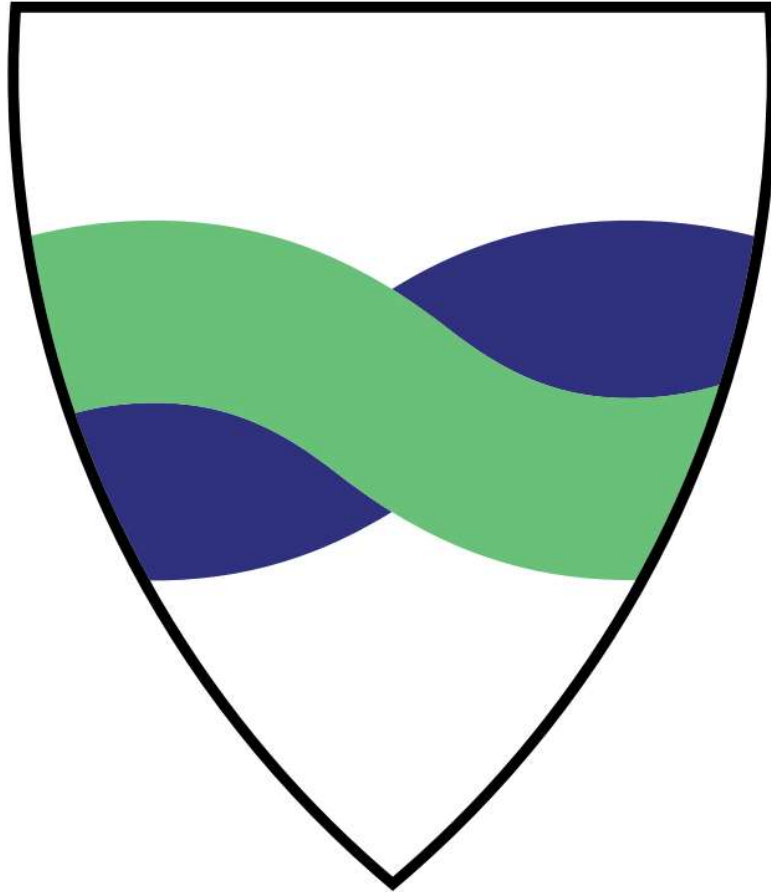


Nærøysund kommune



Regnskap 2024

Innholdsfortegnelse

Forord	3
Økonomisk oversikt drift	4
Bevilgningsoversikt drift og pr budsjettområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	7
Balanse	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	10

Noter

Note nr 1	Endring i arbeidskapital	11
Note nr 2	Kapitalkonto	12
Note nr 3	Varige driftsmidler	13
Note nr 4	Aksjer og andeler i varig eie	13
Note nr 5	Utlån	14
Note nr 6	Langsiktig gjeld	14
Note nr 7	Avdrag på lån	15
Note nr 8	Pensjonsforpliktelser	16
Note nr 9	Kommunens garantiansvar	18
Note nr 10	Bunde fond	19
Note nr 11	Selvkostområde	22
Note nr 12	Selvkostnote MNA IKS	34
Note nr 13	Ytelse til ledende personer	34
Note nr 14	Godtgjørelse til revisor	35
Note nr 15	Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	35

Forord

Kommuneloven slår fast at kommunene har regnskapsplikt ved å bestemme at det skal utarbeides årsregnskap. Regnskapsplikten omfatter all virksomhet som går inn under kommuneforvaltningen som rettssubjekt, herunder vertskommunesamarbeid.

Det er gitt egen budsjett- og regnskapsforskrift i medhold av kommuneloven, og denne gjelder for kommuner og fylkeskommuner, kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven kapittel 9, interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18, kommunale oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19 og lånefond etter kommuneloven § 14-14 tredje ledd

Interkommunalt samarbeid kan også organiseres i et interkommunalt selskap. Slike selskaper kan i selskapsavtalen bestemme at de skal følge kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens årsregnskap skal bestå av bevilgningsoversikt for drift og investeringer, økonomisk oversikt for drift, balanse, oversikt over budsjettavvik, årsavslutningsdisposisjoner og noteopplysninger.

Kommunene fører regnskap etter anordningsprinsippet. Det betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

Endelig rapportering KOSTRA ble foretatt innen 24. februar 2025 for både Nærøysund kommune, Nærøysund kommunale boligforetak, Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom – Nærøysund KF, samt et konsolidert regnskap av disse tre.

Kolvereid 27. februar 2025

Kirsti Mauseth Sætran

Regnskapsansvarlig

Nærøysund kommune

Økonomisk oversikt - drift

Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune mv § 5-6

Økonomisk oversikt - drift	Note- henvisning	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		401 571 955	419 738 000	407 562 000	354 693 313
2 Inntekts- og formuesskatt		407 989 717	386 669 000	387 169 000	421 697 126
3 Eiendomsskatt		33 381 839	30 000 000	30 000 000	32 915 344
4 Andre skatteinntekter		4 952 109	3 000 000	3 000 000	1 219 455
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		220 988 458	214 490 946	102 369 000	130 071 702
6 Overføringer og tilskudd fra andre		191 067 892	176 613 321	171 638 063	249 088 321
7 Brukerbetalinger		29 840 906	27 404 155	28 844 829	29 075 580
8 Salgs- og leieinntekter		116 106 428	116 691 512	116 338 702	114 218 056
9 Sum driftsinntekter		1 405 899 304	1 374 606 934	1 246 921 594	1 332 978 897
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		-646 036 772 -	641 754 698	-602 413 332	-646 939 962
11 Sosiale utgifter		-109 134 119 -	121 494 551	-132 976 510	-97 817 607
12 Kjøp av varer og tjenester		-358 328 146 -	345 208 312	-347 978 245	-400 274 871
13 Overføringer og tilskudd til andre		-97 539 763 -	83 366 218	-45 708 218	-93 494 477
14 Avskrivninger	2, 3	-73 445 068 -	72 345 751	-72 345 751	-72 345 636
15 Sum driftsutgifter		-1 284 483 868	-1 264 169 530	-1 201 422 056	-1 310 872 553
16 Brutto driftsresultat		121 415 435	110 437 404	45 499 538	22 106 344
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		18 572 355	12 029 777	12 000 000	15 259 769
18 Utbytter		7 094 749	7 100 000	4 000 000	6 050 434
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		-54 312 910	-54 111 012	-54 011 000	-47 276 655
21 Avdrag på lån	2, 7	-55 657 791	-56 132 000	-56 000 000	-56 194 746
22 Netto finansutgifter		-84 303 598	-91 113 235	-94 011 000	-82 161 199
23 Motpost avskrivninger		73 445 068	72 345 751	72 345 751	72 345 636
24 Netto driftsresultat		110 556 907	91 669 919	23 834 289	12 290 781
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-24 332 786	-24 606 066	-5 600 000	-61 708 159
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	-10 194 071	-7 144 777	0	-21 299 613
27 Bruk av bundne driftsfond	10	19 829 371	18 317 221	2 009 500	15 298 356
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-191 444 090	-191 444 090	-55 654 890	-15 087 570
29 Bruk av disposisjonsfond		95 584 670	113 207 792	35 411 101	70 506 205
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-110 556 907	-91 669 919	-23 834 289	-12 290 781
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Revidert budsjett inneholder både politiske og adm.vedtak

Bevilgningsoversikt - drift

Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune mv § 5-4

Netto bevilgning pr sektor	Note- henvi- sing	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Sentraladministrasjonen		56 613 970	58 858 680	-2 244 710	96 392 443	104 501 399
Oppvekst og familie		325 964 522	334 096 134	-8 131 612	326 287 759	411 429 221
Helse og velferd		324 647 380	303 478 110	21 169 270	235 446 303	297 702 998
Teknisk		82 186 050	81 149 939	1 036 111	81 113 108	90 909 213
Nav leder/Kommunalsjef samhandling		66 687 143	75 981 107	-9 293 964	47 200 601	29 414 188
Service og samfunn, fellestjenester og kultur		56 122 712	62 640 905	-6 518 193	63 336 595	0
Selvkost		-14 928 867	-17 419 748	2 490 881	-17 851 792	-12 612 090
Rammemorådet/finans		-23 269 336	-27 670 335	4 400 999	-19 670 306	-75 199 967
Sum		874 023 574	871 114 792	2 908 782	812 254 711	846 144 962

Bevilgningsoversikt - drift	Note- henvi- sing	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd		401 571 955	415 369 000	-13 797 045	407 562 000	354 693 313
Inntekts- og formueskatt		407 989 717	386 669 000	21 320 717	387 169 000	421 697 126
Eiendomsskatt		33 381 839	30 000 000	3 381 839	30 000 000	32 915 344
Andre generelle driftsinntekter		225 940 567	221 859 946	4 080 621	105 369 000	131 291 157
Sum generelle driftsinntekter		1 068 884 078	1 053 897 946	14 986 132	930 100 000	940 596 940
Sum bevilgninger drift, netto		-874 023 574	-871 114 792	-2 908 782	-812 254 711	-846 144 962
Avskrivninger	2, 3	-73 445 068	-72 345 751	-1 099 317	-72 345 751	-72 345 636
Sum netto driftsutgifter		-947 468 642	-943 460 543	-4 008 099	-884 600 462	-918 490 598

Brutto driftsresultat		121 415 436	110 437 403	10 978 033	45 499 538	22 106 342
-----------------------	--	-------------	-------------	------------	------------	------------

Finansinntekter/finansutgifter						
Renteinntekter		18 572 355	12 029 777	6 542 578	12 000 000	15 259 769
Utbytter		7 094 749	7 100 000	-5 251	4 000 000	6 050 434
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-54 312 910	-54 111 012	-201 898	-54 011 000	-47 276 655
Avdrag på lån	2, 7	-55 657 791	-56 132 000	474 209	-56 000 000	-56 194 746
Netto finansutgifter		-84 303 598	-91 113 235	6 809 637	-94 011 000	-82 161 199

Motpost avskrivninger	2, 3	73 445 068	72 345 751	1 099 317	72 345 751	72 345 636
Netto driftsresultat		110 556 907	91 669 919	18 886 988	23 834 289	12 290 779

Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		-24 332 786	-24 606 066	273 280	-5 600 000	-61 708 159
Avsetninger til bundne driftsfond	10	-10 194 071	-7 144 777	-3 049 294	0	-21 299 613
Bruk av bundne driftsfond	10	19 829 371	18 317 221	1 512 150	2 009 500	15 298 356
Avsetninger til disposisjonsfond		-191 444 090	-191 444 090	0	-55 654 890	-15 087 570
Bruk av disposisjonsfond		95 584 670	113 207 792	-17 623 122	35 411 101	70 506 206
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0		0	0

Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-110 556 907	-91 669 919	-18 886 986	-23 834 289	-12 290 779
---	--	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0
--	--	---	---	---	---	---

