



SKIPTVET KOMMUNE

Klart vi kan!

Kvalitet - Engasjement - Samspill

BUDSJETT 2023

KS - vedtak:

Budsjett for 2023 vedtas med netto driftsramme til fordeling til virksomhetene (Budsjettskjema 1B):

1. Investeringsbudsjettet vedtas med en utgiftsramme på kr 17 570 000,-
2. Det opptas lån til investeringer med kr 16 130 000,-
3. Det kan opptas inntil kr 10 000 000,- i Startlån for videre utlån.
4. Delegering av myndighet vedtas som delegeringsreglementet og budsjettet viser. Ved konflikt mellom disse gjelder budsjettvedtaket for 2023.
5. Betaling for varer og tjenester vedtas som betalingsreglementet i budsjettdokumentet viser.
6. Selvkostprinsippet legges til grunn for:
 - a. Vannavgiftene
 - b. Kloakkavgiftene
 - c. Slamtømming
 - d. Renovasjon
 - e. Brannforebyggende tilsyn for boliger og fritidsboliger (tidligere feieavgift)
7. Eiendomsskatt
8. For eiendomsskatteåret 2023 skal det skrives ut eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven (esktl.) § 3 bokstav c, «berre på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum», jf. § 2. Utskrivingsalternativet omfatter også flytende oppdrettsanlegg i sjø, jf. esktl. § 4 tredje ledd.
9. For eiendomsskatteåret 2023 skal det skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2023 være lik 2/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av nye verdsettelsesregler og at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 blir ansett som næringseiendom.
10. For eiendomsskatteåret 2023 skal det skrives ut eiendomsskatt på bygg og tomt så langt disse var omfattet av eiendomsskattegrunnlaget for verk og bruk i 2018, jf. overgangsregelen til eiendomsskattelova §§ 3 og 4 andre ledd.
11. Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2023 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

12. Eiendomsskatt for 2023 skal betales i to terminer, jf. esktl. § 25 første ledd. Forfall er 20.03 og 20.09. Eiendomstakstvedtekter for eiendomsskatt i Skiptvet kommune vedtatt i kommunestyret 30.10.2018 skal gjelde for eiendomsskatteåret 2023, jf. esktl. § 10.

13. Betalingssatser for husleie:

- Fjerner Storveien 31 A
- Fjerner Storveien 31 B
- Fjerner Storveien 33 Sør
- Endrer tekst på Elverksgården 3.etg. til pris etter avtale.

14. Betalingssatser renovasjon:

- Øker betalingssatsene for renovasjon i budsjettet for 2023. Det gjøres endringer i regnskapet i tråd med mottatt grunnlag fra Indre Østfold Renovasjon. Renovasjon per stativ/boenhet/næringsenhet økes fra kr 3 125,- til kr 3 172,- Renovasjon per fritidsbolig økes fra kr 1 563,- til kr 2 379,-

15. Investeringer:

- Øker investeringsbudsjettet med kr 100 000,- til kjøp av kjøkken på Gjøkeredet. Total kostnad for 2023 blir da kr 300 000,-. Finansieres ved låneopptak som økes tilsvarende med kr 100 000,-.

16. Støtte til bygdebokforfatter gjeninntas i budsjett, 877 000 kr.

17. Støtte til Frivilligsentralen økes med 150 000 kr.

18. Ungdomsrådet mottar støtte på 18 000 kr.

19. Pkt. 16-18, finansieres ved ekstra eiendomsskatt med kr. 900 000 og resterende fra reservepost.

20. Rådmannen foreslår å øke eiendomsskatteinntektene med 3,9 mill. kr og redusere bruk av disposisjonsfond tilsvarende med 3,9 mil.kr. Dette betyr en økning fra 14,9 mill. kr til 18,8 mill. kr på eiendomsskatteinntektene og en reduksjon i bruk av disposisjonsfond fra 6,8 mill. kr til 2,9 mill. kr.

21. Investeringen tilsvarende 1,7 mill. kr til smarte vannmålere fjernes fra budsjett 2023.

INNHALDSFORTEGNELSE

	Sidetall
Kommunestyrets budsjettvedtak xx.xx.2022	0
Innledning	4
Målstyring i budsjettet	15
Generelle kommentarer	16
Delegering av myndighet	19
Eiendomsskatt	19
Kommunestyrets ansvar for likviditeten	20
Betalingsregulativet	21
Forskrift om gebyr i saker som behandles etter plan og bygningsloven	29
Beregning av avgiftsgrunnlaget på selvkostområdene	35
Hovedoversikter	
Budsjettskjema 1A Driftsbudsjettet	45
Budsjettskjema 1B Driftsbudsjettet	47
Budsjettskjema 2A Investeringsbudsjettet	47
Budsjettskjema 2B Investeringsbudsjettet	48
Budsjettskjema 3 Økonomisk oversikt drift	48
Budsjettkommentarer	
Investeringer:	49
Økonomi & personal og næringsutvikling	51
Administrasjon, kultur og service	54
Oppvekst	61
Helse og mestring	77
Plan, landbruk og teknikk	91
VEDLEGG	104
<i>Tallbudsjett</i>	
Investeringer	105
Driftsbudsjettet	109

SKIPTVET KOMMUNES BUDSJETT FOR 2023

INNLEDNING

Økonomiske rammebetingelser – Stor usikkerhet og endringer kan forventes

Den internasjonale situasjonen har på et år endret seg fra en pandemi i 2020 og 2021 til krig i Europa.

1. november 2022 da dette budsjettforslaget framlegges er situasjonen slik:

- Krig i Europa etter at Russland angrep Ukraina 24.2.2022 med store flyktningestrømmer til Norge.
- Stor usikkerhet og til dels frykt i vårt nære nabolag
- Urolige og ikke lengre helt fungerende internasjonale markeder som har ført til dramatisk økte energi priser inkl. strøm, sterk pris- og lønnsvekst samt en begynnende matvaremangel
- Sterkt fokus på sikkerhet og forsvar herunder atomberedskap og sikringstiltak spesielt for å sikre infrastrukturen i energisektoren

Situasjonen er både nasjonalt og internasjonalt gått fra vondt til verre: Fra en pandemi og deretter over i en situasjon der krigsfaren øker.

Rent økonomisk slår dette inn i norsk økonomi på to måter:

- Norge både nyter godt av høy internasjonal usikkerhet som energi-, sjømat- og våpenleverandør i form av gode priser for sine eksportvarer, men må bruke økende ressurser på forsvar, politi, sikkerhet og beredskap i bred forstand
- Norge som har en svært åpen økonomi og er avhengig av både eksport og import, får sterk prisøkning på importerte varer og tjenester. Konsekvensen blir krav om økt lønn i en situasjon der skjermet sektor i Norge opplever til dels sterk mangel på arbeidskraft siden bl.a. eksportnæringene trenger all den arbeidskraft de kan få tak i. For kommunal sektor betyr dette sterk økning i prisene på varer og tjenester, knapphet på kritisk arbeidskraft koblet sammen med sterk lønnstigning.

Dette skjer samtidig som store reformer allerede er iverksatt i kommunesektoren som alle kan betegnes som at de er «riktige og berettigede», men som krever mye av kommunene:

- Leve hele livet
- Oppvekstreformen
- Pedagognormen
- Bemanningsnormen
- Barnevernreformen
- Ansvarsreformen

Alle slike reformer kjennetegnes ved at de er underfinansiert av staten og gjennomføres ved å gi pålegg om innføring, deretter tidsbegrenset tilskudd og deretter (for lav) rammefinansiering over årlige statsbudsjetter.

Budsjettforslaget for 2023 legges derfor fram i en situasjon der vi har hatt en pandemi med tiltak og restriksjoner fra mars 2020 til juni 2021 som har krevd mye ressurser og begrenset mulighetene til utviklingsarbeid.

- Økningen i statsbudsjettet er på 3,2 %, mens konsumprisstigningen er 6-7 % p.a.
- Overføring av store oppgaver til kommunen med underfinansiering (Oppvekstreformen/Barnevernreformen)
- Stigende renter
- Oppbremsing i offentlige budsjetter inkl. kommunalbudsjettdelen av statsbudsjettet for å demme opp for prisstigningen og for å sikre midler til forsvar, beredskap og sikkerhet.

Norsk økonomi har stort sett kommet seg igjennom pandemien på en god måte ikke minst pga. offentlig støtte og egen omstillingsevne. Fortsatt er tilstanden i norsk økonomi veldig bra særlig pga.

den store eksportaktiviteten. Rådmannens bekymring er at innstramningen i forslaget til statsbudsjett blir for kraftig siden det fører til lavere aktivitet i kommunene samtidig som risikoen for en kraftig oppbremsing i innenlandsaktivitet som bygge- og anleggsaktivitet, handel, service- og hotellnæringen osv. Hvis dette skjer vil skatteinntektene til kommunene flate ut og ekstra skatteinngang vil bortfalle samtidig som kostnadsøkningen fortsetter.

Forslaget til statsbudsjett inneholder mange usikre forutsetninger og vil gi en vesentlig innstramming for Skiptvet kommune; jf. ovenstående. Siden mange av endringene også berører omlegging av beskatningen av energisektoren og konsekvensene vil bli kjent senere gjennom varslede tilleggsproporsjoner, er det vanskelig å beregne de eksakte effektene.

Rådmannens vurdering er at det nok vil komme endringer i forslaget, men hovedprioriteringen med fokus på sikkerhet, beredskap og forsvar vil ligge fast.

Rådmannen legger derfor fram et budsjettforslag på basis av framlagte forslag til statsbudsjett og KS sin prognosemodell. Dette betyr på samme måte som budsjettet for 2021 og 2022 en videreføring av driftsnivået med noen viktige tiltak. Imidlertid er det ikke rom for alle gode tiltak selv om de ligger i Økonomiplanen.

Rådmannen påpeker også at 2023 vil være 4. året på rad der det ikke er mulig å finne midler til oppfølging av målene i kommuneplanen som ble vedtatt i 2018. Både pandemien fra 2020 og krig med internasjonal uro med fokus på sikkerhet og forsvar, har resultert i manglende utviklingstiltak og svak kommuneøkonomi.

Rådmannen har også i dette budsjettforslaget utarbeidet en liste over tiltak som det ikke er funnet plass for i forslaget.

Rådmannen har for øvrig i budsjettforslagene for årene 2016-2022 kommentert de eksterne rammebetingelsene i mer detalj ved å vise utslagene for hvert års budsjett. Rådmannen viser til disse budsjettforslagene for mer detaljert informasjon om og fra denne perioden.

Statsbudsjettet og lønnsoppgjør i årene 2016-2022:

Her nevnes her de viktigste endringene i disse budsjettene:

- Eiendomsskatten fra Vamma ble redusert med 5 mill. kr i årene 2016-2018 og i årene 2019-2022 igjen til å utgjøre 18 mill. kr i tråd med vedtatt økonomiplan. I salderingen for 2022 er denne redusert til 14 mill. kr som også er lagt til grunn i 2023 budsjettet.
- Opprettholdelse av høy kapitaliseringsrente på 4,5 % i forbindelse med beregningen av eiendomsskattegrunnlaget for kraftverk slår negativt ut.
- Omlegging av basistilskuddet i forbindelse med finansieringen av kommunereformen med negativ effekt på i størrelsesorden 6 mill. kr.
- Lønnsoppgjørene har vært gode i kommunal sektor i denne perioden bortsett fra 2021 da det var et 0-oppgjør. Lønnsoppgjørene sentralt og lokalt ga lønnstillegg mellom 3,5 og 3,8 %.
- Dessuten er en rekke øremerkede tilskudd avviklet og inngår i rammefinansieringen. Innlemmingen av øremerkede tilskudd medfører som hovedregel at de ikke blir kompensert fullt ut. I 2019 ble eksempel øremerket tilskudd til dagtilbud for demente på kr 772.000 innlemmet i rammetilskuddet med kr 369.000.
- I 2022 innlemmet en rekke øremerkede tilskudd i rammetilskuddet. Eksemplene er pedagognorm, bemanningsnorm, tilskudd barnevern, ekstratime i naturfag m.m.

Interne forhold i perioden 2016-2022

- Skiptvet kommune har gjennomført et omfattende investeringsprogram. Det er bygd en personalfly og nytt tak på Vestgård skole samt et nytt skolebygg for mellomtrinnet på Kirkelund skole. Sammen med utbedringen av vannforsyningen og utbygging av Torggården utgjør disse investeringene på ca. 200 mill.kr.
- Store investeringer medførte økte kapitalutgifter pga. helårseffekt av vedtatte investeringer.

- Skiptvet ble i 2020 kåret til årets kunde i Visma som den første kommunekunden som gikk i «skya» med sine økonomisystemer. Skiptvet kommune har også i 2021 vært pilotkommune for videreutvikling av løsninger fra Visma.

Statsbudsjettet og lønnsoppgjør i 2023:

I statsbudsjettet for 2023 har Skiptvet kommune fått økning på ca. 4,2 mill.kr som utgjør 3,2 % sett i sammenheng med KPI som er i størrelsesorden 6 % p.a.

Interne forhold 2023

Budsjettet for 2022 la i stor grad opp til en videreføring av driften fra 2021 med visse tilpasninger. Dette skulle i utgangspunktet legge grunnlaget for å «ta seg igjen» etter pandemien i 2020 og 2021, men ble dessverre preget av krigen i Ukraina og dens følger, jf. ovenstående og førte til en flyktningsstrøm.

Interkommunale samarbeid

Skiptvet kommune har som de fleste kommuner utstrakt samarbeid med nabokommuner særlig med Indre Østfold kommune fra 2020, men også gjennom nettverkssamarbeidet SmartKom Østfold. Sommeren og høsten 2019 er det gjennomført gjennomgang og forhandlinger med Indre Østfold kommune om avtalene rundt tjenestesamarbeid.

Dette har resultert i at samarbeidet fortsetter på disse områdene:

- Helsehuset: Legevakt samt KAD og USK senger
- PPT og voksenopplæringen
- Barnevernsvakt og barnevernets fellestjeneste.
- Kartforvaltning
- Avlastningshjem for barn og unge
- Spesialskoletjenester (Mortenstua)

Dessuten er Skiptvet kommune medeier sammen med bl.a. Indre Østfold kommune i Indre Østfold Renovasjon IKS med datterselskapet Retura AS; i Indre Østfold Brann og Redning IKS som igjen er medeier i Alarmsentralen Øst IKS samt i Deltagruppen AS og i Via3 AS.

Skiptvet kommune samarbeider fortsatt med Sarpsborg kommune når det gjelder:

- Krisesenter
- Miljørettet helsevern
- Kommuneoverlege
- Drift av IKT løsninger innenfor «sikker» sone

Skiptvet kommune er også medeier i IKS'er for sekretariatstjenester til kontrollutvalget og for revisjon.

SmartKom Østfold

Rådmannen var ved årsskiftet 2015/2016 initiativtaker til å etablere SmartKom Østfold som nå omfatter kommunene Hvaler, Råde, Våler, Marker, Aremark og Skiptvet. Disse kommunene samt Rakkestad samarbeider nå tett om utviklings- og driftsoppgaver. Samarbeidet var i starten støttet av Fylkesmannen i Østfold med skjønnsmidler. KS støttet samarbeidet ved å gjennomføre en pilot i innovasjonsledelse der også Akershuskommunene Hurdal og Gjerdrum var med.

Arbeidet i SmartKom Østfold i 2020 - 2022 er basert på en felles strategi- og handlingsplan, men har vært sterkt hemmet av pandemien ved samhandling kun gjennom Teamsmøter. Den fysiske møteaktiviteten er gjenopptatt i 2022 og planlegges videreført i 2023.

Det er opprettet faglige nettverk som har regelmessige møter samt inngått avtale om innkjøp mellom Skiptvet, Marker og Aremark. Samtidig har Aremark, Rakkestad, Marker og Skiptvet fått innvilget prosjektmidler fra Statsforvalteren til fellesprosjekt for tjenestesamarbeid innen Teknisk Forvaltning.

Lederutvikling

Lederprogrammet, som startet i 2020, ble som følge av pandemien utsatt to ganger. Utsettelsene medførte at avslutningen med eksamen først ble gjennomført i april 2022.

Eiendomsskatt

Rådmannen viser til sine tidligere kommentarer vedr. risikoen når det gjelder eiendomsskatt. Skiptvet kommune har ikke og rådmannen planlegger heller ikke å innføre eiendomsskatt på boliger. Derimot er inntektene fra eiendomsskatten fra Vamma kraftverk viktige for oss. Imidlertid la et Ekspertutvalg fram sin rapport 03.10.2019 og foreslo å erstatte nåværende skattesystem og innlemme skattene i skatteutjevningen for alle kommunene.

Regjeringen la dette forslaget til side tidlig i 2020 og fjernet med dette en stor usikkerhet i kommunens inntekter.

I budsjettforslaget for 2023 er inntektene budsjettert med 14 mill. kr siden eiendomsskattegrunnet er lavere enn forutsatt. Det er lagt fram forslag om store endringer i energibeskatningen som vil ha konsekvenser på lengre sikt.

Strømprisen

Rådmannen vil gjøre oppmerksom på strømprisen har stor innvirkning på økonomien i kommunen. For 2022 (tall for 2021 i parentes) er beløpene i mill. kr slik:

• Eiendomsskatt fra vannkraft	14,0	(18,0)
• Utbytte Østfold Energi AS	3,0	(1,5)
• Salg konsesjonskraft – netto	0	(1,4)
• Strømutgifter (strøm og nettleie)	-4,5	(-6,3)
	<u>12,5</u>	<u>(14,6)</u>

Det er viktig å være klar over at eiendomsskatteinntektene beregnes ut fra et 5-årig gjennomsnitt med 2 års forsinkelse som betyr at 2023 budsjettet bygger på tall fra 2017-2021.

De øvrige faktorene er årlige effekter dog slik at utbyttet fra Østfold Energi AS er basert på tallene fra året før. Rådmannen gjør oppmerksom på at forslaget til endringer i beskatningen for energiselskaper, har skapt en stor usikkerhet rundt budsjettert utbytte for 2023.

Smart Innovation Norway AS

Skiptvet kommune inngikk 3-årig partneravtale med Smart Innovation Norway AS (SIN) i 2019.

Arbeidet startet opp i årsskiftet 2019/2020 og vil pågå de neste 3 år.

Fokusområder er innovasjoner innen Plan, landbruk og teknikk med særlig fokus på vann og avløp samt driftsstyring. Dessuten er tilrettelagt for velferdsteknologi ved utbyggingen av Torggården.

I 2021 er det vedtatt handlingsplaner for ladeinfrastruktur, priser for lading og utleie av elbiler samt søkt klimamidler. Samarbeidet avsluttes per 31.12.2022 og det ses på muligheter for videreføring av samarbeidet på prosjektbasis.

Oppsummering

Under henvisning til ovenstående mener rådmannen av det legges fram et forsvarlig budsjett for driften av Skiptvet kommune, men tilgjengelige inntekter vil begrense aktivitetsnivået i 2023 slik at dette i større grad beklageligvis må fokusere på lovpålagte tjenester og utvikling av disse.

Årshjulet

Budsjettet for neste år er det siste dokumentet som utarbeides i kommunens årshjul:

- I januar og til 22. februar utarbeides årsregnskapet for året før.
- I februar og mars lages det årsmelding for året før.
- I mars og april revideres virksomhetsplanene og i april og mai utarbeides økonomiplanen for de neste 4 årene.

Det er en sammenheng i disse dokumentene ved at resultater og innspill fra ett dokument tas med videre i neste dokument som utarbeides.

Allikevel skjer det i løpet av året endringer som det ikke er mulig å forutse og som må tas inn på tross av at de ikke var vært med i alle planene.

I budsjettokumentet finner man derfor igjen innspill fra både årsmelding, virksomhetsplanene og fra økonomiplanen.

Oppfølging av økonomiplanen 2023-2026

Rådmannen la fram en økonomiplan for 2023-2026 i balanse og som ble vedtatt i politisk behandling i juni 2022.

Budsjettforslaget tar i hovedsak sikte på å videreføre det lovpålagte driftsnivået i 2023. Det legges opp til at investeringene blir vesentlig lavere fra 2023.

For å få budsjettet i balanse har rådmannen ikke funnet plass til nye tiltak bortsett fra noen styrkninger som framgår av virksomhetenes beskrivelse nedenfor.

For oppvekst er det foreslått styrkninger på noen områder for å følge opp allerede iverksatte tiltak og planer samt barnevernreformen og for å styrke skole- barnehagereformen. Samtidig foreslås nedgang i ressurser til skolene som delvis er naturlig pga. lavere elevtall. Rådmannen ser at det er mange avveininger som skal gjøres i oppvekst og noen av tiltakene/styrkingene bør ses i sammenheng med omorganiseringen.

Driftsbudsjettet

Budsjettforslaget følger opp vedtatt økonomiplan 2023-2026, men budsjettforslaget bærer også for 2023 preg av at driften fra forrige år videreføres uten å finne plass til satsinger som bygger opp under målene i kommuneplanen vedtatt i 2018.

Etter rådmannens oppfatning er konsekvensene av budsjettforslaget akseptable, men ikke ønskelige på lengre sikt. Likevel mener rådmannen at budsjettforslaget fortsatt har fokus på forebyggende eller tidlig innsats.

Dette betyr bl.a.:

- Fortsatt satsing på forebyggende arbeid. For Oppvekst betyr det bl.a. videreføring av satsingen på Helhetlig Oppvekst Miljø (HOM). På kort sikt må virksomheten tilpasses ressurser til en kraftig økning av behov for spesialundervisning og til lavere barnetall i de nærmeste årene. Selv om vi har et langsiktig mål om å øke innbyggertallet så er antall fødsler per år fallende på kortsikt.
- Større fokus på forebyggende vedlikehold på den kommunale bygningsmassen i Eiendom og Prosjekt
- Omlegging til mer hjemmebasert drift og nytt tilbud i Torggården i Helse og Mestring på hjemmebaserte tjenester i PLO
- Godt samarbeid med lag, foreninger og innbyggere bl.a. gjennom flytting av folkebiblioteket til Torggården

Hovedtrekkene er:

- *Oppvekst:* Følger opp satsing på barnehage, skole og forebyggende tiltak samt hjelpetiltak til funksjonshemmede og barnevern. Ressursene til spesialundervisning er økt samtidig som barnetallene går ned. Satsingen på Helhetlig Oppvekst Miljø (HOM) fortsetter.
- Reduserte 6,5 årsverk som i hovedsak skyldes færre barn i skole og barnehage fra høsten 2023.
- Innenfor *Helse & mestring* er kapasiteten redusert med 8 sykehjemsplasser og det er ikke budsjettert salg av sykehjemsplasser basert på erfaring fra 2022. pga. at det legges opp til en omlegging til mer hjemmebaserte tjenester og et nytt botilbud i Torggården.
- Tilrettelegging for satsning på velferdsteknologi og hverdagsrehabilitering og -mestring.
- *Plan, Landbruk og Teknikk:* delt virksomheten i to: Teknisk forvaltning og Eiendom og prosjekt. Viderefører driftsvolumet i Teknisk forvaltning og legger opp til forebyggende tiltak i Eiendom og prosjekt samt noen viktige mindre investeringer.
- *Administrasjon, kultur og Service:* Videreføring av kjernedriften; budsjettert mottak av allerede ankommet 28 flykninger og økte stillinger til flykningekoordinator og programrådgiver.
- *Økonomi og Personal:* Videreføring av driften og fortsatt sterkt fokus på bedre utnyttelse av IKT systemer. Ta i bruk ny programvare for internkontrollsystem.
- *Kirkelig fellesråd* har fått en generell økning på sin ramme med på lik linje med kommunens virksomheter.

Driftsbudsjettet *baseres på økte pensjonskostnader* siden KLP har signalisert dette. Satsene er økt med hhv. 2 % KLP og 2,5 % SPK.

Særlige sektorovergripende tiltak- lærlinger og flykninger:

Dessuten vil rådmannen framheve at budsjettet fremdeles legger opp til en fortsatt sterk satsing på lærlinger med 11 lærlinger våren 2023.

Oppsummering rammebetingelser

Etter rådmannens vurdering har Skiptvet lykkes i fortsatt å holde den underliggende drift innenfor påregnelig inntektsramme. Denne balansen er fortsatt skjør og medfører opplevelse av stramme rammer og krever fokusert styring i gjennomføringen. Budsjettforslaget for 2023 legger ytterligere press på denne balansen. Tjenestekvalitet og -omfang/dekningsgrad vil stort sett opprettholdes.

Alternative vurderinger

Budsjettforslaget fokusere på lovpålagte tjenester. Dessverre betyr manglende inntekter at forslaget også innebærer reduksjoner i ikke lovpålagte tjenester som for eksempel økt tilskudd til frivilligsentralen eller til bygdebokforfatter.

For evt. å finne plass til hele eller deler av disse midlene, kan man tenke seg muligheten av å redusere andre ikke lovpålagte tjenester som kultur, vaktmestertjeneste, renhold, asfaltering m.m. Eller

Opprettholde budsjettforslaget og i stedet benytte reserveposten, budsjettere noe økt salg på forvaltning, budsjettere salg av plasser på institusjon eller bevilge fra disposisjonsfondet.

Rådmannen vil sterkt fraråde bruk av disposisjonsfondet eller reserveposten.

Begrunnelsen er at man erfaringsmessig trenger reserveposten til å dekke uforutsette kostnader og inntektsavvik. Når det gjelder disposisjonsfondet er dette allerede benyttet til mange enkeltsaker i 2022. Budsjettforslaget legger opp til bruk av 6,8 mill. kr. i disposisjonsfondet. Dessuten er risikoen for et negativt resultat i 2022 ganske stor særlig hvis man ikke får kompensert utgiftene til koronatiltak og grunnet økte pensjonskostnader forårsaket av usikre økonomiske tider.

Rådmannen anbefaler derfor kun evt. omdisponeringer innenfor foreslått totalramme.

Investeringer

På investeringssiden er det budsjettert med investeringer på 17,57 mill. kr og låneopptak på 16,12 mill. kr. Dette er en oppfølging av vedtatt økonomiplan 2023-2026 samt nye investeringsbehov.

Finansposter

Pr 31.10.22 er snittrenten på kommunens lån de siste 12 månedene på 1,82% og kommunens totale lånegjeld på 257,6 mill. kr. 186,6 mill. kr av låneporteføljen (72%) har bundet rente og den gjennomsnittlige rentebindingen er på 6,35 år.

Rentemarkedet er nå preget av stor usikkerhet og det er vanskelig å estimere for neste år. Nye lån er budsjettert med en rente på 3,2 % med halvårseffekt. Ytterligere 1 prosent rente vil bety 0,08 mill. kr i økte rentekostnader på neste års låneopptak og 0,4 mill. kr renteøkning på eksisterende lån før nye låneopptak for 2022 og 2023.

Som følge av gjennomførte og budsjetterte investeringer tar finansutgiftene stor plass i driftsbudsjettet med 12,73 mill. kr i beregnede avdrag, en økning på 1,13 mill. kr fra 2022 til 2023. Dette er eksklusive avdrag startlån som føres i investeringsregnskapet.

Virksomhetenes driftsrammer

Virksomhetene har et netto driftsbudsjett (budsjettammer, jfr. budsjettskjema 1B) på til sammen 268,3 mill. kr (247,4 mill. kr i 2022).

Netto driftsrammer (budsjettskjema 1B)

Netto driftsrammer fordelt:

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

Ansvarsområde	B2023	B2022	R2021
Økonomi og personal	8 573 991	14 444 477	11 590 697
Administrasjon, kultur og service	36 493 839	25 670 821	19 390 828
Oppvekst	115 146 931	108 371 375	115 025 501
Pleie og omsorg	83 871 233	75 528 079	76 809 447
Plan, landbruk og teknikk	21 183 343	21 572 262	24 545 462
Finans	<u>3 100 642</u>	<u>-980 000</u>	<u>-444 050</u>
	<u>268 369 979</u>	<u>244 607 014</u>	<u>246 917 886</u>

Med dette budsjettforslaget vil Skiptvet kommune i 2023 fortsatt levere gode tjenester og samtidig fortsette satsingen på forebyggende tiltak.

Stillingsendringer i budsjettet:

Det er følgende stillingsendringer i budsjettet for 2023:

Økonomi og personal	
Ingen	
Administrasjon, kultur og service	
Bygdebokforfatter	-100%
Økning i stilling til flyktning koordinator	40%
Programrådgiver	40%
Oppvekst	
Reduksjon årsverk barnehage	- 340%
Reduksjon årsverk grunnskole	-600%

Helse og mestring	
Hjemmesykepleien styrket bemanning helg	80%
Styrket bemanning ukedager	120%
Økning i psykolog stilling	10%
Styrking av psykisk helse og rusteam	50%
Styrking av ressurs til ergoterapeut	30%
Styrking av ressurser til demenskoordinator	15%
Plan, Landbruk og Teknikk	
Ingen	
Sum endring årsverk	-655%

Betalingssetter

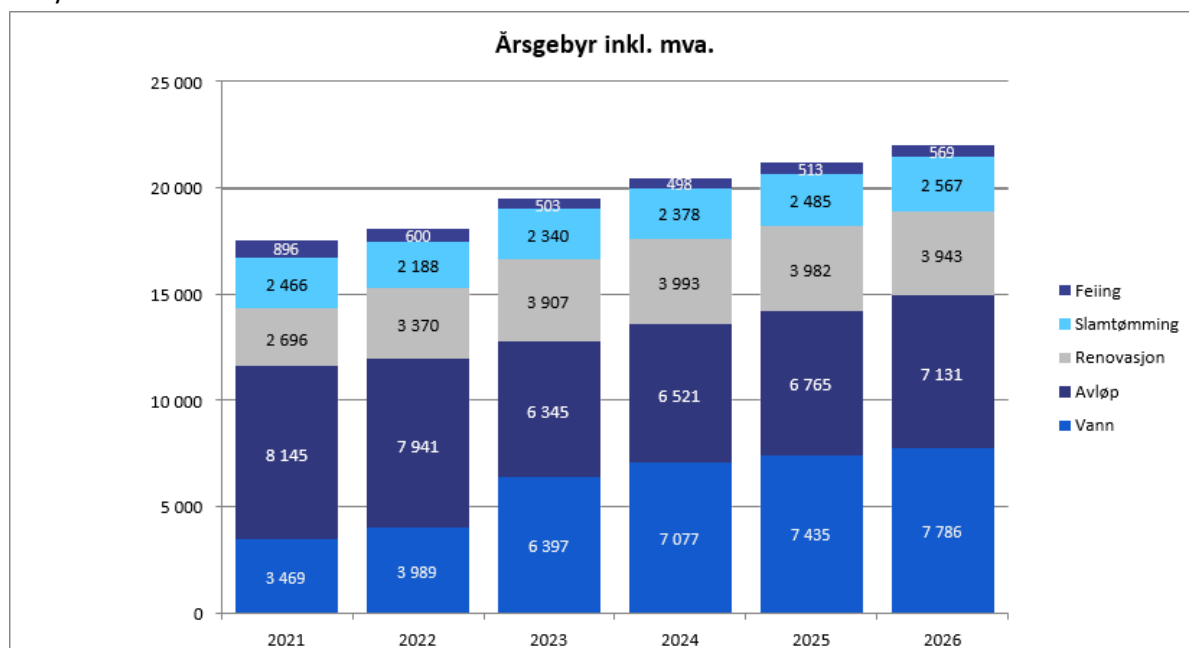
Skiptvet kommune tok fra 2021 i bruk Momentum selvkost kommune for å ivareta og oppfylle kravene i kommuneloven §15-1 og selvkostforskriften tilknyttet beregninger på selvkostområdene.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing

Fra 2022 til 2023 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 7,8 %, hvor vann øker mest i prosent med 60,4 %. Avløp reduseres med 20,1 %. I perioden 2021 til 2026 øker samlet gebyr med kr 4 324, fra kr 17 672 i 2021 til kr 21 996 i 2026. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 3,7 %.

Gebyreksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 120 kubikkmeter.

Gebyrsatsene er inkl. mva



Gebyrøndring fra året før	2023	2024	2025	2026
Vann	60,4 %	10,6 %	5,1 %	4,7 %
Avløp	-20,1 %	2,8 %	3,7 %	5,4 %
Renovasjon	15,9 %	2,2 %	-0,3 %	-1,0 %
Slamtømming	7,0 %	1,6 %	4,5 %	3,3 %
Feiing	-16,3 %	-1,0 %	3,0 %	11,0 %
Samlet endring	7,8 %	5,0 %	3,5 %	3,9 %

Investeringer

Følgene investeringstiltak er med i budsjettet (finansutgiftene kommer i tillegg):

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	Tiltak
10115	020030	Tekniske anlegg	400 000	Ladeinfrastruktur
46250	023000	Byggetjenester og nybygg	2 750 000	SD anlegg, EOS og adgangskontroll, fiber redundans
46300	020020	Anleggsmaskiner	473 333	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46300	023000	Byggetjenester og nybygg	250 000	Måling av innlekkasje avløp
46320	020020	Anleggsmaskiner	473 333	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46320	020030	Tekniske anlegg	1 700 000	Smarte vannmålere
46320	023000	Byggetjenester og nybygg	6 200 000	Bytte ledning og bedre forsyningsikkerhet Grønlandfeltet samt sjekk tilstand , tiltak Lystvet bassenget
46400	020020	Anleggsmaskiner	473 334	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46510	027000	Konsulenttjenester	1 200 000	Ferdigstillelse av utredn. Svømmehall og gymsal
46540	023000	Byggetjenester og nybygg	200 000	Nytt kjøkken Gjøkeredet
46550	023000	Byggetjenester og nybygg	350 000	Ny elkjele
46550	027000	Konsulenttjenester	50 000	Utbedring brannforebygging
46585	023000	Byggetjenester og nybygg	1 000 000	Vedl.hold/utskifting av flytepontonger Nes Lensemuseum
46590	023000	Byggetjenester og nybygg	2 050 000	Ombygging Borgund og forsterking av datanettverk
Totale investeringer lik linje 1 og 2 i tabell 2A			17 570 000	

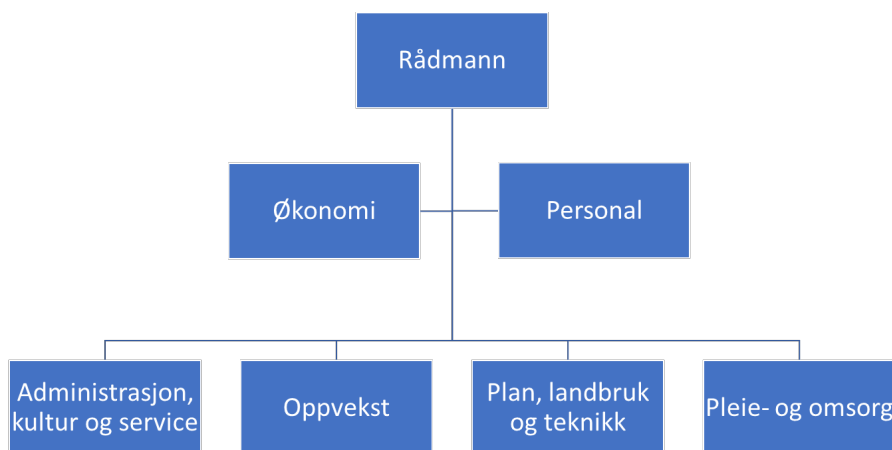
Sum brutto investeringer er 17,57 mill. kr eks. mva. Salg utgjør 1,42 mill. kr

Investeringer som ikke dekkes med tilskudd finansieres med 16,12 mill. kr i lån. I henhold til budsjettforskriftene skal det kun budsjetteres med den delen som man antar blir brukt i budsjettåret.

Organisering

Rådmannen har siden sommeren 2020 arbeidet med en organisasjonsendring for å tilpasse organisasjonen til å møte framtidige utfordringer.

Sommeren 2020 gikk leder for Sentraladministrasjonen over i pensjonistenes rekker og det ble opprettet to staber: Økonomi og Personal.



Budsjettforslag 2023 bygger på organisasjonsplanen som inneholder den organisering som er beskrevet ovenfor.

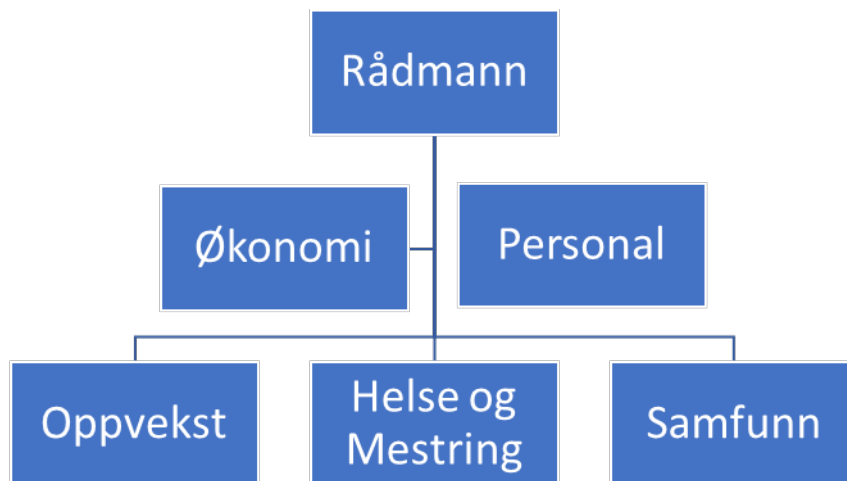
Etter at endelig budsjett 2023 for Skiptvet kommune vil bli vedtatt i desember 2022, vil rådmannen legge fram en budsjettsak tidlig i 2023 der vedtatt budsjett tilpasses den nye administrative organiseringen og tildeler rammer til disse. Dette vil i liten/ingen grad påvirke budsjetttrammene for Oppvekst og Helse & Mestring, men dreie seg om de øvrige enhetene.

Kommunestyret sluttet seg i februar 2022 til rådmannens forslag til mål og prinsipper for kommunens administrative organisering, jf. kommunestyre PS 21/012 den 15.02.2022. Arbeidet med organiseringen har vært krevende pga. pandemien og krevende budsjetter. Dessuten ble organiseringen av Oppvekst utsatt til sommeren 2022 bl.a. pga. skifte av rektor på Kirkelund skole. Videre har det blitt opprettet en ny stilling som virksomhetsleder Eiendom og Prosjekt og stillingen ble besatt 01.09.2022.

Rådmannen har etter sommeren 2022 fått bistand fra KS Konsulent til å fullføre organisasjonsendringen.

Den overordnede organiseringen vil gjelde fra 01.01.2023 og vil ha 3 kommunalavdelinger: Oppvekst, Helse & Mestring og Samfunn som ledes av hver sin kommunalsjef. I tillegg vil stabene Økonomi og Personal bestå og overta noen av oppgavene fra tidligere Administrasjon, kultur og service (AKS).

Resten av oppgavene i AKS (Bibliotek, kultur, frivillighet, kontakt med lag og foreninger, folkehelse m.m.) vil inngå i en ny virksomhet som blir en del av kommunalavdeling Samfunn. Samfunn vil også inneholde tidligere PLT som nå deles i to virksomheter Teknisk forvaltning og Eiendom og prosjekt. Den nye overordnede organiseringen vil fra 01.01.2023 vil dermed være:



Nærværsarbeidet

Det arbeides fortsatt godt og grundig med dette i virksomhetene i samarbeid med verneombud og de ansattes organisasjoner. Likevel ser vi at nærværet for 2022 er lavere enn hva vi hadde i 2021. Etter 3. kvartal er nærværet på 90,8 % for hele kommunen hvor det for tilsvarende periode i 2021 var på 91,7 %. Målsettingen er nærvær på 94 %. I Arbeidsmiljøutvalget er det fattet vedtak om utarbeidelse av en handlingsplan hvor der skal jobbes målrettet med tiltak knyttet til ledernes behov i dette arbeidet.

Medarbeiderundersøkelse

Høsten 2020 ble det gjennomført medarbeiderundersøkelse etter KS sin 10 Faktor-modell. (Undersøkelsen dreier seg om 10 faktorer med flere underspørsmål der svarene er representative for hvordan ansatte og ledere vurderer faktorer ved arbeidsmiljøet som fremmer trivsel, god læring og kreativitet. Utvikling og resultater oppnås i samhandling med selvstendige, aktive og kompetanse medarbeidere i et godt arbeidsmiljø.)

Etter planen skulle det vært gjennomført ny undersøkelse høsten 2022. Grunnet organisasjonsprosessen, som er i slutfasen, utsettes undersøkelsen til neste høst da flere områder

har endringer i sin lederstruktur. Tilsetting av ny kommunedirektør våren 2023 gjør også at det er naturlig å vente med undersøkelsen til den har vært i stillingen i noe tid.

Brukerundersøkelser

Dessverre er ikke brukerundersøkelser gjennomført i 2022. Det er ønskelig av dette gjennomføres i 2023 siden det er flere år siden Skiptvet kommune har gjennomført bredt anlagte brukerundersøkelser.

Skiptvet, 1. november 2022

Per Egil Pedersen
rådmann

Bente Veslum
økonomisjef

MÅLSTYRING I BUDSJETTET

Kommunebarometeret

I kommunebarometeret for 2022 (KOSTRA tall fra 2021) så går kommunen ned 12 plasser til en 48. plass blant landets kommuner, etter årets måleparametere.

Skårtallene for 2021 er basert på målekriterier for dette året, og skårtallene for 2022 er årets målekriterier. Derfor er ikke rekkene sammenlignbare.

Sektor	Skår 2020	Skår 2021	Skår 2022
Grunnskole	135	87	106
Pleie- og omsorg	37	19	14
Barnevern	216	251	243
Barnehage	158	104	29
Helse	227	78	113
Sosial	43	25	27
Kultur	276	265	183
Miljø- og ressurser	112	151	116
Saksbehandling	101	326	184
Vann og avløp	368	215	200
Økonomi	38	105	118
Kostnadsnivå	121	225	204

Som oversikten over viser, er det fremgang på noen områder og nedgang på andre områder. Den totale skåren for kommunen er høy, og det er ikke store endringer som skal til for å endre plassering.

GENERELLE KOMMENTARER

Driftsbudsjett

Hovedelementet i driftsbudsjettet for 2023 er i størst mulig grad å opprettholde driftsnivået på tjenestene. Økonomiplan 2023-2026 og budsjett for 2022 er basis for årets budsjett. I tillegg har rådmannen fått utarbeidet en økonomisk analyse som også er tatt med inn i budsjettarbeidet.

På inntektssiden i budsjettet er det lagt inn en generell prisjustering på 4 % der hvor loverket ikke sier noe annet. Nye driftstiltak og konsekvensjusterte tiltak vedtatt i økonomiplanen er lagt inn i budsjettet for 2023. Det er også lagt opp til et effektiviseringstiltak på 1%.

Det er gitt 3% påslag på rammene til virksomhetene som skal dekke pris- og lønnsveksten.

Innenfor selvkostområdene er avgiftene på vann og avløp justert i tråd med selvkostberegningene. Kommunen har anskaffet selvkostprogrammet Momentum som brukes til å beregne budsjett på selvkostområdene.

Det er avsatt en budsjettreserve på rundt 3 mill. kr. Rådmannen mener det er nødvendig med en budsjettreserve for å kunne dekke uforutsette kostnader i driftsbudsjettet. Budsjettreserven er i tråd med tidligere år og rådmannen mener at reserven er på et minimum.

Eiendomsskatt

Inntekter fra eiendomsskatten er redusert med 4 mill. kr i forhold til opprinnelig budsjett for 2022 og vedtatt økonomiplan. Beregningen av eiendomsskatten er basert på snittet av eiendomsskattegrunnlag for Vamma Kraftverk de 5 siste årene, fra 2018-2022. I 2020 ble fordelingsprosenten for eiendomsskatten endret etter at utbyggingen i Vamma ble ferdig. Det er fortsatt 2 år med lavere fordelingsprosent i grunnlaget.

For neste års budsjett foreslår regjeringen inndragning av ekstraordinære inntekter fra konsesjonskraft i områdene med høye strømpriser (NO1, NO2 og NO3) gjennom rammetilskuddet med kr 2,2 mrd. Det presiseres at ingen kommuner skal bli trukket for inntekter de ikke kan realisere som følge av juridisk bindende kontrakter inngått før forslaget ble kjent. Denne fordelingen vil bli basert på kommunens andel av total mengde konsesjonskraft verdsatt til markedspris. Dette ble rapportert inn til LVK i uke 42. Vi har pr nå ikke kjennskap til om kommunen vil bli trukket for dette, men med tanke på inngåtte avtaler, kan ikke dette bli et høyt beløp.

For 2023 budsjetterer kommunen med bruk av egen konsesjonskraft. Kommunen har for innværende år og tidligere år valgt å selge konsesjonskraften.

Fastprisavtalen som kommunen årlig har inngått i samarbeid med Kommunekraft AS, har gitt en fast inntekt i budsjettet. De to siste årenes ekstreme variasjoner i kraftpriser, har løftet et behov for å vurdere andre omsetningsmåter. Rådmannen foreslår derfor i budsjettet å benytte den tildelte konsesjonskraften i egne bygg. Det betyr at kommunen ikke lenger får konsesjonskraft inntekter som driftsinntekter i regnskapet, men at driftsutgiftene til strøm, reduseres. På den måten sikres både forutsigbarhet og minimering av prisrisiko. I beregningen som er foretatt, vil det koste kommunen 13 øre/KWh for bruk av egen kraft (4,056300 GWh) + nettkostnader som er estimert til 50 øre/KWh og en administrasjonskostnad for å administrere ordningen hos leverandøren estimert til 13 øre/KWh. I tillegg vil det «koste» kommunen å nedjustere estimert netto inntekt for salg av konsesjonskraft (2022: 0,97 mill. kr). Det vil også være behov for å kjøpe kraft, da kommunen har et høyere forbruk enn egen konsesjonskraft. Det er stipulert et kjøp på 700.000 KWh.

Etter beregninger ved å ta i bruk egen konsesjonskraft, har rådmannen estimert en netto effekt på 1 mill. kr i kostnadsbesparelse.

I statsbudsjettet er det lagt inn en økning av satsen på grunnrenteskatten fra 37 til 45 prosent allerede for 2022. I statsbudsjettet står det at grunnrenteskatten på vannkraft trekkes fra i grunnlaget for eiendomsskatten. Økt grunnrenteskatt vil derfor isolert sett føre til redusert eiendomsskatt til kommunen. Fradraget for grunnrenteskatt ved beregning av eiendomsskattegrunnlaget fastsettes som et gjennomsnitt over 5 år, slik at det vil ta noe tid før hele effekten av økt grunnrenteskatt reflekteres i eiendomsskattegrunnlaget. Endringen vil ikke få betydning for eiendomsskatten for kraftverk der eiendomsskatten fastsettes etter minimums- eller maksimumsreglene.

Østfold Energi har belyst hvilke konsekvenser de ser at dette vil gi:

1. Mindre kapital til investeringer
2. Dårligere lønnsomhet på fornybarprosjekter
3. Betydelig svekkelse av utbytte
4. Overføring av betydelige verdier fra de kommunale eierne til staten
5. Lavere eiendomsskatt til kommunene over tid da grunnrenteskatten på vannkraft kan trekkes fra i grunnlaget for eiendomsskatten.

Rådmannen har budsjettet med et utbytte på 3 mill. kr for 2023 i tråd med informasjon gitt på eierskapsmøte i september. Østfold Energi har varslet om økte skattekostnader på om lag 400 mill. kr for 2022 som vil gi redusert utbytte på 250 mill. kr på bakgrunn av forslaget som foreligger i statsbudsjettet. Rådmannen har likevel valgt å la utbyttet stå og ser at dette er en risiko i årets budsjett med opptil 1,5 mill. kr.

Endringer i eiendomsskatteformen gjorde at det fra 2019 ikke lenger er lov å ha eiendomsskatt på verker og bruk og at det ikke lenger er lov å ha eiendomsskatt på såkalt produksjonsutstyr (maskinskatten). Dette gjelder ikke kraftlinjene og Vamma kraftstasjon.

Kommunen gjennomførte i 2018 en retaksering av eiendomsskattegrunnlagene for disse eiendommene og eiendomsskatten avvikles over en 7 årsperiode med 1/7 per år. For 2023 er vi inne i det 5 året. Skiptvet kommune har ikke eiendomsskatt på boliger og hytter.

Investeringsbudsjett

Investeringsbudsjettet er lagt opp med en investeringsramme på 16,13 mill. kr. Finansieringen gjøres med låneopptak. Låneopptaket tas med 40 års avdragstid og det er lagt inn 3,2% rente. Det er budsjettet med låneopptak etter 6 måneder noe som gir en halvårseffekt på kostnadene. Det er budsjettet med låneopptak for videre utlån på Startlån med 10 mill. kr.

I tillegg kommer egenkapitalinnskudd til KLP (0,7 mill. kr) samt ordinære og ekstraordinære avdrag på startlån (1,1 mill. kr). Disse utgiftene dekkes ved bruk av fond, overføring fra driftsbudsjettet og innbetalte avdrag fra låntakere.

Pensjon

Etter et møte med KLP i september, ble det varslet om økte pensjonskostnader både for inneværende år og for 2023. På bakgrunn av mottatt prognose, har rådmannen derfor lagt inn en økning på 2 prosent. For 2022 har denne ligget på 14%, for 2023 ligger den på 16%. Det ble ikke tatt høyde for dette i økonomiplanen, men er inkludert i budsjettet. For SPK er det lagt inn en økning på 2% fra 10,5% til 12,5% for neste år. Dette er i tråd med mottatt prognose. Økningen skyldes økt pris og lønnsvekst.

Frie inntekter

For landets kommuner er veksten i frie inntekter fra 2022 til 2023 beregnet til 3,5 prosent. For Skiptvet kommune er disse anslått til 3,2 prosent, altså 0,3 prosent lavere enn landsgjennomsnittet. Skiptvet kommune har lav skatteinntang pr innbygger. Kommuner med skatteinntekter under 90

prosent av landsgjennomsnittet, får en tilleggskompensasjon gjennom det som kalles en skatteutjevning. For 2023 er det beregnet at vi ligger på 80,8 prosent av landsgjennomsnittet og ved en skatteutjevning vil kommunen ligge på 94,4 prosent av landsgjennomsnittet.

Skatteinntekter og rammetilskudd er budsjettert i tråd med det som er lagt inn i statsbudsjettet og tallene fra KS sin prognosemodell. Folketallet er i modellen lagt inn med 3906 innbyggere. I budsjettet er det derfor lagt til grunn at kommunen har 3906 innbyggere per 1. januar 2023. Antall innbyggere henholdsvis 1.7.2022 og 1.1.2023 legges til grunn for skatt og ramme. Endring i folketallet gir utslag med om lag 28.000 kr per innbygger i snitt. Folketallet i kommunen var 3.854 innbyggere per 01.07.22.

Refusjon av sykepenges

For 2023 er det budsjettert med sykelønnsrefusjon i flere av virksomhetene. Det er gjort et estimat på grunnlag av sykelønnsrefusjonen for 2019-2021 samt for inneværende år. Det er gjort ulik tilnærming til bruk av vikarer, men inntekter og kostnader er ført i balanse. Det blir viktig med tett oppfølging av virksomhetene, da dette er første gang kommunen budsjetterer med refusjon.

Refusjon merverdiavgift

Kommunen får refundert merverdiavgift på de fleste kjøp av varer og tjenester. Merverdiavgift er tatt inn i budsjettet med samme beløp på utgiftssiden og inntektssiden.

Avskrivninger

Avskrivningene gir uttrykk for verdiforringelsen av bygninger, anlegg og varige driftsmidler. I budsjett og regnskap avskrives investeringene året etter at de er ført i regnskapet. Avskrivningene påvirker ikke balansen i budsjettet. Samlede avskrivninger er budsjettert med kr 17 761 608,-, (for 2022 kr 17 077 652). Avskrivninger og motposten til avskrivningene føres på ansvar 88200 - finans.

Fond

Kommunen har et «disposisjonsfond til investeringer» som per 01.01.22 er på 29,38 (19,5) mill. kr. I budsjettet for 2022 er det ikke budsjettert med avsetning til fondet, men det er disponert 7,81 mill. kr fra disp. fondet. I budsjettforslaget for 2023 er det foreslått å bruke 6,8 mill. kr. Fondet ved inngangen til 2023 vil være på 21,57 mill. kr. og ved utgangen av året 14,77 mill. kr.

Det er viktig å ha en buffer til å håndtere risiko. At kommunen driftes til å få et mindre forbruk er viktig for å kunne dekke uforutsette driftsforhold, svingninger i amortiseringen av premieavviket i pensjon og til mindre investeringer gjennom året. Kommunens tjenestetilbud skal kunne videreføres uten å bli påvirket av slike midlertidige endringer. Det er svært viktig å styrke fondet fremover, det bør ligge på minimum 30 mill. kr.

Gjeld

Kommunens totale lånegjeld ved starten av 2022 er på rundt 261 mill. kr. Det er lagt opp til å låne 15,2 mill. kr i 2022 til investeringer. Av disse lånene vil investeringer for 1,5 mill. kr ikke bli gjennomført i år. Dette gjelder kjøp av traktor og trafikkavvikling på Vestgård skole. Samtidig vil overtakelse av Torggården skje i 2022, dette er ikke med i årets budsjett, estimert til 37,25 mill. kr. Totalt lånebeløp for 2022 er beregnet til å bli 50,95 mill. kr. og nedbetaling for 2022 er beregnet til 11,59 mill. kr. Totalt lånebeløp for 2023 er beregnet til 16,12 mill. kr. Nedbetaling av lån er budsjettert med 12,73 mill. kr. Total lånegjeld vil da være på 302,74 mill. kr ved utgangen av 2023.

Minste tillatte avdragsgrense er beregnet som følger:

BEREGNING AV MINSTE TILLATTE AVDRAG:

L1	Avskrivbare anleggsmidler pr 01.01.23	Kap 2.2		463 744 745,76
L2	Langsiktig gjeld pr 01.01.23	Kap 2.45		292 406 457,98
L3	Avskrivninger i driftsregnskap pr 31.12.23	Art 590	-	<u>17 763 631,00</u>
	Minimumsavdrag (L3 / L1 * L2)	100 %	=	<u>11 200 559,08</u>

Avskrivbare anleggsmidler er definert som den delen av anleggsmidlene som er gjenstand for avskrivninger. Dette ekskluderer blant annet tomter, jord og skogeiendommer.

BOKFØRT AVDRAG:

L4	Bokført avdrag driftsregnskap pr 31.12.23	Art 510		12 735 000,00
	Bokført avdrag inv. regnskap ekskl. ekstraord. pr			
L5	31.12.23	Art 510	-	<u>1 157 000,00</u>
	Bokført avdrag (L4 + L5)	124,03 %	=	<u>13 892 000,00</u>

DELEGERING AV MYNDIGHET

Kommunestyret delegerer til rådmannen:

- Å foreta endringer i driftsbudsjettet innenfor en virksomhet sitt budsjettområde.
- Å øke en utgiftspost innenfor drifts eller kapitalbudsjettet dersom det skjer ved bruk av tidligere avsatt til disposisjonsfond eller bundet kapitalfond til vedkommende formål.
- Å styrke en post i kapitalbudsjettet ved tilsvarende reduksjon i en annen post i kapitalbudsjettet innenfor en virksomhet sitt budsjettområde. Forutsetningen er at dette kan gjøres uten at finansieringsplanen for de to postene sett under ett må endres.
- Å øke en utgiftspost ved hjelp av en inntektspost når utgiften og inntekten er direkte relaterte.

Delegasjonen gis under følgende forutsetninger:

Endringene må ikke være av prinsipiell karakter.

Melding om administrative budsjettendringer legges frem for hovedutvalg som referatsak.

Det vises til nye budsjett- og regnskapsforskrifter og vedtatt økonomireglement.

EIENDOMSSKATT

Fra 2019 er eiendomsskatteloven endret. Eiendomsskatt for 2023 vedtas som følger:

- Kommunestyret vedtar at det skal skrives ut eiendomsskatt i kommunen i eiendomsskatteåret 2023, jf. eiendomsskatteloven § 2.
- Kommunestyret vedtar at kommunen i eiendomsskatteåret 2023 skal skrive ut eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven § 3 bokstav c, «berre på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum».

3. Kommunestyret vedtar at det skal skrives ut eiendomsskatt på eksisterende verk og bruk etter overgangsregelen til eiendomskatteloven §§ 3 og 4 basert på et «særskilt fastsett grunnlag», som skal trappes ned over syv år fra og med 2019.
4. Kommunestyret vedtar at det skal skrives ut eiendomsskatt på bygg og tomt for verk og bruk i henhold til overgangsregelen til eiendomskatteloven §§ 3 og 4 andre ledd.
5. Det innføres eiendomsskattetakstvedtekter i kommunen, som er i overensstemmelse med vedtatte endringer i eiendomskatteloven fra 1. januar 2019, jf. eiendomskatteloven § 10.
6. Eiendomsskatten for skatteåret 2023 skal betales i 2 terminer, med forfall lik 1. og 3. termin for kommunale avgifter.
7. For 2023 skal eiendomsskatten være 7 promille av takstverdien.

KOMMUNESTYRETS ANSVAR FOR LIKVIDITETEN

Det påligger kommunestyret et særlig ansvar å sikre at kommunen til enhver tid har så god likviditet at de løpende forpliktelser kan dekkes. Kommunens likviditet ligger i snitt på 30 mill. kr, men varierer mellom 20 – 50 mill. kr gjennom året.

Når det gjelder kommunens likviditetsmessige situasjon anses denne som tilfredsstillende og er tilstrekkelig til å dekke kommunens løpende forpliktelser siden kommunen brutto driftsbudsjett er i størrelsesorden 353,6 mill. kr.

Det vises for øvrig til økonomiplanen og til virksomhetenes kommentarer i budsjettforslaget.

