

RENNEBU KOMMUNE

Regnskap

2020



Rennebu kommune

Regnskap 2020

	Side:
Balanseregnskapet	1 - 2
Bevilgningsoversikt - drift etter budsj- og regnskapsforskriften & 5-4 første ledd	3 - 6
Bevilgningsoversikt - invest. Etter budsj- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd	7
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5 - 6	8 - 9
Balansenregnskap § 5 - 8	10 - 11
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5 -9	12
Regnskapsskjema 2B	13
Noter	14 - 37
Investeringsregnskapet	38 - 40
Driftsregnskapet	41 - 43

BALANSEN

Regnskap 2020

Regnskap 2019

EIENDELER

A. Anleggsmidler	750 753 150,01	720 076 097,70
I. Varige driftsmidler	327 780 750,71	324 518 885,91
1. Faste eiendommer og anlegg	313 550 190,47	309 180 495,77
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	14 230 560,24	15 338 390,14
II. Finansielle anleggsmidler	28 503 087,30	29 437 388,79
1. Aksjer og andeler	14 298 243,62	13 510 617,62
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	14 204 843,68	15 926 771,17
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	394 469 312,00	366 119 823,00
B. Omløpsmidler	137 018 898,21	130 157 597,77
I. Bankinnskudd og kontanter	95 231 642,47	86 342 248,83
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. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	41 787 255,74	43 815 348,94
1. Kundefordringer	20 911 147,97	23 175 482,17
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	20 876 107,77	20 639 866,77
Sum eiendeler	887 772 048,22	850 233 695,47
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	209 969 515,67	155 927 014,53
I. Egenkapital drift	86 061 768,83	68 207 995,66
1. Disposisjonsfond	52 379 811,32	24 637 390,84
2. Bundne driftsfond	33 681 957,51	31 928 578,64
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	11 642 026,18
II. Egenkapital investering	5 732 024,48	4 960 340,76
1. Ubundet investeringsfond	2 736 849,02	2 335 326,90
2. Bundne investeringsfond	2 995 175,46	2 625 013,86
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	118 175 722,36	82 758 678,11
1. Kapitalkonto	117 595 722,36	82 178 678,11
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	580 000,00	580 000,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	637 505 810,25	656 056 473,25
I. Lån	233 065 884,00	242 577 536,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	233 065 884,00	242 577 536,00

2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	404 439 926,25	413 478 937,25
E. Kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69
I. Kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	887 772 048,22	850 233 695,47
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	-4 348 382,60	-18 159 053,66
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-4 348 382,60	-18 159 053,66

Rennebu 22.02.2021


 Kommunedirektør




 Regnskapsansvarlig



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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
1 Rammetilskudd	114 418 391,00	110 710 000,00	107 300 000,00
2 Inntekts- og formueskatt	52 383 490,25	55 200 000,00	55 200 000,00
3 Eiendomsskatt	19 615 029,42	18 970 000,00	18 970 000,00
4 Andre generelle driftsinntekter	16 629 321,50	16 240 000,00	16 240 000,00
5 Sum generelle driftsinntekter	203 046 232,17	201 120 000,00	197 710 000,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	180 818 464,71	177 290 000,00	173 880 000,00
7 Avskrivninger	11 113 883,73	11 915 000,00	11 915 000,00
8 Sum netto driftsutgifter	11 113 883,73	11 915 000,00	11 915 000,00
9 Brutto driftsresultat	191 932 348,44	189 205 000,00	185 795 000,00
10 Renteinntekter	1 676 905,66	1 570 000,00	1 570 000,00
11 Utbytter	191 071,07	125 000,00	125 000,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	3 719 567,74	5 890 000,00	5 890 000,00
14 Avdrag på lån	8 743 728,00	10 725 000,00	10 725 000,00
15 Netto finansutgifter	-10 595 319,01	-14 920 000,00	-14 920 000,00
16 Motpost avskrivninger	11 113 883,73	11 915 000,00	11 915 000,00
17 Netto driftsresultat	192 450 913,16	186 200 000,00	182 790 000,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18 Overføring til investering	-2 500 000,00	-2 500 000,00	-2 500 000,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 753 378,87	311 379,00	-161 821,00
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-15 950 394,30	-1 502 173,00	-1 451 718,00
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-20 203 773,17	-3 690 794,00	-4 113 539,00
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00

År 2020

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd (regnskapsskjema 1A)

Omarbeidet fra 2019 og dette året er det ikke nødvendig å sammenligne med 2019 pga. endringer i økonomi-forskriften

	Regnskap 2020	Budsjett revidert 2020	Budsjett opprinnelig 2020
1. Rammetilskudd	114 418 391	110 710 000	107 300 000
2. Inntekts- og formuesskatt	52 383 490	55 200 000	55 200 000
3. Eiendomsskatt	19 615 029	18 970 000	18 970 000
4. Andre generelle driftsinntekter	16 629 322	16 240 000	16 240 000
5. Sum generelle inntekter	203 046 232	201 120 000	197 710 000
6. Sum bevilgninger drift, netto	172 247 140	182 509 206	178 676 461
7. Avskrivninger	11 113 884	11 915 000	11 915 000
8. Sum netto driftsutgifter	183 361 024	194 424 206	190 591 461
9. Brutto driftsresultat	19 685 208	6 695 794	7 118 539
10. Renteinntekter	1 676 906	1 570 000	1 570 000
11. Utbytte	191 071	125 000	125 000
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	3 719 568	5 890 000	5 890 000
13. Renteutgifter	8 743 728	10 725 000	10 725 000
14. Avdrag på lån			
15. Netto finansutgifter	-10 595 319	-14 920 000	-14 920 000
16. Motpost avskrivninger	11 113 884	11 915 000	11 915 000
17. Netto driftsresultat	20 203 773	3 690 794	4 113 539
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
18. Overføring til investeringer	-2 500 000	-2 500 000	-2 500 000
19. Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-1 753 379	311 379	-161 821
20. Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-15 950 394	-13 144 199	-1 451 718
21. Dekning av tidligere års merforbruk		11 642 026	

22. Sum disponeringer eller dekning av netto dr.resultat	-20 203 773	-3 690 794	-4 113 539
23. Fremføring til inndekning i senere år (merforbruk)			
Til fordeling drift før korrigeringer	172 247 140	182 509 206	178 676 461
Korrigeringer:			
Andre skatter ført på enhetene	0	0	0
Generelle statsliskudd ført på enhetene	200	0	0
Renteinntekter og aksjeutbytte ført på enhetene	287 151	120 000	120 000
Avdrag ført på enhetene	0	0	0
Renteutgifter ført på enhetene	0	0	0
Avsetning til ubundne fond ført på enhetene	-21 000	-141 000	-141 000
Avsetning til bundne fond ført på enhetene	-2 808 419	-165 308	-165 308
Bruk av tidligere års mindreforbruk ført på enhetene			
Bruk av ubundne avsetninger ført på enhetene	2 560 625	4 019 250	2 100 000
Bruk av bundne avsetninger ført på enhetene	4 610 860	3 016 687	2 543 487
Overført til investeringer ført på enhetene	-1 650 000	-1 650 000	-1 650 000
Skjønnstilskudd ført på enhetene	0	0	0
Mottatte avdrag ført på ansvar 9000	-685 245		
Utlån og kjøp av aksjer ansvar 800 og 900	0	0	0
Overføring fra andre (private) (salg av kraft m.v.)	-12 171 428	-12 000 000	-12 000 000
Netto pensjonskostnader ansvar 8500	-2 393 978	-8 830 000	-8 830 000
Driftsutgifter ført på hovedansvar 8 - 9	936 083	710 000	710 000
Driftsinntekter ansvar 8 - 9	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger ansvar 8990	-401 068	-415 000	-415 000
Mindreforbruk			
Korrigert sum til fordeling:	-11 736 219	-15 335 371	-17 727 821

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd (regnskapsskjema 1B)

	Regnskap		Budsjett		Budsjett	
	2020	2020	revidert	2020	opprinnelig	2020
Fordeles slik på enhetene:						
Folkevalgte organer og kontroll	3 241 853	3 365 853				3 374 706
Reserverte bevilgninger	1 242 867	5 655 382				5 655 382
Sentraladministrasjonen og fellesutgifter	16 892 763	17 908 476				17 486 223
Oppvekst	56 652 325	58 535 865				58 143 045
Helse og omsorg	73 552 728	78 420 924				78 093 479
Samfunnsutvikling og drift	23 472 953	24 836 077				24 529 447
Diverse	8 927 871	9 122 000				9 122 000
Sum fordelt på enhetene (ansvar 1000-7999)	183 983 359	197 844 577				196 404 282

