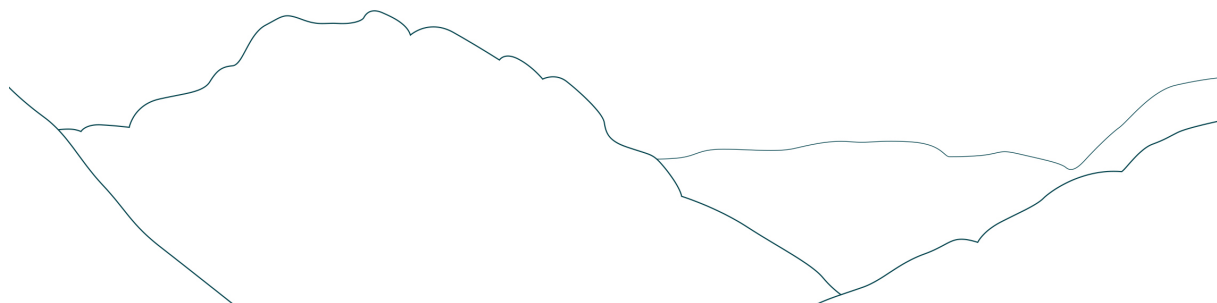




VINJE KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP 2024

INNHOLDSLISTE :

MELDING FRÅ REVISOR

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT § 5-4 1.ledd	1
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - ENHET § 5-4 2.ledd	2
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING § 5-5	3
BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING - PROSJEKT § 5-5	4
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT § 5-6	5
OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSL.DISPOSISJONER § 5-9	6
BALANSEREGNSKAP	7
*NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN	8
*NOTE 2: ENDRING I KAPITALKONTO	9
*NOTE 3a: PENSJON	10
*NOTE 3b: PENSJON, PÅVIRKNING PÅ RESULTAT	11
*NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER	12
*NOTE 5: AKSJER OG ANDELER	13
*NOTE 6: UTLÅN	14
*NOTE 7 MARKEDBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER OG DERIVATER	15
*NOTE 8: MINIMUMSAVDRAG	16
*NOTE 9: LÅN	17
*NOTE 10a: VESENTLIGE BUNDNE FOND	18
*NOTE 10b: FOND	19
*NOTE 11: GODTGJØRELSE TIL REVISOR	20
*NOTE 12: YTELSE TIL LEDENDE PERSONER	21
*NOTE 13: VERTSKOMMUNESAMARBEID	22
*NOTE 14: KRAFTFOND MØSSTROND	23
*NOTE 15a: AMORTISERT PREMIEAVVIK KLP	24
*NOTE 15b: AMORTISERT PREMIEAVVIK SPK	25
*NOTE 16a: SELVKOST	26-37
*NOTE 16b: SELVKOST - ANLEGGSOVERSIKT	38



§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-135 638	-137 920	-132 750	-123 132
Inntekts- og formuesskatt	-148 234	-143 300	-149 500	-139 315
Eiendomsskatt	-66 003	-66 000	-66 000	-68 729
Andre generelle driftsinntekter	-74 386	-68 255	-72 030	-67 589
Sum generelle driftsinntekter	-424 261	-415 475	-420 280	-398 765
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	373 032	379 309	357 177	329 041
Avskrivninger	49 649	49 000	49 000	48 939
Sum netto driftsutgifter	422 681	428 309	406 177	377 979
Brutto driftsresultat	-1 581	12 834	-14 103	-20 786
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-4 865	-5 480	-4 980	-7 501
Renteinntekter verksemdene	-1 454	-1 550	-1 550	
Utbytter	-8 626	-8 645	-11 400	-17 100
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-4 791	-4 770	-3 070	-3 222
Renteutgifter	25 866	26 825	26 325	21 239
Renteutgifter verksemdene	72	78	8	
Avdrag på lån	25 180	25 000	28 000	36 243
Netto finansutgifter	31 384	31 458	33 333	29 658
Motpost avskrivninger	-49 649	-49 000	-49 000	-48 939
Netto driftsresultat	-19 846	-4 707	-29 770	-40 067
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	1 650	1 650	19 261	107 340
Overføring til investering verksemdene	623	255		
Avsetninger til bundne driftsfond	33 084	29 075	32 850	40 183
Avsetninger til bundne driftsfond verksemdene	2 534	1 000	1 200	
Bruk av bundne driftsfond	-15 404	-15 404	-19 534	-39 678
Bruk av bundne driftsfond verksemdene	-15 368	-752	-743	
Avsetninger til disposisjonsfond verksemdene	42 400	42 400	37 800	98 257
Bruk av disposisjonsfond	-29 673	-53 517	-41 064	-166 035
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19 846	4 708	29 770	40 067
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0



§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift,
Regnskap til fordeling pr. enhet

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Fra Bevilgningsoversikt:	Til fordeling drift	409 434	419 838	397 635	329 041
Sektor / Avdeling	Netto driftsutgifter pr. enhet				
1	Kommunedirektøren	7 977	11 105	10 308	7 633
2	Oppvekst	166 091	164 538	147 813	149 254
3	Plan, økonomi og berekraft	40 654	36 110	32 969	51 151
4	Helse og meistring	237 729	229 607	211 030	230 220
5	Organisasjon og innovasjon	24 318	24 425	21 331	22 160
6	Teknisk drift og infrastruktur	49 390	52 699	48 718	59 816
7	Kultur, næring og fritid	52 696	56 776	44 473	59 832
8	Fellesansvar	-205 822	-195 950	-159 465	-251 025
Netto for alle enheter		373 032	379 309	357 177	329 041



§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	89 499	89 260	124 825	108 346
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 827	1 825	1 650	36 272
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	91 325	91 085	126 475	144 618
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 074	-15 754	-19 364	-10 494
Tilskudd fra andre	-4 426	-3 461	-14 000	-10 826
Salg av varige driftsmidler	-7 878	-3 020	-6 950	-2 573
Salg av finansielle anleggsmidler	-6 200	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-6 808	-6 800	-100	-105
Bruk av lån	-53 600	-65 213	-66 800	-9 527
Sum investeringsinntekter	-92 986	-94 247	-107 214	-33 525
Videreutlån				
Videreutlån	9 295	18 813	10 000	9 952
Bruk av lån til videreutlån	-9 295	-15 221	-10 000	-9 952
Avdrag på lån til videreutlån	2 346	2 750	2 750	2 203
Mottatte avdrag på videreutlån	-4 861	-2 750	-2 750	-2 402
Netto utgifter videreutlån	-2 515	3 592	0	-199
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-2 273	-1 905	-19 261	-107 340
Avsetninger til bundne investeringsfond	5 015	2 500	0	199
Bruk av bundne investeringsfond	-1 135	-3 592	0	-1 187
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	2 567	2 567	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	4 175	-430	-19 261	-108 328
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	2 567



§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering,

Investeringsregnskap Prosjekt

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Fra Bevilgningsoversikt: Netto investeringer til fordeling		90 809	91 085	126 475
Prosjekt	Netto investeringsutgifter pr. prosjekt			
600182	Kjøleanlegg VTDS F120	167	150	150
600183	Datasenter VTDS fellesskap Vinjes andel F120	397	400	0
600406	Utstyr heimetenestene og legekantor	878	1 070	1 070
600407	Sjukesignalanlegg Rauland omsorgssenter F261	445	445	500
600408	Nettbrett heimetenesta Øvre Vinje F257	272	0	0
600409	Overvakar/Hjartestartarmaskin	290	290	0
600410	Gangtreningshjelpemiddel	464	450	0
601306	Kommunehuset rehabilitering	8	8	0
601308	Forprosjekt Vinjehuset og flytting bibliotek F386	0	0	2 000
601309	Oppgradering kommunestyresalen	220	222	0
601311	Beredskapslager og sivilforsvaret F338	2 566	2 300	2 500
601312	Forprosjekt ombygging bankbygget	109	200	0
602203	Forprosjekt Rauland skule F222	977	785	2 000
602204	Åmot skule småskulen F222	5 283	7 336	8 000
602207	Kjøp av bil til VO	225	255	0
602212	Forprosjekt Edland barnehage F221	1 701	1 672	200
602213	Grillhytte Åmot skule	224	0	0
602606	Rauland Omsorgssenter F261	25 710	24 695	20 000
602607	Norheimstunet F261	2 314	2 100	2 000
602608	Forprosjekt sjukeheim/omsorgssenter Åmot F261	417	512	1 000
602612	Forprosjekt PU bustader F261	0	0	500
602613	Kjøp av Bratlandsbygget F261	0	0	24 000
602654	Kjøp av bustader F265	9 730	6 223	1 700
602655	Tomannsbustad Juvbakk	4 724	4 670	0
602656	Kjøp av gamle Vinje bygdeheim	0	50	0
602659	Kjøp/bygging av små bustader for korttidsleige F265	299	176	10 000
603205	Ladepunkt F332	109	141	0
603209	Maskiner og utstyr vegvedlikehald F332	766	590	815
603210	Maskiner drift VA F353	264	407	340
603211	Nytt lagerbygg TDI og næring F332	2 338	1 900	1 500
603310	Asfaltering Edland/Grungedal F332	798	798	400
603311	Bustadfelt Juvbakk	705	415	0
603312	Flaumsikring Edland F332	1 524	3 790	23 500
603313	Kommunale vegar beredskapstiltak F332	2 276	2 391	1 000
603314	Grunnerverv og detaljprosjektering G/S Austbø F332	2 111	1 863	0
603315	Trafikksikringstiltak Drotning	36	40	0
603316	Trafikksikringstiltak Rauland sentrum F330	1 198	900	0
603319	Bru Sagvegen	12 756	13 500	15 000
603320	GS/VA Rauland sentrum Lega	264	2 070	0
603450	Vatn ledningsnett generelt F345	740	732	1 000
603453	VA Slobrekk	412	411	0
603502	Rauland renseanlegg line 2 F350	111	220	4 000
603530	Avløp ledningsnett generelt F353	1 002	986	1 000
603851	Aktivitetspark Edland F385	2 095	2 250	350
603852	Vinjehuset - nye ventilasjonsanlegg F386	1 908	1 850	0
609910	Kjøp av aksjar F325	175	175	0
609914	Frie inntekter F880	153	0	0
609918	Eigenkapitalinnskot KLP F172	1 652	1 650	1 650
Netto for alle enheter		90 809	91 085	126 175

