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
III. Annen egenkapital		987 600,09	1 035 435,17
1. Kapitalkonto	(2.5990)	985 156,70	1 032 991,77
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	26 768,00	26 768,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	-24 324,60	-24 324,60
		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	7 692 690,92	7 225 348,18
I. Lån		4 115 290,88	3 943 409,21
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	2 227 888,43	2 664 609,21
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	934 600,00	649 600,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	952 802,46	629 200,00
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	3 577 400,04	3 281 938,97
		0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	431 326,95	447 129,81
I. Kortsiktig gjeld		431 326,95	447 129,81
1. Leverandørgjeld	(2.35)	96 495,07	149 822,33
2. Likviditetslån	(2.31)	0,00	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	334 831,89	306 488,14
5. Premieavvik	(2.39)	0,00	-9 180,66
Sum egenkapital og gjeld		9 563 054,89	9 267 260,95
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	150 507,07	136 432,41
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	162 668,30	148 589,44
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-12 161,23	-12 157,03
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-150 507,07	-136 428,21

Ringerike kommune 21.02.2025

Rune Hallingstad
Kommunedirektør

Roger Mathisen
Kommunalsjef økonomi

Asle Johansen
Økonomisjef

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Rev. bud. 2024	Avvik i kr	Avvik i %
Rammetilskudd	-988 736	-1 007 001	-1 066 577	59 576	5,9 %	-1 007 001	59 576	5,9 %
Inntekts- og formuesskatt	-1 025 429	-1 118 344	-1 039 588	-78 756	-7,0 %	-1 118 344	-78 756	-7,0 %
Eiendomsskatt	-70 121	-72 000	-31 854	-40 146	-55,8 %	-72 000	-40 146	-55,8 %
Andre skatteinntekter	-412	0	-529	529		0	529	
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-128 377	-125 879	-141 866	9 987	7,6 %	-131 879	9 987	7,6 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-423 059	-273 974	-431 280	148 116	52,3 %	-285 519	145 760	51,1 %
Brukerbetalinger	-51 867	-61 403	-37 296	-18 897	-33,6 %	-56 088	-18 792	-33,5 %
Salgs- og leieinntekter	-300 585	-323 579	-353 430	30 851	9,6 %	-322 579	30 851	9,6 %
Sum driftsinntekter	-2 988 586	-2 982 180	-3 102 421	111 260	3,7 %	-2 993 411	109 010	3,6 %
Lønnsutgifter	1 396 330	1 390 714	1 472 148	-80 306	-5,8 %	1 396 348	-75 800	-5,4 %
Sosiale utgifter	345 002	368 630	392 960	-19 548	-5,2 %	369 331	-23 629	-6,4 %
Kjøp av varer og tjenester	840 191	794 813	891 827	-88 766	-11,1 %	808 887	-82 939	-10,3 %
Overføringer og tilskudd til andre	219 304	164 254	250 426	-58 581	-30,5 %	187 845	-62 581	-33,3 %
Avskrivninger	170 868	173 000	157 888	15 112	8,7 %	173 000	15 112	8,7 %
Sum driftsutgifter	2 971 695	2 891 410	3 165 248	-232 088	-7,9 %	2 935 411	-229 838	-7,8 %
Brutto driftsresultat	-16 890	-90 770	62 828	-120 828	-208,3 %	-58 000	-120 828	-208,3 %
Renteinntekter	-44 485	-42 800	-47 759	4 959	11,6 %	-42 800	4 959	11,6 %
Utbytte	-42 621	-40 000	-56 574	16 574	41,4 %	-40 000	16 574	41,4 %
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-22 444	-9 000	-24 160	15 160	168,4 %	-9 000	15 160	168,4 %
Renteutgifter	138 744	163 301	173 023	-9 722	-6,0 %	163 300	-9 723	-6,0 %
Avdrag på lån	162 193	165 000	143 780	-5 780	-4,2 %	138 000	-5 780	-4,2 %
Netto finansutgifter	191 387	236 501	188 310	21 190	10,1 %	209 500	21 190	10,1 %
Motpost avskrivninger	-170 868	-173 000	-157 888	-15 112	-8,7 %	-173 000	-15 112	-8,7 %
Netto driftsresultat	3 629	-27 270	93 250	-114 750	-533,7 %	-21 499	-114 750	-533,7 %

**Disponering eller
dekning av netto
driftsresultat**

Overføring til investering	0	0	24 911	0	0,0 %	24 911	0	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	46 015	17 845	29 897	-12 051	-67,5 %	17 845	-12 051	-67,5 %
Bruk av bundne driftsfond	-31 343	-14 346	-45 411	31 066	216,6 %	-14 346	31 066	216,6 %
Avsetninger til disposisjonsfond	0	23 770	0	18 000	100,0 %	18 000	18 000	100,0 %
Bruk av disposisjonsfond	-18 301	0	-102 646	77 735	312,1 %	-24 911	77 735	312,1 %
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0		0	0	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 629	27 270	-93 250	114 750	533,7 %	21 499	114 750	533,7 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0		0	0	

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9

Beløp i 1000

Drift		2024
1.	Netto driftsresultat	93 250
2.	Sum budsjettdisposisjoner	9 396
3.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	102 646
4.	Strykning av overføring til investering	
5.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
6.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
7.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
8.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	102 646
9.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-102 646
10.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
11.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
12.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
13.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0
Investering		
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	328 381
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	17 314
3	Bruk av bundne investeringsfond	-376
4	Budsjettert bruk av lån	-396 884
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-24 911
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-6 688
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-83 164
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	83 164
12	Strykning av overføring fra drift	0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0



Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

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

Regnskapsprinsipper

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

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

Selvkostberegninger

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

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon

for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet for kommunesektoren.

Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Regnskapet for 2024 viser et netto driftsresultat/merforbruk etter finansposter på 93,3 millioner kroner. Budsjettet netto driftsresultat i 2024 var på 21,5 millioner kroner. Det er overført fra disposisjonsfond 102,6 millioner kroner til dekning av årets merforbruk.

Brutto driftsresultat er på -62,9 millioner kroner mot budsjettet 58,0 millioner kroner. Det vil bli gjort nærmere rede for avvik i forhold til budsjett for de ulike rammeområdene i kommunedirektørens årsberetning.

Investeringsregnskapet gjøres opp i balanse.

Note 3 – Endring i arbeidskapital

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	1 042 534,29	1 152 169,16	-109 634,87
Kortsiktig gjeld	431 326,95	447 129,81	-15 802,85
Arbeidskapital	611 207,33	705 039,35	-93 832,01

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-93 250,30
Netto utgifter/inntekter i investering	14 660,57
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	14 078,86
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-93 832,01
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00



Note 4 – Avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele 1000

ÅR

2024

	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2024	Budsjettert avsetning/ bruk i år			
						Avsetning		Bruk	
						Oppr. budsjett	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Reg. budsjett
Disposisjonsfond	295 677	78 865	-181 512	0	193 030	23 770	18 000	0	-24 911
- herav regnskapsskjema 1B	0	0	0	0	0				
Bundne driftsfond	71 804	31 126	-45 788	0	57 142	17 845	17 845	-14 346	-14 346
- herav regnskapsskjema 1B	0	0	0	0	0	17 845	17 845	-14 346	-14 346
Ubundne investeringsfond	143 685	0	0	-6 688	136 997	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	48 183	16 085	0	0	64 268	0	0	-6900	-6900
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	559 349	126 076	-227 300	-6 688	451 437	41 615	35 845	-21 246	-46 157

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i regnskapet	Beholdning 31.12.2024
Disposisjonsfond	276 486	0	-181 512	94 974
Fossefondet - realkapital	18 740	78 002	0	96 742
Miljøtiltakavsetning	0	863	0	863
Krisesenteret	451	0	0	451
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	295 677	78 865	-181 512	193 030

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Beholdning 31.12.2024
Øremerkede tilskudd	17 350	20 880	-17 394	20 836
Gavefond	56	0	0	56
Gavemidler	4 902	4 011	-4 902	4 011
Midler kommunale samarbeid	2 303	3 025	-2 303	3 025
Næringsfond (kraftfond)	5 064	-1 741	-2 350	973
Fond skogavgift	509	259	-140	628
Viltfond	1 012	907	-1 012	907
Selvkostfond	0	2 556	0	2 556
Flomstøtte "Hans"	17 311	0	-17 311	0
Nydyrkingsfond	15 984	844	-376	16 452
Erstatningsfond	7 313	385	0	7 698
				0
				0
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	71 804	31 126	-45 788	57 142

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2024
Ubundet investeringsfond	22 588	0	-6 688	15 900
Fossefondet*	121 097	0	0	121 097
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	143 685	0	-6 688	136 997

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12.2024
Andre bundne inv. fond	65	0	0	65
Oppgradering kommunens hytter	149	0	0	149
Tilstandsrapport - prosjektnr 0116	240	0	0	240
Næringsfond - hjemfallsfond	15 860	887	0	16 747
Frikjøp parkering	65	4	0	69
Tilfluktsrom	165	9	0	174
Elveforbygningsfond	35	5	0	40
Ekstraordinære avdrag Husbanken	31 029	15 180	0	46 209
Tap avsatt Husbanken	575	0	0	575
				0
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	48 183	16 085	0	64 268



Note 5 – Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Ressurskrevende brukere:

Det er ved årsavslutningen gjort en avsetning for refusjon knyttet til ressurskrevende brukere på 43,1 millioner kroner. Det knytter seg noe usikkerhet til dette tallet, da refusjonen ikke er revidert.