**Bevilgningsoversikt - invest. etter budsj. og regnskaps-
forskriften § 5-5 første ledd**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
1 Investeringer i varige driftsmidler	22 240 708,63	53 010 000,00	51 940 000,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	787 626,00	850 000,00	850 000,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	23 028 334,63	53 860 000,00	52 790 000,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 611 360,90	10 150 000,00	10 150 000,00
8 Tilskudd fra andre	2 744 662,90	2 970 000,00	2 500 000,00
9 Salg av varige driftsmidler	914 811,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	821 978,09	0,00	0,00
13 Bruk av lån	13 810 671,06	38 010 000,00	37 410 000,00
14 Sum investeringsinntekter	21 903 483,95	51 130 000,00	50 060 000,00
15 Videreutlån	347 286,21	2 500 000,00	2 500 000,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	862 221,00	800 000,00	800 000,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	706 041,61	800 000,00	800 000,00
18 Netto utgifter videreutlån	503 465,60	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	2 500 000,00	2 480 000,00	2 480 000,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-370 161,60	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-551 522,12	250 000,00	250 000,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 578 316,28	2 730 000,00	2 730 000,00
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskaps-

forskriften § 5-6

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	114 418 391,00	110 710 000,00	107 300 000,00
2 Inntekts- og formuesskatt	52 383 490,25	55 200 000,00	55 200 000,00
3 Eiendomsskatt	19 615 029,42	18 970 000,00	18 970 000,00
4 Andre skatteinntekter	8 332 820,00	8 640 000,00	8 640 000,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	8 296 501,50	7 600 000,00	7 600 000,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	49 321 370,40	29 129 200,00	23 479 200,00
7 Brukerbetalinger	8 269 814,65	8 400 000,00	8 814 000,00
8 Salgs- og leieinntekter	31 565 741,09	30 400 700,00	24 944 300,00
9 Sum driftsinntekter	292 203 158,31	269 049 900,00	254 947 500,00
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	154 815 061,55	148 480 264,00	140 167 014,00
11 Sosiale utgifter	24 773 262,09	28 821 792,00	27 576 497,00
12 Kjøp av varer og tjenester	65 053 004,94	64 196 550,00	59 429 950,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	16 762 737,55	8 940 500,00	8 740 500,00
14 Avskrivninger	11 113 883,73	11 915 000,00	11 915 000,00
15 Sum driftsutgifter	272 517 949,86	262 354 106,00	247 828 961,00
16 Brutto driftsresultat	19 685 208,45	6 695 794,00	7 118 539,00
Finansinntekter			
17 Renteinntekter	1 676 905,66	1 570 000,00	1 570 000,00
18 Utbytter	191 071,07	125 000,00	125 000,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	3 719 567,74	5 890 000,00	5 890 000,00
21 Avdrag på lån	8 743 728,00	10 725 000,00	10 725 000,00
22 Netto finansutgifter	-10 595 319,01	-14 920 000,00	-14 920 000,00
23 Motpost avskrivninger	11 113 883,73	11 915 000,00	11 915 000,00
24 Netto driftsresultat	20 203 773,17	3 690 794,00	4 113 539,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	-2 500 000,00	-2 500 000,00	-2 500 000,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 753 378,87	311 379,00	-161 821,00

27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-27 592 420,48	-13 144 199,00	-1 451 718,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	11 642 026,18	11 642 026,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-20 203 773,17	-3 690 794,00	-4 113 539,00
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00

Balanseregnskap § 5-8

	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Noter
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	750 753 150,01	720 076 097,70	Note 4
I. Varige driftsmidler	327 780 750,71	324 518 885,91	
1. Faste eiendommer og anlegg	313 550 190,47	309 180 495,77	
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	14 230 560,24	15 338 390,14	
II. Finansielle anleggsmidler	28 503 087,30	29 437 388,79	
1. Aksjer og andeler	14 298 243,62	13 510 617,62	Note 5
2. Obligasjoner	0,00	0,00	
3. Utlån	14 204 843,68	15 926 771,17	
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00	
IV. Pensjonsmidler	394 469 312,00	366 119 823,00	Note 11
B. Omløpsmidler	137 018 898,21	130 157 597,77	
I. Bankinnskudd og kontanter	95 231 642,47	86 342 248,83	
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. Derivater	0,00	0,00	
III. Kortsiktige fordringer	41 787 255,74	43 815 348,94	
1. Kundefordringer	20 911 147,97	23 175 482,17	
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00	
3. Premieavvik	20 876 107,77	20 639 866,77	Note 11
Sum eiendeler	887 772 048,22	850 233 695,47	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	209 969 515,67	155 927 014,53	
I. Egenkapital drift	86 061 768,83	68 207 995,66	
1. Disposisjonsfond	52 379 811,32	24 637 390,84	Note 13
2. Bundne driftsfond	33 681 957,51	31 928 578,64	Note 13
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00	
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	11 642 026,18	

II. Egenkapital investering	5 732 024,48	4 960 340,76	
1. Ubundet investeringsfond	2 736 849,02	2 335 326,90	Note 13
2. Bunde investeringsfond	2 995 175,46	2 625 013,86	Note 13
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00	
III. Annen egenkapital	118 175 722,36	82 758 678,11	
1. Kapitalkonto	117 595 722,36	82 178 678,11	Note 2
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	580 000,00	580 000,00	
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00	
D. Langsiktig gjeld	637 505 810,25	656 056 473,25	
I. Lån	233 065 884,00	242 577 536,00	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	233 065 884,00	242 577 536,00	
2. Obligasjonslån	0,00	0,00	
3. Sertifikatlån	0,00	0,00	
II. Pensjonsforpliktelse	404 439 926,25	413 478 937,25	Note 11
E. Kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69	
I. Kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69	
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00	
2. Likviditetslån	0,00	0,00	
3. Derivater	0,00	0,00	
4. Annen kortsiktig gjeld	40 296 722,30	38 250 207,69	
5. Premieavvik	0,00	0,00	
Sum egenkapital og gjeld	887 772 048,22	850 233 695,47	
F. Memoriakonti	0,00	0,00	
I. Ubrukte lånemidler	-4 348 382,60	-18 159 053,66	Note 1
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00	
III. Motkonto for memoriakontiene	-4 348 382,60	-18 159 053,66	

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett- og Regnskapsforskriften § 5-9

Oversikt drift etter § 5-9 første ledd

Drift	2020
1 Netto driftsresultat	-20.204
2 Sum budsjettdisposisjoner	-7.117
3 Årets budsjettavvik	-13.086
8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-13.086
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger tildisposisjonsfond	13.086

Av et netto driftsresultat på kr 20,7 millioner er 2,5 millioner kroner overført til investering, 1,8 millioner kroner er avsatt til bundne fond og 16 millioner kroner er avsatt til ubundne fond. Mindreforbruket i 2020 er 13,1 millioner kroner.

Oversikt investering etter § 5-9 andre ledd

Investeringer	2020
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utg. videreutlån	1.578
2 Budsjettdisposisjoner	1.578

Det ble brukt 13.5 millioner kroner av lån. I budsjettet 2020 var det budsjettet 38 millioner kroner bruk av lån, men det ble ikke tatt opp lån i henhold til budsjett. Avsetning til ubunde investeringsfond ble redusert tilsvarende av manglende lånemidler.

