

HVALER KOMMUNE



REGNSKAP 2024

14.04.2025



INNHALDSFORTEGNELSE

Hovedoversikter

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd	1
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd	2
Foreløpig regnskapsmessig merforbruk, årsavslutningsdisposisjoner og endelig regnskapsavslutning	3
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd	4
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd	5
Foreløpig regnskapsmessig udisponert, årsavslutningsdisposisjoner og endelig regnskapsavslutning	6
Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	7
Balanseregnskapet § 5-8	8
Anskaffelse og anvendelse av midler	9
Detaljert balanse	10

Noter

Arbeidskapitalen - § 5-10 a)	16
Kapitalkonto - § 5-10 b)	17
Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c)	18
Varige driftsmidler - § 5-11 a)	19
Aksjer og andeler - § 5-11 b)	22
Utlån - § 5-11 c)	23
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d)	24
Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)	25
Langsiktig gjeld - § 5-12 a)	26
Minimumsavdrag - § 5-12 b)	29
Pensjon - § 5-12 c)	31
Garantiansvar - § 5-12 d)	32
Avsetning og bruk av fond - § 5-13 a)	33
Selvkost - § 5-13 b)	34
Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c)	44
Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)	45
Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)	46
Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - § 5-14	47
Samlet organisering av kommunens virksomhet	49
Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	50
Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet	52
Konsolidert regnskap	53
Restanser	54

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd

	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd	140 524 257,00	132 799 000,00	132 799 000,00	121 356 401,00
2 Inntekts- og formueskatt	196 577 702,01	207 662 000,00	207 662 000,00	197 844 307,24
3 Eiendomsskatt	58 325 962,74	58 000 000,00	58 000 000,00	46 973 245,83
4 Andre generelle driftsinntekter	27 101 996,00	20 342 450,00	20 342 450,00	24 064 962,19
5 Sum generelle driftsinntekter	422 529 917,75	418 803 450,00	418 803 450,00	390 238 916,26
6 Sum bevilgninger drift, netto	368 364 292,96	344 161 482,00	344 055 232,00	348 189 000,23
7 Avskrivninger	50 165 508,49	57 000 000,00	57 000 000,00	55 422 791,93
8 Sum netto driftsutgifter	418 529 801,45	401 161 482,00	401 055 232,00	403 611 792,16
9 Brutto driftsresultat	4 000 116,30	17 641 968,00	17 748 218,00	-13 372 875,90
10 Renteinntekter	7 312 793,40	2 140 000,00	2 140 000,00	6 248 414,76
11 Utbytter	435 992,00	450 000,00	450 000,00	455 980,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	256 795,46
13 Renteutgifter	40 685 732,94	36 250 000,00	36 250 000,00	33 176 290,42
14 Avdrag på lån	43 763 916,84	44 000 000,00	44 000 000,00	43 570 308,20
15 Netto finansutgifter	-76 700 864,38	-77 660 000,00	-77 660 000,00	-69 785 408,40
16 Motpost avskrivninger	50 165 508,49	57 000 000,00	57 000 000,00	55 422 791,93
17 Netto driftsresultat	-22 535 239,59	-3 018 032,00	-2 911 782,00	-27 735 492,37
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
18 Overføring til investering	-	1 150 000,00	1 150 000,00	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond	5 121 441,28	542 529,00	542 529,00	2 165 573,26
20 Bruk av bundne driftsfond	-1 969 030,19	-	-	-5 797 784,69
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
22 Bruk av disposisjonsfond	-24 312 697,05	-4 710 561,00	-4 604 311,00	-24 103 280,94
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-21 160 285,96	-3 018 032,00	-2 911 782,00	-27 735 492,37
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 374 953,63	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd

Tjenestoområder	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Politisk styring	4 011 272,29	3 930 149,00	3 849 643,00	3 738 838,24
Sentral stab	36 048 621,38	41 653 161,00	40 987 640,00	41 913 615,91
Oppvekst og kultur	118 065 581,50	114 753 055,00	112 086 750,00	116 143 501,47
Teknisk	15 635 030,39	12 623 225,00	-731 084,00	21 777 224,07
Helse og friskliv	225 782 856,17	214 660 431,00	209 854 573,00	225 188 970,93
Finans	-31 179 068,77	-43 458 539,00	-21 992 290,00	-60 573 150,39
6 Sum bevilgninger drift, netto	368 364 292,96	344 161 482,00	344 055 232,00	348 189 000,23

Foreløpig regnskapsmessig merforbruk, årsavslutningsdisposisjoner og endelig regnskapsavslutning – driftsregnskapet:

Foreløpig regnskapsavslutning regnskapsmessig merforbruk

		Foreløpig regnskap	Vedtatt budsjett
Netto driftsresultat	Negativt	-22 535 239,59	-3 018 032,00
Overføring til investeringsregnskap, kommunestyret (570)	Debet	1 150 000,00	1 150 000,00
Overføring til investeringsregnskapet, underordnet organ (570)	Debet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond (550)	Debet	5 121 441,28	542 529,00
Bruk av bundne driftsfond (950)	Kredit	-1 969 030,19	0,00
Avsetning til disposisjonsfond (540)	Debet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond (940)	Kredit	-4 710 561,00	-4 710 561,00
Inndekking av tidligere merforbruk (530)	Debet	0,00	0,00
Bruk av tidligere mindreforbruk (930)		0,00	0,00
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Debet	-408 149,91	-3 018 032,00
			0,00
Merforbruk	Kredit	-22 127 089,68	0,00
Mindreforbruk	Debet		

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet

1	Netto driftsresultat	-22 535 239,59
2	Avsetninger til bundne driftsfond	5 121 441,28
3	Bruk av bundne driftsfond	-1 969 030,19
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 150 000,00
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 710 561,00
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	22 127 089,68
9	Strykning av overføring til investering	-1 150 000,00
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	0,00
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	20 977 089,68
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-19 602 136,05
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 374 953,63

Endelig regnskapsavslutning

		Endelig regnskap	Vedtatt budsjett
Netto driftsresultat	Negativt	-22 535 239,59	-3 018 032,00
Overføring til investeringsregnskap, kommunestyret (570)	Debet	0,00	1 150 000,00
Overføring til investeringsregnskapet, underordnet organ (570)	Debet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond (550)	Debet	5 121 441,28	542 529,00
Bruk av bundne driftsfond (950)	Kredit	-1 969 030,19	0,00
Avsetning til disposisjonsfond (540)	Debet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond (940)	Kredit	-24 312 697,05	-4 710 561,00
Inndekking av tidligere merforbruk (530)	Debet	0,00	0,00
Bruk av tidligere mindreforbruk (930)		0,00	0,00
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Debet	-21 160 285,96	-3 018 032,00
Merforbruk	Kredit	-1 374 953,63	0,00
Mindreforbruk	Debet	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd

	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjet 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	72 502 076,35	119 794 000,00	77 452 000,00	77 639 539,31
2 Tilskudd til andres investeringer	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	3 268 975,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 054 132,00	1 150 000,00	1 150 000,00	1 108 285,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	75 856 208,35	123 244 000,00	78 602 000,00	82 016 799,31
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7 763 109,24	16 238 000,00	10 227 400,00	4 574 523,60
8 Tilskudd fra andre	160 000,00	11 160 000,00	11 000 000,00	527 000,00
9 Salg av varige driftsmidler	310 000,00	310 000,00	0,00	5 537 543,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	67 330 976,28	94 386 000	56 224 600,00	70 677 732,71
14 Sum investeringsinntekter	75 564 085,52	122 094 000,00	77 452 000,00	81 316 799,31
15 Videreutlån	18 590 298,79	22 000 000,00	10 000 000,00	21 986 637,00
16 Bruk av lån til videreutlån	16 882 421,62	22 000 000,00	10 000 000,00	19 000 000,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	2 935 263,00	7 000 000,00	7 000 000,00	2 893 783,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6 012 673,34	6 000 000,00	6 000 000,00	4 908 761,45
19 Netto utgifter videreutlån	-1 369 533,17	1 000 000,00	1 000 000,00	971 658,55
20 Overføring fra drift	0,00	-1 150 000,00	-1 150 000,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	4 785 287,51	0,00	0,00	3 893 697,92
22 Bruk av bundne investeringsfond	-3 707 877,17	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-5 565 356,47
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 077 410,34	-2 150 000,00	-2 150 000,00	-1 671 658,55
27 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd

	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
<i>Investering i varige driftsmidler</i>				
Administrasjon og fellesutgifter	7 399 935,35	13 628 000,00	8 162 000,00	8 408 716,67
Oppvekst- og kulturtjenester	1 356 016,10	2 476 000,00	1 006 000,00	4 188 523,04
Omsorg-, helse- og sosialtjenester	3 867 117,72	7 994 000,00	5 594 000,00	10 272 440,03
Plan og miljø	3 051 981,00	32 160 000,00	27 875 000,00	1 000 521,39
Vann, avløp og renovasjon	20 121 566,63	26 131 000,00	22 315 000,00	29 239 312,60
Samferdsel, andre tekniske tjenester, næring og sysselsetting	36 705 459,55	37 405 000,00	12 500 000,00	25 349 000,58
<i>Sum investering i varige driftsmidler</i>	<i>72 502 076,35</i>	<i>119 794 000,00</i>	<i>77 452 000,00</i>	<i>78 458 514,31</i>
<i>Tilskudd til andres investeringer</i>	<i>2 300 000,00</i>	<i>2 300 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2 450 000,00</i>
<i>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</i>	<i>1 054 132,00</i>	<i>1 150 000,00</i>	<i>1 150 000,00</i>	<i>1 108 285,00</i>
<i>Utlån av egne midler</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Avdrag på lån</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Sum bevilgninger til investering</i>	<i>75 856 208,35</i>	<i>123 244 000,00</i>	<i>78 602 000,00</i>	<i>82 016 799,31</i>

Foreløpig regnskapsmessig udisponert, årsavslutningsdisposisjoner og endelig regnskapsavslutning – investeringsregnskapet:

Foreløpig regnskapsavslutning regnskapsmessig udisponert

		Foreløpig regnskap	Vedtatt budsjett
Sum investeringsutgifter	Debet	75 856 208,35	123 244 000,00
Sum investeringsinntekter ekskl. bruk av lån	Kredit	-8 233 109,24	-27 708 000,00
Bruk av lån (910)	Kredit	-94 386 000,00	-94 386 000,00
Bruk av lån (912)	Kredit	-22 000 000,00	-22 000 000,00
Netto utgifter til videreutlån	Debet	15 512 888,45	23 000 000,00
Netto til intern finansiering og disponering (ikke egne regnskapslinjer)		-33 250 012,44	2 150 000,00
Overføring fra driftsregnskapet, bystyret (970)	Kredit	-1 150 000,00	-1 150 000,00
Overføring fra driftsregnskapet, underordnet organ (970)	Kredit	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond (550)	Debet	4 785 287,51	0,00
Bruk av bundne investeringsfond (950)	Kredit	-3 707 877,17	-1 000 000,00
Avsetning til ubundne investeringsfond (540)	Debet	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond (940)	Kredit	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket (530)	Kredit	0,00	0,00
Sum overføringer fra driftsregnskapet og avsetninger		-72 589,66	-2 150 000,00
Udekket			
Udisponert		-33 322 602,10	0,00

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet

Sum investeringsutgifter	75 856 208,35
Videreutlån (utgift)	18 590 298,79
Investeringsinntekter	-8 233 109,24
Netto låneordning	-3 077 410,34
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	83 135 987,56
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	4 785 287,51
3 Bruk av bundne investeringsfond	-3 707 877,17
4 Budsjettert bruk av lån	-116 386 000,00
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 150 000,00
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-33 322 602,10
11 Strykning av bruk av lån	32 172 602,10
12 Strykning av overføring fra drift	1 150 000,00
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0,00
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00

Endelig regnskapsavslutning

		Regnskap	Vedtatt budsjett
Sum investeringsutgifter	Debet	75 856 208,35	123 244 000,00
Sum investeringsinntekter ekskl. bruk av lån	Kredit	-8 233 109,24	-27 708 000,00
Bruk av lån (910)	Kredit	-67 330 979,28	-94 386 000,00
Bruk av lån (912)	Kredit	-16 882 421,62	-22 000 000,00
Netto utgifter til videreutlån	Debet	15 512 888,45	23 000 000,00
Netto til intern finansiering og disponering (ikke egne regnskapslinjer)		-1 077 410,34	-2 150 000,00
Overføring fra driftsregnskapet, bystyret (970)	Kredit	0,00	-1 150 000,00
Overføring fra driftsregnskapet, underordnet organ (970)	Kredit	0,00	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond (550)	Debet	4 785 287,51	0,00
Bruk av bundne investeringsfond (950)	Kredit	-3 707 877,17	-1 000 000,00
Avsetning til ubundne investeringsfond (540)	Debet	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond (940)	Kredit	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket (530)		0,00	0,00
Sum overføring fra driftsregnskapet og avsetninger		1 077 410,34	-2 150 000,00
Udekket	Kredit		
Udisponert	Debet	0,00	0,00

Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjet 2024	Regnskap 2023
<i>Driftsinntekter</i>				
1 Rammetilskudd	140 524 257,00	132 799 000,00	132 799 000,00	121 356 401,00
2 Inntekts- og formuesskatt	196 577 702,01	207 662 000,00	207 662 000,00	197 844 307,24
3 Eiendomsskatt	58 325 962,74	58 000 000,00	58 000 000,00	46 973 245,83
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	27 101 996,00	20 342 450,00	20 342 450,00	24 064 962,19
6 Overføringer og tilskudd fra andre	78 545 040,30	59 918 527,00	59 918 527,00	75 958 992,21
7 Brukerbetalinger	11 709 600,22	13 083 000,00	13 083 000,00	12 889 803,74
8 Salgs- og leieinntekter	129 680 675,81	133 303 865,00	145 303 865,00	114 591 814,48
9 Sum driftsinntekter	642 465 234,08	625 108 842,00	637 108 842,00	593 679 526,69
<i>Driftsutgifter</i>				
10 Lønnsutgifter	291 902 008,28	275 065 971,00	275 064 277,00	269 221 532,90
11 Sosiale utgifter	77 105 031,73	70 630 217,00	80 401 492,00	67 838 522,17
12 Kjøp av varer og tjenester	187 875 092,13	180 875 496,00	180 819 246,00	182 585 825,72
13 Overføringer og tilskudd til andre	31 417 477,15	23 895 190,00	23 845 190,00	31 983 729,87
14 Avskrivninger	50 165 508,49	57 000 000,00	57 000 000,00	55 422 791,93
15 Sum driftsutgifter	638 465 117,78	607 466 874,00	617 130 205,00	607 052 402,59
16 Brutto driftsresultat	4 000 116,30	17 641 968,00	19 978 637,00	-13 372 875,90
<i>Finansinntekter</i>				
17 Renteinntekter	7 312 793,40	2 140 000,00	2 140 000,00	6 248 414,76
18 Utbytter	435 992,00	450 000,00	450 000,00	455 980,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	256 795,46
20 Renteutgifter	40 685 732,94	36 250 000,00	36 250 000,00	33 176 290,42
21 Avdrag på lån	43 763 916,84	44 000 000,00	44 000 000,00	43 570 308,20
22 Netto finansutgifter	-76 700 864,38	-77 660 000,00	-77 660 000,00	-69 785 408,40
23 Motpost avskrivninger	50 165 508,49	57 000 000,00	57 000 000,00	55 422 791,93
24 Netto driftsresultat	-22 535 239,59	-3 018 032,00	-681 363,00	-27 735 492,37
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 121 441,28	542 529,00	542 529,00	2 165 573,26
27 Bruk av bundne driftsfond	-1 969 030,19	0,00	0,00	-5 797 784,69
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Bruk av disposisjonsfond	-24 312 697,05	-4 710 561,00	-4 604 311,00	-24 103 280,94
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-21 160 285,96	-3 018 032,00	-2 911 782,00	-27 735 492,37
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-1 374 953,63	0,00	2 230 419,00	0,00

Balanseregnskapet § 5-8

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	1 759 869 577,97	1 690 959 332,80
I. Varige driftsmidler		996 207 494,76	973 960 430,62
1. Faste eiendommer og anlegg		906 633 603,48	837 305 109,84
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		89 573 891,28	136 655 320,78
II. Finansielle anleggsmidler		143 299 804,21	129 634 962,18
1. Aksjer og andeler	5	34 784 877,40	33 730 745,40
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	6	108 514 926,81	95 904 216,78
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	11	620 362 279,00	587 363 940,00
B. Omløpsmidler		141 981 851,14	170 639 942,85
I. Bankinnskudd og kontanter		0,00	19 158 231,17
II. Finansielle omløpsmidler	7	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Certifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		141 981 851,14	151 481 711,68
1. Kundefordringer		84 880 088,32	79 594 788,86
2. Andre kortsiktige fordringer		0,00	0,00
3. Premieavvik	11	57 101 762,82	71 886 922,82
Sum eiendeler		1 901 851 429,11	1 861 599 275,65
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		346 411 648,25	383 598 466,23
I. Egenkapital drift		12 259 659,62	34 794 899,21
1. Disposisjonsfond		0	24 312 697,05
2. Bundne driftsfond	13	13 634 613,25	10 482 202,16
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-1 374 953,63	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		12 807 129,29	11 729 718,95
1. Ubundet investeringsfond		0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond		12 807 129,29	11 729 718,95
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		321 344 859,34	337 073 848,07
1. Kapitalkonto	2	321 344 859,34	337 073 848,07
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld		1 440 147 350,28	1 369 596 514,28
I. Lån	9	865 942 887,28	845 078 709,28
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		865 942 887,28	845 078 709,28
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Certifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	11	574 204 463,00	524 517 805,00
E. Kortsiktig gjeld		115 295 877,58	108 404 295,14
I. Kortsiktig gjeld		115 295 877,58	108 404 295,14
1. Leverandørgjeld		38 784 336,03	39 701 675,31
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		74 593 673,55	67 969 675,83
5. Premieavvik	11	1 917 868,00	732 944,00
Sum egenkapital og gjeld		1 901 854 876,11	1 861 599 275,65
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler		1 474 054,14	15 562 452,04
II. Andre memoriakonti		1 916 782,00	11 030 476,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-3 930 836,14	-26 592 928,04

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr.budsjet 2024	Regnskap 2023
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	642 465 234,08	625 108 842,00	637 108 842,00	593 679 526,69
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	8 233 109,24	27 708 000,00	21 227 400,00	10 639 066,60
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	97 974 856,64	124 976 000,00	74 814 600,00	101 547 684,38
Sum anskaffelse av midler	748 673 199,96	777 792 842,00	733 150 842,00	705 866 277,67
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	588 299 609,29	550 466 874,00	560 130 205,00	551 629 610,66
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	74 802 076,35	122 094 000,00	77 452 000,00	80 908 514,31
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	107 029 343,57	110 400 000,00	98 400 000,00	102 735 303,62
Sum anvendelse av midler	770 131 029,21	782 960 874,00	735 982 205,00	735 273 428,59
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukte lånemidler	-14 088 397,90	0,00	0,00	-11 738 532,71
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-35 546 227,15	-5 168 032,00	-2 831 363,00	-41 145 683,63
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	9 906 728,79	542 529,00	542 529,00	6 059 271,18
Bruk av avsetninger	29 989 604,41	5 710 561,00	5 604 311,00	35 466 422,10
Til avsetning senere år	1 374 953,63	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-21 457 829,28	-5 168 032,00	-5 061 782,00	-29 407 150,92
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	50 165 508,49	58 150 000,00	58 150 000,00	55 422 791,93
Interne utgifter mv	50 165 508,49	58 150 000,00	58 150 000,00	55 422 791,93
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Detaljert balanse

Oversikt - balanse	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1 759 869 577,97	1 690 959 332,80
I. Varige driftsmidler	996 207 494,76	973 960 430,62
1. Faste eiendommer og anlegg	906 633 603,48	837 305 109,84
227080040 AM - SKOLER OG BARNEHAGER	358 142 639,09	366 759 361,65
227080045 AM - IDRETTSHALLER	14 561 999,34	15 400 829,22
227080047 AM - KULTURBYGG	2 240 261,22	2 324 044,98
227080050 AM - ADMINISTRASJONSBYGG	93 553 642,79	69 571 151,34
227080055 AM - ALDERSHJEM OG INSTITUSJONER	67 105 046,17	68 638 998,81
227080060 AM - TEKNISKE ANLEGG VAR	112 794 916,67	120 659 130,35
227080061 TEKNISKE ANLEGG INSTALLASJONER VAR 20 ÅR	18 346 799,24	19 230 219,33
227080062 TEKNISKE ANLEGG LEDN.NETT VAR 40 ÅR	173 120 226,57	106 604 778,09
227080065 AM - VEIER	23 238 835,29	23 981 176,29
227080070 AM - PARKERINGSPLASSER	2 822 265,19	3 054 203,75
227080090 AM - PARKER OG FRIAREAL	3 847 293,81	4 221 537,93
227080091 BRYGGER	-4 861,22	-4 861,22
227080095 AM - TOMTER	36 864 539,32	36 864 539,32
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	89 573 891,28	136 655 320,78
224080010 AM - PERSON, VARE OG LASTEBILER	16 017 333,53	15 650 957,93
224080015 AM - ANLEGGSMASKINER	3 375 842,28	3 998 631,49
224080020 AM - BRANNBILER	5 070 778,75	0,00
224080025 AM - MASKINER OG VERKTØY	359 725,52	431 670,68
224080030 AM - INVENTAR OG UTSYR	53 398 689,83	112 618 617,17
224080035 AM - EDB-UTSTYR OG KONTORMASKINER	11 351 521,37	3 955 443,51
II. Finansielle anleggsmidler	143 299 804,21	129 634 962,18
1. Aksjer og andeler	34 784 877,40	33 730 745,40
221200010 AKSJER OG ANDELER - KOMMUNEFORETAK	18 570 560,00	18 570 560,00
221200020 AKSJER OG ANDELER - STATSFORETAK	300,00	300,00
221200030 AKSJER OG ANDELER - PRIVATE FORETAK	1 216 837,40	1 216 837,40
221550015 AKSJER/ANDELER I KLP	14 997 180,00	13 943 048,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	108 514 926,81	95 904 216,78
222890500 UTLÅN AV VIDEREFORMIDLINGSLÅN	108 201 166,49	95 590 456,46
222890560 SOSIALKONTOR	313 760,32	313 760,32
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	620 362 279,00	587 363 940,00
220550010 PENSJONSMIDLER KLP	596 640 107,00	565 280 072,00
220550020 PENSJONSMIDLER SPK	23 722 172,00	22 083 868,00
B. Omløpsmidler	141 981 851,14	170 639 942,85
I. Bankinnskudd og kontanter	0,00	19 158 231,17
210000010 KASSE - SENTRALADM	41 960,00	39 432,00
210000024 KASSE - ØSTERHAUG	2 000,00	2 000,00
210000026 KASSE - BARNEVERN	3 000,00	3 000,00
210000027 KASSE - MOBILT TEAM	5 000,00	5 000,00
210000029 KASSE - MYNTMASKIN	1 649,00	2 189,00
210000040 VEKSELKASSE DYPEDALSÅSEN	57,00	94,00
210000041 VEKSELKASSE SANDBAKKEN	800,00	0,00
210000043 VEKSELKASSE NASJONALPARKEN	-940,00	-570,00
210000066 REKLASSIFISERT NEGATIV BANKSALDO	5 414 043,34	0,00
210070010 DNB 1111.07.01936 SKATTETREKK	10 000 000,00	10 000 000,00
210320010 DNB 1111.52.09487 TILFLUKTSROMKONTO	377 645,42	377 645,42
210320011 ETABL.LÅN INNSKUDD	243 569,11	243 569,11
210320012 DNB 7050.06.18947 REMITTERING	-11 168 349,62	-19 429 054,13
210320013 DNB 1111.10.23001 PARKERINGSGBYR	2 813 306,36	540 768,92
210320014 DNB 5123.09.01450 SÆRVILKÅR	85 378,89	81 129,12
210320015 DNB 1111.07.00441 GML HOVEDKONTO	501 510,66	1 448 568,40
210320016 DNB 7050.06.23185 SKATTER OG AVGIFTER	5 409 472,36	5 269 849,36
210320017 DNB 7050.06.20658 REFUSJON SYKEPENGER	680 952,68	5 848 648,68
210320018 DNB 7874.06.19526	574 651,68	574 651,68
210320019 DNB 1503.03.52243 REM.SOSIALKONTOR	146 963,63	793 924,49
210320020 DNB 1503.31.00601 FAMILIA HVALER	1 374 928,65	157 281,54
210320021 DNB 7050.06.18963 LØNNSUTBETALINGER	-24 040 571,28	827 332,20
210320022 DNB 7050.06.18955 OCR 2005	3 585 630,24	8 590 727,67
210320023 KLP 8317.15.75950 OPPGJØRSKTO.	170,80	2 795,80
210320024 KLP 8317.41.36400 PLASSERINGSKTO.	6 959,00	1 229 997,00
210320026 DNB 1111.52.32829 DEPOSITUM HUSLEIE	24 324,54	24 324,54
210320027 DNB 1594.49.21270 DEPOSITUM	17 568,01	17 345,13
210320028 DNB 1506.01.58948 NAV KRONEKORT PÅFYLINGSKONTO	553 169,81	524 384,41
210320029 DNB 1506.06.96729 OCR PILEN PARKERING	837 723,71	396 815,74
210320031 DNB 1506.54.18220 INNBETALINGER FRA VIPPS	2 112 719,56	1 586 381,09
210320032 DNB 1506.87.45001 OCR PARKA PARKERING	394 706,45	0,00

