



Årsregnskap 2022

Ringerike kommune



RINGERIKE
KOMMUNE

nærmest det meste



Innhold:

	Side
Driftsregnskap etter § 5-4 første ledd	3
Driftsregnskap etter § 5-4 andre ledd	4
Investeringsregnskap § 5-5 første ledd	5
Investeringsregnskap § 5-5 andre ledd	6
Balanseregnskap	9
Økonomisk oversikt drift	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
Note 1 - Regnskapsprinsipper	12
Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner	14
Note 3 - Endring arbeidskapital	15
Note 4 - Avsetninger og bruk av avsetninger	16
Note 5 - Betingede forhold og hendelser etter balansedagen	17
Note 6 - Endring av prinsipper, estimater og retting av tidligere års feil	17
Note 7 - Kapitalkonto	18
Note 8 - Pensjonsforpliktelser	19
Note 9 - Garantiforpliktelser	20
Note 10 – Godtgjørelse til revisor	20
Note 11 - Fordringer og gjeld til KF og samarbeid etter KL § 27	21
Note 12 - Langsiktig gjeld	22
Note 13 - Aksjer og andeler	24
Note 14 - Finansielle omløpsmidler	25
Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler	25
Note 16 - Vesentlige forpliktelser	26
Note 17 - Organisering av kommunens virksomhet	27
Note 18 - Ansattforhold, likestilling og godtgjørelser	28
Note 19 - Investeringsoversikt	29
Note 20 - Anleggsmidler	30
Note 21 - Gebyrfinansierte selvkosttjenester	31

Bevilgningsoversikter drift etter § 5-4 første ledd

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Rammetilskudd	-882 767	-859 528	-811 528	-853 106	41 578
Inntekts- og formuesskatt	-992 977	-945 485	-1 060 485	-1 111 404	50 919
Eiendomsskatt	-56 351	-57 000	-57 000	-56 758	-242
Andre generelle driftsinntekter	-19 478	-19 861	-19 861	-18 096	-1 765
Sum generelle driftsinntekter	-1 951 573	-1 881 874	-1 948 874	-2 039 364	90 490
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 787 046	1 719 965	1 792 958	1 868 650	-75 692
Avskrivninger	148 758	128 000	128 000	156 703	-28 703
Sum netto driftsutgifter	1 935 805	1 847 965	1 920 958	2 025 353	-104 395
Brutto driftsresultat	-15 769	-33 909	-27 916	-14 012	-13 905
Renteinntekter	-14 412	-12 980	-23 980	-31 127	7 147
Utbytter	-25 540	-32 000	-36 000	-36 667	667
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-18 089	-9 000	-9 000	17 029	-26 029
Renteutgifter	46 141	60 503	72 503	77 354	-4 851
Avdrag på lån	142 256	146 000	146 000	144 249	1 751
Netto finansutgifter	130 357	152 523	149 523	170 838	-21 315
Motpost avskrivninger	-148 758	-128 000	-128 000	-156 703	28 703
Netto driftsresultat	-34 170	-9 386	-6 393	124	-6 517
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	8 070	0	0	30	-30
Avsetninger til bundne driftsfond	66 862	7 489	7 489	32 306	-24 817
Bruk av bundne driftsfond	-89 816	-23 003	-23 003	-69 382	46 379
Avsetninger til disposisjonsfond	49 054	24 900	21 907	36 922	-15 015
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	34 170	9 386	6 393	-124	6 517
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr	Avvik i %
Folkevalgte og revisjon	12 860	11 591	12 085	12 334	-249	-2,1 %
Administrasjon og fellestjenester	90 532	79 905	82 122	86 267	-4 144	-5,0 %
Strategi og utvikling	54 573	59 974	65 758	66 620	-862	-1,3 %
Utdanning og familie	724 206	672 290	724 455	758 361	-33 905	-4,7 %
Helse og omsorg	769 027	750 543	814 454	836 479	-22 025	-2,7 %
Teknisk, kultur og idrett	208 996	186 924	206 052	239 801	-33 749	-16,4 %
Selvkost	-55 302	-65 205	-65 205	-66 889	1 684	2,6 %
Avsetninger, overføringer	-35 390	7 951	-62 755	-103 509	40 754	64,9 %
Skatt og rammetilskudd	-539	0	0	30	-30	0,0 %
Finans	271	0	0	782	-782	0,0 %
Sum bevilgninger drift, netto	1 769 234	1 703 974	1 776 967	1 830 276	-53 309	-3,0 %
Herav:						
Avskrivninger	148 758	128 000	128 000	156 703	-28 703	-22,4 %
Motpost avskrivninger	-148 758	-128 000	-128 000	-156 703	28 703	22,4 %
Netto renteutgifter og -inntekter	-275	-477	-477	-475	-2	0,0 %
Overføring til investering	4 313	0	0	30	-30	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	66 555	7 489	7 489	31 301	-23 812	-318,0 %
Bruk av bundne driftsfond	-88 406	-23 003	-23 003	-69 230	46 228	201,0 %
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 787 046	1 719 965	1 792 958	1 868 650	-75 692	-4,2 %

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	404 154	471 350	459 476	466 986	-7 510
Tilskudd til andres investeringer	10 000	5 000	5 000	565	4 435
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 390	5 600	5 600	5 795	-195
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	600	600	600	600	0
Sum investeringsutgifter	420 144	482 550	470 676	473 947	-3 271
Kompensasjon for merverdiavgift	-59 915	-67 305	-74 112	-75 574	1 462
Tilskudd fra andre	-147 374	-15 400	-15 400	-10 439	-4 961
Salg av varige driftsmidler	-16 171	-5 000	-19 961	-16 565	-3 396
Salg av finansielle anleggsmidler	-1	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-600	-600	-600	-600	0
Bruk av lån	-182 794	-388 645	-369 964	-379 792	9 828
Sum investeringsinntekter	-406 856	-476 950	-480 037	-482 969	2 932
Videreutlån	102 308	80 000	80 000	120 866	-40 866
Bruk av lån til videreutlån	-102 308	-80 000	-80 000	-120 866	40 866
Avdrag på lån til videreutlån	50 690	18 400	18 400	14 486	3 914
Mottatte avdrag på videreutlån	-46 371	-10 800	-10 800	-30 520	19 720
Netto utgifter videreutlån	4 319	7 600	7 600	-16 033	23 633
Overføring fra drift	-8 070	0	0	-30	30
Avsetninger til bundne investeringsfond	36 110	0	0	19 060	-19 060
Bruk av bundne investeringsfond	-40 257	-7 600	-7 600	-3 170	-4 430
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	14 961	14 961	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-5 390	-5 600	-5 600	-5 765	165
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-17 607	-13 200	1 761	25 056	-23 295
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Folkevalgte og revisjon					
Valgpaviljonger	170	0	0	0	0
Sum Folkevalgte og revisjon	170	0	0	0	0
Administrasjon og fellestjenester					
Nytt sak- og arkivsystem ACOS	996	0	0	0	0
Klekkenhagen - Block Watne-justeringsrett	40	0	0	0	0
Tanbergmoveien - Block Watne-justeringsrett	308	0	0	308	-308
IT felles infrastruktur	3 807	3 500	6 089	6 019	71
Korona - investeringer	443	0	0	0	0
Nødvendige branniltak rådhuset	752	0	0	0	0
Oppgradering formannskaps- og kommunestyresal	1 185	0	2 485	2 561	-76
Sum Administrasjon og fellestjenester	7 531	3 500	8 575	8 888	-313
Strategi og utvikling					
Jernbanekulvert Grensegata	246	0	-5 438	0	-5 438
Elvelangs investeringer	1 442	0	18 558	26 286	-7 729
Fosseparken	0	0	18 750	18 836	-86
Sykkelbysatsing	785	1 000	12	0	12
Byutvikling	0	20 000	-7 598	0	-7 598
Teknisk plan for veitrasé og kryss USN	0	0	0	781	-781
Sum Strategi og utvikling	2 473	21 000	24 284	45 903	-21 619
Utdanning og familie					
Oppgradering skolebygg	238	0	1 810	1 543	267
Kunstnerisk utsmykning Benterud skole	1 113	100	-113	-109	-5
Heggen barnehage rehabilitering	4 637	0	0	0	0
IKT - Skole	329	1 500	2 767	1 985	782
IKT - barnehage	0	300	300	371	-71
Ullerål skole med idrettshall	4 860	0	8 507	3 013	5 494
Hov ungdomsskole	120 595	171 000	199 543	189 649	9 894
Nes skole ny barneskolefløy	22 798	0	-2 807	774	-3 581
Haugsbygd arena med lokaler til undervisning	2 020	32 000	43 980	46 431	-2 451
Uteområde skole	0	1 000	1 000	1 012	-12
Veienmarka ungdomsskole	0	23 500	3 500	1 680	1 820
Lekeplassutstyr barnehager	2 107	800	1 493	1 413	81
Lovpålagte brukertilpasninger (skole, bhg.)	0	1 000	1 000	790	210
Sum Utdanning og familie	158 697	231 200	260 981	248 551	12 430
Helse og omsorg					
Hjelpemiddellageret / velferdsteknologi	1 856	1 300	1 359	826	533
LMP (Lifecare mobil pleie)	0	650	650	529	121
Medisinsk utstyr	958	0	191	51	140

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Heradsbygda omsorgssenter	100 287	0	1 700	7 969	-6 269
Hov vest omsorgsboliger	4 199	0	1 153	442	712
Hov øst omsorgsboliger	26 817	0	7 288	2 351	4 936
Ringerike legevakt og ambulansesentral	218	0	5 104	1 062	4 041
Ådalen legesenter	0	0	2 000	1 141	859
Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menova	8 171	33 500	25 329	30 625	-5 296
Hønefoss omsorgssenter	0	10 000	2 500	2 153	347
Hvelven omsorgssenter - tekniske installasjoner	0	13 000	1 000	0	1 000
Tyribo omsorgssenter - Større vanntrykk	0	1 000	1 000	85	915
Ombygging og oppgradering kjøkkenet rådhuskantene	0	600	0	0	0
Parkering Austjord	3 147	0	511	860	-349
Parkeringsplasser Heradsbygda	0	0	0	490	-490
Ringerikskjøkken kjøleanlegg	0	800	800	15	785
Sum Helse og omsorg	145 654	60 850	50 585	48 598	1 987
Teknisk, kultur og idrett					
Energiøkonomisering bygg	2 092	2 000	4 092	3 887	205
Salg av grunn	0	0	0	1	-1
BRR - Biler og redningsverktøy	3 110	4 400	4 528	4 546	-18
Maskinpark	2 135	2 900	3 075	2 680	395
Ny hovedbrannstasjon	369	0	932	193	739
Riddergården fase 1 og fase 2	1 648	3 000	9 506	4 831	4 676
Kunstgress AKA Arena	5 250	0	0	0	0
Stadion Nytt garderobebygg	0	20 000	0	93	-93
Bytoalett Bussgata	0	0	3 300	2 979	321
Nye brannalarmanlegg	0	2 000	2 000	139	1 861
Ringerike krematorium	0	0	0	309	-309
Infrastruktur Hovsmarkveien og Hov Allé	309	0	0	0	0
Lyssetting Søndre park	62	0	2 338	1 431	907
Borglund hengebru	3 757	0	0	0	0
Treningspark Schjongslunden	916	0	-916	0	-916
Hovsmarkveien	0	4 800	8 800	8 266	534
Ringeriksgata veianlegg	0	0	0	489	-489
Oppgradering lekeplass Søndre torg	0	0	1 372	1 261	111
FDV-system	224	0	276	347	-71
Digitaliseringsverktøy TKI	466	2 100	2 484	1 295	1 189
Ombygging kulturskolen 4. etg	0	0	500	0	500
Kommunale veier	10 587	15 000	11 572	6 062	5 509
Gatelys	0	1 000	1 000	1 103	-103
Trafikksikkerhetstiltak	2 113	2 000	1 876	966	910
Etablering av ladepunkter elbil	987	400	5 274	3 711	1 563
Sum Teknisk, kultur og idrett	34 024	59 600	62 010	44 588	17 421
Selvkost					
IT sikkerhet på styringssystemer VAR	442	3 000	3 291	0	3 291
Overføringsledninger Åsa - Monserud	81	0	0	0	0
Monserud renseanlegg	6 465	0	-11 478	8 653	-20 131
Sanering Nes i Ådal etappe 2	2 846	0	782	252	530
Eggemoen VA og høydebasseng	6 634	7 000	6 939	9 209	-2 270
Styresystem Nes RA og Monserud RA	3 165	12 000	1 262	3 732	-2 470
VA-anlegg Parkgata - Storjordet	6 082	0	-6 961	22	-6 982
Hønengata nord VA	0	0	0	18	-18
Sundgata - refusjonsavtale	5 248	0	2 904	7 900	-4 996