Revidert budsjett inneholder både politiske og adm.vedtak

Bevilgningsoversikt - investering

Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune mv § 5-5

Bevilgningsoversikt - investering	Note- henvising	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	-98 670 787	-97 731 719	-94 831 250	-65 548 767
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	-4 281 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 4	-8 259 120	-8 280 425	-2 600 000	-252 093 962
4 Utlån av egne midler		-445 000	-445 000	0	-334 000
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		-107 374 907	-106 457 144	-97 431 250	-322 257 729
7 Kompensasjon for merverdiavgift		15 121 055	18 935 964	13 066 250	8 899 778
8 Tilskudd fra andre		4 032 643	880 694	11 000 000	4 258 545
9 Salg av varige driftsmidler	3	4 615 715	4 615 715	0	227 994 250
10 Salg av finansielle anleggsmidler		2 779 757	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		5 040 000	5 030 000	0	959 000
13 Bruk av lån		58 272 792	58 272 792	70 765 000	15 727 208
14 Sum investeringsinntekter		89 861 962	87 735 165	94 831 250	257 838 780
15 Videreutlån		-18 053 202	-18 500 000	-10 000 000	-11 604 993
16 Bruk av lån til videreutlån		18 053 202	18 500 000	10 000 000	11 499 584
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	-11 254 043	-11 600 000	-9 000 000	-5 061 946
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	13 329 429	11 600 000	6 000 000	9 914 514
19 Netto utgifter videreutlån		2 075 386	0	-3 000 000	4 747 158
20 Overføring fra drift		24 332 786	24 606 066	5 600 000	61 708 159
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7, 10	-7 570 439	-36 577	0	-5 611 568
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	5 717 722	1 195 000	0	334 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	10	-7 315 510	-7 315 510	0	-1 549 800
24 Bruk av ubundet investeringsfond	10	273 000	273 000	0	4 791 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		15 437 559	18 721 979	5 600 000	59 671 791
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Revidert budsjett inneholder både politiske og adm.vedtak

Bevilgningsoversikt 2024 - sum investeringsutgift pr prosjekt

Investeringer i varige driftsmidler		Regnskap 2024	Budsj. inkl. endr. 2024	Oppr. budsj. 2024
11003	Programvare/systemer IT	-34 846,71	0,00	0,00
11005	Digitalisering eiendomsarkiv	871 884,24	1 125 000,00	0,00
11006	Ladepunkt intern felles	0,00	556 250,00	0,00
11007	Arkiv	1 813,37	0,00	0,00
31000	Velferdsteknologi	0,00	7 415,10	0,00
33001	Senger	247 899,04	250 000,00	250 000,00
40000	Tomtesalg utenfor nye boligfelt	500 900,00	499 900,00	0,00
40009	Kjøp industritomt (OVF-feste)	-3 500,00	0,00	0,00
41004	Geovekstprosjekt	176 222,00	350 000,00	350 000,00
41005	Boligfelt Byåsen	0,00	1 642 000,00	0,00
42021	Ny veg samt fiber Kråkøya	5 175 079,25	5 123 279,25	0,00
42024	Tjønnsøyvegen	10 440 037,75	13 137 000,00	8 000 000,00
42029	Gatelysanlegg Kirkåsen - Kolvereid	1 570 469,77	1 606 000,00	0,00
43002	Brannstasjon Rørvik	21 431 192,90	21 602 000,00	13 875 000,00
44001	Kolvereid skole inkl. bibliotek	3 273 696,00	3 275 000,00	0,00
44005	NAV-lokaler	50 000,00	1 875 000,00	0,00
44007	Rus / Psykiatri	27 879 855,15	21 840 000,00	32 000 000,00
44023	Aktivitetsområde / utanlegg Kolvereid skole	9 816 002,77	11 494 250,00	7 656 250,00
44031	Salg av andre kommunale bygg	53 300,00	52 875,00	0,00
44033	Rørvik skole	1 047 655,51	2 200 000,00	2 200 000,00
44035	Heimen barnehage	7 290 807,37	171 750,00	0,00
44036	Hovedkjøkken kjøp/frys/utstyr	0,00	0,00	1 000 000,00
50000	Fordelingsnett vann - Prosessløsning	2 731 346,89	2 500 000,00	2 500 000,00
50002	Høydebasseng Marøya	2 279 282,80	2 674 000,00	0,00
50005	Nordre	243 617,45	300 000,00	7 500 000,00
50017	Vann Strandgata	0,00	0,00	4 500 000,00
50107	Kapasitetsøkning vann Marøya	0,00	1 800 000,00	0,00
51000	Fordelingsnett avløp - Prosessløsning	2 329 866,12	2 500 000,00	2 500 000,00
51001	Renseanlegg Kolvereid	1 054 587,50	850 000,00	0,00
51005	Nordre	243 617,55	300 000,00	7 500 000,00
51008	Renseanlegg Rørvik	0,00	0,00	500 000,00
51017	Avløp Strandgata	0,00	0,00	4 500 000,00
Totalt		98 670 786,72	97 731 719,35	94 831 250,00

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

15026	Investeringstilskudd egne selskap	5 680 424,25	5 680 424,25	0,00
80000	Egenkapitalinnskudd KLP *)	2 578 696,00	2 600 000,00	2 600 000,00
Totalt		8 259 120,25	8 280 424,25	2 600 000,00

Utlån av egne midler

99998	Skøytelån	445 000,00	481 577,15	0,00
Totalt		445 000,00	481 577,15	0,00

Sum investeringsutgifter		107 374 906,97	106 493 720,75	97 431 250,00
---------------------------------	--	-----------------------	-----------------------	----------------------

***) Innbetaling egenkapitaltilskudd til KLP 2024**

Pensjonsordningen for sykepleiere	354 868
Fellersordningen for kommuner	2 223 828

Balanse

EIENDELER	Note-henvisning	Regnskap 2024	Regnskap 2023
A. Anleggsmidler		3 966 710 317,91	3 846 933 899,70
I. Varige driftsmidler	2,3	1 957 836 196,43	1 955 237 989,70
1. Faste eiendommer og anlegg		1 914 648 447,26	1 955 237 989,70
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		43 187 749,17	51 073 057,02
II. Finansielle anleggsmidler	2	540 580 944,48	539 135 988,00
1. Aksjer og andeler	4	401 654 176,25	400 272 477,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	5	138 926 768,23	138 863 511,00
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	2,8	1 468 293 177,00	1 352 559 922,00
B. Omløpsmidler		596 626 521,69	553 508 815,53
I. Bankinnskudd og kontanter	1	319 664 140,03	255 362 150,23
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	1	276 962 381,66	298 146 665,30
1. Kundefordringer		32 259 642,46	34 741 941,85
2. Andre kortsiktige fordringer		105 133 175,90	140 633 163,15
3. Premieavvik	8	139 569 563,30	122 771 560,30
Sum eiendeler		4 563 336 839,60	4 400 442 715,23
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 491 415 200,10	1 402 148 065,56
I. Egenkapital drift		387 971 984,21	301 747 864,80
1. Disposisjonsfond		348 188 144,74	252 328 724,85
2. Bundne driftsfond	10	39 783 839,47	49 419 139,95
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		23 324 929,85	14 429 702,69
1. Ubundet investeringsfond		12 240 617,02	5 198 107,02
2. Bundne investeringsfond	10	11 084 312,83	9 231 595,67
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00

III. Annen egenkapital		1 080 118 286,04	1 085 970 498,07
1. Kapitalkonto	2	1 086 628 613,85	1 092 502 656,35
2. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift		-6 510 327,81	-6 532 158,28
3. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld		2 894 874 592,00	2 812 501 713,00
I. Lån	2,6	1 450 765 104,00	1 484 582 436,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 450 765 104,00	1 484 582 436,00
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	2,8	1 444 109 488,00	1 327 919 277,00
E. Kortsiktig gjeld		177 047 047,50	185 792 936,67
I. Kortsiktig gjeld	1	177 047 047,50	185 792 936,67
1. Leverandørgjeld		53 556 462,34	59 617 529,34
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		123 490 585,16	126 175 407,33
5. Premieavvik		0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld		4 563 336 839,60	4 400 442 715,23
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler		14 792 887,94	58 048 639,18
II. Andre memoriakonti		12 786 365,00	9 544 558,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-27 579 252,94	-67 593 197,18

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2024		
1	Netto Driftsresultat	110 556 907
2	Avsetninger til Bundne driftsfond	-10 194 071
3	Bruk av bundne driftsfond	19 829 371
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-24 606 066
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-191 444 090
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	113 207 792
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	17 349 842
9	Strykning av overføring til investering	273 280
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-17 623 122
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-91 763 553
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-7 570 439
3	Bruk av bundne investeringsfond	5 717 722
4	Budsjettert bruk av lån	76 772 792
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	24 606 066
6	Avsetning til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjettet og fullmakter	-7 315 510
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	273 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	720 078
10	Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån (gjelder startlån)	-446 798
12	Strykning av overføring fra drift	-273 280
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetninger av udisp. beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

	Årsavslutningsdisposisjoner	Disposisjoner	Regnskap før disposisjoner	Budsjett
A	Netto driftsresultat	110 556 907	110 556 907	91 640 143
B	Overføring investering	-24 332 786	-24 606 066	-24 606 066
C	Budsjettdisposisjoner fond (avsetning og bruk)	-86 224 119	-68 600 998	-67 034 077
D	Årets budsjettavvik	0	17 349 842	0

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	596 626 522	553 508 816	
2.3 Kortsiktig gjeld	-177 047 048	-185 792 937	
Arbeidskapital	419 579 474	367 715 879	51 863 595

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 405 899 304
Sum driftsutgifter	1 211 038 801
Netto finansutgifter	84 303 598
Netto driftsresultat	-110 556 905
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	107 374 907
Sum investeringsinntekter	-89 861 963
Netto utgifter videreutlån	-2 075 386
Netto utgifter i investeringsregnskapet	15 437 559
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-43 255 751
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-21 830
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-51 885 426
Differanse (forklares nedenfor)	-21 830

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Gammel differanse korrigert mot balansekonto for prinsippendring	21 830
	0
	0
	21 830

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	3 846 933 900	3 966 710 318	119 776 418
Langsiktig gjeld	2 812 501 713	2 894 874 592	82 372 879
Ubrukte lånemidler	58 048 639	14 792 888	-43 255 751
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	1 092 480 826	1 086 628 614	-5 852 212

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	kr 1 092 502 656
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 92 474 144
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	5 680 424
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 18 645 288
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr 2 578 696
Avdrag på eksterne lån	kr 66 887 575
Endring pensjonsmidler SPK	kr 112 174 055
Endring pensjonsmidler KLP	kr 3 559 200
Nedskrivning pensjonsforpliktelse Rørvik Havn	kr 564 648
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 2 049 652
Avskrivning av fast eiendom, anlegg utstyr, maskiner og transportmidler	kr 73 445 068
Nedskrivning av fast eiendom, anlegg utstyr, maskiner og transportmidler	kr 14 381 218
	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr 2 779 757
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr 4 097 664
Avdrag på utlån	kr 18 489 882
Avskrivning utlån	kr 92 148
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 76 325 994
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 116 754 859
Korrigert gammelt avvik kapitalkonto	kr 21 830
Saldo 31.12.	kr 1 086 628 615