II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivatere	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	141 981 851,14	151 481 711,68
1. Kundefordringer	84 880 088,32	79 594 788,86
213080099 INTERIMSKONTO	1 890 676,73	1 544 811,19
213080100 AVGIFTSPLIKTIG LØNN	0,00	-245 567 269,86
213080101 AVGIFTSFRI LØNN	0,00	-22 428 764,82
213080102 OPPLYSNINGSPLIKTIK LØNN	0,00	267 996 034,68
213080990 INTERIMSKONTO KEMNER	0,00	-1 553,00
213610099 OPPGJØRSKONTO KOMP FOR BETALT MVA	6 570 336,12	5 505 413,12
213610100 MANUELT STATEN INKL. TRYGDEFORVALTNING	29 045 158,00	30 390 306,00
213610110 TRYGDEFORVATNINGEN, REF. SYKELØNN	3 074 671,00	2 723 735,00
213890102 NEGATIV LØNN	-17 996,94	48 269,14
213890106 FOR MYE UTBETALT LØNN	-27 420,32	-33 230,83
213890108 RETTET LØNN, DIREKTE UTBETALT	4 965,28	4 965,28
213890220 Parkeringsavgift	21 640,00	9 200,00
213890300 EIENDOMSAVGIFTER HVALER	38 657 416,87	32 948 915,75
213890305 HUSLEIER HVALER	165 538,00	122 853,00
213890310 BARNEHAGER HVALER	286 596,69	931 467,51
213890315 PLEIE-OMSORG HVALER	234 028,00	473 667,00
213890320 TILFELDIG FAKTURERING HVALER	4 974 499,10	4 925 969,70
213890361 RESTANSE OVERFØRT NESTE FAKTURA	-20,21	0,00
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	57 101 762,82	71 886 922,82
219080000 PREMIEAVVIK KLP	48 677 121,00	61 723 504,00
219080001 ARB.GIVERAVGIFT AV PREMIEAVVIK KLP	5 997 824,91	8 226 362,91
219080010 PREMIEAVVIK SPK	1 921 113,00	1 491 875,00
219080011 ARB.GIVERAVGIFT AV PREMIEAVVIK SPK	505 703,91	445 180,91
Sum eiendeler	1 901 851 429,11	1 861 599 275,65

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital	346 411 648,25	383 598 466,23
I. Egenkapital drift	12 259 659,62	34 794 899,21
1. Disposisjonsfond	0,00	24 312 697,05
256080100 DISPOSISJONSFOND SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	-24 312 697,05
2. Bundne driftsfond	13 634 613,25	10 482 202,16
251080100 BUNDNE DRIFTSFOND SEKTOROVERGRIPENDE	-1 337 294,60	-2 008 558,60
251080120 OPPVEKST	-2 553 653,99	-2 527 512,25
251080130 HELSE OG FRISKLIV	-1 314 386,99	-916 503,83
251080160 TEKNISK	-8 429 277,67	-5 029 627,48
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-1 374 953,63	0,00
2590008001 REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK	1 374 953,63	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	12 807 129,29	11 729 718,95
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	12 807 129,29	11 729 718,95
255080100 SEKTOROVERGRIPENDE	-10 114 178,87	-7 036 768,53
255080160 BUNDNE INVESTERINGSFOND TEKNISK	-2 315 305,00	-4 315 305,00
255080161 TEKNISK	-377 645,42	-377 645,42
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	321 344 859,34	337 073 848,07
1. Kapitalkonto	321 344 859,34	337 073 848,07
2599008000 KAPITALKONTO	-337 073 848,07	-337 073 848,07
2599008005 AV/NEDSKRIVING VEIER/ANLEGG	17 001 111,84	0,00
2599008006 AV/NEDSKRIVNINGER EIENDOMMER/BYGG	17 390 106,00	0,00
2599008008 AV/NEDSKRIVING MASKINER/BILER	3 952 262,73	0,00
2599008010 AV/NEDSKRIVING AV UTSTYR	11 822 027,92	0,00
2599008011 SALG AV BILER/MASKINER	89 503,32	0,00
2599008019 MOTTATTE AVDRAG STARTLÅN	6 012 673,34	0,00
2599008025 BRUK AV MIDLER EKSTERNE LÅN	84 213 397,90	0,00
2599008026 AKTIVERING AV SKOLER OG BARNEHAGER	-4 266 618,44	0,00
2599008029 AKTIVERING AV ADM.BYGG, LAGER, BRANNSTASJO	-25 845 189,17	0,00
2599008031 AKTIVERING AV ALDERSHJEM OG INSTITUSJON	-187 501,00	0,00
2599008032 AKTIVERING AV VAR-ANLEGG	-73 414 145,87	0,00
2599008034 AKTIVERING AV PARKERINGSPLASSER	-6 257,00	0,00
2599008037 AKTIVERING AV PERSON,VARE-OG LASTE BILER	-3 581 099,28	0,00
2599008038 AKTIVERING AV ANLEGGSMASKINER	-132 308,00	0,00
2599008039 AKTIVERING AV BRANNBILER	-5 070 778,75	0,00
2599008041 AKTIVERING AV INVENTAR OG UTSTYR	50 272 041,79	0,00
2599008042 AKTIVERING AV EDB-UTSTYR OG KONTORMASKIN	-10 270 220,23	0,00
2599008060 KLP PENSJONSFORPLIKTELSE OG PENSJONSM.	13 869 462,00	0,00

2599008061 SPK PENSJONSFORPL. OG PENSJONSMIDLER	2 818 857,00	0,00
2599008062 KLP - EGENKAPITALINNSKUDD	-1 054 132,00	0,00
2599008069 UTLÅN - STARTLÅN	-18 590 298,79	0,00
2599008074 OPPSKRIVING AV STARTLÅN	-33 084,58	0,00
2599008075 AVDRAG PÅ EKSTERNE LÅN	-49 260 822,00	0,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00

D. Langsiktig gjeld	1 440 147 350,28	1 369 596 514,28
I. Lån	865 942 887,28	845 078 709,28
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	865 942 887,28	845 078 709,28
245355000 KOMMUNALBANKEN	-354 064 573,00	-490 448 649,28
245355100 KLP KOMMUNEKREDITT	-406 078 002,28	-255 894 485,00
245395015 STARTLÅN (2004)	-105 800 312,00	-98 735 575,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	574 204 463,00	524 517 805,00
240080100 PENSJONSFORPLIKTELSER KLP	-536 103 533,00	-490 874 036,00
240080101 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	-36 324 064,00	-33 643 769,00
240080105 ARB.G.AVG PENSJONSFORPLIKTELSER KLP	0,00	0,00
240080106 ARB.GIVER.AVG PENSJONSFORPLIKTELSER SPK	-1 776 866,00	0,00

E. Kortsiktig gjeld	115 295 877,58	108 404 295,14
I. Kortsiktig gjeld	115 295 877,58	108 404 295,14
1. Leverandørgjeld	38 784 336,03	39 701 675,31
235080919 UTBET LEVERANDØRER/SOSIAL (NY 2021)	-38 784 336,03	-39 701 675,31
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	74 593 673,55	67 969 675,83
232080002 INNTEKT IÅR MOTTATT NESTE ÅR	2 225 684,26	521 104,73
232080100 STATSBANKER (2004)	-1 454 857,00	-1 066 722,00
232080200 SPARE- OG FORRETNINGSBANKER (2004)	-7 095 870,00	-5 411 718,00
232080915 INTERIM KASSE PROCASSO	-338,00	0,00
232080980 INTERIMSKONTO FOR PILEN	18 987,00	16 960,00
232080986 INTERIMSKONTO FOR PARKA	40,00	40,00
232080993 UTGIFT I ÅR - BETALES NESTE ÅR	-1 095 753,02	-807 958,07
232080994 INTERIMSKONTO - PERIODISERING	-904 691,26	2 148 042,36
232080999 INTERIMSKONTO	-5 414 043,34	-2 343 104,63
232610401 UTLEGGSTREKK	-47 101,00	-5 455,00
232640312 AVGIFTSKONTO (NETTOBEREGNING TJENESTER UTL. MVA) (NY 2022)	-6 541,18	-6 541,18
232640400 SKATTETREKK	-11 542 422,00	-9 903 679,00
232640402 ARBEIDSGIVERAVGIFT	-7 155 961,06	-11 719 516,41
232640405 SKATTETREKK/ARB.GIVERAVG.KORRIGERINGER	55 573,32	55 573,32
232640445 INNGÅENDE AVGIFT HØY SATS	20 469,80	20 469,80
232640460 AVGIFTSFRITT	-4 200 195,48	-4 231 211,48
232640461 GRUNNLAG MVA HØY SATS	-267 327,72	-267 327,72
232640462 UTGÅENDE MERVERDIAVGIFT HØY SATS	-66 831,94	-66 831,94
232640469 MOTKONTO MVA	4 493 687,82	4 524 703,82
232640490 OPPGJØRSKONTO SKYLDIG MVA	-1 915 139,93	-2 196 370,93
232640932 GRUNNLAG (NETTOBEREGNING TJENESTER UTL. MVA) (NY 2022)	-26 164,62	-26 164,62
232890000 NETTO LØNN	36 621,11	7 465,55
232890001 FERIEPENGER OPPTJENT 2023	778,93	-28 028 638,76
232890519 BIDRAGSTREKK	2 087,50	2 087,50
232890521 FERIEPENGER, OPPTJENT 2022, UTBETALT 2023	-30 765 131,53	-3,92
232890523 ARB.G.AVG AV FERIELØNN	-4 427 890,53	-4 042 160,90
232890524 ANORDNING VARIABEL L• ØNN	-5 021 343,68	-5 122 718,35
232890991 PUTTEN LEGAT	-40 000,00	-20 000,00
5. Premieavvik	1 917 868,00	732 944,00
239080000 KLP NEGATIVT PREMIEAVVIK	-1 379 423,00	0,00
239080001 KLP ARB.GIVERAVGIFT NEGATIVT PREMIEAVVIK	194 499,00	0,00
239080010 SPK NEGATIVT PREMIEAVVIK	-642 371,00	-642 371,00
239080011 SPK ARB.GIVERAVGIFT AV NEGATIVT PREMIEAVVIK	-90 573,00	-90 573,00
Sum egenkapital og gjeld	1 901 854 876,11	1 861 599 275,65

F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	1 474 054,14	15 562 452,04
2910008002 SPARE- OG FORRETNINGSBANKER	1 580 161,37	8 786 137,65
2910008005 STARTLÅN 2003	-106 107,23	6 776 314,39
II. Andre memoriakonti	1 916 782,00	11 030 476,00
2920008061 SELVKOST MERFORBRUK VANN	1 523 042,00	7 271 256,00
2920008062 SELVKOST MERFORBRUK REGULERINGSPLANER	258 975,00	258 975,00
2920008065 SELVKOST MERFORBRUK AVLØP	-1,00	2 687 287,00
2920008066 SELVKOST MERFORBRUK FEIING	0,00	645 477,00
2920008067 SELVKOST MERFORBRUK SLAMTØMMING	134 766,00	167 481,00

III. Motkonto for memoriakontiene	-3 390 836,14	-26 592 928,04
2999908000 UBRUKTE LÅNEMIDLER	-78 841 899,69	-74 339 998,80
2999908010 STARTLÅN 2003	77 367 845,55	58 777 546,76
2999908061 MOTKONTO SELVKOST MERFORBRUK VANN	-1 523 042,00	-7 271 256,00
2999908062 MOTKONTO SELVKOST MERFORBRUK REGULERINGSPLANER	-258 975,00	-258 975,00
2999908065 MOTKONTO SELVKOST MERFORBRUK AVLØP	1,00	-2 687 287,00
2999908066 MOTKONTO SELVKOST MERFORBRUK FEIING	0,00	-645 477,00
2999908067 MOTKONTO SELVKOST MERFORBRUK SLAMTØMMING	-134 766,00	-167 481,00

NOTER

Arbeidskapitalen - § 5-10 a)

I tilknytning til hovedoversikten for balanseregnskapet skal det gis en spesifikasjon av endringer i de kapitler som inngår i arbeidskapitalen. Endringer i arbeidskapital i balansen fra en periode til en annen skal tilsvare differansen mellom tilgang og bruk av midler i obligatorisk oppstilling på postnivå for samme periode, når det tas hensyn til endring i ubrukte lånemidler. Endring i arbeidskapitalen framkommer i hovedoversikt balanseregnskapet og egen rapport "Avstemming av arbeidskapital".