Vinje kommune



§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-135 638	-137 920	-132 750	-123 132
Inntekts- og formuesskatt	-148 234	-143 300	-149 500	-139 315
Eiendomsskatt	-66 003	-66 000	-66 000	-68 729
Andre skatteinntekter	-69 197	-68 175	-67 950	-66 351
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-43 981	-42 680	-46 680	-48 546
Overføringer og tilskudd fra andre	-121 950	-92 484	-84 345	-109 015
Brukerbetalinger	-16 340	-15 616	-15 028	-15 880
Salgs- og leieinntekter	-270 396	-257 916	-254 151	-310 940
Sum driftsinntekter	-871 741	-824 091	-816 404	-881 909
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	398 217	380 398	360 140	369 897
Sosiale utgifter	90 328	96 944	95 728	78 586
Kjøp av varer og tjenester	244 483	213 057	199 539	242 583
Overføringer og tilskudd til andre	87 484	97 526	97 894	121 117
Avskrivninger	49 649	49 000	49 000	48 939
Sum driftsutgifter	870 160	836 925	802 301	861 123
Brutto driftsresultat	-1 581	12 834	-14 103	-20 786
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-6 318	-7 030	-6 530	-7 501
Utbytter	-8 626	-8 645	-11 400	-17 100
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-4 791	-4 770	-3 070	-3 222
Renteutgifter	25 939	26 903	26 333	21 239
Avdrag på lån	25 180	25 000	28 000	36 243
Netto finansutgifter	31 384	31 458	33 333	29 658
Motpost avskrivninger	-49 649	-49 000	-49 000	-48 939
Netto driftsresultat	-19 846	-4 708	-29 770	-40 067
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	2 273	1 905	19 261	107 340
Avsetninger til bundne driftsfond	35 618	30 075	34 050	40 183
Bruk av bundne driftsfond	-30 772	-16 156	-20 277	-39 678
Avsetninger til disposisjonsfond	42 400	42 400	37 800	98 257
Bruk av disposisjonsfond	-29 673	-53 517	-41 064	-166 035
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	19 846	4 708	29 770	40 067
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (F§ 5-9)

Tal i 1000 kroner

Regnskap 2024

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift		
Netto driftsresultat	-	19 846
Avsett til bundne driftsfond		35 618
Bruk av bundne driftsfond	-	30 772
Overføring til investering i samsvar med årsbudsjettet og fullmakter		2 273
Avsett til disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjettet og fullmakter		42 400
Bruk av disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjettet og fullmakter	-	53 517
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	23 844
Stryking av overføring til investering		-
Strykning av bruk av disposisjonsfond		23 844
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
Avsetting av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering		
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		58 720
Avsett til bundne investeringsfond		5 015
Bruk av bundne investeringsfond	-	1 135
Budsjettert bruk av lån	-	80 433
Overføring frå drift i samsvar med årsbudsjettet og fullmakter	-	2 273
Dekking av tidlegare års udekket beløp		2 567
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	17 538
Strykning av bruk av lån		17 538
Strykning av overføring frå drift		-
Fremføring til inndekning i seinare år		-

Vinje Kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet



Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2024	Regnskap 31.12.2023
A. Anleggsmidler		2 385 134	2 311 534
I. Varige driftsmidler	4	1 330 571	1 315 138
1. Faste eiendommer og anlegg		1 283 049	1 270 563
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		47 522	44 575
II. Finansielle anleggsmidler		178 872	187 618
1. Aksjer og andeler	5	132 010	138 383
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	46 862	49 235
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	3	875 692	808 778
B. Omløpsmidler		313 857	292 840
I. Bankinnskudd og kontanter		67 863	69 908
II. Finansielle omløpsmidler	7	60 107	55 316
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		60 107	55 316
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		185 887	167 615
1. Kundefordringer		28 777	18 834
2. Andre kortsiktige fordringer		75 292	70 909
3. Premieavvik	3	81 818	77 873
Sum eiendeler		2 698 990	2 604 374
C. Egenkapital		-1 001 467	-1 015 056
I. Egenkapital drift		-167 336	-149 763
1. Disposisjonsfond	10	-67 324	-54 597
2. Bundne driftsfond	10	-100 011	-95 166
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-9 053	-2 606
1. Ubundet investeringsfond	10	0	0
2. Bundne investeringsfond	10	-9 053	-5 173
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	2 567
III. Annen egenkapital		-825 078	-862 688
1. Kapitalkonto	2	-828 763	-866 373
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		3 685	3 685
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-1 575 501	-1 450 386
I. Lån	9	-704 108	-654 834
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-366 478	-368 884
2. Obligasjonslån		-230 730	-230 730
3. Sertifikatlån		-106 900	-55 220
II. Pensjonsforpliktelse	3	-871 393	-795 552
E. Kortsiktig gjeld		-122 023	-138 932
I. Kortsiktig gjeld		-122 023	-138 932
1. Leverandørgjeld		-27 638	-39 399
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-94 050	-99 090
5. Premieavvik		-334	-443
Sum egenkapital og gjeld		-2 698 990	-2 604 374
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		19 126	5 221
II. Andre memoriakonti		29 390	28 476
III. Motkonto for memoriakontiene		-48 516	-33 696

Jan Myrekrok
Jan Myrekrok
Kommunedirektør

Vicky Lolk Norvik
Vicky Lolk Norvik
Rekneskapsfører

Sensitivity: Internal

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen**§ 5-10. a.**

Årets endring i arbeidskapitalen	01.01.	31.12.	Endring
Omløpsmidler	292 839 573,80	313 856 739,16	21 017 165,36
Kortsiktig gjeld	-138 931 603,76	-122 022 846,15	16 908 757,61
Arbeidskapital	153 907 970,04	191 833 893,01	37 925 922,97

Driftsregnskapet			
Inntekter driftsdel			871 740 787,41
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			19 796 116,38
Utgifter driftsdel			-820 511 319,03
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel			-51 180 047,58
Netto utgifter i driftsregnskapet			19 845 537,18
Investeringsregnskapet			
Inntekter investeringsdel			26 371 685,46
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel			80 769 554,93
Utgifter investeringsdel			-89 498 549,31
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel			-13 467 476,00
Netto utgifter i investeringsregnskapet			4 175 215,08
Sum anskaffelse minus anvendelse av midler			24 020 752,26
Endring i ubrukte lånemidler			13 905 170,71
Sum endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)			37 925 922,97

Balanseregnskapet			
Endring premieavvik			3 945 081,00
Endring kortsiktige fordringer			14 326 505,72
Endring aksjer og andeler (omløpsmidler)			0,00
Endring obligasjoner og sertifikater			4 790 707,00
Endring betalingsmidler			-2 045 128,36
Netto endring i Omløpsmidler			21 017 165,36
Endring premieavvik, kortsiktig gjeld			108 430,00
Endring kortsiktig gjeld			16 800 327,61
Netto endring i kortsiktig gjeld			16 908 757,61
Sum endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)			37 925 922,97

Note 2 - Endring i kapitalkonto

§ 5-10. b.

Årets endring i kapitalkonto	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	2 311 534 260	2 385 133 728	73 599 468
Langsiktig gjeld	-1 450 385 907	-1 575 500 741	-125 114 834
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			13 905 171
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			0
Netto endring	861 148 353	809 632 987	-37 610 195

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto	Konto	Debet	Kredit
Kapitalkonto per 01.01.	259900000		866 373 033
Økning pensjonsmidler	259900010		66 913 602
Reduksjon i pensjonsmidler	259900011	0	
Kjøp av aksjer og andeler	259900020		1 826 894
Salg av aksjer og andeler (bokført verdi)	259900021	6 200 000	
Oppskrivning av aksjer og andeler	259900024		0
Nedskrivning av aksjer og andeler	259900023	2 000 000	
Nye utlån	259900030		9 295 008
Mottatte avdrag på utlån	259900031	11 668 400	
Oppskrevet utlån	259900034		0
Tap og nedskrivning på utlån	259900033	0	
Kjøp av utstyr, maskiner og transportmidler	259900100		7 664 511
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler (bokført verdi)	259900103	0	
Oppskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900104		0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900101	4 717 879	
Nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900102	0	
Aktivering av faste eiendommer og anlegg	259900110		81 164 665
Salg av faste eiendommer og anlegg	259900113	23 748 125	
Oppskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900114		0
Avskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900111	44 930 807	
Nedskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900112	0	
Økning pensjonsforpliktelser	259900211	75 840 722	
Reduksjon i pensjonsforpliktelser	259900210		0
Bruk av lån	259900221	62 894 829	
Betalt avdrag på lån	259900220		27 525 888
Oppskrivning av langsiktig lånegjeld	259900223	0	
Nedskrivning av langsiktig lånegjeld	259900222		0
Utgående beholdning	25990	828 762 840	
Sum		1 060 763 601	1 060 763 601

Endring

-37 610 193

Årets endring i kapitalkonto	Endring
Pensjonsmidler	66 913 602
Aksjer og andeler	-6 373 106
Utlån	-2 373 392
Utstyr, maskiner og transportmidler	2 946 632
Faste eiendommer og anlegg	12 485 733
Pensjonsforpliktelser	-75 840 722
Langsiktig lånegjeld	-35 368 941
Netto endring	-37 610 193

Anleggsmiddel G/S-veg øyfjell er overført fylket og reduserer faste eiendommer og anlegg med kr 17 716 837,52.

Påløpte utgifter i 2024 knyttet til dette prosjektet, er flyttet fra investeringsregneskapet til driftsregnskapet. Korreksjon av mva er utført og kostnadsført for hele prosjektperioden fra 2021-2024. Øvrige påløpte utgifter i prosjektperioden 2021-2023 er ikke korrigert, då disse utgiftene allerede er finansiert av driftsmidler.