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Program- vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	kr 22 036	kr 28 634		kr 62 835	kr 1 317 241	kr 468 101	kr 56 390	kr 1 955 237
Årets tilgang	kr 874	kr 2 531		kr 1 055	kr 24 836	kr 49 361	kr 420	kr 79 077
Årets avgang	kr -	-kr 73		kr -	-kr 1 977	kr -	kr -	-kr 2 050
Årets avskrivninger	-kr 7 293	-kr 4 556		-kr 5 945	-kr 41 767	-kr 13 884		-kr 73 445
Årets nedskrivninger	kr -	kr -		kr -	kr -	-kr 638	-kr 398	-kr 1 036
Reverseringer av nedskrivninger					kr 53			kr 53
Bokført verdi pr. 31.12.2024	kr 15 617	kr 26 536	kr -	kr 57 945	kr 1 298 386	kr 502 940	kr 56 412	kr 1 957 836
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	1 311 594	0	0	1 311 594
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

05 ÅR = Edb utstyr, kontormaskiner mm
10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar, utstyr, verktøy, biler
20 ÅR = Brannbiler, tekniske anlegg, parkeringspl., trafikklys mm
40 ÅR = Ledningsnett, veger, boliger, skoler, barnehager, idrettsanl
50 ÅR = Adm.bygg, garasjer mm, institusjoner, kulturbygg, brannstasj
TOMTER = Boligfelt, industri og forretningsområder, Grytbogen mm

Nedskrivninger - administrasjonsbygg mv med kr 638 000, skyldes tidligere kontor i Moen-bygget som PPT brukte. Kommunen disponerer ikke dette arealet lenger, og nedskrives derfor.
Tap boliger, skoler og veier gjelder Austafjord barnehage og Oplø skole

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell mar- keds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Egenkapitalinnskudd Revisjon Midt-Norge SA	22100001			60 000,00	60 000,00
Namdal Rehabilitering IKS	22101001			107 145,00	107 145,00
Museet Midt IKS	22101002			150 000,00	150 000,00
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22101003			74 866 239,00	74 866 239,00
INAM AS	22102002	2,58 %		59 220,00	59 220,00
Ytre Namdal Vekst AS	22102003	100,00 %		50 000,00	50 000,00
Vikna byggtuleie AS	22102004	100,00 %		477 234,00	477 234,00
Rørvik Samfunnshus AL	22102005			430 000,00	430 000,00
Trøndelag reiseliv	22102008	1,02 %		3 900,00	3 900,00
Kommunalbanken AS	22102011			1,00	1,00
Ottersøy Barnehage SA	22102013			83 000,00	83 000,00
Biblioteksentralen AS	22102014			2 100,00	2 100,00
Nærøy Eiendom AS	22102016	100,00 %		2 983 557,00	2 983 557,00
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	22102018	6,41 %		48 075 000,00	48 075 000,00
Heimen barnehage Eiendom AS	22102019			-	6 850 000,00
Kråkøya Eiendom AS	22102020	73,53 %		235 838 716,25	230 158 292,00
Egenkapitalinnskudd KLP	22103001			38 468 064,00	35 889 368,00
Egenkapitalinnskudd KLP Rørvik Havn	22103002			-	27 421,00
Sum			kr -	kr 401 654 176	kr 400 272 477

Aksjene i Heimen barnehage eiendom AS er solgt, og selskapet deretter oppløst. Bygget er nå et kommunalt eid barnehagebygg
Salget av aksjer ga et tap på kr 4 339 300,37,-.
Egenkapitalinnskudd KLP Rørvik Havn hører ikke hjemme i kommunens regn-
skap, og er skrevet bort.
Avvik IB 2024 sammenlignet med UB 2023 kr 2 983 557. Dette pga misforståel-
se ang Nærøy Eiendom AS.

Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 136 370 800	kr 131 656 554	kr 40 877	kr -	kr 40 877
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 136 370 800	kr 131 656 554	kr 40 877	kr -	kr 40 877
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale lån	kr 1 416 969	kr 1 472 957	kr -	kr -	kr -
Havliner AS - skøytelån	kr 174 000	kr 174 000	kr -	kr -	kr -
MID Norway Fishing ang Mar. - skøytelån	kr 160 000	kr 160 000	kr -	kr -	kr -
Bjørn-Roald Bakke	kr 180 000	kr -			
Jellum AS	kr 65 000	kr -			
Øystein Grunnan - skøytelån	kr 160 000	kr 200 000	kr -	kr -	kr -
Frank R Hansen - skøytelån	kr 200 000	kr 200 000			
Sandvær Kystfiske AS - skøytelån	kr 200 000	kr -			
Vikna Havnev - næringslån K-sak 77/14	kr -	kr 5 000 000			
Sum egenfinansierte utlån	kr 2 555 969	kr 7 206 957	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 138 926 768	kr 138 863 511	kr 40 877	kr -	kr 40 877

Tap startlån i 2024 er på kr 40 877,-.

Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune-kas- sen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 292 270 936	0	11,73	3,52
Lån til andres investeringer	0	0	0,00	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00	0
Lån til videreutlån	158 494 168	0	9,69	4,61
Sum bokført langsiktig gjeld	1 450 765 104	0	11,50	3,64
<i>Herav finansielle leieav- taler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2025	63 211 000	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	787 451 317	2,37 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	663 313 787	5,12 %

I 2024 tok vi opp lån fra Husbanken på kr 10 millioner til startlån.

Pr 31.12.2024 står det ubrukte Husbankmidler med kr 10,7 millioner og ubrukte lånemidler til investering med kr 4,1 millioner.

Lån som forfaller i 2025 er inkludert Husbank.

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	73 445 068	72 345 636
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 324 734 077	1 380 928 823
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 898 847 888	1 895 994 063
Bergnet minimumsavdrag	51 239 255	52 692 240
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	55 657 791	56 194 746
Avvik	4 418 536	3 502 506

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	3 727 823	4 153 331
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	9 601 605	5 761 183
Avsetning til/bruk av avdragsfond	2 249 169	4 852 568
Saldo avdragsfond 31.12.	9 242 195	6 993 026

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Fra 1.1.2025 er Storebrand ny leverandør av pensjon for ansatte innen fellesordningen og folkevalgtordningen.

Premiefond

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

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	36 586 263	45 462 523
Tilført premiefondet i løpet av året	40 832 598	7 324 987
Bruk av premiefondet i løpet av året	11 500 000	16 201 247
Innestående på premiefond 31.12.	65 918 861	36 586 263

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 15 982 875 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	66 902 427	62 232 737
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	56 207 681	45 322 872
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-61 951 169	-50 136 942
Adminstrasjonskostnad	2 581 065	3 069 565
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	63 740 004	60 488 232
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	101 196 134	129 010 566
C Årets premieavvik (B-A)	37 456 130	68 522 334

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	101 196 134	129 010 566
C Årets premieavvik	-37 456 130	-68 522 334
D Amortisering av tidligere års premieavvik	21 473 255	12 997 073
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	85 213 259	73 485 305
G Pensjonstrekk ansatte	11 263 748	11 140 202
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	73 949 511	62 345 103

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	116 803 596	61 278 335
Årets premieavvik	37 456 130	68 522 334
Sum amortisert premieavvik dette året	-21 473 255	-12 997 073
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	132 786 471	116 803 596
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	6 783 091	5 967 946
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	139 569 562	122 771 542

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 327 240 746	1 248 573 129
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	46 730 998	13 670 729
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	66 902 427	62 232 737
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	56 207 681	45 322 872
Utbetalinger	-53 270 143	-42 558 721
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 443 811 709	1 327 240 746
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 352 559 922	1 237 436 210
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	8 437 160	-18 395 510
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	101 196 134	129 010 566
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-2 581 065	-3 069 565
Utbetalinger	-53 270 143	-42 558 721
Forventet avkastning	61 951 169	50 136 942
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 468 293 177	1 352 559 922
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-24 481 468	-25 319 176
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-1 248 555	-1 291 278

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2024	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	1 121 765 115	199 522 025	13 627 843	108 896 726	1 443 811 709
Brutto pensjonsmidler	1 161 853 933	219 271 450	16 486 939	70 680 855	1 468 293 177
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	<i>-40 088 818</i>	<i>-19 749 425</i>	<i>-2 859 096</i>	<i>38 215 871</i>	<i>-24 481 468</i>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	-	1 765 113	1 765 113
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-40 088 818	-19 749 425	-2 859 096	39 980 984	-22 716 355

Note 9 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti- ramme (ekskl. tillegg)	Rest garanti- ramme	Saldo 31.12.2024	Bank	Utløper
Barnehage 1 AS		Kausjonist	kr 3 589 000	kr 3 526 448	kr 3 526 448	Husbanken	
Naustet SA		Kausjonist	kr 100 000	kr 100 000	kr 217 000		Ved innfrielse
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 447 857	kr 4 071 425	KLP	01.06.2034
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 259 998	kr 11 454 530	KLP	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 132 977	kr 1 208 885	KLP	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 379 015	kr 12 536 500	KLP	01.06.2056
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 500 000	kr 2 508 322	kr 2 508 322	KLP	02.05.2046
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 6 000 000	kr 6 000 000	KLP	20.03.2060
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 8 850 000	kr 2 631 086	kr 2 631 086	KLP	05.06.2030
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 9 400 000	kr 5 483 325	kr 5 326 658	KLP	03.02.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 10 000 000	kr 8 125 000	kr 8 125 000	KLP	01.03.2057
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 15 000 000	kr 9 625 050	kr 9 500 050	KLP	05.02.2044
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 14 900 000	kr 13 223 750	kr 13 223 750	KLP	20.03.2060
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 000 000	kr 2 000 000	kr 2 000 000	KLP	13.12.2064
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 187 969	kr 2 715 673	kr 2 715 673	Husbanken	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 392 025	kr 333 945	kr 333 945	Husbanken	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 324 003	kr 1 979 699	kr 1 979 699	Husbanken	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 050 000	kr 1 050 000	KBN	15.01.2035
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 1 315 683	kr 2 666 740	kr 2 666 740	KBN	13.07.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 8 800 000	kr 4 693 280	kr 4 693 280	KBN	03.12.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 3 500 000	kr 3 500 000	KBN	08.04.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 833 280	kr 1 833 280	KBN	28.12.2046
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 5 100 000	kr 5 100 000	KBN	18.12.2058
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 5 500 000	kr 5 500 000	kr 5 500 000	KBN	13.10.2059
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 000 000	kr 1 875 000	kr 1 875 000	KBN	21.06.2062
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 36 453 444	kr 34 244 160	kr 34 244 160	KBN	20.12.2055
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 7 750 774	kr 2 675 869	kr 2 768 140	KLP	30.04.2032
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 24 400 000	kr 18 299 995	kr 18 706 662	KLP	16.07.2047
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 12 000 000	kr 10 800 000	kr 10 920 000	KLP	15.07.2047
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 7 840 000	kr 7 520 000	kr 7 520 000	KLP	20.06.2048
Vikna Byggutleie AS		Kausjonist	kr 6 500 000	kr 3 000 000	kr 3 000 000	KLP	20.12.2036
MN Avfallsselskap IKS		Garantiansvar	kr 98 326 413	kr 23 204 714	kr 98 326 413	KLP	2026-2052
NT Havn Rørvik IKS		Garantiansvar	kr 78 116 239	kr 23 914 141	kr 78 116 239		
Samfunnshuset AL		Selvskyldnerk.	kr 24 266 000	kr 10 191 720	kr 10 191 720		22.06.2034
Samfunnshuset AL		Simpel kausjon	kr 8 260 000	kr 3 469 200	kr 3 469 200		12.06.2034
Ottersøy Barnehage SA		Simpel kausjon	kr 4 000 000	kr 4 000 000	kr 26 617 503		20.02.2029
Sum garantiansvar			kr 421 771 550	kr 229 010 244	kr 407 457 308		

Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Selvkostfond - se note 11	-kr 1 616 128	-kr 43 241	kr 1 244 207	-kr 415 162
Møllerup-Dahl (ungdomsrådet)	-kr 15 025	-kr 793		-kr 15 818
Sjømannens hustru	-kr 3 962		kr 3 962	kr -
NTE-tilskudd vindpark	-kr 40 276		kr 40 276	kr -
HMS/Seniorpolitikk	-kr 51 512		kr 51 512	kr -
Nærøy Eldreråd	-kr 33 740		kr 33 740	kr -
Merking/tiltak turløyper	-kr 274 183	-kr 5 000	kr 17 019	-kr 262 164
Retaksring eiendomsskatt 20	-kr 232 630		kr 25 000	-kr 207 630
Langtidsfrisk - brukes av pe	-kr 87 660	kr -		-kr 87 660
Ansvarlig alkoholhåndtering	-kr 16 566	kr -		-kr 16 566
Arbeidsmiljønettverk KLP	-kr 115 383		kr 115 383	kr -
Infrastrukturiltak 2017	-kr 3 074 346		kr 3 074 346	kr -
Spillemidler	-kr 504 668	kr -		-kr 504 668
Folkehelsemidler	-kr 465 000	-kr 582 600		-kr 1 047 600
Kommunalt utviklingsfond	-kr 314 222		kr 314 222	kr -
BUA	-kr 63 835		kr -	-kr 63 835
Kråkøya promotering innsalg	-kr 32 025		kr 32 025	kr -
Kommunalt viltfond	-kr 216 259		kr -	-kr 216 259
Landbrukstiltak (Vikna)	-kr 191 004		kr -	-kr 191 004
Kystlandbruket (Nærøy)	-kr 3 374		kr 3 374	kr -
Områdetiltak Ytre Namdal	-kr 92 342	-kr 11 394	kr 19 838	-kr 83 898
Skjøtsel Svinøya	-kr 73 928		kr -	-kr 73 928
Skjøtsel Kråkøya	-kr 30 000		kr 30 000	kr -
Vannforvaltning Horveidvan	-kr 334 673		kr -	-kr 334 673
Bekjempelse av fremmede arte	-kr 5 445		kr 5 445	kr -
Prosjekt Skogbruk 2009-11	-kr 40 550		kr -	-kr 40 550
0-24 Samarbeidet	-kr 1 498 637		kr 5 891	-kr 1 492 746
Skogtakstprosjekt	-kr 15 000		kr -	-kr 15 000
Blå kompetansebygging	-kr 84 787		kr -	-kr 84 787
Kommunalt næringsfond	-kr 904 940	-kr 514 222	kr 1 248 905	-kr 170 258
Skjøtsel Gjeslingan	-kr 5 000		kr -	-kr 5 000
Modulstrukturerte læreplaner	-kr 458 506		kr 250 000	-kr 208 506
Videreutdanning AH	-kr 87 875	kr -		-kr 87 875
DEKOM	-kr 735 629	-kr 330 513		-kr 1 066 142
FAU - uteområdet småtrinnet	-kr 10 000		kr 10 000	kr -
Prosjektmidler distriktsakti	-kr 12 059		kr -	-kr 12 059
UKM utviklingsarbeid	-kr 5 000		kr -	-kr 5 000
Kompetanseheving psykisk hel	-kr 330 000		kr 100 000	-kr 230 000
Læringsarena 5. - 10. trinn	kr -	-kr 255 488		-kr 255 488
Kompetanseløft for spes.ped	kr -	-kr 102 350		-kr 102 350
Oppfølgingsordning grunnskol	-kr 494 726		kr 214 314	-kr 280 412
Språkutvikling i barnehagen	-kr 303 131		kr -	-kr 303 131
Cos-p i barnehagene	-kr 82 000		kr -	-kr 82 000
Lokale Helsetjenester - komm	-kr 10 000		kr -	-kr 10 000
Prosjekt Lokale Helsetjenest	-kr 90 524		kr -	-kr 90 524
Gaver til Helsestasjonen Kol	-kr 11 482		kr -	-kr 11 482
NBO-opplæring Rørvik helsest	-kr 23 602		kr -	-kr 23 602
Jordmorressurs Rørvik	-kr 822 887		kr -	-kr 822 887
Prosjekt språk 1.-4.klasse N	-kr 200 000		kr 200 000	kr -
Matematikkprosjekt 1.-4. Rør	-kr 450 000		kr 85 000	-kr 365 000
Kulturverksted Rørvik skole	-kr 20 941		kr -	-kr 20 941
Den kulturelle skolesekk Nær	-kr 196 199		kr -	-kr 196 199
Elevbedrift "Ungt entreprenør	-kr 7 792		kr -	-kr 7 792
Dramaprojekt Kolvereid skol	kr -	-kr 6 000		-kr 6 000
Innsats for andre	-kr 13 758		kr 3 735	-kr 10 023
Kompani Langøien	kr -	-kr 5 000		-kr 5 000
Kolvereid Barnehage	-kr 131 627	kr -		-kr 131 627
Svømming i barnehagene i Vik	-kr 53 850	kr -		-kr 53 850
Utviklingsprosjekter barneha	-kr 60 000	kr -		-kr 60 000
Barnehagebasert kompetansehe	-kr 1 210 023	-kr 39 388		-kr 1 249 411
Rekom-midler Tårnet	-kr 21 955	kr -		-kr 21 955

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024		Avsetninger	Bruk av fond		Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond forts.						
Svømmeopplæring minoritetssp	-kr	28 000		kr	10 000	-kr 18 000
Arbeidsrettet Norsk AMO	-kr	74 859		kr	-	-kr 74 859
Ekstratilskuddsmidler MAKS	-kr	399 839		kr	-	-kr 399 839
Kompetansepluss - arbeid	-kr	552 000		kr	100 000	-kr 452 000
Forsterket norskopplæring Sa	-kr	12 869		kr	-	-kr 12 869
Naturmøteplasser	-kr	153 428		kr	29 242	-kr 124 185
Kulturminneplan	-kr	63 319		kr	-	-kr 63 319
Arenautvikling Biblioteket	-kr	13 269		kr	13 269	kr -
Bokåret 2019	-kr	27 568		kr	27 568	kr -
Den kulturelle skolesekken N	-kr	146 086	kr -			-kr 146 086
Den kulturelle Spaserstokken	-kr	39 235	-kr 33 740	kr 8 374		-kr 64 601
Aktiv formidling bibliotek 2	-kr	85 000		kr 75 000		-kr 10 000
Møteplass for ungdom (BufDir	-kr	632 000		kr -		-kr 632 000
Kultursuppe - aktivitetsmidl	-kr	9 377		kr -		-kr 9 377
Kulturbasert næringsutviklin	-kr	79 411		kr -		-kr 79 411
Økt digital deltagelse og ko	-kr	100 000		kr 16 039		-kr 83 961
Gavekonto Rørvik sykestue	-kr	443 389	-kr 45 505			-kr 488 894
Gavekonto hjemmesykepleien R	-kr	103 155	-kr 8 531	kr 4 254		-kr 107 432
Gavekonto Soltoppen Rørvik	-kr	88 993	-kr 66 668	kr 57 718		-kr 97 943
Gavekonto Dialyse	-kr	24 275	kr -			-kr 24 275
Gavekonto sansehage, Rørvik	-kr	5 000		kr 5 000		kr -
Arv fra Bjørn Wright Johanse	-kr	2 363 566	-kr 122 151	kr 160 419		-kr 2 325 298
Gaver hjemmesykepleien Kolve	-kr	88 212	-kr 5 574	kr 1 467		-kr 92 319
Gaver sykeheimen Kolvereid	-kr	214 414	-kr 110 310			-kr 324 724
Gaver Fiskarbyen bokollektiv	-kr	2 500	kr -			-kr 2 500
Gaver Sjøsidan bokollektiv	-kr	6 150	kr -			-kr 6 150
Gave fra Østevik minnefond 3	-kr	26 500		kr 6 500		-kr 20 000
Kompetanseløftet (V)	-kr	358 890		kr -		-kr 358 890
Pårørendeskolen (N)	-kr	40 000		kr -		-kr 40 000
Kreftkoordinator (V)	-kr	555 430		kr 76 765		-kr 478 665
Lindrende behandling (paleas	-kr	100 000	-kr 284 610	kr 178 980		-kr 205 631
Demensplan 2020 (V)	-kr	43 000	kr -			-kr 43 000
Velferdstiltak (N)	-kr	90 000	kr -			-kr 90 000
Aktivitet (N)	-kr	31 264	kr -			-kr 31 264
Utbedringstilskudd Husbanken	-kr	42 533	kr -			-kr 42 533
Tap på utlån Startlån	-kr	437 848	kr -			-kr 437 848
Etableringstilskudd Husbanken	-kr	304 401		kr 67 500		-kr 236 901
Kompetansemidler NAV	-kr	137 920		kr -		-kr 137 920
Aktivitetstilbud Korona	-kr	300 000		kr -		-kr 300 000
SKODD	-kr	480 704		kr -		-kr 480 704
Pårørenderom Viknatunet	-kr	3 803		kr 3 803		kr -
Cel-Fi innendørsdekning (V)	-kr	110 000		kr -		-kr 110 000
Opplevelse- og aktivitetshus	-kr	2 967 790		kr 913 883		-kr 2 053 907
Fellesrom TPU Rørvik	-kr	17 101	-kr 13 441			-kr 30 542
Gavekonto TPU Rørvik	-kr	77 158	-kr 4 858			-kr 82 016
TPU - Buss foreldreforening	-kr	5 905	kr -			-kr 5 905
TPU - Sosiale og aktiviseren	-kr	96 364	kr -			-kr 96 364
Mandagskaffe miljøtjenesten	kr	-	-kr 44 420			-kr 44 420
Rus-psyk kompetansemidler (V	-kr	60 698	kr -			-kr 60 698
DelTA - Rus Midt Norge (V)	-kr	70 000	kr -			-kr 70 000
Oppfølging 22. juli (V)	-kr	15 025	kr -			-kr 15 025
Boligsosialt arbeid rus/psyk	-kr	99 844	kr -			-kr 99 844
El-sykler rus/psyk	-kr	8 803		kr 8 803		kr -
Gaver fra private	-kr	8 800		kr 8 800		kr -
ROM - pårørende gruppe/kurs	-kr	200 000		kr 26 944		-kr 173 056
Asfalt Odden Rønningen (N)	-kr	100 000		kr -		-kr 100 000
Tilleggsbevilgning vedlikehold	-kr	2 518 029		kr 452 567		-kr 2 065 462
Bassengteknisk Rørvik svømme	kr	-	-kr 1 322 100			-kr 1 322 100