Sluttoppgjør entreprenører:

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

Ringeriksbadet AS:

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

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

Opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12

Som følge av anordningsprinsippet avsettes det ved årsoppgjøret opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12. Avsetning i 2024 utgjør 18,7 millioner kroner (inkl. arbeidsgiveravgift), som er en liten nedgang med 0,2 millioner kroner i forhold til avsetningen pr 31.12.2023.

Anleggsregister

I 2024 er anleggsregisteret et elektronisk anleggsregister som er integrert med Visma Enterprise Økonomi. Hvor avskrivning, nye anlegg, salg av anlegg og nedskrivninger gjøres gjennom økonomisystemet. Dette sikrer en bedre oversikt og riktigere avskrivning av anleggene.

Sykelønsrefusjon

Sykelønsrefusjon følges opp og avstemmes regelmessig gjennom året. Saldo på restanse pr 31.12 utgjør kr 10,9 millioner og anses som relevante krav.

Note 7 – Kapitalkonto

Tall i hele 1000

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	8 520 520,60	8 115 091,79	405 428,81
Langsiktig gjeld	7 692 690,92	7 225 348,18	467 342,74
Endring ubrukte lånemidler	162 668,30	148 589,44	14 078,86
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	990 497,98	1 038 333,06	-47 835,07

Note 8 – Pensjonsforpliktelser

Tall hele kroner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

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

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	191 101	987 722
Tilført premiefondet i løpet av året	98 812 970	16 278 002
Bruk av premiefondet i løpet av året	97 769 377	17 074 623
Innestående på premiefond 31.12.	1 234 694	191 101

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn 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.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	148 384 875	136 676 807
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	139 409 963	112 582 648
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-148 958 718	-121 335 385
Administrasjonskostnad	5 897 927	6 772 409
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	144 734 047	134 696 479
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	177 649 581	329 361 900
C Årets premieavvik (B-A)	32 915 534	194 665 421

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	177 649 581	329 361 900
C Årets premieavvik	-32 915 534	-194 665 421
D Amortisering av tidligere års premieavvik	52 769 267	31 038 027
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B-D)	197 503 314	165 734 506
G Pensjonstrekk ansatte	25 976 180	24 425 086
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	171 527 134	141 309 420

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	276 920 062	113 292 668
Årets premieavvik	32 915 534	194 665 421
Sum amortisert premieavvik dette året	-52 769 267	-31 038 027
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	257 066 329	276 920 062
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	36 246 352	39 045 729
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g. avgift	293 312 681	315 965 791

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	3 279 835 632	3 112 832 793
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	150 269 930	47 428 787
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	148 384 875	136 676 807
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	139 409 963	112 582 648
Utbetalinger	-152 262 050	-129 685 404
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	3 565 638 350	3 279 835 632
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	3 264 918 368	2 993 814 415
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	48 855 449	-43 135 519
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	177 649 581	329 361 900
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-5 897 927	-6 772 409
Utbetalinger	-152 262 050	-129 685 404
Forventet avkastning	148 958 718	121 335 385
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	3 482 222 139	3 264 918 368
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	83 416 211	14 917 264
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	11 761 686	2 103 334



Note 9 – Garantiforpliktelser

Tall i hele kroner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn. ol.	Godkjenning	Utløper
IKA Kongsberg - interkommunalt arkiv	Interkom arkiv		6 347 000	4 909 617	0	0	Godkjent	
Blåbærskogen Barnehage SA	Barnehage	Selvskyldnerkausjon	9 500 000	2 933 100	0	0	Godkjent	01.02.2034
Tolpinrud barnehage BA	Barnehage	Selvskyldnerkausjon	12 657 749	5 590 493	0	0	Godkjent	01.03.2038
Heradsbygda IL	Idrettsbane	Selvskyldnerkausjon	8 800 000	2 800 000	0	0	Godkjent	03.09.2040
Hønefoss Ballklubb	Idrettshall	Selvskyldnerkausjon	3 630 000	3 630 000	0	0	Godkjent	01.06.2031
Hønefoss Sportsklubb	Idrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	8 600 000	7 955 000	0	0	Godkjent	28.04.2043
Tolpinrud SA	Barnehage	Simpel kausjon	3 520 000	3 727 179	0	0	Godkjent	15.05.2043
Ringeriksbadet IKS	Kassekreditt	Selvskyldnerkausjon	500 000	0	0	0	Godkjent	
Sum garantier/lån ved kausjon			53 554 749	31 545 389	0	0		

Kommunen har innfridd Hønefoss Tennisklubb garantiforpliktelse på kr 12.050.000 i 2024.

Følgende garantier er avsluttet i 2024: Småbarnsforeldrenes BH Ringerike BA
Hønefoss Tennisklubb

Note 10 – Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Regnskapsrevisjon	594 000
Forvaltningsrevisjon	1 095 000
Andre oppgaver	914 000
Sum	2 603 000

Budsjettetert honorar var 2 603 000,-.

Note 11 - Langsiktig gjeld

Tall i hele kroner

Oversikt rentebetingelser og rentekostnader

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, Husbanken									
Lån	11548009	Husbanken	251 820 878	-1 974 695	4,705	0,000	4,705	11 848 172	6,12 %
Lån	11548010	Husbanken	204 297 476	-1 602 033	4,705	0,000	4,705	9 612 196	4,96 %
Lån	11548011	Husbanken	263 565 293	-2 066 791	4,705	0,000	4,705	12 400 747	6,40 %
Lån	11548022	Husbanken	50 000 000	-77 131	4,705	0,000	4,705	2 352 500	1,21 %
			769 683 647	-5 720 650				36 213 616	18,70 %
Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, KLP									
Lån	8317.52.17692	KLP	24 312 000	-183 458	2,058	0,000	2,058	500 341	0,59 %
Lån	8317.56.27238	KLP	294 000 000	-93 876	2,299	0,000	2,299	6 759 060	7,14 %
Lån	8317.55.32032	KLP	65 766 662	-383 804	5,335	0,000	5,335	3 508 651	1,60 %
			384 078 662	-661 138				10 768 052	9,33 %
Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, Kommunalbanken									
Lån	20170355	KBN	235 200 000	-169 151	5,350	-0,100	5,250	12 348 000	5,72 %
Lån	20190516	KBN	69 825 000	-475 193	5,350	-0,100	5,250	3 665 813	1,70 %
Lån	20200289	KBN	229 600 000	-664 054	1,370	0,000	1,370	3 145 520	5,58 %
Lån	20200568	KBN	75 140 000	-38 478	1,229	0,000	1,229	923 471	1,83 %
Lån	20210310	KBN	130 350 000	-648 491	1,990	0,000	1,990	2 593 965	3,17 %
Lån	20220263	KBN	136 211 120	-1 551 687	5,350	-0,100	5,250	7 151 084	3,31 %
Lån	20240011	KBN	197 800 000	-7 885 627	4,160	0,000	4,160	8 228 480	4,81 %
			1 074 126 120	-11 432 681				38 056 332	26,10 %
Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, Verdipapirmarkedet									
Lån	NO0012855602	DNB	370 000 000	-1 506 373	4,690	0,364	5,054	18 699 800	8,99 %
Lån	NO0013138388	DNB	285 000 000	-11 351 985	4,255	0,000	4,255	12 126 750	6,93 %
Lån	NO0013264572	DNB	300 155 640	-7 670 432	4,808	0,000	4,808	14 431 483	7,29 %
Lån	NO0012904723	Nordea Mkts	279 600 000	-7 210 022	3,917	0,000	3,917	10 951 932	6,79 %
Lån	NO0013162719	SB1M	308 446 815	-13 040 836	4,899	0,000	4,899	15 110 809	7,50 %
Lån	NO0013328575	SEB MB	344 200 000	-5 072 282	4,520	0,000	4,520	15 557 840	8,36 %
Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin	Tot rente	P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, Verdipapirmarkedet									
			1 887 402 455	-45 851 930				86 878 615	45,86 %
Total:			4 115 290 884	-63 666 399				171 916 615	100,00 %