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Kirkegata - Citygården	0	0	0	16	-16
Reservevannkilde Sokna vannverk	12	1 000	-12	88	-99
Overføringsledning Hen - Hallingby	29	9 000	1 771	719	1 052
Overføringsledning reservevannkilde Ringerike vannverk	1 310	17 000	18 690	8 488	10 202
VA-anlegg Parkgata - Storjordet etappe 2	98	7 000	902	510	392
Ringeriksgata VA-anlegg	0	7 200	1 200	805	395
Utskifting vannledninger	9 354	12 000	14 111	13 142	969
Utskifting avløpsledninger	7 156	12 000	15 080	10 966	4 114
Digitale vannmålere	5 192	8 000	4 927	5 846	-919
Tyristrand vannverk	933	0	-366	94	-460
Slamkiosker	559	0	0	0	0
Sum Selvkost	55 606	95 200	53 041	70 458	-17 417
Investeringer i varige driftsmidler	404 154	471 350	459 476	466 986	-7 510

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Inv.tilskudd Ringerike kirkelige fellesråd	10 000	5 000	5 000	0	5 000
Startlån avdrag 922/512-art	0	0	0	250	-250
Nydyrkingsfond	0	0	0	315	-315
Tilskudd til andres investeringer	10 000	5 000	5 000	565	4 435

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	30	-30
Egenkapitaltilskudd klp	5 390	5 600	5 600	5 765	-165
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 390	5 600	5 600	5 795	-195

4. Utlån

Beløp i 1000

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Sum del 1-4	419 544	481 950	470 076	473 347	-3 271



Økonomiske oversikter - Balanse

Beløp i 1000

EIENDELER		2022	2021
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	7 611 444,06	7 014 100,65
I. Varige driftsmidler		3 751 141,14	3 422 000,43
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	3 529 289,17	3 253 623,04
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	221 851,97	168 377,39
II. Finansielle anleggsmidler		866 488,50	740 583,31
1. Aksjer og andeler	(2.21)	302 993,98	266 071,68
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	563 494,52	474 511,63
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	2 993 814,42	2 851 516,91
		0,00	0,00
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	1 081 552,08	1 065 683,78
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	630 016,25	627 550,79
II. Finansielle omløpsmidler		170 673,21	187 664,69
1. Aksjer og andeler	(2.18)	170 670,21	187 661,69
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		280 862,62	250 468,30
1. Kundefordringer	(2.13)	122 449,60	129 807,44
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	28 987,46	0,00
3. Premieavvik	(2.19)	129 425,56	120 660,86
Sum eiendeler		8 692 996,14	8 079 784,43

EGENKAPITAL OG GJELD		2022	2021
C. Egenkapital	Kap. 2.5	1 408 745,99	1 325 444,18
I. Egenkapital drift		347 811,92	370 501,21
1. Disposisjonsfond	(2.56)	313 977,83	277 055,72
2. Bundne driftsfond	(2.51)	33 834,09	93 445,49
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0,00	0,00
II. Egenkapital investering		203 847,79	156 226,56
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	148 015,99	138 820,41
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	55 831,80	17 406,15
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
III. Annen egenkapital		857 086,28	798 716,41
1. Kapitalkonto	(2.5990)	854 642,88	796 273,01
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	6 890 946,50	6 406 099,32
I. Lån		3 761 332,11	3 474 666,86
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	3 761 332,11	3 474 666,86
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	3 129 614,39	2 931 432,47
		0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	393 303,65	348 240,93
I. Kortsiktig gjeld		393 303,65	348 240,93
1. Leverandørgjeld	(2.35)	0,00	0,00
2. Likviditetslån	(2.31)	0,00	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	393 303,65	351 451,22
5. Premieavvik	(2.39)	0,00	-3 210,29
Sum egenkapital og gjeld		8 692 996,14	8 079 784,43
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	127 325,37	181 451,73
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	139 486,60	193 612,96
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-12 161,23	-12 161,23
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-127 325,37	-181 451,73

Ringerike kommune 22.02.2023

Tore Isaksen

Kommunedirektør



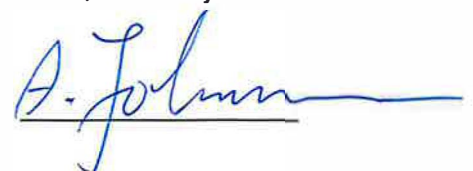
Roger Mathisen

Kommunalsjef økonomi



Asle Johansen

Økonomisjef




Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

	Regnskap 2021	Oppr. bud. 2022	Rev. bud. 2022	Regnskap 2022	Avvik i kr
Rammetilskudd	-882 767	-859 528	-811 528	-853 106	41 578
Inntekts- og formuesskatt	-992 977	-945 485	-1 060 485	-1 111 404	50 919
Eiendomsskatt	-56 351	-57 000	-57 000	-56 758	-242
Andre skatteinntekter	-281	0	0	-405	405
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-88 827	-54 641	-72 941	-91 489	18 548
Overføringer og tilskudd fra andre	-303 040	-240 335	-259 496	-340 420	80 924
Brukerbetalinger	-68 969	-71 281	-68 981	-67 985	-995
Salgs- og leieinntekter	-240 177	-237 783	-255 882	-268 500	12 618
Sum driftsinntekter	-2 633 389	-2 466 052	-2 586 311	-2 790 066	203 755
Lønnsutgifter	1 264 378	1 153 145	1 205 538	1 317 537	-111 999
Sosiale utgifter	329 455	357 540	365 926	334 887	31 038
Kjøp av varer og tjenester	701 925	649 285	705 959	773 188	-67 230
Overføringer og tilskudd til andre	173 104	144 173	152 973	193 740	-40 767
Avskrivninger	148 758	128 000	128 000	156 703	-28 703
Sum driftsutgifter	2 617 621	2 432 142	2 558 395	2 776 055	-217 660
Brutto driftsresultat	-15 769	-33 909	-27 916	-14 012	-13 905
Renteinntekter	-14 412	-12 980	-23 980	-31 127	7 147
Utbytte	-25 540	-32 000	-36 000	-36 667	667
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-18 089	-9 000	-9 000	17 029	-26 029
Renteutgifter	46 141	60 503	72 503	77 354	-4 851
Avdrag på lån	142 256	146 000	146 000	144 249	1 751
Netto finansutgifter	130 357	152 523	149 523	170 838	-21 315
Motpost avskrivninger	-148 758	-128 000	-128 000	-156 703	28 703
Netto driftsresultat	-34 170	-9 386	-6 393	124	-6 517
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	8 070	0	0	30	-30
Avsetninger til bundne driftsfond	66 862	7 489	7 489	32 306	-24 817
Bruk av bundne driftsfond	-89 816	-23 003	-23 003	-69 382	46 379
Avsetninger til disposisjonsfond	49 054	24 900	21 907	36 922	-15 015
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	34 170	9 386	6 393	-124	6 517
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9

	2022
1. Netto driftsresultat	124
2. Avsetninger til bundne driftsfond	32306
3. Bruk av bundne driftsfond	-69382
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	30
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	21907
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-15015
9. Strykning av overføring til investering	
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	15015
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	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 tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet for kommunesektoren.

Note 2 - Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Regnskapet for 2022 viser et netto driftsresultat/overskudd etter finansposter på 0,12 millioner kroner. Budsjettert netto driftsresultat i 2022 var på 6,39 millioner kroner. Overføring til investeringsregnskapet utgjør 30 tusen kroner før strykning. Det er overført til disposisjonsfond inkludert strykninger med 36,92.

Brutto driftsresultat er på 14,01 millioner kroner mot budsjettert 27,92 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	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	1 081 552,08	1 065 683,78	15 868,30
Kortsiktig gjeld	393 303,65	348 240,93	45 062,72
Arbeidskapital	688 248,43	717 442,85	-29 194,42

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2022

Netto driftsresultat	-123,74
Netto utgifter/inntekter i investering	-25 055,69
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-54 126,36
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-29 194,42
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Note 4 – Avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele 1000

ÅR

2022

	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskape	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2022	Budsjettert avsetning/ bruk i år			
						Avsetning		Bruk	
						Oppr. budsjett	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Reg. budsjett
Disposisjonsfond	277 056	36 922	0		313 978	24 900	21 907		
- herav regnskapsskjema 1B	0	0	0		0				
Bundne driftsfond	93 446	53 522	-90 913		56 055	7 489	7 489	-23 003	-23 003
- herav regnskapsskjema 1B					0	7 489	7 489	-23 003	-23 003
Ubundne investeringsfond	138 820	14 961	-5 765		148 016	0	0		
Bundne investeringsfond	17 406	16 205	0		33 611	0	0	-7 600	-7 600
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	526 728	121 610	-96 678	0	551 660	32 389	29 396	-30 603	-30 603

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond i regnskapet	Beholdning 31.12.2022
Disposisjonsfond	257 865	36 922		294 787
Fossefondet - realkapital	11 632			11 632
Fossefondet - bufferkapital*	7 108			7 108
Krisesenteret	451	0		451
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	277 056	36 922	0	313 978

Bundne driftsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskape	Beholdning 31.12.2022
Øremerkede tilskudd	46 650	19 649	-46 635	19 604
Gavefond	56			56
Gavemidler	6 982	5 544	-6 982	5 544
Midler kommunale samarbeid	18	2 162		2 180
Fengselstjenesten	147		-147	0
Næringsfond (kraftfond)	3 741	2 527	-1 945	4 323
Fond skogavgift	519		-1	518
Viltfond	1 244	1 168	-1 244	1 168
Tilpasningstiltak	920		-920	0
Etableringstiltak	7 158		-7 158	0
Nydyrkingsfond		15 241		15 241
Erstatningsfond		6 979		6 979
Selvkostfond	26 011	252	-25 821	442
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	93 446	53 522	-90 913	75

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12.2022
Ubundet investeringsfond	17 723	14 961	-5 765	26 919
Fossefondet*	121 097			121 097
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	138 820	14 961	-5 765	148 016

KLP

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond i inv. Regnskape	Beholdning 31.12.2022
Andre bundne inv. fond	65			65
Oppgradering kommunens hytte	149			149
Tilstandsrapport - prosjektnr 0116	240			240
Spillemiddelprosjekter	0			0
Næringsfond - hjemfallsfond	14 680	413		15 093
Frikjøp parkering	60	3		63
Tilfluktsrom	153	4		157
Elveforbygningsfond	28	2		30
Ekstraordinære avdrag Husbank	1 456	15 784		17 240
Tap avsatt Husbanken	575			575
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	17 406	16 206	0	33 611



Note 5 – Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Ressurskrevende brukere:

Det er ved årsavslutningen gjort en avsetning for refusjon knyttet til ressurskrevende brukere på 44,3 millioner kroner. Det knytter seg noe usikkerhet til dette tallet, da refusjonen ikke er revidert.

Merverdiavgift:

I løpet av 2022 er det kommet til en avklaring av tidligere års feilaktig merverdiavgiftskompensasjon. Kostnaden for oppretting av dette ble dekket innenfor tidligere års avsetninger.

Sluttoppgjør entreprenører

Det kan foreligge noe usikkerhet rundt enkelte sluttoppgjør. Det er fremlagt krav som er bestridt, samt stilt motkrav. Sannsynligheten for at det foreligger noen fremtidige forpliktelser for kommunen er vurdert som veldig lav.

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

Opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12

Som følge av anordningsprinsippet avsettes det ved årsoppgjøret opptjent, ikke utbetalt lønn pr 31.12. Avsetning i 2022 utgjør 15,33 millioner kroner (inkl. arbeidsgiveravgift), som er på samme nivå som avsetningen pr 31.12.2021.

Anleggsregister

Gjennom 2022 har anleggsregisteret blitt lagt inn et elektronisk anleggsregister som er integrert med Visma Enterprise Økonomi. Hvor avskrivning, nye anlegg, salg av anlegg og nedskrivninger gjøres gjennom økonomisystemet. Dette sikrer en bedre oversikt og riktigere avskrivning av anleggene.