Betalingssatser - Skiptvet kommune	2022	2023	Endr %
<u>Kommunehuset</u>			
<u>Vanlige møter</u>			
Møterom Karlsrud	1 510	1 571	4,0 %
Møterom Lund	457	475	4,0 %
<u>Bryllup og større fester</u>			
Samlet leie, inkl strøm, kjøkken og servise m.m.	5 562	5 785	4,0 %
<u>Kjøkken</u>			
Kjøkken - kaffeservering/smørbrødskjæring	414	430	4,0 %
Kjøkken - middagsservering/koldtbord	994	1 034	4,0 %
Kjøkken - bruk "dagen før dagen"	733	762	4,0 %
<u>Solheim</u>			
Møterom Vidnes	457	475	4,0 %
<u>Liverudstua</u>			
	457	475	4,0 %
<u>Aktivitetsskielleren (Sollia 2)</u>			
Årlig leie lag og foreninger	6 078	6 321	4,0 %
<u>Kirken</u>			
Kremasjonsavgift			
Festeavgift	219	228	4,0 %
Begravelse andre trossamfunn - bruk av kapell			
Engangsavgift ifm. gravlegging i navnet gravlund	6 200	6 448	4,0 %
Årlig festeavgift for grav i navnet gravlund	218	227	4,0 %
<u>Kirkelund skole</u>			
Gymsal m/ 2 garderober, per lag per kveld (lag og foreninger)	508	528	4,0 %
Svømmehall m/ 2 garderober, pr kveld (Lag og foreninger)	508	528	4,0 %
Klasserom, spesialrom og store grupperom, pr kveld	247	257	4,0 %
Aula - lag og foreninger	610	634	4,0 %
<u>Utleie i forbindelse med kurs/seminarer i helgene (fre kveld- søn kveld) Lag og foreninger</u>			
Gymsal med nødvendig birom	1 176	1 223	4,0 %
Svømmehall med nødvendig birom (begrenset bruk etter	704	732	4,0 %
Klasserom pr stk	319	332	4,0 %
Svømmehall med 2 garderober til kursvirksomhet, pr time	247	257	4,0 %
Gymsal med nødvendig birom i forbindelse m/ stevner,	1 676	1 743	4,0 %
<u>Gjøkeredet</u>			
Utleie av lokalet	936	974	4,0 %
Medlemsavgift per skoleår	164	171	4,0 %
Gratis for medlemmer alle dager	0	0	0,0 %
Hvis ikke medlem - per gang fredag og lørdag	48	50	4,0 %
Hvis ikke medlem - tirsdager	34	36	4,0 %
Utleie PA anlegg og lysanlegg (krever godkjent lydtekniker)	4 583	4 766	4,0 %

Betalingssatser - Skiptvet kommune	2022	2023	Endr %
<u>Biblioteket</u>			
Purregebyr for bøker og annet utlånsmateriale			
1. Varsel 5% av rettsbegyr	45	50	11,1 %
2. Varsel 10% av rettsgebyr	90	100	11,1 %
3. Varsel	120	150	25,0 %
<u>Kopiering mm - (priser inkl mva)</u>			
<u>A4</u>			
Ensidig sort/hvitt	2	3	34,8 %
Tosidig sort/hvitt	6	6	4,0 %
Ensidig farge	6	6	4,0 %
Tosidig farge	11	12	4,0 %
A1 Plakat	107	111	4,0 %
<u>A3</u>			
Ensidig sort/hvitt	6	6	4,0 %
Tosidig sort/hvitt	11	12	4,0 %
Ensidig farge	11	12	4,0 %
Rett kopi	11	12	4,0 %
Email	6	6	4,0 %
Utskrift fra minnepenn, start	11	12	4,0 %
per side	2	2	4,0 %
Skanning, start	11	12	4,0 %
Per side	2	2	4,0 %
Kopi med stift	1	1	4,0 %
<u>Laminering</u>			
medlemskort etc.	17	17	4,0 %
A4 ark	28	29	4,0 %
A3 ark	39	40	4,0 %
Satsene prisjusteres, men er avrundet til hele kroner			
<u>Prøver</u>			
Etablererprøve iht serveringsloven (iht forskrift)	408	424	4,0 %
Kunnskapsprøve iht alkoholloven (iht forskrift)	408	424	4,0 %
Ambulerende bevilling - per gang (følger forskriften)	398	414	4,0 %
<u>Eiendomsinformasjon</u>			
Meglerpakke med bygningstegninger	1 281	1 500	17,1 %
Meglerpakke uten bygningstegninger	1 112	1 300	16,9 %
<u>Nes lensemuseum</u>			
For sluttede selskaper	435	453	4,0 %
For skoleklasser			
<u>Folkebadet</u>			
Voksne	76	79	4,0 %
Barn	gratis	gratis	0,0 %
Trygdede/pensjonister	49	51	4,0 %
Gymnastikkpartier som benytter badet med egen	44	45	4,0 %
Klippekort med 10 klipp (voksne)	578	602	4,0 %
Klippekort med 10 klipp (pensjonister)	298	310	4,0 %

Betalingssatser - Skiptvet kommune**Barnehager**

	2022	2023	Endr %
--	------	------	--------

Lindormen, Finlandsskogen og Solhaug per mnd

	2022	2023	Endr %
Hel plass	3 050	3 000	-9,5 %
80% plass	2 600	2 570	-9,0 %
70% plass			-100,0 %
60% plass	2 190	2 150	-9,5 %
50% plass			-100,0 %

Kost

Hel plass	390	405	4,0 %
80% plass	312	324	4,0 %
70% plass		278	4,0 %
60% plass	234	243	4,0 %
50% plass		215	4,0 %

Søskenmoderasjon barnehage: Statsbudsjettet

30% barn nr. to

50% barn nr. tre og flere

Redusert foreldrebetaling etter inntekt

Skolefritidsordning**2-4.trinn:**

Inntil 6 timer pr uke, pr mnd	1 255	1 305	4,0 %
6-14 timer pr uke, pr mnd	2 240	2 330	4,0 %
15 timer eller mer pr uke, pr mnd	3 430	3 568	4,0 %
Enkelt dag	466	485	4,0 %
1.trinn gratis kjernetid 0-12 t pr. uke	0	0	0,0 %
1. trinn over 12 t. pr uke pr. mnd	1 930	2 007	4,0 %

Det gis 12,5% reduksjon per barn ved to eller flere barn

Redusert foreldrebetaling etter inntekt for alle fra 01.01.22

Kost (Nytt)

Inntil 6 timer pr uke, pr mnd		75	100,0 %
6-14 timer pr uke, pr mnd		131	100,0 %
15 timer eller mer pr uke, pr mnd		200	100,0 %
Enkelt dag		0	100,0 %
1.trinn gratis kjernetid 0-12 t pr. uke		0	100,0 %
1. trinn over 12 t. pr uke pr. mnd		200	100,0 %

Kulturskolen

Standard elevavgift pr skoleår	3 764	3 900	3,6 %
Instrumentleie	684	710	3,8 %
Materialavgift visuell kunst	600	600	0,0 %

Bygdebøker

Bind 1	200	200	0,0 %
Bind 2	200	200	0,0 %
Bind 3	200	200	0,0 %
Bind 4	550	550	0,0 %
Bind 5	550	550	0,0 %
Pakkepris 4 og 5 bøker	1 000	1 000	0,0 %

Husleier**Inkl. kommunale avgifter:**

Sollia 4A-D og 6A-D	6 840	7 113	4,0 %
Sollia 2A-I	6 840	7 113	4,0 %

Inkl kommunale avgifter, lys og fyring:

Serviceleiligheter	8 022	8 343	4,0 %
Serviceleiligheter i Vestgårdveien	9 392	9 768	4,0 %

Betalingssatser - Skiptvet kommune	2022	2023	Endr %
Tjenesteboliger/utleieboliger, strøm kommer i tillegg:			
Elverksgården 3.etg (inkl fyring) Pris etter avtale	29 324		
Eikveien 21	8 991	9 351	4,0 %
Eikveien 35	8 991	9 351	4,0 %
Enerveien 2A	9 504	9 884	4,0 %
Brekkeveien 9	11 916	12 393	4,0 %
Salg av boligtomter på Brekke Vest			
Pris per boligtomt per m ²	1055/876	1097/911	4,0 %
<u>Andre satser innen pleie og omsorg</u>			
Matservering i kantine Solli bo og servicesenter			
Pris for alle måltider pr mnd	3 155	3 281	4,0 %
Uke kort for middag (rabattkort)	465	483	4,0 %
Lunsj	46	48	4,0 %
Pris pr middag m/ dessert i kantina	84	87	4,0 %
Pris pr middag m/ dessert - hjemmeboende	90	94	4,0 %
Grøt- tallerken	46	48	4,0 %
<u>Abonnement for praktisk bistand</u>			
Under 2 G (satsene følger statlig maksimalsats)	215	220	3,0 %
2 - 3 G (satsene følger statlig maksimalsats)	1 192	1 221	3,0 %
Over 3 G	2 140	2191	3,0 %
Timepris	307	319	4,0 %
Korttidsopphold			
Pr døgn p.t. (satsene følger statlig maksimalsats)	175	185	5,7 %
Dag/nattopphold p.t. (satsene følger statlig sats)	95	105	10,5 %
Egenbetaling dagsenter med 2 måltider- oppstart fra 1.1.23 (2 måltider og transport t/r)		180	
Hovedrengjøring			
Ved utflytting fra kommunal trygdebolig/serviceleilighet	4 382	4 558	4,0 %
Trygghetsalarm			
Innstallering	541	562	4,0 %
Leie pr måned	275	286	4,0 %
Vaskeriet - 25% mva kommer i tillegg til prisen			
Vask/rull/stryk av tøy (pensjonister/uføre)	30 pr. kg	40 pr. kg	4,0 %
Vask av dyner - syntetisk	110 pr. stk	120 pr. stk	4,0 %
Vask av dundyner	160 pr. stk	170 pr. stk	4,0 %
Vask av puter	15 pr. stk	20 pr.stk	4,0 %
Vask av enkle overmadrasser	80 pr. stk	100 pr. stk	4,0 %
Vask av doble overmadrasser	160 pr. stk	200 pr. stk	4,0 %
Vask av sovepose	110 pr. stk	120 pr. stk	4,0 %
Vask av filleryer	57 pr. m ²	70 pr. m ²	4,0 %
Rulling og vask av gardiner	35 pr. lengde	40 pr. lengde	4,0 %
Rulling av gardiner	30 pr. lengde	35 pr. lengde	4,0 %
Rulling og vask av duker	35 pr. m	40 pr. m	4,0 %
Rulling av duker	32 pr. m	35 pr. m	4,0 %

	2022	2023	Endr %
Betalingssatser - Skiptvet kommune			
<u>Kommunale avgifter</u> (mva kommer i tillegg på alle satser)			
<i>Kommunale avgifter faktureres fra 2021 i 4 terminer</i>			
Vannavgift per m ³	21,84	34,15	56,4 %
Fastavgift vann per boenhet/næringsenhet	570	1 022	79,3 %
Målerleie	241	250,64	4,0 %
Tilkobling vann per boenhet/næringsenhet	20 512	20 512	0,0 %
Tilkobling vann per boenhet utover 2 enheter	6 971,00	7 249,84	4,0 %
Kloakkavgift per m ³	46,55	36,88	-20,8 %
Fastavgift kloakk per boenhet/næringsenhet	767	650	-15,3 %
Tilkobling kloakk per boenhet/næringsenhet	19 391	19 391	0,0 %
Tilkobling avløp per boenhet utover 2 enheter	6 591	6854,64	4,0 %
Renovasjon per stativ/boenhet/næringsenhet	2 696	3 172	17,7 %
Renovasjon per fritidsbolig	1 349	2 379	76,3%
Renovasjon per uke	0	0	0,0 %
Hvis en husstand ønsker større beholder for restavfall, må det betales dobbel avgift. Fritak for avgift kun hvis renovasjon skal stoppes i 6 mnd eller lenger.			
Brannforebyggende tilsyn for boliger og fritidsboliger (tidligere (tidligere feieavgift). Fritak kun hvis fyringsanlegg er demontert eller pipe er blendet på toppen.	480	402	-16,3 %
Gebyr for tilsyn gassanlegg	283	237	-16,3 %
Gebyr for avlesing av vannmåler (kommunen leser av)	545	545	0,0 %
Gebyr for manglende innsending av vannmåleravlesning fra og med 2. gangs varsel	309	321	4,0 %
Manglende fellingsrapport	400	416	4,0 %

Kommunal tømning av septiktanker. m.v

(mva kommer i tillegg på alle satser)

Strøtillegg	0	0	0,0 %
3 m ³	1 750	1 872	7,0 %
4 m ³	1 987	2 126	7,0 %
5 m ³	2 289	2 448	6,9 %
6 m ³	2 598	2 780	7,0 %
7 m ³	2 856	3 056	7,0 %
8 m ³	3 203	3 426	7,0 %
9 m ³	3 430	3 670	7,0 %
10 m ³	3 741	4 002	7,0 %
11 m ³	4 038	4 320	7,0 %
12 m ³	4 340	4 643	7,0 %
Oppmøtegebyr	0	0	0,0 %

Betalingssetser - Skiptvet kommune

2022

2023

Endr %

Betalingsbestemmelser

Alle gebyr skal betales til økonomikontoret etter oppgave fra virksomhet Plan, Landbruk og Teknikk
Betaling skjer etter det regulativ og de satser som gjelder på det tidspunkt fullstendig søknad

Betalingsbestemmelser generelt

Forfalte, ikke betalte avgifter og gebyrer belastes med renter i henhold til lov om forsinket betaling.

Gebyrer for arbeider etter lov om eigedomsregistrering

Gebyrer for arbeider etter matrikkelovens §32 og forskrift om eiendomsregistrering §16 fastsettes som følger:

1.1 Oppretting av grunneiendom og festegrunn og

matrikkelregulering av eksisterende umatrikulert grunn

Areal fra 0 - 300 m ²	10 795	9 025	-16,4 %
Areal fra 301 - 2000 m ²	12 700	11 400	-10,2 %
Areal fra 2000 - 20.000 m ² - per påbegynt daa	953	950	-0,3 %
Areal fra 20.001 - 100.000 m ² - per påbegynt daa	635	713	12,3 %
Areal over 100.001 m ² - økning per påbegynt daa	318	475	49,4 %

Ved samtidig oppmåling av flere tilgrensende tomter som er rekvirert av samme rekvirent, gis følgende reduksjon i gebyr per sak:

6 - 15 saker	10% reduksjon
16 og flere	20% reduksjon

Gebyr for tilleggsareal per eierseksjon

Areal fra 0 - 50 m ²	6 350	6 650	4,7 %
Areal fra 51 - 251 m ²	7 620	6 650	-12,7 %
Areal fra 251 - 2000 m ²	10 160	8 550	-15,8 %
Areal fra 2001 m ² - økning per påbegynt daa	953	950	-0,3 %

1.3 Oppretting av anleggseiendom

Volum fra 0 - 2000 m ³	15 240	14 250	-6,5 %
Volum fra 2001 - 20.000 m ³ - per påbegynt 1000 m ³	1 905	1 425	-25,2 %
Volum over 20.001 m ³ - økning per påbegynt 1000 m ³	953	950	-0,3 %

1.4 Registrering av jordsameie

Gebyr for registrering av eksisterende jordsameie faktureres Timesats

1 270	950	-25,2 %
-------	-----	---------

Betalingssatser - Skiptvet kommune	2022	2023	Endr %
2.1 Avbrudd i oppmålingsforretning eller matrikulering			
Gebyr for utført arbeid når saken blir trukket før den er fullført, må avvises eller ikke lar seg matrikkelføre på grunn av hjemmelsforhold, settes til 1/3 av gebyrsatsene etter 1 og 2.			
3.1 Grensejustering			
eiendommer justeres med inntil 5% av eiendommens areal imidlertid ikke avgi areal som i sum overstiger 20% av			
Areal fra 0 - 250 m ²	8 890	8 075	-9,2 %
anleggseiendommens volum, men maksimal grense settes til 1000 m ³			
Volum fra 0 - 250 m ³	12 700	11 875	-6,5 %
Volum fra 251 - 1000 m ³	15 240	15 200	-0,3 %
4.1 Arealoverføring - grunneiendom			
Ved arealoverføring skal oppmålingsforretning og tinglysing gjennomføres. Arealoverføring utløser dokumentavgift.			
Areal fra 0 - 300 m ²	10 795	11 400	5,6 %
Areal fra 301 - 1000 m ²	12 700	13 300	4,7 %
Arealoverføring per nytt påbegynt dekar medfører en økning av gebyret på kr	1 270	950	-25,2 %
4.2 Arealoverføring - anleggseiendom			
For anleggseiendom kan volum som skal overføres fra en matrikkelenhet til en annen ikke være registrert på en tredje matrikkelenhet. Volum kan kun overføres til en matrikkelenhet dersom vilkårene for sammenføring er til stede. Matrikkelenheten skal utgjøre et sammenhengende volum.			
Volum fra 0 - 250 m ³	12 700	12 350	-2,8 %
Volum fra 251 - 500 m ³	14 605	14 250	-2,4 %
Volumoverføring per nytt påbegynt 500 m ³ medfører en av gebyret på kr	1 905	1 900	-0,3 %
Tidligere er koordinatbestemt ved oppmålingsforretning			
For inntil 2 punkter	6 350	5 700	-10,2 %
For overskytende grensepunkter, per punkt	635	950	49,6 %
6 Klarlegging av eksisterende grense der grensen ikke tidligere er koordinatbestemt/eller klarlegging av rettigheter			
For inntil 2 punkter	14 288	13 300	-6,9 %
For overskytende grensepunkt, per punkt	635	950	49,6 %
Gebyr for klarlegging av rettigheter faktureres etter medgått Timesats er kr	1 270	950	-25,2 %

Betalingssatser - Skiptvet kommune	2022	2023	Endr %
7 Urimelig gebyr			
Dersom gebyret åpenbart er urimelig i forhold til de som er lagt til grunn, og det arbeidet og de kostnadene kommunen har hatt, kan rådmann eller den han gir av eget tiltak fastsette et passende gebyr. Fullmaktshaver kan under samme forutsetninger og med bakgrunn i søknad fra den som har fått krav om betaling av gebyr, fastsette et redusert gebyr.			
Matrikelbrev - under 10 sider	175		-100,0 %
Matrikelbrev - over 10 sider	350		-100,0 %
Endring i maksimalsatsene reguleres av Statens Kartverk i takt med årlig kostnadsutvikling			
9 GEBYRFORSKRIFTER FOR ARBEIDER ETTER LOV OM SEKSJONERING			
1-8 seksjoner, per søknad	4 740	4 800	1,3 %
Fra 9 seksjoner, tillegg per ny seksjon. Maksimalgebyr beregnes for 30 seksjoner	395	400	1,3 %
Reseksjonering			
1-8 seksjoner eller fellesareal som endres, per søknad	5 925	4 000	-32,5 %
Fra 9 seksjoner, tillegg per ny endret seksjon. Maksimalgebyr beregnes for 30 seksjoner	593	400	-32,5 %
Andre tiltak			
Tilleggsgebyr ved befaring, pr. befaring	2 370	1 600	-32,5 %
Sletting/oppheving av seksjonert sameie, per søknad	3 160	2 000	-36,7 %
Der fornyet søknad om seksjonering eller reseksjonering registernummer fører til godkjenning eller nytt avslag, det betales halvt gebyr dersom søknaden kommer til kommunen innen tre måneder etter dato for første Kommer ny søknad på et senere tidspunkt, skal det fullt gebyr.			
ANDRE GEBYRER I FORBINDELSE MED KART OG OPPMÅLING			
Ved salg av digitale FKB-produkter, vises det til Geovekst sin priskalkulator. Minstebeløp kr	2 048	2 109	3,0 %
Utsetting av inntil 3 hjelpepunkter faktureres etter medgått minimum 4 timer. Timesats kr	917	945	3,1 %

**FORSKRIFT OM GEBYR I SAKER SOM BEHANDLES ETTER PLAN- OG BYGNINGSLOVEN, LOV 2008-06
NR 71, FASTSATT MED HJEMMEL I § 33 – 1**

Vedtatt av kommunestyret i sak 48/2010, datert 14.09.2010

- ALMINNELIGE BEST. Kap. A Punkt A1 - A4
- BYGGESAKER Kap. B Punkt B1 - B21
- DELINGSSAKER Kap. C Punkt C1 - C2
- PLANSAKER Kap. D Punkt D1 - D2
- DISPENSASJONER Kap. E Punkt E1

KAP. A: Alminnelige bestemmelser

A1: *Forskriften er vedtatt av Skiptvet kommunestyre i møte 14.09.2010, sak 48/10.*

A2: *Faktureringstidspunkt og forfall:*

*Fakturering skjer etter de satser som gjelder på det tidspunkt fullstendig
Søknad er registrert mottatt.*

*Ved ulovlig tiltak faktureres gebyret, også eventuelle overtredelsesgebyr, etter de satser som
gjelder på det tidspunktet forholdet blir oppdaget eller påtalt.*

Alle gebyrer skal betales innen den dato for forfall som er angitt på fakturaen.

A3: *Urimelige gebyr:*

*Hvis gebyret anses å bli åpenbart urimelig i forhold til det arbeid og de kostnader kommunen
har hatt med saken, eller anses åpenbart urimelig av andre grunner, kan rådmannen (den
som er delegert myndighet for fagområdet) fastsette passende gebyr.*

A4: *Klageadgang*

*Gebyrfastsettelsen i den enkelte sak kan ikke påklages, da dette kun er oppfølging av
regulativet. Dette gjelder ikke der det treffes skjønnsmessige avgjørelser etter kap. A 3.*

*Kommunens avgjørelse av søknad om reduksjon av gebyr kan påklages til fylkesmannen når
det gjelder saker etter plan- og bygningsloven.*

KAP. B – Byggesaker

B 1 - BOLIGER - Pbl. § 20 – 1a og § 20 – 1b

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme.

- *Bygg med Boenheter:*
 - a) *Inntil 150 m² bruksareal BRA: kr. 12.120,- pr. enhet*
 - b) *Over 150 m² bruksareal BRA: kr. 17.170,- pr. enhet*
- *(Gebyr for igangsettingstillatelse, IG - se pkt. B15).*
- *Bygg med 3 enheter eller flere:*
 - *Inntil 150 m² bruksareal BRA: kr 1.515 per boenhet utover 2 enheter*
 - *Over 150 m² bruksareal BRA: kr 1.515 per boenhet utover 2 enheter*

Satsene over gjelder for tiltaksklasse 1

B 2 - ALLE ØVRIGE NYBYGG OG TILBYGG, PÅBYGG, UNDERBYGG OG HOVEDOMBYGGING - Pbl. § 20 – 1a og § 20 – 1b

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme.

0 - 50 m ²	Kr.	5050,-	Fast grunnbeløp
	Tillegg til grunnbeløpet		
51 - 200 m ²	Kr.	71,-	pr. m ² bruttoareal i h.h.t. NS 3940
51 - 400 m ²	Kr.	61,-	pr. m ² bruttoareal i h.h.t. NS 3940
51 - 600 m ²	Kr.	59,-	pr. m ² bruttoareal i h.h.t. NS 3940
51- over 600 m ²	Kr.	40,-	pr. m ² bruttoareal i h.h.t. NS 3940

Satsene over gjelder for tiltak i tiltaksklasse 1
(Gebyr for igangsettingstillatelse, IG - se pkt. B15).

B 3 - BEREGNINGSAKTOR FOR TILTAKSKLASSE

- For bygg i tiltaksklasse 1 gjelder gebyrsatsene i B1/B2
- For tiltak i tiltaksklasse 2 multipliseres gebyrsatsene i B1/B2 med **faktor 1,5**.
- For tiltak i tiltaksklasse 3 multipliseres gebyrsatsene i B1/B2 med **faktor 2,0**.
- For garasjer, uthus, terrasser og rene kaldt-lager multipliseres tilleggssatsene i B2 med **faktor 0,7**.
- For kombinasjonsbygg med boliginnslag gjelder B1 for boligdelen og B2 for næringsdelen.
- (Gebyr for igangsettingstillatelse IG – se pkt. B16).

B 4 - LEDNINGSANLEGG – PBL § 20 – 1a

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For vann- og avløpsanlegg, både offentlige og private: **kr. 6.060,-**
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG - se pkt. B15).

B 5 - SØKNADSPLIKTIG FASADE-ENDRING - Pbl. § 20 – 1c

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- Vesentlig fasadeendring (inkl. vindusutskifting) på småhus - pr. bruksenhet: **kr. 6.060,-**
- Fasadeendring (inkl. vindusutskifting) på større bygninger – pr. fasade: **kr. 6.060,-**
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG – se punkt B15)

B 6 - BRUKSENDRING OG LIGNENDE – Pbl. § 20 -1d

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For bruksendring eller vesentlig utvidelse eller vesentlig endring av tidligere drift av tiltak som nevnt i § 20-1a, gjelder gebyrsatser, B1 og B2.
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG – se punkt B15)

B 7 - RIVING - Pbl. § 20 – 1e

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- Pr. bygg – **kr. 6.060,-**

(Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B 8 – OPPFØRING, ENDRING OG REPARASJON AV BYGNINGSTEKNISKE INSTALLASJONER - Pbl. § 20 – 1f

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For ventilasjonsanlegg, kulde og varmpumpeanlegg, heiser, brannalarmanlegg, personheis, trappeheis, rulletrapper og andre løfteinnretninger mv...: **kr. 6.060,-**
- For sprinkleranlegg: **kr. 6.060,-**

- For innredning og endring av bad/WC/dusj/vaskerom/badstue i eksisterende bygning, gjelder gebyrsatsene i B2
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B 9 – OPPFØRING AV INNHEGNING MOT VEI - Pbl. § 20 – 1h

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For søknadspiktig innhegning mot vei (høyere enn 1,5m): **kr. 4.040,-**
(Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B 10 – SKILT OG REKLAME OG LIGNENDE - Pbl. § 20 – 1i

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For skilt- og reklame og lignende: **kr. 4.040,-**
- Søknad om skilt- og reklameinnretninger inntil 6,5m² montert på vegg, eller med høyde inntil 3,5m og bredde inntil 1,5m montert frittstående på terreng, kan forestås av tiltakshaver (jfr. byggesaksforskriften § 3-1)

(Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B11– MIDLERTIDIGE BYGNINGER, KONSTRUKSJONER OG ANLEGG –

Pbl. § 20 – 1j.

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For behandling av søknader gjelder gebyrsatsene i B2
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B12 – VESENTLIG TERRENGINNGREP - Pbl. § 20 – 1k

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For behandling av søknad om terrenginngrep: **kr. 6.060,-**
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B13 – ANLEGG AV VEI, PARKERINGSPLASS OG LANDINGSPLASS -

Pbl. § 20-1l.

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- For søknadspiktig offentlig vei, pr påbegynt 100m: **kr. 5.555,-**
- For søknadspiktig privat vei, pr påbegynt 100m: **kr. 5.555,-**
- P-plasser: **kr. 4.040,-**
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B14 – TILTAK MED SØKNAD FRA TILTAKSHAVER - Pbl. § 20 – 2

For behandling som Ett-trinn, Enkle og Ramme (beregnes iht B3)

- Mindre tiltak – Gebyr etter B2
- Alminnelig driftsbygning i landbruket - inntil 1000m² – Gebyr etter B2
- Midlertidig tiltak med varighet inntil 2 år – Gebyr etter B2
- Andre mindre tiltak – Gebyr etter B2
- (Gebyr for igangsettingstillatelse, IG– se punkt B15)

B15 – IGANGSETTINGSTILLATELSE – Pbl. §21 - 4

- Gebyr for IG der det tidligere er gitt rammetillatelse: **kr. 6.060,- pr IG**

B16 – GODKJENNING AV FORETAK FOR ANSVARSRETT - Pbl. Kap. 22.

Sentral godkjenning		Kr. 505,- pr. ansvarsrett
Lokal godkjenning		Kr. 3.030,- pr. ansvarsrett

B17 – ENDRING AV TILLATELSE

- Ved fornyelse av tidligere godkjent byggemelding uten vesentlige endringer betales 25 % av gebyrsatsene i B1/B2 beregnet iht B3

B18 – AVSLAG

- Ved avslag betales et gebyr på **50 %** av gebyrsatsene i B2/B2, beregnet etter B3

B19 – TILSYN

Kommunenes tilsynsplikt er klarere i ny byggesaksdel i plan- og bygningsloven, §25-1, Tilsynsplikt. (PBL av 27.06.2008). Om lag 10 % av byggesaksgebyret innkreves for tilsyn.

B20 – SØKNAD OM MIDLERTIDIG BRUKSTILLATELSE – Pbl. §21-10

- Søknad om å få ta i bruk tiltak som ikke er klargjort for ferdigattest: **kr. 4.545,-**

B21 – GEBYR FOR SAKKYNDIG BISTAND

Kommunen kan i særlige tilfeller rekvirere sakkyndig bistand for å få gjennomført nødvendig tilsyn i samsvar med reglene i plan- og bygningslovens § 33-1 og § 25-2 andre ledd. For slik sakkyndig bistand faktureres et gebyr på **kr. 3.535,-** i tillegg til konsulentutgifter.

B22 – OVERTREDELSESGBYR - IGANGSETTING OG/ELLER TATT I BRUK UTEN TILLATELSE.

- For forhold som medfører overtredelsesgebyr ilegges gebyr i henhold til § 16-1, § 16-2 i Byggesaksforskriften

FORURENSNINGSLOVEN (Forhold som inngår i byggesaker)

B23 – BYGGAVFALLSPLAN - Pbl. § 29 – 8.

Tiltak etter PBL kap. 20 skal tilfredsstillende krav til forsvarlig avfallshåndtering i eller i medhold av loven. Det vises til avfallsforskriften § 15-9. **kr. 4.040,-**

B24 – UTSLIPPSTILLATELSE

Det vises til forurensningsforskriften § 11-4. **Kr. 8.080,- pr. eiendom**

B25 - KARTPAKKE

-Underlag til byggesøknad som situasjonskart og matrikkeldokumentasjon **Kr. 1.100,-**

KAP. C - Delingssaker / Matrikkel - Pbl. § 20 – 1m

Unntatt krav om ansvarsrett.

C1

- For behandling av søknad vedrørende opprettelse av ny grunneiendom, ny anleggseiendom eller nytt jordsameie, opprettelse av festegrund for bortfeste som kan gjelde mer enn 10 år, eller arealoverføring, jf. lov om eiendomsregistrering er gebyret i hvert tilfelle **kr. 7.575,-**
- For opprettelse av grunneiendom i samsvar med fastsatt plan, i de tilfeller det opprettes flere tomter i samsvar med plan i samme søknadsbehandling betales fullt gebyr for de 2 første tomtene. For de to neste kan gebyret reduseres med 20 %, og fra og med 5. tomt kan gebyret reduseres med 80 %.

○

C2

For arbeid etter matrikkellovens § 6 (Matrikkelforskriften) gjelder eget gebyrregulativ.

KAP. D – Plansaker – Pbl. Kap. 12

1. private forslag til reguleringsplan, jf. PBL § 12

Oversikt for ny reguleringsplan og vesentlig planendring:

priser blir kalkulert i hele 1000 kr.

2.

Punkt	Aktivitet	gebyr
1	Forhåndskonferanse	8.050
2	Basisgebyr del 1: obligatorisk oppstartsmøte betaling etter utført møte	12.650
3	Basisgebyr del 2: for plansak i samsvar med overordnet plan, vanlig enkel sak. Betaling etter administrativ godkjenning av planforslag for 1. g. behandling (til utlegging på høring)	51.750
4	Tilleggsgebyr for mer komplekse planer: Plan som utløser særskilte krav til utredninger, men uten krav til konsekvensutredning jf. forskriftet	13.800
5	Todelt tilleggsgebyr for plan i strid med overordnet plan: Krav til utarbeiding av konsekvensutredning med planprogram	
A	Tilleggsgebyr i startfase: ekstra basisgebyr for politisk behandling av søknad for planstart med planprogram	13.800
B	Tilleggsgebyr for administrativ vurdering av konsekvensutredning og andre ekstra vedlegg til mer komplekse planforslag	13.800
6	Tilleggs møte, per møte	3.450
7	Tilleggsgebyr for melding til forslagsstiller om mangler ved innlevert planforslag	3.450
8	Tilleggsgebyr for kommunen sitt arbeid med å rette innlevert planforslag etter avtale med forslagsstiller. Tillegg etter medgått tid, men minstegebyr	10.350
9	Godkjenning av planprogram og konsekvensutredning, jf. PBL § 4.	10.350

Oversikt for planendring, jf. PBL § 12-14:*priser blir kalkulert i hele 1000 kr.*

Punkt	Aktivitet	gebyr
12	Små endringer i reguleringsplan, jf. PBL § 12-14	7.475
13		
14	Endringer som skal behandles politisk, som vesentlig endring jf. PBL § 12-14	Som ny sak
10	Tilleggsgebyr for melding til forslagstiller om mangler ved innlevert planforslag	3.450
11	Tilleggsgebyr for kommunen sitt arbeid med å rette innlevert planforslag etter avtale med forslagsstiller. Tillegg etter medgått tid, men minstegebyr	5.750

Oversikt for utbyggingsavtale, jf. PBL § 17 og refusjonssak § 18:*priser blir kalkulert i hele 1000 kr.*

Punkt	Aktivitet	gebyr
12	Utbyggingsavtale	Etter medgått tid
13	Refusjonssak	Etter medgått tid

KAP. E – Dispensasjoner – Pbl. Kap. 19.**E1***Behandling av søknad om dispensasjoner, Pbl § 19-1*

Fra plankrav i kommuneplanens arealdel og fra vedtatt arealbruk i kommuneplan og reguleringsplan:

kr. 8.585,-

- *Bestemmelser i reguleringsplan, utnyttelse, høyde, byggegrense m. m*

kr. 8.585,-**BEREGNING AV AVGIFTSGRUNNLAGET PÅ VANN, AVLØP, PLAN/BYGGESAK, OPPMÅLING OG FEIING**

I forskriftene for avgiftsberegning er selvkost satt som øvre grense for de totale avgiftsinntekter for den enkelte tjeneste. Selvkostprinsippet nyttes for vann, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing.

Overskudd/underskudd på selvkostberegningene kan utjevnes over en 3-5 års periode. Det vises til betalingsreglementet og kommentarene for utdyping av de enkelte selvkostområdene.

Utviklingen av selvkost på de ulike ordningene er som følger:

(DU er forkortelse for driftsutgifter og DI er forkortelse for driftsinntekter)

Kommunale gebyrer - Budsjett 2023

Skiptvet kommune beregner kommunale gebyrer i tråd med forskrift om beregning av selvkost.

Selvkost innebærer at ekstrakostnadene som kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene.

En annen sentral begrensning i kommunens handlingsrom er at overskudd fra det enkelte år skal tilbakeføres til abonnentene eller brukerne i form av lavere gebyrer innen de neste fem årene.

Dette betyr at hvis kommunen har bokført et overskudd som er eldre enn fire år, må dette brukes til å redusere gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

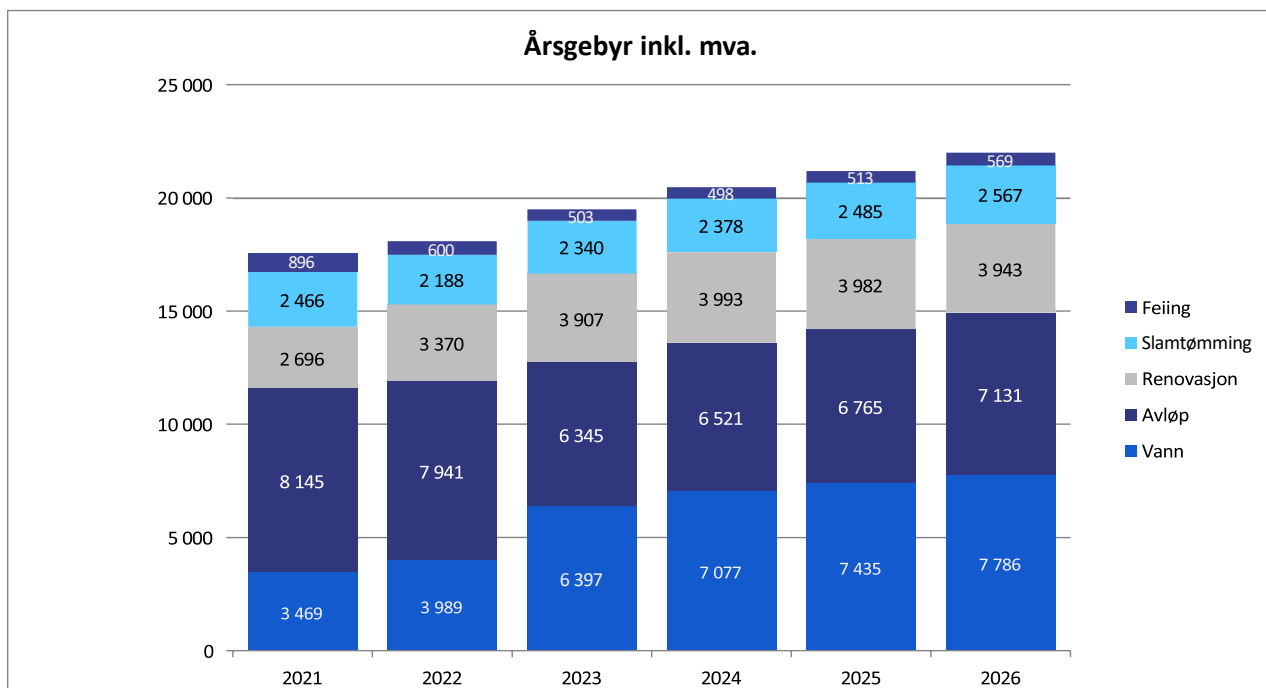
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,2 % i 2023. Budsjettet er utarbeidet den 15. september 2022. Tallene for 2021 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2022 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2023 til 2026 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing

Fra 2022 til 2023 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 7,8 %, hvor vann øker mest i prosent med 60,4 %. Avløp reduseres med 20,1 %. I perioden 2021 til 2026 øker samlet gebyr med kr 4 324, fra kr 17 672 i 2021 til kr 21 996 i 2026. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 3,7 %. Gebyreksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 120 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrøring fra året før	2023	2024	2025	2026
Vann	60,4 %	10,6 %	5,1 %	4,7 %
Avløp	-20,1 %	2,8 %	3,7 %	5,4 %
Renovasjon	15,9 %	2,2 %	-0,3 %	-1,0 %
Slamtømming	7,0 %	1,6 %	4,5 %	3,3 %
Feiing	-16,3 %	-1,0 %	3,0 %	11,0 %
Samlet endring	7,8 %	5,0 %	3,5 %	3,9 %

Skiptvet kommune benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune til for- og etterkalkulasjon av kommunale gebyrer. Modellen benyttes for tiden av flere enn 300 norske kommuner og selskap.

Forslaget til gebyrsatser for 2023 er utarbeidet av Skiptvet kommune i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 18 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2021 til 2027

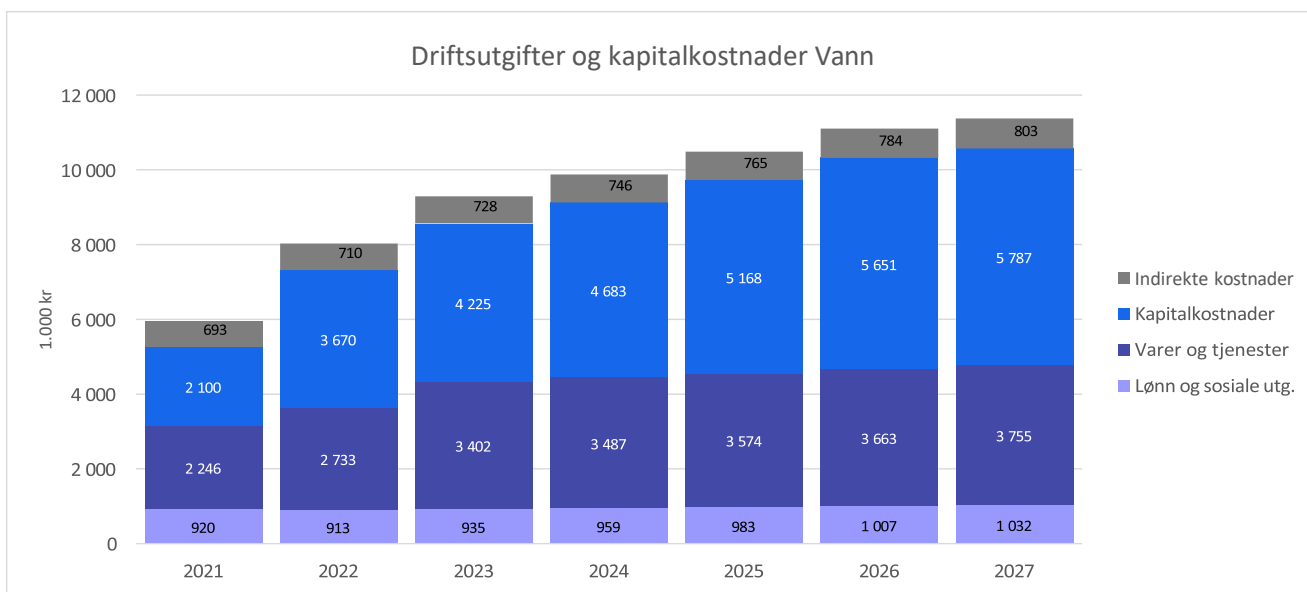
Gebyrsetter - Vann 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for vann i Skiptvet kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2023 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 1 278 kroner og forbruksgebyret bør settes til 42,66 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 397 kroner for en standardabonnet med årlig vannforbruk på 120 m³.

Gebyrsetter, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	620	713	1 278	1 411	1 481	1 550	1 563
Endring, abonnementsgebyr		14,9 %	79,3 %	10,5 %	5,0 %	4,6 %	0,8 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	23,74	27,30	42,66	47,21	49,61	51,96	52,41
Endring, forbruksgebyr		15,0 %	56,3 %	10,7 %	5,1 %	4,7 %	0,9 %
Arsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	3 469	3 989	6 397	7 077	7 435	7 786	7 852
Endring fra året før		15,0 %	60,4 %	10,6 %	5,1 %	4,7 %	0,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 17,0 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 668 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 45,5 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 1,6 millioner kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer. Hovedinntekt er art "164000 kommunale årsgebyrer" som utgjør 91,8 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	920	913	935	959	983	1 007	1 032
11*** Varer og tjenester	1 548	1 764	2 408	2 468	2 530	2 593	2 658
12*** Varer og tjenester	497	771	790	810	830	851	872
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	202	199	204	209	214	219	225
Direkte driftsutgifter	3 166	3 646	4 337	4 445	4 557	4 670	4 787
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	1 175	1 622	1 681	1 983	2 259	2 562	2 672
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	925	2 048	2 544	2 701	2 909	3 089	3 114
Sum kapitalkostnader	2 100	3 670	4 225	4 683	5 168	5 651	5 787
Indirekte kostnader (drift og kapital)	693	710	728	746	765	784	803
Øvrige inntekter	-0	-41	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	5 958	7 984	9 290	9 874	10 489	11 105	11 377
Gebyrinntekter	5 539	5 510	9 775	10 493	11 117	11 742	11 962
Selvkostresultat	-419	-2 474	485	619	629	638	585
Selvkost dekningsgrad i %	93,0 %	69,0 %	105,2 %	106,3 %	106,0 %	105,7 %	105,1 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	262	-156	-2 680	-2 298	-1 760	-1 189	-585
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-419	-2 474	485	619	629	638	585
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	1	-51	-103	-81	-57	-34	-12
Selvkostfond 31.12	-156	-2 680	-2 298	-1 760	-1 189	-585	-12

Avløp - 2021 til 2027

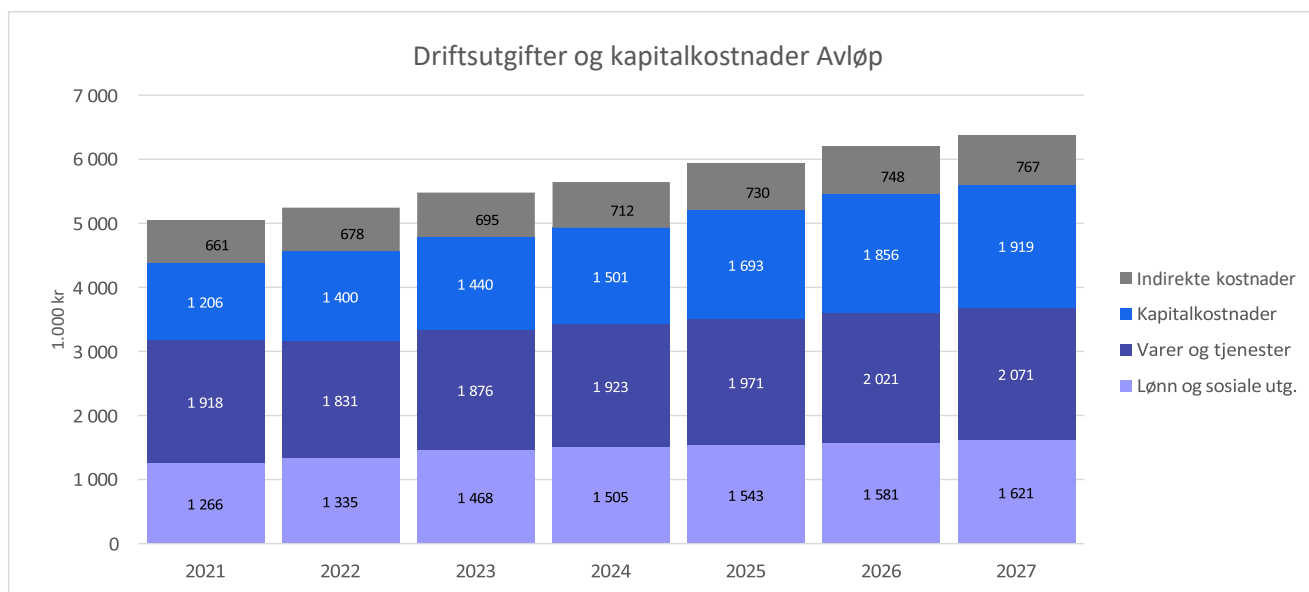
Gebyrsetter - Avløp 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for avløp i Skiptvet kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2023 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 813 kroner og forbruksgebyret bør settes til 46,10 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 345 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 120 m³.

Gebyrsetter, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	984	959	813	831	858	900	958
Endring, abonnementsgebyr		-2,5 %	-15,3 %	2,3 %	3,2 %	5,0 %	6,4 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	59,68	58,19	46,10	47,41	49,23	51,93	55,58
Endring, forbruksgebyr		-2,5 %	-20,8 %	2,8 %	3,8 %	5,5 %	7,0 %
Arsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	8 145	7 941	6 345	6 521	6 765	7 131	7 627
Endring fra året før		-2,5 %	-20,1 %	2,8 %	3,7 %	5,4 %	6,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 4,8 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 133 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 26,3 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 479 334 kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer. Hovedinntekt er art "164000 kommunale årsgebyrer" som utgjør 85,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostopstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 266	1 335	1 468	1 505	1 543	1 581	1 621
11*** Varer og tjenester	473	561	575	590	604	619	635
12*** Varer og tjenester	420	376	386	395	405	415	426
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	1 024	893	915	938	962	986	1 010
Direkte driftsutgifter	3 183	3 166	3 345	3 428	3 514	3 602	3 692
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	924	911	905	943	1 027	1 097	1 156
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	282	489	535	558	666	758	763
Sum kapitalkostnader	1 206	1 400	1 440	1 501	1 693	1 856	1 919
Indirekte kostnader (drift og kapital)	661	678	695	712	730	748	767
Øvrige inntekter	-62	-62	-14	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	4 988	5 181	5 466	5 641	5 936	6 205	6 378
Gebyrinntekter	6 144	5 280	5 052	5 154	5 445	5 835	6 336
Selvkostresultat	1 155	99	-413	-487	-491	-370	-42
Selvkost dekningsgrad i %	123,2 %	101,9 %	92,4 %	91,4 %	91,7 %	94,0 %	99,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	337	1 510	1 666	1 314	870	404	42
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 155	99	-413	-487	-491	-370	-42
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	18	57	62	44	25	9	1
Selvkostfond 31.12	1 510	1 666	1 314	870	404	42	1

Renovasjon - 2021 til 2027

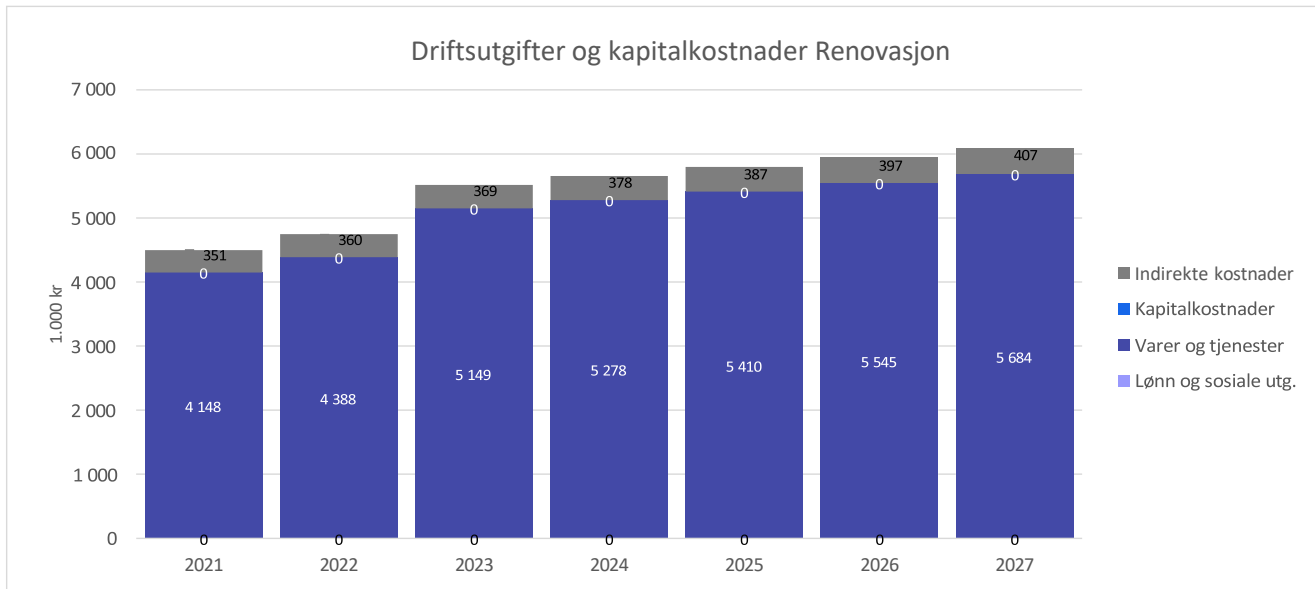
Gebyrsatser - Renovasjon 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for renovasjon i Skiptvet kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon bør settes til 3 907 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 537 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 100 RENOVASJONSAVGIFT. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 696	3 370	3 907	3 993	3 982	3 943	3 903
Endring fra året før		25,0 %	15,9 %	2,2 %	-0,3 %	-1,0 %	-1,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 17,4 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 762 000 kroner. Hovedinntekt er art "164000 kommunale årsgebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	34	41	42	43	44	45	46
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	4 114	4 347	5 108	5 235	5 366	5 500	5 638
Direkte driftsutgifter	4 148	4 388	5 149	5 278	5 410	5 545	5 684
Indirekte kostnader (drift og kapital)	351	360	369	378	387	397	407
Gebyrgrunnlag	4 499	4 747	5 518	5 656	5 798	5 943	6 091
Gebyrinntekter	3 961	5 010	5 874	6 062	6 103	6 099	6 094
Selvkostresultat	-539	263	356	406	305	157	3
Selvkost dekningsgrad i %	88,0 %	105,5 %	106,5 %	107,2 %	105,3 %	102,6 %	100,1 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-804	-1 364	-1 146	-831	-450	-157	-3
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-539	263	356	406	305	157	3
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-21	-45	-41	-26	-12	-3	-0
Selvkostfond 31.12	-1 364	-1 146	-831	-450	-157	-3	-0

Slamtømming - 2021 til 2027

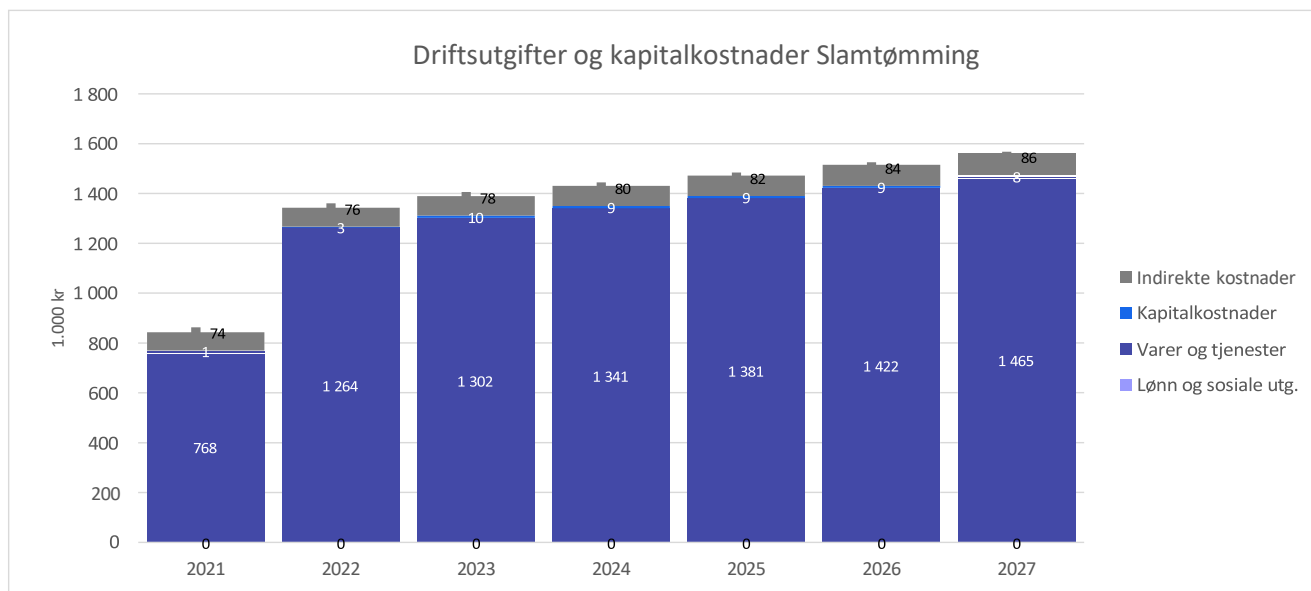
Gebyrsetter - Slamtømming 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for slamtømming i Skiptvet kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for slamtømming bør settes til 2 340 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 153 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 803 3M3 SLAM. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Slamtømming (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 466	2 188	2 340	2 378	2 485	2 567	2 863
Endring fra året før		-11,3 %	7,0 %	1,6 %	4,5 %	3,3 %	11,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Slamtømming

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for slamtømming i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 3,6 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 38 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 0,7 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 1 283 kr fra 2023 til 2027. Hovedinntekt er art "164010 slamtømming" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Slamtømming

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	11	11	11	12	12	12	12
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	757	1 253	1 291	1 329	1 369	1 410	1 453
Direkte driftsutgifter	768	1 264	1 302	1 341	1 381	1 422	1 465
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	0	0	7	7	7	7	7
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	1	3	3	2	2	2	2
Sum kapitalkostnader	1	3	10	9	9	9	8
Indirekte kostnader (drift og kapital)	74	76	78	80	82	84	86
Gebyrgrunnlag	843	1 343	1 390	1 430	1 472	1 515	1 560
Gebyrinntekter	1 264	1 190	1 273	1 294	1 352	1 397	1 557
Selvkostresultat	421	-153	-116	-137	-120	-119	-2
Selvkost dekningsgrad i %	149,9 %	88,6 %	91,6 %	90,4 %	91,8 %	92,2 %	99,9 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	163	591	457	357	232	119	2
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	421	-153	-116	-137	-120	-119	-2
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	7	19	17	12	7	2	0
Selvkostfond 31.12	591	457	357	232	119	2	0

Feiing - 2021 til 2027

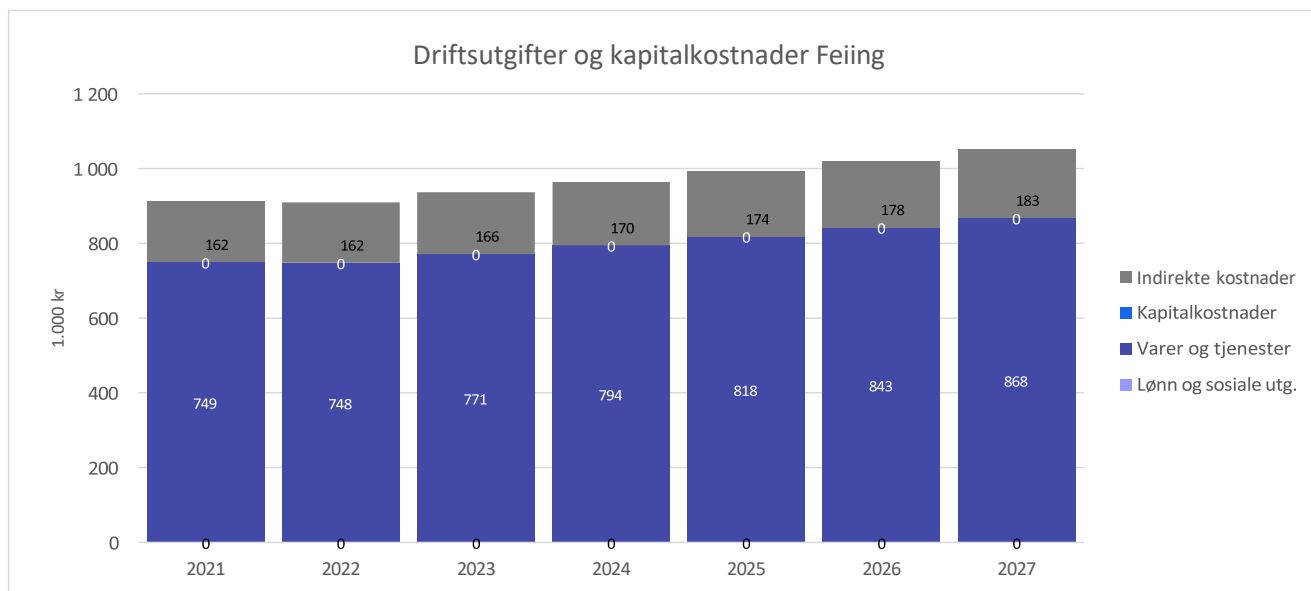
Gebyrsetter - Feiing 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for feiing i Skiptvet kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 503 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på -98 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 120 BRANNFØREBYGGENDE TILSYN BOLIG. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	896	600	503	498	513	569	660
Endring fra året før			-33,1 %	-16,3 %	-1,0 %	3,0 %	11,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 3,1 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 23 000 kroner. Hovedinntekt er art "164000 kommunale årsgebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	12	10	10	11	11	11	11
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	738	738	761	784	807	832	857
Direkte driftsutgifter	749	748	771	794	818	843	868
Indirekte kostnader (drift og kapital)	162	162	166	170	174	178	183
Gebyrgrunnlag	911	909	937	964	992	1 021	1 051
Gebyrinntekter	1 343	910	767	766	796	893	1 043
Selvkostresultat	432	1	-170	-199	-196	-128	-8
Selvkost dekningsgrad i %	147,5 %	100,1 %	81,9 %	79,4 %	80,2 %	87,4 %	99,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	185	626	649	503	321	133	8
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	432	1	-170	-199	-196	-128	-8
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	8	23	24	16	9	3	0
Selvkostfond 31.12	626	649	503	321	133	8	0

