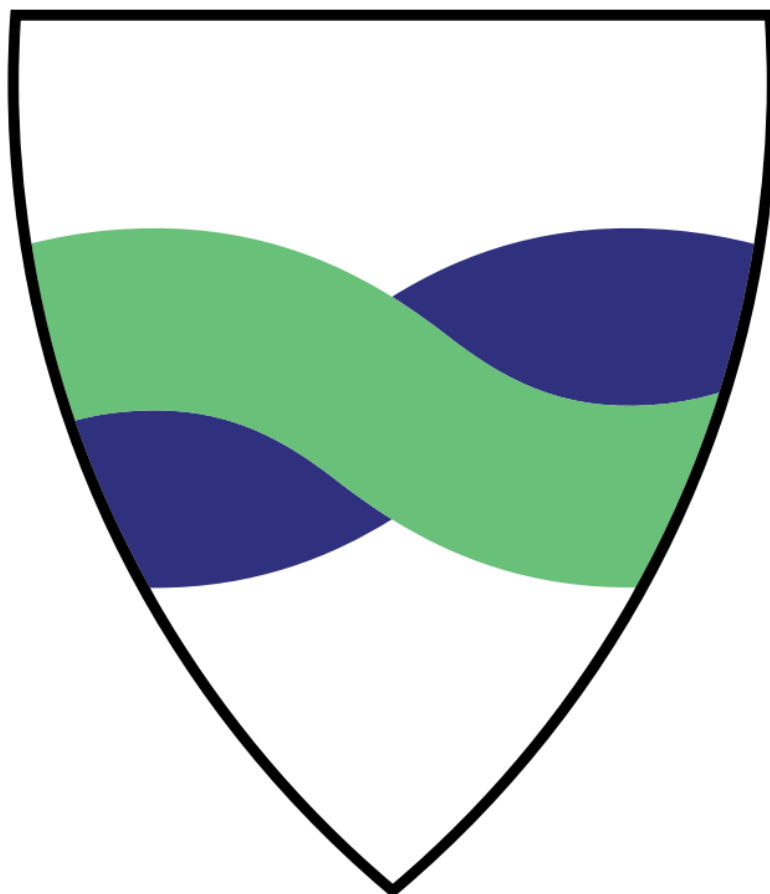


Nærøysund kommune



Regnskap 2023

Innholdsfortegnelse

Forord	3
Økonomisk oversikt drift	4
Bevilgningsoversikt drift og pr budsjettområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	7
Balanse	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11

Noter

Note nr 1 - Endring i arbeidskapital	12
Note nr 2 - Kapitalkonto	13
Note nr 3 - Varige driftsmidler	14
Note nr 4 - Aksjer og andeler i varig eie	14
Note nr 5 - Utlån	15
Note nr 6 - Langsiktig gjeld	15
Note nr 7 - Avdrag på lån	16
Note nr 8 - Pensjonsforpliktelser	17
Note nr 9 - Kommunens garantiansvar	20
Note nr 10 - Bundne fond	21
Note nr 11 - Selvkostområde	25
Note nr 12 - Selvkostnote MNA IKS	36
Note nr 13 - Salg av finansielle anleggsmidler	36
Note nr 14 - Ytelser til ledende personer	37
Note nr 15 - Godtgjørelse til revisor	37
Note nr 16 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	37

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 4. mars for både Nærøysund kommune, Nærøysund kommunale boligforetak, Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom – Nærøysund KF, samt et konsolidert regnskap av disse tre.