Regnskapsskjema 2B

	Regnskap 2020	Reg. Budsjett 2020	Opp. Budsjett 2020
Sum investeringer + overføringer	22 279 908,63	53 010 000,00	51 940 000,00
IKT	698 746,50	700 000,00	700 000,00
Rennebu barne- og ungdomsskole	0,00	600 000,00	0,00
Kjøp av transportmidler - helse og omsorg	0,00	350 000,00	350 000,00
Nytt helsesenter	15 587 926,00	40 600 000,00	40 600 000,00
Adressering	0,00	625 000,00	625 000,00
Nybygg brannstasjon	1 792 729,33	5 150 000,00	5 150 000,00
Rennebuhallen	132 970,00	225 000,00	225 000,00
Aktivitetspark	2 186 540,39	3 570 000,00	3 100 000,00
Maskinforvaltning - kjøp transportmidler	828 000,00	0,00	0,00
Kommunehuset - rehab.	448 585,81	315 000,00	315 000,00
Kommunale veier - asfaltering	0,00	875 000,00	875 000,00
Avløp - Nye Berkåksmoen	604 410,60	0,00	0,00
Boliger - Løkkjeveien		0,00	0,00
Sum boliger	22 279 908,63	53 010 000,00	51 940 000,00
Sum fordelt	22 279 908,63	53 010 000,00	51 940 000,00

Note 1 Arbeidskapital

2020

31.12. Omløpsmidler	kr	137 018 898,21		
31.12. Kortsiktig gjeld	kr	40 296 722,30	kr	96 722 175,91
01.01. Omløpsmidler	kr	130 157 597,77		
01.01. Kortsiktig gjeld	kr	38 250 207,69	kr	91 907 390,08
Endring i arbeidskapital			kr	4 814 785,83
Tilgang på midler:				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	kr	291 517 913,31		
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	kr	7 355 671,90		
Innbet. Ved eksterne finansieringstr.	kr	17 896 275,39		
			kr	316 769 860,60
Bruk av midler:				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	kr	261 404 066,13		
Utgifter investeringsdel (kontokl. 0)	kr	22 279 908,63		
Utbet. Ved eksterne finansieringstr.	kr	14 460 428,95		
Sum	kr	298 144 403,71		
			kr	298 144 403,71
			kr	18 625 456,89
Endring ubrukte lån.				
01.01.	kr	18 159 053,66		
31.12.	kr	4 348 382,60	kr	13 810 671,06
			kr	4 814 785,83
			kr	0,00

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	82 178 678
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	20 015 782
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 264 127
Kjøp av aksjer og andeler	kr	3 610
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	347 286
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	784 016
Avdrag på eksterne lån	kr	9 511 652
Økning pensjonsmidler	kr	5 238 462
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	34 706 517
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	6 208 731
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 437 356
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 371 957
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	2 069 214
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	13 810 671
Reduksjon pensjonsmidler	kr	2 556 479
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	117 595 722

Note 4 Anleggsmidler

2020

	EDB-utstyr	Anleggsmaskiner	Brannbiler	Boliger	Adm.bygg	Sum
	kontormaskiner	tekniske anlegg	skoler, veier	sykehjem		
Anskaffelseskost	21 831 242,00	18 129 301,00	17 935 702,00	229 464 234,00	165 562 448,00	452 922 927,00
Årets tilgang	698 747,00	960 970,00	604 411,00	2 186 540,00	17 829 241,00	22 279 909,00
Årets avgang						0,00
Anskaffelseskost 31.12.	22 529 989,00	19 090 271,00	18 540 113,00	231 650 774,00	183 391 689,00	475 202 836,00
Akk avskrivninger 31.12.	20 359 151,00	11 804 877,00	12 612 339,00	68 561 079,00	65 692 462,00	179 029 908,00
Nedskrivning		251 257,00				
Bokf. Vedi 31.12.	2 170 838,00	7 034 137,00	5 927 774,00	163 089 695,00	117 699 227,00	295 921 671,00
Årets avskrivning	985 182,00	1 073 328,00	411 258,00	4 964 818,00	3 278 263,00	10 712 849,00
Årets nedskrivning			902 189,00			
Økonomisk levetid	5år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Rennebu kommune har eiendel i:
 Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS: 1,75 %
 Hamos Forvaltning IKS: 5,1 %
 TBRT: 1,15 %

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2020
Biblioteksentralen	22170005		kr 600	kr 600
KRK	22170006		kr 9 000	kr 9 000
"Torget i Rennebu"	22170007		kr 7 500	kr 7 500
Rosenvik produkter	22170010	1,14	kr 15 000	kr 15 000
Meldal lakselekkeri	22170015		kr 40 000	kr 40 000
Andeler Trobo	22170016		kr 87 546	kr 87 546
Kommunekraft	22170017		kr 2 716	kr 2 716
Andel kontrollutvalg Fjell IKS	22170021	10,63	kr 21 257	kr 21 257
Andel revsjon Fjell IKS	22170022	10,63	kr 53 142	kr 53 142
Andel Allskog BA	22170023		kr 4 394	kr 4 394
Andel Bakkan borettslag	22170026		kr 11 163	kr 11 163
Trønderenergi	22170027		kr 3 225 639	kr 3 225 639
Nasjonalparken Næringshage AS	22170028	15,27	kr 110 000	kr 110 000
Pensjonsinnskudd KLP	22170100		kr 9 922 661	kr 10 706 677
Sum			kr 13 510 618	kr 14 294 634

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 4 348 383	kr 4 680 353	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	kr 4 348 383	kr 4 680 353	-	-	-
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -	-	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
	kr -	-	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	kr -	-	-	-	-
Sum	kr 4 348 383	kr 4 680 353	kr -	kr -	kr -

Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	0,37	apr.27	jul.22	2,583	§ 4
2	40,39	apr.46	apr.21	1,720	§ 7.5
3	25,9	des.35	jun.22	1,900	§ 7.5
4	9,4	des.35	apr.23	2,170	§ 7.5

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	10712849	11200409
Sum lånegjeld pr 1.1.	230307048	240639959
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	290563309	293488793
Bergnet minimumsavdrag	8491246	9183541
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8649431	9543453
Avvik	158185	359912

av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	1528019	2842257
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	862221	2697865
Avsetning til/bruk av avdragsfond	365798	155607
Saldo avdragsfond 31.12.	2129658	1763859

Note 11 Pensjonsforpliktelser

KLP		
Pensjonsforpliktelser	01.01.2020	368 510 331,00
240.41.100	31.12.2020	368 066 285,00
Pensjonsmidler	01.01.2020	329 990 475,00
220.41.100	31.12.2020	364 252 946,00
Netto pensjonsforpliktelser	31.12.2020	3 813 339,00
Forfalt premie inkl. adm. kostnad		16 565 923,00
Netto pensjonskostnad		12 042 163,00
Premieavvik 2020 framført til senere år		3 632 131,00
Akk. premieavvik KLP 31.12.2020		18 493 251,00
Egenkapitalinnskudd 2020		784 016,00

SPK		
Pensjonsforpliktelser	01.01.2020	45 124 964,00
240.41.101	31.12.2020	33 973 520,00
Pensjonsmidler	01.01.2020	36 129 378,00
220.41.101	31.12.2020	30 216 396,00
Netto pensjonsforpliktelser		3 757 124,00
Forfalt premie 2020		3 048 978,00
Netto pensjonskostnad		2 118 159,00
Premieavvik		858 195,00
Akk. premieavvik SPK 31.12.2020		1 127 120,00

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landpensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/ tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalingen fra NAV.

Etter § 13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere. Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Premiefond

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

	2020	2019
innestående på premiefond 01.01	30682	50829
+ tilført premiefondet i løpet av året	2900452	2651462
- bruk av premiefondet i løpet av året	-2157737	-2671884
innestående på premiefond 31.12	773397	30682

Økonomiske forutsetninger (§ 13-5):	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet G-reg./pensjonsreg.	2,48 %	2,48 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %

Beregning 2020

	KLP	SPK
Netto pensjonskostnad	12 042 163	2 836 487,00
Sum amortisert premieavvik	4 270 685	-24 452,00
+ Administrasjonskostnad	891 629	88 271,00
= Samlet kostnad	17 204 477	2 900 306,00
Årets premieavvik	3 632 131	296 578
ESTIMAT 31.12		
Brutto påløpt forpliktelse	368 066 285	33 973 520
Pensjonsmidler	364 252 946	30 216 396

Note 12 Kommunalt garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Opprinnelig garantiansvar	Utløper dato
			2019	2020		
Husbanken						
Lån til Omsorgsboliger Voll K-sak 99/0018		kr 825 000,00	kr 825 000	kr 825 000		2026
K Rennebu skytterlag og Innset skytterlag						
Leie/tilskudd	Simpel kausjon	kr 90 000,00	kr 58 000	kr 56 250		2045
Oppdalsbanken kausjonse.						
Biorensaneanlegg	Simpel kausjon	kr 500 000,00	kr 500 000	kr 500 000	kr 500 000	2030
ReMidt IKS						
Garanti oppg. fra ReMidt IKS	Simpel kausjon	kr 400 000 000,00	kr 4 327 350	kr 3 290 171		2037
ReMidt IKS -	Simpel kausjon					
KLP 8317.55.39673		kr 15 000 000,00		kr 262 500		2038
KLP 8317.56.77294		kr 9 000 000,00		kr 174 000		2035
KLP 8317.56.77308		kr 5 000 000,00		kr 96 666		2035
KLP 8317.56.77316		kr 4 000 000,00		kr 77 333		2035
KLP 8317.56.77324		kr 17 000 000,00		kr 328 666		2035
Trøndelag Brann- og Redn.tj. KLP - 8317.57.09544	Simpel kausjon	kr 11 350 000,00		kr 112 081		2060
Sum garantiansvar			kr 5 710 350	kr 5 722 667		