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.	12078201	32425709
Tilført premiefondet i løpet av året	25 494 573	4 493 302
Bruk av premiefondet i løpet av året	16 769 845	24 840 810
Innestående på premiefond 31.12.	20 802 929	12 078 201

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 4 053 511 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnader	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	KLP		SPK	
	2024	2023	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	35 947 857	31 742 719	3 878 593	3 262 511
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 334 867	26 006 228	1 646 417	1 248 798
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-36 091 484	-29 600 922	-1 083 809	-812 648
Administrasjonskostnad	1 486 486	1 639 088	147 646	136 359
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	33 677 726	29 787 113	4 588 847	3 835 020
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	50 697 322	56 630 698	5 109 152	5 598 734
C Årets premieavvik (B-A)	17 019 596	26 843 585	520 305	1 763 714

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	50 697 322	56 630 698	5 109 152	5 598 734
C Årets premieavvik	-17 019 596	-26 843 585	-520 305	-1 763 714
D Amortisering av tidligere års premieavvik	13 591 141	11 023 522	283 742	-36 924
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	47 268 867	40 810 635	4 872 589	3 798 096
G Pensjonstrekk ansatte	5 956 807	5 458 323	1 017 633	947 060
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	41 312 060	35 352 312	3 854 956	2 851 036

Akkumulert premieavvik	2024	2023	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	68 270 662	52 450 599	1 738 439	-62 198
Årets premieavvik	17 019 596	26 843 585	520 305	1 763 713
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 591 141	-11 023 522	-283 742	36 924
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	71 699 117	68 270 662	1 975 002	1 738 439
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 600 106	7 236 690	209 350	184 275
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	79 299 223	75 507 352	2 184 352	1 922 714

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	753 937 096	700 455 087	40 191 267	41 421 455
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	36 184 899	25 941 486	969 161	-5 741 498
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)				
Årets pensjonsopptjening	35 947 857	31 742 719	3 878 593	3 262 511
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 334 867	26 006 228	1 646 417	1 248 798
Utbetalinger	-35 396 325	-30 208 424	-	-
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	823 008 394	753 937 096	46 685 438	40 191 266
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	782 015 571	729 669 058	26 762 342	22 921 130
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	13 110 167	-2 037 595	-2 147 875	-2 433 811
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)				
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	50 697 322	56 630 698	5 109 152	5 598 734
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 486 486	-1 639 088	-147 646	-136 359
Utbetalinger	-35 396 325	-30 208 424	-	-
Forventet avkastning	36 091 484	29 600 922	1 083 809	812 648
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	845 031 733	782 015 571	30 659 782	26 762 342
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-22 023 339	-28 078 475	16 025 656	13 428 924
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	1 698 720	1 423 466

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2024	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	689 280 843	128 628 420	5 099 131	46 685 437	869 693 831
Brutto pensjonsmidler	699 304 971	139 365 098	6 361 664	30 659 782	875 691 515
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	-10 024 128	-10 736 678	-1 262 533	16 025 655	-5 997 684
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	-	1 698 720	1 698 720
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-10 024 128	-10 736 678	-1 262 533	17 724 375	-4 298 964

NOTE nr. 3b: Pensjon, påvirkning på resultat § 5-12. C.

Premieavvik pensjon - påvirkning på netto driftsresultat

		2024	2023
Konto	Kontotekst	Beløp	Beløp
	Netto driftsresultat	kr -19 845 537	kr -40 127 853
10902	Premieavvik pensjon KLP (D= innt.ført K= utg ført)	kr 17 019 596	kr 26 843 585
10903	Premieavvik SPK - (D = innt.ført K= utg.ført)	kr 520 305	kr 1 763 713
10902	Amortisering av premieavvik KLP	kr -13 591 141	kr -11 023 522
10903	Amortisering av premieavvik SPK	kr -283 742	kr 36 924
10992	Arbeidsgiveravgift av premieavvik KLP	kr 1 804 077	kr 2 845 420
10993	Arbeidsgiveravgift av premieavvik SPK	kr 55 152	kr 186 954
10992	Arbeidsgiveravgift av amortisering KLP	kr -1 440 661	kr -1 168 493
10993	Arbeidsgiveravgift av amortisering SPK	kr -30 075	kr 3 914
	Korrigert driftsresultat - mindreforbruk	kr -15 792 026	kr -20 639 358
Sum påvirkning driftsresultat i året D= innt. K=utg		kr 4 053 511	kr 19 488 495
Bruk premiefond i året		kr 16 769 845	kr 24 840 810

Note 4: Varige driftsmidler**§ 5-11. a.**

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3-4. Forskriften angir maksimal avskrivningstid for ulike grupper av anleggsmidler:

5 år for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende
10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
15 år for programvare
20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende

224 - Utstyr, maskiner og transportmidler	5 år	10 år	15 år	20 år
Anskaffelseskost 01.01.	7 795 157	36 501 323	527 295	27 099 431
Tilgang	2 225 988	5 099 615	0	338 908
Omgruppert/ overført	0	0	0	0
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2024	10 021 145	41 600 938	527 295	27 438 339
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2024	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-6 063 224	-16 622 882	0	-4 661 814
Avskrivning	-493 957	-2 982 577	-35 153	-1 206 191
Omgruppert/ overført	0	0	0	0
Tilbakef. avskrivning	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2024	-6 557 182	-19 605 459	-35 153	-5 868 005
Bokført verdi 01.01.	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2024	3 463 963	21 995 479	492 142	21 570 334

227 - Faste eiendommer og anlegg	20 år	40 år	50 år	uten avskr
Anskaffelseskost 01.01.	243 902 276	723 307 555	415 619 634	87 995 024
Tilgang	2 018 976	44 807 731	32 813 985	1 523 973
Omgruppert/ overført	0	0	0	0
Avgang	0	-22 355 192	0	-1 392 934
Anskaffelseskost 31.12.2024	245 921 252	745 760 095	448 433 619	88 126 063
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2024	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-61 791 112	-94 582 301	-43 888 208	0
Avskrivning	-14 348 860	-20 794 419	-9 787 528	0
Omgruppert/ overført	0	0	0	0
Tilbakef. avskrivning	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2024	-76 139 972	-115 376 720	-53 675 736	0
Bokført verdi 01.01.	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2024	169 781 280	630 383 375	394 757 883	88 126 063

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)**§ 5-11. b.**

Selskapets navn	Referanse til balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell marknads verdi	Balanseført verdi 01.01	Balanseført verdi 31.12
Eigenkapitalinnskott KLP	221550112			kr 22 438 592	kr 24 090 486
Vest Telemark kraftlag holding AS	221200110	19.000 aksjer 19 %		kr 19 000 000	kr 19 000 000
Raulandsakademiet AS	221200110	34.850 stk. 99,147 %		kr 34 865 021	kr 34 865 021
Kvito AS	221200110	2.784 aksjer 63,01%		kr 2 710 000	kr 2 710 000
Interkomm.arkiv BTV IKS	221151110	1,14 %		kr 43 650	kr 43 650
Telem.interkomm. Næringsfond	221200110			kr 27 000	kr 27 000
Renovest IKS	221151110	29 %		kr 2 900 000	kr 2 900 000
Vestfold og Telemark komm.revisjon IKS	221151110	1,85 %		kr 17 440	kr 17 440
Kontrollutv.sekretariat IKS	221151110	0,47 %		kr 17 300	kr 17 300
Kraftkompetanse KO	221151110	23 %		kr 115 000	kr 115 000
Norsk Bane AS	221200110	1.750 aksjer 17,226 %		kr 1 833 500	kr 1 833 500
Vest Telemark næringsbygg	221200110	408 A-aksjer 0,006 %		kr 3 600 927	kr 3 600 927
Kommunekraft AS	221200110	1 aksje 0,313 %		kr 1 000	kr 1 000
Vest Telemark blad AS	221200110	400 aksjer 8,74 %		kr 40 000	kr 40 000
Telemark bilruter AS	221200110	1.911 stk. 16,759 %		kr 900 200	kr 900 200
Rehabiliteringssenteret AIR AS	221200110	326 aksjer 16,56 %		kr 327 500	kr 327 500
Visit telemark	221200110	10 aksjer 0,978 %		kr 10 000	kr 10 000
Biblioteksentralen	221200110	419 kom./3.301 stk. 86,55 %		kr 900	kr 900
Dag og Tid	221200110	24 aksjer 0,15 %		kr 600	kr 600
Qmatec eiendom as	221200110	250 aksjer 20 %		kr 25 000 000	kr 25 000 000
Radio Vest Telemark AS	221200110	230 B-aksjer 20,46 %		kr 22 480	kr 22 480
E134 Haukelivegen AS (frå 2001)	221200110	10 aksjer 2,2 %		kr 10 000	kr 10 000
RN eigedom AS Rauland Næringshage	221200110	2.857 aksjer 57,14 %		kr 4 000 000	kr 4 000 000
Sør-Øst 110 IKS	221151110	Egenkap. kr 14 pr.innb. 0,5 %		kr 51 926	kr 51 926
Vinje Datasenter Holding AS	221152110	1.000 aksjer 100 %		kr 2 500 000	kr 2 500 000
Vinjevegen 172 AS	221200110	100 %		kr 8 200 000	kr -
AS Mobø / Raulandsgrend eigedom AS	221200110	30.000 aksjer 100 %		kr 9 750 000	kr 9 750 000
Fjellvåken as	221200110	1.030 aksjer 32,54 %		kr 1	kr 1
Hydrogenvegen AS	221200110	75.000 aksjer 16,67 %		kr -	kr 75 000
Fjellab AS	221200110	10 aksjer 33,33 %		kr -	kr 100 000
Vest-Telemark PPT IKS	221151110	27 %		kr -	kr -
Telemark innkjøpssamarbeid TIS KO	221151110			kr -	kr -
KKST KO	221151110	11,11 %		kr -	kr -
Klima og miljø beredskapen i Telemark KO	221151110	2,2 %		kr -	kr -
Vest-Telemark brannvern IKS	221151110	24 %		kr -	kr -
Skien Dalen Skipsselskap AS	221200110	800 aksjer 1,08 %		kr -	kr -
SUM				kr 138 383 037	kr 132 009 931

Vinje kommune har bokført salg av aksjer knyttet til Vinjevegen 172 AS med kr 6,2 mill. Aksjene hadde en inngående verdi på kr 8,2 mill. og er nedskrevet i balansen.

NOTE 6: Utlån

§ 5-11. c.

Konto	Kontotekst	IB 202400	Bevegelse 202401 - 202412	Nye utlån	Mottatte avdrag	Oppskrevet	Tap og nedskrivning	UB 202412
222200110	Akademiet lån kap.fond	6 700 000	-6 700 000	0	-6 700 000	0	0	0
222200113	Tyrvelid vassverk	1 724 354	-107 678	0	-107 678	0	0	1 616 676
222890110	Startlån utlån Husbanken	40 761 009	4 434 287	9 295 008	-4 860 721	0	0	45 195 296
222890120	Sosiallån	49 791	0	0	0	0	0	49 791
Sum	222-223 Utlån	49 235 154	-2 373 392	9 295 008	-11 668 400	0	0	46 861 763

NOTE 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler § 5-11. d.