		2024	2023
1000 - 1529	Driftsregnskapet	675 711 760,18	630 085 316,28
3000 - 3529	Investeringsregnskapet	97 381 770,14	106 897 219,31
	Sum anvendelse av midler	773 093 530,32	736 982 535,59
1600 - 1929	Driftsregnskapet	653 176 520,59	602 349 823,91
3600 - 3929	Investeringsregnskapet	98 459 180,48	105 225 560,76
	Sum anskaffelse av midler	751 635 701,07	707 575 384,67
A)	Anskaffelse - anvendelse av midler	-21 457 829,25	-29 407 150,92
B)	Endring i ubrukte midler av eksterne memoria 2910000-2919999	-14 088 397,90	-11 738 532,71
A+B	Endring i arbeidskapital	-35 546 226,80	-41 145 683,63
	Endring i arbeidskapital i hoved- oversikt balansen	-35 549 674,00	-41 145 682,63
	Differanse	3 446,85	-1

Note 2

Kapitalkonto - § 5-10 b)

DEBET	2.5990-serien i balansen	KREDIT	
01.01.2024 BALANSE (Underskudd i kapital)	kr _____	01.01.2024 BALANSE (Kapital)	kr <u>337 073 848,07</u>
<u>Debetposter i året:</u>		<u>Kreditposter i året:</u>	
Salg av fast eiendom og anlegg	kr <u>0,00</u>	Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr <u>103 719 711,48</u>
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr <u>34 391 217,84</u>	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	kr _____
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	kr <u>89 503,32</u>	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr <u>-31 217 635,53</u>
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr <u>15 774 290,65</u>	Kapital anleggsmodulen	kr <u>0,00</u>
Salg av aksjer og andeler	kr <u>0,00</u>	Kjøp av aksjer og andeler	kr <u>1 054 132,00</u>
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr <u>0,00</u>	Oppskrivning av aksjer og andeler	kr _____
Avdrag på utlån	kr <u>6 012 673,34</u>	Utlån	kr <u>18 590 298,79</u>
Avskrivning på utlån	kr <u>0</u>	Oppskrivning av utlån	kr <u>33 084,58</u>
	kr <u>0,00</u>		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr <u>84 213 397,90</u>	Avdrag på eksterne lån	kr <u>49 260 822,00</u>
		Prinsippendring på renter	kr _____
		Urealisert kursgevinst utenlandslån	kr _____
KLP pensjonsmidler og forpliktelse	kr <u>13 869 462,00</u>	KLP pensjonsmidler og forpliktelse	kr _____
SPK pensjonsmidler og forpliktelse	kr <u>2 818 857,00</u>	SPK pensjonsmidler og forpliktelse	kr _____
31.12.2024 BALANSE (Kapital)	kr <u>321 344 859,34</u>	31.12.2024 BALANSE (Underskudd i kapital)	kr <u>0,00</u>
SUM DEBET	kr 478 514 261,39	SUM KREDIT	kr 478 514 261,39

Hvaler 21.02.2025 / 31. desember 2024

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c)

Estimater:

Tilskuddsordning til særlig ressurskrevende tjenester er inntektsført på bakgrunn av et beregnet estimat på 29 055 598 kroner. Endelig resultat for 2024 vil bli justert og inntektsført i 2025 på bakgrunn av innsendt, revidert refusjonskrav for denne ordningen.

Kommunens skattepliktige virksomhet knyttet til skattepliktig næringsavfall har innrapporteringsfrist 31. mai. Næringsavfall medfører krav om skatteplikt, levering av skattemelding og regnskapsmessige disposisjoner. Kommunen har alle årene hatt fremført underskudd og man vil mest sannsynlig ikke få en skatteplikt for 2024 heller. Nødvendige beregninger vil bli utført når skattemelding skal utarbeides og innrapporteres på vårparten.

Det er en differanse i saldobalansen på kr 3 447 fra februar 2024 som gjelder fakturering mot balanseart 213890300 - Eiendomsavgifter. Forholdet vil bli korrigert i 2025 regnskapet.

Tidligere års feil:

I 2020 fikk kommunen et øremerket tilskudd på kr 2 mill. i koronamidler for utskifting av taket på Dypedalåsen sykehjem. Disse midlene ble avsatt på et bundet investeringsfond i regnskapet. Taket ble skiftet ut i 2021, men ved en inkurie ble ikke disse investeringsmidlene ført mot investeringsregnskapet før i 2024 regnskapet.

En årsoppgave fra DNB inneholdt en feil i innrapporterte renter. Banken sendte ny korrigeret årsoppgave i februar 2025. Tilhørende korleksjon kr 119 736,46, ble som følge av dette bokført som renteinntekt i regnskapsåret 2025

Investeringer i Hvaler Bredbånd har vært registrert med en gjennomsnittlig avskrivningstid på 10 år i regnskapet, en sats som i liten grad reflekterer levetiden for de gruppene av anleggsmidler det dreier seg om. I 2024 er det derfor gjennomført en overgang til differensiert levetid for de ulike investerings-objektene. Tidligere praksis har medført høyere avskrivningsbeløp, og dermed også høyere minimumsavdrag enn det som ellers ville vært tilfelle. Avskrivninger relatert til Hvaler Bredbånd for 2024 ble etter korleksjon, redusert fra 11,7 mill til 3 mill kr. Dette medførte at beregnet minimumsavdrag ble redusert fra 46,7 mill. kr til 39,6 mill kr. Hvaler kommune hadde allerede betalt avdrag for 43,7 mill. kr, som var 4,1 mill. kr mer enn minimumskravet. Driftsregnskapet blir derfor kun påvirket av differansen mellom det kommunen skulle ha betalt i opprinnelige beregnet minimumsavdrag, og det kommunen faktisk har betalt i avdrag, dvs 2,9 mill. kr.

Refusjonskrav som ikke er regnskapsført:

I 2024 har kommunen hatt utgifter til flytting av ferjen «Moder'n» fra Edholmen. Eierne fikk pålegg om å fjerne ferjen og sikre det mot å forurense omgivelsene, jf forurensningsloven §§ 28 og 37. Det er sendt refusjonskrav i størrelsesorden ca. 750.000 kr til eieren av ferjen. Ut fra et forsiktighetsprinsipp er ikke refusjonskravet ført i regnskapet for 2024.

Varige driftsmidler - § 5-11 a)

UB	BALANSEKONTI 224080010 – 227080095	996 207 494,76	
IB	BALANSEKONTI 224080010 – 227080095	973 960 430,62	
Årets bevegelse på anleggsmidler for " Faste eiendommer og anlegg "		22 247 064,14	
Netto anlegg		22 247 064,14	22 247 064,14
Avstemmes mot investeringsregnskapets utgiftsføringer på artene 3000-3509			74 802 076,35
Avskrivninger 1599/1990		50 165 508,49	
Salg biler		89 503,32	
Salg eiendom		0,00	
		50 255 011,81	
			50 255 011,81
Årets netto bevegelser som fremkommer fra investeringsregnskapet og kapitalkonto			24 547 064,54
Differanse anlegg og årets bevegelser fra investeringsregnskapet			2 300 000,40
Differansen består av følgende forhold :			
Ikke aktiverte anlegg:			
Overføring til kirken - Hvaler Sokn		-2 300 000	
Overføring til private		-0	
Sum differanse		-2 300 000	
Avrundning			0,40
2599008005-2599008011		50 255 011,81	
2599008026-2599008042 +			
2599008090		-72 502 075,95	
		-22 247 064,14	
224080010-227080095 bevegelse		22 247 064,14	
Differanse		-	
Avskrivningstid per objektgruppe			
Person, vare og lastebiler		8 år	
Anleggsmaskiner		10 år	
Brannbiler		20 år	
Maskiner, verktøy		10 år	
Inventar og utstyr		10 år	
EDB-utstyr og kontormaskiner		5 år	
Skoler og barnehager		40 år	
Idrettshaller		40 år	
Kulturbygg		50 år	
Administrasjons- forretningsbygg, lager, brannstasjon		50 år	
Aldershjem og institusjoner		50 år	
Tekniske anlegg installasjoner VAR		20 år	
Tekniske anlegg (Vann, Avløp og Renovasjon)		20 år	
Veger		40 år	
Parkeringsplasser		20 år	
Parker og friarealer		20 år	

Anleggsgrupper	IB 2024	Avskr/nedskr	Tilgang	Salg	UB 2024	Avsk. tid
Person-, vare- og lastebiler	15 650 958	-3 125 220	3 416 265	-89 503	16 017 334	8 år
Anleggsmaskiner	3 998 631	-755 097	132 308		3 375 842	10 år
Brannbiler			5 070 779		5 070 779	20 år
Maskiner og verktøy	431 671	-71 945			359 726	10 år
Inventar og utstyr	112 618 617	-8 947 886	14 322 977		53 398 690	10 år
EDB-utstyr og kontormaskiner	3 955 444	-2 874 142	3 091 301		11 351 521	5 år
Skoler og barnehager	366 759 362	-12 883 341	4 266 618		358 142 639	40 år
Idrettshaller	15 400 829	-838 830			14 561 999	40 år
Kulturbygg	2 324 045	-83 784			2 240 261	50 år
Adm.bygg ol.	69 571 151	-1 862 698	25 845 189		93 553 643	50 år
Aldershjem og institusjoner	68 638 999	-1 721 454	187 501		67 105 046	50 år
Tekniske anlegg - VAR	120 659 130	-7 864 214	0		112 794 917	20 år
Tekniske anl. Installasjoner VAR	19 230 219	-1 289 693	406 273		18 346 799	20 år
Tekniske anl. ledn.nett VAR	106 604 778	-6 492 424	15 756 608		173 120 227	40 år
Veier	23 981 176	-742 341			23 238 835	40 år
Parkeringsplasser og trafikklys	3 054 204	-238 196	6 257		2 822 265	20 år
Parker og friarealer	4 221 538	-374 244			3 847 294	20 år
Brygger	-4 861				-4 861	40 år
Tomter	36 864 539				36 864 539	0 år
Sum	973 960 431	-50 165 508	72 502 076	-89 503	996 207 495	

Investeringer som er foretatt i Hvaler bredbånd er fra 2019 avskrevet over 10 år. Dette er en feil som er blitt avdekket i forbindelse med avleggelse av 2024 regnskapet. I den forbindelse er investeringer som er gjort på 98 mill. kroner i perioden 2016 – 2024 gjennomgått og dekomponert i ulike elementer med ulik avskrivningstid som graving med legging av rør med 40 år, fiberkabel med 30 år og diverse komponenter med 5 år. Dette har medført at avskrivningene knyttet til Hvaler bredbånd har gått ned fra 11,8 mill. kroner til 3,2 mill. Tabellen nedenfor sammenligner tilganger justert for tidligere års feil (bokført tilgang) med tilganger i 2024 før denne justeringen i (reel tilgang). Sistnevnte kolonne viser altså investeringene som ble utført i 2024, med opprinnelig anleggsgruppe før justering. Differansene mellom bokført tilgang og reel tilgang skyldes endring av avskrivningsats og dermed anleggsgruppe for investeringer i Hvaler Bredbånd for perioden 2019-2024.

Anleggsgrupper	Bokført tilgang	Reel tilgang	Differanse
Person-, vare- og lastebiler	3 581 099	3 416 265	164 834
Anleggsmaskiner	132 308	132 308	-
Brannbiler	5 070 779	5 070 779	-0
Maskiner og verktøy		-	-
Inventar og utstyr	-50 272 042	14 322 977	-64 595 019
EDB-utstyr og kontormaskiner	10 270 220	3 091 301	7 178 919
Skoler og barnehager	4 266 618	4 266 618	0
Idrettshaller		-	-
Kulturbygg		-	-
Adm.bygg ol.	25 845 189	25 845 189	0
Aldershjem og institusjoner	187 501	187 501	-
Tekniske anlegg - VAR	0	-	-
Tekniske anl. Installasjoner VAR	406 273	406 273	0
Tekniske anl. ledn.nett VAR	73 007 873	15 756 608	57 251 265
Veier		-	-
Parkeringsplasser og trafikklys	6 257	6 257	-
Parker og friarealer			
Brygger			
Tomter			
Sum	72 502 076	72 502 076	0

Salg av anleggsmidler 2024

	Salgssum	Deaktivering
<i>Biler</i>		
AS62567 - MI3052	80 000	-168 277
AS62568 - MI3053	80 000	-168 277
AS62569 - MI3054	80 000	-168 277
AS39736 - MI4029	70 000	415 327
	310 000	-89 503

Aksjer og andeler - § 5-11 b)

Oversikt aksjer og andeler per 31.12.2024

Selskaps navn	Balanseført verdi	Markeds-verdi	Eierandel i selskapet
Andeler biblioteksentralen	300	0	
Aksjer VIUNO AS	249 002	5 323 097	24,5 %
Andeler OBOS	400	500	
Andel båt plass Bølingshavn	5 000	5 000	
Laenga hyttegrend AS	17 884	0	1,4 %
Egenkapital innskudd KLP	14 997 180	12 500 000	
Aksjer Skjærhalden Gjestehavn AS	1 022 551	1 055 080	52,0 %
Visit Fredrikstad og Hvaler AS	0	0	6,5 %
Aksjer Østfold mat og miljølaboratorium	2 400	0	
Inspiria Sciences Center Østfold	0	0	0,1 %
Vegfinans Bypakken Nedre Glomma AS	3 000	4 980	2,0 %
Arkiv Øst AS	0	0	0,9 %
Østre Viken Kommunerevisjon IKS	0	0	1,5 %
Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS)	0	0	2,0 %
Driftsassistansen i Viken IKS	0	0	3,5 %
Borg Havn IKS	18 433 160	20 403 640	4,0 %
Østfold Energi AS	54 000	11 497 514	0,1 %
IUA Østfold (interkommunalt utvalg)	0	0	
Guldkom SA	0	0	1 andel
Sum aksjer og andeler	34 784 877	50 789 811	

Tidl. Østfold fylkeskommune har inngått en avtale om at 20% sin aksjepost på 35 000 aksjer vil bli fordelt mellom kommunene i Østfold innen utgangen av 2031. Note 5 tar ikke hensyn til hvilke ytterligere aksjer (etter avtalen 162 aksjer pålydende 1 000 kr stykk) som forventes å tilfalle Hvaler kommune.

