



G

Årsregnskap 2024

Gjerdrum kommune

Innholdsfortegnelse

Økonomisk oversikt etter art - Drift §5-6	3
Balanseregnskapet § 5-8	4
Bevilgningsoversikt - Drift §5-4, første ledd	5
Bevilgningsoversikt - Drift §5-4, andre ledd	6
Bevilgningsoversikt - investering §5-5, første ledd	7
Bevilgningsoversikt investering §5-5, andre ledd	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	9
Note 1 Regnskapsprinsipper	10
Note 2 Endring i arbeidskapital	11
Note 3 Fond	12
Note 4 Kapitalkonto	13
Note 5 Anleggsmidler	13
Note 6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester 2024	14
Samlet etterkalkyle 2024.....	16
Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029.....	17
Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	18
Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	19
Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	20
Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	21
Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029.....	22
Byggesak- Selvkostoversikt 2023 til 2029	23
Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029.....	24
Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	25
Note 7 Kommunens pensjonsforpliktelser.....	27
Note 8 Langsiktig lånegjeld	29
Note 9 Ansatte.....	30
Note 10 Ytelser til ledende personer i kommunen og revisjon.....	31
Note 11 Aksjer og andeler.....	31
Note 12 Fordringer og gjeld til kommunale foretak	32
Note 13 Finansielle omløpsmidler	32
Note 14 Vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg	32
Note 15 Endringer av regnskapsmessige prinsipper og korrigerings av tidligere års feil	32
Note 16 Forpliktelser	33
Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	33

Økonomisk oversikt etter art - Drift §5-6

Tall i 1000 kr	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-195 797 771	-193 051 000	-187 051 000	-174 472 688
2 Inntekts- og formuesskatt	-300 931 318	-312 077 000	-312 077 000	-300 137 106
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre skatteinntekter	0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-29 129 605	-5 106 000	-5 106 000	-13 403 730
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-93 885 341	-60 738 915	-58 238 915	-88 055 257
7 Brukerbetalinger	-15 216 099	-17 230 282	-17 230 282	-16 897 936
8 Salgs- og leieinntekter	-66 374 716	-77 205 173	-82 456 173	-55 513 154
9 Sum driftsinntekter	-701 334 851	-665 408 370	-662 159 370	-648 479 872
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	308 486 933	295 627 472	286 126 180	279 027 075
11 Sosiale utgifter	82 581 843	83 413 163	79 909 455	68 941 868
12 Kjøp av varer og tjenester	302 765 258	248 576 149	235 845 149	273 772 720
13 Overføringer og tilskudd til andre	41 443 680	30 823 088	38 246 093	34 722 402
14 Avskrivninger	25 280 165	25 466 000	25 466 000	25 274 416
15 Sum driftsutgifter	760 557 880	683 905 872	665 592 877	681 738 482
16 Brutto driftsresultat	59 223 028	18 497 502	3 433 507	33 258 610
Finansinntekter/finansutgifter				
17 Renteinntekter	-39 231 516	-32 839 569	-25 084 569	-37 196 245
18 Utbytte	-2 841	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	23 086 512	19 058 000	19 058 000	18 572 360
21 Avdrag på lån	23 000 000	23 000 000	23 000 000	23 000 000
22 Netto finansutgifter	6 852 156	9 218 431	16 973 431	4 376 116
23 Motpost avskrivninger	-25 280 165	-24 913 000	-24 913 000	-25 274 416
24 Netto driftsresultat	40 795 020	2 802 933	-4 506 062	12 360 310
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	2 850 000	2 850 000	850 000	850 000
26. Avsetninger til bundne driftsfond	19 367 392	792 621	6 679 621	24 867 841
27. Bruk av bundne driftsfond	-46 537 954	-14 195 559	-14 195 559	-44 465 164
28. Avsetninger til disposisjonsfond	0	12 529 000	12 529 000	6 387 013
29. Bruk av disposisjonsfond	-16 474 468	-4 778 995	-1 357 000	0
30. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31. Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-40 795 030	-2 802 933	4 506 062	-12 360 310
32. Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Balanseregnskapet § 5-8

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	700 777	614 336
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	23 671	16 774
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	33 539	33 608
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån		71 852	67 769
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	10	547 695	498 701
Sum anleggsmidler		1 377 534	1 231 188
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		191 968	302 047
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	6	82 975	75 626
Obligasjoner (omløpsmidler)	6	142 210	126 486
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		2 610	3 771
Andre kortsiktige fordringer		58 849	47 259
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	10	12 641	11 862
Sum omløpsmidler		491 254	567 051
Sum eiendeler		1 868 788	1 798 239
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond		-212 719	-229 194
Bundne driftsfond	12	-79 847	-123 202
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		-17 790	-24 190
Bundne investeringsfond	12	-37 125	-35 744
Udekket beløp i investeringsregnskapet		16 085	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-310 925	-254 761
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		1 866	1 866
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-640 455	-665 225
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-534 386	-513 086
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		-30 000	0
Pensjonsforpliktelse	10	-541 341	-491 359
Sum langsiktig gjeld		-1 105 728	-1 004 444
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-56 119	-53 076
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-68 187	-77 700
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	10	1 701	2 206
Sum kortsiktig gjeld		-122 605	-128 570
Sum egenkapital og gjeld		-1 868 788	-1 798 239
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		39 118	28 017
Andre memoriakonti		132 010	115 883
Motkonto for memoriakontiene		-171 128	-143 900
Sum memoriakonti		0	0

Bevilgningsoversikt - Drift §5-4, første ledd

Tall i 1000 kr	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
1 Rammetilskudd	-195 798	-193 051	-187 051	-174 473
2 Inntekts- og formuesskatt	-300 931	-312 077	-312 077	-300 137
3 Eiendomsskatt				
4 Andre generelle driftsinntekter	-29 130	-5 106	-5 106	-13 404
5 Sum generelle driftsinntekter	-525 859	-510 234	-504 234	-488 014
6 Sum bevilgninger drift, netto	559 802	503 266	482 202	495 998
7 Avskrivninger	25 280	25 466	25 466	25 274
8 Sum netto driftsutgifter	585 082	528 732	507 668	521 272
9 Brutto driftsresultat	59 223	18 498	3 434	33 259
10 Renteinntekter	-39 232	-32 840	-25 085	-37 196
11 Utbytter	-3			
12 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler				
13 Renteutgifter	23 087	19 058	19 058	18 572
14 Avdrag på lån	23 000	23 000	23 000	23 000
15 Netto finansutgifter	6 852	9 218	16 973	4 376
16 Motpost avskrivninger	25 280	24 913	24 913	25 274
17 Netto driftsresultat	40 795	2 803	-4 506	12 361
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	2 850	2 850	850	850
19 Avsetninger til bundne driftsfond	19 367	793	6 680	24 868
20 Bruk av bundne driftsfond	-46 538	-14 196	-14 196	-44 465
21 Avsetninger til disposisjonsfond		12 529	12 529	6 387
22 Bruk av disposisjonsfond	-16 474	-4 779	-1 357	
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-40 795	-2 803	4 506	-12 360
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Bevilgningsoversikt - Drift §5-4, andre ledd

	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Sentrale inntekter og kostnader	-7 083	-7 654	-6 496	-5 379
Organisasjon- og samfunnsutvikling	173 888	148 137	153 744	165 956
Oppvekst og psykisk helse	239 600	234 015	227 631	208 611
Helse, mestring og omsorg	149 258	137 794	123 659	133 194
Sum netto rammer	555 663	512 293	498 538	502 382