Kolvereid 4. mars 2023

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	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		354 693 313	397 903 000	391 665 000	327 453 658
2 Inntekts- og formuesskatt		421 697 126	330 259 000	330 259 000	416 138 576
3 Eiendomsskatt		32 915 344	32 726 000	32 726 000	32 661 456
4 Andre skatteinntekter		1 219 455	1 221 109	30 000	56 692
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		130 071 702	127 687 315	92 739 315	138 163 427
6 Overføringer og tilskudd fra andre		249 088 321	203 976 891	153 327 996	243 516 106
7 Brukerbetalinger		29 075 580	26 423 052	26 802 794	29 493 259
8 Salgs- og leieinntekter		114 218 056	106 895 146	107 482 809	95 294 854
9 Sum driftsinntekter		1 332 978 897	1 227 091 514	1 135 032 914	1 282 778 028
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		-646 939 962	-650 077 646	-593 158 526	-602 292 247
11 Sosiale utgifter		-97 817 607	-65 944 871	-66 081 337	-92 078 866
12 Kjøp av varer og tjenester		-400 274 871	-390 476 648	-326 645 265	-361 721 901
13 Overføringer og tilskudd til andre		-93 494 477	-81 877 749	-58 090 875	-87 579 842
14 Avskrivninger	2, 3	-72 345 636	-72 345 636	-60 097 420	-60 088 733
15 Sum driftsutgifter		-1 310 872 553	-1 260 722 549	-1 104 073 423	-1 203 761 589
16 Brutto driftsresultat		22 106 344	-33 631 036	30 959 491	79 016 439
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		15 259 769	15 500 000	4 200 000	7 600 790
18 Utbytter		6 050 434	6 000 000	3 500 000	5 084 179
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		-47 276 655	-46 740 415	-44 009 500	-31 991 703
21 Avdrag på lån	2, 7	-56 194 746	-56 963 000	-60 000 000	-51 963 800
22 Netto finansutgifter		-82 161 199	-82 203 415	-96 309 500	-71 270 534
23 Motpost avskrivninger		72 345 636	72 345 636	60 097 421	60 088 733
24 Netto driftsresultat		12 290 781	-43 488 816	-5 252 588	67 834 638
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-61 708 159	-71 209 861	-35 700 000	-28 607 173
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	-21 299 613	-3 572 028	-86 651	-2 706 427
27 Bruk av bundne driftsfond	10	15 298 356	12 822 485	8 079 239	11 866 880
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-15 087 570	-15 087 570	-4 640 000	-121 070 951
29 Bruk av disposisjonsfond		70 506 205	120 535 789	37 600 000	72 683 032
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-12 290 781	43 488 816	5 252 588	-67 834 638
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift						
Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune mv § 5-4						
Netto bevilgning pr sektor	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Sentraladministrasjonen		104 501 399	104 794 762	-293 363	109 428 311	92 359 163
Oppvekst og familie		411 429 221	406 685 059	4 744 162	360 683 275	340 010 447
Helse og velferd		297 702 998	298 372 585	-669 587	261 172 969	286 413 197
Teknisk		90 909 213	95 589 552	-4 680 339	89 088 154	90 651 208
Nav leder/Kommunalsjef samhandling		29 414 188	30 832 757	-1 418 569	0	0
Selvkost		-12 612 090	-14 410 363	1 798 273	-14 450 651	-7 379 404
Rammemorådet/finans		-75 199 967	-70 782 528	-4 417 439	-49 559 654	-26 685 974
Sum		846 144 962	851 081 824	- 4 936 862	756 362 404	775 368 637
Bevilgningsoversikt - drift	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd		354 693 313	397 903 000	-43 209 687	391 665 000	327 453 658
Inntekts- og formueskatt		421 697 126	330 259 000	91 438 126	330 259 000	416 138 576
Eiendomsskatt		32 915 344	32 726 000	189 344	32 726 000	32 661 456
Andre generelle driftsinntekter		131 291 157	128 908 424	2 382 733	92 769 315	138 220 119
Sum generelle driftsinntekter		940 596 940	889 796 424	50 800 516	847 419 315	914 473 809
Sum bevilgninger drift, netto		-846 144 962	-851 081 824	4 936 862	-756 362 404	-775 368 637
Avskrivninger	2, 3	-72 345 636	-72 345 636	0	-60 097 420	-60 088 733
Sum netto driftsutgifter		-918 490 598	-923 427 460	4 936 862	-816 459 824	-835 457 370
Brutto driftsresultat		22 106 342	-33 631 036	55 737 378	30 959 491	79 016 439
Finansinntekter/finansutgifter						
Renteinntekter		15 259 769	15 500 000	-240 231	4 200 000	7 600 790
Utbytter		6 050 434	6 000 000	50 434	3 500 000	5 084 179
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-47 276 655	-46 740 415	-536 239	-44 009 500	-31 991 703
Avdrag på lån	2, 7	-56 194 746	-56 963 000	768 254	-60 000 000	-51 963 800
Netto finansutgifter		-82 161 199	-82 203 415	42 217	-96 309 500	-71 270 534
Motpost avskrivninger	2 3	72 345 636	72 345 636	0	60 097 421	60 088 733
Netto driftsresultat		12 290 781	-43 488 815	55 779 594	-5 252 588	67 834 638
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		-61 708 159	-71 209 861	9 501 702	-35 700 000	-28 607 173
Avsetninger til bundne driftsfond	10	-21 299 613	-3 572 028	-17 727 585	-86 651	-2 706 427
Bruk av bundne driftsfond	10	15 298 356	12 822 485	2 475 871	8 079 239	11 866 880
Avsetninger til disposisjonsfond		-15 087 570	-15 087 570	0	-4 640 000	-121 070 951
Bruk av disposisjonsfond		70 506 205	120 535 789	-50 029 584	37 600 000	72 683 032
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0		0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-12 290 781	43 488 815	-55 779 594	5 252 588	-67 834 638
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0		0	0