Forsiktighetsprinsippet benyttes ved at andeler og aksjer er vurdert til laveste verdi av kjøpsverdi og andel av bokført egenkapital av siste godkjente regnskap for virksomheten. Balanseføringen tar således ikke hensyn til fremtidig innteksstrøm i virksomheten. Siste tilgjengelig regnskap er benyttet.

Utlån - § 5-11 c)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	105 800 312,00	98 735 575,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum lånefinansierte utlån	105 800 312,00	98 735 575,00	0,00	0,00	0,00
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum egenfinansierte utlån	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utlån	105 800 312,00	98 735 575,00	0,00	0,00	0,00

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d)

På grunn av sterkt press på likviditeten ble alle verdipapirer realisert i 2023. Kommunen hadde ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler pr 31.12.23 og 31.12.24

Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)

Hvaler kommune har i regnskapsåret ikke benyttet sikringsinstrumenter (derivater) som opsjoner og terminkontrakter, herunder futureskontrakter, FRA-kontrakter (fremtidig renteavtale) og bytteavtaler (swap-avtaler).

Langsiktig gjeld - § 5-12 a)

Ekstern lånegjeld

	Bokført verdi	Gjennomsnittlig løpetid	Gjennomsnittlig rentefot	Refinansiering i 2025
Lån til egne investeringer	760 142 575	26,8	4,3 %	0
Lån til andres investeringer	-			0
Lån til innfrielse av kausjoner	-			0
Lån til videreutlån	105 800 312	21,9	4,29 %	0
Finansiell leasing	-			0

Hvaler kommune har ikke tatt opp egne lån til andres investeringer. Lån for å finansiere Hvaler kirkelige fellesråds investeringer har inngått som en del av kommunens låneopptak i alle år, da kommunen er ansvarlig for å finansiere disse investeringene. Det har derfor ikke vært tatt opp egne lån til disse investeringene. Da de også har inngått som en del av refinansieringene i alle år, er det ikke mulig å anslå hvor mye av kommunens eksterne lånegjeld per dags dato som kan knyttes til kirkens investeringer.

Hvaler kommune har ingen kortsiktige lån som må refinansieres i 2025.

Langsiktig gjeld per 31.12.2024 per långiver

Långiver	Restgjeld	Rentevilkår	Forfall
Husbanken - Startlån			
HUS-11547110-10 - Flytende	9 800 000	4,60%	01.04.2049
HUS-11545843-10 - Flytende	18 314 479	4,20%	01.03.2048
HUS-11528935-10 - Flytende	1 366 660	4,42%	01.11.2044
HUS-11531776-10 - Flytende	3 711 489	4,31%	01.04.2045
HUS-11534938-10 - Flytende	3 559 273	4,42%	01.05.2041
HUS-11537529-10 - Flytende	3 746 691	4,31%	01.04.2042
HUS-11539831-10 - Flytende	3 930 265	4,31%	01.04.2043
HUS-11541526-10 - Flytende	5 751 256	4,20%	01.03.2044
HUS-11543334-10 - Flytende	10 213 331	4,45%	01.04.2045
HUS-11543586-10 - Flytende	4 356 680	3,94%	01.07.2045
HUS-11544263-10 - Flytende	15 179 664	4,20%	01.03.2046
HUS-11544617-10 - Flytende	9 117 318	4,20%	01.09.2046
HUS-11545012-10 - Flytende	16 753 206	4,20%	01.03.2047
	105 800 312		
KLP Kommunekreditt			
KLP 8317.64.89882 - Fast	164 833 709	4,39%	05.11.2054
KLP 8317.55.60036 – P.t rente	35 152 967	5,50%	16.05.2033
KLP 8317.55.99617 - Fast 8 år	52 295 941	1,90%	25.01.2049
KLP 8317.57.31205 - Flytende	105 808 800	5,43%	24.07.2040
KLP 8317.59.51094 – Fast	47 986 585	2,58%	01.03.2052
	406 078 002		
Kommunalbanken			
KBN-20240008 - P.t rente	52 160 227	5,50%	15.01.2044
KBN-20110843 - P.t rente	2 296 630	5,34%	27.12.2041
KBN-20160640 - P.t rente	10 672 880	5,19%	14.12.2046
KBN-20170449 - P.t rente	79 554 080	5,28%	14.09.2037
KBN-20130294 - Fast 5 år	26 236 140	1,35%	22.06.2043
KBN-20150704 - Fast 10 år	33 203 740	1,67%	18.12.2045
KBN-20120531 - P.t rente	6 007 200	5,50%	17.11.2042
KBN-20140678 - P.t rente	40 002 916	5,50%	27.05.2042
KBN-20160671 - P.t rente	49 412 000	5,49%	17.12.2046
KBN-20230056 – Fast	54 518 760	3,90%	20.03.2043
	354 064 573		

Langsiktig gjeld per 31.12.2024 per låntype

Lånenr.	Långiver	Lånnummer	Saldo IB 2024	Bevegelse 2024	Saldo UB 2024
Startlån					
LN1212	Husbanken	11528935-7	1 434 994	68 334	1 366 660
LN1213	Husbanken	11531776-0	3 818 401	106 912	3 711 489
LN1214	Husbanken	11534938-3	3 700 639	141 366	3 559 273
LN1215	Husbanken	11537529-7	3 883 412	136 721	3 746 691
LN1216	Husbanken	11539831-5	4 062 461	132 196	3 930 265
LN1217	Husbanken	11541526-7	5 933 077	181 821	5 751 256
LN1218	Husbanken	11543334-4	10 542 234	328 903	10 213 331
LN1219	Husbanken	11543586-9	4 483 316	126 636	4 356 680
LN1220	Husbanken	11544263-4	15 593 346	413 682	15 179 664
LN1221	Husbanken	11544617-1	9 357 051	239 733	9 117 318
LN1222	Husbanken	11545012-4	17 178 431	425 225	16 753 206
LN1223	Husbanken	11545843-2	18 748 213	433 734	18 314 479
LN1224	Husbanken	11547110-4	0	-9 800 000	9 800 000
Sum			98 735 575	-7 064 737	105 800 312
KLP Kommunekreditt					
LN1106	KLP Kommunekreditt	8317.55.60036	39 288 611	4 135 644	35 152 967
LN1107	KLP Kommunekreditt	8317.55.99617	54 452 473	2 156 532	52 295 941
LN1108	KLP Kommunekreditt	8317.57.31205	112 421 850	6 613 050	105 808 800
LN1109	KLP Kommunekreditt	8317.59.51094	49 731 551	1 744 966	47 986 585
LN1110	KLP Kommunekreditt	8317.64.89882	0	-164 833 713	164 833 713
Sum			255 894 485	-150 183 521	406 078 006
Kommunalbanken					
LN1011	Kommunalbanken	20110843	2 431 730	135 100	2 296 630
LN1018	Kommunalbanken	20160640	11 158 020	485 140	10 672 880
LN1020	Kommunalbanken	20170449	85 673 640	6 119 560	79 554 080
LN1015	Kommunalbanken	20130294	27 654 310	1 418 170	26 236 140
LN1017	Kommunalbanken	20150704	34 784 880	1 581 140	33 203 740
LN1014	Kommunalbanken	20120531	6 340 940	333 740	6 007 200
LN1016	Kommunalbanken	20140678	48 072 560	8 069 644	40 002 916
LN1019	Kommunalbanken	20160671	51 658 000	2 246 000	49 412 000
LN1021	Kommunalbanken	20200531	82 539 899	82 539 899	0
LN1022	Kommunalbanken	20210204	82 668 950	82 668 950	0
LN1023	Kommunalbanken	20230056	57 465 720	2 946 960	54 518 760
LN1024	Kommunalbanken	20240008	0	-52 160 227	52 160 227
Sum			490 448 649	136 384 076	354 064 573

Minimumsavdrag - § 5-12 b)

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag

	2024	2023
Sum avskrivninger i året	50 165 508,49	55 422 791,93
Sum lånegjeld pr 1.1.	746 343 134,00	728 412 600,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	937 095 891,30	926 563 562,58
Beregnet minimumsavdrag	39 953 950,48	43 570 308,20
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	43 763 916,84	43 570 308,20
Innbetalt avdrag til låneinstitusjon	43 763 916,84	41 008 666,04
Avvik mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	3 809 966,39	-2 561 642,16

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	6 012 673,34	4 908 761,45
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 935 263,00	2 893 783,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	4 785 287,51	2 014 978,45
Saldo avdragsfond 31.12.	11 664 760,84	9 866 110,33

Kommentar:

Utgiftsførte avdrag oppfyller krav til minimumsavdrag.

VEKTING 2024

Navn	År	Balanseart	Avskrevet 2024	Bokf. Verdi i anl.m.	Gj.sn. restlevetid	Sum gjeld IB	minste tillatte avdrag
Person/vare- og lastebiler	8	224080010	3 125 220,36	15 650 957,93	5,04	746 343 134,28	149 031 565,30
Anleggsmaskiner	10	224080015	755 097,21	3 998 631,49	5,30	746 343 134,28	140 938 623,58
Brannbiler	20	224080020	0,00	0,00	0,00	746 343 134,28	-
Maskiner verktøy	10	224080025	71 945,16	431 670,68	6,00	746 343 134,28	124 390 603,06
Inventar og utstyr	10	224080030	8 947 885,55	112 618 617,17	12,59	746 343 134,28	59 299 191,50
EDB utstyr og kontormaskiner	5	224080035	2 874 142,37	3 955 443,51	1,38	746 343 134,28	542 315 019,64
Skoler – barnehager	40	227080040	12 883 341,00	366 759 361,65	28,47	746 343 134,28	26 217 171,55
Idrettshaller	40	227080045	838 829,88	15 400 829,22	18,36	746 343 134,28	40 650 728,14
Kulturbygg	50	227080047	83 783,76	2 324 044,98	27,74	746 343 134,28	26 906 292,51
Administrasjonsbygg	50	227080050	1 862 697,72	69 571 151,34	37,35	746 343 134,28	19 982 588,01
Aldershjem og institusjon	50	227080055	1 721 453,64	68 638 998,81	39,87	746 343 134,28	18 718 150,43
Tekniske anlegg -VAR	20	227080060	7 864 213,68	120 659 130,35	15,34	746 343 134,28	48 644 490,22
Tekniske anlegg - 20 år	20	227080061	1 289 693,16	19 230 219,33	14,91	746 343 134,28	50 054 220,33
Tekn.anlegg ledningsnett VAR	40	227080062	6 492 424,32	106 604 778,09	16,42	746 343 134,28	45 453 650,42
Veger	40	227080065	742 341,00	23 981 176,29	32,30	746 343 134,28	23 103 166,50
Parkeringsplasser og trafikklys	20	227080070	238 195,56	3 054 203,75	12,82	746 343 134,28	58 206 863,51
Parker og friarealer	20	227080090	374 244,12	4 221 537,93	11,28	746 343 134,28	66 164 164,37
Brygger	40	227080091	0,00	-4 861,22	-	-	-
Sum alle avskrivningstyper			50 165 508,49	937 095 891,30	18,68	746 343 134,28	39 953 950,48

Betalte avdrag for 2024 er 43 763 916,84 kroner.

Pensjon - § 5-12 c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik		
	KLP	SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	25 854 755	3 017 777
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 066 199	1 281 011
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 767 153	-840 661
Administrasjonskostnader	1 072 171	113 201
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	21 153 801	3 458 127
Årets pensjonspremie	20 846 549	3 729 984
Årets premieavvik	-1 379 423	271 857
Årets amortiserte premieavvik	13 046 383	157 381
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år		
Premieavvik over 10 år		
Premieavvik over 7 år		
Premiefond - kun KLP		
	KLP	
Innestående på premiefond 01.01.	64 232 718	
Tilført premiefondet i løpet av året	-19 818 017	
Bruk av premiefondet i løpet av året	25 582 997	
Innestående på premiefond 31.12.	58 467 738	
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		
	KLP	SPK
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	536 103 531	36 324 063
Arb.giv.avg. av brutto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	75 590 598	5 121 693
Endring brutto pensjonsforpliktelse	45 229 497	2 680 295
Pensjonsmidler pr. 31.12.	596 640 107	23 722 172
Endring pensjonsmidler	31 360 035	1 638 304
Arb.giv.avg. av pensjonsmidler pr 31.12.	84 126 255	3 344 826
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-60 536 576	12 601 890
Arb.giv.avg. av netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	-8 535 657	1 776 866
Estimatavvik og planendringer		
	KLP	SPK
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12.	9 053 755	2 932 341
Estimatavvik pensjonsforpliktelser 31.12.	21 543 794	-1 618 493
Beregningsforutsetninger		
	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,5 %	4,0 %
Diskonteringsrente	4,0 %	4,0 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 / 2,2%	2,97 %

Garantiansvar - § 5-12 d)

Garantier gitt av kommunen per 31.12.24

Garantien er stilt for	ØST 110- Sentral IKS	BORG HAVN IKS
Formål	Investering	Samordne kommunal havnevirksomhet
Type garanti	Eierandel	Eierandel
Eierandel		4 %
Vedtatt garanti (ekskl. tillegg)	800 000	17 527 760
Saldo 31.12	2 537	438 194 010
Forventet låneopptak	0	0
Tillegg for renter og omk. O.l.	10% (*)	
Godkjenning	Godkjent	Godkjent
Utløper	2026	Fornytes årlig

(*) Tillegg i prosent av gjeldende hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostninger.