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Balanseført verdi 01.01.	Årets resultatf. verdiendring	Balanseført verdi 31.12.
Aksjer		10 773 721	1 060 133	11 833 854
Obligasjoner		44 542 088	3 730 575	48 272 663
Sertifikater		0		0
Derivater		0		0
Sum	0,00	55 315 809	4 790 707	60 106 516

NOTE 8: Minimumsavdrag**§ 5-12. b.**

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	24 564 652
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	-25 180 314
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-615 662

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	31.12.2023	31.12.2024
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.	1 227 143 132	1 242 444 456
Bokført verdi lånegjeld 31.12.	-607 152 910	-648 772 596
Avskrivninger		49 648 685

NOTE 9: Lån

§ 5-12. a.

		Betalte renter og omkostninger		Påløpte ikke betalte renter	Lån restanse 1.1.	Betalt avdrag i året	Refin bank/ nytt lån i året	Lån restanse 31.12.	
Lån	Lånenr.	Rekneskap	Årsoppgåve	Årsoppgåve				PR. 31.12.	Rente
DNB	NO0013033761	1 456 265	1 456 265	0	55 220 000	-55 220 000		0	5,26
DNB	NO0013119859	735 605	735 605	0	0	-66 800 000	66 800 000	0	4,785
DNB	NO0013324798	0	0	1 697 162	0		106 900 000	106 900 000	4,829
DNB	NO0013324772	286 543	286 543	0		-23 600 000	23 600 000	0	4,87
DNB	NO0013251744	1 583 805	1 583 805	0	0	-130 500 000	130 500 000	0	4,815
Danske Bank	NO0010876048	2 811 600	2 811 600	2 374 240	142 000 000			142 000 000	1,98
Sum Sertifikatlån		6 873 818	6 873 818	4 071 402	197 220 000	-276 120 000	327 800 000	248 900 000	
DNB	NO0012767237	3 575 819	3 575 819	367 515	88 730 000			88 730 000	4,03
Sum Obligasjonslån		3 575 819	3 575 819	367 515	88 730 000	0	0	88 730 000	
KLP	8317.55.73782	1 586 375	1 586 375	0	64 750 000	0	0	64 750 000	2,45
Sum KLP		1 586 375	1 586 375	0	64 750 000	0	0	64 750 000	
Kommunalbanken	20070244	276 077	246 884	89 783	5 367 200	-1 341 800		4 025 400	5,35
Kommunalbanken	20190233	2 810 927	1 193 466	0	130 500 000	-130 500 000		0	2,17
Kommunalbanken	20220022	5 626 354	5 654 828	1 102 899	111 179 334			111 179 334	4,96
Kommunalbanken	20240104	0	3 960 498	3 960 498	0		122 020 000	122 020 000	4,36
Sum Kommunalbanken		8 713 358	11 055 676	5 153 180	247 046 534	-131 841 800	122 020 000	237 224 734	
Husbanken	11536786.10	37 839	37 838	3 202	850 904	-47 274		803 630	4,71
Husbanken	11511067	31 059	31 058	2 458	1 612 500	-150 000		1 462 500	1,30
Husbanken	11512751	26 061	26 678		1 350 000	-120 000		1 230 000	1,99
Husbanken	11516490	28 443	29 062		1 470 000	-120 000		1 350 000	1,99
Husbanken	11539837.10	102 456	102 456	17 408	2 340 000	-120 000		2 220 000	4,71
Husbanken	11504804(3)	35 914	35 913	3 069	856 657	-81 692		774 965	4,68
Husbanken	11508708(3)	54 871	54 870	9 874	1 361 951	-95 191		1 266 760	4,68
Husbanken	11505828(3)	41 000	40 999	11 492	1 062 491	-91 416		971 075	4,71
Husbanken	11541644	102 414	102 413	36 734	2 460 000	-120 000		2 340 000	4,71
Husbanken	11543277	113 506	113 506	30 177	2 650 000	-100 000		2 550 000	4,71
Husbanken	11544314	161 140	161 139	27 707	3 666 665	-133 334		3 533 331	4,71
Husbanken	11544564	622 834	547 586		13 750 000	-500 000		13 250 000	4,71
Husbanken	11545023	552 313	552 312	177 924	14 250 000	-500 000		13 750 000	3,88
Husbanken	11547097	234 466	234 466	154 366	0	-166 667	10 000 000	9 833 333	4,71
Sum Husbanken lån til vidareutlån		2 144 314	2 070 296	474 411	47 681 168	-2 345 574	10 000 000	55 335 594	
Husbanken	11546315	183 854	183 113		4 668 683	-120 311		4 548 372	3,864
Husbanken	11546316	186 625	185 836		4 737 693	-118 203		4 619 490	3,864
Sum Husbanken ordinære lån		370 479	368 949	0	9 406 376	-238 514	0	9 167 862	
Sum lån med forfall over 1 år		14 803 971	17 070 740	5 995 106	392 864 078	-134 425 888	132 020 000	390 458 190	
Sum lån		23 264 164	25 530 933	10 066 508	654 834 078	-410 545 888	459 820 000	704 108 190	

Gjennomsnittleg løpetid på låna er 2,83 år

NOTE 10a: Vesentlige bundne fond**§ 5-13. a.****1 - Bundne driftsfond**

Konto	Kontotekst	IB 202400	Avsetning til		UB 202412
			fond	Bruk av fond	
251080101	Sjølvcostfond byggesak	8 624 082	0	-4 674 468	3 949 614
251080104	Sjølvcostfond renovasjon	3 740 812	0	-2 749 262	991 550
251080105	Sjølvcostfond oppmåling	643 705	0	-643 705	0
251080106	Sjølvcostfond plan	505 287	742 172	0	1 247 459
251080107	Sjølvcostfond slam	3 249 524	0	-19 967	3 229 557
251080108	Sjølvcostfond Feiing	1 432 018	0	-1 040 074	391 944
251080110	Konsesjonsavgiftsfond	31 604 198	17 242 795	0	48 846 993
251080111	Møsstrond næringsfond 2015	26 391 425	622 355	0	27 013 780
251080112	Husbanken husvøling	79 318	0	0	79 318
251080113	Husbanken etablering	195 776	0	0	195 776
251080190	Dyre Vaa samlingane midlar 8000-3750-80003	133 109	6 836	0	139 945
251080191	Myllarheimen midlar 8000-3750-80004	134 358	0	0	134 358
251080210	Rauland skule elevråd 2100-2020-21800	8 747	0	-8 747	0
251080213	Rauland skule liv og røre 2110-2020	80 000	0	-80 000	0
251080220	Åmot skule elevråd 2200-2020-22022	29 452	0	0	29 452
251080221	Åmot skule foreldreråd 2200-2020-22021	40 478	32 967	0	73 445
251080223	Åmot skule Liv og røre 2210-2020-22002	150 000	0	-150 000	0
251080400	Nordheimstunet gåve 4061-2540-40611	950 029	0	-70 089	879 939
251080401	Raul.oms.senter bur 4063-2540-40631	30 000	0	-19 200	10 800
251080402	Gåve I.Moen heimeteneste 4060-2540-40603	339 843	34 784	0	374 627
251080403	Sjukaheimen gåve 4051-2530-40505	5 538	17 041	0	22 579
251080404	Prosj.forssterka sjukeh. 4041-2530-40412	61 429	0	0	61 429
251080405	Gåve kreftteamet 4052-2410-40508	15 469	0	0	15 469
251080406	Nordheimstunet prsonalet 4061-2540-40612	15 396	0	-15 396	0
251080407	Heimetenesta Åmot 4060-2540-40601	21 021	0	-11 790	9 230
251080408	Heimetenesta Ø.Vinje 4061-2540-40616	48 309	0	-3 267	45 041
251080409	Ø.Vinje heimet.gåve Å.B. 4061-2540-40615	393 851	0	-108 790	285 061
251080410	Teneste funksj.hemma 4062-2540-40621	14 934	0	0	14 934
251080411	Heimet. Ø.Vinje gåve pas./betjening 4061-2540-40613	18 377	0	-5 100	13 277
251080413	Sjukaheimen gåve arv 2020 4051-2530-40510	1 000 000	0	-324 174	675 826
251080414	Digital heimeoppfylgning Vest-Telemark 4010-2580-140104	0	550 000	0	550 000
251080415	Nærværstrening for barn og unge 4040-2320-40410	138 214	0	-138 214	0
251080416	Gåve heimetenesta Rauland	0	25 000	0	25 000
251080420	Helsesamarbeid 4040-2410-40406	1 361 137	0	-1 361 137	0
251080423	Akuttmed. forskrift 4080-2410-40823	105 609	0	0	105 609
251080426	Liv og røre 4010-2340-40101	198 638	0	-198 638	0
251080428	ALIS 4080-2410-40803	1 505 501	0	-1 505 501	0
251080429	Styrking av legevakt 4081-2410-40810	982 356	0	-982 356	0
251080430	Gåve frå flatlandslegat 4061-2540-40618	20 000	0	0	20 000
251080431	Gåve personal heimetenesta rauland 4063-2540-40635	5 500	0	0	5 500
251080432	Pårørandeskule 4020-2420-40213	16 251	8 216	0	24 468
251080501	Kultur Den Kulturelle Skulesekk 5045+3830+50451	4 402	0	0	4 402
251080503	UKM 5030+3850+50305	13 428	0	0	13 428
251080504	Pridemarkering 5047-3850-50463	10 000	0	0	10 000
251080700	Prosjekt Vidda Vinn 7000-3600-70014	191 368	0	-13 290	178 078
251080701	Utbyggingsavtale hytter Vågslid 7000-2850-70057	115 650	0	0	115 650
251080702	Utbyggingsavtale htter Rauland 7000-2850-70058	6 449 450	145 750	0	6 595 200
251080703	Fiskefond Møsstrond 7000-63290-70059	721 353	99 151	0	820 504
251080704	Fond gebyr disp/brukendring 7000-3290-70009	2 091 250	0	0	2 091 250
251080705	Tor Vaa jordyrkingsfond 7000-3290-70060	125 814	0	0	125 814
251080706	Turvegar 7000-3600-70056	45 160	0	0	45 160
251080708	Moglegheitsstudie møsstrond ELIDA 7000-3250-70006	807 998	0	-807 998	0
251080709	Driftsfond Fisk, Vilt og Friluft 7000-3290-70027	300 000	150 000	0	450 000
251080710	Arbeidsintegrering 7000-2750-170009	0	100 000	0	100 000
Sum	251 Bundne driftsfond	95 165 564	19 777 067	-14 931 164	100 011 466