Sykelønnsrefusjon

Det ble i fjor avdekket at det forelå feil balanseført verdi på sykelønnsrefusjoner. Dette er en feil som har bygget seg opp fra lang tid tilbake. Spesielt fra perioden med omlegging fra manuelle sykemeldinger til elektronisk registrering av disse. Det ble i den perioden registrert doble krav som ikke er rettet i etterkant. I 2021 avsatte man 4 millioner kroner for oppretting av dette. Etter at alle krav er avstemt og gjennomgått i 2022 ble det tilbakeført krav for 8,6 millioner kroner. Det vil si at det er belastet en kostnad i 2022 regnskapet med 4,6 millioner kroner for dette.

Lønnsoppgjør for utdanningspersonell

Det er avsatt i regnskapet for 2022 5,5 millioner kroner for lønnsoppgjøret for utdanningspersonell.

Periodisering av inntektsutjevning

I 2022 har vi endret prinsippet for føring av inntektsutjevning, slik at vi har periodisert inntektsutjevning for desember i 2022 regnskapet. I 2021 ble inntektsutjevning for desember ført januar 2022. Dette har medført at vi har merinntekter på 6,7 millioner kroner i 2022.

Note 7 – Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	7 611 444,06	7 014 100,65	597 343,41
Langsiktig gjeld	6 890 946,50	6 406 099,32	484 847,18
Endring ubrukte lånemidler	139 486,60	193 612,96	-54 126,36
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	859 984,16	801 614,30	58 369,86

Note 8 – Pensjonsforpliktelser

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

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

	2022	2021
Innstående på premiefond 01.01.	27 563 806	7 619 992
Tilført premiefondet i løpet av året	57 165 506	147 754 492
Bruk av premiefondet i løpet av året	83 741 590	127 810 678
Innstående på premiefond 31.12.	987 722	27 563 806

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 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.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonsko	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	132 199 336	123 269 042
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	91 974 868	86 338 936
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-100 107 208	-95 922 273
Administrasjonskostnad	6 550 982	6 187 247
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	130 617 978	119 872 952
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	167 259 515	121 553 005
C Årets premieavvik (B-A)	36 641 537	1 680 053

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2022	2021
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	167 259 515	121 553 005
C Årets premieavvik	-36 641 537	-1 680 053
D Amortisering av tidligere års premieavvik	31 180 311	40 282 147
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	161 798 889	160 155 099
G Pensjonstrekk ansatte	22 980 565	22 312 289
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	138 818 324	137 842 810

Akkumulert premieavvik	2022	2021
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	108 563 674	147 165 768
Årets premieavvik	36 641 537	1 680 053
Sum amortisert premieavvik dette året	-31 180 311	-40 282 147
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	114 024 900	108 563 674
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	16 077 426	15 307 478
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	130 102 326	123 871 152

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 921 556 834	3 066 761 623
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	88 507 435	-238 624 561
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	132 199 336	123 269 042
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	91 974 868	86 338 936
Utbetalinger	-121 405 681	-116 188 206
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	3 112 832 794	2 921 556 834
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 851 377 890	2 702 709 502
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	3 026 465	53 568 563
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	167 259 515	121 553 005
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-6 550 982	-6 187 247
Utbetalinger	-121 405 681	-116 188 206
Forventet avkastning	100 107 208	95 922 273
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 993 814 415	2 851 377 890
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	119 018 379	70 178 944
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	16 781 591	9 875 630

Note 9 – Garantiforpliktelser

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12.2022

Garanti gitt til:	Org.nr.	Garantibeløp	Garantien utløper
IKA Kongsberg - interkommunalt arkiv	971 309 040	5 435 095	
Elvegata Borettslag	980 018 075	4 090 960	03.01.2028
Hov Gård Borettslag	882 008 622	9 283 050	01.07.2030
Småbarnsforeldrenes BH Ringerike BA (Smeden bh)	966 877 960	648 000	01.04.2024
Hønefoss Foreldrelagsbarnehage BA (Blåbærskogen bh)	985 446 261	3 733 119	01.02.2034
Tolpinrud barnehage BA	987 215 895	6 856 265	01.03.2038
Idrettsforeningen Tyristubben	984 064 330	1 896 373	05.01.2037
Heradsbygda IL	983 871 097	8 800 000	03.09.2040
Hønefoss Tennisklubb	975 597 717	12 050 000	27.04.2040
Hønefoss Ballklubb	974 338 947	3 630 000	01.07.2041
Sum		56 422 862	
Garantier for ansattes lån:		Garantibeløp	Garantien utløper
Antall garantier		0	
Sum		0	
Herav garanti for adm. sjefen		0	
Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak:		Garantibeløp	Garantien utløper
Sum		0	
Totalt garantibeløp alle garantier		56 422 862	

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

Lånegarantien til Småbarnsforeldrenes BH Hønefoss (Dalsbråten bh) har utløpt 01.02.2022.

KS har vedtatt lånegaranti til Hønefoss Sportsklubb med garantibeløp kr 8 600 000.

Det er ikke tatt opp lån ennå og derfor har ikke lånegarantien blitt iverksatt.

KS har vedtatt lånegaranti til Tolpinrud SA med garantibeløp kr 3 200 000.

Det er ikke tatt opp lån ennå og derfor har ikke lånegarantien blitt iverksatt.

Note 10 – Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Regnskapsrevisjon	650 000
Forvaltningsrevisjon	1 100 500
Andre oppgaver	755 200
Sum	2 505 700

Budsjettert honorar var kr. 2 265 000,-. Merforbruket gjelder i hovedsak forvaltningsrevisjon som er gjennomført i henhold til bestilling og kommunestyrevedtak. Beløpet er fakturert kommunen.

Note 11 - Fordringer og gjeld til kommunale foretak (KF) og samarbeid etter KL § 27

Kommunen har ingen kommunale foretak eller samarbeid etter KL § 27 i 2022.

Note 12 - Langsiktig gjeld

Oversikt rentebetingelser og rentekostnader

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte	Rent	Margi	Tot	P.a.	i % av gjeld
Hovedbok, Husbanken									
Lån	11532070.10	Husbanken	8 801 621	-12 947	1,732	0,000	1,732	152 444	0,23%
Lån	11532070.20	Husbanken	11 219 032	-16 503	1,732	0,000	1,732	194 314	0,30%
Lån	11535052.10	Husbanken	20 000 901	-57 894	1,732	0,000	1,732	346 416	0,53%
Lån	11535052.20	Husbanken	8 594 819	-24 878	1,732	0,000	1,732	148 862	0,23%
Lån	11537692.10	Husbanken	31 208 472	-127 046	1,732	0,000	1,732	540 531	0,83%
Lån	11537692.50	Husbanken	13 906 115	-56 610	1,732	0,000	1,732	240 854	0,37%
Lån	11539902.10	Husbanken	31 068 491	-226 544	1,732	0,000	1,732	538 106	0,83%
Lån	11539902.40	Husbanken	57 810 206	-421 538	1,732	0,000	1,732	1 001 273	1,54%
Lån	11541702	Husbanken	90 208 913	-132 699	1,732	0,000	1,732	1 562 418	2,40%
Lån	11542614	Husbanken	46 415 804	-338 453	1,732	0,000	1,732	803 922	1,23%
Lån	11543310	Husbanken	92 710 604	-377 413	1,732	0,000	1,732	1 605 748	2,46%
Lån	11544257	Husbanken	95 684 725	-389 521	1,732	0,000	1,732	1 657 259	2,54%
Lån	11545157	Husbanken	78 921 488	-321 280	1,732	0,000	1,732	1 366 920	2,10%
			586 551 191	-2 503 326				10 159 067	15,59%

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte renter	Rente	Margin		P.a. rente	i % av gjeld
Hovedbok, KLP									
Lån	8317.52.17692	KLP	28 364 000	-214 035	2,058	0,000	2,058	583 731	0,75%
Lån	8317.53.72531	KLP	81 250 000	-650 000	2,250	0,000	2,250	1 828 125	2,16%
Lån	8317.54.61860	KLP	112 700 000	-1 298 366	3,950	0,000	3,950	4 451 650	3,00%
Lån	8317.55.32032	KLP	128 333 330	-297 519	2,140	0,000	2,140	2 746 333	3,41%
Lån	8317.55.67782	KLP	270 300 000	-175 510	3,950	0,000	3,950	10 676 850	7,19%
Lån	8317.56.27238	KLP	318 000 000	-101 539	2,299	0,000	2,299	7 310 820	8,45%
			938 947 330	-2 736 969				27 597 509	24,96%

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte	Rent	Margi	Tot	P.a.	i % av gjeld
Hovedbok, Kommunalbanken									
Lån	20040247	KBN	44 413 800	-144 345	1,950	0,000	1,950	866 069	1,18%
Lån	20040772	KBN	153 202 035	-771 886	3,950	0,000	3,950	6 051 480	4,07%
Lån	20050419	KBN	27 916 680	-418 750	3,950	0,000	3,950	1 102 709	0,74%
Lån	20070611	KBN	20 110 920	-36 999	3,950	0,000	3,950	794 381	0,53%
Lån	20100179	KBN	38 536 680	-379 982	3,950	0,000	3,950	1 522 199	1,02%
Lån	20120174	KBN	46 734 080	-452 872	3,950	0,000	3,950	1 845 996	1,24%
Lån	20130097	KBN	51 897 730	-701 138	3,860	0,000	3,860	2 003 252	1,38%
Lån	20160438	KBN	170 800 000	-1 930 742	3,950	0,000	3,950	6 746 600	4,54%
Lån	20170355	KBN	235 200 000	-124 044	3,950	-0,100	3,850	9 055 200	6,25%
Lån	20190516	KBN	79 135 000	-388 520	3,950	-0,100	3,850	3 046 698	2,10%
Lån	20200289	KBN	252 000 000	-709 660	1,370	0,000	1,370	3 452 400	6,70%
Lån	20200290	KBN	33 750 000	-269 260	3,950	0,000	3,950	1 333 125	0,90%
Lån	20200568	KBN	80 920 000	-41 438	1,229	0,000	1,229	994 507	2,15%
Lån	20210310	KBN	146 150 000	-710 939	1,990	0,000	1,990	2 908 385	3,89%
Lån	20210439	KBN	76 366 660	-220 313	3,950	-0,050	3,900	2 978 300	2,03%
Lån	20220263	KBN	149 500 000	-1 161 595	3,950	-0,100	3,850	5 755 750	3,97%
			1 606 633 585	-8 462 483				50 457 051	42,71%

Instrument	Ref. nr	Motpart	Beløp	Påløpte	Rent	Margi	Tot	P.a.	i % av gjeld
Hovedbok, Verdipapirmarkedet									
Lån	NO001272988	DNB	285 000 000	-2 177 908	3,719	0,000	3,719	10 599 150	7,58%
Lån	NO001273953	DNB	344 200 000	-2 139 302	3,659	0,000	3,659	12 594 278	9,15%
			629 200 000	-4 317 210				23 193 428	16,73%
			3 761 332 106	-18 019 987				111 407 055	100,00%

Stamdataoversikt

Navn	Ref. nr.	Forf. dato	Restgjeld	i % av	Tot rente	Rentereg.dat
Hovedbok, Husbanken						
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11532070	01.06.2045	8 801 621	0,23%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11532070	01.06.2046	11 219 032	0,30%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11535052	01.05.2046	20 000 901	0,53%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11535052	01.11.2046	8 594 819	0,23%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11537692	01.04.2057	31 208 472	0,83%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11537692	01.04.2068	13 906 115	0,37%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11539902	01.07.2048	31 068 491	0,83%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11539902	01.01.2049	57 810 206	1,54%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11541702	01.06.2049	90 208 913	2,40%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån videreutlån	11542614	01.01.2050	46 415 804	1,23%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11543310	01.04.2050	92 710 604	2,46%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11544257	01.04.2051	95 684 725	2,54%	1,732	
Ringerike - Husbanken - Startlån	11545157	01.04.2052	78 921 488	2,10%	1,732	
			586 551 191	15,59%	1,732	