Garantiansvaret gjelder til KLP Kommunekreditt.

Hvaler kommune eier Borg Havn IKS sammen med Fredrikstad og Sarpsborg kommune. Hvalers eierandel er 4%. Den enkelte deltakerkommune hefter ubegrenset for samme prosentandel av selskapets forpliktelser som deltakerkommunens eierandel.

Avsetning og bruk av fond - § 5-13 a)

Disposisjonsfond	2.56.	Regnskap	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett
Disposisjonsfond pr. 1.1.2024		24 312 697		
<i>Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet</i>		0	0	0
<i>Forbruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet</i>		0	0	0
<i>Forbruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet</i>		24 312 697	4 710 561	4 604 311
Disposisjonsfond pr. 31.12.2024		0		

Ubundne investeringsfond	2.53. - 2.54.			
Ubundne investeringsfond pr. 1.1.2024		0		
<i>Avsatt til ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet</i>		0	0	0
<i>Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet</i>		0	0	0
1Ubundne investeringsfond pr. 31.12.2024		0		

Bundne investeringsfond	2.55.			
Bundne investeringsfond pr. 1.1.2024		11 729 719		
<i>Avsatt til bundne investeringsfond i investeringsregnskapet</i>		4 785 287	0	0
<i>Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet</i>		2 000 000	1 000 000	1 000 000
Bundne investeringsfond pr. 31.12.2024		14 515 006		

Bundne investeringsfond består i hovedsak av innbetalte avdrag på formidlingslån fra Husbanken.

Bundne driftsfond	2.51. - 2.52.			
Bundne driftsfond pr. 1.1.2024		10 482 202		
<i>Avsatt til bundne driftsfond i driftsregnskapet</i>		5 121 441	542 529	542 529
<i>Bruk av bundet driftsfond i driftsregnskapet</i>		1 969 030	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12.2024		13 634 613		

De største fondene gjelder selvkostfond på slam, Skjærgårdstjenesten, flyktninger, nasjonalpark og kompetansmidler.

Samlet oversikt fond	2.51. - 2.56.			
Fond pr. 01.01.2024		46 524 618		
<i>Avsatt</i>		9 906 729	542 529	542 529
<i>Bruk</i>		28 281 727	5 710 561	5 604 311
Fond pr. 31.12.2024		28 149 620		

Selvkost - § 5-13 b)

GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER ETTERKALKYLE 2024

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

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

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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

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

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

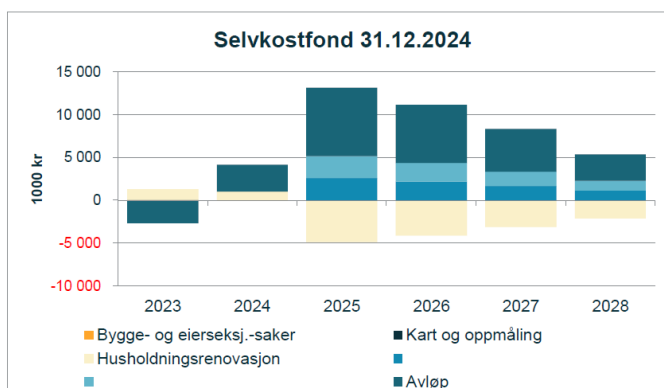
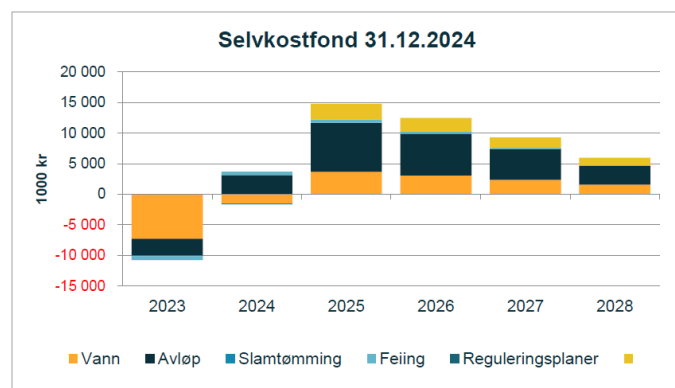
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

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

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	11 173 104	17 928 063	428 256	1 640 725	31 170 148
Avskrivningskostnad	6 732 469	6 217 463	0	0	12 949 932
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	5 652 475	4 956 016	0	0	10 608 491
Indirekte driftsutgifter (netto)	362 659	590 593	12 384	47 447	1 013 084
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	18 133	29 530	619	2 372	50 654
Driftskostnader	23 938 840	29 721 665	441 260	1 690 545	55 792 310
+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	29 884	1 884	0	0	31 768
- Øvrige driftsinntekter	-138 268	-550 955	0	0	-689 223
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	23 770 688	29 168 827	441 260	1 690 545	55 071 319
Gebyrinntekter	29 706 107	34 977 244	480 409	2 870 386	68 034 146
Resultat	5 935 419	5 808 417	39 149	1 179 841	12 962 827
Finansiell dekningsgrad i %	125 %	120 %	109 %	170 %	124 %
Selvkostfond 01.01	-7 271 257	-2 687 288	-167 480	-645 477	-10 771 502
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	5 935 419	5 808 417	39 149	1 179 841	12 962 827
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-187 204	9 436	-6 434	-2 417	-186 619
Selvkostfond 31.12	-1 523 043	3 130 566	-134 765	531 947	2 004 706

Etterkalkyle selvkost 2024	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj.-saker	Kart og oppmåling	Husholdningsrenovasjon	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 147 307	4 781 604	1 536 122	19 106 393	26 571 425
Avskrivningskostnad	0	13 023	54 823	3 091 432	3 159 277
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	33 164	12 201	1 814 834	1 860 199
Indirekte driftsutgifter (netto)	303 489	463 823	43 672	655 143	1 466 127
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	15 174	23 191	2 184	32 757	73 306
Driftskostnader	1 465 970	5 314 805	1 649 002	24 700 558	33 130 335
- Øvrige driftsinntekter	0	-622 244	-24 067	-1 416 843	-2 063 154
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 465 970	4 692 561	1 624 935	23 283 715	31 067 181
Subsidiering	865 970	332 921	270 870	0	0
Gebyrinntekter	600 000	4 359 640	1 354 065	22 975 177	29 288 882
Resultat	0	0	0	-308 538	-1 778 299
Finansiell dekningsgrad i %	41 %	93 %	83 %	99 %	94 %
Selvkostfond 01.01	0	0	0	1 301 380	1 301 380
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	-308 538	-308 538
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	49 899	49 899
Selvkostfond 31.12	0	0	0	1 042 741	1 042 741

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

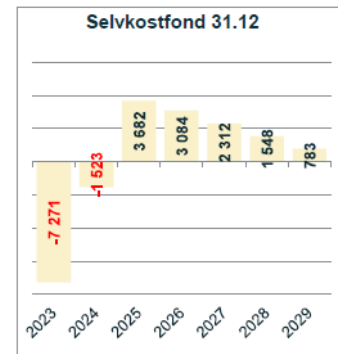
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 5 935 419. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 523 043. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 540 628	2 568 917	2 855 143	2 940 797	3 029 021	3 119 892	3 213 489
11*** Varer og tjenester	2 076 900	2 286 423	1 520 310	1 558 318	1 597 276	1 637 208	1 678 138
12*** Varer og tjenester	1 712 077	2 601 201	2 352 880	2 411 702	2 471 995	2 533 794	2 597 139
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 689 266	3 690 650	4 479 000	5 590 975	5 730 749	5 874 018	6 020 869
14*** Overføringsutgifter	7 127	25 913	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 025 998	11 173 104	11 207 333	12 501 792	12 829 041	13 164 912	13 509 634
Avskrivningskostnad	6 429 085	6 732 469	6 890 384	7 240 480	7 559 739	6 741 076	6 631 400
Kalkulatorisk rente	5 527 308	5 652 475	5 207 976	5 535 521	5 702 303	5 694 756	5 510 546
Indirekte kostnader	538 391	380 792	554 542	571 179	588 314	605 963	624 142
Sum driftskostnader	22 520 782	23 938 840	23 860 236	25 848 972	26 679 397	26 206 707	26 275 723
- Øvrige inntekter	-69 476	-138 268	-70 000	-71 750	-73 544	-75 382	-77 267
+/- Andre inntekter/utgifter	0	29 884	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 451 306	23 770 688	23 790 236	25 777 222	26 605 853	26 131 324	26 198 456
Gebyrinntekter	22 611 782	29 706 107	28 954 344	25 052 561	25 731 111	25 294 215	25 387 815
Resultat	160 476	5 935 419	5 164 109	-724 661	-874 743	-837 110	-810 641
Finansiell dekningsgrad (%)	100,7 %	125,0 %	121,7 %	97,2 %	96,7 %	96,8 %	96,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-7 128 921	-7 271 257	-1 523 043	3 681 732	3 083 872	2 311 549	1 548 455
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	160 476	5 935 419	5 164 109	-724 661	-874 743	-837 110	-810 641
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-302 811	-187 204	40 666	126 801	102 420	74 016	44 697
Selvkostfond 31.12	-7 271 257	-1 523 043	3 681 732	3 083 872	2 311 549	1 548 455	782 511

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	2 514 147	2 568 917	54 770	2,2 %
11*** Varer og tjenester	1 604 100	2 286 423	682 323	42,5 %
12*** Varer og tjenester	2 246 600	2 601 201	354 601	15,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 405 700	3 690 650	-715 050	-16,2 %
14*** Overføringsutgifter	0	25 913	25 913	0,0 %
Direkte driftsutgifter	10 770 547	11 173 104	402 557	3,7 %
Direkte kapitalkostnader	12 922 127	12 384 944	-537 183	-4,2 %
Indirekte kostnader	877 405	380 792	-496 613	-56,6 %
Sum driftskostnader	24 570 080	23 938 840	-631 239	-2,6 %
Øvrige inntekter	0	-138 268	-138 268	0,0 %
+/- Andre inntekter/utgifter	0	29 884	29 884	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	24 570 080	23 770 688	-799 391	-3,3 %
Gebyrinntekter	27 296 811	29 706 107	2 409 296	8,8 %
Resultat	2 726 731	5 935 419	3 208 688	117,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-2 726 731	-5 935 419	-3 208 688	117,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 3,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 540 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 8,8 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 3 210 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER (VAR) MVA	19 148 849	27 668 708	27 946 614	25 052 561	25 731 111	25 294 215	23 708 265
1641 TILKNYTNINGSavgifter MVA	3 462 933	2 037 399	1 007 730	0	0	0	1 679 550

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 864	2 536	2 536	2 296	2 358	2 318	2 035
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	24,89	36,22	36,22	31,87	32,73	32,17	32,35
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	5 598	7 968	7 968	7 077	7 268	7 144	6 888
Årlig endring		42,4 %	0,0 %	-11,2 %	2,7 %	-1,7 %	-3,6 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

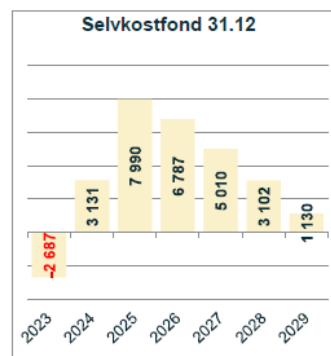
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 5 808 417. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 130 566. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	6 341 925	6 293 733	7 356 484	7 577 178	7 804 494	8 038 628	8 279 787
11*** Vareer og tjenester	3 229 375	3 507 093	2 701 740	2 769 284	2 838 516	2 909 478	2 982 215
12*** Vareer og tjenester	3 199 686	5 217 727	4 574 030	4 688 381	4 805 590	4 925 730	5 048 873
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 394 607	2 887 797	5 168 000	5 297 200	8 429 630	8 640 371	8 856 380
14*** Overføringsutgifter	0	21 713	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	15 165 593	17 928 063	19 800 254	20 332 042	23 878 229	24 514 208	25 167 256
Avskrivningskostnad	5 836 153	6 217 463	6 456 714	7 183 207	8 045 877	9 100 877	9 712 033
Kalkulatorisk rente	4 602 278	4 956 016	4 976 130	5 927 371	7 123 305	8 064 037	8 132 209
Indirekte kostnader	711 721	620 123	755 064	777 716	801 048	825 079	849 832
Sum driftskostnader	26 315 744	29 721 665	31 988 163	34 220 337	39 848 460	42 504 201	43 861 330
- Øvrige inntekter	-309 422	-550 955	-775 000	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	0	1 884	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	350 000	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	25 656 322	29 168 827	31 213 163	34 220 337	39 848 460	42 504 201	43 861 330
Gebyrinntekter	28 874 819	34 977 244	35 863 326	32 739 839	37 847 520	40 441 387	41 808 177
Resultat	3 218 496	5 808 417	4 650 163	-1 480 498	-2 000 940	-2 062 814	-2 053 152
Finansiell dekningsgrad (%)	112,3 %	119,9 %	114,9 %	95,7 %	95,0 %	95,1 %	95,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-5 728 808	-2 687 288	3 130 566	7 990 225	6 786 677	5 009 663	3 102 399
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 218 496	5 808 417	4 650 163	-1 480 498	-2 000 940	-2 062 814	-2 053 152
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-176 976	9 436	209 497	276 949	223 926	155 550	81 165
Selvkostfond 31.12	-2 687 288	3 130 566	7 990 225	6 786 677	5 009 663	3 102 399	1 130 411