Stamdataoversikt

Navn	Ref. nr	Forf. dato	Restgjeld	i % av gjeld	Tot rente	Rentereg.dato
Hovedbok, Husbanken						
Ringerike - Husbanken - Startlån	11548009	01.11.2049	251 820 878	6,12 %	4,705	01.01.2025
Ringerike - Husbanken - Startlån	11548010	01.11.2052	204 297 476	4,96 %	4,705	01.01.2025
Ringerike - Husbanken - Startlån	11548011	01.11.2051	263 565 293	6,40 %	4,705	01.01.2025
Ringerike - Husbanken - Startlån	11548022	01.01.2055	50 000 000	1,21 %	4,705	01.01.2025
			769 683 647	18,70 %	4,705	
Hovedbok, KLP						
Ringerike - KLP - Fast - 21.08.28	8317.52.17692	19.08.2036	24 312 000	0,59 %	2,058	21.08.2028
Ringerike - KLP - Fast - 26.06.29	8317.56.27238	26.06.2049	294 000 000	7,14 %	2,299	26.06.2029
Ringerike - KLP - PT	8317.55.32032	22.11.2037	65 766 662	1,60 %	5,335	
			384 078 662	9,33 %	2,804	
Hovedbok, Kommunalbanken						
Ringerike - KBN - Grønn PT	20170355	27.06.2042	235 200 000	5,72 %	5,250	
Ringerike - KBN - Grønn PT	20190516	15.11.2039	69 825 000	1,70 %	5,250	
Ringerike - KBN - Fast 15.04.27	20200289	17.04.2045	229 600 000	5,58 %	1,370	15.07.2027
Ringerike - KBN - Fast 16.12.25	20200568	16.12.2050	75 140 000	1,83 %	1,229	16.12.2025
Ringerike - KBN - Fast 01.10.31	20210310	01.04.2041	130 350 000	3,17 %	1,990	01.10.2031
Ringerike - KBN - Grønn PT	20220263	17.04.2045	136 211 120	3,31 %	5,250	
Ringerike - KBN - Fast 16.01.29	20240011	16.01.2029	197 800 000	4,81 %	4,160	
			1 074 126 120	26,10 %	3,543	
Hovedbok, Verdipapirmarkedet						
Ringerike - DNB - FRN 2 år	NO0012855602	03.03.2025	370 000 000	8,99 %	5,054	
Ringerike - DNB - Fast 10 år - 25.01.34	NO0013138388	25.01.2034	285 000 000	6,93 %	4,255	
Ringerike - DNB - 12 mnd SRT - 20.06.25	NO0013264572	20.06.2025	300 155 640	7,29 %	4,808	
Ringerike - Nordea - Fast 10 år - 05.05.33	NO0012904723	05.05.2033	279 600 000	6,79 %	3,917	
Ringerike - SBIM - 12mnd SRT - 20.02.25	NO0013162719	20.02.2025	308 446 815	7,50 %	4,899	
Ringerike - SEB - SRT 12 mnd - 04.09.25	NO0013328575	04.09.2025	344 200 000	8,36 %	4,520	
			1 887 402 455	45,86 %	4,603	
Total:			4 115 290 884	100,00 %	4,178	



Note 12 - Oversikt over aksjer og andeler

Tall i hele kroner

Balansepost	Org.nr		Antall	Kurs	Bokført verdi	Eier andel i %
2215501000	938 708 606	Egenkapitalinnskudd KLP			108 790 817,00	
221550		LIVSFORSIKRINGER MV.			108 790 817,00	
2211521001	985 731 098	VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS			146 000,00	10,00 %
2211521002	910 568 183	Biblioteksentralen AL - 25 andeler	25		22,00	
2211521005	993 822 108	Ringeriksbadet IKS - andel			100 000,00	50,00 %
2211521006	987 066 857	Sør-Øst 110 IKS (Gaml navn Vestviken 110 IKS - andel)			249 775,00	4,50 %
	971 309 040	Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS*		-	-	4,30 %
	898 704 262	Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus)		-	-	4,00 %
221152		SELVSTENDIGE KOMMUNEFORETAK			495 797,00	
2212001000	911 750 961	Norske skogindustrier ASA	170		17 085,00	0,00 %
2212001002	959 079 420	A/L Ringerike kornsilo - 126 andeler	126		26,00	
2212001003	948 321 475	Ringbo BBL	70		9 600,00	
2212001004	970 102 302	A/L Tyrstrand vannverk inkl hovedledn.			250 000,00	
2212001005	970 102 302	A/L Tyrstrand vannverk, stikkledninger			5 100,00	
2212001006	984 475 764	Eiendomsselskapet Veien Kulturminnepark AS	80	100 000	4 000 000,00	25,00 %
2212001007	965 102 671	Menova AS	280	15 000	4 200 000,00	93,33 %
2212001009	929 982 894	A/L Ringerike Boligstiftelse			50 000,00	
2212001010	965 987 754	Ringkollstua AS	4 622		2 530 340,00	100,00 %
2212001011	994 987 623	Ringerike utvikling AS	182	1 000	120 000,00	46,19 %
2212001013	976 590 481	Stiftelsen Kistefos-Museet - grunnkapital			30 000,00	
2212001015	911 941 899	Hønefoss Arena AS (tidl. Flerbrukshallen AS)	6 300	1 000	6 000 000,00	32,64 %
2212001016	997 442 288	Mer Innovasjon AS	72	4 018	289 296,00	10,00 %
2212001017	914 286 204	Fossveien 7-9 AS	1 000		22 449 485,00	100,00 %
2212001018	981 083 628	Jevnaker kunstisbane			3 000 000,00	
2212001019	977 028 442	Vardar AS	5 739	5 420	31 105 380,00	11,70 %
2212001020	927 502 720	Ringerike Næringsfond AS	2 143	10	21 430,00	71,43 %
2212001021	929 852 648	Hønefoss By AS	300	10	30 000,00	33,33 %
2212001022	976 957 628	Ringerikskraft AS	730		116 604 973,00	69,00 %
2212001023	966 494 816	Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS	1 776	1 000	1 776 000,00	45,99 %
2212001024	992 568 720	Ringeriksbadet AS	4 000	1 000	4 000 000,00	26,67 %
2212001025	928 285 510	Kongens gate 13 AS	300 000	7	2 065 060,00	100,00 %
	914 772 141	Filmparken AS			-	0,04 %
221200		PRIVATE FORETAK MED BEGRENSET ANSVAR			198 553 775,00	
2.21		SUM AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDDEL)			307 840 389,00	

Det er betalt kr 6 687 597 i egenkapitalinnskudd til KLP i 2024.

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

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

Kongens gata 13 AS er bokført verdi på aksjene nedskrevet til kr 2 065 060,-, da eiendomen er solgt til Ringerike kommune i 2024. Aksjeverdien viser innstående på bankkonto pr 31.12. Selskapet slettes i 2025 og kapital overføres Ringerike kommune.



Note 13 - Finansielle omløpsmidler

Tall i hele kroner

I forbindelse med forvaltning av «Fossefondet» er det pr 31.12.24 investert i følgende finansielle omløpsmidler:

Industrifinans		Ringerike Kommune - investeringsportefølje					PORTEFOLJERAPPORT	
							31.12.2024	
Beholdning	Investert dato	Antall	Kostpris	Markedskurs	Siste kursdato	Markedsverdi	Allokering	Urealisert gevinst
Likviditet								
Holberg Likviditet	30.10.2019	212 519,72	21 591 786	101,75	31.12.2024	21 622 883	9,9 %	31 097
Alfred Berg Nordisk Likviditet Pluss ACC R	29.03.2023	186 580,71	19 687 400	114,90	31.12.2024	21 438 534	9,8 %	1 751 134
Klientkonto DNB			454 688			454 688	0,2 %	0
Skyldig honorar			-15 146			-15 146	-0,0 %	0
Sum			41 718 729			43 500 959	20,0 %	1 782 230
Obligasjoner								
DNB Obligasjon B	24.08.2015	3 213,04	33 096 677	10 151,07	31.12.2024	32 615 780	15,0 %	-480 897
Alfred Berg Nordic IG Long Duration R (NOK)	07.12.2023	173 467,88	15 900 000	93,30	31.12.2024	16 184 623	7,4 %	284 623
Alfred Berg Nordic IG Medium Duration R (NOK)	28.03.2023	147 889,83	14 698 640	109,05	31.12.2024	16 127 623	7,4 %	1 428 983
Sum			63 695 317			64 928 026	29,8 %	1 232 709
Globale aksjer								
SGA Global Growth Fund M USD	26.02.2021	4 290,10	4 439 208	1 571,02	31.12.2024	6 739 852	3,1 %	2 300 643
Fundsmith Equity Fund	20.02.2019	15 426,49	3 262 090	429,68	31.12.2024	6 628 499	3,0 %	3 366 409
Ako Global Long Only UCITS Fund DF1 USD	24.10.2018	3 390,44	3 295 255	1 939,55	31.12.2024	6 575 911	3,0 %	3 280 656
T. Rowe Price Global Focused Growth Standard	11.12.2024	11 353,09	6 610 388	574,43	31.12.2024	6 521 577	3,0 %	-88 811
RBC Global Equity Focus Fund	26.02.2021	2 239,69	4 210 861	2 893,92	31.12.2024	6 481 486	3,0 %	2 270 625
GMO Quality Investment Fund Class USD	24.01.2023	4 361,37	3 658 128	1 379,43	31.12.2024	6 016 214	2,8 %	2 358 087
Sum			25 475 931			38 963 539	17,9 %	13 487 609
Globale aksjer valutasikret til NOK								
T. Rowe Price Global Focused Growth Standard Ih (NOK)	11.12.2024	844 574,93	8 640 002	9,95	31.12.2024	8 403 521	3,9 %	-236 481
GMO Quality Investment Fund Class DH NOK	28.02.2023	27 776,19	5 610 084	290,88	31.12.2024	8 079 537	3,7 %	2 469 453
SGA Global Growth Fund M NOK Hedged	13.05.2020	56 738,85	5 406 619	132,40	31.12.2024	7 512 223	3,5 %	2 105 605
RBC Global Equity Focus Fund hedged	24.10.2018	4 361,86	4 957 490	1 649,34	31.12.2024	7 194 211	3,3 %	2 236 721
Ako Global Long Only UCITS Fund CF1 NOK	20.02.2019	4 053,84	4 576 398	1 663,19	31.12.2024	6 742 311	3,1 %	2 165 913
Sum			29 190 593			37 931 803	17,4 %	8 741 210
Norske aksjer								
Arctic Norwegian Value Creation	17.06.2019	7 619,54	10 337 643	2 138,83	31.12.2024	16 296 904	7,5 %	5 959 261
Alfred Berg Aktiv	20.10.2016	5 494,47	9 911 148	2 951,83	31.12.2024	16 218 739	7,5 %	6 307 591
Sum			20 248 791			32 515 643	14,9 %	12 266 852
Totalt			180 329 360			217 839 970	100,0 %	37 510 610

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

Bokført verdi viser markedsverdien pr 31.12.2024.