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond forts.				
Tomas Andersens legat 4401 2	-kr 4 210	-kr 225		-kr 4 435
Ole Løkholms legat 4401 20 0	-kr 1 348	-kr 72		-kr 1 420
Damepenger legat 4401 20 040	-kr 13 680	-kr 728		-kr 14 408
Minnegaver, konto 4467.60.01	-kr 95 965	-kr 5 114		-kr 101 079
Konsesjonsavgifter	-kr 3 297		kr 3 297	kr -
Omstillingsmidler fra Fylkes	-kr 50 000		kr 50 000	kr -
NTE AS Utbytte	-kr 17 906 246	-kr 7 094 040	kr 11 258 992	-kr 13 741 294
Sum	-49 419 139,95	-11 058 076,60	20 693 377,08	-39 783 839,47
Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag startl	- 6 993 026,13	-7 521 891,01	5 272 722,00	- 9 242 195,14
Fiskefartøy	- 495 730,42	-48 548,00	445 000,00	- 99 278,57
Bårstua- vannskade	- 253 407,00	-		- 253 407,00
Gjæslingan.strømag.tankanleg	- 35 849,86	-		- 35 849,86
Nøddriftsoverløp avløp	- 83 838,26	-		- 83 838,26
NTE-midler vindparkavtale	- 358 872,50	-		- 358 872,50
Tilskudd HVPU-boliger (N)	- 1 224,68	-		- 1 224,68
Energifondet tilskudd off. b	- 70 657,87	-		- 70 657,87
Fjord seafood vei/trafikkare	- 200,00	-		- 200,00
Fond utstyr eldresenter (N)	- 64 391,74	-		- 64 391,74
Prosjekt Våre møteplasser (N)	- 5 723,30	-		- 5 723,30
Salsbruket næringsområde 1.	- 50 867,41	-		- 50 867,41
Kjella Vannverk	- 15 010,14	-		- 15 010,14
Tilskudd Ottersøy vannverk	- 52 796,36	-		- 52 796,36
Ombygging NAV-lokaler	- 750 000,00	-		- 750 000,00
Sum	-kr 9 231 595,67	-kr 7 570 439,01	kr 5 717 722,00	-kr 11 084 312,83

Noen av fondene har stått urørt i 2024, men det er planlagt bruk i 2025.

Informasjon ang fond over kr 500 000,-

NTE AS Utbytte	- 13 741 294,00	Ved overtakelse av eierskapet av NTE i 2018, inngikk kommunene en 10-årig avtale med Fylkeskommunen ang bl.a bruken av utbytte fra NTE AS. Nærøysund kommunes ubenyttede midler står på dette fondet.
Arv fra Bjørn Wright Johansen	- 2 325 297,79	"Amerikagave", med eget fondsstyre. Brukes årlig til trivselstiltak for syke og eldre
Tilleggsbevilgning vedlikehold	- 2 065 462,00	Ekstra vedlikeholdsmidler på kr 4 mill. fra Staten verd. Covid Midlene er mottatt i 2020, og i realiteten oppbrukt. Det er rapportert på bruken
Opplevelse- og aktivitetshus	- 2 053 907,00	Dette er gamle midler som vi i 2025 vil avklare hvor kommer fra, og hvilke føringer det er for bruken av disse.
0-24 Samarbeidet	- 1 492 746,17	Midler mottatt fra Utdanningsdirektoratet til program-finansiering av 0-24 samarbeidet. Noe blir i 2025 brukt til fritidskort og sommer aktiviteter. Det vil i 2025 bli lagt en plan for bruk av gjenstående beløp pr 31.12.2025
Bassengteknisk Rørvik svømme	- 1 322 100,00	Mottatte forsikringspenger til bruk i 2025
Barnehagebasert kompetanseheving	- 1 249 411,35	Midler mottatt fra Utdanningsdirektoratet og Fylkesmannen i Trøndelag til kompetanseheving i barnehage. Midlene er felles for Ytre Namdal, og prosjektet går over flere år.
DEKOM	- 1 066 141,85	Midler fra Statsforvalteren i Trøndelag til nettverk i Ytre Namdal for kompetanseheving i skolen. Prosjektet går over flere år.
Folkehelsemidler	- 1 047 600,00	Størstedelen av dette er midler fra Trøndelag fylkeskommune til Program for folkehelse, og brukes til lisens for Elevtjenesten. Resten av fondet er gamle midler som avklares i 2025.
Jordmorressurs Rørvik	- 822 886,90	Statlige midler som skal brukes til oppfølging vedr kvinnehelse. Prosjektet er planlagt gjennomført i 2025.
Møteplass for ungdom (BufDir	- 632 000,00	Midler mottatt fra Bufdir i 2022, til etablering av møteplass for ungdom på Kolvereid og Rørvik. Midlene blir brukt i 2025.
Spillemidler	- 504 667,81	Gamle, frie midler som i 2025 vil bli korrigert til disposisjonsfond.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

Nærøysund kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

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

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

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

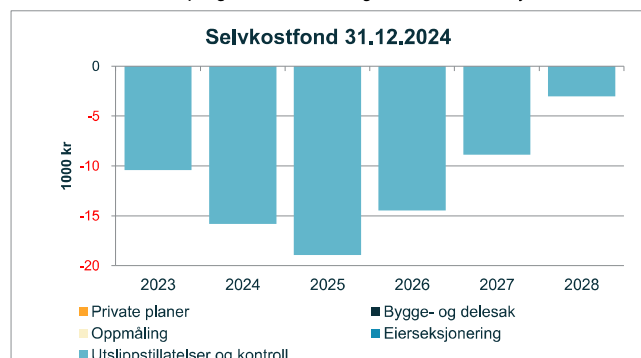
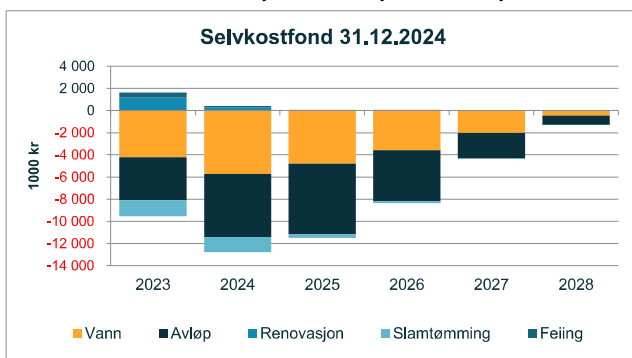
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 6. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	16 457 261	10 909 670	25 403 719	5 182 219	57 952 870
Avskrivningskostnad	6 542 481	1 500 259	15 436	0	8 058 176
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	7 501 305	1 994 013	1 577	0	9 496 895
Indirekte driftsutgifter (netto)	606 916	508 139	199 464	129 336	1 443 855
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	30 346	25 407	9 973	6 467	72 193
Driftskostnader	31 138 309	14 937 488	25 630 169	5 318 022	77 023 988
- Øvrige driftsinntekter	-994 558	-589 858	0	0	-1 584 416
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	30 143 751	14 347 630	25 630 169	5 318 022	75 439 572
Gebyrinntekter	28 859 310	12 711 810	24 728 897	5 487 308	71 787 325
Resultat	-1 284 441	-1 635 820	-901 272	169 286	-3 652 247
Finansiell dekningsgrad i %	96 %	89 %	96 %	103 %	95 %

Selvkostfond 01.01	-4 217 252	-3 865 795	1 173 276	-1 461 511	-8 371 282
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 284 441	-1 635 820	-901 272	169 286	-3 652 247
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-211 387	-203 741	31 435	-59 894	-443 587
Selvkostfond 31.12	-5 713 080	-5 705 356	303 439	-1 352 119	-12 467 117

Etterkalkyle selvkost 2024	Feiing	Private planer	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 609 642	406 586	2 215 731	1 503 908	6 735 867
Avskrivningskostnad	0	0	126 220	88 973	215 193
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	25 611	17 350	42 961
Indirekte driftsutgifter (netto)	258 836	35 013	119 127	61 558	474 534
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	12 942	1 751	5 956	3 078	23 727
Driftskostnader	2 881 420	443 349	2 492 645	1 674 868	7 492 281
- Øvrige driftsinntekter	-222	0	0	-97 997	-98 219
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 881 198	443 349	2 492 645	1 576 871	7 394 062
Subsidiering	0	234 881	76 356	505 745	0
Gebyrinntekter	2 538 263	208 468	2 416 289	1 071 126	6 234 146
Resultat	-342 935	0	0	0	-1 159 916
Finansiell dekningsgrad i %	88 %	47 %	97 %	68 %	84 %

Selvkostfond 01.01	442 852	0	0	0	442 852
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-342 935	0	0	0	-342 935
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	11 805	0	0	0	11 805
Selvkostfond 31.12	111 723	0	0	0	111 723

Etterkalkyle selvkost 2024	Eierseksjoner ing	Utslippstillatelse og kontroll			Totalt
Direkte driftsutgifter	69 611	100 171			169 782
Indirekte driftsutgifter (netto)	4 236	2 553			6 789
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	212	128			339
Driftskostnader	74 058	102 852			176 910
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	74 058	102 852			176 910
Subsidiering	66 458	0			353 821
Gebyrinntekter	7 600	98 000			105 600
Resultat	0	-4 852			-4 852
Finansiell dekningsgrad i %	10 %	95 %			30 %

Selvkostfond 01.01	0	-10 400			-10 400
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-4 852			-4 852
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-558			-558
Selvkostfond 31.12	0	-15 810			-15 810