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 6 660 997	kr -	kr 379 324	kr 6 281 672
Øremerka statstilskudd- spesifiser	kr -	kr -	kr -	kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 7 100 300	kr 2 294 836	kr -	kr 9 395 136
Gavefond	kr 1 504 585	kr 70 311	kr -	kr 1 574 896
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr 16 662 697	kr 1 475 747	kr 2 249 648	kr 16 430 254
Sum	kr 31 928 578	kr 3 840 894	kr 2 628 973	kr 33 681 958
Bundne investeringsfond				
Øremerka statstilskudd - spesifiser	kr 2 625 014	kr 370 162	kr -	kr 2 995 175
Gavefond	kr -	kr -	kr -	kr -
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 2 625 014	kr 370 162	kr -	kr 2 995 175

Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret skal det opplyses om årsaken til dette.

Note 14 Selvkostområder

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	182 113	63 992	118 121	284,6 %	100,0 %	118 121	365 665
Vann	2 282 287	2 782 574	-500 287	82,0 %	0,0 %	-500 287	522 104
Avløp	2 769 382	2 778 310	-8 928	99,7 %	0,0 %	-8 928	5 029 638
Feiing	1 680 800	1 853 276	-172 476	90,7 %	0,0 %	-172 476	334 265

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	149 542	174 559	-25 017	85,7 %	100,0 %	-25 017	243 896
Vann	2 490 202	2 163 809	326 393	115,1 %	0,0 %	326 393	1 036 838
Avløp	3 381 268	2 768 404	612 864	122,1 %	0,0 %	612 864	4 881 010
Feiing	1 640 380	2 003 644	-363 264	81,9 %	0,0 %	363 264	499 252

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Selvkostfond

	25199641	25199651	25199661	25199671
	Fond vannver	Avløpsfond	Renovasjonsf	Fond feiing
Saldo pr. 01.01.20	1 036 837,91	4 881 010,43	243 895,84	499 252,37
Renteinntekter bank	15 553,00	73 215,00	3 648,00	7 489,00
Avsetning av driftsoverskudd		75 413,01	118 121,19	
Dekning av driftunderskudd	-500287,38			-172 476,03
Saldo pr. 31.12.20	552 103,53	5 029 638,44	365 665,03	334 265,34

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	995 100	0	0	0
Ordfører	861 500	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge AS

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Regnskapsrevisjon	456000
Forvaltningsrevisjon/kontrollutvalg	169000
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	625000

STATUS OVER NÆRINGSFONDET PR. 31.12.2020

<u>NÆRINGSFONDET PR 01.01.2020:</u>		
Næringsfondet	kr	7 100 300,01
<u>AVSATT TIL NÆRINGSFONDET:</u>		
Konsesjonsavgift	kr	2 419 238,00
Kreditrenter	kr	86 151,79
Avdrag/renter lån	kr	1 390 643,23
Totalt avsatt i 2020	kr	3 896 033,02
<u>BRUK AV NÆRINGSFONDET:</u>		
Tilskudd ihht. budsjett	kr	1 601 196,86
Bruk av fond	kr	1 601 196,86
<u>NÆRINGSFONDET PR. 31.12.2020:</u>		
Næringsfond kapital pr. 31.12.2020	kr	9 395 136,17



Økonomiske oversikter

1 Rennebu kommune - 2020 - Ansvar: 1540 Plankontoret
Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i tior
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	276.124,11	3.230.000,00	0,00	4.982.449,61
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	5.350.418,86	5.456.400,00	0,00	2.291.391,17
9 Sum driftsinntekter	5.626.542,97	8.686.400,00	0,00	7.273.840,78
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	5.013.150,55	6.107.300,00	0,00	4.856.188,71
11 Sosiale utgifter	1.006.588,36	1.619.000,00	0,00	1.289.091,95
12 Kjøp av varer og tjenester	879.028,31	960.100,00	0,00	1.576.081,75
13 Overføringer og tilskudd til andre	162,11	0,00	0,00	13.697,66
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	6.898.929,33	8.686.400,00	0,00	7.735.060,07
16 Brutto driftsresultat	-1.272.386,36	0,00	0,00	-461.219,29
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	74.163,34	0,00	0,00	125.006,89
18 Utbytter	1.338,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	75.501,34	0,00	0,00	125.006,89
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	-1.196.885,02	0,00	0,00	-336.212,40
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1.196.885,02	0,00	0,00	336.212,40
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1.196.885,02	0,00	0,00	336.212,40
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Rennebu kommune har en utgift på kr 1.310.973,60 til Plankontoret i 2020.

Note Regnskapsprinsipper

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. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er også 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. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og 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) nr 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 anleggsmiddelets kvalitetsnivå utføres 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, jf Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner §3-2.. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

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

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 14-6 om årsregnskap og årsberetning. 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 selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14. For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

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. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2020

Rennebu kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.
= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

* 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.

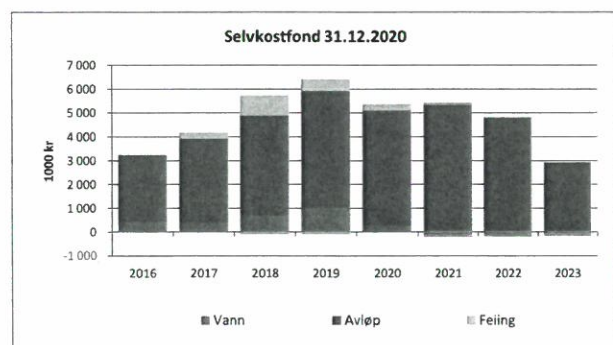
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 18. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 609 663	2 982 705	1 446 231	8 038 599
Avskrivningskostnad	227 617	164 515	0	392 132
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	35 248	21 243	0	56 491
Indirekte driftsutgifter (netto)	163 820	135 796	65 922	365 537
Driftskostnader	4 036 348	3 304 259	1 512 153	8 852 759
- Øvrige driftsinntekter	-959 892	-465 855	-39 665	-1 465 412
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 076 455	2 838 403	1 472 488	7 387 347
Gebyrinntekter	2 287 021	2 734 327	1 234 090	6 255 439
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-789 434	-104 076	-238 398	-1 131 908
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	1 036 838	4 881 010	499 252	6 417 100
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-789 434	-104 076	-238 398	-1 131 908
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	8 925	67 123	5 283	81 331
Selvkostfond 31.12	256 329	4 844 057	266 136	5 366 523

Etterkalkyle selvkost 2020	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	813 617	991 855	985 697	2 791 168
Avskrivningskostnad	0	31 703	93 230	124 934
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	4 627	6 877	11 504
Indirekte driftsutgifter (netto)	37 086	43 653	44 930	125 669
Driftskostnader	850 703	1 071 838	1 130 734	3 053 275
+ Tilskudd/subsidiering	632 003	0	130 454	762 457
- Øvrige driftsinntekter	0	-39 086	-167 123	-206 209
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	218 700	1 032 752	833 157	2 084 609
Gebyrinntekter	218 700	1 522 931	833 157	2 574 788
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	0	490 179	0	490 179
Selvkostfond 01.01	-0	-0	-0	-1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	490 179	0	490 179
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-0	3 407	-0	3 407
Selvkostfond 31.12	-0	493 586	-0	493 585