Note 14 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er 2024 solgt to eiendommer:

Eikliveien 17 gnr/bnr 39/8 for 480 000,- kroner

Grunneiendom Gnr/bnr 56/9 for 315 000,- kroner

Note 15 - Vesentlig forpliktelser

Tall i hele kroner

	Årlig drifts-utgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler - DnB Autolease	8 567 660	Ulike - fra 1 til 5 år
Leasingavtale transportmidler - Leaseplan	3 218 334	Ulike - fra 3 til 20 mnd
Toyota Kreditbank GMGH	278 717	Ulike - fra 1 til 5 år
Autoplan AS	570 590	Ulike - fra 1 til 5 år
SPAREBANK1 FINANS ØSTLANDET	513 139	Ulike - fra 1 til 5 år
(driftsutgift viser leasingkostnad (avskr og rente), i tillegg kommer utgifter ved bruk av bilene som f.eks bensin, service o.a)		
Leiekontrakter:		
Spesialpedagogisk enhet (inkl.fellesutg. - ekskl.moms)	1 240 760	
Psykisk helse og rus	1 040 905	
Tildelingskontoret	1 396 730	
Boligkontoret	995 241	
Barnevern	2 552 015	
Migrasjonshelsestasjon	793 586	
Flykningskontoret	2 081 427	
HTV og HVO	512 943	
Forebyggende enhet og Helsestasjon	2 641 745	
SUM	13 255 352	
Ringerike Boligstiftelse (inkl. mva)	66 145 321	Løpende
Schjongslunden Næring AS - Læringssenter for voksne (inkl mva og fellesutg)	3 373 834	
Hensmoveien 20	-	
Helsestasjon Storgata 11/13	2 281 675	Løpende
Hønefoss Arena AS (inkl. mva)	4 695 731	Løpende
Sentrumskvartalet Hønefoss	142 500	
FOSSVEIEN 7-9 AS	1 178 931,00	

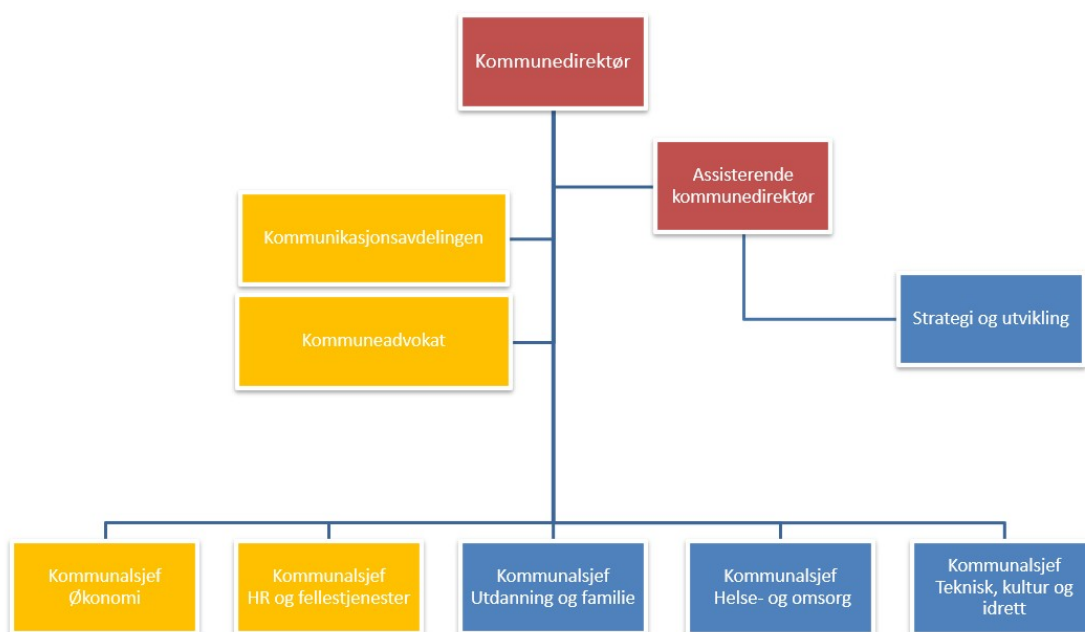
Note 16 – Organisering av kommunens virksomhet

1. Kommunens organisering

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

Tore Isaksen tiltrådte som kommunedirektør 1. januar 2014 og gikk av med pensjon 31. oktober 2024. Heming Herdlevær var konstituert kommunedirektør i perioden 1. november til og med 31. desember 2024. Rune Hallingstad tiltrådte som kommunedirektør fra 1. januar 2025.

Pr. 31.12.2024 hadde kommunen følgende organisering:



2. Styringsprinsipper

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

3. Tjenester løst av andre

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

Note 17 - Årsverk og likestilling

Årsverk og likestilling

Kjønnsfordeling	31.12.24	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Antall årsverk	1964	1943	1910	1903
Antall ansatte	2253	2253	2230	2244
Antall kvinner	1760	1763	1744	1770,1
Prosentvis andel kvinner	78,16%	78,25 %	78,20%	78,88%
Antall menn	492	490	486	473,9
Prosentvis andel menn	21,84%	21,75%	21,80%	21,12%
Antall kvinner i høyere stillinger	3	3	4	5
%-andel kvinner i høyere stillinger	33,33%	33,33%	44,4%	55,5%
Antall menn i høyere stillinger	6	6	5	4
%-andel menn i høyere stillinger	66,67%	66,67%	55,6%	44,5%

Høyere stillinger = kommuneoverlegen, kommuneadvokaten, kommunalsjefer og kommunedirektør

Fordeling heltid/deltid

Kjønnsfordeling deltid	31.12.24	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Antall ansatte i deltidsstillinger	750	836	945	990
Antall kvinner i deltidsstillinger	632	710	802	854
%-andel kvinner i deltidsstillinger	84,26 %	84,92 %	84,86%	86,26%
Antall menn i deltidsstillinger	118	126	143	136
%-andel menn i deltidsstillinger	15,73%	15,07%	15,14 %	13,73%

Godtgjørelse til administrasjonssjef og ordfører

<i>(beløp i hele kroner)</i>	2024	2023	2022	2021
Kommunedirektørens årslønn	1 588 300	1 512 600	1 447 600	1 394 000
Ordførerens godtgjørelse	1 171 000	1 107 190	1 064 318	989 997

Note 18 – Investeringer i nybygg og nyanlegg

Tall i hele kroner

UTVALG AV PROSJEKTER I INVESTERINGSREGNSKAPET 2024

Ikke gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Aktivert i balanse	Avvik
0115	Energiøkonomisering bygg	5 715 902	5 642 752	73 150
10037	Riddergården fase 1 og fase 2	739 955	988 482	-248 527
10041	IT-lokaler Rådhuset	1 800 000	83 837	1 716 163
10045	Vestertunet	2 458 112	14 011 665	-11 553 553
10046	Hvelven omsorgssenter - tekniske installasjoner	38 843 060	31 775 522	7 067 538
10049	Uteområde skole	6 564 737	8 502 220	-1 937 483
10053	Veienmarka ungdomsskole	14 496 526	13 941 386	555 140
10056	Solskjermering Haugsbygd, Vang og Helgerud	1 774 775	264 014	1 510 761
10057	Toaletter i Fosseparken	3 766 242	4 043 361	-277 119
10061	Småhus Sokna og Hvelven	1 500 000	420 112	1 079 888
14037	Viul bru	3 000 000	37 500	2 962 500
14041	Væla bru større rehabilitering	0	11 719 858	-11 719 858
14043	Ringeriksgata veianlegg	8 167 334	7 733 986	433 348
14045	Parkeringsplasser Heradsbygda	4 000 000	2 848 624	1 151 376
14046	Bru Petersøya	2 039 265	39 750	1 999 515
14047	Haugsgård utskifting kunstgress	5 000 000	5 116 517	-116 517
14048	Veien skole - parkering	0	4 264 601	-4 264 601
14049	Strømsoddbygda kapell bru	0	2 327 834	-2 327 834
17026	Digitale tavler	5 000 000	5 393 130	-393 130
19301	Kommunale veier	21 913 437	8 841 914	13 071 523
19351	Gatelys	2 109 005	2 362 695	-253 690
19352	Trafikksikkerhetstiltak	3 931 984	191 369	3 740 615
				0
				0
Sum utvalg ikke gebyrfinansierte investeringer		132 820 334	130 551 129	2 269 205

Gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
0760	IT sikkerhet på styringssystemer VAR	1 832 156	280 350	1 551 806
15037	Styresystem Nes RA og Monserud RA	24 534 984	14 819 064	9 715 920
15050	Reservevannkilde Sokna vannverk	3 104 533	144 979	2 959 554
15052	Overføringsledning Hen - Hallingby	7 835 159	4 547 219	3 287 940
15053	Overføringsledning reservevannkilde Ringerike vannverk	40 192 314	46 920 160	-6 727 846
15056	VA-anlegg Parkgata - Storjordet etappe 2	7 351 442	344 019	7 007 423
15059	Ringeriksgata VA-anlegg	0	3 062 148	-3 062 148
15062	Brattli - Utskifting VA-ledninger	0	7 323 041	-7 323 041
15063	Ludvig Grønvoldsvet - utskifting VA-ledninger	0	646 815	-646 815
15064	VA Vestergata	0	61 062	-61 062
19099	Utskifting VA-ledninger	39 781 337	8 939 332	30 842 005
19210	Digitale vannmålere	3 725 509	3 852 441	-126 932
				0
Sum utvalg gebyrfinansierte investeringer		128 357 434	90 940 630	37 416 804

De enkelte prosjekter med eventuelle budsjettavvik blir kommentert i årsrapporten.