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 444 887	6 293 733	-151 154	-2,3 %
11*** Vareer og tjenester	2 944 100	3 507 093	562 993	19,1 %
12*** Vareer og tjenester	4 555 000	5 217 727	662 727	14,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 183 000	2 887 797	704 797	32,3 %
14*** Overføringsutgifter	0	21 713	21 713	0,0 %
Direkte driftsutgifter	16 126 987	17 928 063	1 801 076	11,2 %
Direkte kapitalkostnader	11 431 513	11 173 479	-258 033	-2,3 %
Indirekte kostnader	1 021 879	620 123	-401 756	-39,3 %
Sum driftskostnader	28 580 379	29 721 665	1 141 287	4,0 %
Øvrige inntekter	0	-550 955	-550 955	0,0 %
+/- Andre inntekter/utgifter	0	1 884	1 884	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	28 580 379	29 168 827	588 448	2,1 %
Gebyrinntekter	30 386 031	34 977 244	4 591 213	15,1 %
Resultat	1 805 653	5 808 417	4 002 765	221,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 805 653	-5 808 417	-4 002 765	221,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 11,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 260 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 15,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 4 000 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE ARSGEBYRER (VAR) MVA	25 408 958	33 089 203	34 833 456	32 739 839	37 847 520	40 441 387	41 808 177
1641 TILKNYTNINGSavgifter MVA	3 465 861	1 888 041	1 029 870	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 488	2 736	2 736	2 989	3 139	3 296	2 664
Forbruksgebyr (kr/m ³)	33,70	48,86	48,86	42,59	54,86	58,62	60,60
Arsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	7 542	10 064	10 064	9 378	11 368	12 089	11 754
Årlig endring		33,4 %	0,0 %	-6,8 %	21,2 %	6,3 %	-2,8 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

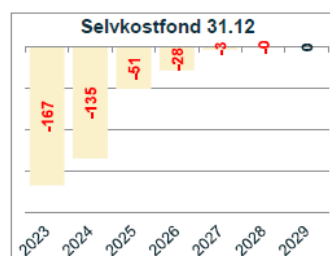
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 39 149. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 134 765. Selvkostreglene fortsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	86 167	0	100 000	103 000	106 090	109 273	112 551
11*** Vare og tjenester	51 111	20 727	60 000	61 500	63 038	64 613	66 229
12*** Vare og tjenester	10 191	9 521	12 500	12 813	13 133	13 461	13 798
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	233 885	398 008	350 000	358 750	367 719	376 912	386 335
Direkte driftsutgifter	381 353	428 256	522 500	536 063	549 979	564 259	578 912
Indirekte kostnader	10 398	13 004	10 710	11 031	11 362	11 703	12 054
Sum driftskostnader	391 750	441 260	533 210	547 093	561 341	575 962	590 966
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	391 750	441 260	533 210	547 093	561 341	575 962	590 966
Gebyrinntekter	391 131	480 409	620 838	570 816	587 162	579 127	591 028
Resultat	-620	39 149	87 629	23 722	25 821	3 165	62
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	108,9 %	116,4 %	104,3 %	104,6 %	100,5 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-159 975	-167 480	-134 765	-50 628	-28 387	-3 165	-62
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-620	39 149	87 629	23 722	25 821	3 165	62
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 886	-6 434	-3 492	-1 481	-599	-62	-1
Selvkostfond 31.12	-167 480	-134 765	-50 628	-28 387	-3 165	-62	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 (%)
11*** Vare og tjenester	73 000	20 727	-52 273	-71,6 %
12*** Vare og tjenester	0	9 521	9 521	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	250 000	398 008	148 008	59,2 %
Direkte driftsutgifter	323 000	428 256	105 256	32,6 %
Indirekte kostnader	19 171	13 004	-6 167	-32,2 %
Sum driftskostnader	342 171	441 260	99 089	29,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	342 171	441 260	99 089	29,0 %
Gebyrinntekter	483 478	480 409	-3 069	-0,6 %
Resultat	141 307	39 149	-102 158	-72,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-141 307	-39 149	102 157	-72,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 32,6 % 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. 100 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER (VAR) MVA	391 131	480 409	620 838	570 816	587 162	579 127	591 028

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er ikke tilkoblet offentlige anlegg ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	2 392	2 992	3 592	3 340	3 476	3 470	3 584
Årlig endring		25,1 %	20,1 %	-7,0 %	4,1 %	-0,2 %	3,3 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

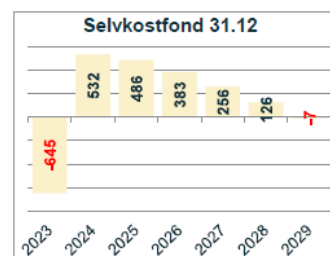
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 179 841. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 531 947. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	21 290	22 400	21 290	21 822	22 368	22 927	23 500
12*** Varer og tjenester	0	620	10 000	10 250	10 506	10 769	11 038
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 486 402	1 617 705	1 900 000	1 947 500	1 996 188	2 046 092	2 097 244
Direkte driftsutgifter	1 507 692	1 640 725	1 931 290	1 979 572	2 029 062	2 079 788	2 131 783
Indirekte kostnader	36 933	49 820	20 032	20 633	21 252	21 890	22 546
Sum driftskostnader	1 544 625	1 690 545	1 951 322	2 000 205	2 050 314	2 101 678	2 154 329
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 544 625	1 690 545	1 951 322	2 000 205	2 050 314	2 101 678	2 154 329
Gebyrinntekter	1 427 596	2 870 386	1 886 019	1 880 888	1 911 728	1 964 176	2 018 484
Resultat	-117 029	1 179 841	-65 304	-119 317	-138 586	-137 502	-135 845
Finansiell dekningsgrad (%)	92,4 %	169,8 %	96,7 %	94,0 %	93,2 %	93,5 %	93,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-504 271	-645 477	531 947	485 817	382 779	256 325	126 157
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-117 029	1 179 841	-65 304	-119 317	-138 586	-137 502	-135 845
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-24 177	-2 417	19 173	16 279	12 132	7 334	2 277
Selvkostfond 31.12	-645 477	531 947	485 817	382 779	256 325	126 157	-7 411

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	21 290	22 400	1 110	5,2 %
12*** Varer og tjenester	10 000	620	-9 380	-93,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 900 000	1 617 705	-282 295	-14,9 %
Direkte driftsutgifter	1 931 290	1 640 725	-290 565	-15,0 %
Indirekte kostnader	19 449	49 820	30 371	156,2 %
Sum driftskostnader	1 950 739	1 690 545	-260 194	-13,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 950 739	1 690 545	-260 194	-13,3 %
Gebyrinntekter	2 982 517	2 870 386	-112 131	-3,8 %
Resultat	1 031 778	1 179 841	148 063	14,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 031 778	-1 179 841	-148 063	14,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 15,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 3,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 150 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1642 KOMMUNALE ÅRSGEBYR FEIER EKSL.MVA	1 427 596	2 870 386	1 886 019	1 880 888	1 911 728	1 964 176	2 018 484

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 501 Branntilsyn en etg ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	240	480	320	318	323	332	341
Årlig endring		100,0 %	-33,3 %	-0,6 %	1,6 %	2,8 %	2,7 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Reguleringsplaner

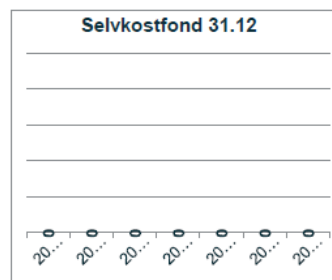
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 865 970 kr. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	762 832	1 027 246	665 137	685 091	705 644	726 814	748 618
11*** Varer og tjenester	108 520	113 857	141 450	144 986	148 611	152 326	156 134
12*** Varer og tjenester	1 800	2 259	15 455	15 841	16 237	16 643	17 059
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	46 344	3 945	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
Direkte driftsutgifter	919 497	1 147 307	852 792	877 438	902 799	928 897	955 754
Indirekte kostnader	34 247	318 663	36 332	37 422	38 545	39 701	40 892
Sum driftskostnader	953 743	1 465 970	889 125	914 860	941 344	968 599	996 646
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	953 743	1 465 970	889 125	914 860	941 344	968 599	996 646
Tilskudd/subsidiering	705 013	865 970	477 548	491 371	505 595	520 234	534 996
Gebyrinntekter	248 730	600 000	411 576	423 489	435 749	448 365	0
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	26,1 %	40,9 %	46,3 %	46,3 %	46,3 %	46,3 %	0,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	203 183	1 027 246	824 062	405,6 %
11*** Varer og tjenester	41 831	113 857	72 026	172,2 %
12*** Varer og tjenester	3 589	2 259	-1 330	-37,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 407	3 945	538	15,8 %
Direkte driftsutgifter	252 011	1 147 307	895 296	355,3 %
Indirekte kostnader	8 525	318 663	310 138	3637,9 %
Sum driftskostnader	260 536	1 465 970	1 205 434	462,7 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	260 536	1 465 970	1 205 434	462,7 %
Subsidiering	260 536	865 970	605 434	232,4 %
Gebyrinntekter	0	600 000	600 000	#####
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 355,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 6894981536608620,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 210 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1624 GEBYRINTEKTER EKSKL. MVA	248 730	600 000	411 576	423 489	435 749	448 365	0

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og eierseksj.-saker

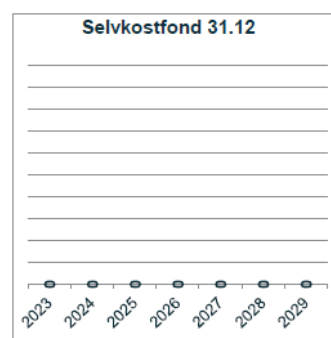
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 332 921 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 464 010	4 015 391	4 517 496	4 653 020	4 792 611	4 936 389	5 084 481
11*** Varer og tjenester	434 755	471 381	384 375	393 984	403 834	413 930	424 278
12*** Varer og tjenester	1 736	106 032	1 922	1 970	2 019	2 070	2 121
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	153 893	188 740	76 875	78 797	80 767	82 786	84 856
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	60	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 054 395	4 781 604	4 980 667	5 127 772	5 279 231	5 435 175	5 595 736
Avskrivningskostnad	13 023	13 023	72 984	72 984	72 984	72 984	72 984
Kalkulatorisk rente	20 432	33 164	27 625	24 693	22 192	19 567	16 714
Indirekte kostnader	1 467 699	487 014	1 511 730	1 557 082	1 603 795	1 651 908	1 701 466
Sum driftskostnader	6 555 549	5 314 805	6 593 006	6 782 530	6 978 201	7 179 634	7 386 899
- Øvrige inntekter	-410 516	-622 244	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 145 033	4 692 561	6 593 006	6 782 530	6 978 201	7 179 634	7 386 899
Tilskudd/subsidiering	477 621	332 921	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	5 667 413	4 359 640	6 593 006	6 782 530	6 978 201	7 179 634	7 386 899
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>92,2 %</i>	<i>92,9 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 107 660	4 015 391	-2 092 269	-34,3 %
11*** Varer og tjenester	372 613	471 381	98 768	26,5 %
12*** Varer og tjenester	24 604	106 032	81 428	331,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	100 638	188 740	88 102	87,5 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	60	60	0,0 %
Direkte driftsutgifter	6 605 514	4 781 604	-1 823 910	-27,6 %
Direkte kapitalkostnader	20 787	46 187	25 399	122,2 %
Indirekte kostnader	2 342 933	487 014	-1 855 919	-79,2 %
Sum driftskostnader	8 969 235	5 314 805	-3 654 430	-40,7 %
Øvrige inntekter	-260 096	-622 244	-362 147	139,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 709 139	4 692 561	-4 016 578	-46,1 %
Subsidiering	1 306 371	332 921	-973 449	-74,5 %
Gebyrinntekter	7 402 768	4 359 640	-3 043 128	-41,1 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 27,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 41,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 4 020 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1624 GEBYRINTEKTER EKSKL. MVA	5 667 413	4 359 640	6 593 006	6 782 530	6 978 201	7 179 634	7 386 899