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vann

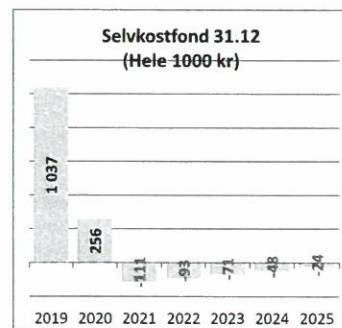
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 789 434. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 256 329. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	845 913	1 279 857	922 500	945 563	969 202	993 432	1 018 267
11*** Varer og tjenester	784 253	707 863	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813	1 131 408
12*** Varer og tjenester	1 117 441	1 621 942	1 537 500	1 575 938	1 615 336	1 655 719	1 697 112
Direkte driftsutgifter	2 747 607	3 609 663	3 485 000	3 572 125	3 661 428	3 752 964	3 846 788
Avskrivningskostnad	202 367	227 617	242 153	454 653	767 153	779 653	789 280
Kalkulatorisk rente	58 693	35 248	51 093	169 171	283 293	295 037	285 416
Indirekte kostnader	87 607	163 820	167 915	172 113	176 416	180 826	185 347
Sum driftskostnader	3 096 274	4 036 348	3 946 161	4 368 062	4 888 291	5 008 480	5 106 832
- Øvrige inntekter	-1 153 103	-959 892	-1 137 750	-1 166 194	-1 195 349	-1 225 232	-1 255 863
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 943 171	3 076 455	2 808 411	3 201 868	3 692 942	3 783 248	3 850 968
Gebyrinntekter	2 510 497	2 287 021	2 440 028	3 221 612	3 716 626	3 807 264	3 875 106
+/- Andre utgifter/inntekter	-246 709	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-39 488	-47 368	-48 033	-48 274
Resultat	320 616	-789 434	-368 383	19 744	23 684	24 017	24 137
Finansiell dekningsgrad (%)	129,2 %	74,3 %	86,9 %	100,6 %	100,6 %	100,6 %	100,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	696 515	1 036 838	256 329	-111 036	-92 881	-70 574	-47 612
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	320 616	-789 434	-368 383	19 744	23 684	24 017	24 137
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	19 707	8 925	1 017	-1 588	-1 378	-1 054	-640
Selvkostfond 31.12	1 036 838	256 329	-111 036	-92 881	-70 574	-47 612	-24 114

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	322 875	1 279 857	956 982	296,4 %
11*** Varer og tjenester	891 750	707 863	-183 887	-20,6 %
12*** Varer og tjenester	922 500	1 621 942	699 442	75,8 %
Direkte driftsutgifter	2 137 125	3 609 663	1 472 538	68,9 %
Direkte kapitalkostnader	262 007	262 865	858	0,3 %
Indirekte kostnader	108 700	163 820	55 120	50,7 %
Sum driftskostnader	2 507 832	4 036 348	1 528 516	60,9 %
Øvrige inntekter	-10 250	-959 892	-949 642	9264,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 497 582	3 076 455	578 874	23,2 %
Gebyrinntekter	2 594 127	2 287 021	-307 105	-11,8 %
Resultat	96 545	-789 434	-885 979	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-96 545	789 434		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 68,9 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 11,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 580 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 890 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 Forbruksgebyr	1 681 334	1 388 250	2 295 028	3 076 612	3 571 626	3 662 264	3 730 106
16400 Abonnementsgebyr	637 702	664 631	0	0	0	0	0
16402 Tilknytningsavgifter	86 460	74 915	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
16501 Avgiftspliktige inntekter	105 001	159 226	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 013	1 050	1 156	1 564	1 821	1 869	1 904
Forbruksgebyr (kr/m ³)	10,50	10,88	12,00	16,18	18,84	19,34	19,70
Årsgebyr ved 225 m³ årlig forbruk	3 375	3 497	3 856	5 203	6 060	6 220	6 336
Årlig endring		3,6 %	10,3 %	34,9 %	16,5 %	2,6 %	1,9 %

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

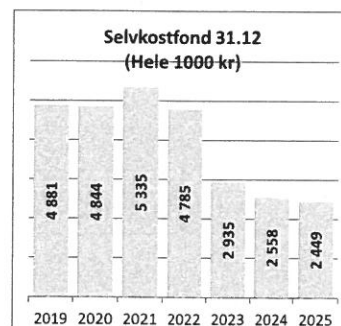
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 104 076. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 4 844 057. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	779 879	885 260	799 500	819 488	839 975	860 974	882 498
11*** Varer og tjenester	1 226 429	1 798 591	1 230 000	1 260 750	1 292 269	1 324 575	1 357 690
12*** Varer og tjenester	537 399	298 854	615 000	630 375	646 134	662 288	678 845
Direkte driftsutgifter	2 543 708	2 982 705	2 644 500	2 710 613	2 778 378	2 847 837	2 919 033
Avskrivningskostnad	154 571	164 515	148 589	1 161 089	2 459 493	2 471 993	2 484 493
Kalkulatorisk rente	27 244	21 243	169 184	562 751	825 073	838 223	798 115
Indirekte kostnader	123 911	135 796	139 191	142 670	146 237	149 893	153 640
Sum driftskostnader	2 849 433	3 304 259	3 101 463	4 577 123	6 209 180	6 307 946	6 355 281
- Øvrige inntekter	-510 193	-465 855	-449 975	-461 224	-472 755	-484 574	-496 688
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 339 241	2 838 403	2 651 488	4 115 899	5 736 425	5 823 372	5 858 593
Gebyrinntekter	3 120 579	2 734 327	3 070 944	3 487 346	3 821 067	5 397 528	5 705 078
+/- Andre utgifter/inntekter	-187 853	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	593 485	-104 076	419 456	-628 552	-1 915 358	-425 844	-153 515
Finansiell dekningsgrad (%)	133,4 %	96,3 %	115,8 %	84,7 %	66,6 %	92,7 %	97,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	4 184 457	4 881 010	4 844 057	5 334 771	4 785 041	2 934 747	2 557 896
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	593 485	-104 076	419 456	-628 552	-1 915 358	-425 844	-153 515
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	103 068	67 123	71 258	78 822	65 065	48 993	44 661
Selvkostfond 31.12	4 881 010	4 844 057	5 334 771	4 785 041	2 934 747	2 557 896	2 449 042

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	776 920	885 260	108 340	13,9 %
11*** Varer og tjenester	1 435 000	1 798 591	363 591	25,3 %
12*** Varer og tjenester	592 450	298 854	-293 596	-49,6 %
Direkte driftsutgifter	2 804 370	2 982 705	178 335	6,4 %
Direkte kapitalkostnader	164 698	185 758	21 060	12,8 %
Indirekte kostnader	127 510	135 796	8 285	6,5 %
Sum driftskostnader	3 096 578	3 304 259	207 680	6,7 %
Øvrige inntekter	-333 125	-465 855	-132 730	39,8 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 763 453	2 838 403	74 950	2,7 %
Gebyrinntekter	3 094 053	2 734 327	-359 726	-11,6 %
Resultat	330 600	-104 076	-434 676	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-330 600	104 076		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 6,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 11,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 430 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16401 Forbruksgebyr	2 224 903	1 878 877	3 004 944	3 421 346	3 755 067	5 331 528	5 639 078
16400 Abonnementsgebyr	810 811	813 855	0	0	0	0	0
16402 Tilknytningsavgifter	84 865	41 595	66 000	66 000	66 000	66 000	66 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	1 363	1 363	1 500	1 708	1 875	2 661	2 815
Forbruksgebyr (kr/m ³)	14,25	14,25	15,68	17,86	19,61	27,84	29,45
Årsgebyr ved 225 m³ årlig forbruk	4 569	4 569	5 027	5 727	6 288	8 925	9 441
Årlig endring		0,0 %	10,0 %	13,9 %	9,8 %	41,9 %	5,8 %