Korrigerende av fond som er ført i 2 ledd:

Avskrivninger	25 280	25 466	25 466	25 274
Renteinntekter	-48	-40	-40	-35
Utbytter	-3			
Renteutgifter	32	10	10	16
Avsetninger til bundne driftsfond	19 367	793	6 680	24 868
Bruk av bundne driftsfond	-46 538	-14 196	-14 196	-44 465
Avsetninger til disposisjonsfond		-727	-727	727
Bruk av disposisjonsfond	-2 229	-2 279	-857	
Sum bevilgninger drift, netto overført til 1 ledd	559 802	503 266	482 202	495 998

Bevilgningsoversikt - investering §5-5, første ledd

Tall i 1000	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
FINANSIERINGSBEHOV				
1 Investeringer i varige driftsmidler	110 222	138 792	191 266	62 031
2 Tilskudd til andres investeringer	4 000	4 000	4 000	6 371
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	926	850	850	861
4 Utlån av egne midler				
5 Avdrag på lån		24 100	24 100	
6 Sum investeringsutgifter	115 147	167 742	220 216	69 262
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-10 814	-36 106	-43 989	-5 880
8 Tilskudd fra andre	-5 000	-48 500	-48 500	-9 200
9 Salg av varige driftsmidler				
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-70			
11 Utdeling fra selvskaper				
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
13 Bruk av lånemidler	-56 241	-56 241	-56 241	-51 363
14 Sum investeringsinntekter	-72 125	-140 846	-148 730	-66 442
15 Vidreutlån	10 575	10 000	10 000	18 253
16 Bruk av lån til vidreutlån	-10 000	-10 000	-10 000	-18 253
17 Avdrag på lån til vidreutlån	3 041	7 500	7 500	3 219
18 Mottatte avdrag på vidreutlån	-6 501	-7 500	-7 500	-4 728
19 Sum utgifter vidreutlån	-2 884			-1 509
20 Overført fra drift	-2 850	-2 850	-850	-850
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	2 878			1 509
22 Bruk av bundne investeringsfond	-17 681	-17 646	-64 236	-1 970
23 Avsetninger til ubundne investeringsfond				18 500
24 Bruk av ubundne investeringsfond	-6 400	-6 400	-6 400	-18 500
25 Dekning av tidligere års udekket beløp				
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-24 054	-26 896	-71 486	-1 311
27 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	16 085			

Bevilgningsoversikt investering §5-5, andre ledd

tall i 1000

Prosjekt	Tekst	Regnskap 2024	Vedtatt budsjett 2024	Justert budsjett 2024	Regnskap 2023
5444	Oppgradering kommunale bygg	1 890	1 600	3 100	1 301
5471	Solcelleenergi kommunale bygg	2 557	2 000	4 267	
5636	Avløp Solheim - Ask				120
5707	Opprydding av spredt avløp	1 639	2 000	2 305	50
5715	Utskifting av vannmålere	1 822	3 000	2 000	900
5724	Flerbrukshall, Oppvekstjordet	2 575	6 980	-772	2 472
5727	Flyktningebolig/gjennomgangsbolig vanskeligstilte	29 385	6 500	37 312	16 688
5732	Sanering av avløp på Rognvegen	445		571	429
5735	Brannsikringstiltak, GBS	147		175	127
5738	Oppgradering/utskiftning av kummer				304
5741	Etablere og installere vannmålesoner og sonemålere		1 300		
5742	Utbygging av brannventiler			280	57
5743	Sikre flersidig vannforsyning	426	500	500	
5745	Sanering av ledningsnett og kummer	4 017	2 500	4 070	929
5746	Tiltak ved avløpsspumpestasjoner	197		197	
5747	Nye døgnbemannede boliger, avlastningsboliger og dagsent	7 845	7 200	5 635	3 938
5756	Etablering av møterom-Herredshuset	595		500	1 466
5758	Nærvameanlegg flerbrukshall og ungdomskole	37		50	950
5759	Oppgradering Gjerdrum barneskole	519	1 500	580	270
5760	Oppgradering Veståsen skole	778	1 550	2 200	340
5766	Gjenopprette VA infrastruktur Nystuen/Nystulia		1 000		
5769	Ny Gjerdrum barnehage	946	1 500	79	196
5773	VA utbygging Klampenborg-Leikvoll	4 174	10 000	2 500	528
5775	Oppgradering Grønland barnehage	260	250	250	272
5776	Oppgradering Gjerdrum ungdomskole	486	300	350	100
5781	Bo- og behandlingssenteret-utskriftning av lysarmatur til LED				948
5782	Helsehuset-etterisolering og ny fasade		6 000		
5783	Universell utforming av kommunale bygg	318		410	43
5784	Ny barneskole	361	5 000	-4 278	
5789	Helhetlig overvannsløsning Ask og oppvekstjordet	2 711	16 000	2 584	968
5790	Grunnerverv	508	50 000	1 497	2 222
5791	Reetablering av skredgropa	21 184	30 000	43 932	13 369
5792	Oppgradering kulturhus/kulturpark	1 815		3 000	
5793	Oppgradering uteområder Gjerdrum barneskole				475
5794	Oppgradering uteområder Veståsen skole				416
5798	Helsehuset, området rundt	1 572			
5853	Overtagelse og sikring av grunn i Nystulia 1	5 170	250	4 402	3 776
5857	Biler HMO				269
5858	Minnested	1 114		2 500	
5859	Tjenestebil til teknisk drift	289		300	
5860	Asfaltering Øvre og Nedre Nærlaus, kommunal veg	722	600	600	
5861	Traktor til teknisk drift	1 246	1 000	1 000	
5864	Etablering av møterom i Herredshuset		500		
5866	Oppvekstjordet - Felles	8 430		9 091	
5870	Mulighetsstudie - Utvikling av Gjerdrum herredshus	256			
6010	KV1 - KV5 Utbyggingsavtaler	2 814	15 736	5 305	2 759
6012	KV1 - KV5 Grøntdrag 1 og 2	756	10 000	1 150	35
6013	KV1 - KV5 Grunnerverv	214	6 500	1 150	5 313
1.	Investeringer i varige driftsmidler	110 220	191 266	138 792	62 031
809900	Tilskudd investering kirkelig fellesråd	4 000	4 000	4 000	6 371
2.	Tilskudd til andres investeringer	4 000	4 000	4 000	6 371
05290	Kjøp aksjer og andeler	926	850	850	861
3.	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	926	850	850	861
05200	Utlån av egne midler	0	0	0	0
4.	Utlån av egne midler	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

Drift	Beløp 2024
1. Netto driftsresultat	40 795 020
2. Avsetninger til bundne driftsfond	19 367 392
3. Bruk av bundne driftsfond	- 46 537 954
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 850 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	12 529 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 4 778 995
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	24 224 464
9. Strykning av overføring til investering	-
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	- 12 529 000
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	11 695 464
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 11 695 464
Investering	Beløp 2024
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	106 379 370
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	2 877 859
3. Bruk av bundne investeringsfond	- 17 681 418
4. Budsjettetert bruk av lån	- 66 240 800
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 2 850 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 6 400 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	16 085 011
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11. Strykning av bruk av lån	
12. Strykning av overføring fra drift	
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	- 16 085 011

Note 1 Regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Regnskapet er bokført etter prinsipper omtalt i Kommunelovens § 14-6, samt Regnskapsforskriftens § 8.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er bokført i årsregnskapet for gjeldende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Transaksjoner med ukjent størrelse ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen er bokført etter beste anslag.