Plansaker (private) - 2021 til 2027

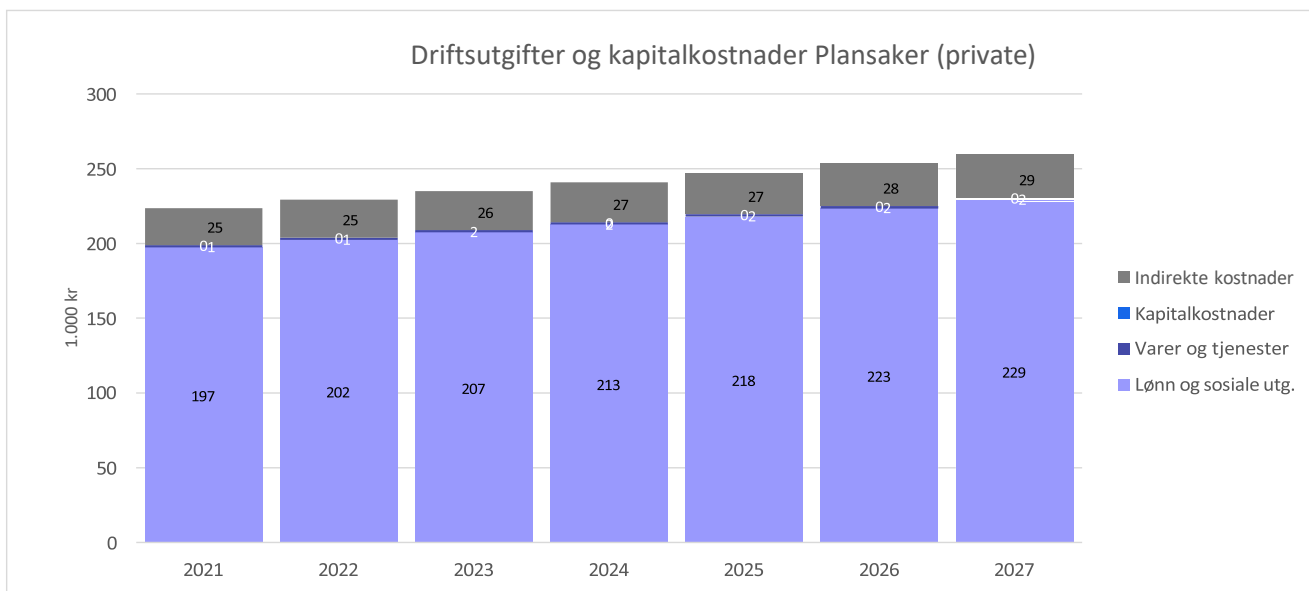
Gebyrsatser - Plansaker (private) 2021 til 2027

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Plansaker (private) (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	72 235	125 079	149 924	153 672	157 514	161 452	165 488
<i>Endring fra året før</i>		73,2 %	19,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Plansaker (private)

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for plansaker (private) i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 2,5 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 5 000 kroner. Hovedinntekt er art "162020 gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Plansaker (private)

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	197	202	207	213	218	223	229
11*** Varer og tjenester	1	1	1	1	1	2	2
12*** Varer og tjenester	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	199	204	209	214	220	225	231
Indirekte kostnader (drift og kapital)	25	25	26	27	27	28	29
Øvrige inntekter	-6	-56	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	218	173	235	241	247	253	259
Gebyrinntekter	66	69	150	154	158	161	165
Selvkostresultat	-151	-104	-85	-87	-89	-92	-94
<i>Selvkost dekningsgrad i %</i>	30,4 %	39,7 %	63,8 %	63,8 %	63,8 %	63,8 %	63,8 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Bygge- og delesaker - 2021 til 2027

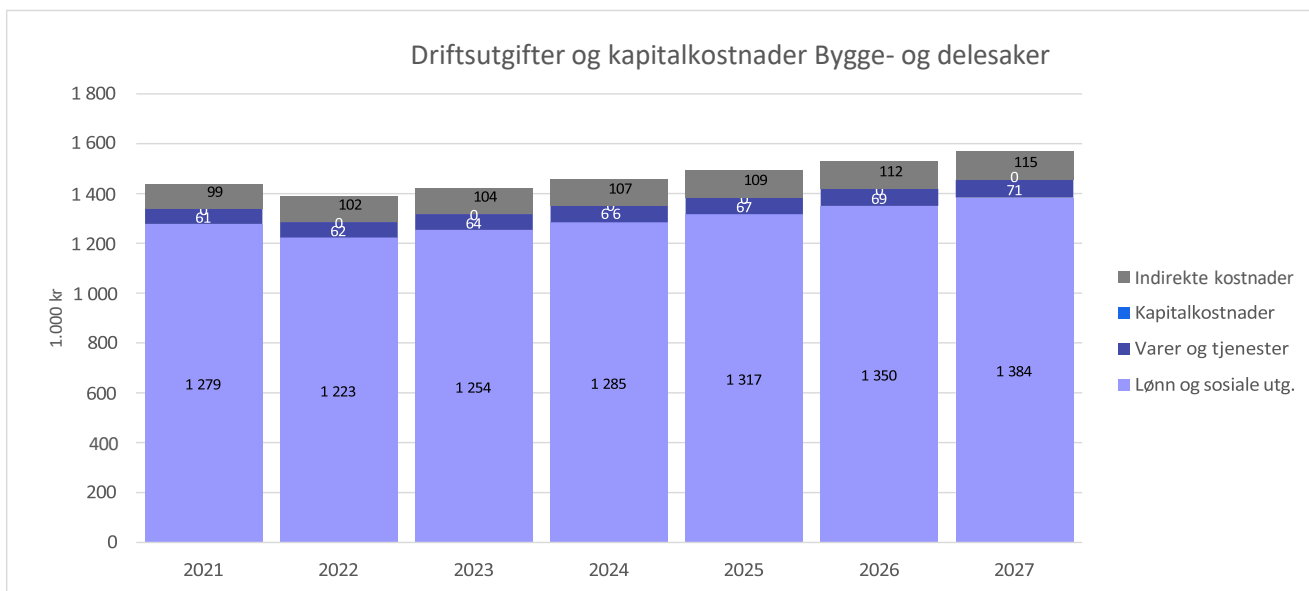
Gebyrsatser - Bygge- og delesaker 2021 til 2027

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Bygge- og delesaker (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	1 361 749	766 000	707 369	1 092 981	1 120 420	1 148 432	1 177 143
Endring fra året før		-43,7 %	-7,7 %	54,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Bygge- og delesaker

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for bygge- og delesaker i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 2,5 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 31 000 kroner. Hovedinntekt er art "162020 gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Bygge- og delesaker

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 279	1 223	1 254	1 285	1 317	1 350	1 384
11*** Varer og tjenester	61	62	64	66	67	69	71
Direkte driftsutgifter	1 340	1 286	1 318	1 351	1 385	1 419	1 455
Indirekte kostnader (drift og kapital)	99	102	104	107	109	112	115
Øvrige inntekter	-1	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	1 438	1 387	1 422	1 457	1 494	1 531	1 570
Gebyrinntekter	1 361	766	707	1 093	1 120	1 148	1 177
Selvkostresultat	-77	-621	-715	-364	-373	-383	-392
Selvkost dekningsgrad i %	94,7 %	55,2 %	49,7 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	464	396	7	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-77	-396	-7	-0	-0	-0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	8	7	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	396	7	0	0	0	0	0

Oppmåling - 2021 til 2027

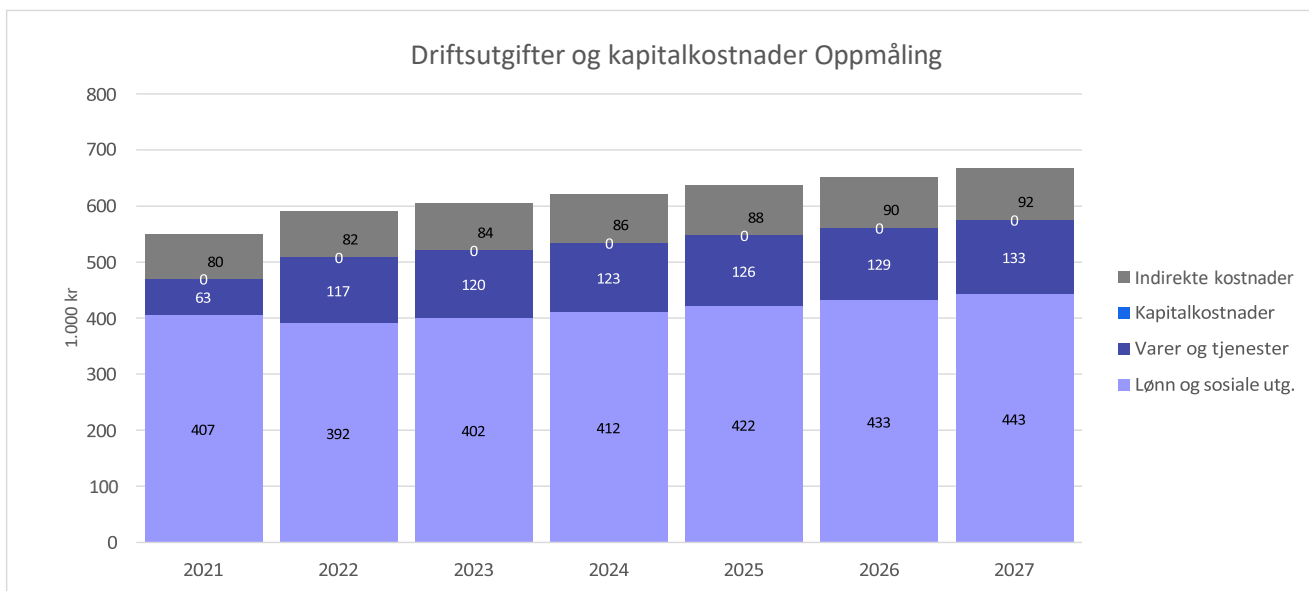
Gebyrsatser - Oppmåling 2021 til 2027

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Oppmåling (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	297 592	349 797	302 751	310 320	318 078	326 030	334 181
Endring fra året før		17,5 %	-13,4 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Oppmåling

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for oppmåling i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 2,5 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 10 000 kroner. Hovedinntekt er art "162020 gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	407	392	402	412	422	433	443
11*** Varer og tjenester	5	68	70	71	73	75	77
12*** Varer og tjenester	48	5	5	6	6	6	6
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenpr	10	44	45	46	47	48	50
Direkte driftsutgifter	470	509	522	535	548	562	576
Indirekte kostnader (drift og kapital)	80	82	84	86	88	90	92
Øvrige inntekter	-11	-77	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	538	514	606	621	636	652	668
Gebyrinntekter	286	273	303	310	318	326	334
Selvkostresultat	-252	-241	-303	-310	-318	-326	-334
Selvkost dekningsgrad i %	53,2 %	53,1 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Eierseksjonering - 2021 til 2027

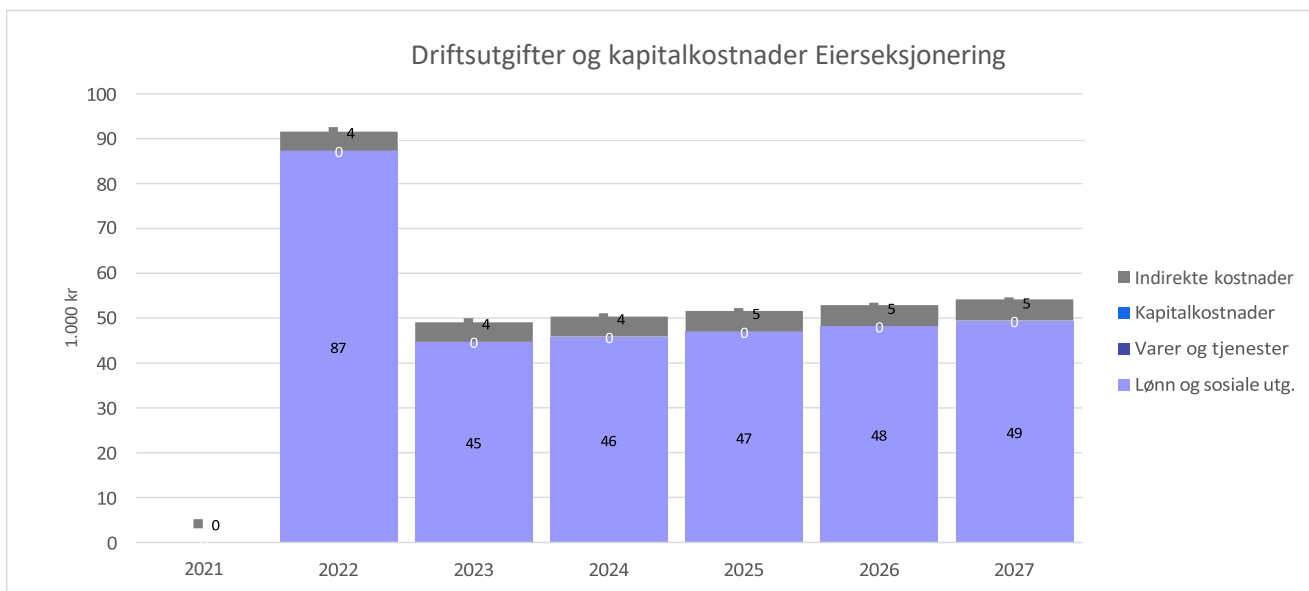
Gebyrsatser - Eierseksjonering 2021 til 2027

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eierseksjonering (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	0	154 183	36 958	35 448	36 931	38 458	39 983
<i>Endring fra året før</i>			-76,0 %	-4,1 %	4,2 %	4,1 %	4,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Eierseksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjonering i Skiptvet kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å reduseres med 48,7 %, hvorav indirekte kostnader øker mest med omtrent kroner. Hovedinntekt er art "162020 gebyrer" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Eierseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	0	87	45	46	47	48	49
Direkte driftsutgifter	0	87	45	46	47	48	49
Indirekte kostnader (drift og kapital)	0	4	4	4	5	5	5
Gebyrgrunnlag	0	92	49	50	52	53	54
Gebyrinntekter	0	154	37	35	37	38	40
Selvkostresultat	0	63	-12	-15	-15	-14	-14
<i>Selvkost dekningsgrad i %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>168,4 %</i>	<i>75,3 %</i>	<i>70,5 %</i>	<i>71,6 %</i>	<i>72,8 %</i>	<i>73,8 %</i>
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	0	0	64	54	41	28	14
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	63	-12	-15	-15	-14	-14
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	1	2	2	1	1	0
Selvkostfond 31.12	0	64	54	41	28	14	0

BUDSJETTSKJEMA 1A – DRIFTSBUDSJETT

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

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd					
Linje	Tekst	KOSTRA-art	BUDSJETT 2023	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2021
1	Rammetilskudd	800	-140 532 000	-131 685 000	-134 036 695
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-115 781 000	-107 047 000	-111 482 137
3	Eiendomsskatt	874:875	-18 800 000	-18 000 000	-14 812 577
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877	-8 734 000	-2 600 000	-9 262 288
5	Sum generelle driftsinntekter	Sum L1:L4	-283 847 000	-259 332 000	-269 593 697
6	Sum bevilgninger drift, netto	Fra bevilgningsoversi	269 316 979	244 607 014	246 917 886
7	Avskrivninger	590	17 761 608	17 077 652	16 862 148
8	Sum netto driftsutgifter	Sum L6:L7	287 078 587	261 684 666	263 780 034
9	Brutto driftsresultat	Sum L5-L8	3 231 587	2 352 666	-5 813 663
10	Renteinntekter	900:901	-2 440 000	-1 400 000	-1 520 314
11	Utbytter	905	-3 000 000	-1 500 000	-1 478 336
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	909-509	0	0	0
13	Renteutgifter	500:501	8 293 000	5 070 000	4 428 893
14	Avdrag på lån	510:511	12 714 000	11 597 000	10 819 464
15	Netto finansutgifter	Sum L10:L14	15 567 000	13 767 000	12 249 707
16	Motpost avskrivninger	990	-17 761 608	-17 077 652	-16 862 148
17	Netto driftsresultat	Sum L9-L15+L16	1 036 979	-957 986	-10 426 104
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat		0	0	0
18	Overføring til investering	570	1 800 000	1 761 000	2 384 750
19	Avsetninger til bundne driftsfond	950-550	840 758	54 000	6 504 438
20	Bruk av bundne driftsfond	940-540	-777 737	-1 691 000	-3 540 343
21	Avsetninger til disposisjonsfond	940-540	0	0	5 284 491
22	Bruk av disposisjonsfond	940-540	-2 900 000	-1 971 052	-207 232
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresu	Sum L18:L21	-1 036 979	-1 847 052	10 426 104
25	Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)	980 (Sum L17-L22)	0	0	0

NOTER		B 2023	B 2022	R 2021
1	Skatteinntekter og rammetilskudd er budsjettet i tråd med statsbudsjett og prognosemodell fra KS.			
	Skatteinntekter	115 781 000	107 047 000	111 482 137
	Rammetilskudd	140 532 000	131 685 000	134 036 695
	Inntektsutjevnedede tilskudd - anslag	19 407 000	21 728 000	16 816 000
2	Konsesjonskraft	-	980 000	1 078 782
3	Forventede generelle statstilskudd			
	Statstilskudd flyktninger	7 610 000	2 410 000	3 699 672
	Kompensasjonstilskudd renter og avdrag	760 000		
4	Utbytte fra Østfold Energi	3 000 000	1 500 000	2 216 363
5	Bruk av bundne avsetninger			
	10000 Politiske styringsorganer			536 050
	10100 Økonomi og personal			6 446
	10110 Felles utgifter			210 000
	10120 Lærlinger			2 944
	10200 Frivilligsentral			17 869
	10400 Bibliotek			52 764
	10500 Kulturadministrasjon		8 000	
	10510 Kunst- og kulturformål			99 350
	10530 Idrett og friluftstiltak			14 000
	21000 Kirkelund skole			87 515
	22000 Vestgård skole			8 192
	23020 Lindormen barnehage			62 313
	23030 Finlandsskogen barnehage			362 106
	23040 Solhaug barnehage			43 091
	34000 PLO administrasjon			7 200
	34100 Sollia institusjon rh, 1 og 2			13 125
	34110 Sollia institusjon 3, 4 og 5			13 338
	34120 Kjøkken			1 417
	34200 Hjemmesykepleie			9 033
	34210 Hjelpeordningene i hjemmene			389
	34300 Vestgårdveien			36 847
	34310 Dagsenter			212 144
	34320 Psykisk helsevern			84 570
	35100 Sosiale tjenester			498 078
	35210 Helsestasjonen			191 861
	46120 Byggesaksbehandling	36 365	439 000	168 718
	46130 Oppmåling	2 000	2 000	
	46180 Utslippstillatelse	39 766	60 000	
	46220 Fiske og viltforvaltning			418 014
	46300 Avløp	413 338	331 000	
	46310 Renseanlegg	116 483		
	46320 Vannforsyning		717 000	262 346
	46330 Renovasjonsordning		134 000	
	46350 Feiing	169 785		
	46400 Kommunale vegger			120 621

BUDSJETTSKJEMA 1 B – DRIFTSBUDSJETT

Netto driftsrammer fordelt:

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd			
Ansvarsområde	BUDSJETT 2023	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2021
Økonomi og personal	8 573 991	14 444 477	11 590 697
Administrasjon, kultur og service	37 520 839	25 670 821	19 390 828
Oppvekst	115 164 933	108 371 375	115 025 501
Pleie og omsorg	83 871 235	75 528 079	76 809 447
Plan, landbruk og teknikk	21 183 343	21 572 262	24 545 462
Finans	3 002 638	-980 000	-444 050
	269 316 979	244 607 014	246 917 886

BUDSJETTSKJEMA 2A – INVESTERINGBUDSJETT

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

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd					
Linje	Tekst	KOSTRA-art	BUDSJETT 2023	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2021
1	Investeringer i varige driftsmidler	010:099+100:285+300:380+429	19 962 499	140 000 000	47 286 398
2	Tilskudd til andres investeringer	430:480	0	200 000	150 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	700 000	700 000	602 469
4	Utlån av egne midler	520:521	0	0	0
5	Avdrag på lån	510:511	0	2 011 000	0
6	Sum investeringsutgifter	Sum L1:L5	20 662 499	142 911 000	48 038 867
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-3 992 499	0	-4 230 736
8	Tilskudd fra andre	700:780-729+810:850;880:895	0	-43 000 000	-644 874
9	Salg av varige driftsmidler	650:670	-1 450 000	-82 000 000	-18 638 146
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper	905	0	0	0
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	920:921	0	0	-44 451
13	Bruk av lån	910:911	-14 520 000	-15 200 000	-21 826 690
14	Sum investeringsinntekter	Sum L7:L13	-19 962 499	-140 200 000	-45 384 897
15	Videreutlån	522	10 000 000	0	2 385 098
16	Bruk av lån til videreutlån	912	-10 000 000	0	-2 385 098
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	2 257 000	0	2 778 818
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 157 000	-1 150 000	-1 314 726
19	Netto utgifter videreutlån	Sum L15:L18	1 100 000	-1 150 000	1 464 091
20	Overføring fra drift	970	-1 800 000	-1 761 000	-2 384 750
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	950-550	0	200 000	625 593
22	Bruk av ubundet investeringsfond	950-550	0	0	-1 026 041
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	940-540	0	0	1 659 660
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940-540	0	0	-2 992 523
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	0	0	0
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	Sum L20:L23	-1 800 000	-1 561 000	-4 118 061
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	980 (Sum -L6+L14-L19-L24)	0	0	0

BUDSJETTSKJEMA 2B – INVESTERINGSBUDSJETT

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

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	Tiltak
10115	020030	Tekniske anlegg	500 000	Ladeinfrastruktur
46250	023000	Byggetjenester og nybygg	3 437 500	SD anlegg, EOS og adgangskontroll, fiber redundans
46300	020020	Anleggsmaskiner	591 666	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46300	023000	Byggetjenester og nybygg	312 500	Måling av innlekkasje avløp
46320	020020	Anleggsmaskiner	591 666	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46320	023000	Byggetjenester og nybygg	7 750 000	Bytte ledning og bedre forsyningssikkerhet Grønlandfeltet samt sjekk tilstand , tiltak Lystvet bassenget
46400	020020	Anleggsmaskiner	591 668	Kjøp av ny traktor, fordeles på 3 ansvar
46510	027000	Konsulenttjenester	1 500 000	Ferdigstilling av utredn. Svømmehall og gymsal
46540	023000	Byggetjenester og nybygg	375 000	Nytt kjøkken Gjøkeredet
46550	023000	Byggetjenester og nybygg	437 500	Ny elkjele
46550	027000	Konsulenttjenester	62 500	Utbedring brannforebygging
46585	023000	Byggetjenester og nybygg	1 250 000	Vedl.hold/utskifting av flytepontonger Nes Lensemuseum
46590	023000	Byggetjenester og nybygg	2 562 500	Ombygging Borgund og forsterking av datanettverk
Totale investeringer lik linje 1 og 2 i tabell 2A			19 962 500	

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6					
Linje	Tekst	KOSTRA-art	BUDSJETT 2023	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2021
1	Rammetilskudd	800	-140 532 000	-131 685 000	-134 036 695
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-115 781 000	-107 047 000	-111 482 137
3	Eiendomsskatt	874:875	-18 800 000	-18 000 000	-14 812 577
4	Andre skatteinntekter	877	0	0	-3 013 053
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-8 734 000	-2 600 000	-6 249 235
6	Overføringer og tilskudd fra andre	700:780+830:850;880:895+920	-30 724 126	-18 563 333	-41 866 041
7	Brukerbetalinger	600	-12 681 626	-12 839 500	-12 481 057
8	Salgs- og leieinntekter	620:660	-31 316 607	-28 366 159	-28 407 778
9	Sum driftsinntekter	Sum L1:L8	-358 569 359	-319 100 992	-352 348 572
10	Lønnsutgifter	010:089+160:165	183 249 594	164 294 939	176 981 322
11	Sosiale utgifter	090:099	55 439 555	46 318 204	42 628 881
12	Kjøp av varer og tjenester	100:285-160:165+300:380	89 867 663	84 000 112	92 811 881
13	Overføringer og tilskudd til andre	400:480+520	15 482 526	12 567 789	17 250 677
14	Avskrivninger	590	17 761 608	17 077 652	16 862 148
15	Sum driftsutgifter	Sum L10:L14	361 800 946	324 258 696	346 534 909
16	Brutto driftsresultat	Sum L9-L15	3 231 587	5 157 704	-5 813 663
17	Renteinntekter	900:901	-2 440 000	-1 400 000	-1 520 314
18	Utbytter	905	-3 000 000	-1 500 000	-1 478 336
19	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	909-509	0	0	0
20	Renteutgifter	500:501	8 293 000	5 070 000	4 428 893
21	Avdrag på lån	510:511	12 714 000	11 597 000	10 819 464
22	Netto finansutgifter	Sum L17:L21	15 567 000	13 767 000	12 249 707
23	Motpost avskrivninger	990	-17 761 608	-17 077 652	-16 862 148
24	Netto driftsresultat	Sum L16-L22+L23	1 036 979	1 847 052	-10 426 104
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
25	Overføring til investering	570	1 800 000	1 761 000	2 384 750
26	Avsetninger til bundne driftsfond	950-550	840 758	54 000	6 504 438
27	Bruk av bundne driftsfond	950-550	-777 737	-1 691 000	-3 540 343
28	Avsetninger til disposisjonsfond	940-540	0	0	5 284 491
29	Bruk av disposisjonsfond	940-540	-2 900 000	-1 971 052	-207 232
30	Dekning av tidligere års merforbruk	530	0	0	0
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	Sum L25:L28	-1 036 979	-1 847 052	10 426 104
32	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	980 (Sum L24-L29)	0	0	0

*Sosiale utlån og næringsutlån skal inngå i brutto driftsresultat, og ikke i netto finansutgifter.

BUDSJETTKOMMENTARER

INVESTERINGER

10115 – BOLIG OG NÆRINGSUTVIKLING

Det er lagt inn 0,4 mill. kr til ladeinfrastruktur i tråd med eksisterende plan
Kjøp av kommunens fellesareal til bibliotek, kultursal og næring på Torggården på til sammen 31,35 mill. kr. vil skje i 2022. Posten legges derfor ikke inn i budsjettet for 2023.

10400 - Ombygging bibliotek Kirkelund

Behov for oppussing for å tilpasse lokalene når biblioteket flytter til Torggården. Kr 0,5 mill. kr. Dette er ikke lagt inn i budsjettet, da bruk av bygget må avklares først.

34340 – TORGGÅRDEN

Rådmannen har lagt inn salg av tomt for neste byggetrinn på Torggården med 1 mill. kr.

46250 – ADMINISTRASJON EIENDOM OG PROSJEKT

Det er et behov for en sentral driftskontroll av byggene i kommunen samt et energioppfølgingssystem (EOS) og adgangskontroll. Det er lagt inn en investering på 1,5 mill. kr.

Det er også lagt inn 0,25 mill kr til fiber redundans, for IKT sikkerhet.

Det er lagt inn 1 mill. kr til oppgradering av bygningsdeler iht enøk plan. Plan ferdigstilles etter EOS-anlegg er ferdigstilt.

46300 – AVLØPSNETT

Det er bevilget penger til utskifting av traktor som fordeles på var-områdene. Bestillingen er foretatt i 2022 og ligger også i budsjettet for 2022. På grunn av lang leveringstid vil kommunen først få denne i 2023. Investeringen overføres derfor til 2023. Kjøp av traktor koster 1,42 mill. kr og salg av traktor på kr 0,45 mill.kr mill.kr deles på tre ansvar.

Det er lagt inn 0,25 mill. kr til måling av innlekkasje avløp. Dette for å redusere belastningen på avløpsnettets spesielt ved nedbør.

46320 - VANNFORSYNING

Det er bevilget penger til utskifting av traktor som fordeles på var-områdene. Bestillingen er foretatt i 2022 og ligger også i budsjettet for 2022. På grunn av lang leveringstid vil kommunen først få denne i 2023. Investeringen overføres derfor til 2023. Kjøp av traktor koster 1,42 mill. kr og salg av traktor på kr 0,45 mill.kr mill.kr deles på tre ansvar.

Det er lagt inn 1,7 mill. kr til kjøp av smarte vannmålere. Det er planlagt en utskifting av vannmålere i kommunen over 3 år, jfr. prosjekt

Det er lagt inn 6 mill. kr til å bytte gammel ledning samt bedre forsyningssikkerheten på vannledninger på Grønlundfeltet. Jobben utføres i en omgang, og hele investeringsbeløpet er lagt inn i 2023.

Legger inn 0,2 mill for å sjekke tilstand, tiltak og anbudsdokumenter ved Lystvet bassenget.

46400 – KOMMUNALE VEGER

Det er bevilget penger til utskifting av traktor som fordeles på var-områdene. Bestillingen er foretatt i 2022 og ligger også i budsjettet for 2022. På grunn av lang leveringstid vil kommunen først få denne i 2023. Investeringen overføres derfor til 2023. Kjøp av traktor koster 1,42 mill. kr og salg av traktor på kr 0,45 mill.kr mill.kr deles på tre ansvar.

46140 – NÆRINGSAREALER

Det er ikke lagt inn midler til å starte opparbeidelse av nye tomteområder i Holstadåsen på kr 10mill. kr. Det er vurdert at dette først vil komme i 2024.

41510 – KIRKELUND SKOLE

Det er lagt inn 1,2 mill. kr til å ferdigstille utredningsarbeidet på svømmehall og gymsal.

46540 – GJØKEREDET

Det er lagt inn 0,2 mill. kr til kjøp av nytt kjøkken.

46550 – SOLLIA KOMPLEKS

Det er lagt inn 0,35 mill. kr for å erstatte biofyring med ny elkjele. Det er lagt inn en årlig estimert innsparing på rundt 0,055 mill. kr.

Det er lagt inn 0,05 mill. kr til utbedringer til brannforebygging.

46585 – NES LENSEMUSEM

Det er lagt inn 1 mill. kr. til vedlikehold/utskifting av flytepontonger ved Nes Lensemuseum.

46590 – BORGUND

Det er lagt inn 2 mill. kr til ombygging av Borgund samt 0,05 mill. kr til forsterking av datanettverket. Det ble gjort et vedtak i 2021 som ble videreført til 2022. Prosjektet videreføres til 2023.

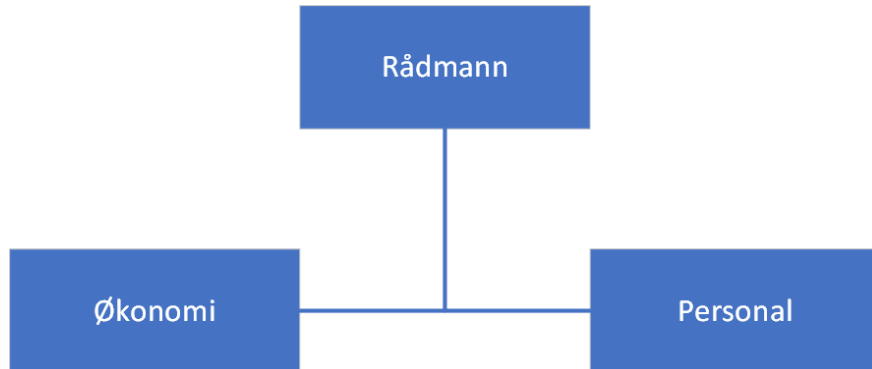
88200 - FINANS

Alle kommunenes investeringer er budsjettetert med låneopptak på til sammen 16,15 mill. kr. Det er lagt inn en halvårseffekt på avdrag og renter. Det er beregnet rentesats på 3,2% for 2022 med 40 års avdragstid. Det er lagt inn låneopptak på 10 mill. kr til videre utlån av Startlån med 30 års avdragstid.

ØKONOMI & PERSONAL OG NÆRINGSUTVIKLING

Organisering og ledelse

Etter en endring i personalressurser og oppgaver i 2021 ble daværende virksomhet sentraladministrasjon organisert i stabene økonomi og personal. Stabene omfatter regnskap, lønn, personal, diverse fellesutgifter og lærlinger. De ansatte har sin arbeidsplass i kommunehuset.



Administrasjon, kultur og service (AKS) har også fellesutgifter i sitt ansvar.

Økonomisjef leder økonomiavdelingen med 2 ansatte pr i dag, da det er en vakant stilling som controller og personalsjefen har ansvaret for personalområdet. Stabene gir primært interne tjenester overfor de øvrige virksomhetene i kommunen. Økonomi og personal med bolig- og næringsutvikling har fokus mot interne prosesser i kommuneorganisasjonen, og utvikling av Skiptvet kommune innenfor bla. bolig og næring.

Innenfor kommuneorganisasjonen er mange av oppgavene rettet mot:

- Utarbeide og revidere rutiner og retningslinjer
- Intern opplæring og støtte
- Ta i bruk IKT verktøy/programmer for effektivisering og kvalitetssikring

Innenfor bolig og næringsutvikling er det flere store tiltak:

- Bredbåndsdekning
- Salg av kommunale boligtomter
- Ha kontakt med næringslivet
- Boligutvikling i sentrum
- Fortsatt utbygging av gang- og sykkelvei

I budsjettet for 2023 er tjenestene videreført på samme nivå som i 2022. Kommunen er i en omorganiseringsprosess som har tatt lengre tid enn planlagt. Dette har medført at man ikke har lyst ut controllerstillingen som ble ledig, i påvente av denne prosessen. Dette igjen har ført til at vi ikke har kommet så langt som ønsket med å innføre nyanskaffet programvare for internkontrollsystemet Samsvar. Det jobbes nå med å se på controllerstillingen sammen med politisk sekretariat og om disse oppgavene kan samles til en person. Det er få ansatte i stab og støtte og oppgavene er mange og komplekse. Stab har ansvaret for flere tidkrevende arbeidsoppgaver som binder opp ressursene. Dette gjør at kapasiteten blir redusert i perioder. Personalet er involvert i mange saker/prosesser internt som gjør at andre arbeidsoppgaver må utsettes. Dette er krevende og gir begrenset mulighet til utvikling. Et økende krav til rapportering og dokumentasjon gjør at man bruker mye tid på dette i hverdagen.

Økonomi

De overordnede arbeidsoppgavene i staben består av inngående og utgående fakturaer, innbetalinger og utbetalinger, lønnsbehandling, oppfølging av refusjoner ved fravær, ulike rapporteringer, årsoppgjør, budsjettarbeid og økonomiplan arbeid.

Personal

Personal har ansvar for de overordnede personalpolitiske retningslinjer og rutiner, samarbeid med hovedtillitsvalgte og hovedverneombud, nærværarbeid, lønnsbehandling, oppfølging av refusjoner, støtte til lederne i personalarbeidet. Ansvar for koronaarbeid og beredskap har ligget hos personalsjefen i både 2021 og 2022 og har krevd mye ressurser.

Lærlinger

Kommunen har et høyt antall lærlinger, ca. 2,5 pr 1000 innbyggere i kommunen. Målet for kommunesektoren er 2 pr 1000 innbyggere.

Vi har lærlinger i følgende fag: Barne- og ungdomsarbeiderfaget, helsefag, kokkefaget og IKT-servicefag. Lærlingenes lønnskostnader ligger under økonomi/personal, men de følges opp på den arbeidsplassen de er. Ut ifra hvor i lærlingeløpet de er så blir lærlingerressursene gradvis en del av den totale personalressursen.

HMS

Det jobbes kontinuerlig med å opprettholde det gode arbeidsmiljøet i staben og nærværet er høyt selv om det er noe lavere enn i 2021. I de 3 første kvartalene i 2022 er nærværet på 94,8 %, målet er minst 95,0 %.

Lærlingene er ikke med i dette tallet. De har et nærvær på 97,3 % og følges opp av de virksomhetene de jobber i.

Konsekvensjusterte tiltak i økonomiplanen/vesentlige forhold i 2023

- Det er lagt inn økt overføring til kirken på grunn av økte strømkostnader
- Avtalen med Smart Innovation Norway er tatt ut

Nye driftstiltak i økonomiplanen

- Det er ingen nye tiltak for økonomi og personal.

Kommunebarometeret 2022 (basert på tall fra 2021)

Rådmannen viser til kommentarene under den enkelte virksomhet. Skiptvet kommune plasserer seg på 48. plass som er bra. Dette er en liten tilbakegang fra 2021 da plasseringen var 36. plass.

Endringer og nye tiltak

For budsjettet 2023 er det lagt inn 11 lærlinger.

Kommentarer til budsjettallene

10100 SENTRALADMINISTRASJON

101000 Gjelder lønn til rådmannen selv og stabene.

10110 FELLESUTGIFTER – I 2022 ble det gjort en del endringer på flere ansvarsområder og flere fellesutgifter ble flyttet til 10100 som er ansvaret for Økonomi & Personal. For 2023 er det ryddet på nytt og endringene fra 2022 er reversert og lagt tilbake til fellesutgifter - 10110.

- 101000 Lønn til frikjøp 50 % stilling hovedtillitsvalgt og frikjøp 6,5% stilling hovedverneombud er flyttet tilbake til fellesutgifter. Personal har fortsatt ansvar for dette område.
- 112000 Posten er beregnet til gullklokker, Norges Vel Medalje, blomster, gaver og bevertning ved jubileum mv. og er flyttet tilbake til fellesutgiftene.
Forbruk vil variere fra år til år ut ifra hvor mange jubilarer kommunen har.
- 112070 Kommunens julebord er flyttet tilbake til fellesutgifter.
- 116570 Stipend til utdanning som er vedtatt i opplæringsplanen. Gjelder hele kommunen. Det er økt behov for kompetanseutvikling på flere områder for å møte framtidens behov.
Denne er flyttet tilbake til ansvaret fellesutgifter.
- 118500/118520 Personforsikringer for hele kommunen og skadeforsikring som dekkes over fellesutgiftene. Denne er flyttet tilbake til ansvaret fellesutgifter.
Øvrig skadeforsikring fordeles på virksomhetene.
- 137000 Kjøp fra andre. Gjelder Bedriftshelsetjeneste, Aktiv på dagtid, IKT- sikkerhetsrevisjon
- 137500 Kontrollutvalg og revisjon. Utgiftene på dette ansvaret dekker sekretariat for kontrollutvalget og Østre Viken Kommunerevisjon. Kontrollutvalget fremmer selv forslag til budsjett.
Kostnadene er flyttet tilbake til ansvaret fellesutgifter, men Økonomi har ansvar for denne posten.
- 147030 Overføring til Kirkelig Fellesråd. Posten er justert med samme økning som er gitt på rammene til virksomhetene og er flyttet tilbake til fellesutgifter.

10115 BOLIG OG NÆRINGSUTVIKLING

114000 Posten gjelder profilering av Skiptvet kommune

145000 Posten gjelder overføringer til Indre Østfold Næringsutvikling AS.

10120 LÆRLINGER

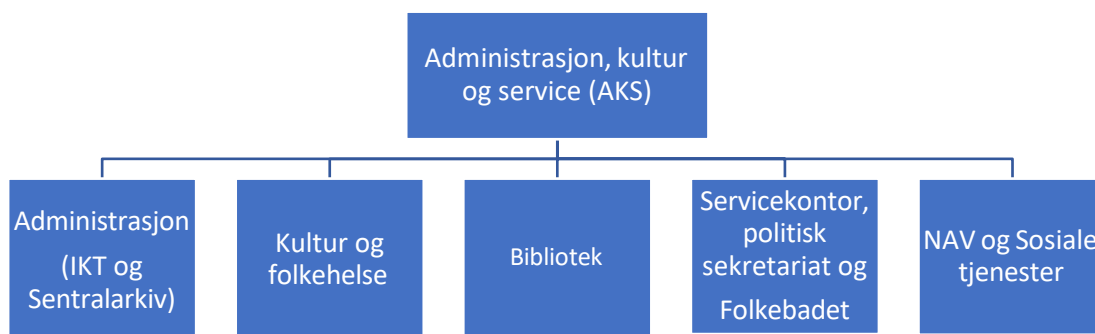
Det er budsjettetert med 11 lærlinger.

Virksomhet administrasjon, kultur og service (AKS)

Organisering og ledelse

AKS består av avdelingene; Servicekontoret og Folkebadet, Kulturkontor/Folkehelse, Skiptvet bibliotek, IKT, Sentralarkiv, NAV og Sosiale tjenester og Politisk sekretariat.

Virksomheten er organisert slik:



Avdelingsledere og fagledere rapporterer direkte til virksomhetsleder. Leder for Nav Skiptvet Marker er ansatt i Marker kommune, og rapporterer til partnerskap og virksomhetsleder i Skiptvet.

Virksomheten AKS ble opprettet høsten 2021 og fikk overført oppgaver fra Sentraladministrasjonen og den tidligere virksomheten Innbyggjerservice. AKS gir tjenester til politikere, innbyggere og de øvrige virksomhetene i kommunen. I arbeidet med ny organisering er det besluttet at AKS skal avvikles.

HMS

Nærvær pr. 30.09.2022 er 91,7 %. Arbeidsmiljø og sikkerhet er vesentlige områder og det arbeides for å opprettholde et godt arbeidsmiljø. Kommunen har et overordnet mål for nærvær på 94 %.

Arbeidsmiljø:

Det gjennomføres medarbeiderundersøkelse annet hvert år i kommunen. Resultatene av undersøkelsen og videre oppfølging danner grunnlaget for det videre HMS-arbeidet.

Det gjennomføres medarbeidersamtaler i hver avdeling og mellom avdelingsleder og virksomhetsleder.

Konsekvensjusterte tiltak - og nye driftstiltak i økonomiplanen

Tiltakene fra økonomiplanen er lagt inn i budsjettet i sin helhet:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • Valg 2023 | kr 260 000 |
| • Driftsmidler Folkebibliotek | kr 60 000 |
| • Bygdebok illustrasjoner | kr 50 000 |
| • Anskaffelse arkivkjerne | kr 150 000 |
| • Digitalisering av eiendomsarkiv PLT | kr 100 000 |
| • IKT; back-up M365 | kr 60 000 |

Virksomheten omtalte flere tiltak i økonomiplanen, som ikke ble prioritert i økonomiplan for 2023-26.

Kommunebarometeret

Det er to områder i virksomheten AKS som måles i kommunebarometeret, kultur og sosialhjelp.

Kultur fikk en 183. plass på kommunebarometeret, dvs. opp 60 plasser. Investeringer og økt bruk av midler gir uttelling på barometeret. Den fortsatt lave plasseringen kan derfor forklares med lave budsjetttrammer til aktivitet i kommunen. Videre eier ikke kommunen idrettsanlegget selv, noe som slår ut negativt. Ungdomsklubben bidrar positivt i målingen med gode åpningstider og ansattressurser. Det er ikke medlemsavgift for brukerne av ungdomsklubben. Dette er positivt for kommunens ungdommer, men slår negativt ut på barometeret. Utlån av bøker og andre medier fra biblioteket bidrar positivt i målingen, men besøkstallene er lave. Overføringer til lag og foreninger bidrar svært positivt, med en 42. plass totalt. Antall elever som går på kommunal kulturskole er lav. Dette kan mulig forklares med lang reisevei til nabokommunen for å delta på flere av aktivitetene.

Sosialhjelp ligger på en 27. plass, ned 9 plasser. Innbyggere i Skiptvet mottar sosialhjelp i en kortere stønadperiode enn normen. Andel mottakere som har sosialhjelp som hovedinntektskilde er 25,9 %, mot 15,81 % på landsbasis. Dette gir et negativt utslag på barometeret. I Skiptvet ble alle søknader om kommunal bolig innvilget, noe som bidrar positivt til årets plassering. Det er arbeidet målrettet de siste årene med tidlig innsats gjennom råd og veiledning for å ha brukere så kort tid som mulig på økonomisk sosialhjelp.

Innspill fra årsmelding og virksomhetsplan

Hovedfokus for AKS:

- Tydeliggjøring av virksomhetens oppgaver.
- Etablere gode rutiner for å kunne betjene og samhandle med innbyggerne og andre deler av kommunen på en kvalitativ og effektiv måte.
- Være et aktivt politisk sekretariat for folkevalgte samt administrasjonen.
- Ta i bruk digitale løsninger for å effektivisere arbeidsprosesser.
- Oppnå best mulig utnyttelse av felles dataprogram.
- God IKT-sikkerhet.
- Samarbeid med lag og foreninger om utfordringer knyttet til frivillighetsarbeid samt avklare forventninger mellom partene.
- Kulturkontoret og biblioteket skal fortsatt ha gode besøkstall og arrangement for alle aldre.
- Være aktiv i planleggingen av nytt folkebibliotek og kulturscene i Torggården, samt etablere gode arbeidsvilkår og arenaer for å møte innbyggere i nye lokaler.

- Fokus på nærvær og tilrettelegging.

Målsettinger fra virksomhetsplan fra tidligere virksomhet «Innbyggerservice»:

- Opprettholde den gode plasseringen blant de 10 beste på målområdet sosiale tjenester
- Større satsning på kultur
 - Blant de 10 beste i 2019
- Økt digital utvikling av Servicekontoret for å elektronisk svare ut informasjonsbehovet til innbyggerne på en fremtidsrettet og effektiv måte.
- Økt bruk av biblioteket.

Virksomheten har ikke oppnådd delmålene i virksomhetsplan. Det vil være utfordrende å oppnå flere av målene med dagens ressurser.

Endring og nye tiltak i budsjett 2023

Det har vært en gjennomgang av organiseringen i Skiptvet kommune. Det skal opprettes nytt kommuneområde, «Samfunn», og AKS skal opphøre. Flere av avdelingene i AKS vil bli en del av den nye virksomheten. Avdelingene IKT og Arkiv vil bli organisert under stab.

Samarbeid på tvers av virksomhetene må styrkes for å oppnå best mulig tjenester og unngå dobbelt arbeid. Dette vil også gi bedre forståelse for hverandres arbeidsoppgaver og bedre samhandling. Det må arbeides for å finne gode rutiner for samarbeid både innad i ny virksomhet og ut til de andre virksomhetene. Dette arbeidet ivaretas gjennom ny organisering.

Virksomheten AKS har gjennom økonomiplanen 2023-26 kommet med flere innspill til tiltak, som kan være med å utvikle tjenesteleveransen og bidra til å oppnå virksomhetens målsetting samt overordnet målsetting i kommuneplanen. Dersom ikke tiltakene iverksettes vil avdelingene i stor grad driftes på lik linje som i dag. Arbeidet med å se nytt på oppgaver, hvordan og hvem som skal gjennomføre dem, vil videreføres.

Virksomhetene har fått tildelt stramme rammer for 2023, og AKS må kutte i drift. Bibliotek, Servicekontor, IKT, Arkiv og Sosiale tjenester driftes på et minimum for å opprettholde tjenestetilbudet. Det er derfor lite handlingsrom for å kutte. I avdelingen kultur ligger kostnader tilknyttet bygdebok. Bortfall av denne kostnaden vil ikke påvirke leveransen av lovpålagt tjeneste eller redusere tjenestetilbudet til innbyggerne. I dag utføres arbeidet av en frivillig komite som legger ned inntil 50 arbeidstimer pr. uke, og en ansatt forfatter i 100 % stilling. Komiteen har i dialogmøter meddelt at det ikke vil være mulig å holde planlagt progresjon uten dagens ansattressurs. Ved å fjerne denne kostnaden vil arbeidet med bygdeboka forsinkes kraftig eller i verstefall stoppe. Ansatt forfatter har også opparbeidet seg kunnskap om Skiptvet som er avgjørende for arbeidet. Komiteen opplever det krevende å rekruttere nye frivillig til arbeidet. Stillingen til bygdebokforfatter er tatt ut av budsjettforslag for 2023, kr 877 000 i besparelse.

Kommunestyret vedtok våren 2022 å bosette inntil 30 flyktninger i 2022. Kostnadene tilknyttet bosetting av flyktninger ble holdt utenfor økonomiplan for 2023-26. Kostnader til introduksjonsprogram samt økt stilling til flyktningkonsulent og programrådgiver er nå lagt inn i budsjettet. Skiptvet kommune mottar tilskudd for bosetting av flyktninger som skal tilsvare

kostnaden. Inntekten budsjetteres ikke i virksomheten AKS. Det er ikke tatt høyde for ytterligere bosetting i 2023.

Folkebiblioteket er med på felles innkjøpsavtale om boktransport for kommunen i Viken. Det varsles en økning på inntil 60 % som det er tatt høyde for i budsjettet. Det nye biblioteket i Torggården vil ha mer teknisk utstyr i form av utlånsautomater, meråpenløsning m.m. Dette vil gi økte kostnader til serviceavtaler og lisenser som er lagt inn i budsjettet. En total økning for avdelingen tilsvarer 105 000 kr.

Det er lagt inn en kostnad til nye nettbrett til folkevalgte, kr 100 000. Nye nettbrettene vil i fremtiden bli satt opp på en slik måte at de kan gjenbrukes etter endt kommunestyreperiode.

Folkevalgtopplæring skal gjennomføres etter valget 2023. Det er lagt inn ekstra kostnad i forbindelse med gjennomføringen, kr 60 000.

Skiptvet kommune er deltaker i DigiViken, et nettverk for kompetanseheving og deling av informasjon om digitalisering. Fra DigiViken, KS og leverandører av verktøy kommer det stadig nye og fremtidsrettede løsninger som kan effektivisere arbeidsoperasjoner. Det er satt av kr. 150 000 for å gjennomføre de mest hensiktsmessige prosjektene.

Det ble bevilget kr. 150 000 til ny kommunikasjonsstrategi i 2022. Arbeidet vil ikke slutføres før vår/sommer 2023. Bevilgningen vil derfor ikke bli benyttet i sin helhet i 2022. Kr. 100 000 legges inn i budsjett for 2023.

Den kommunale delen av fibernetverket (Skiptvet Digital AS) i Meieribyen er sårbart fordi det ikke er slutført som en sirkel, fiberredundans. For å slutføre redundansen gjenstår det en kryssing mellom Vestgårdveien – Torggården og en oppgradering av kryssingen Sollia – Solhaug. Det er også nødvendig med en forbindelse mellom Borgund – Torggården.

Formålet med investeringsposten er å ha midler tilgjengelig slik at det kan legges ned fiberkabler i sammenheng med andre prosjekter i kommunen. Det anses som bedre å kunne delta i ulike andre prosjekter som likevel skjer enn å avvente investeringen til den blir kritisk. Investeringen, kr 250 000, budsjetteres på ansvar 46500 FDV-kostnader.

Ikke aktiverte tiltak i budsjett 2023:

I kommuneplanens samfunnsdel er «folkehelse og levekår» et av de gjennomgående temaene i planen og en attraktiv bokommune er et av satsningsområdene. Skiptvet kommune har en målsetting om å bli en av landets 10 beste bokommuner. For å nå dette er et godt folkehelsearbeid, god innbyggerdialog og et rikt kulturliv viktige arbeidsoppgaver.

Gjennom et godt og langsiktig folkehelsearbeid vil det arbeides for å skape lokalsamfunn som er gode å leve i for alle. Arbeidet skal være en naturlig del av samfunnsplanleggingen og ha en helhetlig tilnærming til helse. Et overordnet folkehelsearbeid vil være avgjørende for å forebygge mot de utfordringer vi ser i bl.a. folkehelseprofilen gjennom flere år. Dette er et viktig arbeid som bør løftes og arbeides systematisk og planmessig med. Det er ikke lagt inn ekstra ressurser til dette arbeidet i budsjett 2023.

Kostnaden for å arrangere 17. mai, bygdedag og julegrantenning øker i takt med prisveksten. Bevilgningen til arrangement har ikke økt de siste årene, noe som vil redusere tilbudet. En arrangementsstøtte til lag og foreninger kan mobilisere til flere møteplasser og gi økt aktivitet for innbyggerne.

NAV ønsker å sette inn ekstra innsats for unge med minoritetsbakgrunn, folk med nedsatt arbeidsevne, langtidsarbeidsledige og mottakere av AAP. Fokuset skal være arbeidsrettet samt å avklare arbeidsevnen. Videre vil det jobbes opp mot arbeidsgivere som ønsker å være en inkluderende bedrift. Nav Skiptvet Marker ønsker en ny 50% stilling fra hver kommune til arbeidet.

IKT-avdelingen: Vi står ovenfor et stadig større trusselbilde med tanke på IKT-sikkerhet. Det er en ansatt på avdelingen, noe som er svært sårbart. Avdelingen ser også at arbeidsmengden er økende grunnet sikkerhetstrusler og stadig større fokus på beredskap nasjonalt.

Digitalisering er viktig for kommunesektoren slik at tjenester kan utføres i takt med innbyggernes forventning samt oppnå større grad av effektivitet. Satsning på gjennomføring av digitaliseringsprosjekter for å utnytte eksisterende verktøy og forenkle rutiner, bør prioriteres ytterligere.

Kommunens nettside og intranett har behov for oppdatering og oppgradering slik at dette blir et godt verktøy for innbyggere og ansatte.

I forskrift om tilskudd til frivilligsentraler er det krav til lokal finansiering tilsvarende minst 40 % av frivilligsentralens totale driftsinntekter. Skiptvet Frivilligsentral meddeler at dette tilsvarer kr 250 000 i 2023. Frivilligsentralen mottar i dag et tilskudd tilsvarende 100 000 kr pr. år.

Kommentarer til budsjett tallene

10000 Ordfører

Ordfører har en 100 % stilling, mens varaordfører har 10 % stilling. Lønn i 100 % stilling utgjør 89 % av stortingsrepresentantens godtgjøring og reguleres vanligvis 1. mai hvert år.

10010 Politisk styringsorgan

Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for folkevalgte, bevertning, kurs- og reisekostnader. Ansvarer inneholder også overføringer til politiske partier.

10020 Kontrollutvalg og revisjon

Møtegodtgjørelse til folkevalgte.

10030 Valg

Gjennomføring av kommune- og fylkestingsvalg.

10060 Rådet for eldre og personer med nedsatt funksjonsevne

Møtegodtgjørelse til medlemmer.

10110 Fellesutgifter

119530 Lisenser; er en vesentlig kostnad i dette ansvaret. Kommunens lisenspartnere varsler om stigende priser. Det er viktig for kommunen å opprettholde dagens lisensnivå og for enkelte grupper forbedre det mtp. IKT sikkerhet og beredskap.

119520 Kontingenter; Kommunenes sentralforbund

124020 Driftsavtaler data; leveranse fra Sarpsborg kommune («sikker sone») og Visma.

135000 Kjøp fra kommuner; Innkjøpssamarbeider Marker kommune og medlem av nettverket Digi Viken

137000 Kjøp fra andre; kontroll av bevillinger alkohol og tobakk Securitas, Geomatikk, bedriftshelsetjenesten

137500 Kjøp fra IKS; Arkiv Øst,

10200 Frivilligsentralen

Det overføres øremerket tilskudd fra staten. Kommunen utbetaler lønn til daglig leder og vil be om refusjon på tildelte midler i henhold til avtale. Frivilligsentralen står for budsjettering og regnskap selv. I økonomiplanen 2023-2026 er det vedtatt et tilskudd fra kommunen på 100 000 kr, som ligger i budsjett for 2023.

10400 Bibliotek

Driftsnivået videreføres stort sett som i 2022.

120050 Bøker og annet utlåsmateriell; innkjøp av nye bøker, aviser og tidsskrifter.

119530, 124000, 124020 lisenser og serviceavtaler: Nytt biblioteket vil ha mer teknisk utstyr i form av utlåsmatemater, meråpenløsning m.m.

137000 Kjøp fra andre; dekker boktransporten og honorarer til gjennomføring av arrangementer.

10500 Kulturadministrasjon

Personalkostnader. Kostnaden til bygdebokforfatter er trukket ut av budsjettet.

10510 Kunst og kulturformidling

Driftsnivået videreføres.

133000 Kjøp fra fylkeskommune

135000 Kjøp fra kommuner

135010 Kjøp fra interkommunale selskap (AS); Tilskudd Askim kulturhus

135020 Kjøp fra interkommunale ordninger; Visit Indre Østfold

137000 Kjøp fra andre; Tilskuddsportalen, illustrasjoner- og trykkerikostnader bygdeboka, gjennomføring arrangement.

147000 Overføring private; midler til kulturstøtte, motivasjon- og kulturstipend.

10520 Kulturskolen

135000 Kjøp fra kommuner; Skiptvet kommune kjøper tjenesten kulturskole fra Indre Østfold kommune. Kostnaden varierer med antall elever. Det er tatt utgangspunkt i samme nivå som i 2022. Kostnaden varierer med antall elever.

10530 Idrett og friluftstiltak

137000 Kjøp fra andre; Stolpejakt Askim idrettsforening, støtte til skiløyper

10600 Servicekontoret

Driftsnivået videreføres tilnærmet som tidligere.

10700 Administrasjon IKT og Arkiv

Personalkostnader.

21020 Folkebadet

Driftsnivået opprettholdes.

35000 Sosial administrasjon

130000 Kjøp fra staten: Driftsnivået ble justert i 2021 da NAV leder ble delt mellom Skiptvet og Marker. Videreføres som i 2022.

35100 Sosiale tjenester

101000 Fastlønn; flyktningekoordinator øker fra 60 % til 100 % stilling og programrådgiver til 40 % stilling.

108900 Introduksjonsprogram; flyktninger i alder 18-62 år skal etter introduksjonsloven delta på introduksjonsprogram. I 2022 ble det vedtatt å bosette 30 flytninger. Det er ikke tatt høyde for ytterligere bosettinger i 2023.

135000 Kjøp fra kommuner; Drift NAV Skiptvet Marker.

147050 Bidrag sosial omsorg; er et utfordrende område å budsjettere for, da retten til økonomisk sosialhjelp er hjemlet ved lov. Det vil derfor alltid være en usikkerhet knyttet til dette området. Samtidig vet vi at det arbeides systematisk og godt for at de som har behov for økonomisk sosialhjelp skal følges opp tettere, både den enkelte og deres familier. En generell prisvekst i samfunnet samt økte strømkostnader vil kunne føre til et økt behov for sosial stønad.