Note 19 – Anleggsmidler

Tall i 1000

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.24	114 398	20 027	194 323	17 586	565 133	2 705 710	293 436	3 910 614
Tilgang i året	8 705	9 624	81 518	15 099	32 093	131 783	5 547	284 370
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-4 763	-29 718	-450	-38 617	-76 632	-7 708	-157 888
Årets nedskrivninger	0	1 248	4	0	0	0	0	1 252
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	123 103	26 136	246 128	32 235	558 609	2 760 861	291 276	4 038 348

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

00ÅR = Tomter og andre anlegg uten avskrivning

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

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

15ÅR = Programvare

20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys og tekniske anlegg

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

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

Bregnet Minimumsavdrag 2024

IB Lånegeld (eksl.Startlån) 2024	3 291 588
IB anlegg 2024	3 799 626
Forholdstall IB lånegeld / Bokført verdi 01.01	0,87
Sum avskrivninger 2024	157 888
Sum nedskrivninger 2024	-1 252
Sum reverserte nedskrivninger 2024	
Totale avskrivninger 2024	156 636
Betalte avdrag 2024	143 780
Minimumsavdrag 2024	135 693
For mye betalt avdrag 2024	8 087



Note 20 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Etterkalkyle 2024

Ringerike kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

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



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

* 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 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

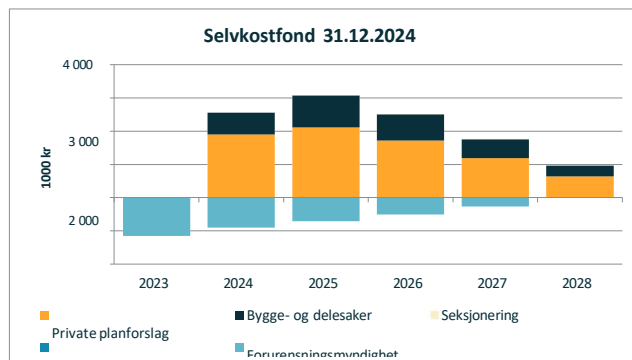
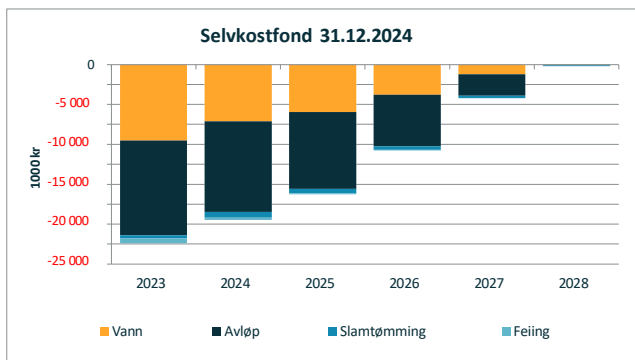
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 3. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	24 355 400	69 160 048	8 231 676	7 889 537	109 636 661
Avskrivningskostnad	16 111 602	26 731 757	899 775	65 000	43 808 133
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	17 417 126	31 031 383	969 064	95 581	49 513 155
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 274 386	2 344 581	197 212	553 753	4 369 933
Indirekte avskrivningskostnad	60 944	80 882	4 401	21 197	167 424
Indirekte kalkulatorisk rente	64 577	66 814	503	2 447	134 341
Driftskostnader	59 284 035	129 415 465	10 302 630	8 627 515	207 629 646
- Øvrige driftsinntekter	-1 954 669	-33 174 611	-3 196 560	-231 137	-38 556 977
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	57 329 366	96 240 854	7 106 070	8 396 379	169 072 670
Gebyrinntekter	62 768 972	98 366 787	6 437 710	9 142 266	176 715 735
Resultat	5 439 606	2 125 933	-668 360	745 887	7 643 065
Finansiell dekningsgrad i %	109 %	102 %	91 %	109 %	105 %

Selvkostfond 01.01	-19 003 172	-23 804 292	-754 997	-1 243 887	-44 806 348
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	5 439 606	2 125 933	-668 360	745 887	7 643 065
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-708 327	-989 248	-47 379	-37 886	-1 782 839
Selvkostfond 31.12	-14 271 893	-22 667 607	-1 470 737	-535 885	-38 946 123

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planforslag	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Seksjonering	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 824 720	9 042 915	2 811 967	203 001	14 882 603
Avskrivningskostnad	0	0	20 930	0	20 930
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	2 276	0	2 276
Indirekte driftsutgifter (netto)	198 736	554 188	163 886	9 606	926 416
Indirekte avskrivningskostnad	10 505	31 216	9 877	593	52 190
Indirekte kalkulatorisk rente	1 493	4 437	1 422	89	7 441
Driftskostnader	3 035 455	9 632 755	3 010 358	213 289	15 891 856
- Øvrige driftsinntekter	-31 227	-749 239	-172 998	-4 085	-957 549
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 004 228	8 883 516	2 837 360	209 204	14 934 307
Subsidiering	0	0	965 126	54 204	0
Gebyrinntekter	4 858 687	9 530 528	1 872 234	155 000	16 416 449
Resultat	1 854 459	647 012	0	0	1 482 142
Finansiell dekningsgrad i %	162 %	107 %	66 %	74 %	110 %

Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 854 459	647 012	0	0	2 501 472
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	40 334	14 073	0	0	54 407
Selvkostfond 31.12	1 894 794	661 085	0	0	2 555 879

Etterkalkyle selvkost 2024	Forurensning smyndighet				Totalt
Direkte driftsutgifter	2 174 828				2 174 828
Indirekte driftsutgifter (netto)	145 060				145 060
Indirekte avskrivningskostnad	8 128				8 128
Indirekte kalkulatorisk rente	1 157				1 157
Driftskostnader	2 329 172				2 329 172
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 329 172				2 329 172
Gebyrinntekter	2 615 289				2 615 289
Resultat	286 117				286 117
Finansiell dekningsgrad i %	112 %				56 %

Selvkostfond 01.01	-1 152 213				-1 152 213
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	286 117				286 117
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-43 898				-43 898
Selvkostfond 31.12	-909 995				-909 995

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 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 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

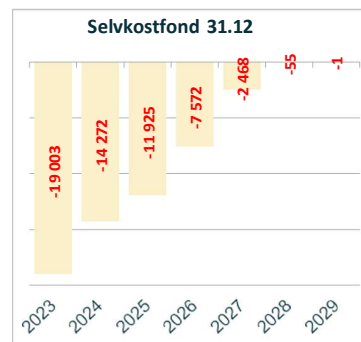
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 5 439 606. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 14 271 893. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	10 333 541	11 577 354	12 285 000	12 899 250	13 544 213	14 221 423	14 932 494
11*** Varer og tjenester	5 999 054	5 939 736	7 279 000	7 570 160	7 872 966	8 187 885	8 515 400
12*** Varer og tjenester	9 035 489	6 796 325	8 209 000	8 537 360	8 878 854	9 234 009	9 603 369
14*** Overføringsutgifter	420	41 985	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	25 368 504	24 355 400	27 773 000	29 006 770	30 296 033	31 643 317	33 051 264
Avskrivningskostnad	15 935 939	16 111 602	17 407 284	20 294 048	20 699 711	20 860 752	20 953 828
Kalkulatorisk rente	15 645 845	17 417 126	19 839 136	20 289 586	20 349 912	20 102 163	19 641 800
Indirekte kostnader	917 735	1 399 907	1 014 000	1 047 477	1 085 119	1 125 017	1 171 059
Sum driftskostnader	57 868 022	59 284 035	66 033 420	70 637 882	72 430 776	73 731 249	74 817 950
- Øvrige inntekter	-1 307 510	-1 954 669	-1 040 000	-1 081 600	-1 124 864	-1 169 859	-1 216 653
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	56 560 512	57 329 366	64 993 420	69 556 282	71 305 912	72 561 391	73 601 297
Gebyrinntekter	50 607 184	62 768 972	67 919 100	74 333 661	76 628 921	75 029 083	73 656 327
Resultat	-5 953 328	5 439 606	2 925 680	4 777 379	5 323 010	2 467 692	55 030
Finansiell dekningsgrad (%)	89,5 %	109,5 %	104,5 %	106,9 %	107,5 %	103,4 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-12 389 705	-19 003 172	-14 271 893	-11 925 182	-7 572 177	-2 467 692	-55 030
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-5 953 328	5 439 606	2 925 680	4 777 379	5 323 010	2 467 692	55 030
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-660 139	-708 327	-578 969	-424 374	-218 525	-55 030	-1 230
Selvkostfond 31.12	-19 003 172	-14 271 893	-11 925 182	-7 572 177	-2 467 692	-55 030	-1 230