Anvendte lånemidler investering i løpet av året er bokført i investeringsregnskapet. Delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost i balansen.

Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det har etter balansedagen ikke inntruffet hendelser som ville hatt vesentlig effekt på det avlagte regnskapet.

Note 2 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	491 254	567 051	-75 797
Kortsiktig gjeld	122 605	128 570	-5 965
Arbeidskapital	368 649	438 481	-69 832

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-40 795
Netto utgifter/inntekter i investering	40 138
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	11 101
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-69 832
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Note 3 Fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
i 1000 kr.		
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1	229 194	223 147
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	0	6 387
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	-14 125	0
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	215 069	229 194
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	24 190	24 190
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-6 400	0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	17 790	24 190
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	35 744	36 206
Avsatt til bundne investeringsfond	19 062	1 509
Bruk av bundne investeringsfond	-17 681	-1 970
Bundne investeringsfond pr. 31.12	37 125	35 744
Bundne driftsfond		
Bundet driftsfond pr. 1.1	123 202	142 799
Avsatt til bundne driftsfond	19 367	24 868
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	-62 722	-44 465
Bundet driftsfond pr. 31.12	79 847	123 202

Korrigerings av inngående balanse mellom bundne investeringsfond og bundne driftsfond

Det er overført 16,184 mill. kr fra bundne driftsfond til bundne investeringsfond. Midlene er tildelt av KDD for å dekke kostnader i forbindelse med leirskredet. Overførte midler til investeringsfond i 2024 er benyttet til å finansiere investeringsprosjekt 5791 "Reetablering av skredgrova".

Note 4 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	1 377 534	1 231 188	146 346
Langsiktig gjeld	1 105 728	1 004 444	101 284
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	39 118	28 017	11 101
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	310 924	254 761	56 163

Note 5 Anleggsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmidler 2024

Gjerdrum kommune (GK)

Periode 202400 - 202412

	Anskaffelses- kost 1.1.	Tilgang	Anskaffelses- kost 202412	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Akk. avskrivning 202412	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 202412
Ikke avskrivbare anleggsmidler (G00000)	23 978 938	8 398 800	32 377 738	-	-	-	23 978 938	32 377 738
Ustyr, maskiner, kontormaskiner (5 år) (G05000)	10 812 915	-	10 812 915	-9 816 303	-468 212	-10 284 515	996 612	528 400
Maskiner, transportmidler inventar utstyr (10 år) (G10000)	36 354 313	9 896 282	46 250 595	-21 822 523	-2 448 429	-24 270 952	14 531 790	21 979 643
Driftsmidler (20 år) (G20000)	1 661 306	-	1 661 306	-415 326	-83 065	-498 392	1 245 979	1 162 914
Anlegg (20 år) (G21000)	77 154 321	-	77 154 321	-38 016 663	-3 673 346	-41 690 009	39 137 659	35 464 313
Fast eiendom/anlegg (40 år) (G40000)	558 354 536	97 351 554	655 706 090	-182 810 895	-13 622 633	-196 433 529	375 543 641	459 272 561
Fast eiendom/anlegg (50 år) (G50000)	241 639 152	2 971 720	244 610 872	-65 963 874	-4 984 479	-70 948 353	175 675 278	173 662 519
SUM AVSKR. BOK BEDRIFT	949 955 480	118 618 357	1 068 573 837	-318 845 584	-25 280 165	-344 125 748	631 109 897	724 448 089

Note 6 Gebyrfinansierte selvkosttjenester 2024

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gjerdrum kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

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, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 = Resultat før gebyrinntekter
 - Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,35 %

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd

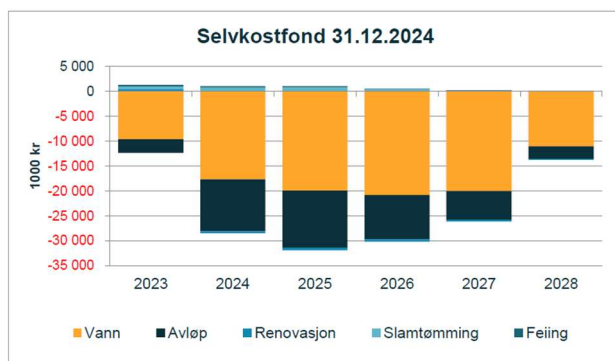
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnet. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i høst og nå ved etterkalkylen.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 5. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	14 542 923	20 744 526	11 090 473	2 462 476	48 840 397
Avskrivningskostnad	2 937 685	3 042 500	0	0	5 980 185
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	2 564 735	3 011 413	0	13 959	5 590 107
Indirekte driftsutgifter (netto)	279 833	342 568	148 267	48 787	819 455
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	13 992	17 128	7 413	2 439	40 973
Driftskostnader	20 339 168	27 158 136	11 246 153	2 527 661	61 271 117
- Øvrige driftsinntekter	338	1 980	0	0	2 317
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 339 505	27 160 116	11 246 153	2 527 661	61 273 434
Gebyrinntekter	12 909 013	19 740 080	10 362 496	2 779 384	45 790 973
Resultat	-7 430 492	-7 420 036	-883 657	251 723	-15 482 461
Finansiell dekningsgrad i %	63 %	73 %	92 %	110 %	75 %

Selvkostfond 01.01	-9 631 089	-2 737 343	467 780	544 956	-11 355 697
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 430 492	-7 420 036	-883 657	251 723	-15 482 461
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-580 566	-280 460	1 129	29 181	-830 716
Selvkostfond 31.12	-17 642 147	-10 437 839	-414 748	825 860	-27 668 875

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing	Spredd avløp			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 439 025	0			1 439 025
Indirekte driftsutgifter (netto)	108 338	31 484			139 822
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 417	1 574			6 991
Driftskostnader	1 552 780	33 058			1 585 839
- Øvrige driftsinntekter	-94 715	0			-94 715
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 458 066	33 058			1 491 124
Gebyrinntekter	1 398 981	184 769			1 583 750
Resultat	-59 084	151 710			92 626
Finansiell dekningsgrad i %	96 %	559 %			106 %

Selvkostfond 01.01	266 967	165 759			432 727
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-59 084	151 710			92 626
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 328	10 510			20 838
Selvkostfond 31.12	218 211	327 980			546 191

Etterkalkyle selvkost 2024	Eierseksjoner ing	Reguleringspl aner	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	342 364	432 099	3 638 371	693 807	5 106 641
Indirekte driftsutgifter (netto)	14 166	36 465	344 176	70 426	465 234
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	708	1 823	17 209	3 521	23 262
Driftskostnader	357 239	470 387	3 999 756	767 754	5 595 136
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	357 239	470 387	3 999 756	767 754	5 595 136
Subsidiering	205 554	0	0	464 002	11 190 273
Gebyrinntekter	27 253	627 515	4 066 261	303 752	5 024 781
Resultat	-124 432	157 128	66 505	0	99 201
Finansiell dekningsgrad i %	8 %	133 %	102 %	40 %	45 %