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Kart og oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 270 870 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.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	844 810	940 940	674 756	694 999	715 849	737 324	759 444
11*** Varer og tjenester	469 401	275 675	44 845	45 966	47 115	48 293	49 501
12*** Varer og tjenester	53 922	19 606	36 800	37 720	38 663	39 630	40 620
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	265 826	298 038	50 000	51 250	52 531	53 845	55 191
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	1 863	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 633 958	1 536 122	806 401	829 935	854 158	879 092	904 755
Avskrivningskostnad	54 823	54 823	54 823	54 823	54 823	29 535	29 535
Kalkulatorisk rente	14 405	12 201	8 665	6 526	4 490	2 887	1 732
Indirekte kostnader	425 383	45 856	493 608	508 416	523 669	539 379	555 560
Sum driftskostnader	2 128 568	1 649 002	1 363 498	1 399 700	1 437 140	1 450 892	1 491 583
- Øvrige inntekter	0	-24 067	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 128 568	1 624 935	1 363 498	1 399 700	1 437 140	1 450 892	1 491 583
Tilskudd/subsidiering	454 005	270 870	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 674 563	1 354 065	1 363 498	1 399 700	1 437 140	1 450 892	1 491 583
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	78,7 %	83,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	494 943	940 940	445 997	90,1 %
11*** Varer og tjenester	301 303	275 675	-25 628	-8,5 %
12*** Varer og tjenester	127 410	19 606	-107 804	-84,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	516 642	298 038	-218 603	-42,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	1 863	1 863	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 440 297	1 536 122	95 824	6,7 %
Direkte kapitalkostnader	68 202	67 024	-1 178	-1,7 %
Indirekte kostnader	479 231	45 856	-433 375	-90,4 %
Sum driftskostnader	1 987 731	1 649 002	-338 729	-17,0 %
Øvrige inntekter	0	-24 067	-24 067	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 987 731	1 624 935	-362 796	-18,3 %
Subsidiering	795 092	270 870	-524 222	-65,9 %
Gebyrinntekter	1 192 638	1 354 065	161 427	13,5 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 13,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 360 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1624 GEBYRINTEKTER EKSKL. MVA	1 674 563	1 354 065	1 363 498	1 399 700	1 437 140	1 450 892	1 491 583

Husholdningsrenovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Husholdningsrenovasjon

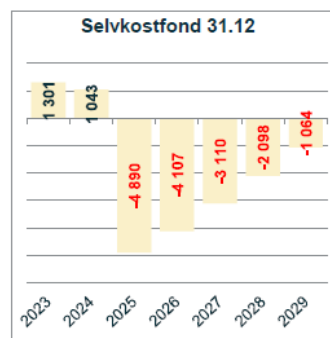
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 308 538. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 042 741. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Husholdningsrenovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 547 842	7 766 842	9 062 022	9 333 883	9 613 899	9 902 316	10 199 385
11*** Varer og tjenester	5 391 090	5 684 105	4 671 890	4 788 688	4 908 405	5 031 115	5 156 893
12*** Varer og tjenester	1 023 105	1 801 322	938 111	961 564	985 603	1 010 243	1 035 500
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 829 832	3 854 064	4 311 939	4 419 738	4 530 231	4 643 487	4 759 574
14*** Overføringsutgifter	182 474	59	720 000	738 000	756 450	775 361	794 745
Direkte driftsutgifter	17 974 344	19 106 393	19 703 963	20 241 872	20 794 588	21 362 523	21 946 097
Avskrivningskostnad	0	3 091 432	3 019 508	2 959 346	2 830 473	2 591 713	2 591 713
Kalkulatorisk rente	0	1 814 834	1 524 266	1 402 131	1 308 450	1 215 970	1 114 634
Indirekte kostnader	985 614	687 900	602 141	620 205	638 812	657 976	677 715
Sum driftskostnader	18 959 958	24 700 558	24 849 878	25 223 555	25 572 323	25 828 182	26 330 160
- Øvrige inntekter	-1 765 029	-1 416 843	-871 371	-893 155	-915 484	-938 371	-961 830
+/- Andre inntekter/utgifter	-3 147 034	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 341 963	23 283 715	23 978 507	24 330 400	24 656 839	24 889 811	25 368 329
Gebyrinntekter	22 799 759	22 975 177	18 117 861	25 282 643	25 790 875	26 001 869	26 462 200
Resultat	2 457 796	-308 538	-5 860 647	952 244	1 134 036	1 112 058	1 093 870
Finansiell dekningsgrad (%)	112,1 %	98,7 %	75,6 %	103,9 %	104,6 %	104,5 %	104,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 157 600	1 301 380	1 042 741	-4 890 389	-4 106 770	-3 109 723	-2 097 514
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 457 796	-308 538	-5 860 647	952 244	1 134 036	1 112 058	1 093 870
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	1 184	49 899	-72 483	-168 625	-136 988	-99 849	-60 628
Selvkostfond 31.12	1 301 380	1 042 741	-4 890 389	-4 106 770	-3 109 723	-2 097 514	-1 064 271

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	0	7 766 842	7 766 842	0,0 %
11*** Varer og tjenester	0	5 684 105	5 684 105	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	1 801 322	1 801 322	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 854 064	3 854 064	0,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	59	59	0,0 %
Direkte driftsutgifter	0	19 106 393	19 106 393	0,0 %
Direkte kapitalkostnader	0	4 906 266	4 906 266	0,0 %
Indirekte kostnader	0	687 900	687 900	0,0 %
Sum driftskostnader	0	24 700 558	24 700 558	0,0 %
Øvrige inntekter	0	-1 416 843	-1 416 843	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	23 283 715	23 283 715	0,0 %
Gebyrinntekter	0	22 975 177	22 975 177	0,0 %
Resultat	0	-308 538	-308 538	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	308 538	308 538	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 0,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 4 910 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,0 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER (VAR) MVA	22 799 759	22 975 177	18 117 861	25 282 643	25 790 875	26 001 869	26 462 200

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 110 Renovasjon privat1 ekskl. mva.

Gebyrsatser, Husholdningsrenovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	3 536	3 536	2 827	3 945	4 024	4 057	4 129
Årlig endring		0,0 %	-20,1 %	39,5 %	2,0 %	0,8 %	1,8 %

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c)

Hvaler kommune har i regnskapsåret ikke hatt salg av aksjer klassifisert som anleggsmidler.

Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)

Ytelser til rådmann og ordfører:	2024		2023	
	Bilgodtgjørelse	111-A Lønn	Bilgodtgjørelse	111-A Lønn
Ordfører	8 436	1 020 399	4 416	979 463
Rådmann	7 536	1 491 103	3 502	1 387 947

Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)

Østre Viken kommunerevisjon IKS (01.01.24-31.12.24)

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Godtgjøring til revisor 1)	1 471 336	1 300 000	1 154 454	1 162 800
Sum	1 471 336	1 300 000	1 154 454	1 162 800

Note: 1) Samlede utgifter til regnskapsrevisjon inklusiv forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen revisjon.

**Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - §
5-14**

Ikke relevant for Hvaler kommune.

Andre noteopplysninger - § 5-15

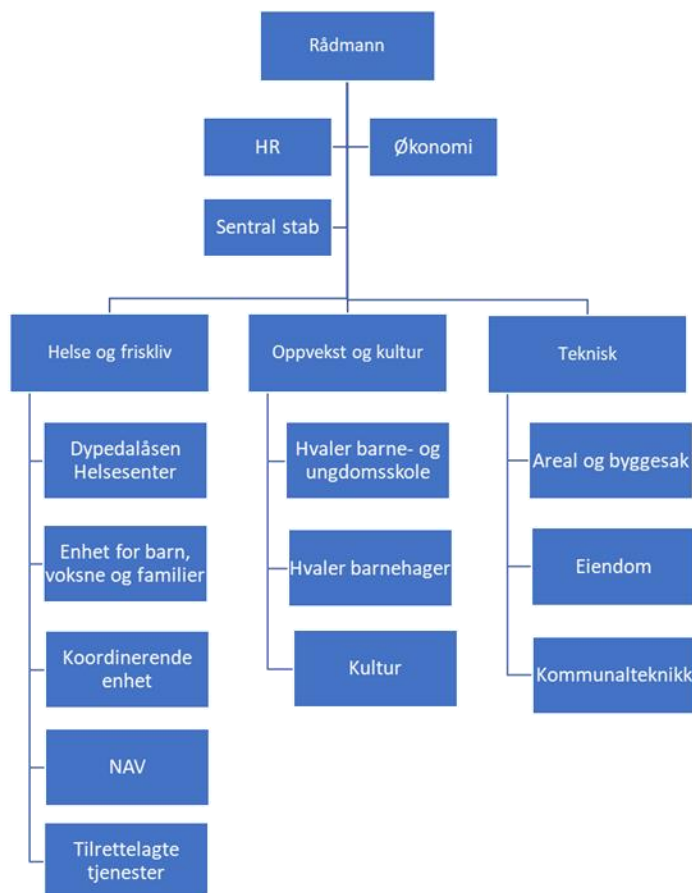
Samlet organisering av kommunens virksomhet

Kommunens samlede virksomhet går i hovedsak frem av organisasjonskartet nedenfor. Under hver av disse tjenesteområdene ligger de ulike enhetene.

Hvaler kommune eier 4 prosent av det interkommunale foretaket Borg Havn IKS, mens Fredrikstad og Sarpsborg kommuner eier hver 48 prosent. Borg Havn IKS er både et forvaltningsorgan og er næringslivets tilrettelegger og partner innen sjøtransport og logistikk. Borg Havn IKS skal samordne all kommunal havnevirksomhet i nedre Glommaregionen og ivareta pålagte oppgaver etter havne- og farvannsloven.

I kommunen befinner det seg totalt 4 barnehager, hvorav 1 er privat.

Hvaler kommunes organisasjonskart 2024:



Rådmannens ledergruppe pr 31.12.2024:

Rådmann:

Rune Antonsen

Tjenesteområde Oppvekst og kultur:

Tone Gunnarsen, kommunalsjef

Tjenesteområde Teknisk:

Rune Antonsen, rådmann

Tjenesteområde Helse og Friskliv:

Amund Bjørke, kommunalsjef

Økonomisjef

Jan Lorang Brynildsen

HR-sjef

Michael Rummelhoff

Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

Regnskapsprinsipper

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. 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 av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14 til §14-17 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. På vann-, avløps og renovasjonsanlegg avskriver vi samme år som utgiften påløper. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

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

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen etter *Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)* gjeldende fra 01.01.2020.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Hvaler kommune har i regnskapsåret ikke hatt noen vesentlige poster som må spesifiseres for å bidra til å øke forståelsen av regnskapet og kommunens stilling ved utløpet av året.

Konsolidert regnskap

Hvaler kommune utgjør én kommunal selskapsenhet. Det er ingen andre kommunale enheter som gir grunnlag til, eller gjør det nødvendig med konsolidert regnskap.

Restanser

Type avgift	2021	2022	2023	2024
B.hage og SFO fakturert restanse pr 31.12. hvert år	5 014 323	5 113 294	5 109 034	4 602 057
% av utfakturert	173 566 3,46 %	149 842 2,93 %	206 869 4,05 %	119 642 2,60 %
Eiendomsavgifter fakturert restanse pr 31.12. hvert år	100 852 400	110 942 828	133 807 014	166 796 408
% av utfakturert	339 920 0,34 %	396 032 0,36 %	617 304 0,46 %	1 222 143 0,73 %
Husleie fakturert restanse pr 31.12. hvert år	4 509 660	4 721 923	4 516 935	4 679 485
% av utfakturert	93 012 2,06 %	126 018 2,67 %	122 853 2,72 %	165 538 3,54 %
Diverse tilfeldig fakturert restanse pr 31.12. hvert år	45 736 883	40 598 096	42 269 189	38 076 696
% av utfakturert	257 890 0,56 %	1 055 370 2,60 %	882 648 2,09 %	676 927 1,78 %
Pleie og omsorg fakturert restanse pr 31.12. hvert år	2 117 020	2 528 041	2 610 898	2 577 182
% av utfakturert	103 866 4,91 %	45 470	288 675 11,06 %	106 907 4,15 %
Parkeringsileggelser Restanse pr 31.12.hvert år			427 968	490 035
% av utfakturert			8 400	17 260 3,52 %
Totalt fakturert pr år	158 230 286	163 904 182	188 741 038	217 221 862
Totalrestanse pr år	968 254	1 772 732	2 126 749	2 308 417
Restanseprosent pr år (total)	0,61 %	1,08 %	1,13 %	1,06 %

Spesifisering av alder på restanser pr 31.12.2024

Restanse på krav som forfalt i 2024	2 099 813,91
Restanse på krav som forfalt i 2023	72 997,25
Restanse på krav som forfalt i 2022	84 207,00
Restanse på krav som forfalt i 2021	23 840,00
Restanse på krav som forfalt i 2020	22 524,00
Restanse på krav som forfalt i 2019	280,00
Restanse på krav som forfalt i 2018	0,00
Restanse på krav som forfalt i 2017	2 832,00
Restanse på krav som forfalt i 2016	2 283,00
Totalrestanse pr 31.12.2024	2 308 777

En nedgang i restanseprosenten, til tross for at stadig flere sliter med å betale regningene sine til forfall. Det er stadig flere som må få purringer og tyngre innkrevningstiltak før betalingen kommer.

Fakturaene presenteres for kundene i flere digitale distribusjonskanaler.

De kundene som har reservert seg for digital post får alt tilsendt i posten.

I Procasso har vi tatt i bruk flere nye moduler som har vært med på å digitalisere våre utsendelser og dialogen med kundene. Vi har SMS løsninger i systemet som også kan besvares av kunden – alt loggføres i systemet. Vi har Svar Ut på de fleste innkrevingsdokumentene ut til kundene