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 513 000	11 577 354	2 064 354	21,7 %
11*** Varer og tjenester	7 290 712	5 939 736	-1 350 976	-18,5 %
12*** Varer og tjenester	8 407 048	6 796 325	-1 610 723	-19,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	41 985	41 985	0,0 %
Direkte driftsutgifter	25 210 760	24 355 400	-855 360	-3,4 %
Direkte kapitalkostnader	35 963 605	33 528 728	-2 434 877	-6,8 %
Indirekte kostnader	905 503	1 399 907	494 404	54,6 %
Sum driftskostnader	62 079 868	59 284 035	-2 795 833	-4,5 %
Øvrige inntekter	-1 158 407	-1 954 669	-796 262	68,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	60 921 461	57 329 366	-3 592 095	-5,9 %
Gebyrinntekter	65 335 747	62 768 972	-2 566 775	-3,9 %
Resultat	4 414 286	5 439 606	1 025 320	23,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-4 414 286	-5 439 606	-1 025 320	23,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 3,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 430 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,9 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 030 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164060 Salgsinntekt vann	49 315 684	62 255 972	67 544 100	73 958 661	76 253 921	74 654 083	73 281 327
164061 Tilknytningsavgift v	1 291 500	513 000	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	0	715	995	1 084	1 112	1 084	1 059
Forbruksgebyr (kr/m3)	38,00	39,43	38,71	42,14	43,21	42,06	41,06
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	4 560	5 447	5 640	6 141	6 297	6 131	5 986
Årlig endring		19,4 %	3,6 %	8,9 %	2,5 %	-2,6 %	-2,4 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

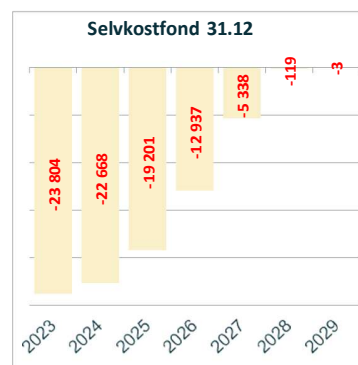
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 2 125 933. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 22 667 607. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	16 569 569	16 550 162	16 405 000	17 225 250	18 086 513	18 990 838	19 940 380
11*** Varer og tjenester	14 004 010	12 164 649	13 937 000	14 494 480	15 074 259	15 677 230	16 304 319
12*** Varer og tjenester	15 654 531	38 687 765	16 656 000	17 322 240	18 015 130	18 735 735	19 485 164
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 419 815	1 477 265	803 000	835 120	868 525	903 266	939 396
14*** Overføringsutgifter	20 000	280 207	200 000	208 000	216 320	224 973	233 972
Direkte driftsutgifter	47 667 925	69 160 048	48 001 000	50 085 090	52 260 746	54 532 041	56 903 231
Avskrivningskostnad	25 354 944	26 731 757	27 337 349	28 646 930	31 306 782	31 956 539	32 597 164
Kalkulatorisk rente	30 370 354	31 031 383	32 881 609	33 466 207	34 027 825	34 052 705	33 792 606
Indirekte kostnader	1 541 824	2 492 277	1 918 811	1 990 010	2 069 218	2 152 871	2 247 437
Sum driftskostnader	104 935 047	129 415 465	110 138 769	114 188 236	119 664 571	122 694 156	125 540 438
- Øvrige inntekter	-8 524 946	-33 174 611	-5 581 000	-5 720 000	-5 948 800	-6 186 752	-6 434 222
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	96 410 101	96 240 854	104 557 769	108 468 236	113 715 771	116 507 404	119 106 216
Gebyrinntekter	82 752 521	98 366 787	108 950 000	115 431 391	121 712 371	121 845 612	119 225 258
Resultat	-13 657 580	2 125 933	4 392 231	6 963 155	7 996 600	5 338 207	119 042
Finansiell dekningsgrad (%)	85,8 %	102,2 %	104,2 %	106,4 %	107,0 %	104,6 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-9 447 484	-23 804 292	-22 667 607	-19 200 688	-12 937 033	-5 338 207	-119 042
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-13 657 580	2 125 933	4 392 231	6 963 155	7 996 600	5 338 207	119 042
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-699 229	-989 248	-925 311	-699 500	-397 774	-119 042	-2 661
Selvkostfond 31.12	-23 804 292	-22 667 607	-19 200 688	-12 937 033	-5 338 207	-119 042	-2 661

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	14 059 500	16 550 162	2 490 662	17,7 %
11*** Varer og tjenester	15 207 895	12 164 649	-3 043 246	-20,0 %
12*** Varer og tjenester	9 688 016	38 687 765	28 999 749	299,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 080 000	1 477 265	-602 735	-29,0 %
14*** Overføringsutgifter	208 000	280 207	72 207	34,7 %
Direkte driftsutgifter	41 243 411	69 160 048	27 916 637	67,7 %
Direkte kapitalkostnader	61 417 911	57 763 140	-3 654 771	-6,0 %
Indirekte kostnader	1 251 862	2 492 277	1 240 415	99,1 %
Sum driftskostnader	103 913 184	129 415 465	25 502 281	24,5 %
Øvrige inntekter	-5 039 090	-33 174 611	-28 135 521	558,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	98 874 094	96 240 854	-2 633 240	-2,7 %
Gebyrinntekter	103 262 718	98 366 787	-4 895 931	-4,7 %
Resultat	4 388 624	2 125 933	-2 262 691	-51,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-4 388 624	-2 125 933	2 262 691	-51,6 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 67,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 3 650 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 4,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 260 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164062 Salgsinntekt avløp	81 446 981	97 561 287	108 269 000	114 750 391	121 031 371	121 164 612	118 544 258
164063 Tilknytningsavgift a	1 305 540	805 500	681 000	681 000	681 000	681 000	681 000

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	0	1 164	1 638	1 719	1 786	1 754	1 676
Forbruksgebyr (kr/m3)	66,00	66,48	65,98	69,51	72,88	72,53	70,54
Arsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	7 920	9 142	9 556	10 060	10 532	10 458	10 141
Årlig endring		15,4 %	4,5 %	5,3 %	4,7 %	-0,7 %	-3,0 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

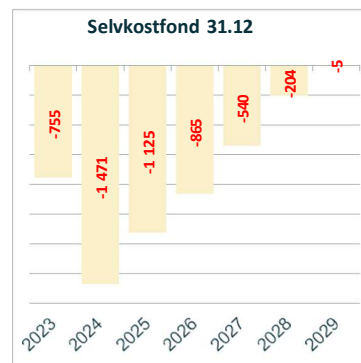
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 668 360. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 470 737. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 422 267	1 574 059	1 497 000	1 571 850	1 650 443	1 732 965	1 819 613
11*** Varer og tjenester	2 231 123	1 946 257	2 096 000	2 179 840	2 267 034	2 357 715	2 452 024
12*** Varer og tjenester	1 232 003	952 903	1 336 000	1 389 440	1 445 018	1 502 818	1 562 931
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 928 897	3 755 918	3 022 000	3 142 880	3 268 595	3 399 339	3 535 313
14*** Overføringsutgifter	0	2 539	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	7 814 290	8 231 676	7 951 000	8 284 010	8 631 089	8 992 837	9 369 880
Avskrivningskostnad	819 686	899 775	899 775	894 386	894 386	894 386	901 324
Kalkulatorisk rente	961 468	969 064	966 266	911 381	871 581	836 995	805 443
Indirekte kostnader	141 798	202 116	146 776	152 590	158 938	165 629	173 249
Sum driftskostnader	9 737 242	10 302 630	9 963 816	10 242 367	10 555 994	10 889 847	11 249 896
- Øvrige inntekter	-3 206 147	-3 196 560	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 531 095	7 106 070	6 963 816	7 242 367	7 555 994	7 889 847	8 249 896
Gebyrinntekter	5 603 142	6 437 710	7 367 000	7 545 354	7 911 576	8 242 579	8 453 651
Resultat	-927 953	-668 360	403 184	302 987	355 582	352 732	203 755
Finansiell dekningsgrad (%)	85,8 %	90,6 %	105,8 %	104,2 %	104,7 %	104,5 %	102,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	184 943	-754 997	-1 470 737	-1 124 918	-865 248	-540 258	-203 755
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-927 953	-668 360	403 184	302 987	355 582	352 732	203 755
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-11 987	-47 379	-57 365	-43 317	-30 592	-16 230	-4 554
Selvkostfond 31.12	-754 997	-1 470 737	-1 124 918	-865 248	-540 258	-203 755	-4 554

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 436 692	1 574 059	137 367	9,6 %
11*** Varer og tjenester	2 324 189	1 946 257	-377 932	-16,3 %
12*** Varer og tjenester	1 005 903	952 903	-53 000	-5,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 733 328	3 755 918	1 022 590	37,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	2 539	2 539	0,0 %
Direkte driftsutgifter	7 500 112	8 231 676	731 564	9,8 %
Direkte kapitalkostnader	1 814 107	1 868 838	54 731	3,0 %
Indirekte kostnader	123 030	202 116	79 086	64,3 %
Sum driftskostnader	9 437 249	10 302 630	865 382	9,2 %
Øvrige inntekter	-3 100 000	-3 196 560	-96 560	3,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 337 249	7 106 070	768 822	12,1 %
Gebyrinntekter	6 152 306	6 437 710	285 404	4,6 %
Resultat	-184 943	-668 360	-483 417	261,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	184 943	668 360	483 417	261,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 9,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 480 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164064 Sept.avg.pl.tømming	5 074 065	6 225 800	7 367 000	7 545 354	7 911 576	8 242 579	8 453 651
164065 Sept.avg. utenom pl.tømming	529 077	211 910	0	0	0	0	0