2 - Bundne investeringsfond

Konto	Kontotekst	IB 202400	Avsetning til		UB 202412
			fond	Bruk av fond	
255080110	Avdrag STARTLÅN	3 592 284	2 515 147	0	6 107 431
255080130	Aktivitetspark Edland 0386-3850-03851	1 580 521	0	-1 134 592	445 929
255080131	G/S veg Bøgrend PS 157/2024	0	2 500 000	0	2 500 000
Sum	255 Bundne driftsfond	5 172 805	5 015 147	-1 134 592	9 053 360

NOTE nr. 10b: Fond**§ 5-13. a.**

Bundne driftsfond		Debet	Kredit
IB	251		95 165 564
Avsetninger	550		35 618 067
Bruk av avsetninger	950	30 772 164	
UB	251	100 011 466	
Sum		130 783 631	130 783 631

Ubundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	253		0
Avsetninger	540		0
Bruk av avsetninger	940	0	
UB	253	0	
Sum		0	0

Bundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	255		5 172 805
Avsetninger	550		5 015 147
Bruk av avsetninger	950	1 134 592	
UB	255	9 053 360	
Sum		10 187 952	10 187 952

Disposisjonsfond		Debet	Kredit
IB	256		54 597 359
Avsetninger	540		42 400 000
Bruk av avsetninger	940	29 672 946	
UB	256	67 324 414	
Sum		96 997 359	96 997 359

Note 11: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Vestfold og Telemark revisjon IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	918 300
Rådgivning	
Samlet godtgjørelse	918 300

Note 12: Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 341 029	0	0	4 727
Ordfører	996 500	0	0	4 727

Note 13: Vertskommunesamarbeid

Vertskommunesamarbeid	VTDS (IT)	Jordmor- samarbeid
Overføring fra Vinje kommune (kontorkommunen)	kr (4 661 555)	kr (1 421 091)
Overføring fra Tokke kommune	kr (2 445 032)	kr (202 344)
Overføring fra Kviteseid kommune	kr (2 650 883)	kr (772 693)
Overføring fra Fyresdal kommune	kr (2 294 181)	kr (388 099)
Overføring fra Seljord kommune	kr (2 906 616)	kr (1 093 306)
Overføring fra Nissedal kommune	kr (2 395 754)	
Overføring fra Sykehuset Telemark		kr (2 951 958)
Resultat overføringer	kr (17 354 021)	kr (6 829 490)
Samarbeidets egne inntekter	kr (2 567 824)	kr (77 782)
Samarbeidets driftsutgifter	kr 19 921 845	kr 6 907 271
Resultat i verksemda	kr (0)	kr (0)
Disponering av resultatet:		
Tilbakeført deltakarkommunane		
Overført til neste driftsår		
Udekket underskudd		

Note 14: Kraftfond møsstrand

Saldo 31.12.2023	26 391 425
Driftsutgifter 2024	- 1 139 495
Årleg tilskot frå kommunen	437 000
Renteinntekt 2024 5,02 %	1 324 850
Saldo 31.12.2024	27 013 780

Note 15a: Årlig amortisering premieavvik KLP

Beløp i 1000

PREMIEAVVIK ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	AVVIK 31.12. 219080001 avgift.
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	219080001 AMORTISERT
Pensj.2009								-
Avgift 2009								-
Pensj.2010	112							112
Avgift 2010	12							12
Pensj.2011								-
Avgift 2011								-
Pensj.2012								-
Avgift 2012								-
Pensj.2013								-
Avgift 2013								-
Pensj.2014								-
Avgift 2014								-
Pensj.2015								
Avgift 2015								
Pensj.2016								-
Avgift 2016								-
Pensj.2017								-
Avgift 2017								-
Pensj.2018	1 124							1 124
Avgift 2018	119							119
Pensj.2019	1 582	1 582						3 164
Avgift 2019	168	168						335
Pensj.2020	893	893	893					2 679
Avgift 2020	95	95	95					284
Pensj.2021	3 146	3 146	3 146	3 146				12 585
Avgift 2021	333	333	333	333				1 334
Pensj.2022	2 401	2 401	2 401	2 401	2 401			12 007
Avgift 2022	255	255	255	255	255			1 273
Pensj.2023	3 835	3 835	3 835	3 835	3 835	3 835		23 009
Avgift 2023	406	406	406	406	406	406		2 439
Pensj.2023	2 431	2 431	2 431	2 431	2 431	2 431	2 431	17 020
Avgift 2023	258	258	258	258	258	258	258	1 804
pensj.pr.år	15 525	14 289	12 707	11 814	8 668	6 266	2 431	71 699
avg pr.år	1 646	1 515	1 347	1 252	919	664	258	7 600

Note 15b: Årlig amortisering premieavvik SPK

Tall i 1000

PREMIEAVVIK ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	UTG. ÅR	AVVIK 31.12. 219080002 AVG.	AVVIK 31.12. 239080220 AVG.
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	219080120 - AMORTISERT	239080230 - AMORTISERT
Pensj.2009								-	
Avgift 2009								-	
Pensj.2010	26							26	
Avgift 2010	3							3	
Pensj.2011									
Avgift 2011									
Pensj.2012									
Avgift 2012									
Pensj.2013									
Avgift 2013									
Pensj.2014									
Avgift 2014									
Pensj.2015									
Avgift 2015									
Pensj.2016									
Avgift 2016									
Pensj.2017								-	
Avgift 2017								-	
Pensj.2018	-47								(47)
Avgift 2018	-5								(5)
Pensj.2019	55	55						110	
Avgift 2019	6	6						12	
Pensj.2020	15	15	15					46	
Avgift 2020	2	2	2					5	
Pensj.2021	16	16	16	16				64	
Avgift 2021	2	2	2	2				7	
Pensj.2022	-51	-51	-51	-51	-51				(255)
Avgift 2022	-5	-5	-5	-5	-5				(27)
Pensj.2023	252	252	252	252	252	252		1 512	
Avgift 2023	27	27	27	27	27	27		160	
Pensj.2023	74	74	74	74	74	74	74	520	
Avgift 2023	8	8	8	8	8	8	8	55	
pensj.pr.år	266	287	232	217	201	252	0	2 277	(302)
avg pr.år	28	30	25	23	21	27	0	241	(32)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

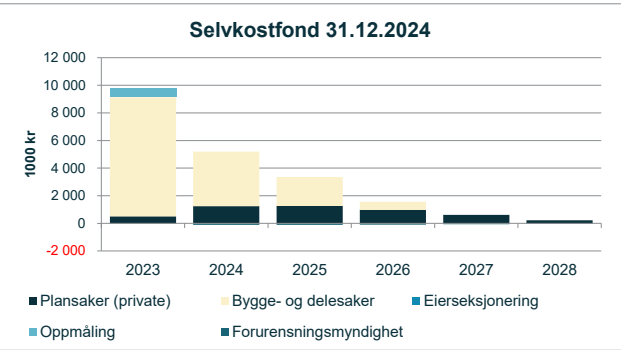
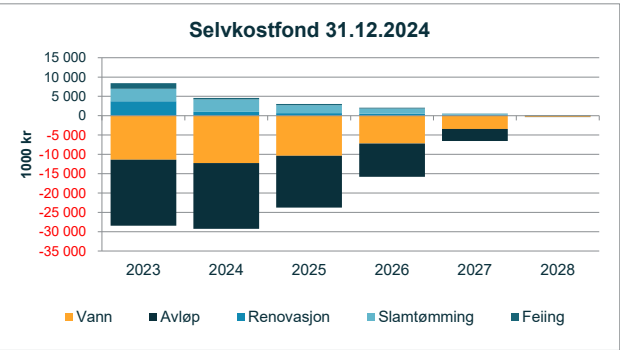
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

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

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



Note 16a: Selvkost

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 18. mars 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 147 698	15 584 222	20 331 524	1 332 530	45 395 974
Avskrivningskostnad	5 417 670	7 216 191	119 953	22 556	12 776 371
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	5 106 451	3 477 536	56 108	13 939	8 654 034
Indirekte driftsutgifter (netto)	407 806	645 848	659 525	86 962	1 800 141
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	20 390	32 292	32 976	4 348	90 007
Driftskostnader	19 100 016	26 956 090	21 200 087	1 460 335	68 716 527
- Øvrige driftsinntekter	-1 731 929	-16 955	0	0	-1 748 885
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	17 368 087	26 939 134	21 200 087	1 460 335	66 967 642
Gebyrinntekter	17 008 132	27 715 122	18 350 087	1 302 447	64 375 788
Resultat	-359 955	775 988	-2 849 999	-157 888	-2 591 854
Finansiell dekningsgrad i %	98 %	103 %	87 %	89 %	96 %

Selvkostfond 01.01	-11 401 846	-17 061 149	3 740 812	3 249 524	-21 472 659
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-359 955	775 988	-2 849 999	-157 888	-2 591 854
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-503 809	-725 282	100 738	137 920	-990 433
Selvkostfond 31.12	-12 265 610	-17 010 444	991 550	3 229 557	-25 054 946

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiling	Plansaker (private)	Bygge- og delesaker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 666 519	669 970	6 443 071	3 314 292	14 093 852
Avskrivningskostnad	0	0	0	110 489	110 489
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	0	19 126	19 126
Indirekte driftsutgifter (netto)	157 300	95 139	260 511	415 020	927 970
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 865	4 757	13 026	20 751	46 398
Driftskostnader	3 831 684	769 866	6 716 608	3 879 678	15 197 835
- Øvrige driftsinntekter	-218 064	-693 787	-161 003	-252 781	-1 325 635
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 613 620	76 079	6 555 605	3 626 897	13 872 200
Subsidiering	0	0	0	1 325 070	1 325 070
Gebyrinntekter	2 534 719	780 940	1 613 480	1 658 121	6 587 260
Resultat	-1 078 901	704 861	-4 942 125	-643 705	-5 959 870
Finansiell dekningsgrad i %	70 %	1026 %	25 %	46 %	47 %

Selvkostfond 01.01	1 432 018	505 287	8 624 082	643 705	11 205 092
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 078 901	704 861	-4 942 125	-643 705	-5 959 870
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	38 827	37 311	267 656	0	343 794
Selvkostfond 31.12	391 944	1 247 459	3 949 614	0	5 589 016

Etterkalkyle selvkost 2024	Eierseksjoner ing	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	98 892	224 387			323 279
Indirekte driftsutgifter (netto)	4 896	10 243			15 139
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	245	512			757
Driftskostnader	104 033	235 142			339 175
- Øvrige driftsinntekter	-18 160	-136 220			-154 380
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	85 873	98 922			184 795
Subsidiering	85 873	0			85 873
Resultat	0	-98 922			-98 922

Selvkostfond 01.01	-0	-12 738			-12 738
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-98 922			-98 922
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-2 706			-2 706
Selvkostfond 31.12	0	-114 366			-114 366

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.