Bevilgningsoversikt - investering					
Jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune mv § 5-5					
Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	-65 548 767	-106 268 437	-151 487 500	-102 889 660
2 Tilskudd til andres investeringer		-4 281 000	-7 281 000	0	-8 556 737
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 4	-252 093 962	-2 435 670	-2 350 000	-2 190 094
4 Utlån av egne midler		-334 000	0	0	-44 612
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		-322 257 729	-115 985 107	-153 837 500	-113 681 103
7 Kompensasjon for merverdiavgift		8 899 778	14 080 647	17 837 500	11 050 729
8 Tilskudd fra andre		4 258 545	2 870 196	0	10 249 564
9 Salg av varige driftsmidler	3	227 994 250	777 280	0	7 636 378
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	3 630 675
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		959 000	0	0	56 367
13 Bruk av lån		15 727 208	38 635 625	120 300 000	56 247 259
14 Sum investeringsinntekter		257 838 780	56 363 748	138 137 500	88 870 972
15 Videreutlån		-11 604 993	-20 000 000	-20 000 000	-27 183 194
16 Bruk av lån til videreutlån		11 499 584	0	0	27 183 194
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	-5 061 946	-6 000 000	-6 000 000	-20 927 041
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	9 914 514	6 000 000	6 000 000	17 731 340
19 Netto utgifter videreutlån		-4 747 158	20 000 000	20 000 000	3 195 701
20 Overføring fra drift		61 708 159	71 209 861	35 700 000	28 607 173
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7, 10	-5 611 568	0	0	-2 196 825
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	334 000	0	0	5 336 159
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	10	-1 549 800	-9 927 351	0	-3 740 675
24 Bruk av ubundet investeringsfond	10	4 791 000	18 338 849	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		59 671 791	79 621 359	35 700 000	28 005 832
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt 2023 - sum investeringsutgift pr prosjekt				
Investeringer i varige driftsmidler		Regnskap 2023	Budsj. inkl. endr. 2023	Oppr. budsj. 2023
11000	Digitalisering	852 463	852 346	562 500
11001	Fiber Kråkøya	0	0	2 500 000
11002	IT-utstyr	1 451 948	1 198 256	1 000 000
11003	Programvare/systemer IT	1 087 544	1 634 988	2 437 500
11004	Trådløstnett kommunale bygg	1 250 000	1 421 300	1 250 000
11005	Digitalisering eiendomsarkiv	1 807 553	1 761 527	0
11007	Arkiv	265 537	300 000	1 250 000
31000	Velferdsteknologi	878 047	1 250 000	1 250 000
33001	Senger	254 071	250 000	250 000
40000	Tomtekjøp og -salg utenfor nye boligfelt	219 845	201 255	0
40006	Nylandet	76 810	76 810	0
40008	Kråkøya	39 586	39 586	0
40009	Kjøp industritomt (OVF-feste)	5 036 100	5 025 000	4 900 000
40010	Solvang	2 051 170	2 000 000	0
40011	Kjøpmannsgata 23	1 640 540	1 640 540	0
41001	Kommunedelplan	7 189	0	0
41004	Geovekstprosjekt	301 727	301 727	250 000
41005	Boligfelt Byåsen	952 256	2 625 000	2 625 000
42000	Opprusting kommunale veger	415 411	0	0
42009	Gatelys	0	4 000 000	4 000 000
42021	Ny veg samt fiber Kråkøya	287 114	9 096 600	6 250 000
42024	Tjønnsøyvegen	6 857 107	6 425 197	10 000 000
42025	Tiltak broer	0	0	2 500 000
42026	Gjerdinga fiskerihavn	0	75 000	0
42027	Leiavegen gang og sykkelveg	1 058 499	1 058 499	0
42028	Asfalt Arnøya	5 172 808	5 208 247	0
42029	Gatelysanlegg Kirkåsen - Kolvereid	2 393 159	0	0
43002	Brannstasjon Rørvik	574 878	2 750 000	11 875 000
44004	Dagsenter Helse for fremtiden	2 662 547	2 662 547	0
44006	Nærøysund Arena	250 000	200 000	0
44007	Rus / Psykiatri	484 235	690 000	25 000 000
44023	Akt.område / uteanlegg K.eid skole	11 659 212	13 716 056	7 812 500
44025	Kjøkken NBBS oppgradering	2 308 816	2 308 816	1 500 000
44026	Oppgradering låsesystem	2 295 256	2 295 256	1 250 000
44028	Flytting Gravvik barnehage	898 851	898 851	0
44029	Bårerom Kolvereid, oppgradering	259 150	116 683	0
44030	Oppgradering brann Helsebygg og NBBS	476 399	423 005	0
44032	Energisparetiltak / Smarte bygg	1 797 556	1 798 444	1 875 000
44033	Rørvik skole	325 000	406 250	2 500 000
44034	Nærøysundet skole	100 000	125 000	1 250 000
44035	Heimen barnehage	0	19 500 000	0