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

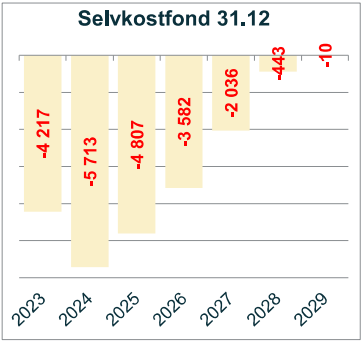
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 1 284 441. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 5 713 080. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 959 243	9 080 675	9 330 000	9 703 200	10 091 328	10 494 981	10 914 780
11*** Varer og tjenester	4 227 460	3 933 492	3 633 179	3 778 506	3 929 646	4 086 832	4 250 305
12*** Varer og tjenester	3 754 683	3 363 952	2 598 960	2 702 918	2 811 035	2 923 477	3 040 416
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	51 224	79 142	83 200	86 528	89 989	93 589	97 332
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	-358 166	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	16 634 444	16 457 261	15 645 339	16 271 152	16 921 998	17 598 878	18 302 833
Avskrivningskostnad	6 033 677	6 542 481	6 619 273	6 417 476	7 166 804	7 261 589	7 353 410
Kalkulatorisk rente	7 485 060	7 501 305	7 941 482	8 339 779	8 688 447	8 737 447	8 589 867
Indirekte kostnader	765 118	637 262	824 116	857 081	891 364	927 019	964 100
Sum driftskostnader	30 918 299	31 138 309	31 030 210	31 885 488	33 668 613	34 524 933	35 210 210
- Øvrige inntekter	-594 827	-994 558	-768 750	-787 969	-807 668	-827 860	-848 556
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	30 323 472	30 143 751	30 261 460	31 097 519	32 860 945	33 697 074	34 361 654
Gebyrinntekter	26 928 184	28 859 310	31 400 403	32 504 925	34 529 848	35 343 309	34 805 055
Resultat	-3 395 288	-1 284 441	1 138 943	1 407 406	1 668 902	1 646 236	443 401
Finansiell dekningsgrad (%)	88,8 %	95,7 %	103,8 %	104,5 %	105,1 %	104,9 %	101,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-710 804	-4 217 252	-5 713 080	-4 806 731	-3 582 115	-2 035 538	-443 401
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 395 288	-1 284 441	1 138 943	1 407 406	1 668 902	1 646 236	443 401
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-111 160	-211 387	-232 594	-182 790	-122 326	-54 098	-9 892
Selvkostfond 31.12	-4 217 252	-5 713 080	-4 806 731	-3 582 115	-2 035 538	-443 401	-9 892

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 140 000	9 080 675	-59 325	-0,6 %
11*** Varer og tjenester	3 307 200	3 933 492	626 292	18,9 %
12*** Varer og tjenester	3 169 950	3 363 952	194 002	6,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	55 390	79 142	23 752	42,9 %
Direkte driftsutgifter	15 672 540	16 457 261	784 721	5,0 %
Direkte kapitalkostnader	15 322 259	14 043 786	-1 278 473	-8,3 %
Indirekte kostnader	455 521	637 262	181 741	39,9 %
Sum driftskostnader	31 450 320	31 138 309	-312 011	-1,0 %
Øvrige inntekter	-768 750	-994 558	-225 808	29,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	30 681 570	30 143 751	-537 819	-1,8 %
Gebyrinntekter	29 098 864	28 859 310	-239 554	-0,8 %
Resultat	-1 582 707	-1 284 441	298 265	-18,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 582 706	1 284 441	-298 265	-18,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 5,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 280 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,8 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 300 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	16 617 929	17 765 601	31 100 403	32 204 925	34 229 848	35 043 309	34 505 055
16401 Tilknytningsgebyr	353 378	360 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	9 956 877	10 733 709	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 528	1 620	1 811	1 875	1 993	2 041	2 009
Forbruksgebyr (kr/m3)	14,40	15,28	17,09	17,69	18,81	19,25	18,96
Årsgebyr ved 180 m³ årlig forbruk	4 120	4 370	4 887	5 059	5 379	5 506	5 422
Årlig endring		6,1 %	11,8 %	3,5 %	6,3 %	2,4 %	-1,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

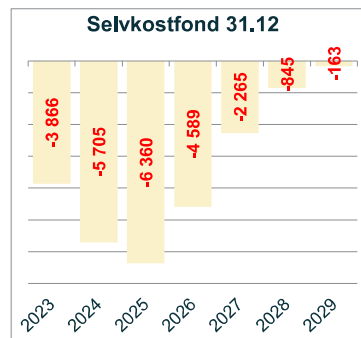
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 1 635 820. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 5 705 356. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	6 499 181	6 741 822	7 130 000	7 415 200	7 711 808	8 020 280	8 341 092
11*** Varer og tjenester	1 826 889	1 287 863	1 858 294	1 932 626	2 009 931	2 090 328	2 173 941
12*** Varer og tjenester	2 387 066	2 132 660	1 740 128	1 809 733	1 882 122	1 957 407	2 035 704
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	387 395	747 325	468 000	486 720	506 189	526 436	547 494
Aktivitetssending driftsutgifter (nominelt)	-268 901	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 831 630	10 909 670	11 196 422	11 644 279	12 110 050	12 594 452	13 098 230
Avskrivningskostnad	1 374 953	1 500 259	1 623 875	1 673 703	2 542 110	2 701 982	2 933 552
Kalkulatorisk rente	1 889 242	1 994 013	2 406 613	3 103 857	3 664 592	3 907 211	3 959 962
Indirekte kostnader	604 581	533 546	651 335	677 389	704 484	732 664	761 970
Sum driftskostnader	14 700 406	14 937 488	15 878 245	17 099 227	19 021 237	19 936 308	20 753 714
- Øvrige inntekter	-918 737	-589 858	-563 750	-577 844	-592 290	-607 097	-622 275
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 781 669	14 347 630	15 314 495	16 521 383	18 428 947	19 329 211	20 131 440
Gebyrinntekter	11 860 332	12 711 810	14 926 854	18 530 608	20 902 588	20 816 929	20 834 969
Resultat	-1 921 337	-1 635 820	-387 641	2 009 225	2 473 641	1 487 718	703 530
Finansiell dekningsgrad (%)	86,1 %	88,6 %	97,5 %	112,2 %	113,4 %	107,7 %	103,5 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 819 257	-3 865 795	-5 705 356	-6 359 757	-4 589 104	-2 264 706	-844 849
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 921 337	-1 635 820	-387 641	2 009 225	2 473 641	1 487 718	703 530
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-125 202	-203 741	-266 761	-238 572	-149 244	-67 860	-22 001
Selvkostfond 31.12	-3 865 795	-5 705 356	-6 359 757	-4 589 104	-2 264 706	-844 849	-163 321

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 580 000	6 741 822	161 822	2,5 %
11*** Varer og tjenester	1 820 000	1 287 863	-532 137	-29,2 %
12*** Varer og tjenester	1 988 480	2 132 660	144 180	7,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	424 320	747 325	323 005	76,1 %
Direkte driftsutgifter	10 812 800	10 909 670	96 870	0,9 %
Direkte kapitalkostnader	4 039 466	3 494 271	-545 194	-13,5 %
Indirekte kostnader	379 136	533 546	154 410	40,7 %
Sum driftskostnader	15 231 402	14 937 488	-293 914	-1,9 %
Øvrige inntekter	-563 750	-589 858	-26 108	4,6 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	14 667 652	14 347 630	-320 022	-2,2 %
Gebyrinntekter	13 625 499	12 711 810	-913 689	-6,7 %
Resultat	-1 042 153	-1 635 820	-593 667	57,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 042 153	1 635 820	593 667	57,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 550 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 6,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 590 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	9 730 885	10 732 184	14 626 854	18 230 608	20 602 588	20 516 929	20 534 969
16401 Tilknytningsgebyr	160 000	230 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	1 969 447	1 749 626	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 246	1 371	1 585	1 976	2 233	2 223	2 225
Forbruksgebyr (kr/m ³)	13,94	15,36	17,76	22,14	25,02	24,91	24,93
Årsgebyr ved 180 m³ årlig forbruk	3 756	4 136	4 782	5 961	6 737	6 707	6 712
Årlig endring		10,1 %	15,6 %	24,7 %	13,0 %	-0,4 %	0,1 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

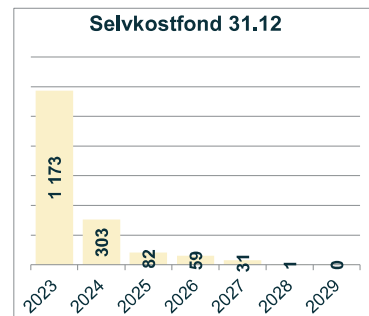
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 901 272. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 303 439. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	352 308	634 642	572 000	594 880	618 675	643 422	669 159
11*** Varer og tjenester	115 597	31 914	138 320	143 853	149 607	155 591	161 815
12*** Varer og tjenester	317 229	12 570	9 256	9 626	10 011	10 412	10 828
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	23 345 664	24 724 593	25 926 075	27 222 379	28 583 498	30 012 673	31 513 306
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	-15 860	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	24 114 938	25 403 719	26 645 651	27 970 738	29 361 791	30 822 098	32 355 108
Avskrivningskostnad	49 746	15 436	13 350	3 569	3 332	3 067	3 067
Kalkulatorisk rente	2 957	1 577	988	597	443	301	164
Indirekte kostnader	141 803	209 437	153 222	159 351	165 725	172 354	179 248
Sum driftskostnader	24 309 445	25 630 169	26 813 211	28 134 254	29 531 291	30 997 820	32 537 588
- Øvrige inntekter	-2 322	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	24 307 123	25 630 169	26 813 211	28 134 254	29 531 291	30 997 820	32 537 588
Gebyrinntekter	24 465 344	24 728 897	26 583 513	28 108 149	29 500 806	30 967 099	32 536 902
Resultat	158 221	-901 272	-229 698	-26 105	-30 485	-30 721	-685
Finansiell dekningsgrad (%)	100,7 %	96,5 %	99,1 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	970 312	1 173 276	303 439	82 269	59 247	30 721	685
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	158 221	-901 272	-229 698	-26 105	-30 485	-30 721	-685
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	44 743	31 435	8 528	3 084	1 959	685	15
Selvkostfond 31.12	1 173 276	303 439	82 269	59 247	30 721	685	15

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Awik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	350 000	634 642	284 642	81,3 %
11*** Varer og tjenester	122 200	31 914	-90 286	-73,9 %
12*** Varer og tjenester	16 120	12 570	-3 550	-22,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	24 481 485	24 724 593	243 108	1,0 %
Direkte driftsutgifter	24 969 805	25 403 719	433 914	1,7 %
Direkte kapitalkostnader	17 165	17 013	-152	-0,9 %
Indirekte kostnader	119 545	209 437	89 892	75,2 %
Sum driftskostnader	25 106 515	25 630 169	523 654	2,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	25 106 515	25 630 169	523 654	2,1 %
Gebyrinntekter	24 430 803	24 728 897	298 094	1,2 %
Resultat	-675 712	-901 272	-225 560	33,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	675 712	901 272	225 560	33,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 1,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 1,2 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 230 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	24 465 344	24 728 897	26 583 513	28 108 149	29 500 806	30 967 099	32 536 902