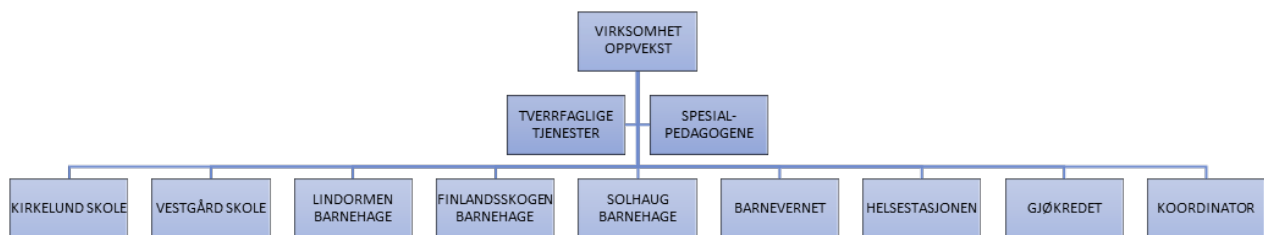
KOMMUNEOMRÅDE OPPVEKST

1. Organisering og ledelse

Virksomhet oppvekst besto fram til 31.12.2022 av barnehagene Lindormen, Finlandsskogen og Solhaug, skolene Vestgård (1-4) med SFO og Kirkelund (5-10) samt Familiens hus som består av Helsestasjon, barnevern og koordinator for funksjonshemmede. Oppvekstkantoret har i tillegg ansvaret for ungdomsklubben, voksenopplæring, spesialpedagogene og en rekke vertskommunesamarbeid med IØK.

Barnehagetilbudet i Skiptvet kommune består også av den private barnehagen Hestehoven Gårdsbarnehage som vi har et godt samarbeid med og som kommunen har et tilsynsansvar for. Alle barnehagene har samordnet opptak.

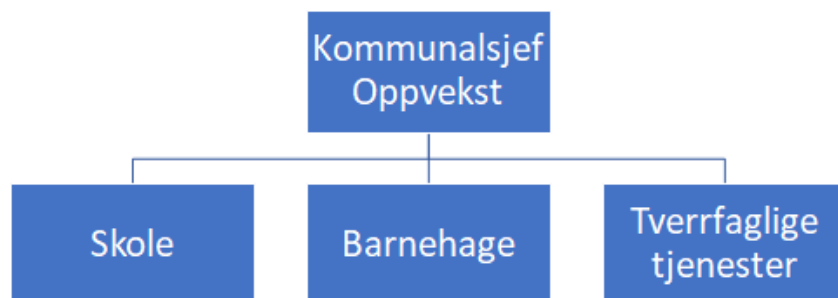
ORGANISASJONSPLAN OPPVEKST til 31.12.2022



Avdelingslederne i virksomhet oppvekst, koordinator og spesialpedagogene rapporterte direkte til oppvekstsjef.

Ledergruppa har faste månedlige møter, og ledermøter for skole, barnehage og Familiens hus.

Fra 01.01.2023:



Kommunalsjef oppvekst: Johan Søfteland

Stillinger og funksjoner avtales i samarbeid med fagforeningene internt før 31.12.22:

Virksomhetsleder skole

Avdelingsledere

Virksomhetsleder barnehage

Avdelingsledere

Virksomhetsleder Tverrfaglige tjenester

Avdelingsledere

Følgende enheter og ansvar skal før 01.01.2023 fordeles under virksomhetene:

Vestgård skole, SFO og Kirkelund skole

Lindormen, Finlandsskogen, Solhaug barnehager

Barnehagemyndighet og barnehageeier

Barnevernstjenesten

Helsestasjon /skolehelsetjenesten

Koordinator personer med nedsatt funksjonsevne

Ungdomsklubb, ungdomsleder, koordinator SLT, ansvarlig Voksenopplæring,

vertskommunesamarbeider, saksbehandlere,

Denne omorganiseringen foregår innenfor vedtatt budsjett og ifølge mål og prinsipper i KS-vedtak i sak 22/96 fra 15.02., og gjennom interne prosesser sammen med tillitsvalgte og KS-Konsulent.

HMS

Pr 17.10.2022 hadde oppvekst et nærvær på 90,6 %. Det er fortsatt barnehage som har lavest nærvær (86,2%), mens skolene (93,7 %) har høyere nærvær enn 2021. Mye av årsaken er knyttet til pandemien, men også langtidsfravær og sesonginfluensa.

For å øke nærværet iverksetter vi følgende tiltak:

- Ta ut en effekt av sammenslåing av skolene under felles ledelse med avdelingsledere pr. hovedtrinn for å bruke ressursene mer på vers av avdelingene ved fravær

- Ta ut en effekt av sammenslåing av barnehagene under felles ledelse- lettere å se bemanningen som helhet.

- Budsjettere med sykefraværerefusjon for å bruke egne ansatte i stedet for vikarer.

- Gjennomføre prosess i ledergruppen og med ansatte med tanke på bevisstgjøring av god arbeidshelse og at det å gå på jobb er bra for helsa.

Utfordringer HMS

De største utfordringene er knyttet til bemanning og fravær. Både barnehage og skole savner muligheter for å sette inn kvalifiserte vikarer ved fravær. Det er vanskelig å få tak i vikarer eksternt, så det har ført til stor bruk av merarbeid og avspasering. Det rapporteres også om avvik i forhold til gjennomføring av vedtatt spesialundervisning og vi har også avvik fra skolene knyttet til elever og situasjoner med vold mot ansatte. I mange tilfeller må ledelsen ved skoler og barnehager gå inn i undervisning/avdeling. Dette gjør arbeidsbelastningen svært høy i perioder. I barnevernstjenesten har det vært mange krevende saker og høyt sykefravær, og belastningen på ledelse og personale har i perioder vært svært høy. Dette følges opp ved hjelp av intern og eksternt veiledning.

Det er en svært høy arbeidsbelastning hos ledere i oppvekst generelt, og perioder med høyt fravær også fra ledere.

Fysisk arbeidsmiljø

Skolene:

Nybygget på Vestgård har blitt et moderne og velfungerende bygg, og det samme gjelder undervisningsrommene på Vestgård etter ombyggingen.

I starten av 2021 åpnet nybygget på Kirkelund skole for mellomtrinnet. Sammen med ombygging av den gamle framhaldsskolen og nye uteområder, er skolen en moderne skole med fantastiske muligheter for læring både inne og ute.

I samband med flytting av biblioteket til Torggården arbeides det med ombygging av underetasjen på Kirkelund til alternative funksjoner. Smiåsén og Løkkerud er lokaler skolen bruker til undervisning, men de har relativt dårlig standard.

Idrettsbygget på Kirkelund er ikke i forskriftsmessig stand, og skal rehabiliteres eller bygges nytt. Arbeid er i gang med et skisseprosjekt ved hjelp av arkitekt og rådgivende ingeniører.

Barnehagene Den nye Lindormen barnehage er en moderne barnehage både ute og inne og gir barn og personalet en motiverende og god hverdag.

Finlandsskogen er fra 2009 og har gode fasiliteter og godt fysisk arbeidsmiljø.

Solhaug er et gammelt bolighus med mange kvaliteter som barnehage, men har utfordringer knyttet til temperatur og inneklima, og at det er mange små rom. Her er det behov for ombygging og renovering. Alternativet er å bygge på Lindormen barnehage slik det ble lagt mulighet for da disse ble etablert, og så avvikle Solhaug barnehage. På grunn av nedgang i fødselstallet er dette forslaget mest realistisk. Det planlegges en egen sak til KS om dette.

Ungdomsklubben har tilfredsstillende lokaler. I ungdomsklubben trengs det nytt kjøkken, og det er satt av midler til dette i økonomiplanen. Kulturskolen har flyttet ut med mesteparten av sin aktivitet, så hele underetasjen er disponibel for Gjøkredets aktiviteter. Dette ble gjort som følge av utvidelse av tilbudet i klubben. Det bør vurderes andre alternativ for klubben når den langsiktige avtalen med Vonheim samfunnshus går ut i 2027.

Familiens hus:

Utfordringene i Familiens hus er at det mangler tilfredsstillende lydisolering, så i forhold til konfidensialitet er det krevende. Bygget er kostbart å drifte, med høye kostnader til energi og renhold. En annen utfordring er at bygget ikke tilfredsstillende kravet om universell utforming ved at det ikke er heis eller annen mulighet for funksjonshemmede å komme opp til barnevernet i 2. etasje. Det vurderes å flytte tjenestene til underetasjen på Kirkelund når biblioteket flytter ut, men dette må sees i sammenheng med andre behov for disse arealene.

Uteområdene i skoler og barnehager er stort sett svært bra, men det er nødvendig å få satt i gang arbeidet med å følge opp rapportene fra Lekeplasskontrollen i barnehagene Finlandsskogen og Solhaug, samt Vestgård skole.

2. Innspill fra årsmeldingen 2021

Hva har vi lyktes med i 2021?

2021 var også et spesielt år, der arbeidet med smittevern i perioder var den største enkeltoppgaven. I tillegg til dette ble derfor kapasiteten til ulike planlagte satsinger redusert, samt at planlagte samlinger og studiebesøk ikke har kunnet gjennomføres på grunn av restriksjoner. Mange planlagte tiltak ble

derfor redusert eller utsatt. Vi har startet Helhetlig oppvekstmiljø, og har kommet godt i gang med det (Se eget punkt).

COVID-19: Skiptvet kommune hadde skoler og barnehager oppe med vanlig åpningstid i 2021.

Vi har derfor i stor grad gjennomført ordinær undervisning i skolene. Vi har hatt et tverrfaglig apparat som har fulgt opp de mest sårbare barn, unge og voksne, og ansatte har lojalt fulgt opp smittevernregler og tiltak gjennom hele 2021.

Skoleutbyggingene har vært en stor sak for oppvekst som ansvarlig byggherre, og for ansatte og elever på begge skolene. De har vist en utrolig tålmodighet knyttet til å være på en byggeplass i så lang tid. Resultatene har blitt svært bra og positivt mottatt av ansatte og elever. Alle involverte har lært mye av prosjektene, og samarbeidet med konsulentene våre har vært svært bra.

Økonomi og bemanning

har vært svært krevende i 2021. Vi visste på starten av året at det kom til å være uforutsigbart og krevende. Dette på grunn av pandemien, der vi fryktet utfordringer med fravær og bemanning i skole og barnehage, og et høyt vikarforbruk

I overgangen til 2021 så vi at antall vedtak om spesialundervisning, særlig på Kirkelund, økte sterkt. Vi frykta også sterk økning i tiltak mot ressurskrevende brukere og i barnevernet, selv om dette ikke ble klart før på høsten 2021.

På en del driftsområder har kostnadene økt betydelig i 2021; lisenser, leasing, skoleskyss og juridisk kompetanse(barnevern) Summen av alle disse endringene i drift/behov er så stort at det ikke har vært mulig å holde de vedtatte rammene.

3. Fra Virksomhetsplanen:

Virksomhetsplanen er ikke revidert, men vi har et måldokument for satsingen Helhetlig oppvekstmiljø som er grunnlaget for arbeidet i oppvekst fram til 2024. Denne satsingen var også grunnlaget for utarbeidelse av budsjett 2022 og økonomiplanen 2023-26.

Helhetlig oppvekstmiljø i Skiptvet kommune 2021-24.

MÅL:

- Alle barn og unge skal ha et trygt og godt læringsmiljø som fremmer helse, trivsel og læring.
- Alle ansatte skal ha god forståelse for hva det innebærer, og ha ønske om å jobbe i et sterkt felles profesjonsfelleskap med utgangspunkt i felles verdier.

Visjonen til Helhetlig oppvekstmiljø: Sammen om helse, trivsel og læring.

Satsingen Helhetlig oppvekstmiljø er en plan for alle aktører i Oppvekst. Sammen skal vi jobbe for at alle barn og unge i Skiptvet har et trygt og godt oppvekstmiljø der de opplever mestring, blir sett og inkludert. Vi ønsker at et sterkt fokus på psykososialt miljø og høyere faglig kompetanse for alle ansatte, skal føre til bedre faglige resultater i skolen. Foresatte, frivillige og skiptvetsamfunnet for øvrig er viktige samarbeidspartnere.

Hvorfor: Satsingen på Helhetlig oppvekstmiljø (HOM) skal bidra til at Oppvekst etablerer et felles tankesett rundt viktige begreper. Vi skal utvikle samarbeid og sammenheng fra helsestasjonen til videregående skole. Økende behov for spesialundervisning, elevundersøkelser, nasjonale prøver og erfaringer viser at det er for store variasjoner mellom trinnene fra år til år. Vi ønsker at resultatene blir jevnere og bedre, og ser at alle kan bidra til det.

Hvordan: Læringsmiljøsentret i Stavanger og Høgskolen i Østfold er partnere som skal bidra med faglig, forskningsbasert kompetanse. Vi trenger å skape felles fagforståelse, felles møteplasser, respekt og kunnskap om hverandres faglige kompetanse. Vi skal bli bedre til å overføre fagkompetanse til egen praksis. Dette skal vi gjøre ved egen refleksjon, i fellesskap på planleggingsdager, i felles møter, i egen enhet, ved gode overgangsplaner og holdningsskapende arbeid. Vi skal jevnlig få veiledning av LMS/HIØ og gjennomføre kollegaveiledning. Ansatte i Oppvekst skal jobbe i et sterkt felles profesjonsfellesskap med utgangspunkt i felles verdier.

Helse, trivsel og læring er avgjørende faktorer for at alle skal oppleve å være inkludert og lære. Alle ansatte i Oppvekst jobber etter planens mål, mål som er satt for egen enhet og egne, personlige mål.

Overordna måldokument for OPPVEKST:		
Mål	Hva skal barna/elevne møte	Hva forventes av de ansatte
Alle ansatte har en inkluderende praksis.	Barn og unge skal oppleve å bli tatt på alvor, lyttet til, sett og anerkjent.	De ansatte ser alle barna, lar dem medvirke i sin egen hverdag og kjennetegnes ved et godt samarbeid med foresatte og på tvers av enhetene. Rom for alle - blikk for den enkelte.
Alle barn og unge opplever glede og mestring i kommunikasjon og samspill på alle arenaer.	Barn og unge skal oppleve at samspillet er preget av glede og deling av gode og varme følelser. Gi de verktøy som gjør dem robuste til å håndtere livet.	De ansatte praktiserer relasjonskompetanse, COS-P, Mitt valg/Olweus/Steg for Steg, mfl. og en anerkjennende væremåte. Vi lytter til barn, unge og foresattes tilbakemeldinger.
Alle barn og unge opplever å få hjelp og støtte til faglig og sosial utvikling, gode overganger og mulighet til å delta i videre utdanning og arbeidsliv.	Barn og unges stemme skal bli hørt. De skal oppleve et miljø der de kan være seg selv, nysgjerrige, undrende og strekke seg etter nærmeste utviklingszone.	De ansatte har kompetanse til å forebygge, oppdage, vurdere og å igangsette tiltak. Vi bruker systematisk observasjon og kartlegging, og har gode rutiner i overgangssituasjoner. Autoritativ væremåte.

Det er utarbeidet detaljerte mål, delmål og tiltak for hver tjeneste, Skole, Barnehage og «Laget rundt barnet/Tverrfaglige tjenester)

Faglig baserer planen seg på Barnekonvensjonen §3, Læreplanen, Rammeplanen, Kvalitetsplanen, Meld. St. 6, 19, 21 og NOU 2015:2, og resultater fra kartlegginger og analyser.

4. Kommunebarometeret:

KOMMUNEBAROMETERET				
Skiptvet 2022				
Sektor	Skår 2020	Skår 2021	Skår 2022	Endring
Grunnskole	135	87	106	- 19
Barnevern	216	251	243	+ 8
Barnehage	158	104	29	+75
Helse	227	78	113	-58

Kommunen som helhet ligger på 48. plass

Grunnskole:

Skiptvet har en nedgang på grunnskole som i hovedsak skyldes lavt karaktersnitt, men utdanningsnivået hos lærerne teller positivt

Barnehagene.

De viktigste faktorene for plasseringen er pedagognorm, bemanning pr. barn. Skiptvet ligger høyt på antall pedagoger, men ligger lavere enn de fleste andre kommuner i bemanning

Barnevernet

Plasseringen skyldes i hovedsak andelen fristbrudd i forhold til de beste kommunene, og at vi bruker mye mer pr. barn i tiltak enn landsgjennomsnittet. Det teller positivt at vi bruker mer penger enn gjennomsnittet på tiltak mot små barn siden dette kan redusere tiltaksbehovet senere.

Helsestasjonen

Mange faktorer i helse er knyttet til psykiatritjenesten og fastlegeordninga, som ikke er innenfor oppvekst.

Viktigste årsaken til plasseringen er lav andel helsesykepleiere under 5 år, lav andel jordmor, andel helseundersøkelser innen 1. skoleår og lave utgifter til forebygging pr. innbygger over 4 år.

5. Økonomiplanen:

Endringer og nye tiltak / Konsekvensjusteringer:

Utgifter:

Det er grunnskolen som har de største endringene i budsjettet.

Skoleskyss har økt betraktelig de siste årene, både i refusjonskrav fra kollektivtrafikken og utvidelse av kommunale vedtak.

Spesialundervisningen har økt betydelig i skolene de siste par årene, og vi er nå på ca. 10% av elevene i grunnskolen med enkeltvedtak, mens vi ligger på 2,3 % i barnehagene. Merforbruket i skolene i 2021 og 2022 skyldes i hovedsak dette. Gjennom systemisk og systematisk arbeid med klasseledelse, veiledning og oppfølging av ansatte, elever og foresatte, er målet å redusere ressursbruken av spesialundervisningen i økonomiplanperioden, men da må vi øke lærertettheten i skolene og barnehagene.

Inntekter:

Vi har redusert inntekter fra prosjektstøtte til helsestasjonen med ca. 200 000, og på grunn av stortingets vedtak om redusert foreldrebetaling i SFO et inntektstap på ca. 250 000. Begge disse områdene er satsingsområder fra regjeringen, så det kan komme styrkinger her. Vi har noen ressurskrevende brukere der det kan være mulig å øke refusjonene fra staten.

Mulig effekt av nedgang i barnetall/elevtall

Barnetall/elevtall går kraftig ned i perioden hvis utviklingen ikke kan stanses eller bremses. Hvis den fortsetter har vi i 2025 ikke behov for mer enn tre barnehager i Skiptvet kommune. Det samme gjelder grunnskolen, der vi får en reduksjon på minst 2 klasser fra 2025, og fra 2030 kan vi med noe tilpasning samle alle elevene i kommunen på Kirkelund og avvikle Vestgård skole. Når dette kan skje er usikkert, siden vi enkelte år har hatt stor innflytting. Årskull i grunnskolen i Skiptvet varierer fra 34 til 70. (10.trinn i 2023)

Nye driftstiltak

- Barnevernsreformen følges opp.
- Tapte inntekter på grunn av innføring av gratis kjernetid i SFO legges inn.
- IKT og digitalisering i skole og barnehage- vi har flere avtaler som utløper i 2022 som skal reforhandles/byttes ut.
- Omorganisering og effektivisering er lagt inn med en innsparing på 3,1 mill.
- Kun lovpålagt skoleskyss - ta bort de kommunale vedtakene om skoleskyss, med unntak av for de som bor langs RV 115.
- Redusere kostnader barnehage.
- Redusere kostnader grunnskolen

Risikovurdering

1. Det er en stor risiko ved å ikke styrke barnevernet med ressurser med tanke på overføring av oppgaver til kommunen.
2. Det er en stor risiko knyttet til målet om å være en attraktiv bokommune hvis vi må legge ned en barnehage og slå sammen skolene.
3. Det er en stor risiko for frafall i videregående skole hvis vi ikke kan redusere spesialundervisningen og drive mer og bedre tilpassa opplæring. Det må ansettes flere lærere og kompetansen i spesialpedagogikk må økes.
4. Det er en stor risiko for å ikke oppnå målene våre hvis vi ikke styrker lederressurser og støtteressurser til utviklingsarbeid og administrativ støtte.
5. Ved å ikke sette av ressurs til SLT-koordinator kan viktig forbyggende satsing falle bort, og samarbeidet med politiet og andre reduseres.

Tiltak som kan styrke måloppnåelse i henhold til kommuneplanen:

- Dekning av tapte inntekter i SFO bidrar generelt til et bedre budsjett for Oppvekst.
- Økt ramme til spesialundervisning og ressurskrevende brukere kan gjøre mulighetene større for å øke mestringsnivået i skolene og på sikt øke graden av tilpassa opplæring og almennpedagogiske tiltak.

6. Viktige forhold i budsjettet for 2023

Utfordringen i Oppvekst har vært at vi har driftet med et til dels stort merforbruk de siste årene. Vi har fått vedtatte rammer som vi ikke har klart å holde, spesielt i grunnskolen. Gapet mellom vedtatt budsjett og endelig regnskap har økt. Det er mange årsaker, der de fleste har hatt delvis utenforliggende årsaker, som ressurskrevende brukere, institusjonsplassering, store koronakostnader, statlige reformer uten inndekning, flyktningopplæring, økning skoleskyss. Økningen i spesialundervisning og tiltak mot enkeltbarn/elever kunne vi ha redusert gjennom bedre koordinering av tiltak. Med dette utgangspunktet er årets budsjett krevende – økte rammer i forhold til 2022, men likevel må det gjennomføres store bemanningsendringer.

Stillingsendringer:**Oppvekst har 173 ansatte i 136 årsverk pr. 28.10.2022**

Område	Endringer (Årsverk)	Stilling/Utdanning
Grunnskole	-6,0	Lærere og fagarbeidere/assistenter
Barnehage	-3,4	Fagarbeider/assistent
SUM	- 9,4	

Elevtall	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24
Vestgård skole	191	183	191	186	183
Kirkelund skole	304	321	317	309	296
SUM	495	504	508	495	479

Barnehage	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24*
Lindormen barnehage	44	40	41	42	42
Finlandsskogen barnehage	62	58	59	59	60
Solhaug barnehage	39	38	38	34	21
Hestehoven barnehage	42	38	42	42	42
SUM	187	174	180	177	164

*Talla er usikre- hovedopptaket skjer i mars 2023.

Spesialundervisning	2020-21		2021/22		2022/23	
	Antall	Timetall	Antall	Timetall	Antall	Timetall
Skole						
Vestgård skole	13	1675	15	2400	21	2748
Kirkelund skole	25	2546	33	3752	39	3876
SUM	38	4221	48	6152	60	6642

Timetallet er samlet vedtak. (GSI) (*Totale vedtak før organisering i grupper)

TILTAK I BUDSJETTET			
Ansvar/Område	Tiltak	Red. kostn. / økte inntekter	Konsekvens
De fleste av tiltakene under som går på redusert bemanning er vanskelig å gjennomføre i første halvår. Løses gjennom å ikke ansette nye ved vakanser og naturlig avgang. Tiltakene ellers må settes inn ved skole/barnehagestart 01.08.2023.			
Grunnskole	To klasser pr trinn som hovedregel	2 000 000	Reduksjon i stillinger, mindre tid til oppfølging av hver elev. Kan føre til mer spesialundervisning. Kan løses gjennom tettere samarbeid på trinnene og mellom skolene. Sammenslåing til en skole kan gjøre dette lettere å gjennomføre. Risiko: Elever får ikke tilbudet de har vedtak om.
	Omorganisere spesialundervisning	1 000 000	
SFO	Betaling for mat	-200 000	Kan føre til at færre velger SFO. Negativt tiltak for de som har svak betalingsevne
Barnehage	Redusere antall avdelinger.	500 000	Større avdelinger, mindre fleksible barnehager. Redusert bemanning. Noen barn må bytte barnehage.
	Kun et hovedopptak	1 000 000	Forutsigbar drift i barnehagen. Lettere å ha kontroll på kostnader. Gjør kommunen mindre attraktiv.
Barnevern	Redusere godtgjøringer og bidrag mm.	1 000 000	Kan gjøre det vanskeligere å rekruttere fosterhjem. Familier med svak økonomi får mindre støtte, og barn kan oppleve større grad av utenforskap. Større kostnader på økonomisk sosialhjelp
Ikke foreslåtte tiltak			
Grunnskole	Redusere kommunale vedtak skoleskyss	500 000	Mot kommunestyrets tidligere vedtak. I tråd med anbefalinger fra Viken Fylkeskommune og positivt i et folkehelseperspektiv. Økt utrygghet hos foresatte og elever.
SFO	Øke satsene for SFO til selvkost. (til kr. 4000 pr. mnd)	-275 000	Vi har et potensiale i forhold til selvkost for SFO. Kan føre til at færre velger SFO. Negativt tiltak for de som har svak betalingsevne
Barnehage	Legge ned Solhaug barnehage fra 01.08.23	1 000 000	Ikke gjennomførbart på grunn av at antall barn i 2023 er for høyt. Negativt for noen barn å bytte barnehage
Helsestasjonen	Redusere stillinger som familieterapeut og psykolog	800 000	Går mot kommunestyrets vedtak. Redusert tilbud til innbyggerne.
Ungdomsklubben	Legge ned ungdomsklubben	1 000 000	Negativt for oppvekstmiljøet og mot kommunestyrets vedtak

Generelt:

KS-Konsulent leverte en økonomianalyse over grunnskole, barnehage og barnevern med utgangspunkt i 2021. (Se vedlegg)

Den viser at vi på alle tre områder har et innsparingspotensiale, og hvilke områder som peker seg ut. I grunnskole og barnehage ligger vi langt over kommunegruppen i kostnader til skole og barnehagebygget et potensiale på 5 millioner. KS-K mener vi har et innsparingspotensiale på 2,5 mill. kr. i grunnskolen, og 3,7 mill.kr. i barnehage. Begge ekskl. kostnader til bygg. Barnevernet ligger 4,4 mill. over gjennomsnittet i Kostra gruppe 01. Dette skyldes i hovedsak høyere kostnader på arbeid inn mot ikke-plasserte barn, høyt antall meldinger, undersøkelser og vedtak om tiltak.

På grunn av reduksjonen i antall barn i skole og barnehage, vil rammetilskuddet endre seg i negativ forstand framover.

Skiptvet har likevel den laveste lærertettheten i IØ, og ca. 10% av elevene har spesialundervisning. Dette har økt til 13% i 2022. Vi ligger lavt i antall barn med spesialundervisning (2,3 %), men høyt i kostnader, trolig på grunn av at spesialpedagogene jobber i alle barnehagene med stor vekt på inkludering.

Parallelt med dette har vi hatt en sterk økning av kostnader til spesialundervisning og ressurskrevende brukere, samt store tiltak rettet mot flyktninger.

Staten har samordnet velferdslovgivningen, noe som har gjort at forventningene til tverrfaglig arbeid har økt mye. I tillegg har det kommet lovendringer om bl.a. barnekoordinator, styrking barnevern, psykisk helse barnevernsbarn mm., som det ikke er funnet plass til i budsjettet.

a. Forebyggende arbeid

Skiptvet kommune arbeider bra med forebyggende arbeid rettet mot barn og unge. Ungdomsklubben spiller en svært viktig rolle for ungdommen i Skiptvet og som arena for dialog og samtaler. Det har vært en sterk økning i aktiviteten etter at vi ansatte ungdomsleder i 100% og utvidet med bla. juniorklubb for 5-7.trinn.

Ungdomsrådet har en sum på 50 000 til disposisjon som ligger på oppvekstbudsjettet, slik at de kan gjennomføre sine planer.

Vi har et aktivt arbeid i SLT, med tett kontakt med politiet og de andre aktørene rundt barn og unge. I samband med helhetlig oppvekstmiljø er et av målene å involvere foreldre, barn og frivillige i større grad gjennom dialog og informasjon knyttet til trygt og godt oppvekstmiljø.

Helsestasjons- og skolehelsetjenestens formål er å jobbe med helsefremmende og forebyggende arbeid, vi har per nå takket være styrkning av tjenesten via kommunens frie midler og gjennom prosjektmidler fra Helsedirektoratet dekket opp alle funksjoner. Vi ser at behovet for tjenesten i kommunen er stort og det er nødvendig med ytterligere satsning. Dette slik at stillingsstørrelser samsvarer med behovet for tjenesten og for det forebyggende arbeidet kan ta større plass og komme kommunen og innbyggerne mer til gode i fremtiden. Vi har fått midler til LOS på Kirkelund skole, som nå blir implementert i driften. Alt av forebyggende arbeid vil henge sammen med **Helhetlig oppvekstmiljø (HOM)**, som er en storsatsing som går over tre år.

b. Barnevernreformen/Oppvekstreformen

er iverksatt fra 1.1.2022. Økonomisk betyr dette en sterk reduksjon i budsjettene siden det ble innlemmet i rammetilskuddet. For Skiptvet betyr dette en redusert inntekt på ca. 2 mill., der under en tredel er lagt i rammetilskuddet. Dette innebærer at kommunen har redusert barnevernsbudsjettet, og at bidrag, avlastning, støttekontakt og andre familieretta tiltak må reduseres.

c. Personer med nedsatt funksjonsevne har rett på tiltak etter helselova. I 2023 vil det være en sterk reduksjon i kostnader på grunn av at brukere får sine tjenester i kommuneområde Helse og mestring.

Det har også kommet nye enkeltsaker som kommer til å koste mye i årene som kommer. Det arbeides med endringer i saksbehandlingen for å få tilskudd fra staten. Godt samarbeid med Helse og Mestring om saksbehandling, koordinator og tiltak. Behov for å øke ressursene her på grunn av pålegg fra staten om barnekoordinator. Dette ligger ikke inne i budsjettet nå.

d. Grunnskolene har de største utfordringene i forhold til økonomi og drift.

Det har vært høyt merforbruk de siste årene, og regnskap for 2022 er svært utfordrende for skolene.

Det er særlig fem forhold som slår sterkt ut i budsjettet:

- Sterk økning i spesialundervisning
- Kostnadskrevende tiltak for enkeltelever
- Flyktninger og norskopplæring
- Skoleskyss
- IKT/Digitalisering

-Kirkelund

Økt med ca. 6 millioner kroner i forhold til budsjett 2022. I regnskapsåret 2022 ligger skolen an til å ha et merforbruk på mellom 6 og 7 millioner kroner på grunn av lønnskostnader. Budsjettet for 2023 legger til grunn netto reduksjon med tre årsverk i forhold til dagens drift per oktober 2022.

Assistenten og fagarbeidere gjør en svært viktig jobb i skolen, og er med på å oppfylle opplæringslovens krav til spesialundervisning ved organisatorisk tilrettelegging for elever i klasserommet.

Assistentstillingene er økt ca. 10% i 2022 på grunn av at de også deltar i personalets fellestid/møtetid og på planleggingsdager. Dette er viktig for å nå kommunens utviklingsmål om et helhetlig oppvekstmiljø for alle barn og unge. Cirka 3 stillinger dekkes av refusjoner fra andre kommuner. I denne posten ligger også lønn til rektor, ungdomslos, 20% stilling for IKT-driftsansvarlig og konsulent.

På Kirkelund skole har 14% av elevene en sakkyndig vurdering fra PPT som gir grunnlag for vedtak om spesialundervisning, og skolen bruker per i dag ca. 6,7 lærerårsverk på spesialundervisning. Dette er svært høye tall, og skolen setter inn ressurser slik at man over tid vil senke antallet elever som henvises til PPT.

Skolen en egen klasse for flyktninger/minoritetspråklige elever – noe som i dag utløser 1,5 lærerårsverk – og stort behov for grunnleggende norskopplæring på alle trinn.

Kompetanselønssystemet gjør at vi får høyere lønnsutgifter når noen tar utdanning, og flere og flere lærere hos oss har nå masterutdanning. Budsjettøkningen dekker opp lønnsøkning for lærere jfr. årets lønnsoppgjør, og medfører derfor en netto reduksjon med 3,5 lærerårsverk. Dette medfører et behov for effektivisering av de strukturene som ligger der i dag – og skolen må vurdere å gjøre alle trinn til to-parallell innen høsten 2023.

Skoleskyss har økt med kr. 1 250 000 i forhold til budsjett 2022, men redusert med kr. 150 000 i forhold til stipulert regnskap for 2022. Det er vanskelig å se for seg at kostnadene skal holdes innenfor budsjetttrammene dersom kommunens tidligere vedtak og skoleskyss på grunn av farlig skolevei ikke reverseres.

-Vestgård

Reduksjon med en million i forhold til opprinnelig budsjett.

Assistenten og fagarbeidere arbeider rundt enkeltelever, som støtte i klasser og grupper. De er med på å oppfylle opplæringslovens krav til spesialundervisning siden organisatorisk tilrettelegging i klasserommet ofte er beskrevet i sakkyndige vurderinger fra PPT og videreføres inn i tiltak § 5-1.

Budsjettet er økt med ca. 1 mill, men likevel må vi redusere med tre stillinger i forhold til hvem vi ansatte høsten 2022. Lønnsøkningen og høy kompetanse i personalet fremover vil være kostbart.

På Vestgård skole har 11 % av elevene en sakkyndig vurdering fra PPT som gir grunnlag for vedtak om spesialundervisning. Skolen bruker i dag i overkant av tre lærerstillinger på spes ped. Undervisningen foregår inne i klassen og i grupper. Målet er å kunne ha nok ressurser for å gi mer tidlig innsats og bedre tilpasset opplæring inne i klassene, spesielt ved overgangen fra barnehagen til 1. trinn for å hindre at barna må rehenvises ved overgangen.

Høye kostnader stil skoleskyss som vil øke betraktelig hvis færre bruker SFO som følge av økte SFO-satser.

Omorganiseringen til en skole skal bedre utfordringene med overgangene, og til å se personalet mer under ett.

Skolene melder om lite tid til samarbeid, delvis på grunn av arbeidstidsavtalen for undervisningspersonalet og at andre ansatte i skolen har svært lite tid i sine avtaler til faglig samarbeid. Vi legger opp til en dialog med fagforeningene for å sikre mer tid til utviklingsarbeid og kvalitetsforbedring, og at vi kan få på plass en lokal avtale på skolen(e) som bidrar til å nå målene i HOM og kommuneplanen.

e. Barnehagene

Barnehagene har høy budsjett disiplin, og er gode på å utnytte ledig kapasitet, og fyller stort sett opp barnehagegruppene på en økonomieffektiv måte. Det er særlig tre områder som er utfordrende i barnehagebudsjettet:

- Reduksjon i antall barn pr årskull.
- Lang åpningstid
- Løpende opptak
- Stor kapasitet arealmessig i barnehagene
- Økte kostnader til privat barnehage

Samlet gjør dette at barnehagedrift i Skiptvet blir kostbart.

Barnehagene har de siste årene hatt en utvikling med lave prognoser på barnetall på høsten i budsjettåret, men det har alltid kommet nye søkere som har gjort at antall barn likevel har vært stabilt. I budsjettet for 2023 får barnehagene strammere rammer, dette betyr at vi ikke har mulighet til å opprettholde tilbudet om løpende opptak i kommunen. De barna som ikke har plass før 1.nov 2022 og står på venteliste for våren 2023 må vente til høsten 2023 med å få plass. Dette pr. 20 oktober ca. 8 barn. Kostnaden ved å opprettholde løpende opptak vil kunne være ca. 1,5 årsverk. Det er viktig for kvaliteten i barnehagen at det er stabilt med bemanning. Det skaper uro at det hvert år skal nedbemannes og at vi må effektivisere slik at kontinuiteten i arbeidet i team og i barnehagen ikke blir konstant. Det er lovpålagt planleggingstid og nødvendige samarbeidstider som krever at bemanningen er tilfredsstillende og tilstrekkelig for å kunne gjennomføre dette. Utviklingsarbeidet i barnehagen er avgjørende for kvaliteten og ved å skrape helt ned på bemanning vil vi ikke kunne følge lovpålagte rammer eller drive med godt utviklingsarbeid. Tidlig innsats vil være utfordrende og behovet for spesialpedagogiske vedtak vil øke. Barnehagen har over lang tid hatt svært lave driftsbudsjetter, over 90 % er lønn. Vi er nå i en situasjon med lavt fødselstall i kommunen og lite tilflytting. Det er derfor nødvendig å legge om praksisen ved opptak, slik at vi heretter fyller opp i Finlandsskogen barnehage og Lindormen og gradvis reduserer Solhaug med en til to avdelinger avhengig av søkertall. I økonomiplanperioden bør det bygges ut i Lindormen barnehage og gradvis avvikle Solhaug, slik det ble lagt til rette for da Lindormen ble etablert. Dette vil komme som en egen sak til politisk behandling.

f. Ledelse, organisering og administrasjon.

Det er en sterk sammenheng mellom systemisk og systematisk ledelse og å implementere kjerneområder. Oppvekst har siden starten i 2014 hatt fokus på tverrfaglighet og samarbeidet mellom

skoler, barnehager og familiens hus. Etter hvert har kapasiteten for å lede blitt redusert på grunn av for mange oppgaver og lokale og sentrale satsinger. Ledere på alle nivåer har brukt mye av tiden sin på administrasjon og drift, og for lite på å lede personalet i den krevende hverdagen mange ansatte står i. Pandemien har vist at vi kan stå på og være fleksible, men nå må vi få på plass systemet for utvikling av tjenestene slik at det ikke er så sårbart og personavhengig.

Skiptvet kommunestyre vedtok i februar mål og prinsipper for omorganisering av Skiptvet kommune. KS-konsulent har samarbeidet med lederne i oppvekst og tillitsvalgte høsten 2022 for å få på plass en ny organisering.

Fra starten av 2023 vil ny organisering være på plass, og målet er at dette vil gjøre det lettere å nå målene våre i kommuneplan, helhetlig oppvekstmiljø og holde de økonomiske rammene.

g. Økning i spesialundervisning og tospråklig fagopplæring.

Skolene har hatt en sterk økning i antall vedtak om spesialundervisning, og de fleste har behov for mange timer. Skolene kommer til å omorganisere arbeidet med dette i tett dialog med PP-rådgiverne. Målet er å øke graden av inkludering gjennom å styrke kjernevirksomheten, lesing, skriving og regning, samt fortsette arbeidet med tverrfaglig opplærings arena for de elevene som trenger en noe annerledes skoledag.

Barnehagene har utarbeidet en metodikk/tankesett som gjør at det meste av spesialundervisning foregår på avdelingen med personalstøtte eller tett veiledning/oppfølging av de ansatte fra spesialpedagogene. Konsekvensen av økningen i spesialpedagogikk er at vi kommer bakpå i arbeidet med tidlig innsats og resultatforbedring i skolene. Målet med helhetlig oppvekstmiljø er inkludering, følgelig bør nesten all spesialundervisning foregå sammen med de andre elevene.

Tospråklig fagopplæring av elever med foreldre med annet morsmål må gjennomføres innenfor skolens egne ressurser, og det krever ansettelse av språkassistenter i en overgangsperiode. Det er etablert mottaksgruppe for flyktninger på Kirkelund der hoveddelen er ukrainske barn.

h. Digitalisering- økte kostnader til leasing og lisenser

Skiptvetskolene er fulldigitalisert med læringsbrett og PC. Det betyr faste kostnader til leasing av utstyr, lisenser/apper, undervisningsprogrammer og læringsplattformer. Avtalene våre går ut i 2022 og ny anbudsrunde er i gang. Det kan føre til økte lisenskostnader i 2023.

Oppvekst har mange fagsystemer som er under endring og som gir økte kostnader, samt at noen av dem må skiftes ut på grunn av manglende NOARK-godkjenning for arkiv. På grunn av endring av avtale med Folkeregisteret kan det bli nødvendig å skifte fagsystem for skole og barnehage. Dette vil ha en høy engangskostnad som ikke ligger inne. Nytteverdien av et skifte er stor for administrasjonen, og vil gi en sikrere behandling av personopplysninger.

i. SMARTKOM- Østfold

Skiptvet kommune og oppvekst er engasjert i samarbeid med kommunene i SMARTKOM-Østfold. I samband med endringene i barnehagelova, opplæringsloven og barnevernlova leter vi etter måter å arbeide sammen om som kan gjøre oss faglig tryggere og mer effektive. Blant annet arbeides det med fosterhjemsviledning og etablering av nye fosterhjem, og et samarbeid om tilsyn i barnehagene. Barneverntjenestene i SMARTKOM kaller seg Smartbarnevern. Smartbarnevern har felles ledermøter 1 gang pr mnd. Vi mottar tilskudd fra stasforvalter til spesifikk fagutvikling og drift av flere læringsnettverk og fellestiltak på tvers av kommunegrensene. Dette samarbeidet på barnevernområdet er svært viktig for fagutvikling i barnevernet og samlet sett er Smartbarnevern et samarbeid med bred faglig og spesifikk barnevernkunnskap.

Inntekter:

Barnehagesatsene reduseres med 50 kr. pr. mnd. til kr. 3000 fra 01.01.23 og søskenmoderasjon kr. 2100 for barn nr.2 og gratis for barn nr. 3 fra 01.08.23. Kompensasjon for dette er lagt inn i rammetilskuddet, men sammen med redusert foreldrebetaling på grunn av inntekt er inntektstapet større enn det som er lagt i statsbudsjettet.

SFO-satsene er økt med 17% til kr 4000, slik at vi nærmer oss full selvkost.

Betaling for mat er trukket ut av satsen og lagt inn som egen post- kr 200 pr mnd. pr. barn.

Andre egenandeler i kommunen er økt med 4,0 %

Skolene, barnehagene og oppvekst søker om midler som blir offentliggjort, og har fått midler til 2023 – vanntilvenning, røremidler, LOS-midler, skolebiblioteksatsning, kompetanseløftet (HOM) folkehelsemidler mm.

7. Kommentarer til enkeltposter

21000 KIRKELUND

101000 Fastlønn **kr. 6 585 378,-**. Økt med **kr.2 895 441** i forhold til budsjett for 2022, og **kr. 1 049 725** i forhold til stipulert regnskap for 2022.

101010 Lønn lærere kr. 20 535 615

Økt med 251 600 kr i forhold til budsjett 2022, men redusert 573 188 kr i forhold til stipulert regnskap for 2022.

117000 Drift av transportmidler: kr. 2 750 000

Økt med kr. 1 250 000 i forhold til budsjett 2022, men redusert med kr. 150 000 i forhold til stipulert regnskap for 2022. Det er vanskelig å se for seg at kostnadene skal holdes innenfor budsjetttrammene dersom kommunens tidligere vedtak og skoleskyss på grunn av farlig skolevei ikke reverseres.

119530 Lisenser – kr. 540 000

Økes på grunn av økt bruk av programvare til elever og administrasjon.

120040 Leie/leasing av utstyr kr. 464 000

Usikker på grunn av anbudsrunder omkring ny leasingavtale for læringsbrett fra 1.1.23.

135000 Kjøp fra kommuner kr. 300 000

Ingen endring – vi har de samme elevene i 2023 som i 2022.

175000- Refusjon fra kommuner kr. -1 350 000

Ingen endring – vi har de samme elevene i 2023 som i 2022.

21010 VOKSENOPPLÆRING

135010 Kjøp fra interkommunale selskap. Kr. 1 100 000

Økning på grunn av flere flyktninger, men skal være et nullsumspill.

22000 VESTGÅRD SKOLE

101000 Fast lønn kr.3 048 408

Reduksjon med en million i forhold til opprinnelig budsjett.

101010 Lønn undervisningspersonell: 11 903 577

Budsjettøkning på i underkant av en million.

110530 Lærebøker kr. 244 517

Opprettholde og høyne dagens nivå i forhold til ny læreplan.

117000 Drift av transportmidler kr. 990 000

Budsjetttrammene vil være vanskelige å holde dersom kommunens tidligere vedtak og skoleskyss på grunn av farlig skolevei ikke endres. Buss og taxi.

119530 Lisenser kr. 150 000

Økes på grunn av økt bruk av programvare til elever og administrasjon.

120040 Leie/leasing av utstyr kr. 250 000

Ny anbudsrunde omkring ny leasingavtale for læringsbrett fra 1.1.23.

170000 Refusjoner fra staten kr. – 500 000

Vil bli vanskelig å sende ansatte på studier fra høst 2023

22010 SFO

101000 Fast lønn kr. 2 347 770,-. Økes pga. stort, akutt behov ved overgang fra barnehagen

160000 Brukerbetaling kr. -2 000 000

162000 Salg av varer og tjenester kr. -200 000,-. Betaling for mat i SFO

23000 OPPVEKST

101000 Fast lønn kr. 2 845 058

Det ligger inne 20% stilling til koordinator for skolebiblioteksatsningen finansiert av prosjektmidler og den kommunale egenandelen på kr 300 000. Midlene fra staten, kr. 610 000 settes på fond og overføres til neste år.

170000 Refusjoner fra staten kr -150 000

Midler til koordinator Helhetlig oppvekstmiljø

23010 Private barnehager

137010 Driftstilskudd private kr. 7 600 000

Beregnes med utgangspunkt i regnskapsåret 2021. Det har vært en stor økning på grunn av at beregningsgrunnlaget inneholdt mye koronarelaterte kostnader. Rammen er trolig for liten.

23020 LINDORMEN BARNEHAGE

101000 Fastlønn. Kr. 5 719 349

Redusert fastlønn, har ingen mulighet til å ta inn barn som står på venteliste våren 2023. Med slike trange rammer blir det mer utfordrende å avvikle lovpålagt planarbeid og tidlig innsats i barnehagen.

171000 Sykelønnsrefusjon kr. – 550 000

Budsjettert med sykefraværrefusjon for første gang

23030 FINLANDSKOGEN BARNEHAGE

101000 Fastlønn. Kr. 7 604 618

Redusert fastlønn, har ingen mulighet til å ta inn barn som står på venteliste våren 2023. Med slike trange rammer blir det mer utfordrende å avvikle lovpålagt planarbeid og tidlig innsats i barnehagen.

171000 Sykelønnsrefusjon kr. -288 297

Det er helt nødvendig å sette inn vikar ved sykdom på refusjon for å beholde bemanningsnormen.

Krevende å spare inn inntekten.

23040 SOLHAUG BARNEHAGE

101000 Fastlønn- kr. 4 383 645

Reduksjon grunnet færre barn. Men reduksjonen innebærer at vi har lavere bemanning enn bemanningsnorm, vi bryter lovverket. Vi vil ikke kunne ta inn barn som står på venteliste.

17100 Sykelønnsrefusjon kr. -100 000. Denne summen er muligens ikke reell. Vanskelig å ta utgangspunkt i tidligere år, da sykefraværet har vært komplisert.

160010 Brukerbetaling kr. -950 000. Reduksjon grunnet færre barn og reduserte satser.

35200 BARNEVERNSTJENESTER

101000 Fast lønn kr. 3 505 506

Budsjettet for 2023 dekker lønnsutgiftene for 5,8 årsverk i tjenesten.

105020 Besøkshjem og avlastning kr 445 000

Dette er regulert av KS satser.

116540 Utgiftsdekning Fosterhjem kr. 920 000

Budsjettet for 2023 innebærer en underbudsjettering på ca. 800000,-, utfra hva vi i dag prognostisk kan anslå hva utgiftene til fosterhjemmene vil være i 2023. Utgiftene til fosterhjem er regulert av statlige satser og framforhandlede samarbeidsavtaler med fosterforeldre i hver enkelt sak.

130000- Kjøp fra staten kr. 0.

Etter at barnevernreformen trådte i kraft 01.01.22 er kommunal egenandel ved kjøp av beredskapshjems plasser fra Bufetat økt til ca. 85000,- pr mnd. pr barn og en institusjonsplassering koster ca. 2mill i egenandel pr barn pr år.

170000 Refusjon fra staten kr.0,-. Refusjon fra staten finnes ikke lenger på barnevernområdet.

35210 HELSESTASJONEN

101000 Fastlønn kr. 3 411 029 + prosjekt kr. 692 761

Budsjettet dekker nå inneværende stillinger, bortsett fra helsekoordinator for flyktninger som i budsjettet for 2023 er fraværende til tross for et stort behov for denne.

119530 Lisenser kr. 0

Vi har i 2022 fått en økning på 136 000,- for fakturering av norsk helsenett grunnet endringer i pasientjournalloven og forskrift om standarder og nasjonale e-helseløsninger. Dette fortsetter i 2023- ikke lagt inn i budsjettet.

170000 Refusjoner fra staten: kr. -610 000,-. Vi får mindre og mindre for prosjektmidler, da det er tenkt at kommunene skal stå for dette selv.

35220 UNGDOMSKLUBBEN

101000 Fastlønn kr. 715 571,-. Lønn til leder og ansatte

119000 Husleie kr. 230 000,-. Høy husleie og langsiktig avtale, må vurdere andre lokaler når avtalen går ut.

35230 TILTAK FOR FUNKSJONSHEMMEDE

105040 Omsorgslønn kr. 400 000,-. Redusert på grunn av mindre behov

135000 Kjøp fra kommuner kr. 1 000 000,-. Redusert på grunn av mindre behov for avlastning

137000 Kjøp fra andre kr. 1 200 000,-. Redusert på grunn av mindre behov

KOMMUNALOMRÅDET HELSE OG MESTRING

Organisering og ledelse Kommunalområdet helse og mestring vil fra 1.1.2023 være som følger:

Lederstruktur

- **Kommunalsjef for helse og mestring, Hanne Bøhler**
- Fastlege, selvstendig næringsdrivende og kommunalt ansatt
- Kommuneoverlege
- Fysioterapi med driftstilskudd
- Miljørettet helsevern
- Tjeneste- og tildelingskontor
- Felles kontor og støttefunksjoner for kommunalområdet (skal jobbes mer med)

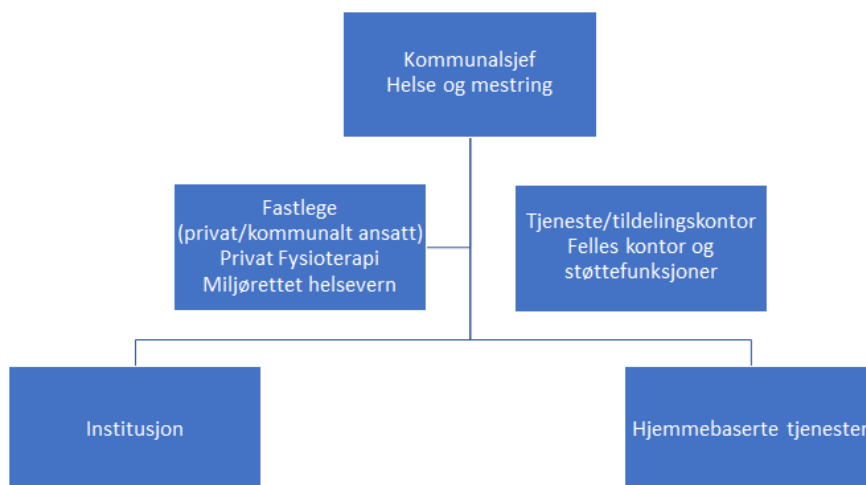
- **Virksomhetsleder for tjenester til hjemmeboende, June Stomperud Torp**
- Avdelingsleder hjemmebaserte tjenester: June Stomperud Torp
- Avdelingsleder Vestgårdveien og Torget bofellesskap: Kine Andrea Liberg
- Avdelingsleder dagtilbud: Gun-Christin L Unnestad
- Avdelingsleder rus og psykisk helse: Kjersti Johannessen
- Ledende fysioterapeut: Gemma Koolen

- **Virksomhetsleder for tjenester i institusjon, Unni Kristiansen**
- Avdelingsleder sykehjem: S1 og Rehabilitering, Unni Kristiansen
- Avdelingsleder sykehjem: S2, S4, S5 og natttjeneste, Ramona Olsen Gjørwad
- Avdelingsleder kjøkken, vaskeri og renhold: Per Ivar Syvertsen (Sykehjem 3 er planlagt stengt fra 1.1.23, men tiltaket er ikke iverksatt)
- Virksomhetsleder rapporterer til kommunalsjef og til Kommunaldirektørens ledergruppe. Avdelingslederne i de ulike virksomhetene rapporterer direkte til virksomhetsleder.

Kommunalsjef vil i tillegg til 2 nye virksomheter ha ansvar for stab/støtte (kontor og lokal økonomi- og personal ansvarlig, systemansvarlig for CosDoc), tjeneste/tildelingskontoret, koordinerende enhet for personer over 18 år er plassert, samt fastlege både privatpraktiserende og kommunalt ansatt, private fysioterapeuter driftsavtale og miljørettet helsevern. Støttefunksjoner i virksomheten er merkantil og systemansvarlig for CosDoc og Gat turnus.

Kommuneoverlegefunksjonen og miljørettet helsevern kjøpes fra Sarpsborg kommune. Kommunale akutt døgnenhet (KAD) og legevakttjeneste kjøpes fra Indre Østfold kommune.

Vårt forslag til nytt organisasjonskartet som kan være gjeldende fra 1.1.2023. Alle prosesser er ikke fullført. Det vil vi gjøre innen utløp av 2022.



1) Virksomhet for tjenester til hjemmeboende:

- Hjemmesykepleie, hjemmehjelp (praktisk bistand), brukerstyrt personlig assistanse (BPA), omsorgslønn, hverdagsmestring og trygghetsskapende teknologi.
- Bemannede boliger for personer med et tilretteleggingsbehov. Vestgårdveien med 9 boliger og Torget med 5 boliger.
- Psykisk helse og rus team: Støttesamtaler, gruppetilbud og dagtilbud.
- Dagtilbud for unge med funksjonsnedsettelse er lokalisert på Borgund
- Dagtilbud for hjemmeboende personer med demens og andre eldre med funksjonsnedsettelse, er på Ringen som er lokalisert på Sollia. Demensteamet er organisert under avdelingsleder for dagtilbudet, og her er også ansvaret for arbeid med et demensvennlig samfunn organisert.
- Fysioterapi. Fysioterapeut tilbyr tjenester til både til beboere ved Sollia, hjemmeboende og beboere i Vestgårdveien.
- Ergoterapi. Ergoterapitjeneste er en lovpålagt tjeneste som vi ønsker å styrke i 2023

2) Virksomhet for institusjon

- Sykehjemsavdelinger. Det er til sammen 32 institusjonsplasser, hvorav 7 plasser er fordeling av midlertidig karakter. Det tilbys da avlastnings-, korttids-, palliativ og rehabiliteringsopphold. De resterende plassene er langtidsplasser for personer med demens og somatiske sykdommer.
- Kjøkken har ansvar for produksjon av mat til begge avdelingene på Sollia, hjemmeboende som har tilbud om varm mat, lunsj til brukere av dagtilbud ved Ringen, drift av kantine og catering internt i kommunen.
- Renhold. Renhold har ansvar for alt renhold inne på Sollia.

- Vaskeriet har ansvar for all vask av arbeidstøy og hvitt tøy til virksomheten. I tillegg er det tilbud om vask av tøy til beboere på sykehjemsavdelingene og hjemmeboende

Pr. d.d. er det ca. 107 årsverk fordelt på 170 ansatte til sammen i virksomheten. Årsaken til denne økningen skyldes nyansatte ved Torggården bofellesskap.

Fra slutten av 2022 vil kommunalområdet helse og mestring drifte bemannede boliger for personer med behov for bo veiledning, tilrettelegging og/eller et omsorgsbehov på to steder, det vil da være Vestgårdveien med 9 boliger og Torggården bofellesskap med 5 boliger.

HMS

Sykefravær/nærvær

Det samlede nærværet for virksomheten er pr. tredje kvartal i 2022 på 87,89%. Dette er en liten økning av nærværet på samme tid i 2021. Nærværet for 2022 var i først halvår sterkt påvirket av tiltak knyttet til covid-19, hvor ansatte ikke kunne møte på jobb dersom de var syke. Det kom en økning blant ansatte, når restriksjonene i landet ble opphevet.

Nærværet varierer en del fra avdeling til avdeling. Alle avdelingsleder jobber med å holde fokus på et godt arbeidsmiljø og trivsel på jobb. Det å få ansatte til å bidra i et felles arbeidsmiljø er også viktig. Dette ansvaret har hver enkel ansatt, i et godt samarbeid med verneombud og tillitsvalgte. Lederne er gode på å iverksette tidlig oppfølging og kontakt med sykemeldte ansatte. Det å få til tilrettelegging er viktig for ansatte, slik at de vil komme trygt tilbake i jobb. Personalsjef inviteres inn for å være en god samarbeidspartner i dette arbeidet, om det er nødvendig.

Fysisk ved de to sykehjemsavdelingene er det takheis på til sammen 28 rom. På sikt bør det vurderes også å installere dette på de resterende rommene på sykehjemmet. Med den begrunnelse at sykehjemmets beboere, må forventes at flere beboere kan bli mer pleietrengende. Dette er et arbeid vi har startet med å undersøke. Takheis er et godt og nødvendig hjelpemiddel i pasientstell og forflytning.

Det gjennomføres medarbeidersamtaler i hver avdeling, og for noen avdelingsledere er dette noe som de må legge en plan for over hele året for å få gjennomført med alle ansatte. Det er gjennomført vernerunder i hele kommunalområdet, hvor både det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet var vektlagt. Slike samtaler er viktige i en tid hvor det skjer en omstilling og endring i kommunalområdet helse og mestring.

Brannvern

Det er avholdt brannøvelser for alle faste og vikarer høsten 2022. Teoridelen ble holdt på i små puljer. Gjennomgang av bygget med varslingsanlegg, rømningsveier og slokkeutstyr ble gjennomført av avdelingslederne og vaktmester. En bekreftelse på et godt arbeid, var ble ikke avdekket avvik eller nye pålegg etter branntilsyn ved Sollia.

Kompetanseheving

Det er mye god kompetanse hos de ansatte. Det er mange ansatte som har jobbet lenge i virksomheten som er erfarne og dyktige. Utfordringen er å klare å utnytte realkompetansen, slik at hver enkel ansatt utvikler seg ved at det er arenaer for å dele med de andre. Samlet har kommunalområdet noe å hente på struktur og gjennomføring av gode planer. Det er et arbeid som fortsetter i 2023. I 2022 er det blitt gjennomført flere kompetansehevende tiltak, men det er behov for mer. Derfor vil det i 2023 bli søkt om kompetanse og innovasjonstilskudd fra Statsforvalter.

Informasjon og kommunikasjonsteknologi (IKT)

Vårt elektroniske pasientvarslingsanlegg har hatt mye nedetid grunnet problemer med WIFI og mobilnett. Det har pågått supporttjenester store deler av 2022. Det medfører mye frustrasjon og påvirket pasientsikkerheten. Systemet er oppgradert og det er forsøkt å utbedre, men leverandør klarer ikke å få dette stabilt. Det er fortsatt et dårlig trådløst nettverk på Borgund, noe som gjør arbeidet utfordrende og tidvis tungvint. Det skal prioriteres en oppgradering i 2023. Vårt pasientdokumentasjonssystem Acos CosDoc blir jevnlig oppgradert og det er en utfordring å fortløpende få lært opp ansatte i de nye funksjonene. Vi har nå avviklet papirjournaler. Det planlegges utskiftning av PC park vårt kommunalområde senhøst 2022, noe som vil gi bedre arbeidsforhold innen IKT i 2023. Kommunen er i ferd med å fullføre innføring av Teams som arbeidsverktøy for alle virksomhetene. Det er planlagt nødvendig opplæring til alle aktuelle ansatte i nært framtid.