50000	Fordelingsnett vann	1 449 032	1 500 000	1 500 000
50002	Høydebasseng Marøya	379 275	3 053 282	0
50005	Nordre	350 000	350 000	6 000 000
50009	Kjøp lagertomt	1 502 210	1 550 000	1 550 000
50016	Vann Dalsettgt, Kjøpmannsgt og Strandgt	0	0	1 000 000
50017	Vann Strandgata	150 000	150 000	5 250 000
50018	Oppgradering kontor/lager Rørvik	25 000	25 000	500 000
50019	Brannalarm alle renseanlegg	80 000	82 000	800 000
50107	Kapasitetsøkning vann Marøya	0	2 000 000	0
51000	Fordelingsnett avløp	987 285	1 000 000	1 000 000
51001	Renseanlegg Kolvereid	150 000	150 000	25 000 000
51005	Nordre	350 369	350 369	6 000 000
51008	Renseanlegg Rørvik	0	0	500 000
51009	Kjøp lagertomt	1 502 210	1 550 000	1 550 000
51016	Avløp Dalsettgt, Kjøpmannsgt og Strandgt	0	0	1 000 000
51017	Avløp Strandgata	150 000	150 000	5 250 000
51018	Oppgradering kontor/lager Rørvik	25 000	25 000	500 000
Totalt		65 548 765	106 268 437	151 487 500
Tilskudd til andres investeringer		Regnskap 2023	Budsj. inkl. endr. 2023	Oppr. budsj. 2023
11040	Investeringsstilskudd NKF Kolvereid kirke	4 281 000	4 281 000	0
15026	Investeringsstilskudd egne selskap	0	3 000 000	0
Totalt		4 281 000	7 281 000	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		Regnskap 2023	Budsj. inkl. endr. 2023	Oppr. budsj. 2023
15026	Investeringsstilskudd egne selskap	230 158 292	0	0
44035	Heimen barnehage	19 500 000	0	0
80000	Egenkapitalstilskudd KLP *)	2 435 670	2 435 670	2 350 000
Totalt		252 093 962	2 435 670	2 350 000
Utlån av egne midler		Regnskap 2023	Budsj. inkl. endr. 2023	Oppr. budsj. 2023
99998	Skøytelån	334 000	0	0
Totalt		334 000	0	0
Sum investeringsutgifter		322 257 727	115 985 107	153 837 500