Selvkostfond 01.01	124 432	0	0	-1	124 430
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-124 432	157 128	66 505	0	99 201
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	1 446	0	1 446
Selvkostfond 31.12	0	157 128	67 952	-1	225 078

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

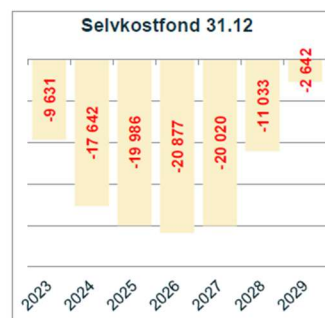
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 7 430 492. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 17 642 147. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 223 799	2 682 699	2 910 000	3 070 050	3 238 903	3 417 042	3 604 980
11*** Varer og tjenester	569 502	506 189	576 400	596 574	617 454	639 065	661 432
12*** Varer og tjenester	2 532 087	2 263 387	1 461 530	1 512 684	1 565 627	1 620 424	1 677 139
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	8 209 498	9 090 648	9 042 046	9 358 518	9 686 066	10 025 078	10 375 956
Direkte driftsutgifter	13 534 886	14 542 923	13 989 976	14 537 825	15 108 050	15 701 610	16 319 507
Avskrivningskostnad	2 897 555	2 937 685	3 064 014	2 966 056	3 009 471	3 029 173	2 971 422
Kalkulatorisk rente	2 463 060	2 564 735	2 851 616	2 854 025	2 765 973	2 686 098	2 602 561
Indirekte kostnader	219 655	293 825	242 471	250 958	259 741	268 832	278 241
Sum driftskostnader	19 115 156	20 339 168	20 148 077	20 608 864	21 143 235	21 685 712	22 171 731
- Øvrige inntekter	0	338	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 115 156	20 339 505	20 148 077	20 608 864	21 143 235	21 685 712	22 171 731
Gebyrinntekter	10 561 010	12 909 013	18 636 005	20 608 864	22 890 027	31 350 935	30 860 464
Resultat	-8 554 147	-7 430 492	-1 512 072	0	1 746 793	9 665 222	8 688 733
Finansiell dekningsgrad (%)	55,2 %	63,5 %	92,5 %	100,0 %	108,3 %	144,6 %	139,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-856 408	-9 631 089	-17 642 147	-19 986 185	-20 876 569	-20 020 318	-11 032 771
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 554 147	-7 430 492	-1 512 072	0	1 746 793	9 665 222	8 688 733
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-220 534	-580 566	-831 966	-890 385	-890 541	-677 675	-298 437
Selvkostfond 31.12	-9 631 089	-17 642 147	-19 986 185	-20 876 569	-20 020 318	-11 032 771	-2 642 474

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 910 000	2 682 699	-227 301	-7,8 %
11*** Varer og tjenester	576 400	506 189	-70 211	-12,2 %
12*** Varer og tjenester	1 461 532	2 263 387	801 855	54,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 042 046	9 090 648	48 602	0,5 %
Direkte driftsutgifter	13 989 978	14 542 923	552 945	4,0 %
Direkte kapitalkostnader	5 924 530	5 502 420	-422 110	-7,1 %
Indirekte kostnader	234 272	293 825	59 553	25,4 %
Sum driftskostnader	20 148 779	20 339 168	190 388	0,9 %
Øvrige inntekter	0	338	338	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 148 779	20 339 505	190 726	0,9 %
Gebyrinntekter	21 723 070	12 909 013	-8 814 057	-40,6 %
Resultat	1 574 291	-7 430 492	-9 004 783	-572,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 574 290	7 430 492	9 004 783	-572,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 4,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 420 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 40,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 9 000 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyrer	10 280 795	12 041 159	13 136 005	15 108 864	17 390 027	25 850 935	25 860 464
16402 Tilknytningsgebyrer	280 214	867 854	5 500 000	5 500 000	5 500 000	5 500 000	5 000 000
Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 245	2 380	2 452	2 525	2 600	2 678	2 759
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	23,43	26,54	28,38	38,37	45,32	74,92	72,63
Arsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	5 760	6 361	6 709	8 281	9 399	13 917	13 652
Årlig endring		10,4 %	5,5 %	23,4 %	13,5 %	48,1 %	-1,9 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

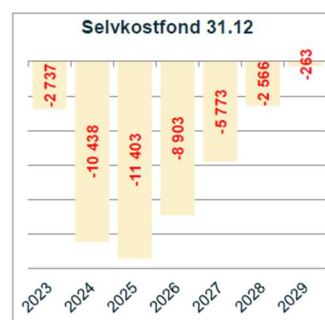
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 7 420 036. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 10 437 839. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 936 533	2 077 896	2 400 000	2 484 000	2 570 940	2 660 923	2 754 055
11*** Varer og tjenester	551 817	1 215 707	858 255	888 294	919 385	951 563	984 868
12*** Varer og tjenester	3 237 112	3 987 089	2 930 558	3 033 128	3 139 287	3 249 162	3 362 883
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	11 742 573	13 463 835	12 361 777	12 794 439	13 242 245	13 705 723	14 185 424
Direkte driftsutgifter	17 468 036	20 744 526	18 550 591	19 199 862	19 871 857	20 567 372	21 287 230
Avskrivningskostnad	2 991 171	3 042 500	3 128 081	3 225 913	3 255 632	3 244 939	3 236 736
Kalkulatorisk rente	2 950 736	3 011 413	3 340 993	3 387 297	3 240 736	3 102 988	2 958 382
Indirekte kostnader	276 985	359 696	333 362	345 030	357 106	369 605	382 541
Sum driftskostnader	23 686 928	27 158 136	25 353 027	26 158 101	26 725 331	27 284 904	27 864 888
- Øvrige inntekter	-14 173	1 980	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	23 672 755	27 160 116	25 353 027	26 158 101	26 725 331	27 284 904	27 864 888
Gebyrinntekter	15 954 303	19 740 080	24 870 753	29 100 812	30 174 309	30 673 953	30 230 160
Resultat	-7 718 452	-7 420 036	-482 275	2 942 711	3 448 978	3 389 049	2 365 272
Finansiell dekningsgrad (%)	67,4 %	72,7 %	98,1 %	111,2 %	112,9 %	112,4 %	108,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	4 934 898	-2 737 343	-10 437 839	-11 403 017	-8 902 762	-5 773 361	-2 566 309
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 718 452	-7 420 036	-482 275	2 942 711	3 448 978	3 389 049	2 365 272
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	46 211	-280 460	-482 903	-442 456	-319 577	-181 998	-61 739
Selvkostfond 31.12	-2 737 343	-10 437 839	-11 403 017	-8 902 762	-5 773 361	-2 566 309	-262 777