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

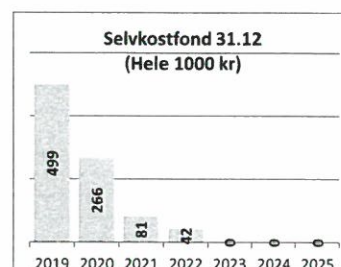
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 238 398. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 266 136. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
12*** Varer og tjenester	46 970	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 575 661	1 446 231	1 643 008	1 684 083	1 726 185	1 769 340	1 813 573
Direkte driftsutgifter	1 622 632	1 446 231	1 643 008	1 684 083	1 726 185	1 769 340	1 813 573
Indirekte kostnader	86 059	65 922	67 570	69 259	70 991	72 765	74 585
Sum driftskostnader	1 708 691	1 512 153	1 710 578	1 753 342	1 797 176	1 842 105	1 888 158
- Øvrige inntekter	-71 380	-39 665	-40 657	-41 673	-42 715	-43 783	-44 877
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 637 311	1 472 488	1 669 921	1 711 669	1 754 461	1 798 323	1 843 281
Subsidiering	-1	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 187 988	1 234 090	1 482 214	1 671 739	1 712 577	1 797 967	1 843 277
+/- Andre utgifter/inntekter	87 681	0	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	-361 643	-238 398	-187 707	-39 930	-41 884	-356	-3
Finansiell dekningsgrad (%)	72,6 %	83,8 %	88,8 %	97,7 %	97,6 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	845 605	499 252	266 136	80 859	41 885	357	4
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-361 643	-238 398	-187 707	-39 930	-41 884	-356	-3
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	15 290	5 283	2 429	956	356	3	0
Selvkostfond 31.12	499 252	266 136	80 859	41 885	357	4	1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 642 050	1 446 231	-195 819	-11,9 %
Direkte driftsutgifter	1 642 050	1 446 231	-195 819	-11,9 %
Indirekte kostnader	61 518	65 922	4 404	7,2 %
Sum driftskostnader	1 703 568	1 512 153	-191 415	-11,2 %
Øvrige inntekter	0	-39 665	-39 665	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 703 568	1 472 488	-231 080	-13,6 %
Gebyrinntekter	1 202 734	1 234 090	31 356	2,6 %
Resultat	-500 834	-238 398	262 436	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	500 834	238 398		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 11,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 230 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 260 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16501 Avgiftspliktige inntekter	1 187 988	1 234 090	1 482 214	1 671 739	1 712 577	1 797 967	1 843 277

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnet, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Fritidsboliger - Pipe nr. 1 inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	1 081	1 119	1 344	1 514	1 551	1 629	1 670
Årlig endring		3,5 %	20,1 %	12,7 %	2,5 %	5,0 %	2,5 %

Private planforslag - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommune-kassens frie midler, med mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond tilknyttet gebyrområdet.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	466 419	750 295	749 570	768 309	787 517	807 205	827 385
11*** Varer og tjenester	39 106	55 551	47 100	48 278	49 484	50 722	51 990
12*** Varer og tjenester	2 651	7 771	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	508 176	813 617	796 670	816 587	837 001	857 926	879 375
Indirekte kostnader	26 952	37 086	38 013	38 964	39 938	40 936	41 960
Sum driftskostnader	535 128	850 703	834 683	855 550	876 939	898 863	921 334
- Øvrige inntekter	-36 483	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	498 645	850 703	834 683	855 550	876 939	898 863	921 334
Subsidiering	303 350	632 003	614 683	630 050	645 802	661 947	678 495
Gebyrinntekter	195 295	218 700	220 000	225 500	231 138	236 916	242 839
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	39,2 %	25,7 %	26,4 %	26,4 %	26,4 %	26,4 %	26,4 %

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	379 250	750 295	371 045	97,8 %
11*** Varer og tjenester	33 723	55 551	21 828	64,7 %
12*** Varer og tjenester	0	7 771	7 771	0,0 %
Direkte driftsutgifter	412 973	813 617	400 644	97,0 %
Indirekte kostnader	23 420	37 086	13 666	58,4 %
Sum driftskostnader	436 392	850 703	414 310	94,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	436 392	850 703	414 310	94,9 %
Gebyrinntekter	553 480	218 700	-334 780	-60,5 %
Resultat	117 088	0	-117 088	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-117 088	0		
Selvkostgrad i %	100,0 %	25,7 %		

I 2020 ble direkte driftsutgifter 97,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 60,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 410 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 120 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16200 Gebyrinntekter	195 295	218 700	220 000	225 500	231 138	236 916	242 839

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Bygge- og delesaksbehandling

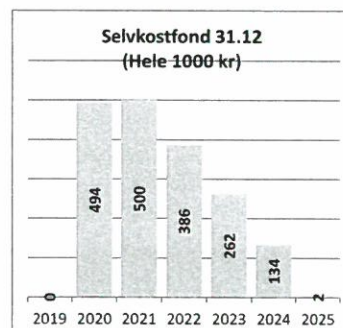
Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 490 179. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 493 586. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og delesaksbehandling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	1 745 576	879 909	912 427	935 237	958 618	982 584	1 007 148
11*** Varer og tjenester	64 871	81 849	134 900	138 273	141 729	145 273	148 904
12*** Varer og tjenester	38 844	30 096	0	0	0	0	0
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 849 292	991 855	1 047 327	1 073 510	1 100 347	1 127 856	1 156 053
Avskrivningskostnad	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703	31 703
Kalkulatorisk rente	8 386	4 627	4 247	4 231	4 042	3 709	3 139
Indirekte kostnader	79 710	43 653	44 745	45 863	47 010	48 185	49 390
Sum driftskostnader	1 969 091	1 071 838	1 128 021	1 155 307	1 183 103	1 211 454	1 240 284
- Øvrige inntekter	-346 367	-39 086	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 622 724	1 032 752	1 128 021	1 155 307	1 183 103	1 211 454	1 240 284
Subsidiering	303 879	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 318 844	1 522 931	1 127 156	1 035 101	1 053 103	1 079 942	1 107 708
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	0	490 179	-865	-120 206	-129 999	-131 511	-132 576
Finansiell dekningsgrad (%)	81,3 %	147,5 %	99,9 %	89,6 %	89,0 %	89,1 %	89,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	0	-0	493 586	499 674	386 369	261 833	133 851
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	490 179	-865	-120 206	-129 999	-131 511	-132 576
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	3 407	6 953	6 901	5 463	3 529	1 216
Selvkostfond 31.12	0	493 586	499 674	386 369	261 833	133 851	2 491

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 438 182	879 909	-558 272	-38,8 %
11*** Varer og tjenester	61 500	81 849	20 349	33,1 %
12*** Varer og tjenester	41 000	30 096	-10 904	-26,6 %
Direkte driftsutgifter	1 540 682	991 855	-548 827	-35,6 %
Direkte kapitalkostnader	38 994	36 330	-2 663	-6,8 %
Indirekte kostnader	81 755	43 653	-38 102	-46,6 %
Sum driftskostnader	1 661 430	1 071 838	-589 592	-35,5 %
Øvrige inntekter	0	-39 086	-39 086	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 661 430	1 032 752	-628 678	-37,8 %
Gebyrinntekter	1 784 656	1 522 931	-261 725	-14,7 %
Resultat	123 226	490 179	366 953	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-123 226	-490 179		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 35,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 14,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 630 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 370 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16200 Gebyrinntekter	1 318 844	1 522 931	1 127 156	1 035 101	1 053 103	1 079 942	1 107 708

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. I tråd med bestemmelsene i «Forskrift om beregning av selvkost» har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre eventuelle underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommune-kassens frie midler, med mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond tilknyttet gebyrområdet.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	941 382	733 008	791 342	811 126	831 404	852 189	873 494
11*** Varer og tjenester	106 891	206 209	142 000	145 550	149 189	152 918	156 741
12*** Varer og tjenester	33 350	46 480	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 081 623	985 697	933 343	956 676	980 593	1 005 107	1 030 235
Avskrivningskostnad	93 230	93 230	93 230	118 230	153 230	144 230	144 230
Kalkulatorisk rente	13 524	6 877	7 424	11 317	12 921	11 004	8 408
Indirekte kostnader	57 366	44 930	46 053	47 204	48 385	49 594	50 834
Sum driftskostnader	1 245 743	1 130 734	1 080 051	1 133 427	1 195 129	1 209 936	1 233 708
- Øvrige inntekter	-129 119	-167 123	-92 250	-94 556	-96 920	-99 343	-101 827
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 116 624	963 611	987 801	1 038 871	1 098 209	1 110 593	1 131 881
Subsidiering	608 931	130 454	197 560	155 831	109 821	111 059	113 188
Gebyrinntekter	507 693	833 157	790 241	883 040	988 388	999 534	1 018 693
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	45,5 %	86,5 %	80,0 %	85,0 %	90,0 %	90,0 %	90,0 %

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	964 432	733 008	-231 424	-24,0 %
11*** Varer og tjenester	128 591	206 209	77 618	60,4 %
12*** Varer og tjenester	45 622	46 480	858	1,9 %
Direkte driftsutgifter	1 138 645	985 697	-152 948	-13,4 %
Direkte kapitalkostnader	106 256	100 108	-6 148	-5,8 %
Indirekte kostnader	63 610	44 930	-18 680	-29,4 %
Sum driftskostnader	1 308 511	1 130 734	-177 777	-13,6 %
Øvrige inntekter	-123 000	-167 123	-44 123	35,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 185 511	963 611	-221 900	-18,7 %
Gebyrinntekter	1 315 412	833 157	-482 255	-36,7 %
Resultat	129 901	0	-129 901	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-129 901	0		
Selvkostgrad i %	100,0 %	86,5 %		