Innspill til kommuneområdets internkontroll

Smitteverns kontroll, hygienekontroll ved Sollia utføres av avdeling for smittevern ved Sykehuset Østfold. Anticimex har årlig kontroll på kjøkkendrift og lokaler. Vi har godt samarbeid med smittevern på sykehuset. Det er innført ny smittevernhåndbok og den arbeides det med for å følge. Det gis tilbud om e-lærings og web baserte kurs som ansatte oppfordres til å gjennomføre. Lager for rent tøy på avlingene er nå utført på en slik måte som er den beste ut fra de lokaler som er tilgjengelig. Det er gjort utbedringer på vaskeri med å skille rent og uren side. Lokalen er små, slik at dette er et krevende arbeid.

Avvik og rutinesvikt

Virksomheten har hatt en økning i innmelding av ulike kvalitetsavvik. Det gjelder både HMS-, pasientkvalitets- og rutinesvikt avvik. Viktigheten av å melde avvik har vært tema på personalmøter. Kommunen har innført et nytt kvalitets- og avvikssystem, Samsvar som er i ferd med å etablere seg i de ulike kommunalområdene. Det er et meget stort arbeid, for å gjøre dette systemet komplett på kort tid. Innad i vårt kommunalområde jobbes det med å få på plass alle de ulike rutiner og prosedyrer som er gjeldene, inn digitalt. Flere dokumenter må revideres eller lages nye. Dette er et arbeid som vil ta tid og det vil være et mål at i løpet av 2023 er Samsvar et godt verktøy for ansatte. Ved å innføre Samsvar som avvikssystem, vil også rutine for håndtering og behandling av avvikene gjøres på en ny måte. Dette må sees i sammenheng med omorganiseringen som skjer.

Legemiddelhåndtering og sikkerhet

Farmasøytisk tilsyn (bestilt av oss) høsten 2021 medførte 14 avvik og 3 forbedringspunkter. Dette er det blitt jobbet godt med og flere avvik er lukket i 2022. Det er nå montert kortleser og PIN som adgangskontroll til legemiddelrom (medisinrommet). Det gjør at nøkkel som har vært brukt til nå, ikke er mulig å bruke. All adgang vil bli loggført. Alle ansatte har fått ID kort med bilde og nødvendig tilgang til de dører de skal ha. (Pr 1.11.22 noe tekniske problemer, men vi holder vi på.)

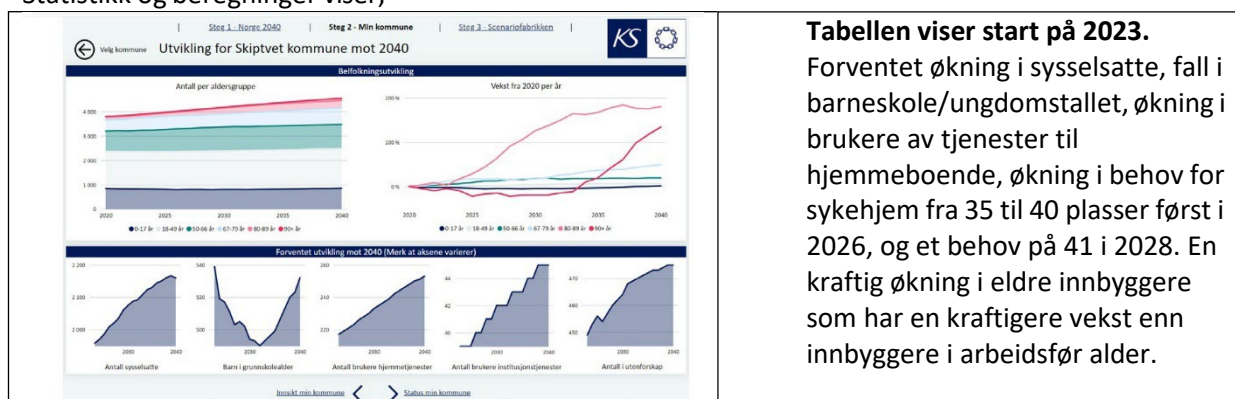
Innspill fra årsmeldingen 2021

Bemanning, kompetanse, høy grad av deltid og hinkehelger

Det har over tid vært utfordrende å rekruttere sykepleiere til sykepleiestillinger i hjemmesykepleien og institusjon. Et økende antall ubesatte helgestillinger i avdelingene som drifter 24/7. Det ble for lang tid tilbake fordelt årsverksressurser ut i mange deltidsstillinger for å sikre tilstrekkelig bemanning i helg. Gjennomsnittlig stillingsbrøk i vårt kommunalområde hos de ansatte er 60%. Ved ledighet og behov for å ansette nye, er det rettmessig gjort krav på utvidet stilling pga ufrivillig deltid jf. AML §14-3 og Aml§14-4a. Det blir da tilstrebet å oppfylle kravet, men det medfører at ansatte får ekstra arbeidshelg (hinke helg) for å kunne jobbe i en større stillingsprosent.

Behov for styrket bemanning, økende behov for kompetanse, høy grad av deltid og flere ansatte med ekstra helger, gjør at vår drift er krevende. Vi utfordres kontinuerlig på en eller flere av disse faktorene i vår drift. Dette påvirker både pasient/brukere/beboere, ansatte, ledere og økonomien. Derfor må vi ha mål om å styrke heltid for flere ansatte og jobbe målrettet med et ønske om å iverksette gode løsninger for å korrigere dette i 2023. Omstilling og nødvendig omorganisering i vårt kommunalområde, vil påvirke dette arbeidet. Våre tjenester må møte morgendagens eldrebølge på en god måte. Det må i 2023 jobbe med å tilby økning i stillingene til våre deltidsansatte. Samhandling og samarbeid på tvers må etableres tydeligere, slik at effekten blir god for mange. Dette er et arbeid som både ansatte, tillitsvalgte, vernetjenesten og ledelsen må delta i.

Statistikk og beregninger viser;



Omstilling og omorganisering av kommunalområdet helse og mestring

Den iverksatte omorganiseringen i kommunens virksomheter, vil påvirke og endre kommunalområdet helse og mestring. I Skiptvet kommune blir det stadig flere eldre over 67 år og flere lever lenger. For mange vil pensjonisttilværelsen utgjøre nesten en tredjedel av livet, og de aller fleste holder seg aktive og har lite behov for helsetjenester i størstedelen av pensjonsårene. Samtidig blir vi nær fremtid færre yrkesaktive per pensjonist og det vil ikke være nok arbeidskraft til å dekke tjenestebehovet på samme måte som i dag.

Det er et nødvendig å rigge lokalsamfunnet og tjenestene for at så mange som mulig skal oppleve god livskvalitet og få helsehjelpen de trenger, når de trenger det. Utøvende tjeneste innen helse- og omsorg i kommunen vil ikke klare dette alene, alle innbyggere må være delaktige på sin måte. Den demografiske utviklingen er ikke en "bølge", men vår nye hverdag. Kommunen, næringsliv, frivillige og lokal samfunnet vårt må jobbe sammen og på nye måter, for å løse morgendagens utfordringer.

Det er derfor de ansvarlige for helse- og omsorgstjenestene, har måttet starte denne omstilling mot mer tjenester i hjemmet. Vi følger statlige føringer i de ulike reformer som «Leve hele livet» Meld. St. 15(2017-2018), «Bo trygt hjemme» reform som kommer i 2023, samt lokale planer som er vedtatt og konklusjon etter forvaltningsrevisjonen.

Det har over tid vært ledige plasser på Sollia Bo- og Service senter. Fremskrevne rapporter og demografi viser at kommunene har et handlingsrom på noen få år, for å gjøre endringer ved å dreie kompetanse og ressurser fra sykehjemsdrift til hjemmeboende eldre. Ved å samle alle ledige senger på sykehjemmet, kan den avdelingen stenges og ressurser omfordeles til det arbeidet som må etableres og utvikles for å møte fremtiden.

Det er tiltak vi må gjøre:

- 1) Sikre forsvarlig og kontinuitet i sykepleiedekning. Sykepleier må «løftes ut» på kvelds- og helgevakter. Erstatte sykepleier som tas ut fra direkte pasientomsorg med helsefagarbeider.
- 2) Styrke bemanning, slik at mellomvakt opphører. (Mellomvakt betyr at en ansatt jobber mellom 2 avdelinger på sin vakt) Her må det reorganiseres, slik at den ansatte er hele vekten på en avdeling. Beboere vil få mer kontinuitet, nødvendig oppfølging og bistand.
- 3) Opprette en turnus- og vakt innleie ansvarlig for hjemmesykepleien og institusjon. Denne funksjonen vil gi lederne mer tid til ledelse. Det vil også medføre at vi kan utnytte vikarer og ressurser på en bedre måte. Denne stillingen skal ansettes av interne søkere.
- 4) Etablering av ulike fagteam som vil gi både beboere, pasienter og ansatte mer kvalitet og kontinuitet i tjenesten. Kompetansen som ansatte tilegner seg, gjør at kunnskapen og ferdighetene vil styrke tjenesten. De fagteam som vi planlegger å etablere er:
 - Fagutviklingsteam (kompetanse, opplæring og bedre struktur for hele tjenesten)
 - Hverdagsmestring/ hjemme rehabilitering (styrket fokus på trening og rehabilitering i eget hjem)
 - Hukommelsesteam (utredning, oppfølging, veiledning og innbygger informasjon for å ivareta personer med demens og deres familier).
 - Kreft/palliasjonsteam (et team som skal være en god tjeneste sammen med kreftkoordinator for å kunne tilby god oppfølging, palliasjon og hjemme død).

Dette arbeidet har pågått i hele 2022. Kartlagt, vurdert og skissert aktuelle tiltak. Ansatte, tillitsvalgte, verneombud og ledere har jobbet med dette. Videre er pårørende, beboere og politikere er holdt informert underveis om prosesser som pågår. Når budsjett for 2023 skal legges, er det krevende å få til de gode grep. Det er mange hensyn å ta i en liten kommune.

For helse og mestring er følgende tiltak realisert i budsjettet.

Opprettelse av 2 virksomheter, en for institusjon og en for tjenester til hjemmeboende. De to nye virksomhetslederne beholder deler av sitt opprinnelige ansvar med å være avdelingsledere også. Dette er krevende, og vi må vurdere behov for justeringer i løpet av 2023. Stengning av sykehjemsavdeling, som betyr opphør av 8 sengeplasser. Et inntektstap på vederlagsbetaling. Omdisponering av personalressurser internt. For 2023 er det valgt å ta høyde for sykefraværs refusjoner som kommer og bruke de målrettet i noen faste årsverk. Det er gjort beregninger sammen med personal- og regnskapssjef om hvilket nivå vi kan ta ut av årsverk til omorganiseringen. Den omstilling som nå må gjøre, vil kreve ansatt ressurser. De neste årene vil det videre være behov for en ytterligere styrkning av bemanning. Det må til, for å klare og møte den demografiske endringen som skjer i Skiptvet kommune. Den detaljerte budsjett innspill kommer for hver avdeling senere i dokumentet.

Denne omorganiseringen og omstillingene er krevende. Det skjer endringer i lederlinjer og ledergrupper. Ansvar for drift og personalet i alle avdelinger skal ivaretas 24/7, samtidig som endringer skal planlegges, gjennomføres og følges opp. Tydelig og dyktig ledelse i alle ledd er viktig for å få en god gjennomføring av driftsomleggingen og omorganiseringen. Denne prosessen har tatt tid og vil fortsatt ta noe mer tid.

Torggården bofellesskap med bemanning til 5 boliger for unge innbyggere er forventet åpnet til 2023. Disse leilighetene er tilpasset personer som har et behov for trygghet, bo-veiledning og hjelp til å leve et godt liv i egen bolig. Samtidig åpner det 22 omsorgsboliger for eldre personer. Leilighetene er godt tilrettelagt for å kunne bli boende i eget hjem, selv om leietaker får et helse- og hjelpebehov. Dette behovet vil ivaretas på en god måte fra kommunes helse- og omsorgstjeneste. Nærheten alle boligene har, gir mulighet for å etablere stedlig bemanning i bygget hvor hjemmetjenesten har en

tilgjengelig personalbase. Når dette er et nytt tilbud, vil behovet for institusjonsplass avta for en periode.

Innen psykisk helse og rusomsorgen ser vi at behovet fortsatt øker for tjenester. Pr nå er det ventelister for å få startet med å tilby tjenester. Det har vært en økning i antall, men også kompleksitet. Pasientene har behov for lengre tid med oppfølging og mer avanserte tiltak. Dette skjer når spesialisthelsetjenesten skriver ut pasienter raskere. Demografisk framskrivning viser at det vil bli flere unge voksne mellom 15-24 år som har psykisk sykdom. Kommunen har tatt imot flyktninger fra Ukraina, de vil i løpet av 2023 ha behov for oppfølging. Dette må møtes med god kompetanse og tilstrekkelige ansatte på jobb. Det er også vedtatt av Helsedirektoratet at alle kommuner skal etablere en Rådgivende enhet for narkotikasaker. Det er en enhet som skal følge opp personer som har brutt narkotikalovgivningen. I stedet for tradisjonell påtale, idømmes de å skulle følges opp i vår tjeneste med oppmøteplikt, veiledning og i enkelte saker russtesting. En utvidelse av tjenesten vil være nødvendig. I samarbeid med behovet for tjenesten til barn under 18 år er det omfordelt ressurser til en psykolog i 30% for voksne.

Demens – og hukommelses team er styrket med en økning på 15%. Det gjør at dette arbeidet med demensvennlig samfunn kan videreutvikles i hukommelsesteamet.

Ergoterapeut har i 2022 hatt tildelt 20% stilling, erfaringene er at ingen søker og kommunen klarer ikke å oppfylle kravet om en slik kompetanse. Derfor vil det for 2023 være lagt inn 50% stilling. Den skal benyttes på en god måte og samarbeide tett med fysioterapi tjenesten, både individuelt og på områder hvor kompetansen må benyttes.

Innkjøp og anskaffelser av varer og tjenester

Ulike forbruksvarer, innkjøp til drift og nødvendige avtaler/tjenester har blitt mer kostbart. Det må sikres i budsjett for 2023. Gode prognoser for forventet forbruk er beregnet.

Arbeid og oppgaver vi ikke har klart å ta inn i årets budsjett er

- Behov for å pusse opp bad i Vestgårdveien- Det er nødvendig at et slikt arbeid prioriteres om kort tid.
- I løpet av perioden med korona har samarbeidet med frivillige generelt og frivillighetsentralen blitt redusert. Det ble startet opp med faste samarbeidsmøter og aktiviteter, mye av dette ble utsatt og må tas tak i 2023. Det er viktig for oss å ha et godt samarbeid med frivillige som har en sentral rolle i tilbudet til brukere og beboere.
- Arbeidet med ny Helse og mestringsplan som vil være en ny omsorgsplan, skulle vært startet i løpet av 2022. Denne planen vil gi føringer for hvilke tiltak som bør prioriteres i kommunalområdet helse og mestring årene fremover. Her vil hovedmålene i «Leve hele livet»- reformen være sentral. Dette vil blant annet omhandle videreutvikling av hverdagsmestring, økt bruk av velferdsteknologi og det å opprettholde/videreutvikle dagaktivitetstilbud. Dette vil være med å skape tryggere rammer for at den enkelte kan bo hjemme lenger. Når vi nå står midt i omstilling og omorganisering. Vil det å begynne på en slik plan i 2023 være nødvendig å starte. Den må prioriteres for å ferdigstilles i 2023.
- Frisklivsentral – en kartlegging av helsetilstand i forhold til forebyggende tilbud vil gi et grunnlag for å vurdere behov for frisklivsentral. Det er stadig flere henvendelser hvor fastleger o.l. vil henvise innbygger til frisklivsentral for videre oppfølging.
- Garderobesituasjonen ved Sollia tilfredsstillende ikke gjeldende krav verken når det gjelder kapasitet eller standard. Det vil åpne seg en mulighet for å kunne se på noe av disse utfordringene når dagsenteret flytter ut fra Sollia, forutsatt at det bevilges midler til dette. Denne utflyttingen vil skje høsten 2023. Dette må sees på noe senere.

- Behov for bemannet og tilpasset botilbud for personer med rus- og psykiske lidelser
- Videreutvikle tverrfaglig samarbeid mellom Oppvekst, NAV og HM (helse og mestring) for å sikre trygge og «sømløse» overganger for den enkelte, og kompetanseoverføring blant ansatte.
- Maling/rehabilitering av vegger ved kantine/kjøkken for å bedre muligheter for renhold og oppretthold god hygiene.

Kommunebarometeret fakta innen området Pleie- og omsorg viser at Skiptvet kommune er på en 14.plass, i 2021 var det 19.plass. Dette er et kort utdrag av vurderinger og målinger:

- Legedekning skårer vi lavt, det har vært en økning på landsbasis, slik vi ligger på 8,06 leger pr 10 000 innbyggere. Kommunen har noe ledig plass på fastlegelistene, det er bra.
- Kommunen har ingen psykiatrisk sykepleier og det er meget ønskelig å inneha. Derfor skårer vi lavt på dette. Med tanke på at psykisk helse og rus her et økende behov, bør vi klare å rekruttere det.
- Behov/bruk av sykehusinnleggelse er på et normalt nasjonalt nivå.
- Kommunenes innbyggere har et høyt forbruk av legemidler. Pr 10 000 innbyggere, bruker 7192 foreskrevne legemidler.
- Netto driftsutgifter viser at vi får en lav skår 2,5, hvor av 5,0 er best.
- Av beboere på sykehjemmet, har 82% omfattende pleiebehov. Andelen øker litt over tid- noe som viser at det tilbys mer tjenester i hjemmet for de som kan bo hjemme lengst mulig.
- Kommunen har nå 42,86% av institusjonsplasser for personer med demens, det er noe lavere enn landet. Ut ifra prognoser vil det være behov for at antall skjermede plasser og korttidsplasser i sykehjem er økende de nærmeste årene. Det vil medføre at det vil bli en reduksjon i somatiske langtidsplasser for å imøtekomme det fremtidige behovet.
- 88,6% av ansatte har fagutdanning, sett opp mot landet samlet er det 95,2%. Det bekrefter våre erfaringer med å få ansatt fagkompetanse, er krevende og ikke enkelt.
- Det er god tilgang på korttid- og avlastningsplasser på sykehjemmet.
- Tid/uke med fysioterapeut pr beboer er 30 minutter, den beste kommunen i landet har 396 minutter/uke. Positivt og høy skår ved at sykehjemmet bare tilbyr enerom til beboere.
- Kommunen har en økende grad av geriatriske sykepleier kompetanse. Det er meget positivt.
- Kommunene er ikke målt på plikt å tilby dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens. Dette er i dag på Ringen/Sollia. Dette vil Skiptvet kunne utvikle videre ved å få ferdigstilt styrerboligen tilhørende Borgund. Der er bygningen i ferd med å få godkjennelse for bruksendring og pusset opp etter nasjonale krav for et slikt bygg/bruk. Estimert ferdigstilt høst 2023. Dette er en bevisst satsning med tanke på å avlaste pårørende med store omsorgsoppgaver i hjemmet, og redusere behov for tilsynsoppdrag fra hjemmetjenesten på dagtid og etter hvert ettermiddagstid.
- Kommunen har ikke fått ansatt ergoterapeut i 20% stilling, noe som ble lovpålagt fra 1.1.2020. Det er nå lagt inn en ytterligere økning i årsverk i budsjettet for 2023.
- Trygghetskapende velferdsteknologi, som blant annet trygghetsalarmer er det på landsbasis en dekning på 46,25% for hjemmeboende over 80 år, mens i Skiptvet ble vi i 2020 målt til 36,67%. Det har vært en økning i antall fra 72 i 202 til over 190 i antall. For at flere skal kunne bo lenger i eget hjem og oppleve trygghet, er trygghetsalarm et

lavterskeltilbud med relativt lave driftskostnader. Det er i budsjettet for 2023 lagt opp til å øke andelen trygghetsalårmer.

Kommentarer til budsjettet generelt og noen enkeltposter.

Driftsbudsjettet for virksomheten er endret fra 75 138 029 (2022) til 83 557 038,- (2023)

På grunn av omorganisering, vil vi måtte gjøre omdisponeringer av inntekter, refusjoner og utgifter når budsjettet endelig legges inn før iverksetting på hvert ansvarsområde.

Ved årets lønnsoppgjør for ble det vedtatt endrede satser og innslagspunkt for faste turnustillegg etter time lønn. Dette er beskrevet mer detaljert i Hovedtariffavtalen fra KS. Det er avtalt en minimumssats for ulike ubekvemstillegg, samt % økning om timelønn er over 70,- på henholdsvis 22% pr time for lørdag/søndagstillegg og 25% pr time ved kveld- og natt tillegg. For de døgn driftede avdelingene har dette vært en økning i lønnsutgifter.

Behov for styrkning av årsverk for å kunne lykkes med omstilling, er det i år tatt i bruk forventet sykepengerefusjon til å utvide og ansette fagpersoner mer målrettet. Dette er gjort beregninger i samarbeid med personal- og økonomisjefene i kommunen. Denne omdisponeringen tildeles som følger med en styrkning på følgende måte:

- Styrkning av bemanning på helg med 80% i hjemmesykepleien
- Styrkning av bemanning i ukedager med 120% til bruk for å begynne arbeidet med å redusere andel deltid til mer heltid der det er behov.
- Økning til leasing av en elbil til i hjemmesykepleien fra 1.3.2023,
- Styrkning av kompetanse ved en økning til psykolog i fra 20% til 30%,
- Styrkning av psykisk helse og rusteam med en 50% stilling,
- Styrkning av ressurs til ergoterapeut, som økes fra 20% til 50%.
- Styrkning av ressurser til demenskoordinator med 15%, slik at vårt viktige arbeid med demensvennlig samfunn kan kontinueres og utvides.

Det resterende utgjør i hovedsak økte lønnsutgifter og prisvekst. Når en ser på lønns- og prisvekst, så har budsjettet for kommunalområdet minimal reell økning med tanke på drift. Vi omdisponerer definerte ressurser og beregner inn sykelønnsrefusjon. En omstilling vil ha kostnader, det er varslet til rådmannsledergruppe. For 2023 vil det kreve at ledergruppene i de to nye virksomheten har et fortsatt høyt fokus på god drift og et godt lederskap for å sikre god kvalitet i tjenestene vi har ansvar for. Faglig fokus og noe bedre bemanning, der det oppleves mest sårbart, mener vi skal ha en positiv effekt. Målet er at det skal bli stabilt og fortsatt god kvalitet i de tjenestene vi har ansvar for å gi kommunenes innbyggere.

Kommunene vil i 2023 forvente økte refusjoner fra staten, fordi direkte lønnsutgifter hos ressurskrevende brukere øker kraftig. Over flere år og i 2022 har det til enhver tid vært ledige sykehjemsplasser på Sollia. Det har frem til nå vært budsjettet med fullt belegg, uten at det har vært det. Det er for 2023 lagt inn en sikker reduksjon på vederlags inntekter, når 8 institusjonsplasser samles på en avdeling og ikke brukes. Bemanningen til disse plassene er en del av omorganiseringen og vil benyttes til å dreie helse- og omsorgstjenester etter mer til tjenester utenfor institusjon. Med en slik ending vil mulighet for salg av plasser til andre kommuner reduseres helt. Derfor vil vi ikke legge inn inntekter for salg av plasser. Til sammen vil denne endingen gi et inntektsfall på nesten 1,5 millioner.

Ansvar 10310 - kommuneoverlege, miljørettet helsevern, fastlege og fysioterapeut med driftsavtale

Ansvar for kommuneoverlege, miljørettet helsevern, fastlegene og fysioterapeut med avtale er nå lagt inn under virksomheten, og utgjør ca. 5,7 mill. Fastlegekrisen er også reel i Skiptvet kommune. Det er inngått avtale med de to tilstedeværende fastleger om å innfri noen av punktene i «Tromsø modellen». Det gir kommunen en økt utgift, men sikrer stabilitet på legekantoret. Det har etter at en fastlege gikk av med alderspensjon ikke vært mulig å få ansatt ny fastlege som selvstendig næringsdrivende. For å ivareta kommunens *sørge for ansvar* og ha tilstrekkelig legetjenester til kommunens innbyggere, har vi måttet engasjere lege via vikarbyrå. Fra 1.3.2022 har vi fått en kommunal fastlege ansatt. Vedkommende skal ut i foreldrepermisjon, slik at vi i hele 2023 vil ha en tilsvarende utfordring som i 2022. Kostnadene for å sikre stabil legedekning, er meget krevende. Slik at fastlege ordningen er blitt en kostbar enhet, de er tildelt en økonomisk styrking.

101000 Fastlønn, økning da det er ansatt fastlege på fastlønn. Med fastlege vikar må forventes at vil øke denne posten noe mer.

137000 Kjøp fra andre, vil få en økning. Dette fordi fastlegehjemmel tilhørende pensjonert fastlege skal kjøpes ut av kommunen.

137010 Driftstilskudd private, en økning da det er fremforhandlet 50% økt basistilskudd for de selvstendignæringsdrivende fastlegene. Forventer økt tilskudd fra staten, når resultat fra arbeidsgruppe som ser på løsninger vedr fastlegekrisen i landet. Utgiftene kan da bli redusert.

16000 Brukerbetaling, vil øke da egenandel fra legekonsultasjoner tilfaller kommunene i sin helet fra vikarlege.

170000 Refusjoner fra staten, vil ha en økning da alle refusjoner etter pasientbehandling hos vikarlege, tilfaller kommunen i sin helhet.

34000 Administrasjon

Kommunen kjøper følgende tjenester fra IØ: KAD/USK-plasser (både somatikk og for rus/psykisk helse) og legevakt-tjeneste. Fra 2023 vil kommunen kjøpe tjeneste fra Indre Østfold kommune gjennom Helsefelleskapet for Marker kommune/ Skiptvet kommune som sikrer våre innbyggere med tilgjengelighet i nødnett og ivaretar utrykningsplikten på dagtid hverdager. Dette er en tjeneste kommunen plikter å sikre gitt i Forskrift om fastlegeordningen § 13 pkt b, setning etter komma: *"herunder tilgjengelighet i helseadionettet/nødnett og ivaretagelse av utrykningsplikten.*

Enkelte driftsposter som telefon, kontormateriell, utstyr, lisenser, service og driftsavtaler er nøye justert etter regnskap 2022. 34000 vil fra 2023 få en økning i stab, men det er omdisponering fra andre avdelinger. Inger økonomisk merkostnad. Enkelte felles kostnader er lagt sentralt.

34100 AVDELING S1, S2, REHAB OG NATT

En ser stadig økning av mer komplekse sykdomsbilder hos den enkelte, det forventes utskifting av noe medisinskteknisk utstyr, økt forbruk av medisinsk forbruksmaterieell hvor prisene forventes å bli økte.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret

101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning

101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning

102020 Vikarlønn ferie, økning

10300 Ekstraarbeid, en reduksjon pga andre økte lønnsarter

112000 Medisinsk forbruksmateriell er det lagt inn en økning, pga generell prisøkning (253/254)
160020 Vederlagsinntekter er i henhold til inntekter for inneværende år.
162000 Ingen forventning om salgsinntekter av sykehjems plasser.

34110 AVDELING (S3), S4 OG S5

Avdeling 4 og 5 er tilrettelagt for personer med demens. En ser imidlertid at også denne gruppen beboere får et mer komplekst sykdomsbilde. Dette gjør det stadig mer utfordrende å håndtere behov for ekstra innleie ved utforutsette hendelser innenfor dagens ramme.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret og for mulighet å justere bemanning med 1,2 årsverk, som skal benyttes i omstillingsarbeidet.

101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning

101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning

10300 Ekstraarbeid, en reduksjon pga andre økte lønnsarter

160020 Reduksjon i vederlagsinntekter på ca. 1,2 millioner, da 8 sengeplasser bortfaller.

34120 KJØKKEN/KANTINE

Kjøkken/kantine lager mat til Sollia institusjon, beboere av serviceleilighetene og trygdeboliger og varm mat til hjemmeboende. I tillegg er det catering internt for kommunen og kantinen ved Sollia. Kjøkkenet har et nært samarbeid med avdelingene for å sikre riktig kost til beboerne og dekke spesielle behov.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret

111500 Mat og drikkevarer, en kraftig økning, da matvarepriser og innkjøp er mer kostbart.

115000 Kursutgifter, økning da det er obligatorisk kurs kjøkkenpersonalet skal må delta på.

160000 Brukerbetaling er lagt inn med en økning av inntekter. Forventet økning av egenandel ved mat leveranser.

34130 VASKERI/RENHOLD

Vaskeriet vasker alt av tekstiler og klær til beboerne ved Sollia. I tillegg vaskes alt av arbeidstøy for virksomheten. Det er etablert ren og uren sone ved vaskeriet, og det er kjøpt inn ny klesrulle inneværende år.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjør

34200 HJEMMESYKEPLEIEN

Hjemmesykepleien får stadig flere komplekse brukere med omfattende sykdomsbilder som skal ha både helsetjenester og praktisk bistand i hjemmet. Dette setter stadig høyere krav til avansert kompetanse innen sykepleie. I tillegg ser en også at stadig flere brukere ønsker å få tilrettelegging for å bo hjemme med avansert behandling og/eller å kunne dø hjemme. Forbruksmateriale skal være en del av tjenesten som hjemmesykepleien gir, det forventes økte utgifter til dette i 2023.

Hjemmesykepleien vil i 2023 måtte prioritere de innbyggerne som har vedtak på tjenester fra kommunen. Det å få etablert samarbeid både med ergoterapeut, og fortsette det gode samarbeidet med fysioterapeut vil gi en økt mulighet for å jobbe mer systematisk med hverdagsmestring eller hverdagsrehabilitering i hjemmet.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret

101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning
101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning
102020 Vikarlønn ferie, økning
10300 Ekstraarbeid, en økning. Må sees i sammenheng med fastlønn for å styrke bemanning på helg.
121000 Leie og leasing, økning da det er behov for å anskaffe en bil til i hjemmesykepleien, pga økt oppdrag.
120060 Trygghetsalarmer, en økning da flere innbyggere har et behov for å få slik alarm installert.

34210 HJELPEORDNING I HJEMMET /PRAKRIAK BISTAND

Praktisk bistand er en lovpålagt tjeneste som skal tildeles etter vurdert behov på vedtak. Det er også i denne tjenesten behov for å ha et stryket fokus på hverdagsmestring. Det å oppmuntre den enkelte tjenestemottaker til å bidra med egne ressurser for å opprettholde egne funksjoner eller få redusert behov for bistand, vil være et viktig mål for denne tjenesten.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret
101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning
101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning
102020 Vikarlønn ferie, økning
10300 Ekstraarbeid, en reduksjon pga andre økte lønnsarter
160020 Brukerbetaling helsetjenester, lagt inn en reduksjon fra budsjett 2022, mer på linje med inntekter fra 2022.

34300 VESTGÅRDVEIEN BOFELLESKAP

Det er nå 9 beboere ved Vestgårdveien. 2 beboere flytter og, så i løpet av januar 2023 vil det flytte inn 2 nye. Denne endringen gjør noe med behov for riktig bemanning. Det vil være nødvendig og styrket bemanning gjennom hele døgnet.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret
101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning
101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning
102020 Vikarlønn ferie, økning
10300 Ekstraarbeid, en reduksjon pga andre økte lønnsarter

Det vil ved denne endringen også gi kommunen økte refusjoner fra Staten. I forbindelse med styrking av bemanning, åpningen av 5 nye omsorgsboliger for yngre personer, samt behov for vernepleier kompetanse på dagsenteret på Borgund, er det lagt planer for å benytte kompetanse på tvers i disse 3 avdelingene. Det vil gi en mulighet for å redusere ufrivillig deltid, skape et mer robust fagmiljø og en større kollega fellesskap. Lederne på disse stedene vil jobbe for å få dette til på en god måte.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret
101070 Kvelds-/natttillegg kraftig økning
101080 Lørdag-/søndagstillegg noe økning
102020 Vikarlønn ferie, økning
103000 Ekstraarbeid, en økning fra 2022, da budsjettpost var utelatt

34340 TORGGÅRDEN BOFELLESKAP

Etter planene åpnes disse 5 leilighetene med stedlig døgnbemanning fra desember 2022. Det er 5 unge personer som skal flytte inn. Det er behov for 12 ansatte for å få turnus til å dekke alle vakter i bemanningsplanene. De fleste er allerede ansatte, men ikke startet i jobben. Det vil utgjøre 7,7 årsverk.

34310 DAGSENTER

Dagsenteret har i dag tre typer tilbud: et tilbud for voksne med nedsatt funksjonsevne. Det er tilbud for unge med funksjonsnedsettelse og et tilbud for hjemmeboende med demens. Dagsenteret har også ansvar for arbeidet i demensteamet, og her ligger også ansvaret for arbeidet med at Skiptvet skal være en demensvennlig kommune. Det er et nødvendig arbeid å jobbe mer med i 2023. Det vil være muligens nødvendig å styrke med noen ressurser, men vi ser at det må arbeide mer med før endelig behov og struktur er avklart. Høst 2023 flytter Ringen, dagsenter for hjemmeboende med demens til en nyoppusset styretbolig. Et etterlengtet og noe alle ser frem til. Det vil søkes om at bevilgede midler fra 2022 overføres til 2023.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjør. Økning av lønn til 15% for målrettet demenskoordinator arbeid.

103000 Ekstraarbeid, en økning, da det er fra regnskapet i 2022 vært et behov.

110540 Arbeidsmateriale, en økning da slike materialer koster mer

111500 Mat og drikkevarer, en økning da det er planlagt å tilby 2 måltider pr dag. Kjøper internt fra eget kjøkken

117000 Drift av transportmidler, en økning da færre bruker klarer å komme seg til dagsenter på egenhånd. Det blir mer kjøring og drivstogg/driftsutgifter er blitt dyrere.

160020 Brukerbetaling, en økning, da tjenester som ytes til brukerne av dagsenteret får et bredere tilbud, vil egenbetaling måtte økes noe.

34320 PSYKISK HELSE OG RUS

Psykisk helse og rus har en økning i brukergruppen og behovet for oppfølging i kommunen. Dette gjelder også i familier med barn og har et tett samarbeid med oppvekst. Det er signalisert en klar forventning fra spesialisthelsetjenesten at kommunen skal være beredt til å ta imot personer med komplekse psykiske lidelser på lik linje som personer med somatiske lidelser. Tjenesten har gjort en stor endring inneværende år med tanke på økt gruppetilbud for å kunne gi et bredere tilbud til brukerne innenfor de samme ressursene. Kommunen har pr. i dag ikke definerte plasser til personer med psykiske lidelser som trenger heldøgns omsorg.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjøret

Økning i fastlønn psykolog fra 20% til 30%. Stillingen blir en kombinasjon hvor kommunen kan gi tilbud til voksne, barn og ungdom. Økning fra 20% til 50% stilling for psykiatrisk sykepleier, begrunnet i økte henvisninger og oppfølgingsansvar som avdelingen pr nå ikke klarer å håndtere med dagens ressurser.

111500 Økning i mat- og drikkevarer. En viktig del av gruppetilbudene er å kunne avslutte møtene ved å samles rundt et bord med kaffe og enkel servering.

120000 Inventar og utstyr, en liten økning. Flere gruppetilbud krever noe mer utstyr for å gi gode tjenester til de som deltar.

34330 FYSIOTERAPI /ERGOTERAPI

Fysioterapeuten gir tjenester til brukere innen hele virksomheten. Fysioterapeuten ivaretar også søknader og bestilling av hjelpemidler. Det vil være behov for å etablere et enda sterkere tverrfaglig samarbeid med den enkelte avdeling for å få et økt fokus på hverdagsmestring. Her vil fysioterapeut og ergoterapeut ha en sentral rolle. Vårt mål er å få ansatte ergoterapeut i en større stilling, slik at innbyggerne får bistand og hjelp slik de har krav på.

101000 Økning i fastlønn etter lønnsoppgjør. Økning i fastlønn ergoterapeut fra 20% til 50%. Det viser seg helt nødvendig å øke stillingsandelen for å kunne få søkere. Dette er et strykende tiltak for å bidra med mer kompetanse og ressurser for videreutvikling av hverdagsmestring og hjemme rehabilitering som er hoved målet med omorganiseringen.

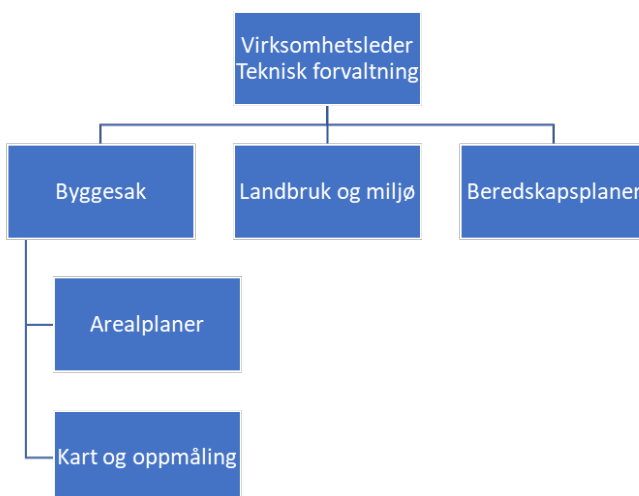
116000 Km-godtgjørelse, en økning. Det er ikke alltid kommunalbil tilgjengelig og privat bil må benyttes.

Virksomheten Plan, landbruk og teknikk er delt i to virksomheter og vil fra 1.1.2023 ligge under ny virksomhet som heter Samfunn.



Virksomhet forvaltning

Virksomheten ledes av virksomhetsleder for forvaltning. Arbeidsoppgaver og organisering av arbeidet er slik:



Totalt er det ansatt seks ansatte som jobber i virksomheten. I tillegg til de oppgaver som er over, utfører ansatte i virksomheten også andre arbeidsoppgaver, som:

- Behandling av startlån
- Koordinering av renhold
- Mindre byggeprosjekt

Årsaken til dette er at Skiptvet er en mindre kommune, og det er nødvendig at ansatte har flere typer arbeidsoppgaver for å fylle en stilling.

Nærvær og HMS

Totalt var det 90 % nærvær for virksomheten forvaltning i 2022. Årsaken til det lave nærværet skyldes langtidssykemelding. Sykemeldte blir fulgt opp med oppfølgingsplan, og eventuell tilrettelegging av arbeidsoppgaver.

Kommentarer til budsjettet

Selvkostområder, ansvar 46110-46180:

Plan, byggesak og oppmålingstjenester er selvkostområder. Det oppnås ikke 100 % selvkost for tjenestene. For byggesak (46120) er årsaken til dette at sakstilfanget er for lite. Deler av stillingen for byggesaksbehandling kombineres derfor med ansvar for mindre byggeprosjekt. For stillingen arealplanlegger (46110), er det bare behandling av private detaljreguleringsplaner som det kan tas

gebyrer for. En stor del av stillingen er utarbeidelse av kommuneplanen, som består av samfunnsplanen og arealplanen for kommunen. For oppmåling (46130), er det sakstilfanget som for en stor del avgjør om budsjettmålene for gebyrinntekter nås. Skiptvet kommune selger noen oppmålingstjenester til nabokommuner ved sykdom etc. Dette er begrenset, fordi oppmålingstjenester også leveres av private oppmålingsfirmaer, og Skiptvet kommune kan ikke være i direkte konkurranse til disse uten å vinne anbud. Matrikkelføring utføres også for nabokommuner. Matrikkelføring er en tjeneste som kommunen selv må gjøre.

Landbruk og miljø, ansvar 46200-46220:

Det er totalt 1,6 stillinger på landbruk og miljø. I stillingene ligger all tilskuddsforvaltning for landbruket og all saksbehandling etter forurensingsloven. I tillegg ligger det ansvar for viltforvaltning i disse stillingene. For ansvarene som omfatter landbruk og miljø er budsjettet justert for lønnsoppgjøret.

En prioritert oppgave i 2023 er oppfølging av tilsyn som er utført for minirensaneanlegg i 2022. Totalt er det ført tilsyn med 200 anlegg i 2022. Skiptvet kommune har i sin lokale forskrift for mindre rensaneanlegg, krav om tilsyn hvert 4. år. Tilsynet utføres av Driftsassistansen i Viken. Oppfølging av avvik har Skiptvet kommune, som forurensningsmyndighet. Erfaringer fra andre vannområder viser at om lag 30 % av anleggene får rød status, d.v.s at de fungerer svært dårlig. Årsaken er kan både være bruken av anleggene, men erfaringene viser at feilmontering også er en viktig årsake til at anleggene ikke fungerer.

For landbruk vil kontroll av produksjonstilskuddet og RMP bli prioritert. Tilskuddsmidlene er en del av jordbruksoppgjøret. At tilskuddet som bli utmålt til de ulike produsenter er riktig og at forutsetningene som tilskuddet blir gitt på blir kontrollert, er en viktig oppgave som legitimerer jordbruksoppgjøret.

Beredskapsplaner

Beredskapsplaner er tilført virksomheten etter omorganisering. Dette har før ligget hos leder av servicekontoret og hos personalsjef. Virksomheten Teknisk forvaltning har ansvar for oppdatering av beredskapsplanen for kommunen. Beredskap har ikke et eget ansvar i budsjettet. Det vurderes å opprette et eget ansvar for beredskapsarbeidet, for å vise ressursbruken til denne oppgaven.

Arbeidet med beredskap har ikke vært prioritert i Skiptvet kommune i svært mange år. Å være rustet til å takle en alvorlig hendelse krever at man har planlagt hvordan hendelsen skal løses på forhånd, og at det også øves. ROS-analysene som Skiptvet har, er fra 2013. Beredskapsplanene som finnes, er også mangelfulle. Blant annet er det ulik organisering av arbeidet i de ulike dokument, personer som har ansvar for deler av arbeidet har sluttet osv. Det er ikke utarbeidet tiltakskort for de viktigste hendelsene. I tillegg mangler det avtaler på viktige oppgaver som skal utføres av ulike aktører utenfor Skiptvet kommune. Det er også et krav om å koordinere arbeidet med beredskap med nabokommuner. Selv om Skiptvet kommune har en god dialog med nabokommuner generelt, bør det gjøres avtaler om samarbeid dersom det skulle være en stor hendelse. Beredskap handler om å være forberedt. Klare avtaler med nabokommuner er en av de viktigste grep Skiptvet kommune kan ta for å takle en alvorlig hendelse. Avtalene bør omfatte både utstyr og personell. Det er også en stor fordel dersom beredskapsplanene er mest mulig lik i regionen, slik at innholdet og oppbygging er kjent også for nabokommuner dersom det skulle være behov for hjelp. Det samme vil være for nabokommuner, dersom Skiptvet kommune skal bidra ved en hendelse i nabokommuner. Det er også flere scenarioer som kan berøre flere kommuner, f. eks et leirskred ved Glomma.

I prinsippet må beredskapsplanene lages nye, og i henhold til de krav som settes i sivilbeskyttelsesloven, plan- og bygningsloven og de veiledere som er utarbeidet for dette. For teknisk forvaltning vil dette arbeidet kreve store ressurser, men også for hele organisasjonen. Den viktigste forutsetningen, er at organiseringen av arbeidet med beredskap blir klart, og at de personer som har en oppgave både blir klar over oppgaven, og også får øve på å utføre oppgaven. Ansvar for å bestemme organiseringen ligger til rådmannen.

Skiptvet kommune bruker krisehåndteringsverktøyet CIM. Kompetansen på å bruke dette verktøyet må oppgraderes, slik at de som skal føre i CIM kan jobben.

Ulike beredskapsplaner har ulik gradering. Dette krever at kommunen har personell som er sikkerhetsklarert for blant annet å kunne delta på møter med Statsforvalter hvor det diskuteres planer som har gradering fortrolig eller hemmelig. I dag er det bare rådmannen som er sikkerhetsklarert.

I forhold til behovet for midler som dette vil kreve, er dette ikke klart i dag. Arbeidet med å lage beredskapsplanen for Skiptvet kommune vil kreve en 20 % stilling hos Teknisk forvaltning. I tillegg vil arbeidet kreve at det brukes ressurser i de ulike virksomheter. Teknisk forvaltning har ansvaret for å lage og koordinere beredskapsplaner. Deler av arbeidet vil bli delegert ut til de virksomhetene som eier hendelsene. Arbeidet med beredskapsplanene vil også gi en oversikt over hva som kreves av ressurser, både personell, men også innkjøp av utstyr, for at Skiptvet kommune skal være rustet til å takle en stor hendelse. Dette må innarbeides i budsjettet for 2024.

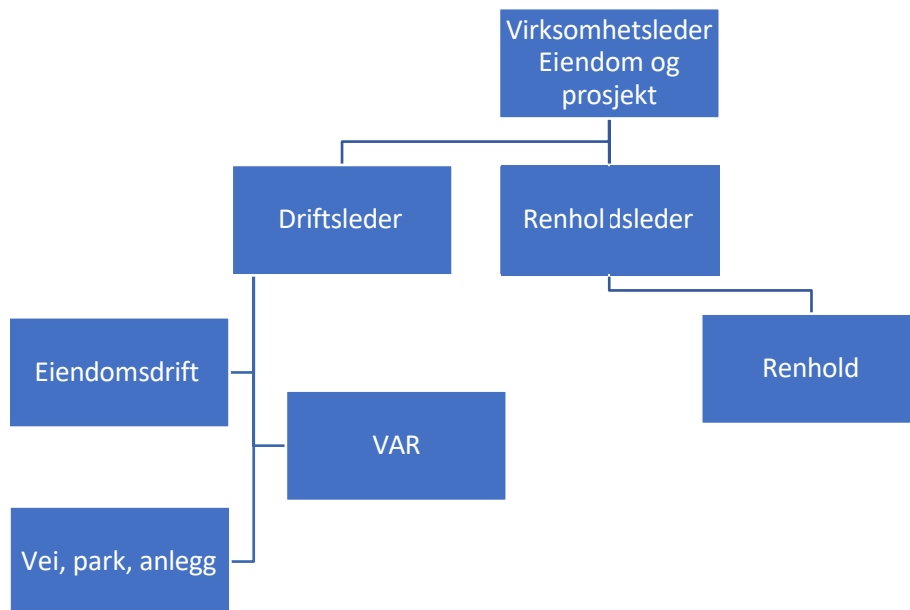
Eiendom og prosjekt

Virksomheten Eiendom og prosjekt (EP) ble etablert som egen virksomhet høsten 2022. Overordnet drifter denne virksomheten kommunens bygninger, eiendommer, bygge- og anleggsprosjekter, kommunale veier og VAR-områdene. Virksomheten fikk egen virksomhetsleder med virkning fra 1.9.22.

Administrasjon

Høsten 2022 har blitt brukt til å dele PLT inn i to nye virksomheter som i skrivende stund er gjort i grove trekk, men ikke endelig ferdigstilt.

Eiendom og Prosjekt vil fungere slik oppstillingen viser:



Budsjettet for 2023 er preget av at virksomheten er ny og at det pågår en innkjøringsperiode i forbindelse med læring og fordeling fra det utgående PLT. Det har ikke vært tid til å planlegge og tallfeste alle de endringene som er nødvendige, fornuftige eller ønskelige. Det legges derfor opp til en videreføring fra 2022 for hovedpunktene, og at 2023 vil bli brukt til å etablere metoder, praksis og systemer, slik at budsjettet for 2024 blir et vesentlig mer gjennomarbeidet og fremtidsrettet budsjett for virksomheten.

Kommunens bygninger

Kommunens bygningsmasse i daglig bruk; administrasjonsbygg, to skoler, tre barnehager og to sykehjem/institusjoner består av ca. 28.700 m² gulvareal med varierende byggeår og tilstand.

Kommunen eier i tillegg tekniske bygg som inkludert renseanlegg og brannstasjonen består av ca. 1.700 m² gulvareal. Kommunens to museer består av til sammen ca. 1.400 m² gulvareal. Samlet sett har kommunen ca. 50 bygninger.

I 2022 overtas de to bygningene Torggården som utgjør byggetrinn I i sentrumsutviklingen. Torggården rommer blant annet et borettslag med omsorgsboliger, et areal for tilrettelagt boliger, Folkebiblioteket og næringsareal for utleie og kafeteria.

Virksomhetens medarbeidere

Virksomheten består av en virksomhetsleder, en driftsleder og en renholdsleder som sammen ivaretar kommunens eiendommer og eiendomsdrift gjennom driftsåret. Driftsleder og renholdsleder er i skrivende stund ikke avklarte funksjoner.

Virksomheten består ellers av ni mannskap på drift og 14 mannskap på renhold. Dette er antall uten virksomhetsleder (100%) og renholdsleder (ca. 50%).

Drift er delt mellom VAR/selvkostområdene og eiendomsdrift. Alle kommunens arealer i bruk renholdes av egne medarbeidere, men Sollia løser renhold med sine egne ressurser.

Virksomheten har en vaktordning, VA-vakt, for å ivareta drift av vann- og avløpssystemet utenfor ordinær arbeidstid gjennom driftsåret. Avtalen er i sitt andre år og er evaluert høsten 2022 uten store endringer.

Det er ikke lagt opp til noen store personalendringer i 2023.

HMS og Nærvær

Pr oktober 2022 har virksomheten et nærvær på 92,8 %, fordelt med 95,8 % på kvinner og 89,2 % på menn. I en liten organisasjon vil ethvert fravær gi store utslag på nærværet, som derfor vil være skiftende gjennom driftsåret.

EP har laget en plan for måling av eventuelle radonforekomster i de kommunale bygningene som er i daglig bruk. Kravene til måling og dokumentasjon av at målinger er gjennomført er definert i strålevernforskriften.

EP har også laget en plan for kontroll av inneklime i de kommunale bygningene som er i daglig bruk gjennom luftmålinger under drift. Dette er et viktig underlag for ENØK-kartleggingen. Kravene til inneklime finnes blant annet i opplæringsloven og i arbeidsmiljøloven.

For disse planene er det meningen at målingene skal rulleres mellom bygningene slik at man til enhver tid har oppdaterte målinger fra nær fortid.

Tiltak og påvirkninger 2022/2023

Vann- og avløp, renovasjon og branntilsyn (VAR)

Siste års store investeringer for vannforsyningen er i drift og man har kunnet hente erfaringer gjennom ordinær drift. Det gjenstår å avslutte prosjektene med endelig overtakelse og noe feilretting. Det gjenstår også tiltak på vannforsyningsnett, herunder vanntårnet på Lystvet. Det vil bli utarbeidet en ny, oppdatert ROS-analyse for vannforsyningen som beskriver vannforsyningen med dagens status i 2023.

Prosjektet med smarte vannmålere vil lyses ut på anbud vinteren 2022/23 og dette blir noe man må ta stilling til når man ser hva og hvordan tilbyderne vurderer dette prosjektet.

I 2023 vil det bli påbegynt et arbeid for kartlegging av svakheter ved avløpsnett. Det er kjent at det er stor innlekkasje på anlegget som påvirker renseprosessene på renseanlegget ved nedbørsperioder. Det er bedt om midler til en analyse og tiltaksplan for overvann som lekker inn på avløpsnett.

I 2023 vil det også bli vurdert andre løsninger for håndtering av slam fra renseanlegget som i dag transporteres til Nordre Follo med de kostnadene dette fører med seg.

Renovasjon og branntilsyn (tidligere feiing) leveres av IØBR IKS.

Felles for VAR-områdene er økning i kostnader som følge av høyere renter og økte priser på innsatsfaktorer som strøm, drivstoff og innkjøp for vannforsyning og slamtømming. Alle prisøkningene er ikke kjent pr i dag, men det er lagt inn en beregnet effekt i den eksterne tjenesten Momentum Selvkost som bør være realistiske.

Gebyrene for avløp og branntilsyn reduseres.

46250 – EP administrasjon

For 2023 vil de administrative kostnadene, bl.a a lønn til virksomhetsleder ligge under dette ansvaret. Andre felleskostnader som berører virksomheten eller flere eiendommer ligger på ansvar 46500. Ansvaret vil også inkludere overordnede investeringer.

46500-46590 - Bygningsmassen

Som beskrevet over er bygningsmassen variabel med ulike byggeår og tilstand. Bygningsmassen fremstår som godt vedlikeholdt, men oppgraderingsbehovet for å oppnå lavere energiforbruk er stort.

Vinteren 2022/23 vil bli brukt til kartlegging av bygningsdeler slik at man kan se hvor tiltakene bør settes inn, sett mot ENØK, økonomi og tilstand.

Det er også nødvendig å kartlegge hva energien brukes til i de ulike byggene for å kunne sammenligne og avdekke sparepotensialet. Derfor er det også nødvendig å kartlegge de tekniske installasjonene i bygningene, fordi disse har en like variert tilstand og restlevetid som andre bygningsdeler.

Kartleggingen gjøres gjennom et EOS-prosjekt som var tildelt midler i 2021. Deler av midlene er støtte fra Enova, der fristen for rapportering er flyttet frem til sommeren 2023. Den samme kartleggingen skal brukes til å utforme vedlikeholdsplaner for den enkelte bygning.

Det er en rekke uavklarte punkter som gjenstår fra de siste års utbyggingsprosjekter. Disse er under oppfølging og bør, som en følge av kontraktene, ikke føre til større kostnader. Det er likevel å anta at det vil ha en kostnadsside å avslutte prosjektene endelig i form av engasjement fra de rådgiverne som kjenner prosjektene. Disse prosjektene gjelder i all hovedsak på skolene.

Tabellen under viser budsjettet for noen av ansvarsene som brukes i kommunens daglige drift sortert på vedlikehold, innkjøp av renholdsartikler, løpende serviceavtaler og forsikring:

BUDSJETT 2023	Vedlikehold	Renholdsart.	Serviceavtale r	Forsikring
Solheimtunet	70.000	25.000	60.000	49.600
Kirkelund skole	325.000	150.000	175.000	123.000
Vestgård skole	85.000	80.000	55.000	60.500
Lindormen barnehage	35.000	15.000	35.000	15.000
Finlandsskogen barnehage	80.000	42.000	20.000	27.000
Solhaug barnehage	30.000	18.000	4.000	11.500
Sollia	270.000	200.000	60.000	70.500
Vestgårdveien	40.000	12.000	10.000	30.000
Borgund	50.000	40.000	20.000	45.000

NB! For barnehagene brukes Finlandsskogen som utgangspunkt for drift, disse tallene er derfor ikke reelle pr ansvar. Tabellen er uten kostnader til lønn, bil osv.

Tabellen viser at driftsbudsjettet er sårbart mot plutselige behov som oppstår gjennom et år, f.eks. skader, uhell eller funksjonssvikt. Det kan også oppstå behov som følge av eksterne tilsyn eller interkontroll som utløser et behov for midler som ikke finnes i budsjettet.

EP har en økt post for vedlikehold av bygninger på 295.000 kroner under ansvar 46500 som kan fordeles ut på andre ansvar etter behov, men heller ikke dette er egnet til å avhjelpe plutselige behov som det store, totale arealet i daglig bruk kan påregnes å komme.

Tabellen viser også at EP har en jobb å gjøre når det gjelder serviceavtaler, da det er mange avtaler det gjøres avrop på hvert år. Man er i ferd med å kartlegge disse og vurdere om det vil være kostnadseffektivt med samtlende serviceavtaler for servicefunksjoner som går igjen på flere bygningskomplekser jevnlig.

For budsjettåret 2023 er det lagt inn tilsvarende budsjetter som for 2022 på vedlikehold. Med tanke på prisøkningen på materialer vil det si at man får utført mindre vedlikehold enn tidligere. For å bøte på dette er det i investeringsbudsjettet lagt opp til en taktøkning for oppgraderinger, ENØK-tiltak, med energisparing som formål. Målet med dette er å se vedlikehold og oppgraderinger i en sammenheng, men med et hovedfokus på energisparing.

46400, 46580 - Vei, parker og anlegg

For de kommunale veiene er det lagt inn 200.000 i asfaltering som et nytt driftstiltak, der budsjettet for 2022 var kroner 0. Det anses som viktig å kunne asfaltere en eller to veier hvert år for å unngå at det bygger seg opp et etterslep på asfaltering.

I tillegg til asfaltering av veistreknings er det nødvendig å reparere de kommunale veiene hver vår og høst gjennom å tette hull. Budsjettposten er for 2023 ikke høy nok til å unngå at det bygger seg opp et etterslep.

Levetiden på asfaltdekke på veier er omtrentlig 20 år, noe som betyr at 5 % av veiene bør asfalteres hvert år for å kunne holde tritt med slitasjen over tid.

De kommunale friområdene i sentrum vedlikeholdes som del av vinterdriften til virksomheten gjennom ordinær drift. Dette gjelder i hovedsak rydding av kvister og gjenlegg fra hogst for å holde stiene i en brukbar tilstand i tillegg til vedlikehold av stiene med påfylling av grovkuttet flis. EP har en del flis liggende på lager for dette.

Snøbrøyting og strøying er i sitt tredje driftsår på tidligere inngått kontrakt. Det er lagt inn en liten økning som følge av avtalens punkt om justering iht inflasjon og økte drivstoffpriser. Avtalen har sider ved seg som gjør at den vil bli grundig evaluert våren 2023. Det er knyttet en uavklart situasjon til kontrakten som vedgår skader som er påført kommunens eiendeler ved Kirkelund skole, dette gjelder to trampoliner og en trapp.

Viken Fylkeskommune overtar gatelysene langs fylkesveien 1.1.23. De fleste av disse har kommunen driftet gjennom vedlikehold og betaling av strøm. Det har hittil vært et innledende møte med Fylkeskommunen om dette, hvilke konkrete påvirkninger dette fører til for driftsåret 2023 er derfor ikke avklart i sin helhet enda.

Budsjettposten opprettholdes derfor som tidligere frem til saken er endelig avklart.

Under disse to ansvarene driftes også den kommunale infrastrukturen for elbillading og elbideding. Satsene for lading er endret gjennom 2022 som en følge av den høye strømprisen.

46510-46515 – Kirkelund og Vestgård skoler

Som nevnt over gjenstår det arbeid for å avslutte de senere års byggeprosjekter gjennom lukking av avvik. Dette er planlagt løst med interne ressurser og med noe bistand fra de rådgiverne som var leid inn for å lede prosjektene.

Begge skolene skal kartlegges for energibruk og tilstand. Det er utover dette foreløpig ikke planlagt større arbeider eller tiltak utover ordinært vedlikehold.