Navn	Forf. dato	i % av	Rentereg.dat
Hovedbok, KLP			
Ringerike - KLP - Fast - 21.08.28	8317.52.1	19.08.2036	28 364 000
Ringerike - KLP - Fast - 23.02.23	8317.53.7	23.02.2035	81 250 000
Ringerike - KLP - PT	8317.54.6	09.09.2036	112 700 000
Ringerike - KLP - Fast - 22.11.24	8317.55.3	22.11.2047	128 333 330
Ringerike - KLP - PT	8317.55.6	26.06.2048	270 300 000
Ringerike - KLP - Fast - 26.06.29	8317.56.2	26.06.2049	318 000 000
		938 947 330	24,96%

Navn	Forf. dato	i % av	Rentereg.dat
Hovedbok, Kommunalbanken			
Ringerike - KBN - Fast 01.11.24	20040247	02.11.2026	44 413 800
Ringerike - KBN - PT	20040772	16.11.2026	153 202 035
Ringerike - KBN - PT	20050419	16.07.2026	27 916 680
Ringerike - KBN - PT	20070611	17.06.2030	20 110 920
Ringerike - KBN - PT	20100179	24.09.2035	38 536 680
Ringerike - KBN - PT	20120174	30.03.2037	46 734 080
Ringerike - KBN - Fast 27.02.23	20130097	25.02.2033	51 897 730
Ringerike - KBN - PT	20160438	09.09.2036	170 800 000
Ringerike - KBN - Grønn PT	20170355	27.06.2042	235 200 000
Ringerike - KBN - Grønn PT	20190516	15.11.2039	79 135 000
Ringerike - KBN - Fast 15.04.27	20200289	17.04.2045	252 000 000
Ringerike - KBN - PT	20200290	17.04.2045	33 750 000
Ringerike - KBN - Fast 16.12.25	20200568	16.12.2050	80 920 000
Ringerike - KBN - Fast 01.10.31	20210310	01.04.2041	146 150 000
Ringerike - KBN - PT	20210439	04.12.2051	76 366 660
Ringerike - KBN - Grønn PT	20220263	17.04.2045	149 500 000
		1 606 633 585	42,71%

Navn	Forf. dato	i % av	Rentereg.dat
Hovedbok, Verdipapirmarkedet			
Ringerike - DNB - SRT 3 mnd - 25.01.23	NO00127	25.01.2023	285 000 000
Ringerike - DNB - SRT 3 mnd - 31.01.23	NO00127	31.01.2023	344 200 000
		629 200 000	16,73%
		3 761 332 106	100,00%

Beregnet Minimalsavdrag 2022

IB lånegjeld 2022 (eks. Startlån)	2 953 629 449
IB anlegg 2022	3 327 606 008
Forholdstall IB lånegjeld / Bokført verdi 01.01	1
Sum avskrivninger 2022	156 702 600
Sum nedskrivninger 2022	0
Sum reverserte nedskrivninger 2022	0
Totale avskrivninger 2022	156 702 600
Betalte avdrag 2022	146 600 000
Minimalsavdrag 2022	139 091 410
- mye betalt avdrag 2022 i henhold til lovens krav til minste avd	7 508 590

Beregning av minimumsavdrag iht Kommunelovens § 14-18. Avdrag på lån utgjør kr 146 600 000
I regnskapet for 2022 er det utgiftsført låneavdrag iht lovens krav til minste avdrag.



Note 13 - Oversikt over aksjer og andeler

Balansepost	Org.nr		Antall	Kurs	Bokført verdi	Eier andel i %
2215501000	938 708 606	Egenkapitalinnskudd KLP			95 832 955,00	
221550		LIVSFORSIKRINGER MV.			95 832 955,00	
2211521001	985 731 098	VIKEN KOMMUNEREVISJON IKS			146 000,00	
2211521002	910 568 183	Biblioteksentralen AL - 25 andeler	25		22,00	
2211521005	993 822 108	Ringeriksbadet IKS - andel			100 000,00	50,00 %
2211521006	987 066 857	Sør-Øst 110 IKS (Gaml navn Vestviken 110 IKS - andel)			249 775,00	
	971 309 040	Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS*		-	-	4,30 %
221152		SELVSTENDIGE KOMMUNEFØRETA			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 Tyristrand vannverk inkl hovedledn.			250 000,00	
2212001005	970 102 302	A/L Tyristrand vannverk, stikkledning			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	
2212001014	990 262 187	REGIONALT KULTURHUS - RINGERIKE AS (Ringerike kul	22 608	450	10 176 511,00	52,54 %
2212001015	911 941 899	Hønefoss Arena AS (tidl. Flerbrukshallen AS)	600	10 000	6 000 000,00	31,09 %
2212001016	997 442 288	Pan 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	Investeringsstilskudd 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	929852648	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 %
221200		PRIVATE FØRETA MED BEGRENSET ANSVAR			206 665 226,00	
2.21		SUM AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDDEL)			302 993 978,00	

Det er betalt 5 765 487 kr i egenkapitalinnskudd til KLP i 2022.

Ringerike kommune har en eierandel i IKA Kongsberg - Interkommunalt arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS på 3,25 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.



Note 14 - Finansielle omløpsmidler

I forbindelse med forvaltning av «Fossefondet» er det pr 31.12.22 investert i følgende finansielle omløpsmidler:

Industrifinans

Ringerike Kommune - investeringsportefølje

PORTEFØLJERAPPORT

31.12.2022

Beholdning	Investert dato	Antall	Kostkurs	Kostpris	Markedskurs	Siste kursdato	Markedsverdi	Allo- kering	Urealisert gevinst/tap
Likviditet									
Holberg Likviditet (6)	30.10.2019	183 692,51	101,57	18 658 064	101,45	31.12.2022	18 635 991	10,9 %	-22 073
Alfred Berg Nordisk Likviditet Pluss Classic (8)	14.06.2018	160 974,07	102,49	16 498 293	98,81	31.12.2022	15 905 622	9,3 %	-592 671
Klientkonto DNB				495 090			495 090	0,3 %	0
Sum				35 651 448			35 036 703	20,5 %	-614 745
Obligasjoner									
DNB Obligasjon B (8)	24.08.2015	2 853,87	10 325,62	29 467 944	9 615,98	31.12.2022	27 442 714	16,0 %	-2 025 231
Alfred Berg Nordic Investment Grade Mid Duration (8)	28.10.2019	276 878,26	99,50	27 548 775	93,75	31.12.2022	25 957 005	15,2 %	-1 591 771
Sum				57 016 720			53 399 718	31,2 %	-3 617 001
Globale aksjer									
RBC Global Equity Focus Fund (8)	26.02.2021	3 084,70	1 880,25	5 800 000	1 936,00	30.12.2022	5 971 990	3,5 %	171 990
SGA Global Growth Fund USD D (8)	26.02.2021	3 178,93	1 824,52	5 800 000	1 677,45	30.12.2022	5 332 494	3,1 %	-467 506
Ako Global Long Only UCITS Fund DF1 USD (6)	24.10.2018	4 171,83	927,63	3 869 908	1 240,00	30.12.2022	5 173 075	3,0 %	1 303 167
T. Rowe Price Global Focused Growth Responsible (8)	17.11.2020	43 814,97	120,96	5 300 000	111,96	30.12.2022	4 905 558	2,9 %	-394 442
Fundsmith Equity Fund (8)	20.02.2019	16 585,26	210,49	3 491 107	294,31	30.12.2022	4 881 270	2,9 %	1 390 163
Veritas Global Focus Fund USD C (8)	18.06.2018	11 083,38	301,79	3 344 868	434,90	30.12.2022	4 820 183	2,8 %	1 475 316
Sum				27 605 883			31 084 571	18,2 %	3 478 688
Globale aksjer valutasikret til NOK									
T. Rowe Price Global Focused Growth NOK (8)	13.11.2020	71 554,71	96,43	6 900 000	84,53	30.12.2022	6 048 520	3,5 %	-851 480
RBC Global Equity Focus Fund hedged (8)	24.10.2018	4 361,86	1 136,55	4 957 490	1 315,90	30.12.2022	5 739 776	3,4 %	782 286
SGA Global Growth Fund NOK H (8)	13.05.2020	52 192,60	103,59	5 406 619	105,19	30.12.2022	5 490 139	3,2 %	83 520
Veritas Global Focus Fund NOK E (8)	26.02.2021	15 366,94	374,18	5 750 000	341,54	30.12.2022	5 248 423	3,1 %	-501 577
Ako Global Long Only UCITS Fund CF1 NOK (6)	20.02.2019	4 053,84	1 128,90	4 576 398	1 252,43	30.12.2022	5 077 155	3,0 %	500 757
Sum				27 590 507			27 604 012	16,1 %	13 506
Norske aksjer									
Arctic Norwegian Value Creation (8)	17.06.2019	7 619,54	1 356,73	10 337 643	1 657,98	30.12.2022	12 633 047	7,4 %	2 295 404
Alfred Berg Aktiv (8)	20.10.2016	5 070,88	1 576,11	7 992 246	2 249,56	30.12.2022	11 407 229	6,7 %	3 414 983
Sum				18 329 889			24 040 276	14,0 %	5 710 387
Totalt				166 194 446			171 165 281	100,0 %	4 970 835

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

Bokført verdi viser markedsverdien pr 31.12.2022.

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

Det er 2022 kun solgt en festetomt i Ankersgt. 16 gnr/bnr 317/260 for 24 tusen kroner.

Note 16 - Vesentlig forpliktelser

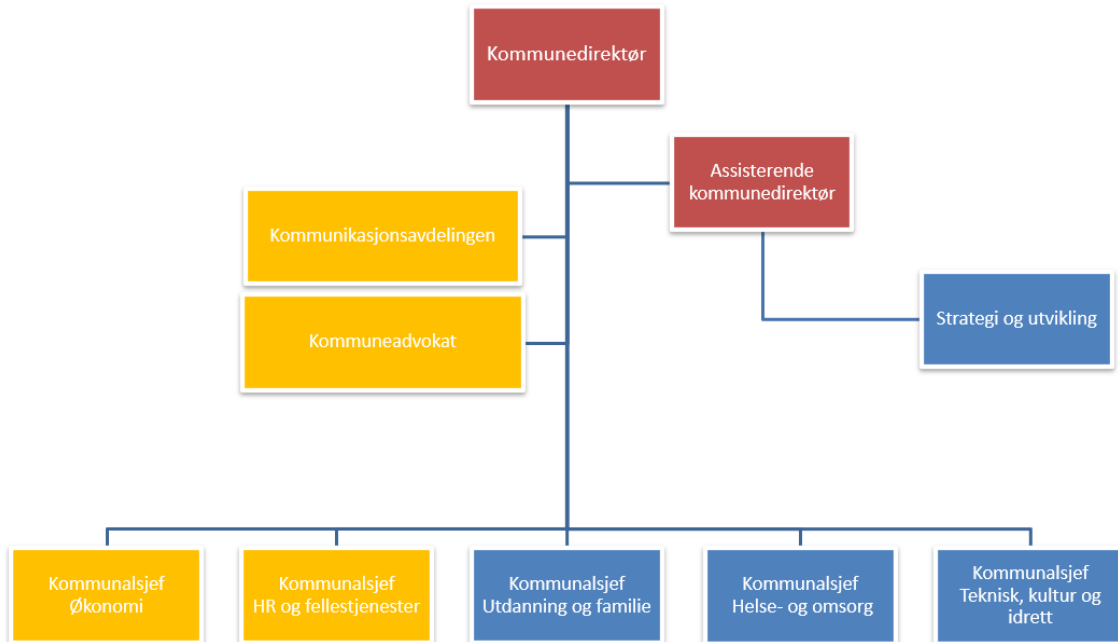
	Årlig drifts-utgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler - DnB Autolease	2 039 353	Ulike - fra 1 til 5 år
Leasingavtale transportmidler - Leaseplan	5 358 792	Ulike - fra 3 til 20 mnd
(driftsutgift viser leasingkostnad (avskr og rente), i tillegg kommer utgifter ved bruk av bilene som f.eks bensin, service o.a)		
Leiekontrakter:		
Storgt 11-13 - Aurora (inkl. mva og fellesutg)	-	01.05.2024
Spesialpedagogisk enhet (inkl.fellesutg. - ekskl.moms)	1 249 098	
Psykisk helse og rus	1 005 187	
Tildelingskontoret	1 496 489	
Boligkontoret	770 597	
Barnevern	2 252 203	
Migrasjonshelsestasjon	681 457	
Flykningskontoret	713 324	
HTV og HVO	533 222	
Barnevernsvakten	222 745	
Forebyggende enhet og Helsestasjon	2 752 898	
SUM Storgt.11-13	11 677 220	31.07.2029
Ringerike Boligstiftelse (inkl. mva)	57 229 299	Løpende
Schjongslunden Næring AS - Læringssenter for voksne (inkl mva og fellesutg)	1 607 634	31.01.2030
Hensmoveien 20	1 451 363	
Tyristrand helsestasjon (uten mva)SKJÆRDALEN EIENDOM AS	124 476	Løpende
Sentrumskvartalet, kultursal (inkl. mva)	178 125	30.09.2025 Beløpet ekskl. mva for hele perioden ble forhåndsbetalt i 2005.
Legevakt (inkl. mva)VESTRE VIKEN HF	-	Til ny Legevakt er ferdig - 01.09.2020?
Follum (inkl. mva - m/kantine og uteområde) +		31.08.2022
Follum stab 2. etg (inkl. mva)	1 661 349	31.08.2022
Follum - Hjemmesykepleie (inkl. mva)	-	31.08.2022
Hønefoss Arena AS (inkl. mva)	5 213 496	Løpende
NAV Buskerud	195 161	Løpende
FOSSVEIEN 7-9 AS	1 060 847,00	
BAS MASKINUTLEIE AS	110 540,00	

Note 17 – Organisering av kommunens virksomhet

1. Kommunens organisering

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

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



2. Styringsprinsipper

Kommunedirektør og kommunalsjefene utgjør kommunens øverste administrative ledelse.