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 400 000	2 077 896	-322 104	-13,4 %
11*** Varer og tjenester	522 742	1 215 707	692 964	132,6 %
12*** Varer og tjenester	2 930 558	3 987 089	1 056 530	36,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	11 943 746	13 463 835	1 520 089	12,7 %
Direkte driftsutgifter	17 797 047	20 744 526	2 947 480	16,6 %
Direkte kapitalkostnader	6 482 250	6 053 913	-428 336	-6,6 %
Indirekte kostnader	322 089	359 696	37 607	11,7 %
Sum driftskostnader	24 601 385	27 158 136	2 556 751	10,4 %
Øvrige inntekter	0	1 980	1 980	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	24 601 385	27 160 116	2 558 730	10,4 %
Gebyrinntekter	27 839 936	19 740 080	-8 099 856	-29,1 %
Resultat	3 238 550	-7 420 036	-10 658 586	-329,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-3 238 550	7 420 036	10 658 586	-329,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 16,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 430 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 29,1 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 10 660 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyrer	15 564 575	18 511 986	19 870 753	24 100 812	25 174 309	27 573 953	25 230 160
16402 Tilknytningsgebyrer	389 728	1 228 094	5 000 000	5 000 000	5 000 000	3 100 000	5 000 000
Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	2 749	3 148	3 604	3 712	3 823	3 938	4 056
Forbruksgebyr (kr/m ³)	42,24	43,70	44,04	63,36	66,33	74,51	63,84
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	9 085	9 703	10 210	13 216	13 773	15 115	13 632
Årlig endring		6,8 %	5,2 %	29,4 %	4,2 %	9,7 %	-9,8 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

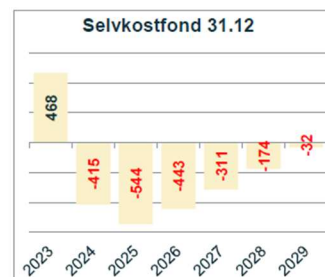
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 883 657. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 414 748. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	75 608	74 941	85 802	88 805	91 913	95 130	98 459
11*** Varer og tjenester	11 609	5 874	12 015	12 436	12 871	13 321	13 788
12*** Varer og tjenester	0	3 849	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 212 237	11 005 809	10 200 000	10 557 000	10 926 495	11 308 922	11 704 735
Direkte driftsutgifter	9 299 454	11 090 473	10 297 817	10 658 240	11 031 279	11 417 373	11 816 981
Indirekte kostnader	156 420	155 680	160 550	164 564	168 678	172 895	177 217
Sum driftskostnader	9 455 874	11 246 153	10 458 367	10 822 804	11 199 956	11 590 268	11 994 199
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 455 874	11 246 153	10 458 367	10 822 804	11 199 956	11 590 268	11 994 199
Gebyrinntekter	10 221 127	10 362 496	10 350 410	10 945 317	11 348 241	11 737 886	12 140 556
Resultat	765 253	-883 657	-107 957	122 513	148 285	147 618	146 358
Finansiell dekningsgrad (%)	108,1 %	92,1 %	99,0 %	101,1 %	101,3 %	101,3 %	101,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-300 981	467 780	-414 748	-543 901	-442 889	-311 021	-173 988
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	765 253	-883 657	-107 957	122 513	148 285	147 618	146 358
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	3 508	1 129	-21 196	-21 502	-16 417	-10 584	-4 498
Selvkostfond 31.12	467 780	-414 748	-543 901	-442 889	-311 021	-173 988	-32 128

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	76 590	74 941	-1 649	-2,2 %
11*** Varer og tjenester	7 336	5 874	-1 463	-19,9 %
12*** Varer og tjenester	0	3 849	3 849	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 200 000	11 005 809	805 809	7,9 %
Direkte driftsutgifter	10 283 926	11 090 473	806 546	7,8 %
Indirekte kostnader	156 634	155 680	-954	-0,6 %
Sum driftskostnader	10 440 560	11 246 153	805 592	7,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 440 560	11 246 153	805 592	7,7 %
Gebyrinntekter	10 355 614	10 362 496	6 882	0,1 %
Resultat	-84 946	-883 657	-798 711	940,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	84 946	883 657	798 711	940,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 7,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 800 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyrer	10 221 127	10 362 496	10 350 410	10 945 317	11 348 241	11 737 886	12 140 556

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Årsgebyr 140 liter ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	3 384	3 384	3 339	3 486	3 568	3 645	3 724
Årlig endring		0,0 %	-1,3 %	4,4 %	2,4 %	2,2 %	2,2 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

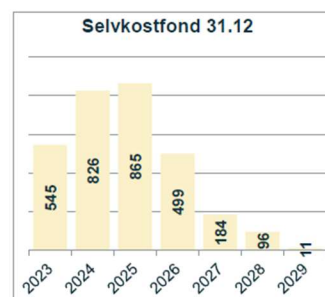
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 251 723. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 825 860. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	209 779	207 346	243 329	251 845	260 660	269 783	279 225
11*** Varer og tjenester	17 097	14 144	18 734	19 389	20 068	20 770	21 497
12*** Varer og tjenester	0	3 849	1 677	1 735	1 796	1 859	1 924
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 043 224	2 237 137	2 669 856	2 763 301	2 860 016	2 960 117	3 063 721
Direkte driftsutgifter	3 270 099	2 462 476	2 933 595	3 036 271	3 142 540	3 252 529	3 366 367
Avskrivningskostnad	0	0	16 044	16 044	16 044	16 044	16 044
Kalkulatorisk rente	0	13 959	28 658	27 519	26 786	26 130	25 414
Indirekte kostnader	49 439	51 226	46 944	48 587	50 288	52 048	53 870
Sum driftskostnader	3 319 538	2 527 661	3 025 242	3 128 421	3 235 658	3 346 752	3 461 696
- Øvrige inntekter	2 438 950	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 758 488	2 527 661	3 025 242	3 128 421	3 235 658	3 346 752	3 461 696
Gebyrinntekter	5 051 447	2 779 384	3 027 145	2 732 794	2 905 960	3 252 645	3 373 626
Resultat	-707 041	251 723	1 904	-395 627	-329 699	-94 106	-88 070
Finansiell dekningsgrad (%)	87,7 %	110,0 %	100,1 %	87,4 %	89,8 %	97,2 %	97,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 214 988	544 956	825 860	865 152	499 255	184 444	96 468
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-707 041	251 723	1 904	-395 627	-329 699	-94 106	-88 070
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	37 009	29 181	37 388	29 730	14 888	6 130	2 340
Selvkostfond 31.12	544 956	825 860	865 152	499 255	184 444	96 468	10 738

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	207 000	207 346	346	0,2 %
11*** Varer og tjenester	17 285	14 144	-3 141	-18,2 %
12*** Varer og tjenester	19 819	3 849	-15 970	-80,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 669 856	2 237 137	-432 719	-16,2 %
Direkte driftsutgifter	2 913 959	2 462 476	-451 484	-15,5 %
Direkte kapitalkostnader	0	13 959	13 959	0,0 %
Indirekte kostnader	45 357	51 226	5 870	12,9 %
Sum driftskostnader	2 959 316	2 527 661	-431 656	-14,6 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 959 316	2 527 661	-431 656	-14,6 %
Gebyrinntekter	2 566 330	2 779 384	213 054	8,3 %
Resultat	-392 986	251 723	644 709	-164,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	392 986	-251 723	-644 709	-164,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 15,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 640 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyrer	5 051 447	2 779 384	3 027 145	2 732 794	2 905 960	3 252 645	3 373 626

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 50636 Ab Slamtømming ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	2 346	2 510	2 753	2 511	2 652	2 948	3 037
Årlig endring		7,0 %	9,7 %	-8,8 %	5,6 %	11,2 %	3,0 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