46521-46590 – Andre bygninger (barnehagene, Sollia, Vestgårdveien og Borgund)

Det er ikke lagt opp til noen ekstraordinære tiltak utover vanlig drift som tidligere år. Bygningene er omfattet av de to investeringspottene for ENØK-tiltak og SD-anlegg og tiltak vil bli vurdert utført der de gir mest effekt når kartleggingen er ferdig.

46575-46585 – Museer

Det er ikke lagt opp til noen ekstraordinære tiltak utover en utvidet vaktmestertjeneste sommertid på Nes Lensemuseum som følge av et driftstiltak som ble vedtatt i 2022.

46600 – Torggården

Torggården overtas og flyttes inn i desember 2022.

Etter planen skal EP inngå en avtale om drift og renhold i komplekset med sameiet på kommersielle vilkår, med et driftsoverskudd. Det er ansatt en vaktmester i 50% stilling i komplekset, men denne er det antatt at også skal drifte det kommunale torget og uteanlegget. Det er tenkt sammenlignbare vilkår for renholdet i Torggården, men her vil ikke renholdsplaner og stillingsbrøk være klart før litt ut i 2023. Stillingen vil bli tilført en som allerede er ansatt i kommunen.

Inntil videre antas det at driftsåret 2023 vil komme ut med et lite overskudd på driften, men at utleieandel og innflyttingskostnader vil påvirke dette.

118000-Strøm

Energikostnadene har økt vesentlig gjennom driftsåret 2022. Økningen har vært større enn det ble budsjettet med for året.

Kommunen bruker strøm som eneste energikilde til oppvarming i nesten alle bygg, strømprisen påvirker derfor driftsbudsjettet direkte. Konto 118000 (strøm) var for 2022 brukt opp i august måned. Det ble, gjennom saldering av driftsbudsjett for 2022, bevilget 3,5 MNOK i tillegg til dekning av økte strømkostnader.

For 2023 er det foreslått å bruke av konsesjonskraften til drift av egne bygninger, med tillegg av kjøp kraft i markedet til forbruk konsesjonskraften ikke dekker. Dette gir en effekt på 2.055.000 på driftsbudsjettet til Eiendom og Prosjekt som er fordelt prosentvis etter strømforbruk på de ulike bygningskompleksene.

Fra og med 1. november 2022 er Fjordkraft kommunens strømlleverandør gjennom en felles avtale med Viken fylkeskommune og en lang rekke andre kommuner. Fjordkraft bruker Statkraft Energi som samarbeidspartner for kjøp, salg og trading av strøm, det er derfor å anta at avtalen er blant den beste i markedet.

Kommunens muligheter for å påvirke strømprisen er lav. Det er forbruket vi har muligheten til å gjøre noe med. Vedlikeholdsbudsjettet er i dag ikke stort nok til å gjøre noe målbart med bygningene og de tekniske anleggene, det er derfor beskrevet et ønske om midler til ENØK-tiltak over investeringsbudsjettet.

EP har også en intensjon om å utrede alternative kilder til oppvarming av bygninger, for eksempel gjennom mindre varmesentraler for bio- eller jordvarme som kan gjøre oppvarmingskostnadene mer forutsigbare.

Investeringsbudsjettet for 2023

46300-46400. Vann og avløp, VAR

Traktor

Kulepunktet er fra 2022-budsjettet.

Ny traktor, som er fordelt med 1/3-del på vann, avløp og park leveres i februar 2023. Bevilgningen flyttes fra 2022.

Investering: 1.000.000. 66,6% selvkost.

Lystvetbassenget

Kulepunktet er nytt for 2023.

Det er nødvendig å gjennomføre en tilstandsanalyse med tiltaksplan for høydebassenget på Lystvet. Dette som en følge av avvik som er avdekket gjennom vedlikehold. Kartleggingen vil konkludere med hvilke tiltak som er nødvendige å gjennomføre med en kalkyle for dette.

Investering: 200.000. 100% selvkost.

Vannforsyning, Grønlundfeltet

Kulepunktet er fra økonomiplanen.

Ny vannledning inn på Grønlundfeltet er tidligere tildelt investeringsmidler i 2023 og 2024. Pga metoden(e) som er planlagt å bruke, som er enten styrt boring og/eller cracking vil prosjektet gå over en kort tidsperiode etter oppstart. Det er derfor sannsynlig at hele investeringen kommer i det samme kalenderåret.

Investering: 6.000.000. 100% selvkost.

Vannforsyning, Smarte vannmålere

Kulepunktet er fra økonomiplanen.

Prosjektet med smarte vannmålere er klart for å lyses ut på anbud. Kommunen ber om en samlet pris for levering, montering og igangsetting, med et grensesnitt for overtakelse ved funksjonelle målere og faktiske målinger.

Det er få erfaringer fra lignende prosjekter fra andre kommuner, og sannsynligvis stor variasjon og kapasitetsforskjeller i ulike tilbyderes løsninger. Dette må derfor vurderes på nytt når det foreligger tilbud fra markedet for denne tjenesten.

Investering: 1.700.000. 100% selvkost.

Avløpsnett, innlekkasjer

Kulepunktet er fra økonomiplanen.

Det er store innlekkasjer av overvann på avløpsnettet ved store nedbørsperioder. Det er derfor nødvendig å kartlegge årsaker og lokasjoner i forbindelse med disse innlekkasjene og å vurdere hvilke tiltak som bør gjøres på sikt for å bedre forholdene. Innlekkasjer på avløpsnettet påvirker de prosessene for rensing som skjer på renseanlegget negativt når mengden avløpsvann inn mangedobles i perioder. Det er å anta at det foreligger resultater og et forslag til tiltaksplan fra målingene i løpet av 2023.

Investering: 250.000. 100% selvkost.

46250. FDV-kostnader. Oppgradering av bygningsdeler (ENØK)

Kulepunktet er nytt for 2023.

Gjennom vinteren 2022/23 vil kommunens bygninger bli kartlagt på tilstand og energikvalitet gjennom EOS-prosjektet. Dette gjelder i hovedsak bygningsdeler mot det fri (klimaskallet) og tekniske anlegg for oppvarming, styring og varmedistribusjon. Kartleggingen vil gi svært nyttig informasjon om de ulike bygningsdelenes kvalitet mot energitap og effektivitet for strømforbruket. Ut av kartleggingen vil det være mulig å sortere hvilke bygningsdeler som er mest regningssvarende å oppgradere. Det er derfor ikke mulig å si hvilket ansvar investeringsmidlene skal brukes på før kartleggingen er gjennomført. Målet med midlene er å styre de til der de gir mest sparing sett i sammenheng med den faktiske tilstanden. Effekten av tiltaket, som er spart strømforbruk i mange påfølgende år vil påvirke det ansvaret der investeringen skjer, men inntil planen foreligger er det utfordrende å peke på effekten allerede samme år.

Målet med investeringen er at det, over år, vil gi svært målbare effekter på energiforbruket, men det vil avhenge av at det tildeles midler årlig.

Posten skal ikke dekke selve kartleggingen som er under EOS-prosjektet. Posten vil utelukkende gå til konkrete oppgraderinger.

Investering: 1.000.000

46500. FDV-kostnader. SD-anlegg, EOS og adgangskontroll

Kulepunktet er nytt for 2023.

Kommunen har flere lokale SD-anlegg ute i bygningskompleksene, men disse er ikke bygget opp etter en fast mal eller koblet opp til et sentralt anlegg. Det er lite kunnskap blant driftspersonellet på de ulike SD-anleggene, mange av disse er heller ikke oppgradert eller fulgt opp i særlig grad.

Formålet med et SD-anlegg er å overvåke og justere de tekniske anleggene i en bygning mest mulig hensiktsmessig.

Bruken (belastningen) i en kommunal bygning er svært variabel gjennom dagen, uken og året. Det er derfor sannsynlig at man kan spare store mengder energi på å programmere de tekniske anleggene etter behovet. Det øker installasjonenes levetid i vesentlig grad at disse driftes med redusert belastning når bruken av byggene tillater det.

En bygnings energibruk kan deles opp i ulike kategorier; oppvarming, lys og forbruk. For å kunne sammenligne (f.eks. gjennom KOSTRA) og å kunne lese av effekten av oppgraderinger, endringer og mindre tiltak er det nødvendig å ha et EOS-anlegg (Energioppfølgingsystem). Det er naturlig å se EOS i sammenheng med SD-anlegget siden det er mye data som går på tvers av systemene. Et EOS-anlegg kan bygges opp slik man har behov for og nytte av siden systemet består av ulike målere som leverer måleresultater til et dataprogram. Det er tenkt at kommunens EOS-system skal bygges for å lese av de store linjene for å kunne se effekten av de tiltakene som gjøres eller hva som bør gjøres.

Store deler av kommunens bygninger bruker fortsatt nøkler som adgangskontroll til bygningene. Dette har et usikkerhetsmoment ved seg i forhold til ansatte, brukere og bygningen som må anses å være utdatert. Det er nøkler på avveie etter lang tids bruk og kontrollen med nøkler er redusert til manuelle lister med ulik oppfølging og kvalitet.

De adgangskontrollsystemene som er i kommunen i dag er fra flere, ulike systemer. Disse «snakker» ikke med hverandre og gir heller ingen alarmer eller informasjon ved avvik.

Målet med å ha adgangskontroll med i denne posten er man ser fordeler av å sy det sammen med SD-anlegget siden det er programmering, overvåking av systemer og skallsikring som er målet. Det er derfor fordelaktig å kunne se alt dette i en sammenheng ved tiltak ute i bygningene.

Målet med investeringen er at det, over år, vil gi svært målbare effekter på energiforbruket, men det vil avhenge av at det tildeles midler årlig.

Posten skal ikke dekke selve kartleggingen som er under EOS-prosjektet. Posten vil utelukkende gå til konkrete oppgraderinger.

Investering: 1.000.000

46500. FDV-kostnader. Fiberredundans

Kulepunktet er nytt for 2023. Felles mellom AKS (v/IKT) og EP

Kulepunktet vil legges inn i økonomiplanen for 2024-2029 med årlige beløp

Den kommunale delen av fibernettverket (Skiptvet Digital AS) i Meieribyen er sårbart fordi det ikke er slutført som en sirkel. En slutført fiberredundans vil fjerne sårbarheten som oppstår som følge av et kabelbrudd eller andre, midlertidige utkoblinger fordi signalene alltid vil kunne gå motsatt vei tilbake til server eller knutepunkt.

For å slutføre redundansen gjenstår det en kryssing mellom Vestgårdveien – Torggården og en oppgradering av kryssingen Sollia – Solhaug. Det er også nødvendig med en forbindelse mellom Borgund – Torggården.

Formålet med investeringsposten er å ha midler tilgjengelig når det åpner seg muligheter for å legge ned fiberkabler i sammenheng med andre prosjekter i kommunal eller privat regi. I 2023 er det f.eks. utbygging av gangvei ved Torggården som aktualiserer en investeringsmulighet. Det anses som bedre å kunne delta i ulike andre prosjekter som likevel skjer enn å avvente investeringen til den blir kritisk.

Investering 2023: 250.000

46510. Kirkelund skole. Utbedring av klokketårnet

Kulepunktet er nytt for 2023.

Kulepunktet er et engangsbeløp.

Det lekker vann inn fra yttertaket og/eller ytterveggene i klokketårnet på skolen. Dette problemet har vedvart over tid og bør gjøres noe med. I 2022 ble det gjort noen enkle, midlertidige tiltak som har hatt litt effekt på lekkasjene, men ikke helhetlig eller varig.

Problemene ser ut til å stamme fra oppføringen, men det er foreldet å forfølge eventuelle prosjekterings- eller entreprenørfeil fra den tiden. I 2022 har det blitt prosjektert utbedring av en byggt teknisk rådgiver fra Rambøll som har endt ut i et gyldig anbud fra en entreprenør som kan gjøre arbeidet på våren 2023.

Det er usikkerhet om omfanget av de råteskadene som er skjult i konstruksjonen. Dette vil først kunne bli avdekket gjennom utførelsen. Det er gitt en pris pr enhet av det som må skiftes ut i anbudet, usikkerheten er derfor begrenset til omfanget av skadene.

Utbedringen er utvendige og innvendige tiltak og må skje i godt samarbeid med skolen.

Investering: 800.000

46540. Gjøkeredet. Nytt kjøkken

Kulepunktet er fra økonomiplanen.

Det er tidligere avsatt 100.000 i 2022 og 200.000 i 2023.

Investeringen er planlagt gjennomført vinteren 2023. Det er derfor en fordel om hele summen er tilgjengelig i 2023.

Det er planlagt et nytt, funksjonelt kjøkken med høytrykkslaminerte fronter og nye hvitevarer som er tilpasset bruken. Det er også planlagt å sette inn en berøringsfri håndvask for å ivareta krav til hygieniske forhold. Planene er godkjent av utleieren, Vonheim Samfunnshus A/L.

I skrivende stund hentes det inn tilbud på leveransen, det er derfor ikke mulig å si hvor stor del av summen som er nødvendig. Det er likevel beregnet at summen er dekkende.

Investering: 300.000

46550. Sollia

Kulepunktet er nytt for 2023

På Sollia er det ønskelig å skifte oppvarmingskilde fra dagens biofyringskjel til en ren elkjel.

Ved siste ombygging på Sollia ble varmesystemet gjort klar for en elkjel, men selve kjelen ble ikke kjøpt inn av økonomiske hensyn. Det er bare kjøp av kjel med montering som gjenstår.

Dagens anlegg bruker biodiesel som energibærer. Dette er et produkt som har fått vesentlig økte priser, over 6 kroner mer pr liter, gjennom 2022. Diesel har dessuten den ulempen at man får lite energi ut av den, det er et lite kostnadseffektivt drivstoff. I tillegg har biodiesel en tvilsom klimaeffekt.

Selv om strøm har økt i pris gir den likevel 100% effekt når den brukes til oppvarming. Uten et effekttap å beregne inn er strøm, utenom alternative energikilder, den rimeligste kilden.

Investeringen vil derfor være lønnsom, eller selvfinansierende, på sikt.

Biodiesel-anlegget vil bli stående som en tilleggsmulighet da det fører med seg store kostnader å fjerne det.

Investering: 350.000

46585. Nes Lensemuseum. Reparasjon av flytebrakker

Kulepunktet er hentet fra økonomiplanen.

Kulepunktet inneholder en tilsvarende sum for 2024.

En, eller flere, pongtonger lekker inn vann. Disse må derfor skiftes for at brakkene skal kunne flyte på vannet. For å kunne ivareta sikkerhet til utførende og for brakkene mest mulig forsvarlig er det nødvendig å heise disse opp på land for utbedringer. Det vil i den sammenheng være fornuftig å skifte noe kledning på vegger og lignende som det uansett er behov for.

Prosjektet er ikke planlagt eller vurdert i særlig grad pr skrivende stund. Arbeidet skal planlegges gjennom vinteren 2022/23 i nært samarbeid med museumsstyret.

Investering: 1.000.000

46590. Borgund. Bruksendring av bestyrerbolig

Kulepunktet er fra vedtak i 2021.

Bestyrerboligen på Borgund er vedtatt bruksendret til Dagsenter. Det ble bevilget 2.000.000 kroner til dette i 2021, men det ble ikke gjennomført noe da. EP overtok prosjektet i september 2022 og igangsatte prosjektering av endringene i nært samarbeid med bruker.

Boligen er godkjent for boligformål, å endre bruken til en institusjon med arbeidsplasser krever søknad og tillatelse til bruksendring. En slik bruksendring gjør at dagens forskriftskrav legges til grunn for endret bruk. Dette gjelder blant annet krav til energibruk, u-verdier, dagslys og ventilasjon. Det må også innhentes samtykke fra Arbeidstilsynet for ombyggingen.

I løpet av 2022 vil det foreligge tegninger, kalkyle og anbudsdokumenter. Det er ingen grunn til å tro at 2,0 millioner kroner holder til å gjennomføre prosjektet.

Investering: 2.000.000

VEDLEGG

INVESTERINGSBUDSJETT

Ansvar	Art	B2023	B2022	R2021
10115 Bolig og næringsutvikling				
10115	019500 Avgifter og gebyrer	0	0	98 020
10115	020000 Inventar og utstyr	0	3 000 000	0
10115	020020 Anleggsmaskiner	0	0	45 130
10115	020030 Tekniske anlegg	400 000	0	0
10115	023000 Byggetjenester og nybygg	0	0	2 771 613
10115	027000 Konsulenttenester	0	0	180 812
10115	028000 Grunnerverv	0	0	3 800 000
10115	028010 Dokumentavgift og tinglysningsgebyr	0	1 600 000	95 585
10115	028020 Ulempeerstatning	0	0	75 000
10115	028500 Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	0	123 400 000	0
10115	042900 Mva kompensasjon - høy sats	100 000	0	325 924
10115	067000 Salg av fast eiendom	0	-82 000 000	-12 909 100
10115	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-100 000	0	-325 924
10115	081000 Tilskudd fra staten	0	-43 000 000	0
10115	092010 Ekstraordinære avdrag	0	0	0
10115 Totalt		400 000	3 000 000	-5 842 940
34340 Torggården				
34340	067000 Salg av fast eiendom	-1 000 000	0	0
34340 Totalt		-1 000 000	0	0
46250 Administrasjon Eiendom og prosjekt				
46250	023000 Byggetjenester og nybygg	2 750 000	0	0
46250	042900 Mva kompensasjon - høy sats	687 500		
46250	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-687 500		
46250 Totalt		2 750 000	0	0
46300 Avløpsnett				
46300	020020 Anleggsmaskiner	473 333	333 333	0
46300	020030 Tekniske anlegg	0	0	43 650
46300	023000 Byggetjenester og nybygg	250 000	0	16 000
46300	066000 Salg av driftsmidler	-150 000	0	0
46300	042900 Mva kompensasjon - høy sats	180 833		
46300	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-180 833		
46300 Totalt		573 333	333 333	59 650
46320 Vannforsyning				
46320	009900 Arbeidsgiveravgift	0	0	0
46320	020020 Anleggsmaskiner	473 333	333 333	0
46320	020030 Tekniske anlegg		0	208 367
46320	023000 Byggetjenester og nybygg	6 200 000	1 000 000	18 337 536
46320	027000 Konsulenttenester	0	0	0
46320	042900 Mva kompensasjon - høy sats	1 668 333	0	0
46320	065000 Annet avgiftspliktig salg	0	0	-4 900
46320	066000 Salg av driftsmidler	-150 000	0	0
46320	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-1 668 333	0	0

Ansvar	Art	B2023	B2022	R2021
46320	Totalt	6 523 333	1 333 333	18 541 003
46400	Kommunale veger			
46400	019010 Leie av grunn	0	0	70 300
46400	020020 Anleggsmaskiner	473 334	333 334	0
46400	023000 Byggetjenester og nybygg	0	0	1 205 408
46400	028000 Grunnerverv	0	0	259 950
46400	042900 Mva kompensasjon - høy sats	118 334	0	0
46400	066000 Salg av driftsmidler	-150 000	0	0
46400	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-118 334	0	0
46400	Totalt	323 334	333 334	1 535 658
46510	Kirkelund Skole			
46510	023000 Byggetjenester og nybygg	0	0	122 137
46510	027000 Konsulenttenester	1 200 000	0	0
46510	042900 Mva kompensasjon - høy sats	300 000	0	30 534
46510	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-300 000	0	-30 534
46510	Totalt	1 200 000	0	122 137
46540	Gjøkeredet			
46540	023000 Byggetjenester og nybygg	300 000	100 000	0
46540	042900 Mva kompensasjon - høy sats	75 000		
46540	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-75 000		
46540	Totalt	300 000	100 000	0
46550	Sollia kompleks			
46550	023000 Byggetjenester og nybygg	350 000	0	81 448
46550	027000 Konsulenttenester	50 000	0	0
46550	042900 Mva kompensasjon - høy sats	100 000	0	31 415
46550	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-100 000	0	-31 415
46550	Totalt	400 000	0	81 448
46585	Nes lensemuseum			
46585	023000 Byggetjenester og nybygg	1 000 000	0	0
46585	083000 Overføringer fra fylkeskommuner	0	0	-254 000
46585	042900 Mva kompensasjon - høy sats	250 000		
46585	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-250 000		
46585	Totalt	1 000 000	0	-254 000
46590	Borgund			
46590	023000 Byggetjenester og nybygg	2 050 000	0	26 530
46590	042900 Mva kompensasjon - høy sats	512 500	0	6 633
46590	072900 Mva kompensasjon - høy sats	-512 500	0	-6 633
46590	Totalt	2 050 000	0	26 530
88200	Finans			
88200	051000 Avdrag på lån	0	2 011 000	0
88200	051200 Avdrag på lån til videreutlån startlån	2 257 000	0	1 752 777
88200	051210 Ekstraordinære avdrag på startlån	0	0	1 026 041

Ansvar	Art	B2023	B2022	R2021	
88200	052200	Videreutlån startlån	10 000 000	0	2 385 098
88200	052900	Kjøp av aksjer og andeler	700 000	700 000	602 469
88200	054000	Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	659 660
88200	055000	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	200 000	625 593
88200	091000	Bruk av lån	-14 520 000	-15 200 000	-21 826 690
88200	091200	Bruk av lån til videreutlån startlån	-10 000 000	0	-2 385 098
88200	092200	Mottatte avdrag på videreutlån startlån	-1 157 000	-950 000	-689 134
88200	092210	Ekstraordinære avdrag startlån	0	-200 000	-625 593
88200	094000	Bruk av disposisjonsfond	0	0	-2 992 523
88200	095000	Bruk av bundne fond	0	0	-1 026 041
88200	097000	Overføringer fra driftsregnskapet	-1 800 000	-2 211 000	-2 384 750
88200	Totalt		-14 520 000	-15 200 000	-24 878 191

DRIFTSBUDSJETT

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
10100 Økonomi og Personal						
	10100	101000	Fastlønn	4 829 742	4 907 438	5 622 237
	10100	101070	Kvelds- og nattillegg	-	17 200	-
	10100	103000	Ekstraarbeid	50 615	-	-
	10100	103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	314
	10100	104000	Overtid	20 000	10 000	9 983
	10100	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	1 095
	10100	105060	Telefongodtgjørelse	-	10 000	11 284
	10100	109000	Arbeidsgivers andel KLP	780 858	689 449	925 719
	10100	109080	Ulykkesforsikring	-	-	603
	10100	109090	Gruppelivsforsikring	-	4 500	5 953
	10100	109900	Arbeidsgiveravgift	801 051	795 041	839 613
	10100	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	89 663
	10100	110000	Kontormateriell	-	5 700	8 019
	10100	110020	Aviser og tidsskrifter	-	8 000	7 173
	10100	110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	-	1 500	739
	10100	110040	Faglitteratur	-	1 000	-
	10100	111500	Mat- og drikkevarer	-	-	-
	10100	111510	Beverting	-	1 000	2 128
	10100	112000	Annet forbruksmaterieell	-	90 000	15 150
	10100	112030	Renholdsartikler	-	-	1 739
	10100	112070	Velferdstiltak	-	75 000	4 134
	10100	113000	Telefoni	30 000	25 000	25 392
	10100	113010	Porto	-	-	2 803
	10100	113030	Betalingsformidling	20 000	20 000	42 060
	10100	114000	Annonser og kunngjøringer	-	-	7 990
	10100	114010	Stillingsannonser	-	-	400
	10100	115000	Kursutgifter	30 000	30 000	49 959
	10100	115010	Konferanseavgifter	20 000	50 000	5 236
	10100	116000	Km-godtgjørelse	10 000	20 000	7 313
	10100	116020	Kostgodtgjørelse	-	-	-
	10100	116570	Trekkfritt stipend	-	25 000	-
	10100	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	5 000	10 000	2 187
	10100	117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	667
	10100	118500	Ting og skadeforsikring	-	130 000	-
	10100	118510	Yrkesskadeforsikring	-	-	-
	10100	118520	Forsikringer ansatte	-	540 000	3 060
	10100	118530	Forsikringer	-	-	-
	10100	119520	Kontingenter	12 001	8 000	8 920
	10100	119530	Lisenser	-	10 000	24 368
	10100	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	9 226
	10100	119550	Innfordringsutgifter	-	25 000	-
	10100	120000	Inventar og utstyr	15 000	15 000	23 655
	10100	120020	It-utstyr	15 000	10 000	63 258
	10100	120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	746
	10100	122020	Leie av kontormaskiner	-	-	3 722
	10100	124010	Serviceavtale kontormaskiner	5 000	5 000	6 671
	10100	127000	Juridisk bistand	-	-	-
	10100	127010	Konsulenttjenester	-	-	2 780
	10100	137000	Kjøp fra andre	-	10 000	26 518
	10100	137500	Kjøp fra IKS	-	969 800	-
	10100	142900	Mva kompensasjon - høy sats	37 500	200 000	54 109
	10100	142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	10100	142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	388

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	10100 147000	Overføring til private	-	-	-
	10100 147020	Tilskudd og gaver til andre	-	-	-
	10100 147030	Tilskudd til kirkelig fellesråd	-	3 070 329	-
	10100 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	185
	10100 162000	Salg av varer og tjenester	-	25 000	38 973
	10100 162020	Gebyrer	- 55 000	- 55 000	98 044
	10100 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 70 000	-	96 029
	10100 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	7 181
	10100 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 37 500	- 200 000	54 109
	10100 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	10100 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	388
	10100 175000	Refusjon fra kommuner	-	-	280
	10100 177000	Refusjon fra andre	-	-	7 470
	10100 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	6 446
10100	Totalt		6 519 267	11 508 957	7 622 600
10115	Bolig og næringsutvikling				
	10115 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	2 008
	10115 112000	Annet forbruksmaterieell	-	-	-
	10115 114000	Annonser og kunngjøringer	100 000	100 000	-
	10115 119010	Leie av grunn	-	-	102 000
	10115 123000	Vedlikehold bygninger	-	-	-
	10115 124040	Øvrige service- og driftsavtaler	-	-	-
	10115 127000	Juridisk bistand	50 000	50 000	55 501
	10115 127010	Konsulenttjenester	15 000	15 000	-
	10115 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	-
	10115 137000	Kjøp fra andre	-	650 000	765 799
	10115 140000	Overføringer til staten	-	-	323 305
	10115 142900	Mva kompensasjon - høy sats	41 250	-	219 899
	10115 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	301
	10115 145000	Overføring til kommuner	140 000	140 000	140 000
	10115 147000	Overføring til private	-	-	1 027 563
	10115 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	430
	10115 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	277 000
	10115 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	104 112
	10115 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 41 250	-	219 899
	10115 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	301
	10115 177000	Refusjon fra andre	-	-	324 792
	10115 181000	Tilskudd fra staten	-	-	1 304 563
	10115 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	-
10115	Totalt		305 000	955 000	960 139
10120	Lærlinger				
	10120 101000	Fastlønn	-	-	160 139
	10120 104000	Overtid	-	-	1 540
	10120 105000	Annen lønn	1 808 936	1 867 030	1 976 499
	10120 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	86
	10120 109000	Arbeidsgivers andel KLP	289 430	261 384	351 015
	10120 109080	Ulykkesforsikring	-	-	965
	10120 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	9 408
	10120 109900	Arbeidsgiveravgift	295 870	300 106	295 936
	10120 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	32 302
	10120 116000	Km-godtgjørelse	-	2 000	709
	10120 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	128
	10120 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	35
	10120 142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	32

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	10120 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	55 846
	10120 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	154 419
	10120 172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	32
	10120 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	- 644 512	- 450 000	643 931
	10120 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	10120 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	2 944
10120 Totalt			1 749 724	1 980 520	1 971 621
Totalsum			8 573 991	14 444 477	10 554 359
10000 Ordfører					
	10000 101000	Fastlønn	-	-	523 205
	10000 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	1 946
	10000 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	-
	10000 105070	Honorarer	-	-	52 300
	10000 108000	Godtgjørelse folkevalgte	-	-	18 825
	10000 108010	Godtgjørelse ordfører/varaordfører	1 207 953	992 035	978 074
	10000 109000	Arbeidsgivers andel KLP	193 272	138 885	155 660
	10000 109080	Ulykkesforsikring	-	-	378
	10000 109090	Grupplivsforsikring	-	-	3 754
	10000 109900	Arbeidsgiveravgift	197 573	159 460	222 457
	10000 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	22 677
	10000 110000	Kontormateriell	-	-	-
	10000 110020	Aviser og tidsskrifter	5 000	-	58 389
	10000 110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	-	-	824
	10000 110040	Faglitteratur	-	-	145 212
	10000 111500	Mat- og drikkevarer	5 000	-	-
	10000 111510	Beverting	5 000	-	5 905
	10000 112000	Annet forbruksmateriell	15 000	15 000	19 584
	10000 112020	Andre tjenester	-	-	-
	10000 112070	Velferdstiltak	-	-	2 157
	10000 113000	Telefoni	5 000	6 000	2 664
	10000 113020	Datakommunikasjon	-	-	-
	10000 114000	Annonser og kunngjøringer	-	-	25 864
	10000 114020	Informasjon og reklame	-	-	10 150
	10000 115000	Kursutgifter	15 000	15 000	25 730
	10000 115010	Konferanseavgifter	-	-	133 447
	10000 115030	Faglig veiledning	-	-	22 296
	10000 116000	Km-godtgjørelse	15 000	15 000	14 393
	10000 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	27 157
	10000 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	4 336
	10000 119520	Kontingenter	10 000	-	3 690
	10000 119530	Lisenser	-	-	8 093
	10000 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	545
	10000 120000	Inventar og utstyr	5 000	10 000	10 543
	10000 120030	Programvare	-	-	-
	10000 127000	Juridisk bistand	-	-	7 800
	10000 127010	Konsulenttjenester	-	-	-
	10000 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	-
	10000 137000	Kjøp fra andre	-	-	610 139
	10000 142900	Mva kompensasjon - høy sats	6 000	6 000	186 814
	10000 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	361
	10000 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	275
	10000 147000	Overføring til private	10 000	-	17 398
	10000 147010	Overføring til lag og foreninger	-	-	3 800

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
10000	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	309
10000	162000	Salg av varer og tjenester	-	-	130 000
10000	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 6 000 -	6 000 -	186 814
10000	172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	361
10000	172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	275
10000	175000	Refusjon fra kommuner	-	-	200 000
10000	177000	Refusjon fra andre	-	-	901 250
10000	190000	Renter av bankinnskudd	-	-	7 000
10000	195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	536 050
10000	Totalt		1 688 798	1 351 380	1 365 403
10010	Politiske styringsorganer				
10010	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
10010	105070	Honorarer	-	-	-
10010	108000	Godtgjørelse folkevalgte	510 000	470 000	558 134
10010	108020	Tapt arbeidsfortjeneste	90 000	30 000	7 243
10010	109900	Arbeidsgiveravgift	84 600	70 500	79 593
10010	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	125
10010	110000	Kontormateriell	1 000	1 000	-
10010	110020	Aviser og tidsskrifter	8 000	8 000	16 034
10010	111500	Mat- og drikkevarer	-	25 000	18 689
10010	111510	Beverting	25 000	-	5 565
10010	112000	Annet forbruksmaterieill	5 000	10 000	-
10010	112070	Velferdstiltak	-	-	2 425
10010	113000	Telefoni	-	-	371
10010	114000	Annonser og kunngjøringer	-	-	4 848
10010	114020	Informasjon og reklame	-	-	4 000
10010	115000	Kursutgifter	15 000	15 000	3 795
10010	115010	Konferanseavgifter	-	-	10 020
10010	116000	Km-godtgjørelse	10 000	10 000	-
10010	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	4 064
10010	119520	Kontingenter	15 000	15 000	13 957
10010	119530	Lisenser	-	-	88
10010	120000	Inventar og utstyr	5 000	10 000	-
10010	120020	It-utstyr	100 000	-	-
10010	122010	Leie av utstyr	-	-	2 030
10010	142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	3 183
10010	142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	1 659
10010	147000	Overføring til private	90 000	85 000	80 054
10010	147010	Overføring til lag og foreninger	-	-	7 650
10010	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 20 000 -	20 000 -	3 183
10010	172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	1 659
10010	Totalt		958 600	749 500	818 685
10020	Kontrollutvalg og revisjon				
10020	108000	Godtgjørelse folkevalgte	40 500	40 500	-
10020	108020	Tapt arbeidsfortjeneste	5 000	5 000	-
10020	109900	Arbeidsgiveravgift	6 416	6 416	-
10020	111510	Beverting	-	-	-
10020	115010	Konferanseavgifter	-	-	2 900
10020	116000	Km-godtgjørelse	5 000	5 000	-
10020	135000	Kjøp fra kommuner	-	-	626 376
10020	137000	Kjøp fra andre	-	-	509 850
10020	137500	Kjøp fra IKS	-	-	-
10020	177000	Refusjon fra andre	-	-	90 040
10020	Totalt		56 916	56 916	1 049 086

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
10030 Kommune og stortingsvalg						
	10030	101000	Fastlønn	-	-	44 423
	10030	103000	Ekstraarbeid	10 000	-	10 741
	10030	104000	Overtid	110 000	-	100 617
	10030	109000	Arbeidsgivers andel KLP	1 600	-	6 964
	10030	109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	724
	10030	109900	Arbeidsgiveravgift	17 146	-	20 657
	10030	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	2 392
	10030	110000	Kontormateriell	3 000	-	4 342
	10030	111500	Mat- og drikkevarer	2 000	-	421
	10030	111510	Beverting	-	-	278
	10030	113000	Telefoni	-	-	-
	10030	115000	Kursutgifter	10 000	-	-
	10030	119530	Lisenser	70 000	-	60 049
	10030	120000	Inventar og utstyr	5 000	-	3 630
	10030	120010	Kontormaskiner	30 000	-	29 500
	10030	122020	Leie av kontormaskiner	-	-	-
	10030	142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	23 996
	10030	142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	63
	10030	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	20 000	23 996
	10030	172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	63
10030 Totalt			258 746	-	284 737	
10060 Eldreråd						
	10060	108000	Godtgjørelse folkevalgte	20 000	20 000	11 952
	10060	109900	Arbeidsgiveravgift	2 820	2 820	1 685
	10060	112000	Annet forbruksmaterieell	-	5 000	-
	10060	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	-
10060 Totalt			22 820	27 820	13 637	
10110 Fellesutgifter						
	10110	101000	Fastlønn	314 562	-	297 144
	10110	101070	Kvelds- og nattillegg	17 537	-	17 184
	10110	104000	Overtid	-	-	6 422
	10110	105070	Honorarer	-	-	1 400
	10110	109000	Arbeidsgivers andel KLP	53 136	-	52 617
	10110	109040	Tilskudd KLP sikringsfond	-	-	79 177
	10110	109050	Pensjonsutgifter premieavvik	-	-	6 524 930
	10110	109080	Ulykkesforsikring	-	-	3
	10110	109090	Grupplivsforsikring	-	-	15
	10110	109900	Arbeidsgiveravgift	54 318	-	49 620
	10110	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	4 846
	10110	109950	Arbeidsgiveravgift premieavvik	-	-	920 015
	10110	110000	Kontormateriell	20 000	20 000	11 465
	10110	110020	Aviser og tidsskrifter	-	10 000	3 990
	10110	110040	Faglitteratur	-	-	-
	10110	111500	Mat- og drikkevarer	20 000	20 000	17 365
	10110	111510	Beverting	20 000	-	91 904
	10110	112000	Annet forbruksmaterieell	86 675	-	156 777
	10110	112020	Andre tjenester	-	-	5 179
	10110	112070	Velferdstiltak	76 478	-	59 763
	10110	113000	Telefoni	25 000	25 000	31 400
	10110	113010	Porto	140 000	140 000	137 366
	10110	113020	Datakommunikasjon	-	-	13 272
	10110	113030	Betalingsformidling	5 000	5 000	2 556
	10110	114000	Annonser og kunngjøringer	-	-	640

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	10110 114010	Stillingsannonser	-	-	-
	10110 114020	Informasjon og reklame	30 000	30 000	22 090
	10110 115000	Kursutgifter	85 000	-	57 509
	10110 115010	Konferanseavgifter	-	20 000	23 927
	10110 116570	Trekkfritt stipend	25 493	-	-
	10110 118500	Ting og skadeforsikring	132 561	-	97 495
	10110 118520	Forsikringer ansatte	550 638	-	243 387
	10110 118530	Forsikringer	90 000	-	97 349
	10110 119000	Husleie	-	-	130 000
	10110 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	-	-	-
	10110 119510	Kopieringsavtaler	-	-	1 585
	10110 119520	Kontingenter	750 000	750 000	699 389
	10110 119530	Lisenser	2 695 000	2 275 597	2 202 306
	10110 119540	Avgifter og gebyrer	50 000	50 000	13 773
	10110 119550	Innfordringsutgifter	30 000	35 000	55 893
	10110 120000	Inventar og utstyr	15 000	15 000	639
	10110 120020	It-utstyr	20 000	20 000	28 138
	10110 120030	Programvare	-	-	19 290
	10110 122020	Leie av kontormaskiner	12 000	25 000	2 486
	10110 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	6 322
	10110 124010	Serviceavtale kontormaskiner	-	-	2 485
	10110 124020	Driftsavtaler data	760 000	1 100 000	722 032
	10110 127000	Juridisk bistand	-	-	104 230
	10110 127010	Konsulenttjenester	110 000	10 000	205 298
	10110 130000	Kjøp fra staten	-	-	12 348
	10110 135000	Kjøp fra kommuner	100 000	100 000	463 096
	10110 135010	Kjøp fra interkommunale selskap (as)	-	-	-
	10110 137000	Kjøp fra andre	640 000	490 000	406 062
	10110 137500	Kjøp fra IKS	1 679 086	380 000	-
	10110 140000	Overføringer til staten	-	-	1 960
	10110 142900	Mva kompensasjon - høy sats	800 000	800 000	1 042 345
	10110 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	1 141
	10110 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	2 073
	10110 143000	Overføring til fylkeskommuner	-	-	24 639
	10110 145000	Overføring til kommuner	-	-	-
	10110 147000	Overføring til private	-	-	450
	10110 147010	Overføring til lag og foreninger	2 000 000	-	-
	10110 147020	Tilskudd og gaver til andre	-	-	54 261
	10110 147030	Tilskudd til kirkelig fellesråd	3 589 679	-	3 114 238
	10110 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	7 134
	10110 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	2 816 500
	10110 162000	Salg av varer og tjenester	-	-	8 455
	10110 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 4 000 -	4 000 -	6 644
	10110 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	66 278
	10110 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 800 000 -	800 000 -	1 042 345
	10110 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	1 141
	10110 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	2 073
	10110 175000	Refusjon fra kommuner	-	-	46 942
	10110 177000	Refusjon fra andre	- 60 000 -	60 000 -	269 610
	10110 183000	Overføring fra fylkeskommuner	-	-	2 816 500
	10110 189000	Overføringer fra andre	-	-	-
	10110 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	34 396
	10110 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	210 000
10110 Totalt			14 133 163	5 456 597	1 764 663

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
10200 Frivilligsentralen						
	10200	101000	Fastlønn	512 571	503 186	485 960
	10200	109000	Arbeidsgivers andel KLP	82 011	70 446	81 788
	10200	109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	10200	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	10200	109900	Arbeidsgiveravgift	83 837	80 882	72 832
	10200	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	7 341
	10200	113000	Telefoni	-	-	-
	10200	137000	Kjøp fra andre	-	-	35 061
	10200	142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	10200	142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	2 869
	10200	147010	Overføring til lag og foreninger	170 000	20 000	-
	10200	155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	20 000
	10200	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	10200	172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	2 869
	10200	173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	37 192
	10200	177000	Refusjon fra andre	- 586 722	- 574 513	- 108 587
	10200	181000	Tilskudd fra staten	-	-	440 000
	10200	195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	17 869
10200 Totalt			261 697	100 001	100 190	
10400 Bibliotek						
	10400	101000	Fastlønn	1 244 734	1 181 676	1 147 986
	10400	101070	Kvelds- og nattillegg	12 000	10 000	10 559
	10400	101080	Lørdags- og søndagstillegg	7 239	7 241	7 240
	10400	102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	1 385
	10400	102020	Vikarlønn ferie	-	-	4 421
	10400	102030	Sykevikar u/ref.	-	-	2 374
	10400	102070	Kvelds- og nattillegg	-	-	408
	10400	103000	Ekstraarbeid	-	-	43 158
	10400	103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-
	10400	103080	Lørdags- og søndagstillegg	-	-	564
	10400	104000	Overtid	-	-	1 706
	10400	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	38
	10400	109000	Arbeidsgivers andel KLP	202 235	167 849	204 084
	10400	109080	Ulykkesforsikring	-	-	234
	10400	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	2 333
	10400	109900	Arbeidsgiveravgift	206 734	192 713	182 374
	10400	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	18 761
	10400	110000	Kontormateriell	4 000	4 000	7 425
	10400	110010	Kopipapir og konvolutter	-	-	-
	10400	110020	Aviser og tidsskrifter	35 000	35 000	35 976
	10400	110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	4 000	4 000	3 990
	10400	111500	Mat- og drikkevarer	1 000	1 000	1 970
	10400	111510	Beverting	1 000	1 000	-
	10400	112000	Annet forbruksmaterieill	7 000	7 000	8 994
	10400	112030	Renholdsartikler	-	-	1 887
	10400	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	245
	10400	113000	Telefoni	2 000	2 000	1 368
	10400	113010	Porto	1 000	1 000	1 282
	10400	113020	Datakommunikasjon	5 000	5 000	1 639
	10400	113030	Betalingsformidling	-	-	900
	10400	114020	Informasjon og reklame	2 000	2 000	1 172
	10400	115000	Kursutgifter	6 000	4 000	5 901
	10400	115010	Konferanseavgifter	-	-	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	10400 116000	Km-godtgjørelse	1 000	1 000	251
	10400 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	818
	10400 119520	Kontingenter	5 000	-	4 500
	10400 119530	Lisenser	4 000	-	3 672
	10400 119540	Avgifter og gebyrer	-	5 000	135
	10400 120000	Inventar og utstyr	5 000	5 000	-
	10400 120020	It-utstyr	8 000	8 000	2 732
	10400 120050	Bøker og annet utlånsmaterieil	165 000	140 000	159 910
	10400 122020	Leie av kontormaskiner	14 000	14 000	12 192
	10400 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	7 000	5 000	2 396
	10400 124010	Serviceavtale kontormaskiner	-	-	7 421
	10400 124020	Driftsavtaler data	155 000	95 000	95 865
	10400 127010	Konsulenttjenester	-	-	-
	10400 133000	Kjøp fra fylkeskommune	5 000	5 000	-
	10400 137000	Kjøp fra andre	79 000	65 000	43 140
	10400 142900	Mva kompensasjon - høy sats	30 000	30 000	45 511
	10400 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	115
	10400 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	98
	10400 147000	Overføring til private	-	-	814
	10400 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	250 000
	10400 162020	Gebyrer	- 10 000 -	10 000 -	8 215
	10400 162900	Billettinntekter	- 11 000 -	11 000 -	5 975
	10400 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 2 000 -	2 000 -	3 859
	10400 165010	Avgiftspliktig salg - middels sats	-	-	200
	10400 170000	Refusjoner fra staten	-	-	250 000
	10400 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	2
	10400 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 30 000 -	30 000 -	45 511
	10400 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	115
	10400 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	98
	10400 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	52 764
10400 Totalt			2 165 942	1 945 479	1 963 206
10500 Kulturadministrasjon					
	10500 101000	Fastlønn	1 293 119	1 248 870	1 217 699
	10500 103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	10500 104000	Overtid	-	13 000	24 622
	10500 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	96
	10500 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	10500 105070	Honorarer	-	-	-
	10500 109000	Arbeidsgivers andel KLP	206 898	174 841	205 183
	10500 109080	Ulykkesforsikring	-	-	155
	10500 109090	Grupplivsforsikring	-	-	1 555
	10500 109900	Arbeidsgiveravgift	211 503	202 576	184 293
	10500 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	20 355
	10500 110000	Kontormaterieil	1 000	1 000	-
	10500 111510	Beverting	-	1 000	1 791
	10500 112000	Annet forbruksmaterieil	3 000	5 000	5 055
	10500 113000	Telefoni	1 500	1 500	1 130
	10500 115000	Kursutgifter	2 000	2 000	-
	10500 116000	Km-godtgjørelse	1 000	2 000	634
	10500 120000	Inventar og utstyr	2 500	2 500	35
	10500 120020	It-utstyr	-	2 500	9 677
	10500 122020	Leie av kontormaskiner	-	-	3 666
	10500 124010	Serviceavtale kontormaskiner	-	-	2 090
	10500 137000	Kjøp fra andre	-	-	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	10500 142900	Mva kompensasjon - høy sats	10 000	10 000	4 472
	10500 147000	Overføring til private	-	-	2 450
	10500 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	173
	10500 162000	Salg av varer og tjenester	-	-	129 850
	10500 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	-
	10500 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	2 536
	10500 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 10 000	- 10 000	4 472
	10500 177000	Refusjon fra andre	-	-	4 980
	10500 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	8 000	-
10500 Totalt			1 722 520	1 648 787	1 545 692
10510 Kunst og kulturformål					
	10510 103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	10510 103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-
	10510 105070	Honorarer	-	-	2 000
	10510 108000	Godtgjørelse folkevalgte	-	-	1 494
	10510 109000	Arbeidsgivers andel KLP	-	-	-
	10510 109900	Arbeidsgiveravgift	-	-	493
	10510 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	-
	10510 111510	Bevertning	6 000	2 000	7 777
	10510 112000	Annet forbruksmaterieil	2 000	1 000	-
	10510 114000	Annonser og kunngjøringer	12 000	5 000	4 822
	10510 119520	Kontingenter	4 000	-	700
	10510 119530	Lisenser	4 000	-	3 732
	10510 133000	Kjøp fra fylkeskommune	30 000	30 000	-
	10510 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	27 911
	10510 135010	Kjøp fra interkommunale selskap (as)	60 000	60 000	60 000
	10510 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	95 000	95 000	82 000
	10510 137000	Kjøp fra andre	240 000	140 000	494 691
	10510 140000	Overføringer til staten	-	-	-
	10510 142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	100 410
	10510 142920	Mva kompensasjon - lav sats	20 000	20 000	708
	10510 147000	Overføring til private	10 000	510 000	524 809
	10510 147010	Overføring til lag og foreninger	500 000	-	66 000
	10510 162000	Salg av varer og tjenester	-	-	-
	10510 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 20 000	- 20 000	100 410
	10510 172920	Mva kompensasjon - lav sats	- 20 000	- 20 000	708
	10510 177000	Refusjon fra andre	-	-	14 300
	10510 181000	Tilskudd fra staten	-	-	-
	10510 189010	Gaver	-	30 000	-
	10510 194000	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
	10510 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	99 350
10510 Totalt			963 000	813 000	1 162 778
10520 Kulturskole					
	10520 135000	Kjøp fra kommuner	1 001 000	1 001 000	921 711
10520 Totalt			1 001 000	1 001 000	921 711
10530 Idrett og friluftstiltak					
	10530 114000	Annonser og kunngjøringer	-	1 000	-
	10530 123000	Vedlikehold bygninger	-	-	2 326
	10530 137000	Kjøp fra andre	80 000	10 000	4 000
	10530 142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	581
	10530 147000	Overføring til private	5 000	5 000	-
	10530 147010	Overføring til lag og foreninger	-	-	84 000
	10530 163020	Leie av grunn/areal	-	-	100
	10530 172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	581

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	10530	195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	14 000
10530	Totalt		85 000	16 000	76 226	
10600	Servicekontoret					
10600	101000	Fastlønn	2 210 492	2 097 870	1 890 772	
10600	104000	Overtid	5 000	5 000	-	
10600	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	107	
10600	105060	Telefongodtgjørelse	-	-	1 800	
10600	109000	Arbeidsgivers andel KLP	353 680	293 702	307 334	
10600	109080	Ulykkesforsikring	-	-	296	
10600	109090	Grupplivsforsikring	-	-	2 910	
10600	109900	Arbeidsgiveravgift	362 254	337 917	269 854	
10600	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	29 128	
10600	110000	Kontormateriell	6 000	3 000	3 202	
10600	110020	Aviser og tidsskrifter	-	2 000	259	
10600	110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	5 000	5 000	4 961	
10600	110500	Undervisningsmaterieill	-	-	299	
10600	111510	Beverting	-	2 000	1 361	
10600	112000	Annet forbruksmaterieill	7 000	7 000	5 099	
10600	112070	Velferdstiltak	-	2 500	623	
10600	113000	Telefoni	10 000	10 000	8 552	
10600	113010	Porto	-	-	-	
10600	113020	Datakommunikasjon	120 000	100 000	123 021	
10600	114000	Annonser og kunngjøringer	110 000	100 000	133 910	
10600	114010	Stillingsannonser	40 000	-	-	
10600	115000	Kursutgifter	8 000	8 000	6 955	
10600	116000	Km-godtgjørelse	3 000	3 000	706	
10600	116570	Trekkfritt stipend	-	-	851	
10600	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	-	
10600	117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-	
10600	119530	Lisenser	65 000	65 000	56 672	
10600	119540	Avgifter og gebyrer	1 000	1 000	-	
10600	120000	Inventar og utstyr	3 000	3 000	8 766	
10600	120010	Kontormaskiner	-	-	1 392	
10600	120020	It-utstyr	5 000	5 000	11 410	
10600	121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	4 138	
10600	122020	Leie av kontormaskiner	-	-	2 150	
10600	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	40 000	40 000	35 788	
10600	124010	Serviceavtale kontormaskiner	10 000	10 000	10 277	
10600	127010	Konsulenttjenester	-	-	-	
10600	142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	102 406	
10600	142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-	
10600	162000	Salg av varer og tjenester	-	-	-	
10600	165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	80 000	-	80 330
10600	171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-	110 716
10600	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	20 000	-	102 406
10600	172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-	
10600	177000	Refusjon fra andre	-	-	-	1 360
10600	189010	Gaver	-	-	-	
10600	Totalt		3 284 426	3 020 989	2 730 186	
Administrasjon AKS						
10700	101000	Fastlønn	1 146 475	1 025 792	-	
10700	103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-	
10700	104000	Overtid	-	-	-	
10700	109000	Arbeidsgivers andel KLP	183 436	143 611	-	

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	10700	109080	Ulykkesforsikring	-	-	-
	10700	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	-
	10700	109900	Arbeidsgiveravgift	187 518	164 886	-
	10700	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	-
	10700	112000	Annet forbruksmateriell	-	-	-
	10700	113000	Telefoni	-	-	-
	10700	115000	Kursutgifter	-	-	-
	10700	142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	10700	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
10700	Totalt		1 517 429	1 334 289	-	
21020	Folkebadet					
	21020	101000	Fastlønn	120 000	110 000	120 628
	21020	101070	Kvelds- og nattillegg	25 000	20 000	17 248
	21020	101080	Lørdags- og søndagstillegg	10 000	9 000	1 484
	21020	103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	21020	103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-
	21020	103080	Lørdags- og søndagstillegg	-	-	-
	21020	109000	Arbeidsgivers andel KLP	24 800	19 460	11 767
	21020	109900	Arbeidsgiveravgift	25 352	22 343	19 204
	21020	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	2 105
	21020	113030	Betalingsformidling	-	-	364
	21020	162900	Billettinntekter	- 35 000 -	45 000 -	20 782
21020	Totalt		170 152	135 803	152 018	
35000	Helse og sosialadministrasjon					
	35000	120020	It-utstyr	-	-	914
	35000	130000	Kjøp fra staten	280 000	269 000	272 674
	35000	142900	Mva kompensasjon - høy sats	24 000	24 000	4 784
	35000	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 24 000 -	24 000 -	4 784
35000	Totalt		280 000	269 000	273 587	
35100	Sosiale tjenester					
	35100	101000	Fastlønn	748 761	329 244	1 684 770
	35100	103000	Ekstraarbeid	-	-	49 209
	35100	103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	282
	35100	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	2 114
	35100	108900	Introduksjonsstønad	3 123 600	1 050 000	1 035 068
	35100	108910	Kvalifiseringstønad	-	-	259 301
	35100	109000	Arbeidsgivers andel KLP	119 802	46 094	281 910
	35100	109080	Ulykkesforsikring	-	-	353
	35100	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	3 388
	35100	109900	Arbeidsgiveravgift	122 467	52 922	257 950
	35100	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	26 576
	35100	110000	Kontormateriell	5 000	5 000	2 501
	35100	111510	Beverting	-	10 000	5 593
	35100	112000	Annet forbruksmateriell	5 000	-	-
	35100	112020	Andre tjenester	-	-	172
	35100	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	2 206
	35100	113000	Telefoni	5 000	10 000	3 897
	35100	116000	Km-godtgjørelse	25 000	25 000	15 905
	35100	117000	Drift av transportmidler	-	-	64
	35100	117020	Parkeringsavgift og bompenger	1 000	-	1 626
	35100	118500	Ting og skadeforsikring	-	-	8 523
	35100	119000	Husleie	-	-	-
	35100	119510	Kopieringsavtaler	-	-	147
	35100	119530	Lisenser	10 000	-	4 415

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	35100 120000	Inventar og utstyr	-	-	23 127
	35100 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	48 692
	35100 122010	Leie av utstyr	-	-	1 242
	35100 122020	Leie av kontormaskiner	-	-	3 450
	35100 124020	Driftsavtaler data	-	50 000	114 572
	35100 135000	Kjøp fra kommuner	2 900 000	4 180 000	3 137 192
	35100 137000	Kjøp fra andre	60 000	40 000	56 166
	35100 142900	Mva kompensasjon - høy sats	10 000	10 000	44 515
	35100 147050	Bidrag sosial omsorg	1 900 000	2 090 000	770 587
	35100 152010	Sosiale utlån	-	25 000	-
	35100 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	-
	35100 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	365 594
	35100 170000	Refusjoner fra staten	-	52 000	-
	35100 170010	Refusjoner fra nav	- 40 000	- 90 000	474 564
	35100 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	9 373
	35100 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 10 000	- 10 000	44 515
	35100 177000	Refusjon fra andre	-	-	84 338
	35100 192000	Mottatte avdrag på utlån	- 35 000	- 35 000	15 418
	35100 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	498 078
35100 Totalt			8 950 630	7 736 260	6 353 633
Totalsum			37 520 839	25 662 821	20 575 437

21000 Kirkelund skole

	21000 101000	Fastlønn	6 585 378	3 900 000	4 811 701
	21000 101010	Lønn undervisningspersonell	20 800 820	21 150 000	21 984 318
	21000 101060	Helgedagstillegg	-	60 000	-
	21000 101070	Kvelds- og nattillegg	2 500	20 000	7 499
	21000 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	69 191	94 600	131 822
	21000 102030	Sykevikar u/ref.	400 000	90 000	414 566
	21000 102040	Sykevikar m/ref.	253 702	-	228 175
	21000 103000	Ekstraarbeid	500 000	-	457 081
	21000 104000	Overtid	600 000	-	377 796
	21000 105000	Annen lønn	67 000	100 000	14 423
	21000 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	3 500	-	1 280
	21000 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	-	2 400
	21000 105070	Honorarer	-	-	3 500
	21000 105080	Trekkpliktig stipend	-	-	67 208
	21000 109000	Arbeidsgivers andel KLP	1 249 722	583 044	959 639
	21000 109010	Arbeidsgivers andel SPK	2 600 102	2 220 750	1 774 536
	21000 109080	Ulykkesforsikring	5 000	-	4 247
	21000 109090	Gruppelivsforsikring	45 000	-	39 214
	21000 109900	Arbeidsgiveravgift	4 678 997	3 978 794	3 724 258
	21000 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	438 523
	21000 110000	Kontormateriell	35 000	30 000	29 500
	21000 110020	Aviser og tidsskrifter	8 013	4 886	14 221
	21000 110040	Faglitteratur	10 120	10 000	1 727
	21000 110500	Undervisningsmaterieell	100 000	60 000	92 998
	21000 110510	Undervisningsmaterieell - elev PCer	12 000	12 000	-
	21000 110520	Undervisningsmaterieell - mat- og helse	70 000	70 000	75 821
	21000 110530	Lærerbøker	281 430	228 805	573 939
	21000 110540	Arbeidsmaterialer	60 000	60 000	46 189
	21000 110550	Annet fritt skolematerieell	40 000	30 000	32 758
	21000 110560	Skoleboksamling	100 000	30 000	31 121
	21000 111000	Medisinsk forbruksmaterieell	12 500	25 000	32 303

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	21000 111500	Mat- og drikkevarer	300 000	300 000	301 267
	21000 111510	Beverting	20 000	10 000	22 309
	21000 112000	Annet forbruksmateriell	62 400	60 000	50 826
	21000 112070	Velferdstiltak	-	20 000	12 250
	21000 113000	Telefoni	46 500	30 000	60 060
	21000 113020	Datakommunikasjon	-	-	4 174
	21000 113030	Betalingsformidling	3 000	-	3 639
	21000 114010	Stillingsannonser	-	-	7 500
	21000 115000	Kursutgifter	35 400	20 000	39 153
	21000 116000	Km-godtgjørelse	28 200	20 000	9 251
	21000 116010	Andre oppgavepliktige reisegodtgjørelser	-	-	-
	21000 116020	Kostgodtgjørelse	1 000	-	585
	21000 116570	Trekkfritt stipend	1 000	-	2 124
	21000 117000	Drift av transportmidler	2 950 000	1 450 000	2 148 262
	21000 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	4 000	-	2 904
	21000 117020	Parkeringsavgift og bompenger	3 120	3 000	700
	21000 118500	Ting og skadeforsikring	-	-	1 424
	21000 119510	Kopieringsavtaler	74 200	70 000	69 438
	21000 119530	Lisenser	540 000	300 000	508 979
	21000 119540	Avgifter og gebyrer	26 000	25 000	1 199
	21000 120000	Inventar og utstyr	68 000	40 000	106 233
	21000 120020	It-utstyr	-	-	263 494
	21000 120040	Leie/leasing av utstyr	464 000	400 000	422 455
	21000 122020	Leie av kontormaskiner	209 000	50 000	69 349
	21000 123000	Vedlikehold bygninger	-	-	-
	21000 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	43 200	30 000	39 933
	21000 127010	Konsulenttjenester	-	-	-
	21000 133000	Kjøp fra fylkeskommune	52 000	50 000	26 500
	21000 135000	Kjøp fra kommuner	300 000	900 000	399 247
	21000 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	900 000	525 000	672 164
	21000 135030	Gjestelever	-	-	618 905
	21000 137000	Kjøp fra andre	700 000	200 000	384 755
	21000 142900	Mva kompensasjon - høy sats	261 040	142 000	479 084
	21000 142910	Mva kompensasjon - middels sats	18 000	18 000	9 309
	21000 142920	Mva kompensasjon - lav sats	91 000	91 000	157 276
	21000 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	147
	21000 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	90 460
	21000 162000	Salg av varer og tjenester	- 300 000 -	- 300 000 -	- 326 003
	21000 165010	Avgiftspliktig salg - middels sats	-	-	-
	21000 165020	Avgiftspliktig salg - lav sats	-	-	-
	21000 170000	Refusjoner fra staten	- 1 350 000 -	- 700 000 -	- 1 067 214
	21000 170010	Refusjoner fra nav	- 330 000	- -	- 330 365
	21000 171000	Sykelønsrefusjon	- 768 793	- -	- 1 344 031
	21000 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	- 900 000	- -	- 645 485
	21000 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 261 040 -	- 142 000 -	- 479 084
	21000 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 18 720 -	- 18 000 -	- 9 309
	21000 172920	Mva kompensasjon - lav sats	- 94 640 -	- 91 000 -	- 157 276
	21000 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	- 50 000	- -	- 81 946
	21000 175000	Refusjon fra kommuner	- 2 500 000 -	- 2 800 000 -	- 3 836 607
	21000 177000	Refusjon fra andre	- 230 000 -	- 225 000 -	- 236 201
	21000 189010	Gaver	-	- -	- 15 000
	21000 194000	Bruk av disposisjonsfond	-	- -	- 24 317
	21000 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	- 87 515
21000 Totalt			38 990 242	33 235 879	34 717 761