Virksomhetene opptrer innenfor de rammer som trekkes opp, enten gjennom årlige budsjettvedtak eller gjennom delegasjon av myndighet fra kommunedirektøren. Støtteenhetene utfører støttefunksjoner overfor 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 krisesenter, Barnevernsvakten og Ringerike brannvesen er organisert som kommunale samarbeid med Ringerike som vertskommune.

Note 18 - Årsverk og likestilling

Årsverk og likestilling

Kjønnsfordeling	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antall årsverk	1910	1903	1877	1876
Antall ansatte	2230	2244	2253	2292
Antall kvinner	1744	1770,1	1770	1819
Prosentvis andel kvinner	78,20%	78,88%	78,56%	79%
Antall menn	486	473,9	483	473
Prosentvis andel menn	21,80	21,12	21,44%	21%
Antall kvinner i høyere stillinger	4	5	6	6
%-andel kvinner i høyere stillinger	44,4%	55,5%	66%	66%
Antall menn i høyere stillinger	5	4	3	3
%-andel menn i høyere stillinger	55,6%	44,5%	34%	34%

Høyere stillinger = kommuneoverlegen, kommuneadvokaten, kommunalsjefer og kommunedirektør

Fordeling heltid/deltid

Kjønnsfordeling deltid	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antall ansatte i deltidsstillinger	945	990	1100	1160
Antall kvinner i deltidsstillinger	802	854	943	1011
%-andel kvinner i deltidsstillinger	84,86%	86,26%	85,72 %	87%
Antall menn i deltidsstillinger	143	136	157	148
%-andel menn i deltidsstillinger	15,14 %	13,73%	14,28	13%

Godtgjørelse til administrasjonssjef og ordfører

(beløp i hele kroner)	2022	2021	2020	2019
Kommunedirektørens årslønn	1 447 600	1394 000	1360 000	1341 600
Ordførerens godtgjørelse	1064 318	989 997	989 997	989 997

Note 19 – Investeringer i nybygg og nyanlegg

UTVALG AV PROSJEKTER I INVESTERINGSREGNSKAPET 2022

Ikke gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
0115	Energiøkonomisering bygg	4 091 945	3 887 129	204 816
0500	BRR - Biler og redningsverktøy	4 528 461	4 546 035	(17 574)
0501	Måskinpark	3 075 353	2 680 356	394 997
0701	IT felles infrastruktur	6 089 335	6 018 598	70 737
0751	IKT - Skole	2 767 337	1 985 038	782 299
10001	Ullerål skole med idrettshall	8 507 189	3 013 117	5 494 072
10002	Hov ungdomsskole	199 542 970	189 647 760	9 895 210
10006	Heradsbygda omsorgssenter	1 700 120	7 969 642	(6 269 522)
10008	Hov øst omsorgsboliger	7 287 663	2 346 801	4 940 862
10037	Riddergården fase 1 og fase 2	9 506 382	4 830 762	4 675 620
10042	Haugsbygd arena med lokaler til undervisning	43 980 238	46 430 791	(2 450 553)
10043	Ådalen legesenter	2 000 000	1 141 172	858 828
10044	Samlokalisering dagtilbud Aurora på Kilemoen med Menov	9 929 265	30 625 135	(20 695 870)
10045	Hønefoss omsorgssenter	2 500 000	2 152 506	347 494
10051	Bytoalett Bussgata	3 300 000	2 978 603	321 397
10053	Veienmarka ungdomsskole	3 500 000	1 679 879	1 820 121
14027	Lyssetting Søndre park	2 337 622	1 431 025	906 597
14028	Elvelangs investeringer	26 557 807	26 286 323	271 484
14033	Hovsmarkveien	8 800 000	8 266 213	533 787
14034	Fosseparken	18 750 000	18 835 722	(85 722)
14044	Oppgradering lekeplass Søndre torg	1 372 000	1 260 823	111 177
17012	Lekeplassutstyr barnehager	1 493 394	1 412 598	80 796
17014	Oppgradering formannskaps- og kommunestyresal	2 485 224	2 560 884	(75 660)
19301	Kommunale veier	11 571 905	6 062 410	5 509 495
19354	Etablering av ladepunkter elbil	5 274 257	3 711 054	1 563 203
Sum utvalg ikke gebyrfinansierte investeringer		390 948 467	381 760 376	9 188 091

Gebyrfinansierte investeringer				
Prosjekt	Prosjektnavn	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
15013	Monserud renseanlegg	-11 478 456	8 652 605	(20 131 061)
15020	Eggemoen VA og høydebasseng	6 938 576	9 208 907	(2 270 331)
15037	Styresystem Nes RA og Monserud RA	1 261 721	3 732 059	(2 470 338)
15047	Sundgata - refusjonsavtale	2 903 820	7 899 718	(4 995 898)
15053	Overføringsledning reservevannkilde Ringerike vannverk	18 689 925	8 488 419	10 201 506
19004	Utskifting vannledninger	10 710 760	13 141 783	(2 431 023)
19104	Utskifting avløpsledninger	10 480 479	10 966 059	(485 580)
19210	Digitale vannmålere	4 926 966	5 845 511	(918 545)
Sum utvalg gebyrfinansierte investeringer		44 433 791	67 935 061	-23 501 270

Note 20 – Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2022

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Bokført verdi 01.01.22	114 436	31 582	170 298	4 826	574 277	2 280 920	245 661	3 422 000
Tilgang i året	0	9 669	32 911	876	25 170	366 447	50 795	485 868
Avgang i året	-24	0	0	0	0	0	0	-24
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-14 145	-29 356	-322	-38 269	-67 754	-6 857	-156 703
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	114 412	27 106	173 853	5 380	561 178	2 579 613	289 599	3 751 141

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

Note 21 - Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2022

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*

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

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.

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 2022 var denne lik 3,536 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

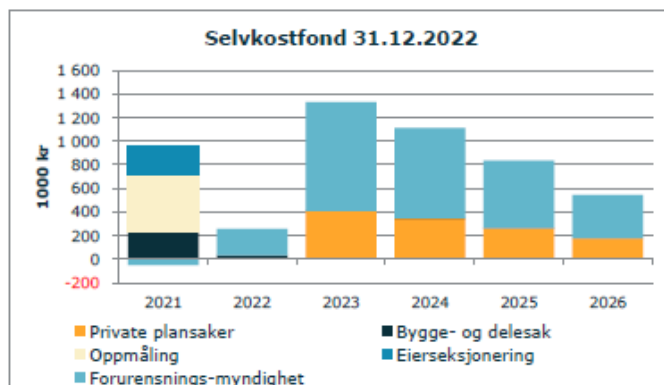
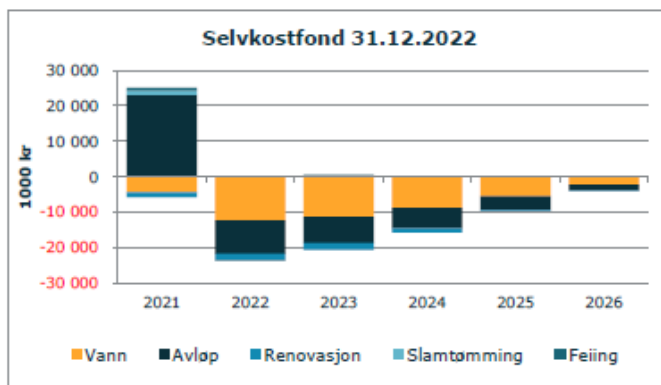
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 11. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	28 622 198	46 304 848	335 874	7 483 316	80 746 236
Avskrivningskostnad	15 608 215	25 408 489	0	776 550	41 793 234
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	12 001 262	24 607 516	0	758 911	37 367 689
Indirekte driftsutgifter (netto)	829 456	1 254 740	2 846	120 752	2 207 794
Indirekte avskrivningskostnad	48 026	56 829	14	2 774	107 643
Indirekte kalkulatorisk rente	53 928	54 982	2	332	109 244
Driftskostnader	55 163 085	97 687 384	338 735	9 142 635	162 331 840
+/- Gevinst/tap ved salg/utringning av anleggsmiddel	0	-885 779	0	0	-885 779
- Øvrige driftsinntekter	-975 916	-4 839 910	0	-3 241 031	-9 056 857
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	54 187 169	93 733 254	338 735	5 901 604	154 160 762
Gebyrinntekter	46 506 246	60 970 342	0	4 872 156	112 348 744
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-7 680 923	-32 762 912	-338 735	-1 029 448	-41 812 018
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	65 %	0 %	83 %	73 %

Selvkostfond 01.01	-4 416 805	23 078 616	-1 376 249	1 190 496	18 476 058
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 680 923	-32 762 912	-338 735	-1 029 448	-41 812 018
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-291 977	236 812	-54 653	23 895	-85 923
Selvkostfond 31.12	-12 389 705	-9 447 484	-1 769 637	184 943	-23 421 883

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing	Private plansaker	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	7 908 274	3 061 576	9 183 106	3 079 932	23 232 887
Avskrivningskostnad	65 000	51 800	0	20 930	137 730
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	77 181	2 747	0	3 330	83 259
Indirekte driftsutgifter (netto)	398 601	140 994	421 921	131 706	1 093 223
Indirekte avskrivningskostnad	16 101	9 689	26 745	8 957	61 492
Indirekte kalkulatorisk rente	1 927	1 572	4 294	1 492	9 285
Driftskostnader	8 467 084	3 268 378	9 636 067	3 246 348	24 617 877
+ Tilskudd/subsidiering	0	1 729 221	0	367 002	2 096 223
- Øvrige driftsinntekter	-306 484	-51 862	-1 200 019	-184 797	-1 743 162
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 160 600	3 216 516	8 436 048	3 061 551	22 874 715
Gebyrinntekter	7 165 402	1 487 295	8 240 782	2 200 282	19 093 761
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-995 198	-1 729 221	-195 266	-861 269	-3 780 954
Finansiell dekningsgrad i %	88 %	46 %			83 %

Selvkostfond 01.01	786 100	0	224 166	494 267	1 504 532
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-995 198	0	-195 266	-503 006	-1 693 470
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 201	0	4 474	8 739	23 414
Selvkostfond 31.12	-198 897	0	33 374	0	-165 523

Etterkalkyle selvkost 2022	Eierseksjoner	Forurensning			Totalt
Direkte driftsutgifter	398 294	2 114 839			2 513 133
Indirekte driftsutgifter (netto)	16 598	95 673			112 270
Indirekte avskrivningskostnad	1 180	6 063			7 242
Indirekte kalkulatorisk rente	196	1 009			1 205
Driftskostnader	416 267	2 217 583			2 633 850
+ Tilskudd/subsidiering	2 278	0			2 278
- Øvrige driftsinntekter	-10 530	-46 158			-56 688
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	405 737	2 171 425			2 577 162
Gebyrinntekter	166 500	2 439 810			2 606 310
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-239 237	268 385			29 148
Finansiell dekningsgrad i %	41 %	112 %			101 %