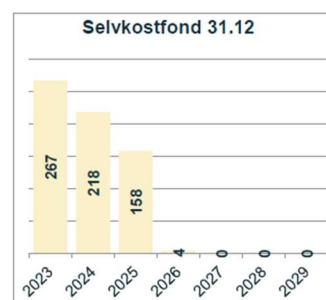
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 59 084. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 218 211. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	35 262	37 471	44 505	46 063	47 675	49 343	51 071
11*** Varer og tjenester	12 249	11 706	12 678	13 121	13 580	14 056	14 548
12*** Varer og tjenester	0	3 849	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 354 644	1 386 000	1 434 510	1 484 718	1 536 683	1 590 467	1 646 133
Direkte driftsutgifter	1 402 155	1 439 025	1 491 693	1 543 902	1 597 938	1 653 866	1 711 751
Indirekte kostnader	111 916	113 755	112 892	116 844	120 933	125 166	129 547
Sum driftskostnader	1 514 071	1 552 780	1 604 585	1 660 745	1 718 872	1 779 032	1 841 298
- Øvrige inntekter	-92 301	-94 715	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 421 769	1 458 066	1 604 585	1 660 745	1 718 872	1 779 032	1 841 298
Gebyrinntekter	964 394	1 398 981	1 536 008	1 502 795	1 715 353	1 778 954	1 841 296
Resultat	-457 375	-59 084	-68 577	-157 951	-3 518	-78	-2
Finansiell dekningsgrad (%)	67,8 %	95,9 %	95,7 %	90,5 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	703 926	266 967	218 211	157 951	3 518	78	2
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-457 375	-59 084	-68 577	-157 951	-3 518	-78	-2
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	20 416	10 328	8 317	3 518	78	2	0
Selvkostfond 31.12	266 967	218 211	157 951	3 518	78	2	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	38 295	37 471	-824	-2,2 %
11*** Varer og tjenester	8 280	11 706	3 426	41,4 %
12*** Varer og tjenester	9 315	3 849	-5 466	-58,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 422 504	1 386 000	-36 504	-2,6 %
Direkte driftsutgifter	1 478 394	1 439 025	-39 369	-2,7 %
Indirekte kostnader	109 075	113 755	4 680	4,3 %
Sum driftskostnader	1 587 469	1 552 780	-34 689	-2,2 %
Øvrige inntekter	0	-94 715	-94 715	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 587 469	1 458 066	-129 403	-8,2 %
Gebyrinntekter	1 154 655	1 398 981	244 327	21,2 %
Resultat	-432 814	-59 084	373 730	-86,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	432 814	59 084	-373 730	-86,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 21,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 370 000 kr høyere enn budsjettet

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Avgiftspliktige gebyrer	964 394	350 501	1 536 008	1 502 795	1 715 353	1 778 954	1 841 296
16200 Salg av varer, tjenester, gebyrer, utenfor avgif	0	1 048 481	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Feiegebyr pr pipeløp ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	212	255	294	288	329	341	353
Årlig endring		20,4 %	15,2 %	-2,0 %	14,2 %	3,6 %	3,5 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 157 128. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 157 128. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	206 254	149 010	310 500	321 368	332 615	344 257	356 306
11*** Varer og tjenester	215 357	172 399	260 096	269 199	278 621	288 373	298 466
12*** Varer og tjenester	61 986	39 522	20 700	21 425	22 174	22 950	23 754
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	28 197	71 168	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	511 794	432 099	591 296	611 991	633 411	655 580	678 525
Indirekte kostnader	20 413	38 288	29 352	30 380	31 443	32 543	33 682
Sum driftskostnader	532 207	470 387	620 648	642 370	664 853	688 123	712 207
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	532 207	470 387	620 648	642 370	664 853	688 123	712 207
Tilskudd/subsidiering	65 632	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	466 575	627 515	620 648	605 092	626 270	648 189	670 876
Resultat	0	157 128	0	-37 279	-38 583	-39 934	-41 332
Finansiell dekningsgrad (%)	87,7 %	133,4 %	100,0 %	94,2 %	94,2 %	94,2 %	94,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	157 128	157 128	119 849	81 265	41 332
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	157 128	0	-37 279	-38 583	-39 934	-41 332
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	157 128	157 128	119 849	81 265	41 332	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	239 085	149 010	-90 075	-37,7 %
11*** Varer og tjenester	104 535	172 399	67 864	64,9 %
12*** Varer og tjenester	5 382	39 522	34 140	634,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	71 168	71 168	0,0 %
Direkte driftsutgifter	349 002	432 099	83 097	23,8 %
Indirekte kostnader	28 360	38 288	9 929	35,0 %
Sum driftskostnader	377 362	470 387	93 026	24,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	377 362	470 387	93 026	24,7 %
Gebyrinntekter	562 175	627 515	65 340	11,6 %
Resultat	184 813	157 128	-27 685	-15,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-184 813	-157 128	27 685	-15,0 %

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

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

Byggesak- Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 66 505. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 67 952. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggesak - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 023 518	2 592 862	3 105 000	3 213 675	3 326 154	3 442 569	3 563 059
11*** Varer og tjenester	192 215	219 421	757 681	784 200	811 647	840 055	869 456
12*** Varer og tjenester	97 994	826 088	55 033	56 959	58 953	61 016	63 152
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	30 015	31 066	32 153	33 278	34 443
14*** Overføringsutgifter	9 400	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 323 127	3 638 371	3 947 729	4 085 900	4 228 906	4 376 918	4 530 110
Indirekte kostnader	205 322	361 385	268 894	278 306	288 046	298 128	308 562
Sum driftskostnader	2 528 448	3 999 756	4 216 623	4 364 205	4 516 952	4 675 046	4 838 672
- Øvrige inntekter	-9 330	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 519 119	3 999 756	4 216 623	4 364 205	4 516 952	4 675 046	4 838 672
Tilskudd/subsidiering	586 146	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 932 973	4 066 261	4 216 623	4 347 511	4 496 881	4 655 066	4 818 862
Resultat	0	66 505	0	-16 695	-20 071	-19 980	-19 811
Finansiell dekningsgrad (%)	76,7 %	101,7 %	100,0 %	99,6 %	99,6 %	99,6 %	99,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	67 952	71 025	57 122	39 147	20 468
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	66 505	0	-16 695	-20 071	-19 980	-19 811
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	1 446	3 073	2 792	2 096	1 301	471
Selvkostfond 31.12	0	67 952	71 025	57 122	39 147	20 468	1 129

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 308 050	2 592 862	284 812	12,3 %
11*** Varer og tjenester	155 250	219 421	64 171	41,3 %
12*** Varer og tjenester	82 800	826 088	743 288	897,7 %
Direkte driftsutgifter	2 546 100	3 638 371	1 092 271	42,9 %
Indirekte kostnader	259 801	361 385	101 584	39,1 %
Sum driftskostnader	2 805 901	3 999 756	1 193 855	42,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 805 901	3 999 756	1 193 855	42,5 %
Gebyrinntekter	2 805 901	4 066 261	1 260 360	44,9 %
Resultat	0	66 505	66 505	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-66 505	-66 505	0,0 %

I 2024 ble direkte driftsutgifter 42,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 44,9 % høyere enn budsjettet.