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5201 Restavfall 140 l ekskl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	4 403	4 406	4 728	5 000	5 247	5 508	5 787
Arlig endring		0,1 %	7,3 %	5,8 %	4,9 %	5,0 %	5,1 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

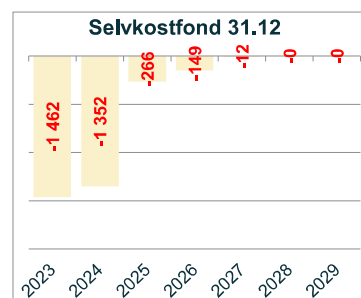
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 169 286. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 352 119. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	479 466	525 050	551 200	573 248	596 178	620 025	644 826
11*** Varer og tjenester	122 350	24 423	125 528	130 549	135 771	141 202	146 850
12*** Varer og tjenester	416 919	15 943	9 256	9 626	10 011	10 412	10 828
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 687 321	4 616 803	4 439 326	4 616 899	4 801 575	4 993 638	5 193 384
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	-21 589	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 684 467	5 182 219	5 125 310	5 330 323	5 543 536	5 765 277	5 995 888
Avskrivningskostnad	6 567	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	141	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	147 089	135 803	158 885	165 240	171 850	178 724	185 873
Sum driftskostnader	4 838 264	5 318 022	5 284 195	5 495 563	5 715 385	5 944 001	6 181 761
- Øvrige inntekter	-1 184	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 837 080	5 318 022	5 284 195	5 495 563	5 715 385	5 944 001	6 181 761
Gebyrinntekter	4 875 145	5 487 308	6 406 014	5 622 025	5 855 943	5 955 585	6 182 019
Resultat	38 065	169 286	1 121 819	126 462	140 558	11 585	258
Finansiell dekningsgrad (%)	100,8 %	103,2 %	121,2 %	102,3 %	102,5 %	100,2 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 438 147	-1 461 511	-1 352 119	-266 078	-148 653	-11 585	-258
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	38 065	169 286	1 121 819	126 462	140 558	11 585	258
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-61 429	-59 894	-35 778	-9 037	-3 489	-258	-6
Selvkostfond 31.12	-1 461 511	-1 352 119	-266 078	-148 653	-11 585	-258	-6

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	470 000	525 050	55 050	11,7 %
11*** Varer og tjenester	115 960	24 423	-91 537	-78,9 %
12*** Varer og tjenester	15 600	15 943	343	2,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	5 182 320	4 616 803	-565 517	-10,9 %
Direkte driftsutgifter	5 783 880	5 182 219	-601 661	-10,4 %
Indirekte kostnader	110 711	135 803	25 092	22,7 %
Sum driftskostnader	5 894 591	5 318 022	-576 569	-9,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 894 591	5 318 022	-576 569	-9,8 %
Gebyrinntekter	5 640 622	5 487 308	-153 314	-2,7 %
Resultat	-253 969	169 286	423 255	-166,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	253 969	-169 286	-423 255	-166,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 10,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 2,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 420 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	4 875 145	5 487 308	6 406 014	5 622 025	5 855 943	5 955 585	6 182 019

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5301 Septiktank 0-5 m3 ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	2 458	2 704	3 055	2 648	2 725	2 738	2 808
Arlig endring		10,0 %	13,0 %	-13,3 %	2,9 %	0,5 %	2,6 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

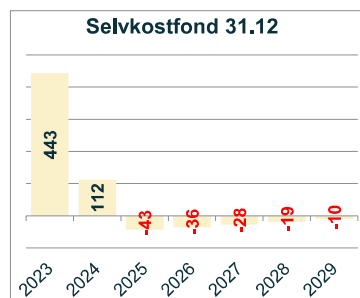
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 342 935. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 111 723. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 935 348	1 954 752	2 810 000	2 922 400	3 039 296	3 160 868	3 287 303
11*** Varer og tjenester	330 661	478 730	329 060	342 223	355 911	370 148	384 954
12*** Varer og tjenester	185 488	176 160	281 840	293 114	304 838	317 032	329 713
Aktivitetssendring driftsutgifter (nominelt)	-80 476	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 371 021	2 609 642	3 420 900	3 557 736	3 700 046	3 848 047	4 001 969
Indirekte kostnader	253 798	271 778	273 736	284 685	296 073	307 915	320 232
Sum driftskostnader	2 624 819	2 881 420	3 694 636	3 842 421	3 996 118	4 155 963	4 322 201
- Øvrige inntekter	-14 336	-222	-400 000	-412 000	-424 360	-437 091	-450 204
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 610 483	2 881 198	3 294 636	3 430 421	3 571 758	3 718 872	3 871 998
Gebyrinntekter	2 321 585	2 538 263	3 138 829	3 438 278	3 581 650	3 728 771	3 881 861
Resultat	-288 898	-342 935	-155 807	7 857	9 892	9 899	9 863
Finansiell dekningsgrad (%)	88,9 %	88,1 %	95,3 %	100,2 %	100,3 %	100,3 %	100,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	709 216	442 852	111 723	-42 555	-36 419	-27 929	-19 055
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-288 898	-342 935	-155 807	7 857	9 892	9 899	9 863
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	22 534	11 805	1 529	-1 721	-1 401	-1 025	-630
Selvkostfond 31.12	442 852	111 723	-42 555	-36 419	-27 929	-19 055	-9 822

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 030 000	1 954 752	-75 248	-3,7 %
11*** Varer og tjenester	352 560	478 730	126 170	35,8 %
12*** Varer og tjenester	238 160	176 160	-62 000	-26,0 %
Direkte driftsutgifter	2 620 720	2 609 642	-11 078	-0,4 %
Indirekte kostnader	147 794	271 778	123 984	83,9 %
Sum driftskostnader	2 768 514	2 881 420	112 906	4,1 %
Øvrige inntekter	0	-222	-222	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 768 514	2 881 198	112 684	4,1 %
Gebyrinntekter	2 505 843	2 538 263	32 420	1,3 %
Resultat	-262 670	-342 935	-80 264	30,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	262 670	342 935	80 264	30,6 %



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

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	2 321 585	2 538 263	3 138 829	3 438 278	3 581 650	3 728 771	3 881 861

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 5400 Feiing/tilsyn bolig ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	561	612	756	828	862	898	935
Årlig endring		9,1 %	23,5 %	9,5 %	4,1 %	4,2 %	4,1 %

Private planer - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Private planer

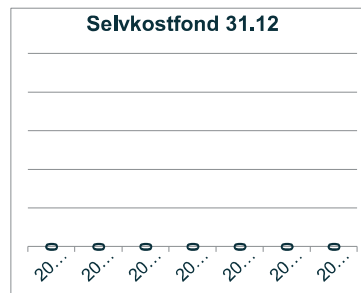
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 234 881 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planer - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	824 419	822 873	873 600	908 544	944 886	982 681	1 021 988
11*** Varer og tjenester	79 159	-416 782	114 400	118 976	123 735	128 684	133 832
12*** Varer og tjenester	28 800	495	10 400	10 816	11 249	11 699	12 167
Aktivitetsendring driftsutgifter (nominelt)	279 351	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 211 729	406 586	998 400	1 038 336	1 079 869	1 123 064	1 167 987
Indirekte kostnader	117 626	36 763	199 559	207 541	215 843	224 476	233 455
Sum driftskostnader	1 329 356	443 349	1 197 959	1 245 877	1 295 712	1 347 541	1 401 442
- Øvrige inntekter	-411 876	0	-1	-1	-2	-2	-2
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	917 480	443 349	1 197 957	1 245 876	1 295 711	1 347 539	1 401 441
Tilskudd/subsidiering	268 413	234 881	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	781 591	208 468	1 197 957	1 245 876	1 295 711	1 347 539	1 401 441
Resultat	132 525	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	85,2 %	47,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-132 525	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	132 525	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	710 000	822 873	112 873	15,9 %
11*** Varer og tjenester	60 320	-416 782	-477 102	-791,0 %
12*** Varer og tjenester	25 272	495	-24 777	-98,0 %
Direkte driftsutgifter	795 592	406 586	-389 006	-48,9 %
Indirekte kostnader	191 883	36 763	-155 120	-80,8 %
Sum driftskostnader	987 475	443 349	-544 126	-55,1 %
Øvrige inntekter	-1	0	1	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	987 474	443 349	-544 125	-55,1 %
Subsidiering	0	234 881	234 881	0,0 %
Gebyrinntekter	987 474	208 468	-779 006	-78,9 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 48,9 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 78,9 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 540 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	369 715	208 468	1 197 957	1 245 876	1 295 711	1 347 539	1 401 441

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesak

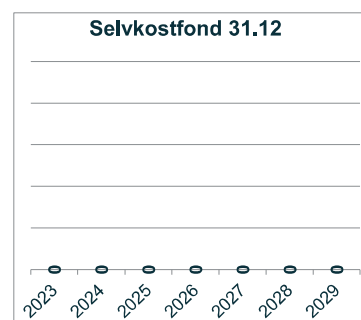
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 76 356 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 858 950	2 660 472	2 820 000	2 932 800	3 050 112	3 172 116	3 299 001
11*** Varer og tjenester	180 081	-460 206	234 000	243 360	253 094	263 218	273 747
12*** Varer og tjenester	203 152	15 465	52 000	54 080	56 243	58 493	60 833
Direkte driftsutgifter	3 242 183	2 215 731	3 106 000	3 230 240	3 359 450	3 493 828	3 633 581
Avskrivningskostnad	4 203	126 220	129 481	129 481	129 481	129 481	7 464
Kalkulatorisk rente	14 639	25 611	21 211	15 128	9 353	3 597	542
Indirekte kostnader	362 175	125 083	390 489	406 109	422 353	439 247	456 817
Sum driftskostnader	3 623 201	2 492 645	3 647 181	3 780 958	3 920 637	4 066 153	4 098 403
- Øvrige inntekter	-699 793	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 923 408	2 492 645	3 647 181	3 780 958	3 920 637	4 066 153	4 098 403
Tilskudd/subsidiering	507 845	76 356	11 411	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 415 563	2 416 289	3 635 770	3 780 958	3 920 637	4 066 153	4 098 403
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	82,6 %	96,9 %	99,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 820 000	2 660 472	-159 528	-5,7 %
11*** Varer og tjenester	189 852	-460 206	-650 058	-342,4 %
12*** Varer og tjenester	11 336	15 465	4 129	36,4 %
Direkte driftsutgifter	3 021 188	2 215 731	-805 457	-26,7 %
Direkte kapitalkostnader	232 501	151 831	-80 670	-34,7 %
Indirekte kostnader	247 195	125 083	-122 111	-49,4 %
Sum driftskostnader	3 500 883	2 492 645	-1 008 239	-28,8 %
Øvrige inntekter	-112 488	0	112 488	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 388 396	2 492 645	-895 751	-26,4 %
Subsidiering	0	76 356	76 356	0,0 %
Gebyrinntekter	3 388 396	2 416 289	-972 107	-28,7 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 26,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 28,7 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16251 Gebyrinntekter Byggesak	2 156 513	2 253 089	3 635 770	3 780 958	3 920 637	4 066 153	4 098 403
16252 Gebyrinntekter Delingssak	259 050	163 200	0	0	0	0	0