Selvkostfond 01.01	236 959	-47 867			189 092
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-241 148	268 385			27 237
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	4 189	3 052			7 242
Selvkostfond 31.12	0	223 571			223 571

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 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 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Vann**

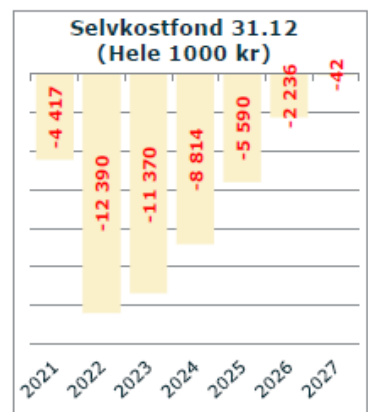
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 7 680 923. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 12 389 705. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	7 348 145	7 922 765	8 013 437	8 253 840	8 501 455	8 756 499	9 019 194
11*** Varer og tjenester	4 679 999	8 374 327	9 203 800	9 479 914	9 764 311	10 057 241	10 358 958
12*** Varer og tjenester	8 615 672	10 176 324	8 071 000	8 313 130	8 562 624	8 819 400	9 083 982
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	153 733	144 478	140 000	144 200	148 528	152 982	157 571
14*** Overføringsutgifter	2 089	2 258	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	821	2 046	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	20 800 439	26 622 198	25 428 237	26 191 084	26 976 817	27 786 121	28 619 705
Avskrivningskostnad	15 156 133	15 608 215	15 936 548	16 992 972	19 200 995	20 314 937	20 711 144
Kalkulatorisk rente	6 324 135	12 001 262	13 852 993	15 476 415	16 730 470	17 135 265	17 245 413
Indirekte kostnader	492 043	931 410	896 143	914 787	935 703	955 047	976 180
Sum driftskostnader	42 772 749	55 163 085	56 113 921	59 575 258	63 843 984	66 191 369	67 552 441
- Øvrige inntekter	-886 222	-975 916	-50 000	-51 500	-53 045	-54 636	-56 275
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	42 086 527	54 187 169	56 063 921	59 523 758	63 790 939	66 136 733	67 496 166
Gebyrinntekter	34 989 540	46 506 246	57 513 000	62 438 118	67 272 962	69 632 218	69 732 287
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-5 828 720	-6 964 045	-8 990 970	-4 472 242
Resultat	-7 096 987	-7 680 923	1 449 079	2 914 360	3 482 023	3 495 485	2 236 121
Finansiell dekningsgrad (%)	83,1 %	85,8 %	102,6 %	104,9 %	105,5 %	105,3 %	103,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	2 696 754	-4 416 805	-12 389 705	-11 369 904	-8 814 385	-5 589 833	-2 236 121
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 096 987	-7 680 923	1 449 079	2 914 360	3 482 023	3 495 485	2 236 121
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-16 572	-291 977	-429 278	-358 841	-257 471	-141 773	-41 815
Selvkostfond 31.12	-4 416 805	-12 389 705	-11 369 904	-8 814 385	-5 589 833	-2 236 121	-41 815

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 438 496	7 922 765	-1 515 731	-16,1 %
11*** Varer og tjenester	3 587 135	8 374 327	4 807 192	134,8 %
12*** Varer og tjenester	7 957 103	10 176 324	2 219 221	27,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	187 539	144 478	-23 061	-13,8 %
14*** Overføringsutgifter	5 127	2 258	-2 869	-56,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	2 046	2 046	0,0 %
Direkte driftsutgifter	21 135 400	26 622 198	5 486 798	26,0 %
Direkte kapitalkostnader	22 850 450	27 609 477	4 759 027	20,8 %
Indirekte kostnader	454 252	931 410	477 157	105,0 %
Sum driftskostnader	44 440 103	55 163 085	10 722 982	24,1 %
Øvrige inntekter	-599 820	-975 916	-376 096	62,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	43 840 283	54 187 169	10 346 886	23,6 %
Gebyrinntekter	44 472 094	46 506 246	2 034 152	4,6 %
Resultat	631 811	-7 680 923	-8 312 734	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-631 811	7 680 923		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,4 %	85,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 26,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 4 760 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 4,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 10 350 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 8 310 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164060 Salgsinntekt vann	34 130 040	45 780 621	56 910 000	61 835 118	66 669 982	69 029 218	69 129 287
164061 Tilknytningsavgift v	868 500	725 625	603 000	603 000	603 000	603 000	603 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	28,75	37,50	47,50	52,50	55,00	57,50	56,25
Årsgebyr ved 120 m ³ årlig forbruk	3 450	4 500	5 700	6 300	6 600	6 900	6 750
Årlig endring		30,4 %	26,7 %	10,5 %	4,8 %	4,5 %	-2,2 %

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Avløp**

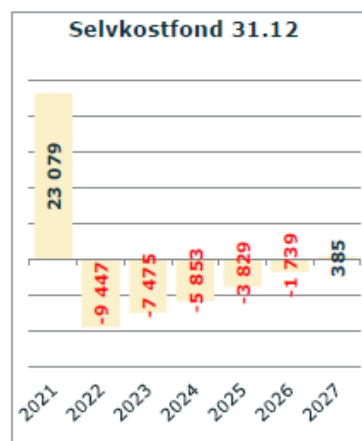
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 32 762 912. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 9 447 484. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	10 222 480	11 951 974	13 458 485	13 862 240	14 278 107	14 708 450	15 147 643
11*** Varer og tjenester	9 637 828	12 493 209	16 829 800	17 334 694	17 854 735	18 390 377	18 942 088
12*** Varer og tjenester	16 687 321	19 779 222	8 456 000	8 709 680	8 970 970	9 240 100	9 517 303
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 190 217	1 747 891	3 300 000	3 399 000	3 500 970	3 605 999	3 714 179
14*** Overføringsutgifter	779 596	331 676	200 000	206 000	212 180	218 545	225 102
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	3 726	876	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	40 521 168	46 304 848	42 244 285	43 511 614	44 816 962	46 161 471	47 546 315
Avskrivningskostnad	24 587 594	25 408 469	25 397 471	26 220 674	29 309 412	30 797 182	31 161 092
Kalkulatorisk rente	13 465 276	24 607 516	26 082 979	26 537 044	27 376 530	27 566 115	27 379 420
Indirekte kostnader	794 875	1 366 552	1 258 926	1 286 555	1 316 989	1 344 625	1 375 131
Sum driftskostnader	79 368 913	97 687 384	94 983 661	97 555 886	102 819 894	105 869 393	107 461 957
- Øvrige inntekter	-8 246 703	-4 839 910	-4 401 800	-4 533 854	-4 669 870	-4 809 966	-4 954 265
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	73 122 210	92 847 474	90 581 861	93 022 032	98 150 024	101 059 427	102 507 693
Gebyrinntekter	64 964 442	60 970 342	92 860 000	94 881 346	100 346 610	103 250 249	104 656 683
+/- Andre utgifter/inntekter	0	-885 779	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-3 718 628	-4 393 172	-4 381 645	-4 297 982
Resultat	-8 157 768	-32 762 912	2 278 139	1 859 314	2 196 586	2 190 822	2 148 991
Finansiell dekningsgrad (%)	88,8 %	65,7 %	102,5 %	102,0 %	102,2 %	102,2 %	102,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	30 715 375	23 078 616	-9 447 484	-7 475 095	-5 852 726	-3 829 201	-1 739 255
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 157 768	-32 762 912	2 278 139	1 859 314	2 196 586	2 190 822	2 148 991
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	521 010	236 812	-305 750	-236 945	-173 061	-100 877	-24 882
Selvkostfond 31.12	23 078 616	-9 447 484	-7 475 095	-5 852 726	-3 829 201	-1 739 255	384 874

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	13 573 536	11 951 974	-1 621 562	-11,9 %
11*** Varer og tjenester	8 708 464	12 493 209	3 784 745	43,5 %
12*** Varer og tjenester	11 107 949	19 779 222	8 671 273	78,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 614 000	1 747 891	-2 866 109	-62,1 %
14*** Overføringsutgifter	471 653	331 676	-139 977	-29,7 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	876	876	0,0 %
Direkte driftsutgifter	38 475 602	46 304 848	7 829 246	20,3 %
Direkte kapitalkostnader	39 989 252	50 015 985	10 046 732	25,1 %
Indirekte kostnader	587 276	1 366 552	779 276	132,7 %
Sum driftskostnader	79 032 130	97 687 384	18 655 255	23,6 %
Øvrige inntekter	-5 670 676	-4 839 910	830 766	-14,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	73 361 454	92 847 474	19 486 020	26,6 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	-885 779	-885 779	0,0 %
Gebyrinntekter	61 055 002	60 970 342	-84 660	-0,1 %
Resultat	-12 306 452	-32 762 912	-20 456 460	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	12 306 452	32 762 912		
Finansiell dekningsgrad (%)	83,2 %	65,7 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 20,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 10 050 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 19 490 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 20 460 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164062 Salgsinntekt avløp	63 933 942	60 236 842	92 257 000	94 278 346	99 743 610	102 647 249	104 053 683
164063 Tilknytningsavgift a	1 030 500	733 500	603 000	603 000	603 000	603 000	603 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Forbrugsgebyr (kr/m3)	56,25	52,50	82,50	83,75	87,50	88,75	88,75
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	6 750	6 300	9 900	10 050	10 500	10 650	10 650
Årlig endring		-6,7 %	57,1 %	1,5 %	4,5 %	1,4 %	0,0 %



Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Renovasjon**

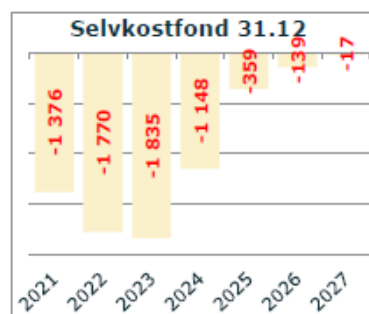
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 338 735. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 769 637. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	12 529	26 770	0	28 400	29 252	30 130	31 034
12*** Varer og tjenester	934 093	309 104	0	327 928	337 766	347 899	358 336
Direkte driftsutgifter	946 622	335 874	0	356 329	367 019	378 029	389 370
Indirekte kostnader	7 636	2 861	15	14	14	0	0
Sum driftskostnader	954 258	338 735	15	356 343	367 032	378 029	389 370
- Øvrige inntekter	-716 710	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	237 548	338 735	15	356 343	367 032	378 029	389 370
Gebyrinntekter	0	0	0	1 096 358	1 182 271	607 555	514 554
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-1 480 030	-1 630 477	-459 052	-250 369
Resultat	-237 548	-338 735	-15	740 015	815 239	229 526	125 184
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	0,0 %	0,0 %	307,7 %	322,1 %	160,7 %	132,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-1 114 576	-1 376 249	-1 769 637	-1 834 775	-1 147 785	-359 488	-138 992
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-237 548	-338 735	-15	740 015	815 239	229 526	125 184
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-24 124	-54 653	-65 123	-53 025	-26 942	-9 030	-2 857
Selvkostfond 31.12	-1 376 249	-1 769 637	-1 834 775	-1 147 785	-359 488	-138 992	-16 665

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	9 925	26 770	16 845	169,7 %
12*** Varer og tjenester	1 138 488	309 104	-829 384	-72,8 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	5 995	0	-5 995	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 154 408	335 874	-818 534	-70,9 %
Indirekte kostnader	9 241	2 861	-6 380	-69,0 %
Sum driftskostnader	1 163 649	338 735	-824 914	-70,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 163 649	338 735	-824 914	-70,9 %
Gebyrinntekter	1 596 524	0	-1 596 524	-100,0 %
Resultat	432 875	-338 735	-771 610	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-432 875	338 735		
Finansiell dekningsgrad (%)	137,2 %	0,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 70,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 820 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 770 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162050 Gebyrer	0	0	0	1 096 358	1 182 271	607 555	514 554

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Inntekt HRA inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	3 750	3 750	10 716	13 705	14 779	7 595	6 433
Årlig endring		0,0 %	185,8 %	27,9 %	7,8 %	-48,6 %	-15,3 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