I 2020 ble direkte driftsutgifter 13,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 36,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 220 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 130 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16200 Gebyrinntekter	507 693	833 157	790 241	883 040	988 388	999 534	1 018 693



Investeringsregnskapet 2020

1 Rennebu kommune (2020) - År/Periode 2020 1 - 12

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
Ansvar: 1195 IKT			
02002 IKT	558.997,20	560.000,00	560.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	139.749,30	140.000,00	140.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-139.749,30	-140.000,00	-140.000,00
09100 Bruk av lån	-558.997,20	-560.000,00	-560.000,00
Sum ansvar: 1195 IKT	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 2200 Rennebu barne- og ungdom			
02327 Elektrisk kjel RBUS	0,00	600.000,00	0,00
09100 Bruk av lån	0,00	-600.000,00	0,00
Sum ansvar: 2200 Rennebu barne- og un	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 3100 Administrasjon helse og om			
02100 Kjøp av transportmidler	0,00	350.000,00	350.000,00
09100 Bruk av lån	0,00	-350.000,00	-350.000,00
Sum ansvar: 3100 Administrasjon helse o	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 3190 Felles helse og omsorg			
02300 Nybygg	12.477.248,80	32.500.000,00	32.500.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	3.110.677,20	8.100.000,00	8.100.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-3.110.677,20	-8.100.000,00	-8.100.000,00
09100 Bruk av lån	-10.781.585,92	-32.500.000,00	-32.500.000,00
Sum ansvar: 3190 Felles helse og omsorg	1.695.662,88	0,00	0,00
Ansvar: 4010 Plan, byggesak og oppmålin			
02009 Adressering	0,00	500.000,00	500.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	125.000,00	125.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-125.000,00	-125.000,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00
Sum ansvar: 4010 Plan, byggesak og oppi	-500.000,00	0,00	0,00
Ansvar: 4020 Brannvern			
02304 Nybygg	1.792.729,33	4.000.000,00	4.000.000,00
02309 Planlegging/ prosjektering	0,00	150.000,00	150.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00
09100 Bruk av lån	-1.642.729,33	-4.000.000,00	-4.000.000,00
09400 Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	-150.000,00
09401 Bruk av reservefondet	-150.000,00	-150.000,00	0,00
Sum ansvar: 4020 Brannvern	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 5022 Rennebuhallen			
02000 Kjøp av driftsmidler	108.237,58	100.000,00	100.000,00
02303 Brannvarslingsanlegg	0,00	80.000,00	80.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	24.732,42	45.000,00	45.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-24.732,42	-45.000,00	-45.000,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-200.000,00	-180.000,00	-180.000,00
Sum ansvar: 5022 Rennebuhallen	-91.762,42	0,00	0,00
Ansvar: 6000 Administrasjon teknisk drift			
02307 Aktivitetspark	1.909.465,58	2.970.000,00	2.500.000,00
02800 Grunnerverv	0,00	100.000,00	100.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	277.074,81	500.000,00	500.000,00
07000 Refusjon fra staten	-2.310.300,00	-2.970.000,00	-2.500.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-277.074,81	-500.000,00	-500.000,00
09402 Bruk av ubundet kapitalfond	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00



Investeringsregnskapet 2020

1 Rennebu kommune (2020) - År/Periode 2020 1 - 12

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
Sum ansvar: 6000 Administrasjon teknisk	-500.834,42	0,00	0,00
Ansvar: 6160 Maskinforvaltning			
02100 Kjøp av transportmidler	800.000,00	0,00	0,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	28.000,00	0,00	0,00
06201 Salgsinntekter	-50.000,00	0,00	0,00
06501 Salgsinntekter	-39.200,00	0,00	0,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-28.000,00	0,00	0,00
09100 Bruk av lån	-480.072,40	0,00	0,00
Sum ansvar: 6160 Maskinforvaltning	230.727,60	0,00	0,00
Ansvar: 6200 Utbyggingsområder for bolig			
05400 Avsetning til ubundet investeringsfor	178.437,12	0,00	0,00
06701 Salg av boligtomter	-591.726,00	0,00	0,00
Sum ansvar: 6200 Utbyggingsområder for	-413.288,88	0,00	0,00
Ansvar: 6210 Næringsområder/lokaler			
05400 Avsetning til ubundet investeringsfor	323.085,00	0,00	0,00
06700 Salg av eiendom	-323.085,00	0,00	0,00
Sum ansvar: 6210 Næringsområder/lokale	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 6220 Kommunehuset			
02000 Kjøp av driftsmidler	0,00	100.000,00	100.000,00
02305 Rehabilitering bygninger	417.458,64	150.000,00	150.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	31.127,17	65.000,00	65.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	-31.127,17	-65.000,00	-65.000,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-250.000,00	-250.000,00	-250.000,00
Sum ansvar: 6220 Kommunehuset	167.458,64	0,00	0,00
Ansvar: 6270 Kommunale boliger			
07000 Refusjon fra staten	-430.000,00	0,00	0,00
Sum ansvar: 6270 Kommunale boliger	-430.000,00	0,00	0,00
Ansvar: 6380 Kommunale veier			
02318 Asfaltering	0,00	700.000,00	700.000,00
04290 Moms investeringer (som gir momsk	0,00	175.000,00	175.000,00
07290 Momskompensasjon investeringer	0,00	-175.000,00	-175.000,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-700.000,00	-700.000,00	-700.000,00
Sum ansvar: 6380 Kommunale veier	-700.000,00	0,00	0,00
Ansvar: 6500 Avløp			
02306 Nye Berkåksmoen RA	604.410,60	0,00	0,00
Sum ansvar: 6500 Avløp	604.410,60	0,00	0,00
Ansvar: 9000 Renter			
09004 Renteinntekter	-4.362,90	0,00	0,00
Sum ansvar: 9000 Renter	-4.362,90	0,00	0,00
Ansvar: 9050 Formidlingslån			
05120 Avdrag på lån til videreutlån	862.221,00	800.000,00	800.000,00
05220 Videreutlån	347.286,21	2.500.000,00	2.500.000,00
05501 Avsetning til bundet investeringsfoc	365.798,70	0,00	0,00
09101 Bruk av lån	-347.286,21	0,00	0,00
09120 Bruk av lån til videreutlån	0,00	-2.500.000,00	-2.500.000,00
09203 Mottatte avdrag på utlån	-521.978,09	0,00	0,00
09220 Mottatte avdrag på videreutlån	-706.041,61	-800.000,00	-800.000,00



Investeringsregnskapet 2020

1 Rennebu kommune (2020) - År/Periode 2020 1 - 12

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
Sum ansvar: 9050 Formidlingslån	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 9200 Lån og aksjer			
05290 Kjøp av aksjer	3.610,00	0,00	0,00
05295 Egenkapitalinnskudd KLP	784.016,00	850.000,00	850.000,00
09700 Overføring fra driftsregnskapet	-850.000,00	-850.000,00	-850.000,00
Sum ansvar: 9200 Lån og aksjer	-62.374,00	0,00	0,00
Ansvar: 9400 Ubundne fond			
05400 Avsetning til ubundet investeringsfor	300.000,00	0,00	0,00
09200 Mottatte avdrag på utlån	-300.000,00	0,00	0,00
Sum ansvar: 9400 Ubundne fond	0,00	0,00	0,00
Ansvar: 9520 Bundne fond			
05505 Avsetning til bundet investeringsfonde	4.362,90	0,00	0,00
Sum ansvar: 9520 Bundne fond	4.362,90	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00	0,00