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
21010 Voksenopplæring					
21010	135000	Kjøp fra kommuner	1 100 000	-	981 583
21010	137000	Kjøp fra andre	100 000	1 200 000	-
21010	142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	16 983
21010	170000	Refusjoner fra staten	- 1 200 000	- 1 200 000	- 1 152 849
21010	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	16 983
21010	177000	Refusjon fra andre	-	-	-
21010 Totalt			-	-	- 171 266
22000 Vestgård skole					
22000	101000	Fastlønn	2 814 408	2 630 000	3 059 072
22000	101010	Lønn undervisningspersonell	11 903 577	10 950 000	12 063 865
22000	101060	Helgedagstillegg	-	-	-
22000	102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	2 180
22000	102030	Sykevikar u/ref.	153 759	-	-
22000	102040	Sykevikar m/ref.	422 836	-	700 890
22000	103000	Ekstraarbeid	100 000	-	178 712
22000	104000	Overtid	-	-	9 111
22000	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	203
22000	105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
22000	109000	Arbeidsgivers andel KLP	558 561	368 200	585 699
22000	109010	Arbeidsgivers andel SPK	1 487 949	1 149 750	1 016 804
22000	109080	Ulykkesforsikring	-	-	2 214
22000	109090	Grupplivsforsikring	-	-	20 737
22000	109900	Arbeidsgiveravgift	2 459 194	2 128 811	1 999 107
22000	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	250 327
22000	110000	Kontormateriell	15 000	15 000	21 655
22000	110020	Aviser og tidsskrifter	5 000	5 000	683
22000	110530	Lærebøker	244 517	244 517	326 685
22000	110540	Arbeidsmaterialer	30 000	30 000	21 680
22000	110550	Annet fritt skolemateriell	40 000	40 000	51 403
22000	110560	Skoleboksamling	25 000	25 000	26 158
22000	111000	Medisinsk forbruksmateriell	1 000	1 000	2 267
22000	111500	Mat- og drikkevarer	10 000	10 000	8 173
22000	111510	Beverting	10 000	10 000	12 071
22000	112000	Annet forbruksmateriell	35 000	35 000	33 031
22000	112010	Andre råvarer	-	-	1 254
22000	112020	Andre tjenester	-	-	-
22000	112070	Velferdstiltak	8 000	8 000	-
22000	113000	Telefoni	10 000	10 000	18 560
22000	113020	Datakommunikasjon	-	-	3 697
22000	115000	Kursutgifter	20 000	20 000	33 439
22000	116000	Km-godtgjørelse	5 000	5 000	1 382
22000	116020	Kostgodtgjørelse	-	-	-
22000	116570	Trekkfritt stipend	-	-	-
22000	117000	Drift av transportmidler	1 050 000	1 050 000	1 042 090
22000	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	1 875
22000	117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	98
22000	118000	Strøm	-	-	3 626
22000	119000	Husleie	292 324	320 000	217 452
22000	119510	Kopieringsavtaler	60 000	60 000	88 634
22000	119520	Kontingenter	-	-	40 187
22000	119530	Lisenser	150 000	150 000	203 928
22000	119540	Avgifter og gebyrer	40 000	40 000	229
22000	120000	Inventar og utstyr	-	-	42 573

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	22000	120020	It-utstyr	50 000	50 000	106 595
	22000	120040	Leie/leasing av utstyr	250 000	250 000	225 142
	22000	120900	Medisinsk utstyr	-	-	-
	22000	121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	6 935
	22000	122000	Leie av driftsmidler	30 000	30 000	-
	22000	122010	Leie av utstyr	-	-	-
	22000	122020	Leie av kontormaskiner	-	-	-
	22000	123000	Vedlikehold bygninger	-	-	-
	22000	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	-	409
	22000	124020	Driftsavtaler data	-	-	4 772
	22000	126000	Renholds- og vaskeritjenester	-	-	15 204
	22000	135000	Kjøp fra kommuner	300 000	300 000	-
	22000	135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	-	443 628
	22000	137000	Kjøp fra andre	100 000	100 000	118 370
	22000	142900	Mva kompensasjon - høy sats	130 000	130 000	213 533
	22000	142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	1 012
	22000	142920	Mva kompensasjon - lav sats	50 000	50 000	79 395
	22000	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	1
	22000	155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	45 614
	22000	170000	Refusjoner fra staten	- 500 000 -	500 000 -	430 034
	22000	171000	Sykelønnsrefusjon	- 576 595	- -	813 970
	22000	171010	Refusjon for foreldrepermisjon	- 100 000	- -	1 053 920
	22000	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 130 000 -	130 000 -	213 533
	22000	172910	Mva kompensasjon - middels sats	- -	- -	1 012
	22000	172920	Mva kompensasjon - lav sats	- 50 000 -	50 000 -	79 395
	22000	173000	Refusjon fra fylkeskommuner	- -	- -	21 297
	22000	177000	Refusjon fra andre	- -	- -	7 222
	22000	194000	Bruk av disposisjonsfond	- -	- -	8 514
	22000	195000	Bruk av bundne driftsfond	- -	- -	8 192
22000	Totalt		21 504 530	19 535 278	20 716 305	
22010	SFO					
	22010	101000	Fastlønn	2 347 770	1 805 766	1 879 201
	22010	102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	-
	22010	102030	Sykevikar u/ref.	-	-	-
	22010	102040	Sykevikar m/ref.	-	-	294 972
	22010	103000	Ekstraarbeid	-	-	110 884
	22010	104000	Overtid	-	-	167
	22010	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	100
	22010	109000	Arbeidsgivers andel KLP	375 642	252 807	348 089
	22010	109010	Arbeidsgivers andel SPK	-	-	5 340
	22010	109080	Ulykkesforsikring	-	-	360
	22010	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	3 620
	22010	109900	Arbeidsgiveravgift	383 999	290 258	325 280
	22010	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	34 538
	22010	110000	Kontormateriell	5 000	5 000	166
	22010	110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	-	-	800
	22010	110540	Arbeidsmaterialer	5 175	5 175	1 331
	22010	110550	Annet fritt skolemateriell	4 368	4 368	-
	22010	111000	Medisinsk forbruksmateriell	-	-	519
	22010	111500	Mat- og drikkevarer	200 000	200 000	198 597
	22010	111510	Beverting	-	-	870
	22010	112000	Annet forbruksmateriell	28 556	28 556	34 058
	22010	112020	Andre tjenester	-	-	5 017
	22010	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	4 000	4 000	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	22010 113000	Telefoni	3 400	3 400	456
	22010 115000	Kursutgifter	6 611	6 611	1 190
	22010 116000	Km-godtgjørelse	3 000	3 000	1 232
	22010 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	571
	22010 119530	Lisenser	5 000	5 000	38 833
	22010 120000	Inventar og utstyr	5 000	5 000	1 210
	22010 142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	21 674
	22010 142910	Mva kompensasjon - middels sats	20 000	20 000	27 264
	22010 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	381
	22010 160000	Brukerbetaling	- 2 000 000	- 1 963 000	- 1 998 974
	22010 162000	Salg av varer og tjenester	- 200 000	-	-
	22010 171000	Sykelønnsrefusjon	- 75 000	-	- 146 011
	22010 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 20 000	- 20 000	- 21 674
	22010 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 20 000	- 20 000	- 27 264
	22010 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	- 381
22010 Totalt			1 102 521	655 941	1 142 416
23000 Oppvekst					
	23000 101000	Fastlønn	2 845 058	2 721 209	2 124 716
	23000 101010	Lønn undervisningspersonell	-	-	-
	23000 103000	Ekstraarbeid	-	258 860	-
	23000 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	482
	23000 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	23000 109000	Arbeidsgivers andel KLP	455 208	417 209	354 488
	23000 109010	Arbeidsgivers andel SPK	-	-	-
	23000 109080	Ulykkesforsikring	-	-	237
	23000 109090	Grupplivsforsikring	-	-	2 400
	23000 109900	Arbeidsgiveravgift	465 339	479 017	314 075
	23000 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	34 202
	23000 110000	Kontormateriell	-	-	11 757
	23000 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	300
	23000 110030	Rekvisita til kontormaskiner /skriver	-	-	-
	23000 110500	Undervisningsmaterieill	-	-	-
	23000 111500	Mat- og drikkevarer	2 000	-	104
	23000 111510	Beverting	15 000	-	41 500
	23000 112000	Annet forbruksmaterieill	28 000	13 291	37 010
	23000 112070	Velferdstiltak	-	-	2 335
	23000 113000	Telefoni	5 000	4 913	11 200
	23000 115000	Kursutgifter	50 000	200 000	21 256
	23000 115010	Konferanseavgifter	-	-	-
	23000 115030	Faglig veiledning	50 000	100 000	-
	23000 116000	Km-godtgjørelse	5 000	5 000	3 223
	23000 116570	Trekkfritt stipend	-	-	-
	23000 117000	Drift av transportmidler	-	14 993	-
	23000 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	4 022
	23000 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
	23000 119000	Husleie	-	-	-
	23000 119010	Leie av grunn	-	-	10
	23000 119530	Lisenser	62 323	-	39 509
	23000 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	391
	23000 120000	Inventar og utstyr	-	-	-
	23000 120010	Kontormaskiner	-	-	-
	23000 120020	It-utstyr	-	-	67 635
	23000 120030	Programvare	-	-	12 129
	23000 120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	593

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	23000 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	13 908
	23000 122020	Leie av kontormaskiner	-	-	3 667
	23000 124010	Serviceavtale kontormaskiner	-	-	2 089
	23000 127010	Konsulenttjenester	-	-	178 573
	23000 133000	Kjøp fra fylkeskommune	-	-	6 552
	23000 135000	Kjøp fra kommuner	1 600 000	-	1 312 530
	23000 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	1 000 000	53 774
	23000 137000	Kjøp fra andre	-	-	321 252
	23000 142900	Mva kompensasjon - høy sats	9 500	9 500	53 463
	23000 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	23000 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	2 052
	23000 147000	Overføring til private	-	-	4 158
	23000 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	3 980
	23000 170000	Refusjoner fra staten	- 150 000	- -	248 235
	23000 171000	Sykelønnsrefusjon	-	- -	24 944
	23000 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 9 500 -	- 9 500 -	53 463
	23000 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	23000 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	- -	2 052
	23000 175000	Refusjon fra kommuner	- 1 050 000 -	- 1 050 000 -	132 459
	23000 177000	Refusjon fra andre	-	- -	2 668
23000 Totalt			4 382 928	4 164 492	4 578 151
23010 Private barnehager					
	23010 137000	Kjøp fra andre	-	-	-
	23010 137010	Driftstilskudd private	7 600 000	7 000 000	6 920 710
	23010 147000	Overføring til private	1 500 000	1 500 000	1 334 210
	23010 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	9 221
	23010 170000	Refusjoner fra staten	-	- -	9 221
	23010 189000	Overføringer fra andre	- 1 350 000 -	- 1 350 000 -	1 151 237
	23010 189010	Gaver	-	- -	20 000
	23010 189020	Kost i privat barnehage	- 150 000 -	- 150 000 -	162 373
23010 Totalt			7 600 000	7 000 000	6 921 310
23020 Lindormen barnehage					
	23020 101000	Fastlønn	5 719 349	5 272 004	5 736 470
	23020 102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	393 978
	23020 102020	Vikarlønn ferie	-	15 000	-
	23020 102030	Sykevikar u/ref.	15 376	15 000	21 735
	23020 102040	Sykevikar m/ref.	-	-	363 421
	23020 103000	Ekstraarbeid	-	15 000	194 206
	23020 104000	Overtid	50 000	40 000	28 357
	23020 105000	Annen lønn	-	-	10 342
	23020 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	58
	23020 105060	Telefongodtgjørelse	2 600	-	5 600
	23020 109000	Arbeidsgivers andel KLP	917 556	744 381	1 086 853
	23020 109010	Arbeidsgivers andel SPK	-	-	14 318
	23020 109080	Ulykkesforsikring	-	-	1 067
	23020 109090	Gruppelivsforsikring	10 000	-	10 471
	23020 109900	Arbeidsgiveravgift	946 802	860 295	912 882
	23020 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	102 314
	23020 110000	Kontormateriell	10 000	10 000	2 350
	23020 110040	Faglitteratur	3 000	3 000	1 136
	23020 110500	Undervisningsmaterieill	28 000	20 000	12 933
	23020 111000	Medisinsk forbruksmaterieill	5 000	4 000	5 390
	23020 111500	Mat- og drikkevarer	175 000	155 000	143 530
	23020 111510	Beverting	-	-	5 870

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	23020	112000	Annet forbruksmaterie	13 000	13 000	1 577
	23020	112030	Renholdsartikler	-	-	-
	23020	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	2 214
	23020	113000	Telefoni	6 000	6 000	4 321
	23020	115000	Kursutgifter	7 000	7 000	12 906
	23020	116000	Km-godtgjørelse	-	-	382
	23020	116510	Klesgodtgjørelse	15 000	15 000	-
	23020	116570	Trekkfritt stipend	-	-	-
	23020	119530	Lisenser	22 105	22 105	21 311
	23020	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	-
	23020	120000	Inventar og utstyr	28 000	20 000	59 359
	23020	120020	It-utstyr	20 000	20 000	31 477
	23020	120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	-
	23020	122020	Leie av kontormaskiner	10 000	10 000	9 274
	23020	123000	Vedlikehold bygninger	3 000	3 000	12 440
	23020	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	3 000	3 000	-
	23020	135000	Kjøp fra kommuner	60 000	-	-
	23020	135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	100 000	100 000	47 051
	23020	137000	Kjøp fra andre	6 000	50 000	43 730
	23020	142900	Mva kompensasjon - høy sats	25 000	25 000	41 613
	23020	142910	Mva kompensasjon - middels sats	15 000	15 000	20 886
	23020	147000	Overføring til private	-	-	736
	23020	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	101
	23020	155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	126 550
	23020	160010	Brukerbetaling barnehage	-	1 299 526	-
	23020	162000	Salg av varer og tjenester	-	175 000	-
	23020	170000	Refusjoner fra staten	-	-	-
	23020	170010	Refusjoner fra nav	-	-	-
	23020	171000	Sykelønnsrefusjon	-	550 000	-
	23020	171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	-
	23020	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	25 000	-
	23020	172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	15 000	-
	23020	173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	-
	23020	177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	23020	189010	Gaver	-	-	-
	23020	195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	-
	23020	Totalt		6 151 262	6 017 785	7 068 827
	23030	Finlandsskogen barnehage				
	23030	101000	Fastlønn	8 452 446	8 216 599	8 601 618
	23030	102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	30 000	30 000	251 856
	23030	102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	1 539
	23030	102020	Vikarlønn ferie	-	30 000	13 548
	23030	102030	Sykevikar u/ref.	40 000	30 000	6 650
	23030	102040	Sykevikar m/ref.	200 000	-	243 123
	23030	103000	Ekstraarbeid	50 000	50 000	117 376
	23030	104000	Overtid	80 000	80 000	111 794
	23030	105000	Annen lønn	-	-	62 312
	23030	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
	23030	105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	23030	105080	Trekkpliktig stipend	-	-	-
	23030	109000	Arbeidsgivers andel KLP	1 403 591	1 169 923	1 565 649
	23030	109080	Ulykkesforsikring	-	-	1 509
	23030	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	14 971
	23030	109900	Arbeidsgiveravgift	1 446 101	1 354 520	1 343 743

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	23030 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	143 148
	23030 110000	Kontormateriell	10 000	10 000	23 461
	23030 110040	Faglitteratur	7 500	7 500	5 119
	23030 110500	Undervisningsmaterieell	78 500	78 500	60 984
	23030 111000	Medisinsk forbruksmaterieell	7 000	7 000	4 482
	23030 111500	Mat- og drikkevarer	220 000	220 000	240 503
	23030 111510	Beverting	2 000	2 000	3 581
	23030 112000	Annet forbruksmaterieell	20 000	20 000	1 403
	23030 113000	Telefoni	10 000	10 000	4 982
	23030 115000	Kursutgifter	10 000	10 000	29 977
	23030 116000	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	-
	23030 116510	Klesgodtgjørelse	20 000	20 000	-
	23030 116570	Trekkfritt stipend	-	-	3 972
	23030 117000	Drift av transportmidler	-	-	8 910
	23030 119530	Lisenser	25 000	25 000	25 833
	23030 120000	Inventar og utstyr	50 000	50 000	22 566
	23030 120010	Kontormaskiner	-	-	2 017
	23030 120020	It-utstyr	14 000	14 000	52 011
	23030 120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	1 879
	23030 120900	Medisinsk utstyr	-	-	6 606
	23030 122020	Leie av kontormaskiner	10 000	10 000	5 619
	23030 123000	Vedlikehold bygninger	4 000	4 000	-
	23030 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	3 000	3 000	-
	23030 135000	Kjøp fra kommuner	100 000	-	-
	23030 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	100 000	100 000	80 660
	23030 137000	Kjøp fra andre	50 000	50 000	61 230
	23030 142900	Mva kompensasjon - høy sats	55 000	55 000	59 679
	23030 142910	Mva kompensasjon - middels sats	35 000	35 000	35 014
	23030 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	2 775
	23030 147000	Overføring til private	-	-	217
	23030 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	558
	23030 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	304 666
	23030 160010	Brukerbetaling barnehage	- 1 700 000	- 1 700 000	- 1 787 899
	23030 162000	Salg av varer og tjenester	- 220 000	- 220 000	- 234 812
	23030 170000	Refusjoner fra staten	-	-	277 179
	23030 170010	Refusjoner fra nav	-	-	110 830
	23030 171000	Sykelønnsrefusjon	- 288 297	-	- 533 797
	23030 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	205 368
	23030 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 55 000	- 55 000	- 59 679
	23030 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 35 000	- 35 000	- 35 014
	23030 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	2 775
	23030 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	237 634
	23030 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	23030 189010	Gaver	-	-	25 000
	23030 194000	Bruk av disposisjonsfond	-	-	50 000
	23030 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	362 106
23030 Totalt			10 236 841	9 684 042	9 607 846
23040 Solhaug barnehage					
	23040 101000	Fastlønn	4 383 645	4 774 000	5 250 026
	23040 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	20 000	20 000	8 760
	23040 102020	Vikarlønn ferie	15 000	15 000	25 193
	23040 102030	Sykevikar u/ref.	11 532	15 000	27 584
	23040 102040	Sykevikar m/ref.	57 659	-	345 446
	23040 103000	Ekstraarbeid	-	15 000	42 317

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	23040 104000	Overtid	33 000	33 000	67 055
	23040 105000	Annen lønn	-	-	8 927
	23040 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
	23040 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	4 800
	23040 105070	Honorarer	-	-	-
	23040 105080	Trekkpliktig stipend	15 000	-	15 000
	23040 109000	Arbeidsgivers andel KLP	718 053	677 460	903 806
	23040 109080	Ulykkesforsikring	-	-	908
	23040 109090	Grupplivsforsikring	-	-	9 088
	23040 109900	Arbeidsgiveravgift	740 799	782 474	730 045
	23040 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	89 632
	23040 110000	Kontormateriell	7 300	7 000	7 902
	23040 110020	Aviser og tidsskrifter	1 000	1 000	-
	23040 110040	Faglitteratur	5 300	5 000	977
	23040 110500	Undervisningsmaterieell	39 900	30 766	41 128
	23040 111000	Medisinsk forbruksmaterieell	3 900	3 800	134
	23040 111500	Mat- og drikkevarer	140 000	140 000	132 707
	23040 111510	Beverting	2 600	2 500	-
	23040 112000	Annet forbruksmaterieell	12 400	12 000	11 745
	23040 113000	Telefoni	7 300	7 000	8 241
	23040 115000	Kursutgifter	10 400	10 000	22 078
	23040 116000	Km-godtgjørelse	3 000	3 000	-
	23040 116510	Klesgodtgjørelse	12 000	12 000	-
	23040 117000	Drift av transportmidler	-	-	5 241
	23040 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	-
	23040 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
	23040 119530	Lisenser	21 850	21 000	20 901
	23040 119540	Avgifter og gebyrer	2 000	2 000	151
	23040 120000	Inventar og utstyr	20 800	20 000	37 617
	23040 120020	It-utstyr	10 400	10 000	29 316
	23040 122020	Leie av kontormaskiner	10 900	10 500	9 577
	23040 123000	Vedlikehold bygninger	2 000	2 000	-
	23040 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	1 500	1 500	-
	23040 135000	Kjøp fra kommuner	100 000	-	-
	23040 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	100 000	47 051
	23040 137000	Kjøp fra andre	72 800	70 000	72 498
	23040 142900	Mva kompensasjon - høy sats	30 000	30 000	43 110
	23040 142910	Mva kompensasjon - middels sats	15 000	15 000	19 366
	23040 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	675
	23040 147000	Overføring til private	-	-	2 697
	23040 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	101
	23040 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	58 500
	23040 160010	Brukerbetaling barnehage	- 950 000	- 1 010 000	- 1 094 078
	23040 162000	Salg av varer og tjenester	- 120 000	- 140 000	- 150 318
	23040 170000	Refusjoner fra staten	-	-	66 184
	23040 171000	Sykelønnsrefusjon	- 100 000	-	- 560 731
	23040 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	219 971
	23040 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 30 000	- 30 000	- 43 110
	23040 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 15 000	- 15 000	- 19 366
	23040 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	675
	23040 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	23040 189010	Gaver	-	-	20 000
	23040 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	43 091
23040 Totalt			5 312 038	5 653 000	5 882 777

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
35200 Barnevernstjenester					
	35200 101000	Fastlønn	3 505 506	3 232 116	3 086 429
	35200 103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	35200 104000	Overtid	-	-	-
	35200 105000	Annen lønn	115 000	-	68 784
	35200 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	11 699
	35200 105020	Besøkshjem og avlastning	445 000	502 500	641 464
	35200 105030	Støttekontakter	-	-	64 253
	35200 105050	Fosterhjemsgodtgjørelse	1 767 500	2 200 000	2 557 029
	35200 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	35200 109000	Arbeidsgivers andel KLP	560 880	452 496	424 411
	35200 109080	Ulykkesforsikring	1 000	-	555
	35200 109090	Gruppelivsforsikring	4 000	-	5 432
	35200 109900	Arbeidsgiveravgift	902 243	900 583	906 127
	35200 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	58 180
	35200 110000	Kontormateriell	10 000	20 000	5 685
	35200 110020	Aviser og tidsskrifter	6 000	5 000	4 408
	35200 110040	Faglitteratur	5 000	10 000	3 886
	35200 111510	Beverting	12 000	15 000	12 520
	35200 113000	Telefoni	20 000	20 000	32 263
	35200 113010	Porto	-	-	458
	35200 115000	Kursutgifter	25 000	50 000	54 641
	35200 115030	Faglig veiledning	60 000	70 000	20 250
	35200 116000	Km-godtgjørelse	40 000	60 000	96 188
	35200 116520	Godtgjørelse selvstendig næringsdrivende	150 000	40 000	-
	35200 116540	Utgiftsdekning fosterhjem	920 000	960 900	1 219 721
	35200 116550	Utgiftsdekning avlastning/besøkshjem	168 200	127 200	139 459
	35200 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	30 000	20 000	2 519
	35200 117020	Parkeringsavgift og bompenger	5 000	5 000	5 554
	35200 119510	Kopieringsavtaler	-	-	678
	35200 119520	Kontingenter	-	-	2 000
	35200 119530	Lisenser	-	-	34 467
	35200 120000	Inventar og utstyr	10 000	10 000	18 972
	35200 120010	Kontormaskiner	-	-	-
	35200 120020	It-utstyr	20 000	20 000	6 480
	35200 120030	Programvare	-	50 000	-
	35200 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	5 000
	35200 122020	Leie av kontormaskiner	10 000	10 000	8 323
	35200 124020	Driftsavtaler data	200 000	-	76 271
	35200 127000	Juridisk bistand	200 000	150 000	208 852
	35200 127010	Konsulenttjenester	-	50 000	426 175
	35200 130000	Kjøp fra staten	-	843 505	2 181 709
	35200 135000	Kjøp fra kommuner	455 000	400 000	167 827
	35200 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	200 000	-	289 990
	35200 137000	Kjøp fra andre	-	150 000	184 378
	35200 142900	Mva kompensasjon - høy sats	166 000	166 000	99 967
	35200 142920	Mva kompensasjon - lav sats	5 000	5 000	4 157
	35200 147000	Overføring til private	-	-	5 071
	35200 147050	Bidrag sosial omsorg	-	-	32 300
	35200 147060	Bidrag barnevern	900 000	635 700	1 018 996
	35200 147070	Bidrag etablering i fosterhjem	-	-	-
	35200 147080	Tap på fordringer	-	-	-
	35200 170000	Refusjoner fra staten	-	-	1 704 245
	35200 171000	Sykelønnsrefusjon	- 100 000	-	19 369

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	35200 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	-
	35200 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 166 000 -	166 000 -	99 967
	35200 172920	Mva kompensasjon - lav sats	- 5 000 -	5 000 -	4 157
	35200 177000	Refusjon fra andre	-	-	5 324
35200	Totalt		10 647 329	11 010 000	12 362 866
35210	Helsestasjon				
	35210 101000	Fastlønn	3 755 851	3 554 728	3 411 029
	35210 103000	Ekstraarbeid	-	-	5 065
	35210 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	218
	35210 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	35210 105080	Trekkpliktig stipend	-	-	-
	35210 109000	Arbeidsgivers andel KLP	600 170	497 662	296 256
	35210 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	204 362
	35210 109080	Ulykkesforsikring	-	-	712
	35210 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	7 416
	35210 109900	Arbeidsgiveravgift	612 848	571 388	495 563
	35210 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	51 608
	35210 110000	Kontormateriell	3 000	3 000	2 571
	35210 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	199
	35210 110040	Faglitteratur	7 000	7 000	6 740
	35210 111000	Medisinsk forbruksmaterieill	10 000	10 756	8 745
	35210 111400	Medikamenter	-	-	-
	35210 111410	Vaksiner	2 000	2 000	4 585
	35210 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	919
	35210 111510	Beverting	4 000	4 000	4 853
	35210 112000	Annet forbruksmaterieill	7 000	7 000	2 235
	35210 112030	Renholdsartikler	-	-	675
	35210 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	3 736
	35210 112070	Velferdstiltak	-	-	1 545
	35210 113000	Telefoni	10 000	10 000	9 089
	35210 113010	Porto	-	-	-
	35210 115000	Kursutgifter	12 000	12 000	12 650
	35210 115030	Faglig veiledning	50 000	43 742	53 100
	35210 116000	Km-godtgjørelse	1 000	2 000	1 485
	35210 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	-
	35210 119530	Lisenser	-	-	3 990
	35210 119540	Avgifter og gebyrer	2 500	2 500	6 744
	35210 120000	Inventar og utstyr	20 000	20 000	32 198
	35210 120030	Programvare	35 000	35 000	33 888
	35210 120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	-
	35210 120900	Medisinsk utstyr	3 000	3 000	4 963
	35210 122020	Leie av kontormaskiner	8 500	8 500	6 538
	35210 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 713
	35210 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	-	1 919
	35210 124010	Serviceavtale kontormaskiner	4 000	4 000	962
	35210 135000	Kjøp fra kommuner	36 000	36 000	-
	35210 142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	31 327
	35210 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	105
	35210 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-
	35210 147000	Overføring til private	-	-	-
	35210 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	124 401
	35210 162000	Salg av varer og tjenester	- 5 000 -	5 000	-
	35210 170000	Refusjoner fra staten	- 610 000 -	822 860 -	660 972
	35210 171000	Sykelønnsrefusjon	- 129 000	-	60 535

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	35210 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	- -	890
	35210 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 20 000 -	20 000 -	31 327
	35210 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	- -	105
	35210 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-
	35210 177000	Refusjon fra andre	-	- -	3 688
	35210 194000	Bruk av disposisjonsfond	-	- -	124 401
	35210 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	191 861
35210	Totalt		4 439 869	4 006 416	3 762 725
35220	Fritidsklubben				
	35220 101000	Fastlønn	715 751	709 585	517 477
	35220 101070	Kvelds- og nattillegg	33 964	29 142	33 617
	35220 101080	Lørdags- og søndagstillegg	11 485	7 192	7 270
	35220 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	-	2 200
	35220 109000	Arbeidsgivers andel KLP	121 792	104 429	90 297
	35220 109080	Ulykkesforsikring	23	-	66
	35220 109090	Gruppelivsforsikring	452	-	644
	35220 109900	Arbeidsgiveravgift	124 907	119 898	83 436
	35220 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	8 435
	35220 111500	Mat- og drikkevarer	60 000	29 000	31 223
	35220 112000	Annet forbruksmaterieell	50 000	50 000	5 857
	35220 113030	Betalingsformidling	-	-	43
	35220 118500	Ting og skadeforsikring	-	-	108
	35220 119000	Husleie	230 000	230 000	226 189
	35220 119520	Kontingenter	2 000	-	2 500
	35220 119530	Lisenser	3 893	3 893	3 241
	35220 120000	Inventar og utstyr	25 000	25 000	25 243
	35220 142900	Mva kompensasjon - høy sats	10 000	10 000	8 352
	35220 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	67
	35220 165010	Avgiftspliktig salg - middels sats	- 60 000 -	35 000 -	17 497
	35220 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 10 000 -	10 000 -	8 352
	35220 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	- -	67
35220	Totalt		1 321 667	1 273 139	1 020 348
35230	Tiltak for funksjonshemmede				
	35230 101000	Fastlønn	307 898	344 743	333 107
	35230 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	20 000	12 046
	35230 105020	Besøkshjem og avlastning	-	350 000	261 994
	35230 105030	Støttekontakter	600 000	600 000	674 011
	35230 105040	Omsorgslønn	400 000	870 000	855 455
	35230 109000	Arbeidsgivers andel KLP	49 263	48 264	49 893
	35230 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	5 794
	35230 109080	Ulykkesforsikring	-	-	1
	35230 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	-
	35230 109900	Arbeidsgiveravgift	191 361	314 854	297 128
	35230 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	19 791
	35230 113000	Telefoni	4 000	4 000	1 128
	35230 115000	Kursutgifter	9 182	9 182	950
	35230 116000	Km-godtgjørelse	110 000	134 782	106 276
	35230 116550	Utgiftsdekning avlastning/besøkshjem	32 000	32 000	101 290
	35230 116560	Utgiftsdekning støttekontakt	60 000	90 000	55 950
	35230 117000	Drift av transportmidler	-	-	-
	35230 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	5 000	5 000	-
	35230 117020	Parkeringsavgift og bompenger	7 000	7 000	1 041
	35230 120000	Inventar og utstyr	-	-	-
	35230 120010	Kontormaskiner	-	-	7 820

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	35230	120030	Programvare	-	-	14 591
	35230	121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	-
	35230	135000	Kjøp fra kommuner	1 000 000	1 761 800	544 726
	35230	135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	-	1 377 585
	35230	137000	Kjøp fra andre	1 200 000	1 543 778	1 521 603
	35230	137500	Kjøp fra IKs	-	-	-
	35230	142900	Mva kompensasjon - høy sats	2 000	2 000	5 885
	35230	142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	9 180
	35230	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	-
	35230	170000	Refusjoner fra staten	- 500 000	-	-
	35230	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 2 000	- 2 000	- 5 885
	35230	172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	- 9 180
35230	Totalt		3 475 704	6 135 403	6 242 181	
Totalsum			115 164 933	108 371 375	113 852 247	
10310 Lege og fysioterapi						
	10310	101000	Fastlønn	1 598 200	499 240	391 214
	10310	103000	Ekstraarbeid	-	-	743 834
	10310	104000	Overtid	-	-	158 441
	10310	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	236
	10310	109000	Arbeidsgivers andel KLP	255 712	69 894	112 611
	10310	109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	5 062
	10310	109080	Ulykkesforsikring	-	-	159
	10310	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 555
	10310	109900	Arbeidsgiveravgift	261 403	80 248	178 736
	10310	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	20 513
	10310	111410	Vaksiner	-	-	13 772
	10310	113030	Betalingsformidling	-	-	80
	10310	115000	Kursutgifter	-	-	-
	10310	116000	Km-godtgjørelse	500	7 000	1 561
	10310	116520	Godtgjørelse selvstendig næringsdrivende	-	-	278 296
	10310	119000	Husleie	-	-	-
	10310	119530	Lisenser	-	15 000	-
	10310	120000	Inventar og utstyr	-	-	10 818
	10310	120010	Kontormaskiner	-	-	1 908
	10310	130000	Kjøp fra staten	-	-	571 567
	10310	135000	Kjøp fra kommuner	411 000	400 000	133 333
	10310	137000	Kjøp fra andre	840 000	-	676 938
	10310	137010	Driftstilskudd private	3 867 500	3 125 000	2 846 670
	10310	140000	Overføringer til staten	180 000	180 000	295 716
	10310	142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	58 529
	10310	147010	Overføring til lag og foreninger	-	-	40 000
	10310	160000	Brukerbetaling	- 800 000	-	- 36 617
	10310	170000	Refusjoner fra staten	- 900 000	-	- 33 463
	10310	171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	6 709
	10310	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	- 58 529
	10310	177000	Refusjon fra andre	-	-	- 23 199
10310	Totalt		5 714 315	4 376 382	6 396 452	
34000 PLO administrasjon						
	34000	101000	Fastlønn	1 487 259	1 561 802	1 313 785
	34000	105000	Annen lønn	-	30 000	-
	34000	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	3 000	-	87
	34000	105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 400
	34000	109000	Arbeidsgivers andel KLP	237 961	218 652	221 309

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34000 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	-
	34000 109080	Ulykkesforsikring	-	-	157
	34000 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 555
	34000 109900	Arbeidsgiveravgift	244 018	255 613	196 043
	34000 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	20 998
	34000 110000	Kontormateriell	10 000	30 000	19 316
	34000 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	-
	34000 111510	Beverting	-	-	450
	34000 112000	Annet forbruksmaterieell	-	2 000	1 690
	34000 113000	Telefoni	63 000	56 000	53 133
	34000 115000	Kursutgifter	5 000	5 000	7 200
	34000 116000	Km-godtgjørelse	3 000	3 000	578
	34000 116570	Trekkfritt stipend	-	-	38 900
	34000 117020	Parkeringsavgift og bompenger	1 000	-	-
	34000 118500	Ting og skadeforsikring	12 000	12 000	12 152
	34000 119530	Lisenser	100 000	317 000	55 126
	34000 120000	Inventar og utstyr	10 000	100 000	2 701
	34000 120010	Kontormaskiner	-	-	4 123
	34000 120020	It-utstyr	10 000	10 000	40 723
	34000 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	-
	34000 122000	Leie av driftsmidler	30 000	50 000	20 346
	34000 123000	Vedlikehold bygninger	-	2 000	-
	34000 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	300 000	80 000	468 664
	34000 124020	Driftsavtaler data	100 000	100 000	98 418
	34000 127000	Juridisk bistand	-	-	23 333
	34000 130000	Kjøp fra staten	-	-	-
	34000 135000	Kjøp fra kommuner	2 846 000	2 770 000	2 392 394
	34000 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	-	41 280
	34000 137000	Kjøp fra andre	-	-	59 000
	34000 142900	Mva kompensasjon - høy sats	102 000	102 000	216 411
	34000 147000	Overføring til private	1 000	1 000	-
	34000 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	100 000
	34000 163000	Husleieinntekter	- 2 433 600	- 2 340 000	- 2 288 983
	34000 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 102 000	- 102 000	- 216 411
	34000 181000	Tilskudd fra staten	- 250 000	-	- 100 000
	34000 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	- 7 200
34000 Totalt			2 782 038	3 266 467	2 799 679
34100 Sollia institusjon rh, 1, 2					
	34100 101000	Fastlønn	11 301 091	10 864 921	10 162 880
	34100 101060	Helgedagstillegg	513 410	498 956	457 407
	34100 101070	Kvelds- og nattillegg	1 144 696	997 060	989 770
	34100 101080	Lørdags- og søndagstillegg	744 935	572 528	780 139
	34100 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	60 000	124 174	62 286
	34100 102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	-
	34100 102020	Vikarlønn ferie	915 197	890 029	715 110
	34100 102030	Sykevikar u/ref.	153 600	149 376	112 714
	34100 102040	Sykevikar m/ref.	75 000	-	205 927
	34100 102060	Helgedagstillegg vikar	42 666	51 866	13 216
	34100 102070	Kvelds- og nattillegg	10 666	155 599	150 286
	34100 102080	Lørdags- og søndagstillegg	-	124 480	-
	34100 103000	Ekstraarbeid	421 331	409 745	368 994
	34100 103060	Helgedagstillegg	53 332	51 866	24 060
	34100 103070	Kvelds- og nattillegg	74 666	103 733	25 508
	34100 103080	Lørdags- og søndagstillegg	-	5 187	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34100 104000	Overtid	112 000	108 920	142 374
	34100 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
	34100 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 400
	34100 105080	Trekkpliktig stipend	-	-	15 000
	34100 109000	Arbeidsgivers andel KLP	2 474 300	2 099 940	1 237 067
	34100 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	878 019
	34100 109080	Ulykkesforsikring	-	-	2 413
	34100 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	23 982
	34100 109900	Arbeidsgiveravgift	2 545 479	2 426 725	2 037 689
	34100 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	222 544
	34100 110020	Aviser og tidsskrifter	14 000	18 400	12 652
	34100 110040	Faglitteratur	1 020	1 020	456
	34100 111000	Medisinsk forbruksmateriell	542 000	442 000	811 842
	34100 111400	Medikamenter	500 000	517 973	465 250
	34100 111410	Vaksiner	5 000	5 000	-
	34100 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	28
	34100 112000	Annet forbruksmateriell	7 500	15 400	2 370
	34100 112060	Tekstiler	-	-	4 099
	34100 115000	Kursutgifter	15 300	15 300	8 750
	34100 116000	Km-godtgjørelse	2 000	5 100	-
	34100 116570	Trekkfritt stipend	20 500	20 500	-
	34100 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
	34100 119530	Lisenser	70 000	10 200	-
	34100 120000	Inventar og utstyr	150 000	104 000	182 132
	34100 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	30 000	22 000	15 768
	34100 127000	Juridisk bistand	-	-	1 722
	34100 130000	Kjøp fra staten	50 000	90 000	30 048
	34100 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	416
	34100 137000	Kjøp fra andre	52 000	52 000	29 448
	34100 137010	Driftstilskudd private	-	-	150
	34100 142900	Mva kompensasjon - høy sats	82 160	81 600	363 611
	34100 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	5 664
	34100 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	139
	34100 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	22 988
	34100 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 2 600 000 -	2 500 000 -	2 102 862
	34100 162000	Salg av varer og tjenester	1 -	500 000 -	316 400
	34100 170000	Refusjoner fra staten	-	-	2 000
	34100 171000	Sykelønnsrefusjon	- 200 000	-	234 386
	34100 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	1 821
	34100 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 82 160 -	82 160 -	363 611
	34100 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	5 664
	34100 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	139
	34100 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	6 670
	34100 189010	Gaver	-	-	56 400
	34100 190000	Renter av bankinnskudd	-	-	4 825
	34100 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	13 125
34100 Totalt			19 304 090	17 955 838	17 479 414
34110 Sollia institusjon 3, 4, 5					
	34110 101000	Fastlønn	9 953 432	10 128 570	9 360 757
	34110 101060	Helgedagstillegg	435 000	500 000	427 573
	34110 101070	Kvelds- og nattillegg	763 531	702 745	714 416
	34110 101080	Lørdags- og søndagstillegg	692 849	556 353	790 183
	34110 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	30 000	50 000	135 257
	34110 102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	1 329

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34110 102020	Vikarlønn ferie	450 000	750 000	606 305
	34110 102030	Sykevikar u/ref.	230 000	160 000	278 446
	34110 102040	Sykevikar m/ref.	321 000	-	578 780
	34110 102060	Helgedagstillegg vikar	41 131	40 000	26 273
	34110 102070	Kvelds- og nattillegg	77 121	75 000	156 190
	34110 102080	Lørdags- og søndagstillegg	-	38 000	1 545
	34110 103000	Ekstraarbeid	250 000	100 000	284 839
	34110 103060	Helgedagstillegg	20 566	20 000	49 542
	34110 103070	Kvelds- og nattillegg	12 339	12 000	20 717
	34110 103080	Lørdags- og søndagstillegg	-	5 000	-
	34110 104000	Overtid	61 697	60 000	278 849
	34110 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	123
	34110 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 200
	34110 109000	Arbeidsgivers andel KLP	2 124 315	1 839 272	1 735 007
	34110 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	265 906
	34110 109080	Ulykkesforsikring	-	-	2 522
	34110 109090	Gruppelivsforsikring	30 848	30 000	24 797
	34110 109900	Arbeidsgiveravgift	2 184 967	2 124 780	1 845 228
	34110 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	211 798
	34110 110020	Aviser og tidsskrifter	14 000	18 000	12 108
	34110 110040	Faglitteratur	1 000	1 000	456
	34110 112000	Annet forbruksmateriell	5 000	5 000	5 299
	34110 112060	Tekstiler	-	-	532
	34110 115000	Kursutgifter	19 000	19 000	9 313
	34110 116000	Km-godtgjørelse	2 000	5 000	964
	34110 116020	Kostgodtgjørelse	-	-	75
	34110 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	182
	34110 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
	34110 119530	Lisenser	-	-	-
	34110 119540	Avgifter og gebyrer	-	5 000	-
	34110 120000	Inventar og utstyr	50 000	55 000	103 860
	34110 120060	Trygghetsalarmer	-	-	-
	34110 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	15 000	10 000	12 052
	34110 130000	Kjøp fra staten	10 000	25 000	2 268
	34110 135020	Kjøp fra interkommunale ordninger	-	-	-
	34110 137000	Kjøp fra andre	2 912 000	2 800 000	4 451 331
	34110 137010	Driftstilskudd private	-	-	150
	34110 142900	Mva kompensasjon - høy sats	30 000	30 000	31 373
	34110 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	129
	34110 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	152
	34110 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 2 329 600 -	3 425 000 -	3 709 195
	34110 170000	Refusjoner fra staten	- 2 554 000 -	2 456 000 -	2 104 000
	34110 171000	Sykelønnsrefusjon	- 1 100 000	- -	1 131 388
	34110 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	- -	375 047
	34110 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 30 000 -	30 000 -	31 373
	34110 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	- -	129
	34110 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	- -	152
	34110 189010	Gaver	-	- -	2 500
	34110 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	13 338
34110	Totalt		14 725 596	14 256 120	15 061 701
34120	Kjøkken				
	34120 101000	Fastlønn	1 790 011	1 897 283	1 683 534
	34120 101060	Helgedagstillegg	60 000	-	68 661
	34120 101070	Kvelds- og nattillegg	4 279	-	7 557

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34120 101080	Lørdags- og søndagstillegg	32 379	20 591	43 449
	34120 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	3 000	3 000	9 656
	34120 102020	Vikarlønn ferie	124 000	124 000	125 119
	34120 102030	Sykevikar u/ref.	10 000	5 000	9 503
	34120 102060	Helgedagstillegg vikar	2 000	1 200	709
	34120 102070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-
	34120 103000	Ekstraarbeid	30 000	30 000	38 080
	34120 103060	Helgedagstillegg	-	-	-
	34120 104000	Overtid	15 000	5 000	15 250
	34120 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	2 000	1 000	1 288
	34120 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 400
	34120 109000	Arbeidsgivers andel KLP	328 906	291 350	303 171
	34120 109080	Ulykkesforsikring	-	-	316
	34120 109090	Gruppelivsforsikring	-	2 500	3 111
	34120 109900	Arbeidsgiveravgift	338 959	336 048	294 220
	34120 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	32 026
	34120 111000	Medisinsk forbruksmateriell	2 000	-	-
	34120 111500	Mat- og drikkevarer	1 390 000	1 350 000	1 455 861
	34120 112000	Annet forbruksmateriell	15 000	30 000	40 556
	34120 113030	Betalingsformidling	-	-	3 628
	34120 115000	Kursutgifter	40 000	55 000	-
	34120 116000	Km-godtgjørelse	10 500	20 000	8 509
	34120 116010	Andre oppgavepliktige reisegodtgjørelser	35 000	35 000	-
	34120 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	1 000	-
	34120 120000	Inventar og utstyr	50 000	100 000	293 725
	34120 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	4 050
	34120 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	80 000	50 000	63 128
	34120 137000	Kjøp fra andre	-	-	960
	34120 142900	Mva kompensasjon - høy sats	80 000	80 000	103 587
	34120 142910	Mva kompensasjon - middels sats	100 000	100 000	170 752
	34120 160000	Brukerbetaling	- 370 000	- 350 000	-
	34120 162000	Salg av varer og tjenester	- 600 000	- 600 000	- 586 731
	34120 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	193 707
	34120 165010	Avgiftspliktig salg - middels sats	-	-	7 757
	34120 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 80 000	- 80 000	- 103 587
	34120 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 100 000	- 100 000	- 170 752
	34120 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	34120 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	1 417
34120	Totalt		3 395 434	3 410 372	3 718 854
34130	Renhold og vaskeri				
	34130 101000	Fastlønn	1 204 215	1 063 888	886 087
	34130 101060	Helgedagstillegg	3 000	5 000	4 444
	34130 101080	Lørdags- og søndagstillegg	-	4 000	3 888
	34130 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	5 000	5 000	7 375
	34130 102020	Vikarlønn ferie	125 000	105 000	92 817
	34130 102030	Sykevikar u/ref.	10 000	20 000	25 082
	34130 102040	Sykevikar m/ref.	-	-	130 626
	34130 102060	Helgedagstillegg vikar	4 000	-	2 224
	34130 103000	Ekstraarbeid	15 000	5 000	34 308
	34130 103060	Helgedagstillegg	5 000	-	5 509
	34130 104000	Overtid	-	-	6 394
	34130 107500	Lønn renholdsarbeidere	-	83 800	91 065
	34130 109000	Arbeidsgivers andel KLP	219 394	180 836	199 869
	34130 109080	Ulykkesforsikring	-	-	303

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34130 109090	Gruppelivsforsikring	-	4 000	3 044
	34130 109900	Arbeidsgiveravgift	224 276	208 190	190 203
	34130 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	20 315
	34130 112000	Annet forbruksmaterieell	-	-	4 483
	34130 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	45 000	35 000	30 221
	34130 112060	Tekstiler	25 000	25 000	32 555
	34130 115000	Kursutgifter	-	2 000	-
	34130 116000	Km-godtgjørelse	-	1 000	-
	34130 120000	Inventar og utstyr	25 000	25 000	4 399
	34130 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	25 000	18 087
	34130 142900	Mva kompensasjon - høy sats	30 000	30 000	21 574
	34130 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 2 500 -	2 500	-
	34130 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 30 000 -	30 000 -	9 683
	34130 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	920
	34130 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 30 000 -	30 000 -	21 574
34130 Totalt			1 877 385	1 765 214	1 782 693
34200 Hjemmesykepleie					
	34200 101000	Fastlønn	7 408 094	6 950 885	6 318 796
	34200 101060	Helgedagstillegg	255 000	255 000	225 097
	34200 101070	Kvelds- og nattillegg	317 647	311 088	331 126
	34200 101080	Lørdags- og søndagstillegg	297 627	223 094	380 867
	34200 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	25 500	25 500	64 766
	34200 102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	3 036
	34200 102020	Vikarlønn ferie	420 000	408 000	338 233
	34200 102030	Sykevikar u/ref.	100 000	71 400	167 719
	34200 102040	Sykevikar m/ref.	115 000	-	508 402
	34200 102060	Helgedagstillegg vikar	30 000	30 000	47 499
	34200 102070	Kvelds- og nattillegg	45 000	45 000	77 497
	34200 102080	Lørdags- og søndagstillegg	-	20 400	-
	34200 103000	Ekstraarbeid	570 000	70 000	283 298
	34200 103060	Helgedagstillegg	20 400	20 400	19 789
	34200 103070	Kvelds- og nattillegg	5 100	5 100	16 698
	34200 104000	Overtid	60 000	60 000	198 512
	34200 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	76
	34200 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 400
	34200 105080	Trekkpliktig stipend	-	-	38 202
	34200 109000	Arbeidsgivers andel KLP	1 537 499	1 181 022	809 629
	34200 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	520 207
	34200 109080	Ulykkesforsikring	-	-	1 197
	34200 109090	Gruppelivsforsikring	12 000	12 000	12 066
	34200 109900	Arbeidsgiveravgift	1 582 200	1 366 469	1 219 384
	34200 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	141 848
	34200 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	-
	34200 110040	Faglitteratur	500	500	405
	34200 111400	Medikamenter	100 000	100 000	119 176
	34200 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	-
	34200 112000	Annet forbruksmaterieell	5 000	5 000	13 401
	34200 115000	Kursutgifter	15 000	15 000	13 478
	34200 116000	Km-godtgjørelse	1 000	5 000	503
	34200 116570	Trekkfritt stipend	-	-	-
	34200 117000	Drift av transportmidler	50 000	36 000	61 526
	34200 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	-
	34200 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	52
	34200 118500	Ting og skadeforsikring	40 000	30 000	35 572

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34200 119530	Lisenser	70 000	-	-
	34200 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	-
	34200 120000	Inventar og utstyr	15 000	10 000	10 641
	34200 120060	Trygghetsalarmer	250 000	180 000	210 262
	34200 121000	Leie og leasing av transportmidler	275 000	200 000	228 188
	34200 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	10 000	5 000	60 700
	34200 137000	Kjøp fra andre	-	-	22 601
	34200 142900	Mva kompensasjon - høy sats	80 000	80 000	154 584
	34200 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	215
	34200 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-
	34200 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 180 000 -	160 000 -	174 940
	34200 170000	Refusjoner fra staten	- 580 000	- -	36 000
	34200 171000	Sykelønnsrefusjon	- 550 000	- -	774 712
	34200 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	- -	131 630
	34200 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 80 000 -	80 000 -	154 584
	34200 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	- -	215
	34200 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	-
	34200 181000	Tilskudd fra staten	- 35 000 -	40 000	-
	34200 189010	Gaver	-	-	-
	34200 190000	Renter av bankinnskudd	-	- -	150
	34200 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	9 033
34200	Totalt		12 289 967	11 444 258	11 376 381
34210	Hjelpeordningene i hjemmene				
	34210 101000	Fastlønn	1 096 106	926 009	903 673
	34210 101060	Helgedagstillegg	21 000	20 400	16 166
	34210 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	20 491
	34210 102020	Vikarlønn ferie	60 000	50 000	67 343
	34210 102030	Sykevikar u/ref.	7 500	1 020	32 772
	34210 102040	Sykevikar m/ref.	50 000	-	101 734
	34210 102060	Helgedagstillegg vikar	-	-	8 758
	34210 102070	Kvelds- og nattillegg	-	-	141
	34210 103000	Ekstraarbeid	10 000	25 000	5 413
	34210 103060	Helgedagstillegg	-	2 040	-
	34210 103070	Kvelds- og nattillegg	-	-	-
	34210 104000	Overtid	-	-	7 296
	34210 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	308
	34210 105040	Omsorgslønn	-	-	-
	34210 109000	Arbeidsgivers andel KLP	199 136	143 427	172 021
	34210 109080	Ulykkesforsikring	-	-	316
	34210 109090	Grupplivsforsikring	2 000	2 000	3 111
	34210 109900	Arbeidsgiveravgift	203 851	164 955	170 599
	34210 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	17 638
	34210 112000	Annet forbruksmateriell	-	-	389
	34210 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	-
	34210 115000	Kursutgifter	3 000	3 000	-
	34210 116000	Km-godtgjørelse	1 000	15 000	2 030
	34210 120000	Inventar og utstyr	-	1 000	-
	34210 120020	It-utstyr	-	-	-
	34210 121000	Leie og leasing av transportmidler	15 000	15 000	9 454
	34210 142900	Mva kompensasjon - høy sats	2 000	2 000	97
	34210 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 250 000 -	400 000 -	247 525
	34210 171000	Sykelønnsrefusjon	- 50 000	- -	222 661
	34210 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 2 000 -	2 000 -	97
	34210 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	389

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
34210	Totalt		1 368 593	968 851	1 069 077
34300	Vestgårdveien				
34300	101000	Fastlønn	7 721 879	6 761 707	5 986 662
34300	101060	Helgedagstillegg	403 800	-	329 245
34300	101070	Kvelds- og nattillegg	746 384	645 665	609 652
34300	101080	Lørdags- og søndagstillegg	743 832	469 607	673 451
34300	102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	28 560	57 121
34300	102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	-
34300	102020	Vikarlønn ferie	400 000	443 700	360 871
34300	102030	Sykevikar u/ref.	50 000	51 000	152 047
34300	102040	Sykevikar m/ref.	150 000	-	247 994
34300	102060	Helgedagstillegg vikar	25 000	20 040	21 177
34300	102070	Kvelds- og nattillegg	50 000	51 000	100 517
34300	102080	Lørdags- og søndagstillegg	-	54 060	-
34300	103000	Ekstraarbeid	100 000	-	205 817
34300	103060	Helgedagstillegg	-	-	19 182
34300	103070	Kvelds- og nattillegg	30 000	-	11 379
34300	103080	Lørdags- og søndagstillegg	-	-	-
34300	104000	Overtid	50 000	51 000	303 547
34300	105000	Annen lønn	21 900	-	11 099
34300	105010	Andre tillegg	4 677	8 494	8 292
34300	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
34300	105060	Telefongodtgjørelse	2 400	3 400	2 400
34300	109000	Arbeidsgivers andel KLP	1 445 474	1 193 550	1 248 781
34300	109010	Arbeidsgivers andel SPK	-	-	14 117
34300	109080	Ulykkesforsikring	-	-	1 803
34300	109090	Grupplivsforsikring	-	-	17 768
34300	109900	Arbeidsgiveravgift	1 532 803	1 379 233	1 268 071
34300	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	140 214
34300	110000	Kontormateriell	2 000	2 000	2 616
34300	110040	Faglitteratur	-	-	100
34300	111000	Medisinsk forbruksmaterieil	5 000	-	1 262
34300	111500	Mat- og drikkevarer	-	-	-
34300	112000	Annet forbruksmaterieil	5 000	5 000	18 245
34300	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	5 000	-
34300	113000	Telefoni	-	5 000	6 057
34300	115000	Kursutgifter	5 000	5 000	14 475
34300	116000	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	-
34300	116020	Kostgodtgjørelse	-	-	1 420
34300	116510	Klesgodtgjørelse	-	18 000	-
34300	116570	Trekkfritt stipend	-	-	-
34300	117000	Drift av transportmidler	2 000	2 000	3 801
34300	117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	491
34300	117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
34300	118500	Ting og skadeforsikring	-	-	12 152
34300	119530	Lisenser	5 000	4 700	4 038
34300	119540	Avgifter og gebyrer	-	1 000	35
34300	120000	Inventar og utstyr	10 000	5 000	10 121
34300	120010	Kontormaskiner	-	-	475
34300	120020	It-utstyr	-	-	-
34300	121000	Leie og leasing av transportmidler	75 000	75 000	60 425
34300	122000	Leie av driftsmidler	-	-	791
34300	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	-	-
34300	137000	Kjøp fra andre	-	-	7 252

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34300 142900	Mva kompensasjon - høy sats	15 000	15 000	13 042
	34300 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	34300 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	59
	34300 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	-	-	5 202
	34300 163000	Husleieinntekter	- 1 030 000	- 1 024 000	- 1 003 672
	34300 170000	Refusjoner fra staten	- 4 600 000	- 1 500 000	- 1 755 000
	34300 171000	Sykelønnsrefusjon	- 550 000	-	- 546 721
	34300 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	-
	34300 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 15 000	- 15 000	- 13 042
	34300 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	34300 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	59
	34300 177000	Refusjon fra andre	-	-	172 883
	34300 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	36 847
34300 Totalt			7 412 149	8 766 716	8 414 639
34310 Dagsenter					
	34310 101000	Fastlønn	3 599 509	3 406 546	3 247 966
	34310 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	1 308
	34310 102010	Vikarlønn foreldrepermisjon m/ref.	-	-	-
	34310 102020	Vikarlønn ferie	40 000	40 000	17 863
	34310 102030	Sykevikar u/ref.	7 500	5 000	6 272
	34310 102040	Sykevikar m/ref.	-	-	4 243
	34310 103000	Ekstraarbeid	50 000	-	40 376
	34310 104000	Overtid	-	-	9 346
	34310 105000	Annen lønn	8 000	4 000	5 999
	34310 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	30
	34310 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	2 400	2 400
	34310 109000	Arbeidsgivers andel KLP	577 013	483 218	553 267
	34310 109080	Ulykkesforsikring	-	-	626
	34310 109090	Grupplivsforsikring	-	4 000	6 126
	34310 109900	Arbeidsgiveravgift	578 537	556 268	498 573
	34310 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	50 267
	34310 110540	Arbeidsmateriale	20 000	32 000	12 665
	34310 111000	Medisinsk forbruksmaterie	-	-	925
	34310 111500	Mat- og drikkevarer	200 000	-	213
	34310 112000	Annet forbruksmaterie	10 000	10 000	29 309
	34310 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	2 000	5 000	1 739
	34310 112070	Velferdstiltak	-	-	12 000
	34310 113000	Telefoni	-	-	646
	34310 113030	Betalingsformidling	-	-	428
	34310 115000	Kursutgifter	6 000	6 000	4 950
	34310 116000	Km-godtgjørelse	-	-	259
	34310 116510	Klesgodtgjørelse	-	6 000	-
	34310 117000	Drift av transportmidler	35 000	27 000	32 054
	34310 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	1 305
	34310 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	837
	34310 118500	Ting og skadeforsikring	20 000	20 000	14 298
	34310 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	35
	34310 120000	Inventar og utstyr	25 000	50 000	243 958
	34310 122000	Leie av driftsmidler	-	-	4 949
	34310 122020	Leie av kontormaskiner	-	-	1 894
	34310 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	-	960
	34310 137000	Kjøp fra andre	367 000	367 000	139 210
	34310 137010	Driftstilskudd private	-	-	174 012
	34310 142900	Mva kompensasjon - høy sats	15 500	15 300	106 040