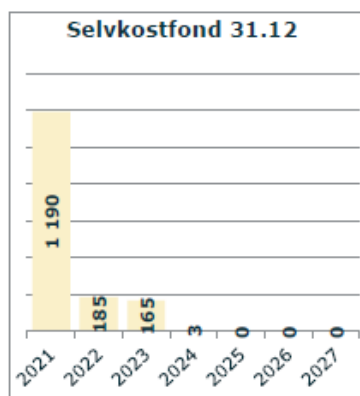
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1 029 448. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 184 943. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 247 605	1 144 468	1 425 973	1 468 752	1 512 815	1 558 199	1 604 945
11*** Varer og tjenester	1 591 863	1 871 205	1 779 000	1 832 370	1 887 341	1 943 981	2 002 280
12*** Varer og tjenester	892 135	1 896 598	871 727	897 879	924 815	952 560	981 136
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 957 708	2 571 045	2 000 000	2 060 000	2 121 800	2 185 454	2 251 018
14*** Overføringsutgifter	2 918	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 692 229	7 483 316	6 076 700	6 259 001	6 446 771	6 640 174	6 839 379
Avskrivningskostnad	940 882	776 550	776 550	776 219	776 219	770 831	770 831
Kalkulatorisk rente	430 584	758 911	761 240	720 723	696 450	677 474	657 825
Indirekte kostnader	80 578	123 858	101 313	103 749	106 342	108 567	111 084
Sum driftskostnader	7 144 274	9 142 635	7 715 803	7 859 693	8 025 783	8 197 046	8 379 119
- Øvrige inntekter	-1 960 619	-3 241 031	-2 800 000	-2 913 580	-3 000 987	-3 091 017	-3 183 748
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 183 655	5 901 604	4 915 803	4 946 113	5 024 796	5 106 029	5 195 371
Gebyrinntekter	3 891 325	4 872 156	4 890 000	4 780 642	5 021 801	5 105 974	5 195 370
Resultat	-1 292 330	-1 029 448	-25 803	-165 471	-2 995	-55	-1
Finansiell dekningsgrad (%)	75,1 %	82,6 %	99,5 %	96,7 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvskostfond 01.01	2 447 590	1 190 496	184 943	165 471	2 995	55	2
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 292 330	-1 029 448	-25 803	-165 471	-2 995	-55	-1
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	35 236	23 895	6 331	2 995	55	1	0
Selvskostfond 31.12	1 190 496	184 943	165 471	2 995	55	2	1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 173 606	1 144 468	-29 138	-2,5 %
11*** Varer og tjenester	1 403 681	1 871 205	467 524	33,3 %
12*** Varer og tjenester	721 667	1 896 598	1 174 931	162,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 710 582	2 571 045	-139 537	-5,1 %
14*** Overføringsutgifter	2 992	0	-2 992	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	6 012 528	7 483 316	1 470 788	24,5 %
Direkte kapitalkostnader	1 210 345	1 535 461	325 116	26,9 %
Indirekte kostnader	95 376	123 858	28 482	29,9 %
Sum driftskostnader	7 318 249	9 142 635	1 824 386	24,9 %
Øvrige inntekter	-4 230 276	-3 241 031	989 245	-23,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 087 973	5 901 604	2 813 632	91,1 %
Gebyrinntekter	2 143 789	4 872 156	2 728 367	127,3 %
Resultat	-944 184	-1 029 448	-85 264	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	944 184	1 029 448		
Finansiell dekningsgrad (%)	69,4 %	82,6 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 24,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 330 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 127,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 2 810 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164084 Sept.avg.pl.tømming	3 525 237	4 698 172	4 890 000	4 780 642	5 021 801	5 105 974	5 195 370
164085 Sept.avg. utenom pl.	366 088	173 984	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Septik/gråvann renseskostnad pr. m³ inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	114	259	369	353	370	376	384
Årlig endring		127,5 %	42,5 %	-4,4 %	5,0 %	1,7 %	2,0 %



Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Feiing**

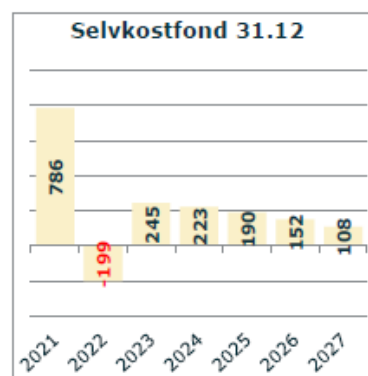
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 995 198. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 198 897. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	5 684 591	6 089 533	5 740 987	5 913 196	6 090 592	6 273 310	6 461 509
11*** Varer og tjenester	832 343	860 134	932 000	959 960	988 759	1 018 422	1 048 974
12*** Varer og tjenester	717 358	958 605	785 000	708 550	729 807	751 701	774 252
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	978	2	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	7 235 269	7 908 274	7 457 967	7 581 706	7 809 157	8 043 432	8 284 735
Avskrivningskostnad	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000	951 212
Kalkulatorisk rente	43 454	77 181	82 730	102 920	521 543	1 317 813	1 707 497
Indirekte kostnader	443 582	416 829	394 895	403 137	412 104	419 473	427 518
Sum driftskostnader	7 787 305	8 467 084	8 000 592	8 152 763	8 807 803	9 845 718	11 370 961
- Øvrige inntekter	12 937	-306 484	-31 000	-31 930	-32 888	-33 875	-34 891
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 800 242	8 160 600	7 969 592	8 120 833	8 774 916	9 811 844	11 336 070
Gebyrinntekter	8 233 498	7 165 402	8 413 000	8 090 535	8 733 850	9 767 870	11 287 624
Resultat	433 256	-995 198	443 408	-30 298	-41 065	-43 974	-48 447
Finansiell dekningsgrad (%)	105,6 %	87,8 %	105,6 %	99,6 %	99,5 %	99,6 %	99,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	341 918	786 100	-198 897	245 350	223 385	189 704	151 919
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	433 256	-995 198	443 408	-30 298	-41 065	-43 974	-48 447
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	10 925	10 201	839	8 333	7 384	6 189	4 776
Selvkostfond 31.12	786 100	-198 897	245 350	223 385	189 704	151 919	108 248

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	5 512 499	6 089 533	577 034	10,5 %
11*** Varer og tjenester	576 647	860 134	283 487	49,2 %
12*** Varer og tjenester	758 747	958 605	199 858	26,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	2	2	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 847 893	7 908 274	1 060 380	15,5 %
Direkte kapitalkostnader	117 329	142 181	24 853	21,2 %
Indirekte kostnader	451 334	416 829	-34 705	-7,7 %
Sum driftskostnader	7 416 556	8 467 084	1 050 528	14,2 %
Øvrige inntekter	-68 147	-306 484	-238 337	349,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 348 409	8 160 600	812 191	11,1 %
Gebyrinntekter	7 084 746	7 165 402	80 656	1,1 %
Resultat	-263 663	-995 198	-731 535	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	263 663	995 198		
Finansiell dekningsgrad (%)	96,4 %	87,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 15,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 810 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 730 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
164000 Avgiftspliktige gebyrer	8 233 498	7 165 402	8 413 000	8 090 535	8 733 850	9 767 870	11 287 624

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

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	541	469	558	535	576	644	744
Årlig endring		-13,4 %	18,9 %	-4,0 %	7,7 %	11,7 %	15,5 %



Private plansaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Private plansaker**

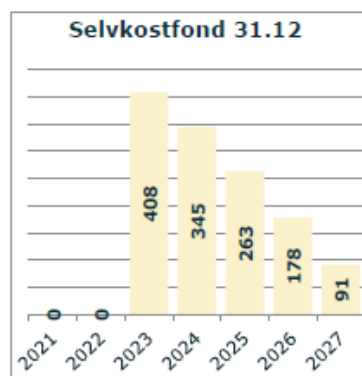
Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 729 221 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikelloven.

Private plansaker - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 260 757	2 860 873	2 461 646	2 535 495	2 611 560	2 689 907	2 770 604
11*** Varer og tjenester	108 634	83 120	134 900	138 947	143 115	147 409	151 831
12*** Varer og tjenester	114 097	117 583	110 600	113 918	117 336	120 856	124 481
Direkte driftsutgifter	2 483 488	3 061 576	2 707 146	2 788 360	2 872 011	2 958 172	3 046 917
Avskrivningskostnad	51 800	51 800	51 800	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	2 533	2 747	953	0	0	0	0
Indirekte kostnader	92 845	152 255	136 185	138 657	141 399	143 532	145 905
Sum driftskostnader	2 630 666	3 268 378	2 896 084	2 927 017	3 013 410	3 101 704	3 192 822
- Øvrige inntekter	-15 697	-51 862	-355 800	-366 474	-377 468	-388 792	-400 456
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 614 969	3 216 516	2 540 284	2 560 543	2 635 942	2 712 911	2 792 366
Subsidiering	1 779 821	1 729 221	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	835 148	1 487 295	2 941 000	2 483 587	2 543 334	2 620 507	2 700 430
Resultat	-0	0	400 716	-76 956	-92 608	-92 404	-91 936
Finansiell dekningsgrad (%)	31,9 %	46,2 %	115,8 %	97,0 %	96,5 %	96,6 %	96,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	0	408 089	344 513	262 760	178 347
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	400 716	-76 956	-92 608	-92 404	-91 936
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	7 373	13 380	10 855	7 991	4 951
Selvkostfond 31.12	0	0	408 089	344 513	262 760	178 347	91 362

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 183 168	2 860 873	677 705	31,0 %
11*** Varer og tjenester	117 913	83 120	-34 794	-29,5 %
12*** Varer og tjenester	61 520	117 583	56 063	91,1 %
Direkte driftsutgifter	2 362 601	3 061 576	698 974	29,6 %
Direkte kapitalkostnader	53 548	54 547	999	1,9 %
Indirekte kostnader	114 681	152 255	37 574	32,8 %
Sum driftskostnader	2 530 830	3 268 378	737 548	29,1 %
Øvrige inntekter	-55 368	-51 862	3 506	-6,3 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 475 462	3 216 516	741 054	29,9 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	1 729 221	1 729 221	0,0 %
Gebyrinntekter	2 721 989	1 487 295	-1 234 694	-45,4 %
Resultat	246 527	0	-246 527	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-246 527	0		
Finansiell dekningsgrad (%)	110,0 %	46,2 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 29,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 45,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 740 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 250 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162060 Behandlingsgebyrer	835 148	1 487 295	2 941 000	2 483 587	2 543 334	2 620 507	2 700 430

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesak

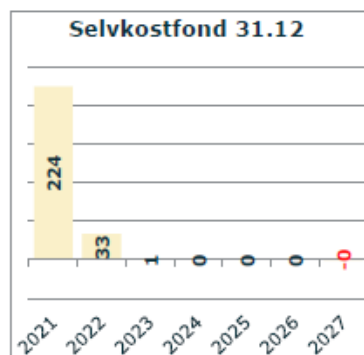
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 195 266. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 33 374. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	7 110 084	8 374 097	8 460 201	8 714 007	8 975 427	9 244 690	9 522 031
11*** Varer og tjenester	513 255	492 505	497 700	512 631	528 010	543 850	560 166
12*** Varer og tjenester	182 969	314 273	250 000	257 500	265 225	273 182	281 377
14*** Overføringsutgifter	0	2 231	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	7 806 309	9 183 106	9 207 901	9 484 138	9 768 662	10 061 722	10 363 574
Indirekte kostnader	251 635	452 961	454 834	463 962	473 915	482 229	491 269
Sum driftskostnader	8 057 944	9 636 067	9 662 735	9 948 100	10 242 577	10 543 951	10 854 843
- Øvrige inntekter	-17 873	-1 200 019	-269 100	-277 173	-285 488	-294 053	-302 874
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 040 071	8 436 048	9 393 635	9 670 927	9 957 089	10 249 899	10 551 969
Subsidiering	0	0	856 261	0	0	0	0
Gebyrinntekter	8 262 066	8 240 782	8 504 000	9 670 728	9 956 866	10 249 676	10 551 964
Resultat	221 995	-195 266	-33 374	-199	-224	-223	-4
Finansiell dekningsgrad (%)	102,8 %	97,7 %	90,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	224 166	33 374	614	434	222	3
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	221 995	-195 266	-33 374	-199	-224	-223	-4
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 171	4 474	614	19	12	4	0
Selvkostfond 31.12	224 166	33 374	614	434	222	3	-1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 058 592	8 374 097	315 505	3,9 %
11*** Varer og tjenester	502 413	492 505	-9 908	-2,0 %
12*** Varer og tjenester	211 219	314 273	103 054	48,8 %
14*** Overføringsutgifter	0	2 231	2 231	0,0 %
Direkte driftsutgifter	8 772 224	9 183 106	410 882	4,7 %
Indirekte kostnader	318 535	452 961	134 426	42,2 %
Sum driftskostnader	9 090 759	9 636 067	545 308	6,0 %
Øvrige inntekter	-28 607	-1 200 019	-1 171 412	4094,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 062 152	8 436 048	-626 104	-6,9 %
Gebyrinntekter	8 850 924	8 240 782	-610 142	-6,9 %
Resultat	-211 228	-195 266	15 962	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	211 228	195 266		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,7 %	97,7 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 4,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 630 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162060 Behandlingsgebyrer	8 262 066	8 240 782	8 504 000	9 670 728	9 956 866	10 249 676	10 551 964