Note 16a: Selvkost

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 359 955. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 12 265 610. 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	2 855 818	2 802 985	3 148 539	3 328 006	3 517 702	3 718 211	3 930 149
11*** Varer og tjenester	2 971 050	2 316 092	2 378 534	2 461 782	2 547 945	2 637 123	2 729 422
12*** Varer og tjenester	5 027 282	2 419 123	2 767 694	2 864 563	2 964 822	3 068 591	3 175 992
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	556 347	609 498	703 800	728 433	753 928	780 316	807 627
Direkte driftsutgifter	11 410 496	8 147 698	8 998 566	9 382 784	9 784 397	10 204 241	10 643 190
Avskrivningskostnad	5 364 621	5 417 670	5 534 025	5 353 663	5 335 103	5 098 698	5 060 075
Kalkulatorisk rente	5 171 021	5 106 451	5 139 733	4 865 607	4 624 399	4 402 008	4 175 366
Indirekte kostnader	323 524	428 197	341 965	361 457	382 060	403 838	426 856
Sum driftskostnader	22 269 662	19 100 016	20 014 289	19 963 511	20 125 959	20 108 784	20 305 487
- Øvrige inntekter	-2 314 520	-1 731 929	-600 000	-600 000	-600 000	-600 000	-600 000
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 955 142	17 368 087	19 414 289	19 363 511	19 525 959	19 508 784	19 705 487
Gebyrinntekter	12 042 314	17 008 132	21 801 068	22 949 036	23 523 201	22 700 728	20 004 288
Resultat	-7 912 828	-359 955	2 386 778	3 585 525	3 997 241	3 191 944	298 801
Finansiell dekningsgrad (%)	60,3 %	97,9 %	112,3 %	118,5 %	120,5 %	116,4 %	101,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-3 182 337	-11 401 846	-12 265 610	-10 379 517	-7 176 532	-3 409 812	-298 801
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 912 828	-359 955	2 386 778	3 585 525	3 997 241	3 191 944	298 801
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-306 681	-503 809	-500 686	-382 540	-230 521	-80 934	-6 666
Selvkostfond 31.12	-11 401 846	-12 265 610	-10 379 517	-7 176 532	-3 409 812	-298 801	-6 666

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	2 959 600	2 802 985	-156 615	-5,3 %
11*** Varer og tjenester	2 951 924	2 316 092	-635 831	-21,5 %
12*** Varer og tjenester	4 271 342	2 419 123	-1 852 218	-43,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	703 800	609 498	-94 302	-13,4 %
Direkte driftsutgifter	10 886 665	8 147 698	-2 738 967	-25,2 %
Direkte kapitalkostnader	11 500 895	10 524 121	-976 774	-8,5 %
Indirekte kostnader	398 914	428 197	29 283	7,3 %
Sum driftskostnader	22 786 474	19 100 016	-3 686 458	-16,2 %
Øvrige inntekter	-600 000	-1 731 929	-1 131 929	188,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 186 474	17 368 087	-4 818 387	-21,7 %
Gebyrinntekter	22 704 318	17 008 132	-5 696 186	-25,1 %
Resultat	517 845	-359 955	-877 799	-169,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-517 845	359 955	877 799	-169,5 %

Selvkostfond 31.12

I 2024 ble direkte driftsutgifter 25,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 980 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 25,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 880 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	10 588 922	17 008 132	21 177 068	22 325 036	22 899 201	22 076 728	19 380 288
16404 TILKN.AVGIFTER AVG.PL.	1 453 392	0	624 000	624 000	624 000	624 000	624 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	957	1 436	1 723	1 788	1 805	1 713	1 481
Forbruksgebyr (kr/m3)	12,47	18,70	22,00	30,15	25,64	24,46	21,24
Arsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	2 453	3 680	4 363	5 406	4 882	4 648	4 030
Årlig endring		50,0 %	18,6 %	23,9 %	-9,7 %	-4,8 %	-13,3 %

Note 16a: Selvkost

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

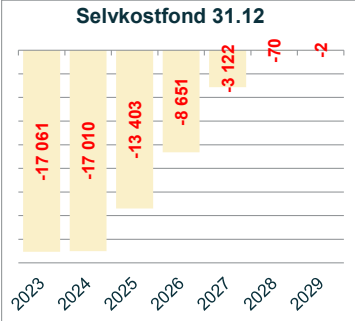
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 775 988. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 17 010 444. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 779 870	4 816 060	4 883 550	5 161 912	5 456 141	5 767 141	6 095 868
11*** Varer og tjenester	4 527 211	3 823 318	2 837 580	2 936 895	3 039 687	3 146 076	3 256 188
12*** Varer og tjenester	3 997 829	3 589 666	5 252 247	5 436 076	5 626 338	5 823 260	6 027 074
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 887 234	3 355 178	2 566 760	2 656 597	2 749 577	2 845 813	2 945 416
Direkte driftsutgifter	16 192 144	15 584 222	15 540 137	16 191 480	16 871 744	17 582 290	18 324 547
Avskrivningskostnad	6 990 628	7 216 191	7 258 013	7 238 093	7 225 981	7 225 976	7 215 340
Kalkulatorisk rente	3 624 153	3 477 536	3 320 652	2 948 551	2 624 595	2 308 068	1 985 882
Indirekte kostnader	393 079	678 140	415 484	439 167	464 199	490 659	518 626
Sum driftskostnader	27 200 003	26 956 090	26 534 286	26 817 291	27 186 519	27 606 992	28 044 395
- Øvrige inntekter	-153 353	-16 955	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	27 046 650	26 939 134	26 534 286	26 817 291	27 186 519	27 606 992	28 044 395
Gebyrinntekter	19 114 621	27 715 122	30 814 638	32 049 693	32 971 493	30 729 027	28 114 048
Resultat	-7 932 029	775 988	4 280 351	5 232 402	5 784 974	3 122 035	69 653
Finansiell dekningsgrad (%)	70,7 %	102,9 %	116,1 %	119,5 %	121,3 %	111,3 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-8 589 725	-17 061 149	-17 010 444	-13 402 526	-8 650 655	-3 122 035	-69 653
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 932 029	775 988	4 280 351	5 232 402	5 784 974	3 122 035	69 653
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-539 395	-725 282	-672 434	-480 531	-256 354	-69 653	-1 554
Selvkostfond 31.12	-17 061 149	-17 010 444	-13 402 526	-8 650 655	-3 122 035	-69 653	-1 554

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	5 090 512	4 816 060	-274 452	-5,4 %
11*** Varer og tjenester	4 421 313	3 823 318	-597 995	-13,5 %
12*** Varer og tjenester	3 833 951	3 589 666	-244 285	-6,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 956 167	3 355 178	399 011	13,5 %
Direkte driftsutgifter	16 301 943	15 584 222	-717 721	-4,4 %
Direkte kapitalkostnader	10 873 476	10 693 728	-179 749	-1,7 %
Indirekte kostnader	536 832	678 140	141 308	26,3 %
Sum driftskostnader	27 712 251	26 956 090	-756 161	-2,7 %
Øvrige inntekter	0	-16 955	-16 955	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	27 712 251	26 939 134	-773 117	-2,8 %
Gebyrinntekter	31 350 721	27 715 122	-3 635 599	-11,6 %
Resultat	3 638 470	775 988	-2 862 482	-78,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-3 638 470	-775 988	2 862 482	-78,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 4,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 180 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 11,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 860 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	17 140 095	27 715 122	29 014 638	30 249 693	31 171 493	28 929 027	26 314 048
16404 TILKN.AVGIFTER AVG.PL.	1 974 526	0	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 010	1 515	1 666	1 839	1 901	1 771	1 654
Forbruksgebyr (kr/m3)	18,12	27,18	30,48	183,45	177,47	155,20	130,23
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	3 184	4 776	5 324	23 853	23 197	20 395	17 282
Årlig endring		50,0 %	11,5 %	348,1 %	-2,7 %	-12,1 %	-15,3 %

Note 16a: Selvkost

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

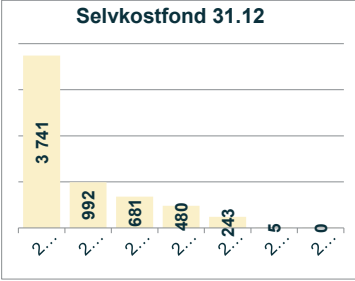
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 2 849 999. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 991 550. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	30 699	5 490	3 229	3 342	3 459	3 580	3 706
12*** Varer og tjenester	88 740	26 283	27 203	28 155	29 141	30 161	31 216
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	18 536 404	20 299 751	21 057 643	21 057 643	21 057 643	21 057 643	21 057 643
Direkte driftsutgifter	18 655 843	20 331 524	21 088 076	21 089 141	21 090 244	21 091 385	21 092 565
Avskrivningskostnad	119 953	119 953	119 953	119 953	119 953	119 953	119 953
Kalkulatorisk rente	60 565	56 108	52 902	46 775	41 403	36 143	30 791
Indirekte kostnader	595 678	692 501	629 632	665 521	703 456	743 553	785 935
Sum driftskostnader	19 432 039	21 200 087	21 890 563	21 921 390	21 955 055	21 991 034	22 029 245
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 432 039	21 200 087	21 890 563	21 921 390	21 955 055	21 991 034	22 029 245
Gebyrinntekter	20 130 950	18 350 087	21 543 236	21 694 677	21 702 696	21 747 858	22 023 820
Resultat	698 911	-2 849 999	-347 327	-226 713	-252 359	-243 176	-5 425
Finansiell dekningsgrad (%)	103,6 %	86,6 %	98,4 %	99,0 %	98,9 %	98,9 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 902 209	3 740 812	991 550	681 208	479 793	243 176	5 425
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	698 911	-2 849 999	-347 327	-226 713	-252 359	-243 176	-5 425
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	139 692	100 738	36 985	25 298	15 743	5 425	121
Selvkostfond 31.12	3 740 812	991 550	681 208	479 793	243 176	5 425	121