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

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 464 002 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	156 038	170 883	172 467	178 504	184 751	191 218	197 910
11*** Varer og tjenester	26 356	469 974	22 710	23 505	24 327	25 179	26 060
12*** Varer og tjenester	464 842	52 950	193 356	200 124	207 128	214 377	221 881
Direkte driftsutgifter	647 237	693 807	388 533	402 132	416 207	430 774	445 851
Indirekte kostnader	51 937	73 948	67 511	69 874	72 319	74 850	77 470
Sum driftskostnader	699 174	767 754	456 044	472 006	488 526	505 624	523 321
- Øvrige inntekter	-37 477	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	661 696	767 754	456 044	472 006	488 526	505 624	523 321
Tilskudd/subsidiering	299 406	464 002	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	362 290	303 752	456 044	472 006	488 526	505 624	523 321
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	54,8 %	39,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1	-1	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	166 635	170 883	4 248	2,5 %
11*** Varer og tjenester	21 942	469 974	448 032	2041,9 %
12*** Varer og tjenester	186 818	52 950	-133 868	-71,7 %
Direkte driftsutgifter	375 395	693 807	318 412	84,8 %
Indirekte kostnader	65 228	73 948	8 720	13,4 %
Sum driftskostnader	440 622	767 754	327 132	74,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	440 622	767 754	327 132	74,2 %
Subsidiering	0	464 002	464 002	0,0 %
Gebyrinntekter	426 462	303 752	-122 710	-28,8 %
Resultat	-14 160	0	14 160	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	14 160	0	-14 160	-100,0 %

I 2024 ble direkte driftsutgifter 84,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 28,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 330 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 124 432. 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 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	294 329	310 897	301 014	311 550	322 454	333 740	345 421
11*** Varer og tjenester	9 945	27 618	11 141	11 531	11 934	12 352	12 784
12*** Varer og tjenester	2 850	3 849	5 249	5 433	5 623	5 820	6 023
Direkte driftsutgifter	307 124	342 364	317 404	328 513	340 011	351 911	364 228
Indirekte kostnader	3 350	14 874	12 660	13 103	13 562	14 037	14 528
Sum driftskostnader	310 474	357 239	330 064	341 617	353 573	365 948	378 756
- Øvrige inntekter	-47 949	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	262 526	357 239	330 064	341 617	353 573	365 948	378 756
Tilskudd/subsidiering	114 929	205 554	186 763	149 554	154 789	160 206	165 813
Gebyrinntekter	126 605	27 253	143 302	192 062	198 785	205 742	212 943
Resultat	-20 991	-124 432	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	48,2 %	7,6 %	43,4 %	56,2 %	56,2 %	56,2 %	56,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	139 865	124 432	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-20 991	-124 432	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	5 558	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	124 432	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	290 835	310 897	20 062	6,9 %
11*** Varer og tjenester	10 764	27 618	16 854	156,6 %
12*** Varer og tjenester	5 072	3 849	-1 223	-24,1 %
Direkte driftsutgifter	306 671	342 364	35 694	11,6 %
Indirekte kostnader	12 232	14 874	2 642	21,6 %
Sum driftskostnader	318 903	357 239	38 336	12,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	318 903	357 239	38 336	12,0 %
Subsidiering	0	205 554	205 554	0,0 %
Gebyrinntekter	305 629	27 253	-278 376	-91,1 %
Resultat	-13 274	-124 432	-111 158	837,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	13 274	124 432	111 158	837,4 %

I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 91,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 40 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 110 000 kr lavere enn budsjettet.

Spredd avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 151 710. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 327 980. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Spredd avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	179 001	0	695 590	719 936	745 133	771 213	798 206
11*** Varer og tjenester	22 267	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	29 583	0	51 750	53 561	55 436	57 376	59 384
Direkte driftsutgifter	230 850	0	747 340	773 497	800 569	828 589	857 590
Indirekte kostnader	17 383	33 058	18 621	19 273	19 948	20 646	21 368
Sum driftskostnader	248 233	33 058	765 961	792 770	820 517	849 235	878 958
- Øvrige inntekter	0	0	-45 087	-45 087	-45 087	-45 087	-45 087
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	248 233	33 058	720 874	747 683	775 430	804 148	833 871
Gebyrinntekter	784 195	184 769	656 008	672 412	686 884	716 056	787 331
Resultat	535 962	151 710	-64 866	-75 271	-88 545	-88 092	-46 541
Finansiell dekningsgrad (%)	315,9 %	558,9 %	91,0 %	89,9 %	88,6 %	89,0 %	94,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-365 992	165 759	327 980	276 479	211 848	130 763	46 541
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	535 962	151 710	-64 866	-75 271	-88 545	-88 092	-46 541
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-4 211	10 510	13 365	10 640	7 460	3 869	1 038
Selvkostfond 31.12	165 759	327 980	276 479	211 848	130 763	46 541	1 038

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	720 000	0	-720 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	720 000	0	-720 000	-100,0 %
Indirekte kostnader	21 445	33 058	11 614	54,2 %
Sum driftskostnader	741 445	33 058	-708 386	-95,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	741 445	33 058	-708 386	-95,5 %
Gebyrinntekter	805 901	184 769	-621 132	-77,1 %
Resultat	64 456	151 710	87 254	135,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-64 456	-151 710	-87 254	135,4 %

I 2024 ble direkte driftsutgifter 100,0 % lavere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 77,1 % lavere enn budsjettert.

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

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 50642 Oppfølging og kontroll av VA-anlegg ekskl. mva.

Gebyrsetser, Spredd avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	1 573	1 966	1 474	1 511	1 544	1 609	1 769
Årlig endring		25,0 %	-25,0 %	2,5 %	2,2 %	4,2 %	9,9 %

Note 7 Kommunens pensjonsforpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

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.

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen (amortiseres) med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (Kl. § 48 nr. 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er forskjellig fra enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP	SPK	Sum regnskap 2024
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 191 198	4 327 562	29 518 760
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 074 833	1 836 999	20 911 832
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 748 581	-1 227 116	-22 975 697
Administrasjonskostnader	1 090 280	174 872	1 265 152
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	23 607 730	5 112 317	28 720 047

Årets pensjonspremie	34 686 958	6 603 239	41 290 197
Årets premieavvik	11 079 228	1 490 922	12 570 150
Amortiseringsperioder			
<i>Premieavvik amortiseres over 7 år</i>	-11 079 228	-1 490 922	-12 570 150

Premiefond	KLP	SPK	Sum regnskap 2024
Innestående på premiefond 01.01.	13 128 623		13 128 623
Tilført premiefondet i løpet av året	21 227 091		21 227 091
Bruk av premiefondet i løpet av året	-10 000 000	-	-10 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	24 355 714	-	24 355 714

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	KLP	SPK	Sum regnskap 2024
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	486 673 218	52 089 535	538 762 753
Pensjonsmidler pr. 31.12.	512 576 267	35 119 210	547 695 477
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-25 903 049	16 970 325	-8 932 724
Arbeidsgiveravgift av brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12	68 620 924	7 344 624	75 965 548
Arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler pr. 31.12.	72 273 254	4 951 809	77 225 062
Arbidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-3 652 330	2 392 816	-1 259 514
Estimatavvik pensjonsforpliktelse 31.12	23 255 623	-5 280 512	17 975 111
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12	-10 857 919	6 319 197	-4 538 722