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Oppmåling**

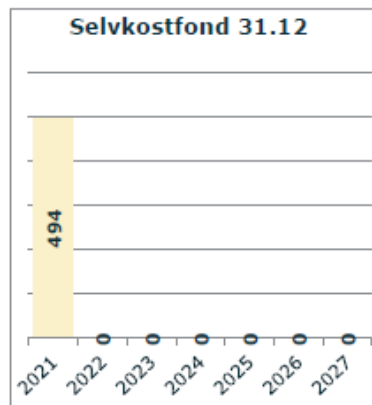
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 494 267. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 149 651	2 417 161	2 527 181	2 276 649	2 344 949	2 415 297	2 487 756
11*** Varer og tjenester	409 715	481 081	475 419	489 682	504 372	519 503	535 088
12*** Varer og tjenester	379 725	170 847	180 000	185 400	190 962	196 691	202 592
14*** Overføringsutgifter	0	10 842	0	11 502	11 847	12 203	12 569
Direkte driftsutgifter	2 939 091	3 079 932	3 182 600	2 963 233	3 052 130	3 143 694	3 238 005
Avskrivningskostnad	20 930	20 930	20 930	20 930	20 930	20 930	0
Kalkulatorisk rente	2 252	3 330	2 696	1 894	1 143	386	0
Indirekte kostnader	97 999	142 156	146 747	149 712	152 940	155 650	158 614
Sum driftskostnader	3 060 271	3 246 348	3 352 973	3 135 770	3 227 142	3 320 660	3 396 619
- Øvrige inntekter	-163 560	-184 797	-191 000	-196 730	-202 632	-208 711	-214 972
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 896 711	3 061 551	3 161 973	2 939 040	3 024 511	3 111 950	3 181 647
Subsidiering	0	367 002	193 973	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 924 902	2 200 282	2 968 000	2 939 040	3 024 511	3 111 950	3 181 647
Resultat	28 191	-494 267	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	101,0 %	71,9 %	93,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	456 864	494 267	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 191	-503 006	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 212	8 739	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	494 267	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 076 672	2 417 161	340 489	16,4 %
11*** Varer og tjenester	512 667	481 081	-31 586	-6,2 %
12*** Varer og tjenester	702 473	170 847	-531 626	-75,7 %
14*** Overføringsutgifter	0	10 842	10 842	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 291 812	3 079 932	-211 880	-6,4 %
Direkte kapitalkostnader	23 049	24 260	1 211	5,3 %
Indirekte kostnader	65 528	142 156	76 628	116,9 %
Sum driftskostnader	3 380 389	3 246 348	-134 042	-4,0 %
Øvrige inntekter	-205 067	-184 797	20 270	-9,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 175 323	3 061 551	-113 772	-3,6 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	367 002	367 002	0,0 %
Gebyrinntekter	2 986 302	2 200 282	-786 020	-26,3 %
Resultat	-189 021	-494 267	-305 246	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	189 021	503 006		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,0 %	71,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 6,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 26,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 310 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162060 Behandlingsgebyrer	2 924 902	2 200 282	2 968 000	2 939 040	3 024 511	3 111 950	3 181 647

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Eierseksjonering

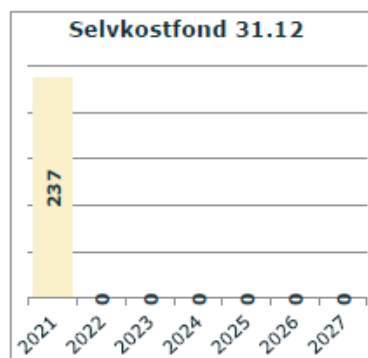
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 236 959. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	131 336	348 951	216 200	222 686	229 367	236 248	243 335
11*** Varer og tjenester	17 015	34 010	20 000	20 600	21 218	21 855	22 510
12*** Varer og tjenester	7 103	15 333	6 500	6 695	6 896	7 103	7 316
Direkte driftsutgifter	155 455	398 294	242 700	249 981	257 480	265 205	273 161
Indirekte kostnader	5 584	17 973	11 516	11 671	11 854	11 961	12 094
Sum driftskostnader	161 038	416 267	254 216	261 652	269 335	277 166	285 255
- Øvrige inntekter	0	-10 530	-13 000	-13 390	-13 792	-14 205	-14 632
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	161 038	405 737	241 216	248 262	255 543	262 961	270 623
Subsidiering	0	2 278	82 216	0	0	0	0
Gebyrinntekter	212 850	166 500	159 000	248 262	255 543	262 961	270 623
Resultat	51 812	-236 959	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	132,2 %	41,0 %	65,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	181 098	236 959	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	51 812	-241 148	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 049	4 189	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	236 959	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	145 408	348 951	203 543	140,0 %
11*** Varer og tjenester	10 048	34 010	23 962	238,5 %
12*** Varer og tjenester	4 409	15 333	10 924	247,8 %
Direkte driftsutgifter	159 865	398 294	238 428	149,1 %
Indirekte kostnader	4 101	17 973	13 872	338,3 %
Sum driftskostnader	163 966	416 267	252 301	153,9 %
Øvrige inntekter	0	-10 530	-10 530	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	163 966	405 737	241 771	147,5 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	2 278	2 278	0,0 %
Gebyrinntekter	89 088	166 500	77 412	86,9 %
Resultat	-74 878	-236 959	-162 081	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	74 878	241 148		
Finansiell dekningsgrad (%)	54,3 %	41,0 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 149,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 240 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162080 Behandlingsgebyrer	212 850	166 500	159 000	248 262	255 543	262 961	270 623

Forurensnings-myndighet - Selvkostoversikt 2021 til 2027**Etterkalkyle 2022 for Forurensnings-myndighet**

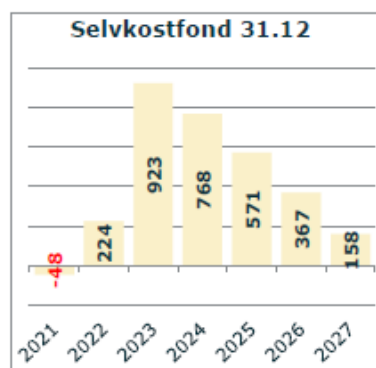
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 268 385. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 223 571. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensnings-myndighet - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 164 616	1 768 794	1 688 368	1 739 019	1 791 190	1 844 925	1 900 273
11*** Varer og tjenester	156 773	154 104	138 000	142 140	146 404	150 796	155 320
12*** Varer og tjenester	188 381	191 941	288 000	296 640	305 539	314 705	324 147
Direkte driftsutgifter	2 509 770	2 114 839	2 114 368	2 177 799	2 243 133	2 310 427	2 379 740
Indirekte kostnader	92 770	102 744	102 860	104 971	107 264	109 209	111 328
Sum driftskostnader	2 602 540	2 217 583	2 217 228	2 282 770	2 350 397	2 419 636	2 491 068
- Øvrige inntekter	0	-46 158	0	-48 969	-50 438	-51 951	-53 510
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 602 540	2 171 425	2 217 228	2 233 801	2 299 958	2 367 685	2 437 558
Gebyrinntekter	3 094 689	2 439 810	2 896 000	2 048 454	2 079 060	2 147 298	2 218 302
Resultat	492 149	268 385	678 772	-185 347	-220 898	-220 387	-219 257
Finansiell dekningsgrad (%)	118,9 %	112,4 %	130,6 %	91,7 %	90,4 %	90,7 %	91,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-534 376	-47 867	223 571	923 060	767 773	570 802	367 412
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	492 149	268 385	678 772	-185 347	-220 898	-220 387	-219 257
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 639	3 052	20 717	30 060	23 927	16 996	9 641
Selvkostfond 31.12	-47 867	223 571	923 060	767 773	570 802	367 412	157 797

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 271 232	1 768 794	-502 438	-22,1 %
11*** Varer og tjenester	164 053	154 104	-9 950	-6,1 %
12*** Varer og tjenester	177 827	191 941	14 114	7,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	307 805	0	-307 805	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	2 920 917	2 114 839	-806 078	-27,6 %
Indirekte kostnader	60 992	102 744	41 752	68,5 %
Sum driftskostnader	2 981 910	2 217 583	-764 326	-25,6 %
Øvrige inntekter	0	-46 158	-46 158	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 981 910	2 171 425	-810 484	-27,2 %
Gebyrinntekter	3 092 272	2 439 810	-652 462	-21,1 %
Resultat	110 362	268 385	158 023	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-110 362	-268 385		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,7 %	112,4 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 27,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 21,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 810 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
162050 Gebyrer	1 897 514	2 109 110	2 896 000	2 048 454	2 079 060	2 147 298	2 218 302
162060 Behandlingsgebyrer	1 197 175	330 700	0	0	0	0	0

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

Gebyrsatser, Forurensnings-myndighet (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	666	461	547	387	392	405	419
Årlig endring		-30,9 %	18,7 %	-29,2 %	1,3 %	3,3 %	3,5 %



HRA

KOSTRA-skjema 23	2022
Beløpene er i 1000 kr. Vær obs ved inntasting av egne tall!	
Husholdningsavfall	Husholdnin gsavfall
Direkte driftsutgifter per funksjon i Resultatregnskap 2022 (inkl. ev. mva.)	0
Fordelingsnøkkel for A1 og B. Prosentvisfordeling på funksjon etter X1.	0
Andre inntekter per funksjon i Resultatregnskap 2022 (inkl. ev. mva.komp)	0
Fordelingsnøkkel for E. Prosentvis fordeling på funksjon etter Y1.	0
Driftsutgifter ekstern produksjon på art 1375 (hjelpeberegning)	1 375

23. Kostnadsdekning i vann-, avløps- og avfallssektoren, detaljplanlegging.	Husholdnin gsavfall
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	110 825 915
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	0
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 702 845
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	11 463 203
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0
Andre inntekter	14 540 759
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	110 451 204
Gebyrinntekter	97 920 690
Årets selvkostresultat (G-F)	-12 530 514
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår	
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	-12 530 514
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	12 530 514
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	7 954 311
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av u	59 725
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-4 516 478
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	89 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	3,54 %

Kommunefordelingsnøkkel	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
Inntekter	9,83 %	13,31 %	20,15 %	47,74 %	8,97 %

Totalt fordelt	Jevnaker	Lunner	Gran	Ringerike	Hole
110 825 915	10 894 187	14 750 929	22 331 422	52 908 292	9 941 085
1	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
2 702 845	265 690	359 749	544 623	1 290 338	242 445
0	0	0	0	0	0
11 463 203	1 126 833	1 525 752	2 309 835	5 472 533	1 028 249
0	0	0	0	0	0
14 540 759	1 429 357	1 935 375	2 929 963	6 941 758	1 304 306
110 451 204	10 857 353	14 701 055	22 255 918	52 729 405	9 907 473
97 930 483	9 625 604	13 033 244	19 731 019	46 747 338	8 793 278
-12 530 514	-1 231 750	-1 667 811	-2 524 899	-5 982 067	-1 123 987
0	0	0	0	0	0
-12 530 514	-1 231 750	-1 667 811	-2 524 899	-5 982 067	-1 123 987
0	0	0	0	0	0
12 530 514	1 231 750	1 667 811	2 524 899	5 982 067	1 123 987
0	0	0	0	0	0
7 954 311	781 909	1 058 719	1 602 794	3 797 388	713 502
59 725	5 871	7 949	12 035	28 513	5 357
-4 516 478	-443 970	-601 143	-910 070	-2 156 167	-405 128
89 %	9 %	12 %	18 %	42 %	8 %
100 %	10 %	13 %	20 %	48 %	9 %