Driftsregnskap 2020

		Regnskap 2020	Buds(end) 2020
1010	Folkevalgte styringsorganer	2 528 119,06	2 634 677,00
1040	Kontrollutvalg	212 783,59	247 176,00
1050	Kommunerevisjon	459 250,80	447 000,00
1060	Politiske partier	40 200,00	37 000,00
1070	Valg	1 500,00	0,00
Sum		3 241 853,45	3 365 853,00
1140	Administrasjon personalsjef	989 808,68	992 782,00
1150	Fellesutgifter adm	895 450,57	990 000,00
1160	Servicetorg	2 645 986,45	2 564 291,00
1190	Kantine	268 282,28	300 728,00
1192	Lærlinger	1 449 768,17	1 237 280,00
1194	Personaltiltak	787 551,50	1 109 000,00
1195	IKT	3 021 123,37	3 021 790,00
1200	Administrativ ledelse	986 389,60	1 727 152,00
1210	Tjenester fra plankontoret	1 310 973,60	1 240 000,00
1230	Rådgivningstjenesten	-27 151,94	0,00
1300	Lønnskantor	1 397 960,76	1 555 787,00
1310	Administrasjon økonomisjef	1 077 754,28	1 055 548,00
1350	Regnskapskontor	1 378 192,86	1 497 665,00
1360	Felles lønns- og økonomisystem	612 535,84	548 000,00
1370	Adm. eiendomsskatt	98 136,55	68 453,00
1990	Reserverte bevilgninger	1 242 866,72	5 655 382,00
Sum		16 892 762,57	17 908 476,00
2000	Adm. oppvekst	1 142 453,96	1 193 601,00
2010	Felles skolene	1 077 638,94	2 249 000,00
2020	Spesialundervisning	1 690 940,00	2 584 514,00
2030	PPT	1 268 076,01	1 320 775,00
2200	Rennebu barne- og ungdomsskole	24 335 309,60	24 019 476,00
2210	SFO	664 604,43	868 816,00
2220	AIK Integrering og kvalifisering	2 839 470,20	1 913 844,00
2230	Flyktningetjenesten	3 941 048,00	3 941 048,00
2300	Voll skole	-215 824,00	0,00
2320	Vonheim barnehage	10 541 518,00	10 541 518,00
2335	Felles barnehage	886 356,20	967 492,00
2336	Kjøp av barnehageplasser	2 317 584,00	1 800 000,00
2340	Voll barnehage	4 267 539,75	4 980 386,00
2500	Kulturskolen	1 485 927,77	1 702 323,00
2510	Fritidsklubb	409 681,66	453 072,00
Sum		56 652 324,52	58 535 865,00
3000	Administrasjon helse	584 963,64	169 730,00
3010	Helsestasjon og skolehelsetjeneste	1 479 898,33	1 414 908,00
3012	Jordmortjenesten	134 806,61	135 644,00
3014	Miljørettet helsevern	633 985,43	496 563,00

3015	Rennebu utstyrssentral	1 744,00	1 744,00
3020	Legetjenesten	4 481 833,39	4 082 619,00
3021	Legevakt i Orkdalsregionen	-89 225,11	15 000,00
3030	Fysioterapitjenesten	1 198 201,08	1 196 550,00
3032	Frisklivssentral	231 081,34	215 693,00
3040	Psykisk helsevern	724 403,14	1 607 670,00
3041	Prosjekt rusomsorg	539 025,16	0,00
3050	Ergoterapitjenesten	713 788,96	675 124,00
3100	Administrasjon helse og omsorg	4 465 319,10	5 905 738,00
3110	Aktivitetskontakter	332 805,19	532 025,00
3120	Edruskapsvern	22 601,66	76 000,00
3130	Boligavdelinga	-532 026,40	-494 500,00
3140	Omsorgsboliger	-636 155,29	-567 730,00
3160	Dagsenter helsesenteret	473 840,29	592 926,00
3190	Felles helse og omsorg	277 028,18	0,00
3510	Administrasjon TFF	1 551 013,64	1 705 679,00
3511	Bofellesskap TFF	-1 006 972,44	-992 000,00
3512	Bofellesskap Løkkjakkveien	4 949 131,40	5 585 806,00
3513	Bofellesskap Joveien	5 178 935,98	5 740 319,00
3514	Enkeltbruker	1 663 417,49	2 387 539,00
3515	Arbeids- og dagsenter	2 110 160,53	1 927 863,00
3516	Vedsentral	102 370,11	299 802,00
3517	Brukerstyrt personlig assistent	1 377 380,73	2 037 150,00
3700	Sykehjemmet	27 591 345,11	29 368 078,00
3840	Hjemmesykepleien	13 114 164,90	11 699 266,00
3850	Hjemmehjelp	1 869 891,78	2 605 718,00
3900	Administrasjon sosiale tjenester	13 970,00	0,00
	Sum	73 552 727,93	78 420 924,00
4000	Samfunnsutvikling og drift	1 161 991,90	1 307 186,00
4010	Plan, byggesak og oppmåling	1 830 943,51	1 988 020,00
4020	Brannvern	2 524 180,00	2 533 000,00
4040	Private veier	90 000,00	90 000,00
4050	Ny E6	300 035,47	0,00
	Sum	5 907 150,88	5 918 206,00
4350	Administrasjon landbruk og miljø	2 147 981,86	2 546 979,00
4500	Jord- og skogbruk	12 000,00	12 000,00
4520	Veterinærvakt	35 101,14	35 000,00
4530	Lensa	47 300,00	47 300,00
4600	Jord- og skogeiendommer	-77 304,20	1 000,00
4700	Miljø- og friluftsliv	103 589,45	51 880,00
4750	Fiske, jakt og viltstell	20 000,00	20 000,00
	Sum	2 288 668,25	2 714 159,00
4780	Folkehelse	-14 138,83	163 000,00
5000	Administrasjon kultur/næring	475 738,27	781 316,00
5010	Allment kulturarbeid	126 330,18	231 293,00
5011	Bibliotek	729 674,99	781 726,00

5012	Kulturvern	42 932,76	48 000,00
5020	Idretts- og fritidsformål	60 000,00	102 000,00
5021	Idrettsanlegg	42 705,75	85 000,00
5022	Rennebuhallen	842 616,21	1 003 480,00
	Sum	2 319 998,16	3 032 815,00
6000	Administrasjon teknisk drift	599 898,63	2 086 504,00
6140	Drifts- og anleggstjenester	917 769,29	66 101,00
6150	Vaktmestertjenester	1 918 573,62	2 674 671,00
6155	Renhold	5 143 157,09	5 876 325,00
6160	Maskinforvaltning	-121 580,33	-77 600,00
6200	Utbyggingsområder for boliger	34 367,20	50 000,00
6210	Næringsområder/lokaler	-1 294 573,47	-1 426 000,00
6215	Myrveien 2/Birkabygget/Torget	70 980,16	124 000,00
6216	Ambulansebase	-304 550,04	-415 000,00
6217	Innset skoleanlegg	197 694,50	238 022,00
6218	Voll - bygninger skole/bh	205 861,98	9 000,00
6220	Kommunehuset	-209 380,06	-108 936,00
6260	Vedlikehold/ drift av bygninger	1 980 000,00	1 980 000,00
6270	Kommunale boliger	-693 492,76	-1 619 190,00
6290	Driftsutg. Leiligheter Trobo	30 481,50	28 000,00
6295	Løkkjeveien sameie	87 728,45	0,00
6380	Kommunale veier	4 408 338,34	3 522 000,00
	Sum	12 971 274,10	13 007 897,00
7100	Kirkelig fellesråd	3 173 500,00	3 166 000,00
7120	Frivilligsentral	828 000,00	828 000,00
7250	Andre religiøse formål	16 621,83	60 000,00
7260	Barnevern	2 976 877,00	3 300 000,00
7270	Adm. sosialtjenesten	1 003 128,08	868 000,00
7280	Økonomisk sosialhjelp	929 744,00	900 000,00
	Sum	8 927 870,91	9 122 000,00
8000	Skatt på inntekt og formue	-58 297 072,25	-61 700 000,00
8100	Eiendomsskatt	-19 615 029,42	-18 970 000,00
8200	Salg av kraft	-11 456 724,29	-11 300 000,00
8400	Statlig rammetilskudd	-112 588 686,00	-109 090 295,00
8450	Øvrige generelle statstilskudd	-8 296 301,50	-7 600 000,00
8500	Pensjonskostnader	-2 393 978,00	-8 830 000,00
8990	Kalkulatoriske avskrivninger	-401 068,00	-415 000,00
9000	Renter	2 261 988,46	4 525 000,00
9050	Formidlingslån	89 024,50	0,00
9100	Avdrag på lån	8 743 728,00	10 725 000,00
9300	Disponering av regnskapsoverskudd	-550 000,00	-550 000,00
9400	Ubundne fond	14 985 782,70	1 900 000,00
9520	Bundne fond	271 419,05	200 000,00
9525	Næringsfondet og utviklingsfondet	2 409 195,19	2 410 718,00
9530	Overføring til investeringer	850 000,00	850 000,00
	TOTALT	0,00	0,00