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

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	295	297	416	426	447	465	477
Årlig endring		0,7 %	40,1 %	2,4 %	4,9 %	4,0 %	2,6 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

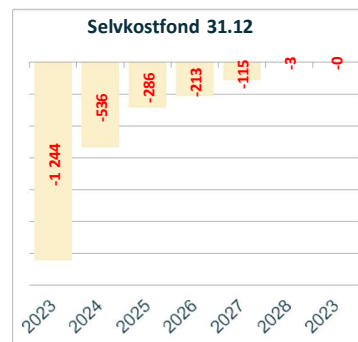
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 745 887. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 535 885. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	7 057 856	6 123 799	7 370 000	7 738 500	8 125 425	8 531 696	8 958 281
11*** Varer og tjenester	931 859	800 925	1 064 000	1 106 560	1 150 822	1 196 855	1 244 730
12*** Varer og tjenester	794 896	963 250	983 000	1 022 320	1 063 213	1 105 741	1 149 971
14*** Overføringsutgifter	0	1 563	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 784 610	7 889 537	9 417 000	9 867 380	10 339 460	10 834 293	11 352 982
Avskrivningskostnad	65 000	65 000	65 000	65 000	70 018	952 878	952 878
Kalkulatorisk rente	93 744	95 581	126 103	638 415	1 589 936	2 036 768	1 998 741
Indirekte kostnader	868 280	577 398	870 745	907 306	946 353	987 478	1 033 591
Sum driftskostnader	9 811 594	8 627 515	10 478 849	11 478 101	12 945 766	14 811 417	15 338 192
- Øvrige inntekter	-265 292	-231 137	-50 000	-52 000	-54 080	-56 243	-58 493
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 546 302	8 396 379	10 428 849	11 426 101	12 891 686	14 755 173	15 279 699
Gebyrinntekter	8 531 651	9 142 266	10 697 000	11 509 738	12 996 880	14 870 243	15 282 265
Resultat	-1 014 651	745 887	268 151	83 638	105 193	115 070	2 566
Finansiell dekningsgrad (%)	89,4 %	108,9 %	102,6 %	100,7 %	100,8 %	100,8 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-198 896	-1 243 887	-535 885	-285 896	-213 120	-115 070	-2 566
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 014 651	745 887	268 151	83 638	105 193	115 070	2 566
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-30 339	-37 886	-18 162	-10 861	-7 143	-2 566	-57
Selvkostfond 31.12	-1 243 887	-535 885	-285 896	-213 120	-115 070	-2 566	-57

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 810 163	6 123 799	-686 364	-10,1 %
11*** Varer og tjenester	867 546	800 925	-66 621	-7,7 %
12*** Varer og tjenester	906 772	963 250	56 478	6,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	1 563	1 563	0,0 %
Direkte driftsutgifter	8 584 480	7 889 537	-694 944	-8,1 %
Direkte kapitalkostnader	197 205	160 581	-36 624	-18,6 %
Indirekte kostnader	437 202	577 398	140 196	32,1 %
Sum driftskostnader	9 218 887	8 627 515	-591 372	-6,4 %
Øvrige inntekter	-101 330	-231 137	-129 807	128,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 117 557	8 396 379	-721 179	-7,9 %
Gebyrinntekter	9 158 546	9 142 266	-16 280	-0,2 %
Resultat	40 989	745 887	704 898	1719,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-40 989	-745 887	-704 898	1719,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 700 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162050 Gebyrer	8 531 651	9 142 266	10 697 000	11 509 738	12 996 880	14 870 243	15 282 265

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

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	446	484	565	608	686	785	807
Arlig endring		8,5 %	16,7 %	7,6 %	12,8 %	14,4 %	2,8 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 854 459. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 894 794. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 949 655	2 602 048	2 640 000	2 772 000	2 910 600	3 056 130	3 208 937
11*** Varer og tjenester	203 460	186 672	243 000	252 720	262 829	273 342	284 276
12*** Varer og tjenester	48 601	36 000	57 000	59 280	61 651	64 117	66 682
Direkte driftsutgifter	3 201 716	2 824 720	2 940 000	3 084 000	3 235 080	3 393 589	3 559 894
Avskrivningskostnad	51 800	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	1 113	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	572 044	210 734	217 917	225 923	234 783	244 136	251 510
Sum driftskostnader	3 826 673	3 035 455	3 157 917	3 309 923	3 469 863	3 637 725	3 811 404
- Øvrige inntekter	2	-31 227	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 826 675	3 004 228	3 157 917	3 309 923	3 469 863	3 637 725	3 811 404
Tilskudd/subsidiering	1 136 818	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 689 857	4 858 687	3 286 000	2 829 820	2 883 285	3 046 826	3 218 608
Resultat	0	1 854 459	128 083	-480 103	-586 578	-590 899	-592 796
Finansiell dekningsgrad (%)	70,3 %	161,7 %	104,1 %	85,5 %	83,1 %	83,8 %	84,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-0	0	1 894 794	2 111 416	1 714 588	1 191 258	640 312
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	1 854 459	128 083	-480 103	-586 578	-590 899	-592 796
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	40 334	88 539	83 276	63 248	39 953	15 373
Selvkostfond 31.12	0	1 894 794	2 111 416	1 714 588	1 191 258	640 312	62 889

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 729 521	2 602 048	-127 473	-4,7 %
11*** Varer og tjenester	244 746	186 672	-58 074	-23,7 %
12*** Varer og tjenester	69 437	36 000	-33 437	-48,2 %
Direkte driftsutgifter	3 043 704	2 824 720	-218 983	-7,2 %
Indirekte kostnader	150 888	210 734	59 847	39,7 %
Sum driftskostnader	3 194 591	3 035 455	-159 137	-5,0 %
Øvrige inntekter	0	-31 227	-31 227	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 194 591	3 004 228	-190 364	-6,0 %
Gebyrinntekter	3 194 591	4 858 687	1 664 096	52,1 %
Resultat	0	1 854 459	1 854 459	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-1 854 459	-1 854 459	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 7,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 52,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 850 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162060 Behandlingsgebyrer	2 689 857	4 858 687	3 286 000	2 829 820	2 883 285	3 046 826	3 218 608

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 647 012. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 661 085. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	9 965 204	8 038 913	9 080 000	9 534 000	10 010 700	10 511 235	11 036 797
11*** Varer og tjenester	994 450	863 606	909 000	945 360	983 174	1 022 501	1 063 401
12*** Varer og tjenester	107 490	140 395	152 000	158 080	164 403	170 979	177 819
14*** Overføringsutgifter	5 618	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	11 072 762	9 042 915	10 141 000	10 637 440	11 158 278	11 704 716	12 278 017
Indirekte kostnader	903 761	589 840	814 349	847 104	882 219	919 237	950 847
Sum driftskostnader	11 976 523	9 632 755	10 955 349	11 484 544	12 040 496	12 623 952	13 228 864
- Øvrige inntekter	-1 048 981	-749 239	-396 000	-411 840	-428 314	-445 446	-463 264
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 927 542	8 883 516	10 559 349	11 072 704	11 612 183	12 178 506	12 765 600
Tilskudd/subsidiering	3 188 288	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	7 705 880	9 530 528	10 827 000	10 863 827	11 354 915	11 919 295	12 505 517
Resultat	-33 374	647 012	267 651	-208 877	-257 268	-259 212	-260 083
Finansiell dekningsgrad (%)	70,5 %	107,3 %	102,5 %	98,1 %	97,8 %	97,9 %	98,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	33 374	0	661 085	964 666	794 070	566 413	326 683
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-33 374	647 012	267 651	-208 877	-257 268	-259 212	-260 083
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	14 073	35 930	38 280	29 612	19 482	8 790
Selvkostfond 31.12	0	661 085	964 666	794 070	566 413	326 683	75 390

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 367 050	8 038 913	-1 328 137	-14,2 %
11*** Varer og tjenester	873 874	863 606	-10 268	-1,2 %
12*** Varer og tjenester	213 849	140 395	-73 454	-34,3 %
14*** Overføringsutgifter	5 843	0	-5 843	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	10 460 616	9 042 915	-1 417 702	-13,6 %
Indirekte kostnader	518 242	589 840	71 598	13,8 %
Sum driftskostnader	10 978 858	9 632 755	-1 346 103	-12,3 %
Øvrige inntekter	-507 934	-749 239	-241 305	47,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 470 924	8 883 516	-1 587 409	-15,2 %
Gebyrinntekter	10 470 688	9 530 528	-940 160	-9,0 %
Resultat	-236	647 012	647 248	-274257,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	236	-647 012	-647 248	-274257,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 13,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 9,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 650 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162060 Behandlingsgebyrer	7 705 880	8 989 028	10 827 000	10 863 827	11 354 915	11 919 295	12 505 517
162050 Gebyrer	0	541 500	0	0	0	0	0