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	30 671	5 490	-25 181	-82,1 %
12*** Varer og tjenester	0	26 283	26 283	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	18 713 024	20 299 751	1 586 727	8,5 %
Direkte driftsutgifter	18 743 695	20 331 524	1 587 830	8,5 %
Direkte kapitalkostnader	180 538	176 061	-4 477	-2,5 %
Indirekte kostnader	536 582	692 501	155 919	29,1 %
Sum driftskostnader	19 460 815	21 200 087	1 739 271	8,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 460 815	21 200 087	1 739 271	8,9 %
Gebyrinntekter	18 511 513	18 350 087	-161 426	-0,9 %
Resultat	-949 302	-2 849 999	-1 900 697	200,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	949 302	2 849 999	1 900 697	200,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 0,9 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 900 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	20 130 950	18 350 087	21 543 236	21 694 677	21 702 696	21 747 858	22 023 820

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 10401 Renovasjon standard ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	2 619	2 357	2 357	433 894	217 027	144 986	110 119
Årlig endring		-10,0 %	0,0 %	18310,3 %	-50,0 %	-33,2 %	-24,0 %

Note 16a: Selvkost

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

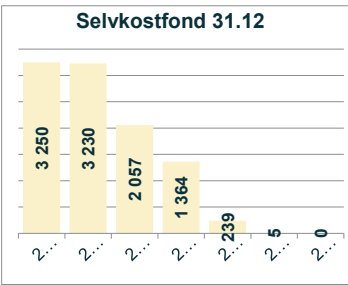
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 157 888. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 229 557. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	23 702	873	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	76 400	20 238	93 150	96 410	99 785	103 277	106 892
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 529 691	1 311 418	3 255 883	2 369 839	3 452 783	2 573 631	2 663 708
Direkte driftsutgifter	2 629 793	1 332 530	3 349 033	2 466 249	3 552 568	2 676 908	2 770 600
Avskrivningskostnad	22 556	22 556	22 556	22 556	22 556	22 556	22 556
Kalkulatorisk rente	14 735	13 939	13 470	12 266	11 253	10 272	9 266
Indirekte kostnader	117 549	91 310	124 249	131 331	138 817	146 729	155 093
Sum driftskostnader	2 784 633	1 460 335	3 509 308	2 632 402	3 725 194	2 856 465	2 957 514
- Øvrige inntekter	-36 138	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 748 494	1 460 335	3 509 308	2 632 402	3 725 194	2 856 465	2 957 514
Gebyrinntekter	3 285 344	1 302 447	2 219 672	1 865 443	2 565 300	2 617 045	2 952 173
Resultat	536 849	-157 888	-1 289 636	-766 959	-1 159 894	-239 420	-5 341
Finansiell dekningsgrad (%)	119,5 %	89,2 %	63,3 %	70,9 %	68,9 %	91,6 %	99,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 589 882	3 249 524	3 229 557	2 056 803	1 364 390	239 420	5 341
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	536 849	-157 888	-1 289 636	-766 959	-1 159 894	-239 420	-5 341
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	122 793	137 920	116 882	74 547	34 923	5 341	119
Selvkostfond 31.12	3 249 524	3 229 557	2 056 803	1 364 390	239 420	5 341	119

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	24 532	873	-23 659	-96,4 %
12*** Varer og tjenester	80 061	20 238	-59 823	-74,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 734 861	1 311 418	-423 443	-24,4 %
Direkte driftsutgifter	1 839 455	1 332 530	-506 925	-27,6 %
Direkte kapitalkostnader	37 607	36 495	-1 112	-3,0 %
Indirekte kostnader	130 132	91 310	-38 821	-29,8 %
Sum driftskostnader	2 007 193	1 460 335	-546 859	-27,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 007 193	1 460 335	-546 859	-27,2 %
Gebyrinntekter	1 350 327	1 302 447	-47 881	-3,5 %
Resultat	-656 866	-157 888	498 978	-76,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	656 866	157 888	-498 978	-76,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 27,6 % 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. 500 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	3 285 344	1 302 447	2 219 672	1 865 443	2 565 300	2 617 045	2 952 173

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 10311 Slamtømming årleg ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	3 064	2 758	2 758	9 850	4 345	4 440	5 017
Arlig endring		-10,0 %	0,0 %	257,2 %	-55,9 %	2,2 %	13,0 %

Note 16a: Selvkost

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

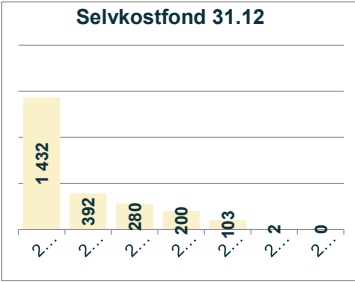
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 1 078 901. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 391 944. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	7 340	873	10 714	11 089	11 477	11 879	12 295
12*** Varer og tjenester	0	26 281	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 769 489	3 639 365	3 766 743	3 898 579	4 035 029	4 176 255	4 322 424
Direkte driftsutgifter	2 776 829	3 666 519	3 777 457	3 909 668	4 046 506	4 188 134	4 334 719
Indirekte kostnader	121 935	165 165	128 886	136 232	143 997	152 205	160 881
Sum driftskostnader	2 898 764	3 831 684	3 906 343	4 045 900	4 190 504	4 340 339	4 495 600
- Øvrige inntekter	0	-218 064	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 898 764	3 613 620	3 906 343	4 045 900	4 190 504	4 340 339	4 495 600
Gebyrinntekter	3 586 393	2 534 719	3 779 057	3 955 985	4 086 926	4 237 280	4 493 301
Resultat	687 629	-1 078 901	-127 286	-89 915	-103 578	-103 059	-2 299
Finansiell dekningsgrad (%)	123,7 %	70,1 %	96,7 %	97,8 %	97,5 %	97,6 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	699 566	1 432 018	391 944	279 503	200 037	103 059	2 299
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	687 629	-1 078 901	-127 286	-89 915	-103 578	-103 059	-2 299
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	44 824	38 827	14 846	10 449	6 600	2 299	51
Selvkostfond 31.12	1 432 018	391 944	279 503	200 037	103 059	2 299	51

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	13 455	873	-12 582	-93,5 %
12*** Varer og tjenester	0	26 281	26 281	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 866 421	3 639 365	772 944	27,0 %
Direkte driftsutgifter	2 879 876	3 666 519	786 643	27,3 %
Indirekte kostnader	115 692	165 165	49 473	42,8 %
Sum driftskostnader	2 995 568	3 831 684	836 116	27,9 %
Øvrige inntekter	0	-218 064	-218 064	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 995 568	3 613 620	618 052	20,6 %
Gebyrinntekter	2 695 381	2 534 719	-160 662	-6,0 %
Resultat	-300 187	-1 078 901	-778 714	259,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	300 187	1 078 901	778 714	259,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 27,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 780 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	3 586 393	2 534 719	3 779 057	3 955 985	4 086 926	4 237 280	4 493 301

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 10501 Feiing/tilsyn bustad 1pipe/pipeløp ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	448	336	336	483	499	517	549
Årlig endring		-25,0 %	0,0 %	43,7 %	3,3 %	3,7 %	6,1 %

Note 16a: Selvkost

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Plansaker (private)

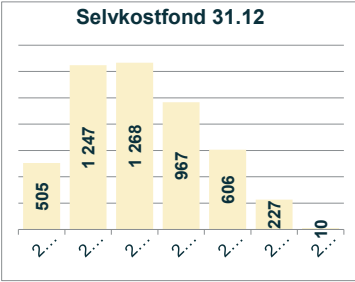
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 704 861. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 247 459. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Plansaker (private) - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	934 836	569 384	693 000	732 501	774 254	818 386	865 034
11*** Varer og tjenester	48 256	35 207	148 320	153 511	158 884	164 445	170 201
12*** Varer og tjenester	39 746	65 379	123 600	127 926	132 403	137 038	141 834
Direkte driftsutgifter	1 022 839	669 970	964 920	1 013 938	1 065 541	1 119 869	1 177 068
Indirekte kostnader	35 501	99 895	37 525	39 664	41 924	44 314	46 840
Sum driftskostnader	1 058 340	769 866	1 002 445	1 053 602	1 107 466	1 164 183	1 223 909
- Øvrige inntekter	-746 223	-693 787	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	312 117	76 079	1 002 445	1 053 602	1 107 466	1 164 183	1 223 909
Gebyrinntekter	785 980	780 940	966 946	704 066	712 788	766 217	1 001 843
Resultat	473 863	704 861	-35 499	-349 536	-394 678	-397 966	-222 066
Finansiell dekningsgrad (%)	251,8 %	1026,5 %	96,5 %	66,8 %	64,4 %	65,8 %	81,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	20 370	505 287	1 247 459	1 267 568	966 716	606 291	226 500
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	473 863	704 861	-35 499	-349 536	-394 678	-397 966	-222 066
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 054	37 311	55 607	48 684	34 253	18 174	5 152
Selvkostfond 31.12	505 287	1 247 459	1 267 568	966 716	606 291	226 500	9 586

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	1 314 908	569 384	-745 524	-56,7 %
11*** Varer og tjenester	135 942	35 207	-100 735	-74,1 %
12*** Varer og tjenester	124 200	65 379	-58 821	-47,4 %
Direkte driftsutgifter	1 575 050	669 970	-905 080	-57,5 %
Indirekte kostnader	101 787	99 895	-1 891	-1,9 %
Sum driftskostnader	1 676 837	769 866	-906 971	-54,1 %
Øvrige inntekter	0	-693 787	-693 787	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 676 837	76 079	-1 600 758	-95,5 %
Gebyrinntekter	1 676 696	780 940	-895 756	-53,4 %
Resultat	-141	704 861	705 002	-500001,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	141	-704 861	-705 002	-500001,6 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 57,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 53,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 710 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	785 980	780 940	966 946	704 066	712 788	766 217	1 001 843