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34310 142910	Mva kompensasjon - middels sats	162	-	135
	34310 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	157
	34310 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	24
	34310 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	6 963
	34310 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	- 200 000 -	79 000 -	101 650
	34310 162000	Salg av varer og tjenester	- 30 000 -	30 000 -	1 520
	34310 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	24 078
	34310 170000	Refusjoner fra staten	-	-	117 000
	34310 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	9 147
	34310 171010	Refusjon for foreldrepermisjon	-	-	-
	34310 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 15 500 -	15 300 -	106 040
	34310 172910	Mva kompensasjon - middels sats	- 162	-	135
	34310 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	157
	34310 189010	Gaver	-	-	22 500
	34310 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 398
	34310 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	212 144
34310 Totalt			5 317 959	4 915 432	4 638 858
34320 Psykisk helsevern					
	34320 101000	Fastlønn	2 928 623	2 509 265	2 222 179
	34320 102040	Sykevikar m/ref.	-	-	65 792
	34320 103000	Ekstraarbeid	-	-	5 277
	34320 104000	Overtid	-	-	31 393
	34320 105000	Annen lønn	5 100	-	3 485
	34320 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	108
	34320 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	-	2 600
	34320 109000	Arbeidsgivers andel KLP	468 580	351 296	213 440
	34320 109020	Arbeidsgivers andel KLP sykepleiere	-	-	168 597
	34320 109080	Ulykkesforsikring	-	-	289
	34320 109090	Grupplivsforsikring	-	-	2 843
	34320 109900	Arbeidsgiveravgift	480 061	403 339	347 203
	34320 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	36 167
	34320 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	651
	34320 110040	Faglitteratur	-	1 020	-
	34320 110540	Arbeidsmaterialer	-	10 000	-
	34320 111500	Mat- og drikkevarer	10 000	3 060	3 546
	34320 111510	Beverting	-	-	522
	34320 112000	Annet forbruksmateriell	-	5 100	29 402
	34320 112060	Tekstiler	-	-	-
	34320 115000	Kursutgifter	-	5 100	1 820
	34320 116000	Km-godtgjørelse	2 000	10 200	713
	34320 116570	Trekkfritt stipend	2 000	-	-
	34320 117000	Drift av transportmidler	10 200	10 200	5 135
	34320 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	1 102
	34320 118500	Ting og skadeforsikring	13 000	-	12 837
	34320 119530	Lisenser	-	1 020	-
	34320 120000	Inventar og utstyr	15 000	5 100	18 393
	34320 121000	Leie og leasing av transportmidler	70 000	66 300	68 444
	34320 130000	Kjøp fra staten	235 000	234 600	232 902
	34320 137000	Kjøp fra andre	4 500	-	4 802
	34320 142900	Mva kompensasjon - høy sats	18 360	18 360	12 592
	34320 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	636
	34320 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	210 000
	34320 160020	Brukerbetaling helse- pleie og omsorg	-	-	2 148
	34320 170000	Refusjoner fra staten	-	-	210 000

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	34320 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	4 084
	34320 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 18 360 -	18 000 -	12 592
	34320 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	- -	636
	34320 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	34320 181000	Tilskudd fra staten	- 79 000 -	150 000	-
	34320 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	- -	84 570
34320 Totalt			4 167 464	3 465 960	3 397 007
34330 Ergo/fysioterapeut					
	34330 101000	Fastlønn	829 072	714 461	539 362
	34330 105000	Annen lønn	-	-	857
	34330 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	340
	34330 109000	Arbeidsgivers andel KLP	132 652	100 024	90 777
	34330 109080	Ulykkesforsikring	-	-	78
	34330 109090	Gruppelivsforsikring	-	1 000	778
	34330 109900	Arbeidsgiveravgift	135 603	114 984	80 991
	34330 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	8 148
	34330 112000	Annet forbruksmaterieell	1 000	1 000	4 909
	34330 115000	Kursutgifter	3 000	3 000	6 178
	34330 116000	Km-godtgjørelse	4 000	10 000	2 244
	34330 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	65
	34330 120000	Inventar og utstyr	20 000	20 000	13 304
	34330 142900	Mva kompensasjon - høy sats	5 000	5 000	4 570
	34330 170000	Refusjoner fra staten	- 231 000 -	218 000 -	217 800
	34330 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 5 000 -	5 000 -	4 570
34330 Totalt			894 327	746 469	530 230
34340 Torggården					
	34340 101000	Fastlønn	3 653 059	-	-
	34340 101060	Helgedagstillegg	112 039	-	-
	34340 101070	Kvelds- og nattillegg	254 800	-	-
	34340 101080	Lørdags- og søndagstillegg	192 920	-	-
	34340 103000	Ekstraarbeid	31 200	-	-
	34340 105060	Telefongodtgjørelse	2 400	-	-
	34340 109000	Arbeidsgivers andel KLP	4 992	-	-
	34340 109900	Arbeidsgiveravgift	- 37 494	-	-
	34340 110000	Kontormaterieell	5 000	-	-
	34340 111000	Medisinsk forbruksmaterieell	5 000	-	-
	34340 112000	Annet forbruksmaterieell	5 000	-	-
	34340 113000	Telefoni	7 000	-	-
	34340 115000	Kursutgifter	5 000	-	-
	34340 116000	Km-godtgjørelse	2 000	-	-
	34340 119530	Lisenser	5 000	-	-
	34340 120000	Inventar og utstyr	10 000	-	-
	34340 142900	Mva kompensasjon - høy sats	10 375	-	-
	34340 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 10 375	-	-
34340 Totalt			4 257 916	-	-
Totalsum			83 507 235	75 338 079	76 664 986
46000 PLT administrasjon					
	46000 101000	Fastlønn	426 303	415 773	396 128
	46000 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	-
	46000 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	-
	46000 109000	Arbeidsgivers andel KLP	68 208	58 208	66 662
	46000 109080	Ulykkesforsikring	-	-	-
	46000 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46000 109900	Arbeidsgiveravgift	69 726	66 832	59 269
	46000 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	5 984
	46000 110000	Kontormateriell	10 000	12 000	9 681
	46000 110020	Aviser og tidsskrifter	6 700	11 000	11 804
	46000 111510	Beverting	5 000	5 000	1 026
	46000 112000	Annet forbruksmateriell	7 000	7 000	3 886
	46000 112070	Velferdstiltak	-	-	1 933
	46000 113000	Telefoni	15 000	15 000	1 528
	46000 116000	Km-godtgjørelse	-	-	-
	46000 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	-
	46000 119540	Avgifter og gebyrer	16 500	16 500	16 689
	46000 120010	Kontormaskiner	-	-	-
	46000 120020	It-utstyr	-	-	7 672
	46000 122010	Leie av utstyr	-	-	12 891
	46000 122020	Leie av kontormaskiner	33 000	43 000	4 296
	46000 127000	Juridisk bistand	-	-	893
	46000 137000	Kjøp fra andre	-	-	17 861
	46000 142900	Mva kompensasjon - høy sats	40 000	40 000	15 604
	46000 142910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	46000 147000	Overføring til private	-	-	-
	46000 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	372
	46000 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 40 000 -	- 40 000 -	15 604
	46000 172910	Mva kompensasjon - middels sats	-	-	-
	46000 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	-
	46000 177000	Refusjon fra andre	-	-	-
46000	Totalt		657 437	650 313	618 576
46110	Plan, miljø og naturvern				
	46110 101000	Fastlønn	777 380	744 869	732 824
	46110 104000	Overtid	-	-	4 327
	46110 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	385
	46110 105060	Telefongodtgjørelse	-	-	2 400
	46110 109000	Arbeidsgivers andel KLP	124 380	104 281	123 259
	46110 109080	Ulykkesforsikring	-	-	157
	46110 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 555
	46110 109900	Arbeidsgiveravgift	127 148	119 730	110 235
	46110 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	11 998
	46110 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	245
	46110 112000	Annet forbruksmateriell	-	15 000	-
	46110 113000	Telefoni	3 000	3 000	684
	46110 114040	Trykking	-	5 000	-
	46110 115000	Kursutgifter	8 000	8 000	-
	46110 116000	Km-godtgjørelse	4 000	11 000	2 739
	46110 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	169
	46110 117020	Parkeringsavgift og bompenger	1 000	1 000	67
	46110 119010	Leie av grunn	17 000	17 000	-
	46110 119530	Lisenser	-	-	2 275
	46110 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	31 800
	46110 120020	It-utstyr	-	-	517
	46110 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	26 000	26 000	-
	46110 130000	Kjøp fra staten	-	-	-
	46110 135000	Kjøp fra kommuner	215 000	215 000	148 143
	46110 137000	Kjøp fra andre	-	-	-
	46110 142900	Mva kompensasjon - høy sats	20 000	20 000	6 317
	46110 147000	Overføring til private	3 000	3 000	17 000

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46110 162020	Gebyrer	- 177 000 -	495 000 -	66 100
	46110 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	29 716
	46110 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 20 000 -	20 000 -	6 317
	46110 177000	Refusjon fra andre	-	-	960
46110	Totalt		1 128 908	777 880	1 094 004
46120	Byggesaksbehandling				
	46120 101000	Fastlønn	1 001 972	991 237	957 199
	46120 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	23
	46120 109000	Arbeidsgivers andel KLP	160 315	138 774	161 171
	46120 109080	Ulykkesforsikring	-	-	157
	46120 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 555
	46120 109900	Arbeidsgiveravgift	163 882	159 332	144 094
	46120 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	14 461
	46120 110020	Aviser og tidsskrifter	-	13 000	-
	46120 112000	Annet forbruksmateriell	-	-	6 831
	46120 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	500	500	-
	46120 113000	Telefoni	4 500	4 500	1 644
	46120 115000	Kursutgifter	5 000	5 000	-
	46120 116000	Km-godtgjørelse	-	15 000	154
	46120 119530	Lisenser	-	-	25 350
	46120 119540	Avgifter og gebyrer	50 000	50 000	57 450
	46120 120020	It-utstyr	-	10 000	-
	46120 137000	Kjøp fra andre	25 000	25 000	1 815
	46120 142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	12 426
	46120 162020	Gebyrer	- 752 000 -	524 000 -	1 369 880
	46120 172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	12 426
	46120 177000	Refusjon fra andre	-	-	619
	46120 195000	Bruk av bundne driftsfond	- 36 365 -	439 000 -	168 718
46120	Totalt		622 804	449 343	167 312
46130	Oppmåling				
	46130 101000	Fastlønn	875 715	795 283	813 358
	46130 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	34
	46130 109000	Arbeidsgivers andel KLP	140 114	111 340	137 111
	46130 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46130 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	-
	46130 109900	Arbeidsgiveravgift	143 232	127 834	120 896
	46130 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	13 136
	46130 112000	Annet forbruksmateriell	14 000	6 000	-
	46130 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	1 500	1 500	638
	46130 113000	Telefoni	-	-	1 134
	46130 113020	Datakommunikasjon	-	-	357
	46130 115000	Kursutgifter	-	-	-
	46130 116000	Km-godtgjørelse	1 000	7 000	224
	46130 118500	Ting og skadeforsikring	4 000	4 000	1 880
	46130 119530	Lisenser	-	-	4 875
	46130 119540	Avgifter og gebyrer	17 000	17 000	5 530
	46130 120000	Inventar og utstyr	40 000	50 000	-
	46130 120020	It-utstyr	5 000	5 000	1 071
	46130 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	150 000	150 000	174 127
	46130 130000	Kjøp fra staten	50 000	50 000	20 938
	46130 135000	Kjøp fra kommuner	90 000	90 000	54 300
	46130 137000	Kjøp fra andre	-	-	4 756
	46130 142900	Mva kompensasjon - høy sats	12 000	12 000	50 016
	46130 162020	Gebyrer	- 302 000 -	273 000 -	286 449

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46130 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	29 716
	46130 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 12 000	- 12 000	50 016
	46130 195000	Bruk av bundne driftsfond	- 2 000	- 2 000	-
46130 Totalt			1 227 561	1 139 957	1 038 278
46150 Boligarealer					
	46150 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	-	-	2 340
	46150 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	-
	46150 162020	Gebyrer	-	-	20 525
46150 Totalt			-	-	18 185
46180 Utslippstillatelser					
	46180 162020	Gebyrer	- 100 000	- 242 000	-
	46180 195000	Bruk av bundne driftsfond	- 39 766	- 60 000	-
46180 Totalt			- 139 766	- 302 000	-
46200 Næringsavdeling					
	46200 101000	Fastlønn	1 269 665	1 236 247	949 088
	46200 104000	Overtid	-	-	1 476
	46200 105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	412
	46200 109000	Arbeidsgivers andel KLP	203 146	173 076	162 097
	46200 109080	Ulykkesforsikring	-	-	125
	46200 109090	Grupplivsforsikring	-	-	2 025
	46200 109900	Arbeidsgiveravgift	207 667	198 715	143 506
	46200 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	14 360
	46200 110000	Kontormateriell	2 000	2 000	-
	46200 110020	Aviser og tidsskrifter	4 800	7 000	-
	46200 111510	Beverting	-	-	-
	46200 112000	Annet forbruksmateriell	-	-	1 525
	46200 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	500	500	638
	46200 113000	Telefoni	3 000	3 000	2 541
	46200 115000	Kursutgifter	10 000	10 000	10 000
	46200 116000	Km-godtgjørelse	15 000	17 500	3 134
	46200 116020	Kostgodtgjørelse	-	-	310
	46200 117010	Ikke oppgavepliktig reiseutgifter	-	-	271
	46200 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	67
	46200 119540	Avgifter og gebyrer	5 000	5 000	31 441
	46200 120000	Inventar og utstyr	-	-	6 799
	46200 120020	It-utstyr	-	-	10 574
	46200 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	-	26 555
	46200 137000	Kjøp fra andre	-	-	17 100
	46200 142900	Mva kompensasjon - høy sats	60 000	60 000	16 691
	46200 142920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	33
	46200 162000	Salg av varer og tjenester	- 300 000	- 300 000	-
	46200 162020	Gebyrer	- 20 000	- 20 000	30 000
	46200 170000	Refusjoner fra staten	-	-	17 100
	46200 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-
	46200 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 60 000	- 60 000	16 691
	46200 172920	Mva kompensasjon - lav sats	-	-	33
	46200 175000	Refusjon fra kommuner	-	-	216 056
	46200 177000	Refusjon fra andre	-	-	579
46200 Totalt			1 400 778	1 333 038	1 120 310
46210 Jord og skogeiendommer					
	46210 110020	Aviser og tidsskrifter	950	-	820
	46210 112000	Annet forbruksmateriell	-	5 000	-
	46210 112020	Andre tjenester	-	-	136 108
	46210 119540	Avgifter og gebyrer	2 000	2 000	5 294

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46210 123030	Strøing og brøyting	-	-	-
	46210 137000	Kjøp fra andre	-	-	-
	46210 142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	46210 163020	Leie av grunn/areal	- 12 000	- 12 000	- 16 764
	46210 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 100 000	- 100 000	- 105 535
	46210 172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
46210 Totalt			- 109 050	- 105 000	- 19 923
46220 Fiske og viltforvaltning					
	46220 103000	Ekstraarbeid	-	-	15 600
	46220 104000	Overtid	-	-	51 375
	46220 109900	Arbeidsgiveravgift	-	-	9 443
	46220 110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	-
	46220 112000	Annet forbruksmateriell	-	3 000	1 920
	46220 113000	Telefoni	2 000	2 000	-
	46220 114020	Informasjon og reklame	20 000	30 000	-
	46220 115000	Kursutgifter	-	-	9 113
	46220 116000	Km-godtgjørelse	-	5 000	-
	46220 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	562
	46220 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	57 692
	46220 137000	Kjøp fra andre	58 000	58 000	1 890
	46220 142900	Mva kompensasjon - høy sats	1 000	1 000	14 896
	46220 145000	Overføring til kommuner	3 000	3 000	-
	46220 147000	Overføring til private	-	-	418 014
	46220 162000	Salg av varer og tjenester	- 18 000	- 18 000	-
	46220 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- 5 000	- 5 000	- 2 700
	46220 165010	Avgiftspliktig salg - middels sats	-	-	4 968
	46220 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 1 000	- 1 000	- 14 896
	46220 195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	418 014
46220 Totalt			60 000	78 000	139 927
46250 Administrasjon eiendom og prosjekt					
	46250 101000	Fastlønn	1 270 386	-	-
	46250 109000	Arbeidsgivers andel KLP	-	-	-
	46250 109900	Arbeidsgiveravgift	- 179 125	-	-
	46250 110020	Aviser og tidsskrifter	6 700	-	-
46250 Totalt			1 097 961	-	-
46300 Avløpsnett					
	46300 101000	Fastlønn	192 818	189 161	180 514
	46300 104000	Overtid	21 350	-	10 559
	46300 105000	Annen lønn	235 666	215 666	76 515
	46300 107000	Lønn vedlikehold	242 109	228 888	222 047
	46300 109000	Arbeidsgivers andel KLP	69 589	58 526	67 696
	46300 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46300 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46300 109900	Arbeidsgiveravgift	107 375	97 608	71 790
	46300 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	7 534
	46300 112000	Annet forbruksmateriell	-	30 000	2 910
	46300 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	626
	46300 113000	Telefoni	-	7 000	1 327
	46300 113020	Datakommunikasjon	-	-	7 581
	46300 115000	Kursutgifter	-	2 500	6 720
	46300 116000	Km-godtgjørelse	-	2 000	-
	46300 117000	Drift av transportmidler	-	-	5 430
	46300 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	72
	46300 118000	Strøm	16 008	16 500	18 389

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46300 118500	Ting og skadeforsikring	36 300	-	12 152
	46300 119530	Lisenser	27 700	-	57 314
	46300 120000	Inventar og utstyr	-	7 000	-
	46300 123000	Vedlikehold bygninger	64 305	250 000	17 682
	46300 123010	Vedlikehold ledningsnett	176 700	-	163 944
	46300 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	115 300	-	25 905
	46300 123050	Asfaltering	-	-	13 019
	46300 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	26 200	40 000	24 673
	46300 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	421 675
	46300 137000	Kjøp fra andre	915 428	1 253 000	399 037
	46300 137500	Kjøp fra IKS	-	-	-
	46300 155000	Avsetninger til bundne fond	-	-	1 601 408
	46300 164000	Kommunale årsgebyrer	- 4 296 075	- 5 543 000	- 5 568 158
	46300 164010	Slamtømming	- 1 273 334	- 1 190 000	- 1 264 010
	46300 164020	Tilknytningsgebyr	- 756 249	- 253 045	- 575 464
	46300 171000	Sykelønsrefusjon	-	-	-
	46300 177000	Refusjon fra andre	-	-	480
	46300 195000	Bruk av bundne driftsfond	- 413 338	- 331 000	-
46300 Totalt			- 4 492 148	- 4 919 196	- 3 990 738
46310 Renseanlegg					
	46310 101000	Fastlønn	459 739	435 059	423 946
	46310 102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	-
	46310 104000	Overtid	10 000	-	4 351
	46310 105000	Annen lønn	-	-	55 669
	46310 109000	Arbeidsgivers andel KLP	73 558	60 908	71 289
	46310 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46310 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46310 109900	Arbeidsgiveravgift	76 605	69 931	64 705
	46310 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	7 317
	46310 110000	Kontormateriell	-	1 000	-
	46310 111410	Vaksiner	5 200	-	-
	46310 112000	Annet forbruksmaterieell	-	70 000	1 827
	46310 112040	Kjemikalier	114 700	150 000	115 986
	46310 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	6 300	-	6 081
	46310 113000	Telefoni	2 430	12 000	9 858
	46310 113020	Datakommunikasjon	-	-	7 709
	46310 115000	Kursutgifter	-	6 000	-
	46310 117000	Drift av transportmidler	12 200	-	9 142
	46310 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	15
	46310 118000	Strøm	131 544	150 000	161 294
	46310 118500	Ting og skadeforsikring	-	19 500	20 997
	46310 118540	Alarm, vakt hold og vekttertjenester	14 500	-	6 130
	46310 119010	Leie av grunn	23 000	-	14 472
	46310 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	125 800	150 000	51 582
	46310 119540	Avgifter og gebyrer	11 275	3 000	-
	46310 120000	Inventar og utstyr	-	2 000	2 738
	46310 120020	It-utstyr	-	-	1 475
	46310 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	48 713
	46310 123000	Vedlikehold bygninger	-	110 000	21 502
	46310 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	75 463
	46310 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	20 000	4 735
	46310 124020	Driftsavtaler data	-	-	20 900
	46310 127020	Bedriftshelsetjenester	3 100	-	-
	46310 135000	Kjøp fra kommuner	-	-	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46310 137000	Kjøp fra andre	1 290 590	770 000	960 112
	46310 137500	Kjøp fra IKs	-	-	-
	46310 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	7
	46310 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	65 442
	46310 177000	Refusjon fra andre	-	-	480
	46310 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	2 240
	46310 195000	Bruk av bundne driftsfond	- 116 483	-	-
46310 Totalt			2 244 058	2 029 398	2 100 709
46320 Vannforsyning					
	46320 101000	Fastlønn	378 461	366 057	351 103
	46320 103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	46320 104000	Overtid	70 000	66 112	106 937
	46320 105000	Annen lønn	263 372	215 666	230 381
	46320 107000	Lønn vedlikehold	48 367	45 728	50 985
	46320 109000	Arbeidsgivers andel KLP	68 293	57 650	66 589
	46320 109900	Arbeidsgiveravgift	116 817	105 922	102 268
	46320 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	11 377
	46320 111510	Beverting	-	-	700
	46320 112000	Annet forbruksmaterieil	5 900	152 000	3 223
	46320 112010	Andre råvarer	2 026 152	1 150 000	1 315 862
	46320 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	8 200	-	4 600
	46320 113000	Telefoni	16 600	-	3 805
	46320 113010	Porto	2 200	2 000	2 333
	46320 113020	Datakommunikasjon	48 900	-	18 477
	46320 114000	Annonser og kunngjøringer	-	2 000	-
	46320 115000	Kursutgifter	-	-	3 000
	46320 116000	Km-godtgjørelse	-	1 000	-
	46320 117000	Drift av transportmidler	34 900	26 342	24 740
	46320 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	60
	46320 118000	Strøm	68 904	63 000	87 056
	46320 118500	Ting og skadeforsikring	24 678	20 000	16 638
	46320 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	10 600	-	10 460
	46320 119530	Lisenser	39 200	-	49 168
	46320 119540	Avgifter og gebyrer	24 063	52 000	24 063
	46320 120000	Inventar og utstyr	7 000	7 000	5 679
	46320 120020	It-utstyr	-	-	-
	46320 123000	Vedlikehold bygninger	121 800	384 000	248 875
	46320 123010	Vedlikehold ledningsnett	563 900	-	143 147
	46320 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	13 900	-	74 026
	46320 123050	Asfaltering	-	-	-
	46320 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	20 103	75 000	24 671
	46320 124020	Driftsavtaler data	63 470	-	-
	46320 124040	Øvrige service- og driftsavtaler	-	-	-
	46320 135000	Kjøp fra kommuner	-	55 000	-
	46320 137000	Kjøp fra andre	203 668	90 000	197 875
	46320 137500	Kjøp fra IKs	-	-	-
	46320 142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	46320 155000	Avsetninger til bundne fond	484 500	-	-
	46320 164000	Kommunale årsgebyrer	- 8 980 818	- 5 844 000	- 4 962 715
	46320 164020	Tilknytningsgebyr	- 799 968	- 252 894	- 576 388
	46320 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-
	46320 172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	-
	46320 177000	Refusjon fra andre	-	-	480
	46320 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	436

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46320	195000	Bruk av bundne driftsfond	- - 717 000 -	262 346
46320	Totalt		- 5 046 838 -	3 877 417 -	2 624 267
46330	Renovasjonsordning				
	46330	112000	Annet forbruksmaterieell	41 820 20 000	-
	46330	119530	Lisenser	- -	34 178
	46330	137000	Kjøp fra andre	- -	4 114 002
	46330	137500	Kjøp fra IKs	5 107 608 4 666 000	-
	46330	155000	Avsetninger til bundne fond	356 258 -	-
	46330	164000	Kommunale årsgebyrer	- 5 874 470 -	4 984 220 -
	46330	195000	Bruk av bundne driftsfond	- -	134 000 -
46330	Totalt		- 368 784 -	432 220	187 603
46340	Brann og redning				
	46340	107500	Lønn renholdsarbeidere	- -	4 385
	46340	109000	Arbeidsgivers andel KLP	- -	657
	46340	109900	Arbeidsgiveravgift	- -	645
	46340	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	- -	66
	46340	112030	Renholdsartikler	- -	988
	46340	113000	Telefoni	- -	1 368
	46340	117000	Drift av transportmidler	- -	-
	46340	118000	Strøm	60 204 64 500	63 257
	46340	118500	Ting og skadeforsikring	7 000 5 000	6 520
	46340	118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	- -	12 967
	46340	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	7 000 7 000	8 196
	46340	119540	Avgifter og gebyrer	8 000 8 000	11 200
	46340	123000	Vedlikehold bygninger	20 000 20 000	18 346
	46340	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	- -	4 370
	46340	135000	Kjøp fra kommuner	- -	28 688
	46340	137000	Kjøp fra andre	- -	4 252 004
	46340	137500	Kjøp fra IKs	4 677 000 4 325 000	-
	46340	142900	Mva kompensasjon - høy sats	- -	28 392
	46340	163010	Utleie av lokaler	- 195 000 -	195 000 -
	46340	165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	- -	106 183
	46340	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- -	28 392
	46340	190100	Renter konserninterne	- -	4 001
	46340	190500	Utbytte og eieruttak	- -	703
46340	Totalt		4 584 204	4 234 500	4 122 927
46350	Feiing				
	46350	114040	Trykking	10 250 10 000	-
	46350	119530	Lisenser	- -	11 567
	46350	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	- 8 000	-
	46350	137000	Kjøp fra andre	- -	737 860
	46350	137500	Kjøp fra IKs	761 037 770 000	-
	46350	155000	Avsetninger til bundne fond	- 54 000	440 166
	46350	164000	Kommunale årsgebyrer	- 767 094 -	904 000 -
	46350	195000	Bruk av bundne driftsfond	- 169 785	-
46350	Totalt		- 165 592 -	62 000 -	153 699
46400	Kommunale vegger				
	46400	101000	Fastlønn	92 359 89 137	86 940
	46400	104000	Overtid	- -	1 357
	46400	109000	Arbeidsgivers andel KLP	14 777 12 479	14 633
	46400	109080	Ulykkesforsikring	- -	79
	46400	109090	Gruppelivsforsikring	- -	778
	46400	109900	Arbeidsgiveravgift	15 107 14 328	13 919
	46400	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	- -	1 334

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	46400	110020	Aviser og tidsskrifter	-	-	-
	46400	112000	Annet forbruksmaterieell	10 000	10 000	3 699
	46400	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	4 160
	46400	113000	Telefoni	-	-	1 933
	46400	117000	Drift av transportmidler	75 000	210 000	51 948
	46400	118000	Strøm	36 192	50 000	10 389
	46400	118500	Ting og skadeforsikring	12 000	-	-
	46400	119010	Leie av grunn	-	-	2 138
	46400	119530	Lisenser	-	-	174 859
	46400	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	840
	46400	120000	Inventar og utstyr	1 000	1 000	-
	46400	121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	196 702
	46400	122010	Leie av utstyr	-	-	-
	46400	123000	Vedlikehold bygninger	15 000	15 000	647 739
	46400	123010	Vedlikehold ledningsnett	-	-	682
	46400	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	42 624
	46400	123030	Strøing og brøyting	460 000	440 000	360 268
	46400	123040	Vedlikehold grusveg	50 000	50 000	29 681
	46400	123050	Asfaltering	200 000	350 000	173 240
	46400	123060	Trafikksikring	-	-	84
	46400	124030	Snøbrøytingsavtaler	-	-	144 180
	46400	142900	Mva kompensasjon - høy sats	207 500	207 500	412 091
	46400	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	32
	46400	162020	Gebyrer	- 15 000	- 15 000	-
	46400	170000	Refusjoner fra staten	-	-	9 280
	46400	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 207 500	- 207 500	412 091
	46400	177000	Refusjon fra andre	-	-	-
	46400	195000	Bruk av bundne driftsfond	-	-	120 621
46400	Totalt		966 435	1 226 944	1 834 337	
46410	Vei- og gatelys					
	46410	118000	Strøm	238 379	252 000	275 727
	46410	123000	Vedlikehold bygninger	50 000	110 000	208 724
	46410	142900	Mva kompensasjon - høy sats	70 000	70 000	102 889
	46410	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 70 000	- 70 000	102 889
46410	Totalt		288 379	362 000	484 451	
46420	Private veger					
	46420	123040	Vedlikehold grusveg	-	-	4 906
46420	Totalt		-	-	4 906	
46500	FDV - fellesutgifter					
	46500	101000	Fastlønn	-	467 827	502 628
	46500	103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	46500	109000	Arbeidsgivers andel KLP	-	65 495	83 849
	46500	109080	Ulykkesforsikring	-	-	1
	46500	109900	Arbeidsgiveravgift	-	75 198	62 935
	46500	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	7 698
	46500	112000	Annet forbruksmaterieell	7 000	7 000	3 224
	46500	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	28 000	13 751
	46500	113000	Telefoni	10 000	10 000	-
	46500	115000	Kursutgifter	-	-	2 475
	46500	117000	Drift av transportmidler	25 000	125 000	6 447
	46500	118300	Naturgass	-	-	3 376
	46500	118500	Ting og skadeforsikring	42 000	55 000	57 886
	46500	119540	Avgifter og gebyrer	35 000	35 000	-
	46500	120000	Inventar og utstyr	10 000	10 000	1 347

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46500 121000	Leie og leasing av transportmidler	70 000	140 000	-
	46500 122010	Leie av utstyr	-	-	645
	46500 123000	Vedlikehold bygninger	70 000	70 000	13 602
	46500 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	664
	46500 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	135 000	135 000	8 125
	46500 127000	Juridisk bistand	-	-	624
	46500 137000	Kjøp fra andre	-	-	10 580
	46500 137500	Kjøp fra IKS	-	-	368
	46500 142900	Mva kompensasjon - høy sats	60 000	60 000	15 532
	46500 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	-
	46500 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	9 250
	46500 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	90 385
	46500 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 60 000	- 60 000	- 15 532
	46500 177000	Refusjon fra andre	-	-	480
	46500 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	18 079
46500 Totalt			407 000	1 223 520	662 031
46505 Solheimtunet					
	46505 101000	Fastlønn	252 040	239 536	165 984
	46505 103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	46505 107500	Lønn renholdsarbeidere	-	3 514	180 276
	46505 109000	Arbeidsgivers andel KLP	40 326	34 027	50 832
	46505 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46505 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46505 109900	Arbeidsgiveravgift	41 224	39 067	50 692
	46505 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	5 419
	46505 111500	Mat- og drikkevarer	-	-	132
	46505 112000	Annet forbruksmaterieell	25 000	48 000	976
	46505 112030	Renholdsartikler	24 000	-	19 524
	46505 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	4 000	4 000	5 547
	46505 113000	Telefoni	2 000	2 000	4 171
	46505 113020	Datakommunikasjon	-	-	5 963
	46505 117000	Drift av transportmidler	14 000	-	5 427
	46505 117020	Parkeringsavgift og bompenger	500	-	318
	46505 118000	Strøm	345 563	337 000	440 495
	46505 118300	Naturgass	1 000	-	624
	46505 118500	Ting og skadeforsikring	49 600	40 000	42 002
	46505 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	57 000	-	57 403
	46505 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	74 000	40 000	17 256
	46505 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	2 671
	46505 120000	Inventar og utstyr	5 000	5 000	43 496
	46505 121000	Leie og leasing av transportmidler	51 000	-	50 638
	46505 122010	Leie av utstyr	-	-	368
	46505 123000	Vedlikehold bygninger	130 000	35 000	686 574
	46505 123010	Vedlikehold ledningsnett	-	-	5 525
	46505 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	3 002
	46505 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	60 000	60 000	37 772
	46505 126000	Renholds- og vaskeritjenester	1 000	-	-
	46505 137000	Kjøp fra andre	-	-	66 208
	46505 142900	Mva kompensasjon - høy sats	150 000	150 000	362 895
	46505 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	7
	46505 163000	Husleieinntekter	- 158 000	- 125 000	- 152 148
	46505 163010	Utleie av lokaler	-	-	5 631
	46505 165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	-
	46505 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	100 585

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	46505	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 150 000 -	150 000 -	362 895
	46505	190500	Utbytte og eieruttak	-	- -	6 250
46505	Totalt		1 019 253	762 144	1 685 543	
46510	Kirkelund skole					
	46510	101000	Fastlønn	398 789	1 341 726 -	490
	46510	103000	Ekstraarbeid	-	-	-
	46510	104000	Overtid	-	-	95
	46510	105015	Km-godtgjørelse skattepliktig	-	-	33
	46510	107000	Lønn vedlikehold	484 352	-	455 472
	46510	107030	Lønn vedlikehold vikarer/ekstrahjelp	-	-	-
	46510	107500	Lønn renholdsarbeidere	2 054 091	1 255 297	2 081 944
	46510	109000	Arbeidsgivers andel KLP	469 955	363 584	419 009
	46510	109080	Ulykkesforsikring	-	-	572
	46510	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	5 631
	46510	109900	Arbeidsgiveravgift	480 411	417 445	379 353
	46510	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	38 327
	46510	111500	Mat- og drikkevarer	-	-	2 768
	46510	111510	Beverting	-	-	1 946
	46510	112000	Annet forbruksmateriell	150 000	150 000	114
	46510	112030	Renholdsartikler	-	-	177 574
	46510	112040	Kjemikalier	60 000	36 000	46 906
	46510	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	16 000	15 808
	46510	113000	Telefoni	-	-	1 305
	46510	113020	Datakommunikasjon	-	-	2 981
	46510	116000	Km-godtgjørelse	-	6 000	215
	46510	117000	Drift av transportmidler	-	-	762
	46510	118000	Strøm	1 496 395	1 470 000	1 829 867
	46510	118500	Ting og skadeforsikring	123 000	110 000	114 623
	46510	118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	10 000	-	10 916
	46510	119010	Leie av grunn	95 000	100 000	95 000
	46510	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	170 000	465 000	205 408
	46510	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	439
	46510	120000	Inventar og utstyr	-	-	-
	46510	122000	Leie av driftsmidler	35 000	35 000	-
	46510	122010	Leie av utstyr	-	-	-
	46510	123000	Vedlikehold bygninger	325 000	325 000	225 708
	46510	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	5 590
	46510	123060	Trafikksikring	-	-	-
	46510	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	175 000	250 000	352 102
	46510	124040	Øvrige service- og driftsavtaler	-	-	5 000
	46510	126000	Renholds- og vaskeritjenester	-	-	-
	46510	137000	Kjøp fra andre	-	-	50 678
	46510	137500	Kjøp fra IKS	-	-	-
	46510	142900	Mva kompensasjon - høy sats	250 000	250 000	730 341
	46510	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	17
	46510	163000	Husleieinntekter	- 50 000 -	60 000	-
	46510	163010	Utleie av lokaler	-	- -	9 226
	46510	165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	-	-
	46510	171000	Sykelønnsrefusjon	-	- -	56 581
	46510	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 250 000 -	250 000 -	730 341
	46510	177000	Refusjon fra andre	-	- -	3 000
	46510	190500	Utbytte og eieruttak	-	- -	12 440
46510	Totalt		6 479 993	6 281 052	6 444 428	
46515	Vestgård skole					

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46515 101000	Fastlønn	304 348	278 033	239 021
	46515 104000	Overtid	-	-	-
	46515 107500	Lønn renholdsarbeidere	355 432	351 825	390 079
	46515 109000	Arbeidsgivers andel KLP	105 565	88 180	98 260
	46515 109080	Ulykkesforsikring	-	-	158
	46515 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 555
	46515 109900	Arbeidsgiveravgift	107 914	101 245	93 296
	46515 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	9 504
	46515 112000	Annet forbruksmaterieell	80 000	80 000	-
	46515 112030	Renholdsartikler	40 000	-	97 976
	46515 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	6 000	4 818
	46515 113000	Telefoni	1 000	1 000	1 524
	46515 113020	Datakommunikasjon	-	-	4 066
	46515 116000	Km-godtgjørelse	-	1 000	-
	46515 117000	Drift av transportmidler	15 000	-	5 326
	46515 118000	Strøm	312 503	310 500	403 618
	46515 118500	Ting og skadeforsikring	60 500	40 000	54 774
	46515 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	15 000	-	15 905
	46515 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	65 000	60 000	57 992
	46515 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	195
	46515 123000	Vedlikehold bygninger	85 000	85 000	83 195
	46515 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 373
	46515 123040	Vedlikehold grusveg	-	350 000	-
	46515 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	55 000	35 000	19 943
	46515 124040	Øvrige service- og driftsavtaler	-	-	5 000
	46515 126000	Renholds- og vaskeritjenester	-	-	4 851
	46515 137000	Kjøp fra andre	-	-	33 319
	46515 142900	Mva kompensasjon - høy sats	- 12 500	- 12 500	183 926
	46515 171000	Sykelønsrefusjon	-	-	1
	46515 172900	Mva kompensasjon - høy sats	12 500	12 500	183 926
	46515 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	4 795
46515	Totalt		1 605 262	1 087 783	1 620 951
46521	Finlandsveien 44- Lindormen barnehage				
	46521 101000	Fastlønn	96 870	91 580	123 452
	46521 104000	Overtid	-	-	-
	46521 107000	Lønn vedlikehold	-	-	1 858
	46521 107500	Lønn renholdsarbeidere	399 303	391 021	421 272
	46521 109000	Arbeidsgivers andel KLP	79 387	67 564	86 482
	46521 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46521 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46521 109900	Arbeidsgiveravgift	81 154	77 574	79 963
	46521 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	9 420
	46521 112000	Annet forbruksmaterieell	15 000	15 000	-
	46521 112030	Renholdsartikler	-	-	24 525
	46521 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	2 000	2 000	4 301
	46521 113000	Telefoni	-	-	2 208
	46521 113020	Datakommunikasjon	-	-	2 811
	46521 117000	Drift av transportmidler	-	-	4 220
	46521 118000	Strøm	81 432	78 000	99 330
	46521 118500	Ting og skadeforsikring	15 000	9 500	13 721
	46521 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	13 000	-	19 825
	46521 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	20 000	35 000	27 131
	46521 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	395
	46521 123000	Vedlikehold bygninger	35 000	35 000	64 830

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	46521	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	-
	46521	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	35 000	70 000	46 917
	46521	126000	Renholds- og vaskeritjenester	3 000	-	-
	46521	137000	Kjøp fra andre	3 000	-	14 688
	46521	142900	Mva kompensasjon - høy sats	50 000	50 000	77 745
	46521	150020	Forsinkelsesrenter	-	-	2
	46521	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 50 000 -	50 000 -	77 745
	46521	190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 438
46521	Totalt		879 146	872 239	1 046 772	
46525	Finlandsskogen barnehage					
	46525	101000	Fastlønn	96 870	91 580	123 452
	46525	104000	Overtid	-	-	-
	46525	107000	Lønn vedlikehold	-	-	3 717
	46525	107500	Lønn renholdsarbeidere	381 557	373 643	417 051
	46525	109000	Arbeidsgivers andel KLP	76 548	65 131	86 832
	46525	109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46525	109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46525	109900	Arbeidsgiveravgift	78 252	74 781	79 787
	46525	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	9 312
	46525	112000	Annet forbruksmaterieell	42 000	42 000	360
	46525	112030	Renholdsartikler	24 000	-	62 383
	46525	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	3 000	2 848
	46525	113000	Telefoni	-	-	2 122
	46525	113020	Datakommunikasjon	-	-	1 651
	46525	117000	Drift av transportmidler	-	-	5 470
	46525	118000	Strøm	133 284	135 000	155 721
	46525	118500	Ting og skadeforsikring	27 000	17 000	24 958
	46525	118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	15 000	-	13 097
	46525	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	30 000	50 000	39 554
	46525	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	230
	46525	120000	Inventar og utstyr	-	-	-
	46525	123000	Vedlikehold bygninger	80 000	80 000	23 651
	46525	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	2 873
	46525	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	20 000	25 000	17 846
	46525	126000	Renholds- og vaskeritjenester	-	-	-
	46525	137000	Kjøp fra andre	-	-	30 834
	46525	142900	Mva kompensasjon - høy sats	40 000	40 000	89 651
	46525	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 40 000 -	40 000 -	89 651
	46525	190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 295
46525	Totalt		1 007 511	957 135	1 103 310	
46535	Løkkerud					
	46535	112000	Annet forbruksmaterieell	3 000	26 000	-
	46535	118000	Strøm	-	3 000	-
	46535	118500	Ting og skadeforsikring	11 500	8 000	9 838
	46535	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	-	5 000	621
	46535	123000	Vedlikehold bygninger	-	6 000	3 500
	46535	142900	Mva kompensasjon - høy sats	2 000	5 000	1 030
	46535	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 2 000 -	5 000 -	1 030
	46535	190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 053
46535	Totalt		14 500	48 000	12 906	
46540	Gjøkeredet					
	46540	101000	Fastlønn	58 581	53 922	51 593
	46540	107500	Lønn renholdsarbeidere	-	-	7 552
	46540	109000	Arbeidsgivers andel KLP	9 373	7 549	9 510

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46540 109900	Arbeidsgiveravgift	9 582	8 667	8 787
	46540 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	893
	46540 112000	Annet forbruksmateriell	3 000	7 000	-
	46540 112030	Renholdsartikler	5 000	-	2 353
	46540 123000	Vedlikehold bygninger	-	7 500	2 548
	46540 142900	Mva kompensasjon - høy sats	5 000	5 000	1 225
	46540 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 5 000 -	- 5 000 -	1 225
46540 Totalt			85 536	84 638	83 237
46545 Solhaug barnehage					
	46545 101000	Fastlønn	323 578	311 625	304 913
	46545 104000	Overtid	-	-	-
	46545 107000	Lønn vedlikehold	-	-	3 717
	46545 107500	Lønn renholdsarbeidere	-	2 792	44 105
	46545 109000	Arbeidsgivers andel KLP	51 772	44 018	55 121
	46545 109080	Ulykkesforsikring	-	-	112
	46545 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 086
	46545 109900	Arbeidsgiveravgift	52 924	50 541	51 377
	46545 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	5 434
	46545 112000	Annet forbruksmateriell	18 000	18 000	238
	46545 112030	Renholdsartikler	36 000	-	32 027
	46545 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	1 000	2 000	5 279
	46545 113000	Telefoni	-	-	1 680
	46545 113020	Datakommunikasjon	-	-	1 561
	46545 117000	Drift av transportmidler	2 000	-	3 954
	46545 118000	Strøm	91 176	93 000	110 646
	46545 118500	Ting og skadeforsikring	11 500	8 000	10 513
	46545 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	-	-	23 234
	46545 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	30 000	30 000	20 774
	46545 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	130
	46545 120000	Inventar og utstyr	-	-	1 049
	46545 123000	Vedlikehold bygninger	30 000	40 000	61 292
	46545 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 200
	46545 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	4 000	4 000	1 338
	46545 126000	Renholds- og vaskeritjenester	-	-	-
	46545 137000	Kjøp fra andre	-	-	6 488
	46545 142900	Mva kompensasjon - høy sats	50 000	50 000	67 212
	46545 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	9
	46545 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 50 000 -	- 50 000 -	67 212
	46545 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 090
46545 Totalt			651 950	603 976	746 168
46550 Solliakompleks					
	46550 101000	Fastlønn	574 314	526 638	485 345
	46550 103000	Ekstraarbeid	-	-	6 160
	46550 104000	Overtid	-	-	9 906
	46550 105000	Annen lønn	-	-	3 360
	46550 109000	Arbeidsgivers andel KLP	91 890	73 729	81 495
	46550 109080	Ulykkesforsikring	-	-	132
	46550 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	1 314
	46550 109900	Arbeidsgiveravgift	93 935	84 652	75 861
	46550 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	7 626
	46550 112000	Annet forbruksmateriell	200 000	275 000	12 646
	46550 112030	Renholdsartikler	-	-	232 112
	46550 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	3 000	2 975
	46550 113000	Telefoni	-	-	6 408

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46550 113030	Betalingsformidling	-	-	2
	46550 116000	Km-godtgjørelse	-	12 000	-
	46550 117000	Drift av transportmidler	-	-	4 693
	46550 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	53
	46550 118000	Strøm	1 260 784	1 330 000	1 599 597
	46550 118300	Naturgass	-	-	2 760
	46550 118500	Ting og skadeforsikring	70 500	90 000	66 311
	46550 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	-	-	14 244
	46550 119010	Leie av grunn	50 000	50 000	50 000
	46550 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	275 000	300 000	183 764
	46550 119530	Lisenser	-	-	15 075
	46550 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	35
	46550 120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	5 299
	46550 121000	Leie og leasing av transportmidler	68 000	68 000	58 020
	46550 123000	Vedlikehold bygninger	500 000	270 000	212 284
	46550 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46550 123030	Strøing og brøyting	-	-	-
	46550 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	60 000	55 000	151 037
	46550 137000	Kjøp fra andre	-	-	125 831
	46550 142900	Mva kompensasjon - høy sats	496 000	496 000	655 757
	46550 150020	Forsinkelsesrenter	-	-	135
	46550 163010	Utleie av lokaler	-	-	5 000
	46550 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-
	46550 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 496 000	- 496 000	- 655 757
	46550 177000	Refusjon fra andre	-	-	320
	46550 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	5 899
46550 Totalt			3 247 423	3 138 019	3 404 859
46555 Vestgårdveien					
	46555 101000	Fastlønn	96 871	204 865	176 714
	46555 109000	Arbeidsgivers andel KLP	15 499	28 681	29 628
	46555 109080	Ulykkesforsikring	-	-	78
	46555 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46555 109900	Arbeidsgiveravgift	15 844	32 930	23 496
	46555 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	2 670
	46555 112000	Annet forbruksmateriell	12 000	12 000	-
	46555 112030	Renholdsartikler	-	-	11 450
	46555 113000	Telefoni	1 000	700	2 315
	46555 117000	Drift av transportmidler	-	-	1 027
	46555 118000	Strøm	103 356	103 500	128 746
	46555 118500	Ting og skadeforsikring	30 000	14 000	26 373
	46555 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	50 000	50 000	52 444
	46555 123000	Vedlikehold bygninger	40 000	40 000	28 309
	46555 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46555 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	10 000	6 000	19 872
	46555 126000	Renholds- og vaskertjenester	-	-	-
	46555 137000	Kjøp fra andre	-	-	14 688
	46555 142900	Mva kompensasjon - høy sats	35 000	35 000	65 747
	46555 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	22 839
	46555 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 35 000	- 35 000	- 65 747
	46555 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	2 975
46555 Totalt			374 570	492 676	494 373
46560 Trygdeboliger					
	46560 101000	Fastlønn	-	137 184	134 476
	46560 104000	Overtid	-	-	-

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021	
	46560	107000	Lønn vedlikehold	145 103	-	-
	46560	109000	Arbeidsgivers andel KLP	23 216	19 206	22 652
	46560	109900	Arbeidsgiveravgift	23 733	22 051	19 783
	46560	109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	2 372
	46560	112000	Annet forbruksmateriell	-	-	215
	46560	112050	Arbeidsklær og verneutstyr	-	-	990
	46560	113000	Telefoni	-	-	1 528
	46560	117000	Drift av transportmidler	-	-	1 040
	46560	118000	Strøm	8 352	5 000	22 721
	46560	118500	Ting og skadeforsikring	58 000	-	51 424
	46560	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	116 000	116 000	194 346
	46560	123000	Vedlikehold bygninger	100 000	100 000	291 257
	46560	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46560	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	5 000	5 000	6 421
	46560	137000	Kjøp fra andre	-	-	383
	46560	142900	Mva kompensasjon - høy sats	15 000	15 000	130 125
	46560	171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-
	46560	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 15 000 -	15 000 -	130 125
	46560	190500	Utbytte og eieruttak	-	-	5 908
46560	Totalt			479 404	404 441	745 300
46570	Utleieboliger					
	46570	112000	Annet forbruksmateriell	3 000	3 000	-
	46570	118000	Strøm	-	-	6 997
	46570	118500	Ting og skadeforsikring	1 500	5 000	489
	46570	119000	Husleie	216 500	216 500	194 178
	46570	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	10 000	10 000	10 778
	46570	123000	Vedlikehold bygninger	15 000	15 000	5 160
	46570	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46570	137000	Kjøp fra andre	-	-	14 612
	46570	137500	Kjøp fra IKS	-	-	-
	46570	142900	Mva kompensasjon - høy sats	3 000	3 000	8 977
	46570	163000	Husleieinntekter	- 436 000 -	420 000 -	371 376
	46570	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 3 000 -	3 000 -	8 977
46570	Totalt			- 190 000 -	170 500 -	137 562
46575	Bygdetun					
	46575	113000	Telefoni	-	2 000	-
	46575	113020	Datakommunikasjon	-	-	2 304
	46575	118000	Strøm	16 565	15 700	16 620
	46575	118500	Ting og skadeforsikring	17 500	13 500	12 299
	46575	118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	-	-	15 905
	46575	119500	Kommunale avgifter/gebyrer	-	2 400	-
	46575	119540	Avgifter og gebyrer	-	-	7 030
	46575	123000	Vedlikehold bygninger	15 000	17 000	21 471
	46575	123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46575	124000	Serviceavtaler og reparasjoner	-	15 000	640
	46575	124020	Driftsavtaler data	-	-	2 981
	46575	142900	Mva kompensasjon - høy sats	5 000	5 000	15 429
	46575	172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 5 000 -	5 000 -	15 429
	46575	190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 087
46575	Totalt			49 065	65 600	79 764
46580	Parker og anlegg					
	46580	101000	Fastlønn	304 220	279 383	266 034
	46580	102000	Vikarlønn permisjoner m/ lønn	-	-	17 522
	46580	102020	Vikarlønn ferie	-	-	33 697

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46580 103000	Ekstraarbeid	-	-	2 118
	46580 104000	Overtid	-	-	1 178
	46580 107000	Lønn vedlikehold	-	228 640	237 340
	46580 107030	Lønn vedlikehold vikarer/ekstrahjelp	-	-	38 497
	46580 107500	Lønn renholdsarbeidere	-	-	-
	46580 109000	Arbeidsgivers andel KLP	48 675	71 123	59 220
	46580 109080	Ulykkesforsikring	-	-	59
	46580 109090	Grupplivsforsikring	-	-	644
	46580 109900	Arbeidsgiveravgift	49 758	81 659	85 826
	46580 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	10 076
	46580 110540	Arbeidsmaterialer	-	-	-
	46580 112000	Annet forbruksmateriell	3 000	-	5 835
	46580 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	3 000	-	2 939
	46580 113000	Telefoni	-	-	-
	46580 117000	Drift av transportmidler	20 000	-	5 174
	46580 117020	Parkeringsavgift og bompenger	-	-	148
	46580 118000	Strøm	18 096	22 000	20 612
	46580 119010	Leie av grunn	20 000	20 000	14 686
	46580 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	-	6 000	573
	46580 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	-
	46580 120000	Inventar og utstyr	-	-	-
	46580 120010	Kontormaskiner	-	-	-
	46580 120040	Leie/leasing av utstyr	-	-	4 090
	46580 121000	Leie og leasing av transportmidler	-	-	-
	46580 122000	Leie av driftsmidler	-	-	3 497
	46580 122010	Leie av utstyr	-	-	9 298
	46580 123000	Vedlikehold bygninger	100 000	40 000	54 809
	46580 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	42 980
	46580 123040	Vedlikehold grusveg	12 000	12 000	760
	46580 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	15 000	15 000	11 913
	46580 137000	Kjøp fra andre	10 000	-	33 350
	46580 142900	Mva kompensasjon - høy sats	30 000	30 000	41 319
	46580 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 30 000	- 30 000	- 41 319
	46580 177000	Refusjon fra andre	-	-	200
46580 Totalt			603 749	775 805	962 676
46585 Nes lensemuseum					
	46585 112000	Annet forbruksmateriell	-	-	2 318
	46585 118000	Strøm	13 990	16 000	13 161
	46585 118500	Ting og skadeforsikring	8 200	-	10 315
	46585 119010	Leie av grunn	5 500	5 500	-
	46585 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	1 500	-	1 898
	46585 123000	Vedlikehold bygninger	35 000	35 000	59 032
	46585 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 354
	46585 137000	Kjøp fra andre	-	-	-
	46585 142900	Mva kompensasjon - høy sats	10 000	10 000	19 198
	46585 163010	Utleie av lokaler	-	-	427
	46585 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 10 000	- 10 000	- 19 198
	46585 173000	Refusjon fra fylkeskommuner	-	-	30 000
	46585 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	1 212
46585 Totalt			64 190	56 500	56 440
46590 Borgund					
	46590 101000	Fastlønn	-	96 323	89 208
	46590 104000	Overtid	-	-	155
	46590 107000	Lønn vedlikehold	241 839	228 641	224 126

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
	46590 107500	Lønn renholdsarbeidere	94 811	-	10 281
	46590 109000	Arbeidsgivers andel KLP	53 864	45 495	53 128
	46590 109080	Ulykkesforsikring	-	-	79
	46590 109090	Gruppelivsforsikring	-	-	778
	46590 109900	Arbeidsgiveravgift	55 062	52 235	47 804
	46590 109910	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	-	-	5 459
	46590 111510	Beverting	-	-	1 300
	46590 112000	Annet forbruksmateriell	40 000	40 000	830
	46590 112030	Renholdsartikler	-	-	16 355
	46590 112050	Arbeidsklær og verneutstyr	1 000	1 000	1 148
	46590 113000	Telefoni	-	-	800
	46590 113020	Datakommunikasjon	-	-	3 471
	46590 117000	Drift av transportmidler	-	-	1 631
	46590 118000	Strøm	91 176	93 000	112 980
	46590 118500	Ting og skadeforsikring	45 000	10 000	39 753
	46590 118540	Alarm, vakthold og vektertjenester	-	-	7 236
	46590 119500	Kommunale avgifter/gebyrer	40 000	40 000	38 722
	46590 123000	Vedlikehold bygninger	50 000	50 000	57 468
	46590 123020	Vedlikehold utstyr, maskiner	-	-	1 600
	46590 124000	Serviceavtaler og reparasjoner	20 000	20 000	22 248
	46590 127010	Konsulenttjenester	-	-	-
	46590 137000	Kjøp fra andre	-	-	22 552
	46590 142900	Mva kompensasjon - høy sats	100 000	100 000	71 760
	46590 163000	Husleieinntekter	-	-	35 049
	46590 171000	Sykelønnsrefusjon	-	-	-
	46590 172900	Mva kompensasjon - høy sats	- 100 000	- 100 000	- 71 760
	46590 190500	Utbytte og eieruttak	-	-	4 670
46590 Totalt			732 752	676 694	719 394
46600 Torggården					
	46600 107000	Lønn vedlikehold	242 176	-	-
	46600 109000	Arbeidsgivers andel KLP	-	-	-
	46600 109900	Arbeidsgiveravgift	- 5 463	-	-
	46600 162000	Salg av varer og tjenester	- 458 000	-	-
46600 Totalt			- 221 287	-	-
Totalsum			21 246 364	19 943 262	25 542 338
88000 Skatteinntekter					
	88000 157000	Overføring til investeringsregnskapet	-	-	-
	88000 187000	Skatt på inntekt og formue	- 115 781 000	- 107 047 000	- 111 482 137
	88000 187400	Eiendomsskatt	- 18 800 000	- 18 000 000	- 14 812 577
	88000 187700	Naturressursskatt	-	-	- 2 986 861
	88000 194000	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
88000 Totalt			- 134 581 000	- 125 047 000	- 129 281 575
88100 Statlige tilskudd					
	88100 140000	Overføringer til staten	-	-	14 231
	88100 180000	Rammetilskudd fra staten	- 140 532 000	- 131 685 000	- 134 036 695
	88100 181000	Tilskudd fra staten	- 8 370 000	- 2 410 000	- 3 699 672
88100 Totalt			- 148 902 000	- 134 095 000	- 137 722 136
88200 Finans					
	88200 118000	Strøm	-	-	503 052
	88200 119540	Avgifter og gebyrer	-	-	2 434
	88200 137000	Kjøp fra andre	-	-	2 434

Ansvar	Art	Artsnavn	B2023	B2022	R2021
88200	142900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	1 217
88200	150000	Renteutgifter	6 619 000	4 570 000	4 150 768
88200	150010	Renteutgifter formidlingslån	1 700 000	500 000	264 411
88200	151000	Avdrag på lån	12 735 000	11 597 000	10 819 464
88200	154000	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	5 284 491
88200	157000	Overføring til investeringsregnskapet	1 800 000	1 761 000	2 384 750
88200	159000	Avskrivninger fast eiendom	12 629 938	9 772 430	11 982 127
88200	159020	Avskrivninger utstyr	5 131 670	2 823 267	4 880 021
88200	165000	Avgiftspliktig salg - høy sats	-	980 000	966 201
88200	172900	Mva kompensasjon - høy sats	-	-	1 217
88200	187710	Konsesjonsavgift	-	-	26 192
88200	190000	Renter av bankinnskudd	- 1 800 000	- 500 000	- 483 940
88200	190010	Renter av formidlingslån	- 600 000	- 400 000	- 458 732
88200	190020	Forsinkelsesrenter	- 40 000	-	- 61 667
88200	190100	Renter konserninterne	-	- 500 000	- 500 000
88200	190500	Utbytte og eieruttak	- 3 000 000	- 1 500 000	- 1 369 573
88200	194000	Bruk av disposisjonsfond	- 2 900 000	- 1 971 052	-
88200	199000	Motpost avskrivninger	- 17 761 608	- 12 595 697	- 16 862 148
88200	Totalt		14 467 000	12 576 948	19 545 500
99000	Budsjettreserve				
99000	112000	Annet forbruksmateriell	3 002 638	2 805 038	-
99000	Totalt		3 002 638	2 805 038	-
Totalsum			264 968 354	243 760 014	246 920 523