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 965 126 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 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 684 948	2 131 134	1 950 000	2 047 500	2 149 875	2 257 369	2 370 237
11*** Varer og tjenester	502 614	578 847	617 000	641 680	667 347	694 041	721 803
12*** Varer og tjenester	104 949	101 986	89 000	92 560	96 262	100 113	104 117
14*** Overføringsutgifter	9 116	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 301 627	2 811 967	2 656 000	2 781 740	2 913 485	3 051 523	3 196 157
Avskrivningskostnad	20 930	20 930	20 930	20 930	30 000	30 000	30 000
Kalkulatorisk rente	3 147	2 276	1 419	7 141	12 683	11 373	10 058
Indirekte kostnader	544 394	175 185	485 722	507 535	530 670	555 008	578 003
Sum driftskostnader	3 870 098	3 010 358	3 164 072	3 317 346	3 486 837	3 647 904	3 814 218
- Øvrige inntekter	-166 712	-172 998	-167 781	-174 492	-181 472	-188 731	-196 280
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 703 386	2 837 360	2 996 290	3 142 853	3 305 365	3 459 173	3 617 937
Tilskudd/subsidiering	1 684 333	965 126	1 290	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 897 393	1 872 234	2 995 000	3 142 853	3 305 365	3 459 173	3 617 937
Resultat	-121 660	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	51,2 %	66,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	121 660	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-121 660	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 812 771	2 131 134	-681 637	-24,2 %
11*** Varer og tjenester	468 201	578 847	110 646	23,6 %
12*** Varer og tjenester	155 282	101 986	-53 296	-34,3 %
14*** Overføringsutgifter	9 481	0	-9 481	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	3 445 734	2 811 967	-633 768	-18,4 %
Direkte kapitalkostnader	23 426	23 206	-220	-0,9 %
Indirekte kostnader	157 459	175 185	17 725	11,3 %
Sum driftskostnader	3 626 620	3 010 358	-616 262	-17,0 %
Øvrige inntekter	-63 128	-172 998	-109 870	174,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 563 492	2 837 360	-726 132	-20,4 %
Subsidiering	0	965 126	965 126	0,0 %
Gebyrinntekter	3 563 492	1 872 234	-1 691 258	-47,5 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 18,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 47,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 730 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162060 Behandlingsgebyrer	1 897 393	1 872 234	2 995 000	3 142 853	3 305 365	3 459 173	3 617 937

Seksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Seksjonering

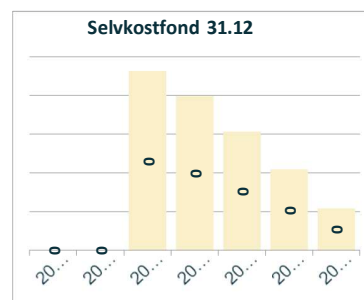
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 54 204 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Seksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	418 026	125 043	190 000	199 500	209 475	219 949	230 946
11*** Varer og tjenester	66 370	67 295	52 000	54 080	56 243	58 493	60 833
12*** Varer og tjenester	13 606	10 663	12 000	12 480	12 979	13 498	14 038
Direkte driftsutgifter	498 002	203 001	254 000	266 060	278 697	291 940	305 817
Indirekte kostnader	30 055	10 288	15 330	15 956	16 628	17 336	17 879
Sum driftskostnader	528 057	213 289	269 330	282 016	295 325	309 276	323 696
- Øvrige inntekter	-10 945	-4 085	-1 648	-1 714	-1 783	-1 854	-1 928
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	517 112	209 204	267 681	280 301	293 542	307 422	321 767
Tilskudd/subsidiering	371 612	54 204	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	145 500	155 000	268 134	280 217	293 435	307 314	321 659
Resultat	0	0	453	-84	-107	-108	-108
Finansiell dekningsgrad (%)	28,1 %	74,1 %	100,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	463	398	306	209
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	453	-84	-107	-108	-108
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	10	19	15	11	7
Selvkostfond 31.12	0	0	463	398	306	209	108

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	138 245	125 043	-13 202	-9,5 %
11*** Varer og tjenester	56 808	67 295	10 487	18,5 %
12*** Varer og tjenester	15 967	10 663	-5 304	-33,2 %
Direkte driftsutgifter	211 020	203 001	-8 019	-3,8 %
Indirekte kostnader	10 119	10 288	169	1,7 %
Sum driftskostnader	221 139	213 289	-7 850	-3,5 %
Øvrige inntekter	-5 476	-4 085	1 391	-25,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	215 663	209 204	-6 459	-3,0 %
Subsidiering	0	54 204	54 204	0,0 %
Gebyrinntekter	215 663	155 000	-60 663	-28,1 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162060 Behandlingsgebyrer	145 500	155 000	268 134	280 217	293 435	307 314	321 659

Etterkalkyle 2024 for Forurensningsmyndighet

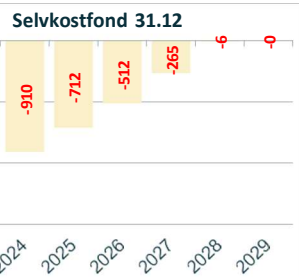
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 286 117. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 909 995. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 136 991	1 787 787	1 660 000	1 743 000	1 830 150	1 921 658	2 017 740
11*** Varer og tjenester	338 909	329 259	319 000	331 760	345 030	358 832	373 185
12*** Varer og tjenester	42 049	57 782	52 000	54 080	56 243	58 493	60 833
Direkte driftsutgifter	2 517 949	2 174 828	2 031 000	2 128 840	2 231 424	2 338 982	2 451 758
Indirekte kostnader	194 173	154 345	174 739	181 407	188 596	196 183	202 238
Sum driftskostnader	2 712 122	2 329 172	2 205 739	2 310 247	2 420 019	2 535 165	2 653 995
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 712 122	2 329 172	2 205 739	2 310 247	2 420 019	2 535 165	2 653 995
Gebyrinntekter	1 355 866	2 615 289	2 439 620	2 536 634	2 683 809	2 800 517	2 659 913
Resultat	-1 356 256	286 117	233 881	226 388	263 790	265 352	5 917
Finansiell dekningsgrad (%)	50,0 %	112,3 %	110,6 %	109,8 %	110,9 %	110,5 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	223 571	-1 152 213	-909 995	-711 960	-512 218	-265 352	-5 917
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 356 256	286 117	233 881	226 388	263 790	265 352	5 917
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-19 528	-43 898	-35 846	-26 645	-16 924	-5 917	-132
Selvkostfond 31.12	-1 152 213	-909 995	-711 960	-512 218	-265 352	-5 917	-132

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 289 000	1 787 787	-501 213	-21,9 %
11*** Varer og tjenester	341 915	329 259	-12 656	-3,7 %
12*** Varer og tjenester	49 653	57 782	8 130	16,4 %
Direkte driftsutgifter	2 680 567	2 174 828	-505 740	-18,9 %
Indirekte kostnader	128 101	154 345	26 244	20,5 %
Sum driftskostnader	2 808 668	2 329 172	-479 496	-17,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 808 668	2 329 172	-479 496	-17,1 %
Gebyrinntekter	3 011 003	2 615 289	-395 714	-13,1 %
Resultat	202 335	286 117	83 782	41,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-202 335	-286 117	-83 782	41,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 18,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 13,1 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162050 Gebyrer	905 216	2 092 669	2 439 620	2 536 634	2 683 809	2 800 517	2 659 913
162060 Behandlingsgebyrer	450 650	522 620	0	0	0	0	0

HRA

KOSTRA-skjema 23	Kommunefordelingsnøkkel	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
Husholdningsavfall	Inntekter2	10 %	13 %	20 %	48 %	9 %
Direkte driftsutgifter per funksjon i Resultatregnskap 2024 (inkl. ev. mva.)						
Fordelingsnøkkel for A1 og B. Prosentvisfordeling på funksjon etter X1.						
Andre inntekter per funksjon i Resultatregnskap 2024 (inkl. ev. mva.komp.)						
Fordelingsnøkkel for E. Prosentvis fordeling på funksjon etter Y1.						
Driftsutgifter ekstern produksjon på art 13* (hjelpeberegning)	1 375					

23. Kostnadsdekning i vann-, avløps- og avfallssektoren,	Totalt fordelt	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	136 740 564	13 334 432	18 000 423	27 349 735	65 564 966	12 491 008
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	-	-	-	-	-	-
Henførbare indirekte driftsutgifter	-	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	3 817 821	372 300	502 575	763 610	1 830 586	348 751
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	-	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	15 253 273	1 487 443	2 007 929	3 050 836	7 313 706	1 393 359
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	-	-	-	-	-	-
Andre inntekter	18 485 860	1 802 672	2 433 464	3 697 391	8 863 681	1 688 650
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	137 325 798	13 391 502	18 077 463	27 466 789	65 845 577	12 544 468
Gebyrinntekter	137 149 646	13 374 324	18 054 275	27 431 556	65 761 114	12 528 377
Årets selvkostresultat (G-F)	(176 153)	(17 178)	(23 189)	(35 233)	(84 463)	(16 091)
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår	-	-	-	-	-	-
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	(176 153)	(17 178)	(23 189)	(35 233)	(84 463)	(16 091)
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	-	-	-	-	-	-
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	-	-	-	-	-	-
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	(176 150)	(17 177)	(23 188)	(35 232)	(84 461)	(16 091)
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-8 498 601	-831 137	-1 135 397	-1 708 031	-4 059 779	-764 257
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-549 673	-51 218	-55 710	-101 731	-278 727	-62 287
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-9 048 274	-882 354	-1 191 108	-1 809 762	-4 338 506	-826 544
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	100 %	10 %	13 %	20 %	48 %	9 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	10 %	13 %	20 %	48 %	9 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)						