Note 16a: Selvkost

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

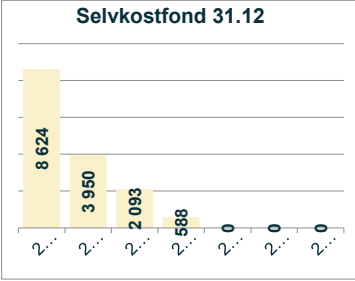
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 4 942 125. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 949 614. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 450 264	4 781 969	4 109 893	4 344 157	4 591 774	4 853 505	5 130 155
11*** Varer og tjenester	327 628	245 569	483 863	500 798	518 326	536 467	555 243
12*** Varer og tjenester	715 624	1 415 533	838 350	867 692	898 061	929 494	962 026
Direkte driftsutgifter	5 493 516	6 443 071	5 432 105	5 712 647	6 008 161	6 319 465	6 647 424
Indirekte kostnader	-15 815	273 536	58 765	62 115	65 656	69 398	73 354
Sum driftskostnader	5 477 700	6 716 608	5 490 871	5 774 762	6 073 816	6 388 863	6 720 777
- Øvrige inntekter	-273 333	-161 003	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	193 018	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 011 349	6 555 605	5 490 871	5 774 762	6 073 816	6 388 863	6 720 777
Gebyrinntekter	2 151 799	1 613 480	3 500 402	4 211 412	5 486 015	6 388 863	6 720 777
Resultat	-2 859 550	-4 942 125	-1 990 469	-1 563 349	-587 801	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	42,9 %	24,6 %	63,7 %	72,9 %	90,3 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	11 069 509	8 624 082	3 949 614	2 092 742	587 801	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 859 550	-4 942 125	-1 990 469	-1 563 349	-587 801	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	414 123	267 656	133 597	58 408	0	0	0
Selvkostfond 31.12	8 624 082	3 949 614	2 092 742	587 801	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	4 109 893	4 781 969	672 076	16,4 %
11*** Varer og tjenester	404 168	245 569	-158 598	-39,2 %
12*** Varer og tjenester	512 325	1 415 533	903 208	176,3 %
Direkte driftsutgifter	5 026 385	6 443 071	1 416 686	28,2 %
Indirekte kostnader	55 596	273 536	217 940	392,0 %
Sum driftskostnader	5 081 982	6 716 608	1 634 626	32,2 %
Øvrige inntekter	-427 211	-161 003	266 208	-62,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 654 771	6 555 605	1 900 834	40,8 %
Gebyrinntekter	-106 599	1 613 480	1 720 079	-1613,6 %
Resultat	-4 761 370	-4 942 125	-180 755	3,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	4 761 370	4 942 125	180 755	3,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 28,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 1613,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 180 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	2 151 799	1 613 480	3 500 402	4 211 412	5 486 015	6 388 863	6 720 777

Note 16a: Selvkost

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

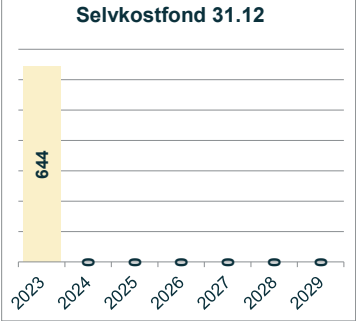
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 643 705. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 474 590	2 628 830	2 708 034	2 862 392	3 025 548	3 198 005	3 380 291
11*** Varer og tjenester	403 647	419 013	465 543	481 837	498 701	516 156	534 221
12*** Varer og tjenester	195 369	266 449	336 582	348 362	360 555	373 174	386 236
Direkte driftsutgifter	3 073 606	3 314 292	3 510 159	3 692 591	3 884 805	4 087 335	4 300 748
Avskrivningskostnad	110 495	110 489	83 951	83 950	32 789	32 788	32 788
Kalkulatorisk rente	23 635	19 126	15 486	11 517	8 910	7 467	6 004
Indirekte kostnader	226 884	435 771	239 817	253 486	267 935	283 207	299 350
Sum driftskostnader	3 434 620	3 879 678	3 849 412	4 041 544	4 194 439	4 410 797	4 638 890
- Øvrige inntekter	-191 371	-252 781	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 243 249	3 626 897	3 849 412	4 041 544	4 194 439	4 410 797	4 638 890
Tilskudd/subsidiering	0	1 325 070	2 336	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 298 983	1 658 121	3 847 077	4 041 544	4 194 439	4 410 797	4 638 890
Resultat	-944 266	-643 705	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	70,9 %	45,7 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 542 010	643 705	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-944 266	-643 705	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	45 962	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	643 705	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	2 506 287	2 628 830	122 543	4,9 %
11*** Varer og tjenester	569 768	419 013	-150 754	-26,5 %
12*** Varer og tjenester	403 650	266 449	-137 201	-34,0 %
Direkte driftsutgifter	3 479 704	3 314 292	-165 412	-4,8 %
Direkte kapitalkostnader	131 141	129 615	-1 526	-1,2 %
Indirekte kostnader	277 935	435 771	157 836	56,8 %
Sum driftskostnader	3 888 780	3 879 678	-9 102	-0,2 %
Øvrige inntekter	0	-252 781	-252 781	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 888 780	3 626 897	-261 883	-6,7 %
Subsidiering	0	1 325 070	1 325 070	0,0 %
Gebyrinntekter	3 860 108	1 658 121	-2 201 987	-57,0 %
Resultat	-28 672	-643 705	-615 033	2145,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	28 672	643 705	615 033	2145,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 4,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 57,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 260 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 620 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	2 298 983	1 658 121	3 847 077	4 041 544	4 194 439	4 410 797	4 638 890

Note 16a: Selvkost

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Eierseksjonering

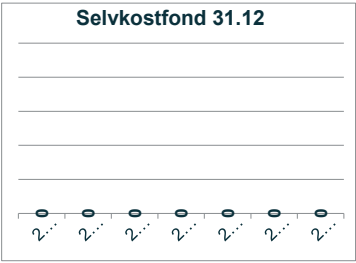
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 85 873 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	99 516	98 892	106 308	112 367	118 772	125 542	132 698
Direkte driftsutgifter	99 516	98 892	106 308	112 367	118 772	125 542	132 698
Indirekte kostnader	4 048	5 141	259	0	0	0	0
Sum driftskostnader	103 564	104 033	106 567	112 367	118 772	125 542	132 698
- Øvrige inntekter	-2 185 588	-18 160	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	-2 082 024	85 873	106 567	112 367	118 772	125 542	132 698
Tilskudd/subsidiering	69 775	85 873	259	0	0	0	0
Gebyrinntekter	-2 151 799	0	106 308	112 367	118 772	125 542	132 698
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	103,4 %	0,0 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	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	107 865	98 892	-8 973	-8,3 %
11*** Varer og tjenester	6 210	0	-6 210	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	114 075	98 892	-15 183	-13,3 %
Indirekte kostnader	0	5 141	5 141	0,0 %
Sum driftskostnader	114 075	104 033	-10 042	-8,8 %
Øvrige inntekter	-102 500	-18 160	84 340	-82,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 575	85 873	74 298	641,9 %
Subsidiering	0	85 873	85 873	0,0 %
Gebyrinntekter	11 575	0	-11 575	-100,0 %
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.

Note 16a: Selvkost

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Forurensningsmyndighet

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 98 922. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 114 366. 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	112 092	224 387	95 130	100 552	106 284	112 342	118 746
11*** Varer og tjenester	0	0	10 000	10 350	10 712	11 087	11 475
12*** Varer og tjenester	0	0	8 000	8 280	8 570	8 870	9 180
Direkte driftsutgifter	112 092	224 387	113 130	119 182	125 566	132 299	139 401
Indirekte kostnader	5 304	10 755	5 607	5 926	6 264	6 621	6 999
Sum driftskostnader	117 396	235 142	118 737	125 109	131 830	138 920	146 399
- Øvrige inntekter	2 089 079	-136 220	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 206 475	98 922	118 737	125 109	131 830	138 920	146 399
Gebyrinntekter	2 151 799	0	125 937	151 889	164 450	171 929	175 798
Resultat	-54 676	-98 922	7 200	26 781	32 620	33 009	29 398
Finansiell dekningsgrad (%)	97,5 %	0,0 %	106,1 %	121,4 %	124,7 %	123,8 %	120,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	41 337	-12 738	-114 366	-112 175	-89 795	-60 446	-29 398
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-54 676	-98 922	7 200	26 781	32 620	33 009	29 398
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	601	-2 706	-5 009	-4 401	-3 272	-1 961	-656
Selvkostfond 31.12	-12 738	-114 366	-112 175	-89 795	-60 446	-29 398	-656

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	282 959	224 387	-58 572	-20,7 %
11*** Varer og tjenester	10 000	0	-10 000	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	8 000	0	-8 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	300 959	224 387	-76 572	-25,4 %
Indirekte kostnader	12 733	10 755	-1 977	-15,5 %
Sum driftskostnader	313 691	235 142	-78 549	-25,0 %
Øvrige inntekter	0	-136 220	-136 220	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	313 691	98 922	-214 769	-68,5 %
Gebyrinntekter	352 635	0	-352 635	-100,0 %
Resultat	38 944	-98 922	-137 866	-354,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-38 944	98 922	137 866	-354,0 %

Selvkostfond 31.12

År	Selvkostfond 31.12
2023	-13
2024	-114
2025	-112
2026	-90
2027	-60
2028	-29
2029	-1

I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 140 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16221 Gebyr plan- og bygningsloven	2 151 799	0	125 937	151 889	164 450	171 929	175 798

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

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	2 151 799	90 600	125 937	151 889	164 450	171 929	175 798
Årlig endring		-95,8 %	39,0 %	20,6 %	8,3 %	4,5 %	2,3 %

Note 16b: Selvkost anleggsoversikt

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Oppmåling
Balanseverdier per 01.01.2024	119 351 712	82 824 456	1 349 817	331 712	494 926
Avskrivninger 2024	5 417 670	7 216 191	119 953	22 556	110 489
Investeringer 2024	1 493 588	1 454 010	0	0	0
Balanseverdier per 31.12.2024	115 427 629	77 062 274	1 229 864	309 156	384 437

Grunnlag kalkulatorisk rente 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Oppmåling
Grunnlag kalkulatorisk rente 2024	117 389 671	79 943 365	1 289 841	320 434	439 682

Kalkulatorisk rente 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Oppmåling
Kalkulatorisk rente 2024	5 106 451	3 477 536	56 108	13 939	19 126