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

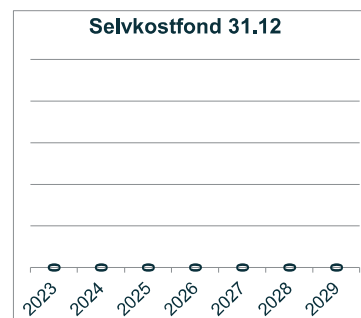
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 505 745 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 293 753	1 268 238	1 350 000	1 404 000	1 460 160	1 518 566	1 579 309
11*** Varer og tjenester	161 464	137 361	258 960	269 318	280 091	291 295	302 947
12*** Varer og tjenester	457 419	98 309	150 800	156 832	163 105	169 629	176 415
Direkte driftsutgifter	1 912 636	1 503 908	1 759 760	1 830 150	1 903 356	1 979 491	2 058 670
Avskrivningskostnad	62 931	88 973	66 042	66 042	66 042	26 042	26 042
Kalkulatorisk rente	14 804	17 350	14 532	11 374	8 426	6 391	5 229
Indirekte kostnader	197 398	64 636	212 943	221 461	230 320	239 532	249 114
Sum driftskostnader	2 187 770	1 674 868	2 053 277	2 129 027	2 208 144	2 251 456	2 339 054
- Øvrige inntekter	-379 576	-97 997	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 808 194	1 576 871	2 053 277	2 129 027	2 208 144	2 251 456	2 339 054
Tilskudd/subsidiering	338 565	505 745	4 370	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 469 629	1 071 126	2 048 906	2 129 027	2 208 144	2 251 456	2 339 054
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	81,3 %	67,9 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 250 000	1 268 238	18 238	1,5 %
11*** Varer og tjenester	244 400	137 361	-107 039	-43,8 %
12*** Varer og tjenester	153 920	98 309	-55 611	-36,1 %
Direkte driftsutgifter	1 648 320	1 503 908	-144 412	-8,8 %
Direkte kapitalkostnader	70 156	106 323	36 167	51,6 %
Indirekte kostnader	174 575	64 636	-109 939	-63,0 %
Sum driftskostnader	1 893 051	1 674 868	-218 183	-11,5 %
Øvrige inntekter	0	-97 997	-97 997	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 893 051	1 576 871	-316 180	-16,7 %
Subsidiering	0	505 745	505 745	0,0 %
Gebyrinntekter	1 893 051	1 071 126	-821 925	-43,4 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 43,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 320 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	1 469 629	1 071 126	2 048 906	2 129 027	2 208 144	2 251 456	2 339 054

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Eierseksjonering

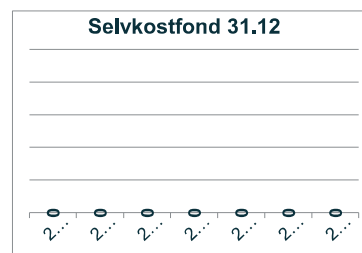
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 66 458 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	170 036	54 611	52 000	54 080	56 243	58 493	60 833
11*** Varer og tjenester	15 000	15 000	15 600	16 224	16 873	17 548	18 250
Direkte driftsutgifter	185 036	69 611	67 600	70 304	73 116	76 041	79 082
Indirekte kostnader	19 548	4 447	21 069	21 912	22 789	23 700	24 648
Sum driftskostnader	204 584	74 058	88 669	92 216	95 905	99 741	103 731
- Øvrige inntekter	-62 096	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	142 488	74 058	88 669	92 216	95 905	99 741	103 731
Tilskudd/subsidiering	95 988	66 458	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	46 500	7 600	88 669	92 216	95 905	99 741	103 731
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	32,6 %	10,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	166 400	54 611	-111 789	-67,2 %
11*** Varer og tjenester	15 600	15 000	-600	-3,8 %
Direkte driftsutgifter	182 000	69 611	-112 389	-61,8 %
Indirekte kostnader	3 531	4 447	916	25,9 %
Sum driftskostnader	185 531	74 058	-111 473	-60,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	185 531	74 058	-111 473	-60,1 %
Subsidiering	0	66 458	66 458	0,0 %
Gebyrinntekter	185 531	7 600	-177 931	-95,9 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 61,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 95,9 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16253 Gebyrinntekter Eierseksjonering	46 500	7 600	88 669	92 216	95 905	99 741	103 731

Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Utslippstillatelser og kontroll

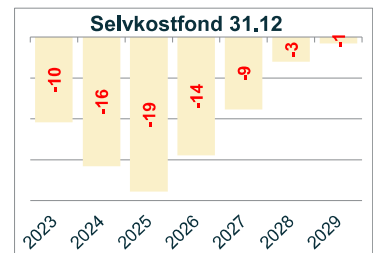
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 4 852. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 15 810. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	46 319	45 171	45 000	46 800	48 672	50 619	52 644
11*** Varer og tjenester	15 000	55 000	15 600	16 224	16 873	17 548	18 250
12*** Varer og tjenester	62 096	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	123 415	100 171	60 600	63 024	65 545	68 167	70 893
Indirekte kostnader	7 075	2 681	7 632	7 937	8 255	8 585	8 928
Sum driftskostnader	130 490	102 852	68 232	70 961	73 800	76 752	79 822
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	130 490	102 852	68 232	70 961	73 800	76 752	79 822
Gebyrinntekter	117 800	98 000	65 883	76 142	79 916	82 864	82 161
Resultat	-12 690	-4 852	-2 349	5 181	6 116	6 112	2 340
Finansiell dekningsgrad (%)	90,3 %	95,3 %	96,6 %	107,3 %	108,3 %	108,0 %	102,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	2 456	-10 400	-15 810	-18 927	-14 474	-8 866	-3 013
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-12 690	-4 852	-2 349	5 181	6 116	6 112	2 340
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-167	-558	-768	-728	-508	-259	-82
Selvkostfond 31.12	-10 400	-15 810	-18 927	-14 474	-8 866	-3 013	-755

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	45 000	45 171	171	0,4 %
11*** Varer og tjenester	21 840	55 000	33 160	151,8 %
Direkte driftsutgifter	66 840	100 171	33 331	49,9 %
Indirekte kostnader	8 264	2 681	-5 584	-67,6 %
Sum driftskostnader	75 104	102 852	27 748	36,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	75 104	102 852	27 748	36,9 %
Gebyrinntekter	68 926	98 000	29 074	42,2 %
Resultat	-6 178	-4 852	1 326	-21,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	6 178	4 852	-1 326	-21,5 %



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

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16250 Gebyrinntekter	117 800	98 000	65 883	76 142	79 916	82 864	82 161

Note 12 Selvkost MNA IKS

Slamtømming	2024	KOMMUNE	NÆRØYSUND
Slamtømming	Etterkalkyle	Driftstilskudd	22,20 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Slamtømming	Totalt fordelt	NÆRØYSUND
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	21 477	21 477	4 767
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	26	26	6
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	32	32	7
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	234	234	52
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	21 769	21 769	4 832
Gebyrinntekter	22 626	22 626	5 022
Årets selvkostresultat (G-F)	857	857	190
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	857	857	190
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	857	857	190
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	3 906	3 906	867
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	189	189	42
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	4 952	4 952	1 099
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	104 %	104 %	104 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %

NÆRØYSUND
5 029 327

Husholdningsavfall	2024	KOMMUNE	NÆRØYSUND
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	Driftstilskudd	24,95 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	NÆRØYSUND
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	92 341	92 341	23 041
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	95	95	24
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 527	2 527	630
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	7 183	7 183	1 792
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	5 370	5 370	1 340
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	96 776	96 776	24 147
Gebyrinntekter	99 122	99 122	24 733
Årets selvkostresultat (G-F)	2 346	2 346	585
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	2 346	2 346	585
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	2 346	2 346	585
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	8 763	6 893	1 712
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	432	432	108
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	11 542	9 671	2 405
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	102 %	102 %	102 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	4,35 %		

Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	** 1 583 055	0	0	* 96 300
Ordfører	1 092 243	0	0	0

** Lønn inkl avsetning til feriepenger

* Båtplass ihht arbeidskontrakt

Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	2024
Revisjon	1 406 250
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	1 406 250

Beløpet er inkl. mva.

Note 15 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

I 2024 mottok Nærøysund kommune 152,9 mill. kroner fra Havbruksfondet, som er den høyeste utbetalingen kommunen har mottatt fra Havbruksfondet så langt. Dette er 115,9 mill over opprinnelig budsjett, som var på kr 37 mill.

Kommunen mottok i 2024 sykelønnsrefusjoner med 37,2 mill. kroner. Dette er 21,5 mill. kroner over budsjett, og tilnærmet samme nivå som i 2023.

Innenfor kommunalområde helse og velferd har man i 2024 opplevd en vesentlig reduksjon i refusjon i ordningen med ressurskrevende brukere sammenlignet mot budsjett, på 40 mill. kroner. Dette skyldes blant annet forhold som reduksjon i antall brukere som kommer over innslagspunktet for refusjon, i kombinasjon med omlegging av refusjonsordningen. Reduksjonen vil medføre behov for tilpasning/regulering av budsjett 2025, og vil sette ytterligere fokus på prosjektet som er vedtatt igangsatt for å se på drift og strukturer innenfor blant annet tjenestekområdene rus og miljøtjenesten.

Kommunen har i balansen 31.12.2024 en fordring mot staten som gjelder ikke mottatte refusjoner av sykepenges på 15 mill. kroner.

Fordringen viser krav på sykepenges som kommunen har sendt NAV, men ikke fått utbetalt pr 31.12.2024. Dette viser seg å skyldes mangler i rutineene for utbetaling hos NAV, samt feil i datoer mv ved innsending av krav som må gjennomgås og korrigeres.

Det er etter en vurdering ved avslutning av regnskap avsatt 5 mill. kroner i tap på krav.

Fordringen vil søkes avstemt innen utgangen av februar 2025.

Kommunen har i 2024 avviklet Heimen Barnehage Eiendom AS, som inneholdt barnehagebygg. Barnehagebygget er nå et 100% kommunalt drevet bygg, som fortsatt benyttes til kommunal barnehagedrift til Heimen barnehage. Aksjeselskapet var 100% kommunalt eid.

Det er i løpet av 2023 betalt 102,6 mill i renter og avdrag på lån i kommunens driftsregnskap, mot 99 mill. kroner foregående år. Økte renter tilskrives i stor grad utløp av fastrentekontrakter.



Nærøysund kommune

Postadresse: Nærøysund kommune
Postboks 133, Sentrum,
7900 Rørvik

Kontakt:
post@narøysund.kommune.no
Tlf.: 959 93 300