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid (år)	7	7

Note 8 Langsiktig lånegjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Kommunens samlede lånegjeld	564 386	513 086
Fordelt på følgende kreditorer:		
Gjerdrum komm 21/26 FRN N0011096497	112 470	112 470
Gjerdrum komm NO0012863853	77 000	77 000
Gjerdrum komm NO0013418897	30 000	
Danske Bank	108 600	
Kommunalbanken	123 240	217 498
Husbanken	113 076	106 118
Hvorav ubrukte lånemidler:		
Ubrukte lånemidler videreutlån	9 168	9 168
Ubrukte lånemidler investeringer	29 950	18 849
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Betalt avdrag driftsregnskap	23 000	23 000
Beregnet minste lovlige avdrag	16 946	18 647
Diff. fra tidligere år		
Differanse	6 054	4 353
Lånegjeld til beregning av minimumsavdrag 01.01		406 968
Faste eiendommer og anlegg 01.01		606 134
Utstyr, maskiner og transportmidler 01.01		997
Herav tomter 01.01		
Sum varige driftsmidler 01.01		607 131
Avskrivninger, årets		25 280
Minimumsavdrag etter beregningsbrøk		16 946

Lån	Långiver / Motpartsnavn	Utestående restgjeld før betaling	Gjeldende rente	Løpetid
11547082	Husbanken	9 923 907	2,41 %	19.04.2054
11545909	Husbanken	19 481 084	2,41 %	01.03.2053
11545094	Husbanken	9 627 392	2,41 %	01.10.2052
11544262	Husbanken	18 361 116	2,41 %	01.04.2051
11543327	Husbanken	8 891 759	2,41 %	01.06.2050
11541606	Husbanken	8 599 156	2,41 %	01.04.2049
11539849	Husbanken	8 308 285	2,41 %	01.05.2048
11535117	Husbanken	7 736 792	2,41 %	01.06.2046
11532230	Husbanken	6 383 763	2,41 %	01.04.2045
11524496	Husbanken	6 004 683	2,41 %	01.05.2038
11520245	Husbanken	2 872 418	2,41 %	01.04.2037
11512978	Husbanken	2 578 795	2,41 %	01.04.2036
11505895	Husbanken	2 163 449	2,41 %	01.11.2033
11498232	Husbanken	1 407 642	2,41 %	01.05.2030
11496634	Husbanken	736 106	2,41 %	01.10.2029
KBN 20/25 FRN - 20200370	KBN	68 140 000	3,57 %	17.09.2025
KBN 22/27 FRN - 20220068	KBN	55 100 000	3,77 %	17.03.2027
DBNO 0013183004	DB	108 600 000	4,68 %	15.03.2029
Gjerdrum komm 21/26 FRN NO011096497		112 470 000	3,45 %	19.06.2026
Gjerdrum komm NO0012863853		77 000 000	4,04 %	
Gjerdrum komm NO0013418897		30 000 000	5,05 %	
Total		564 386 347		
Lån til egne investeringer		451 310 000		
Lån til videreutlån		113 076 347		

Note 9 Ansatte

	2 024	2 023	2 022	2 021	2 020
Antall årsverk	414,52	387,43	383,73	379,53	380,85
Antall ansatte	469	436	449	448	460
Antall kvinner	368	348	371	366	386
% andel kvinner	78 %	80 %	83 %	82 %	84 %
Antall menn	101	88	78	82	74
% andel menn	22 %	20 %	17 %	18 %	16 %

Note 10 Ytelser til ledende personer i kommunen og revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d) og e)

	2 024
Kommunedirektør (brutto lønn)	1 473 500
Ordfører (brutto lønn 80%)	885 760
<i>* Eventuell lønn og annen godtgjørelse til for eksempel verv i kommunal sammenheng kommer i tillegg</i>	
Godtgjørelse til revisor	
Regnskapsrevisjon	914 000
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapsrevisjon	
Rådgivning	14 700

Note 11 Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskap	Verdi	Salg	Eierandel %
	31.12.2024	31.12.2024	
Egenkapitalinnskudd KLP	13 428 074		
Andeler i Biblioteksentralen	600		2 stk
Gjerdrum Idrettspark BA	8 415 000		51
Mjølkerampa A/S	100 000		1
Gjerdrum grunneierlag	16		4
Eierandel Mira IKS	3 750 000		7,4
Andeler Romerike Revisjon IKS	36 000		2,3
Gjerdrum næringshage	30 000		2,3
Romeriksåsen flerbruksanlegg	15 000		
Eierandel NRV	8 690 000		3,89
Norasonde A/S 696 aksjer		69 600	
Sum	34 464 690	69 600	

Egenkapitalinnskudd KLP 2024 er ikke aktivert i balansen. Beløpet aktiveres i 2025.

Note 12 Fordringer og gjeld til kommunale foretak

Gjerdrum kommune har ingen slike fordringer eller gjeld per 31.12.2024.

Note 13 Finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Aktivklasse	Anskaffelses kost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Bankinnskudd	196	324	456	780
Aksjefond	34 000	39 929	2 769	42 698
Aksjer	25 633	35 698	4 580	40 278
Obligasjoner	239 113	245 430	23 043	268 473
Sum	339 230	348 934	30 848	352 228

Note 14 Vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

For oversikt over investeringer per objekt, henvises til Bevilgningsoversikt investeringer, andre ledd.

Note 15 Endringer av regnskapsmessige prinsipper og korrigerende av tidligere års feil

Endring i regnskapsprinsipper utgjør 1 866 310 i 2024.

Dette gjelder endringer av regnskapsmessige prinsipper på føring av ressurskrevendebruker og likviditets reserve.

Note 16 Forpliktelser

Låneopptak Digitale Gardermoen Interkommunal oppgavefelleskap (DGI)

i 1000 kr

Bank	Lånenummer	Restgjeld 31.12.2024	Andel Gjerdrum (9,3%)	Utløpsdato	Gjeldende rente	Rentetype / Type
Kommunalbanken	20170471	1 622 740	150 915	29.09.2025	5,45 %	Flytende
Kommunalbanken	20200511	4 250 510	395 297	01.12.2025	5,45 %	Flytende
Kommunalbanken	20220379	11 700 000	1 088 100	01.12.2042	5,69 %	Flytende
Kommunalbanken	20230453	9 500 000	883 500	22.12.2043	5,62 %	Flytende
KLP	2026	16 000 000	1 488 000	20.07.2032	3,15 %	Flytende
KLP	2027	1 600 000	148 800	01.12.2026	3,14 %	Flytende
KLP	2028	12 600 000	1 171 800	15.12.2031	2,02 %	Fastrente
KLP	2029	15 000 000	1 395 000	06.12.2044	5,33 %	Flytende
Sum		72 273 250	6 721 412			

Forpliktelser jf. Selskapsavtalen

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er avsatt til sammen om lag 22,5 mill. kr på følgende bundne fond:

- 25150131 Psykisk helse og rusarbeid kr 19 571 315
- 25150130 Psykisk helse og rus/ambulant og utstyr kr 2 923 400

Dette er ubenyttede tilskuddsmidler fra Statsforvalter/Helsedirektoratet til prosjekter innenfor psykisk helse og rus.

I rapporteringen til Statsforvalter framkommer at tilnærmet alle tilskuddsmidler er benyttet. Det er derfor usikkerhet knyttet både til rapporteringen og til fondenes størrelse. Dermed er det også usikkerhet knyttet til et mulig tilbakebetalingskrav fra staten.

Kommunedirektør har bedt om bistand fra Romerike Revisjon til å undersøke saken. Denne undersøkelsen er igangsatt, men ikke fullført.