***) Innbetalt egenkapitalstilskudd til KLP 2023:**

Pensjonsordningen for sykepleiere	kr 339 476
Fellesordningen for kommuner	kr 2 096 194

Balanse		
EIENDELER	Regnskap 2023	Regnskap 2022
A. Anleggsmidler	3 843 950 342,70	3 481 991 819,92
I. Varige driftsmidler	1 955 237 989,70	1 945 617 265,73
1. Faste eiendommer og anlegg	1 904 164 932,68	1 897 864 413,96
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	51 073 057,02	47 752 851,77
II. Finansielle anleggsmidler	536 152 431,00	298 938 344,19
1. Aksjer og andeler	397 288 920,00	161 304 595,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	138 863 511,00	137 633 749,19
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	1 352 559 922,00	1 237 436 210,00
B. Omløpsmidler	553 508 815,53	590 420 423,69
I. Bankinnskudd og kontanter	255 362 150,23	363 159 557,99
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
III. Kortsiktige fordringer	298 146 665,30	227 260 865,70
1. Kundefordringer	34 741 941,85	12 764 689,49
2. Andre kortsiktige fordringer	140 633 163,15	150 069 313,91
3. Premieavvik	122 771 560,30	64 426 862,30
Sum eiendeler	4 397 459 158,23	4 072 412 243,61

EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 399 164 508,56	1 128 770 575,85
I. Egenkapital drift	301 747 864,80	351 165 242,79
1. Disposisjonsfond	252 328 724,85	307 747 360,34
2. Bundne driftsfond	49 419 139,95	43 417 882,45
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	14 429 702,69	12 393 334,60
1. Ubundet investeringsfond	5 198 107,02	8 439 307,02
2. Bundne investeringsfond	9 231 595,67	3 954 027,58
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	1 082 986 941,07	765 211 998,46
1. Kapitalkonto	1 089 519 099,35	771 744 156,74
2. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift	- 6 532 158,28	- 6 532 158,28
3. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	2 812 501 713,00	2 775 544 924,00
I. Lån	1 484 582 436,00	1 525 839 128,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 484 582 436,00	1 525 839 128,00
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	1 327 919 277,00	1 249 705 796,00
E. Kortsiktig gjeld	185 792 936,67	168 096 743,76
I. Kortsiktig gjeld	185 792 936,67	168 096 743,76
1. Leverandørgjeld	59 617 529,34	52 550 297,06
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	126 175 407,33	115 546 446,70
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	4 397 459 158,23	4 072 412 243,61
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	58 048 639,18	65 275 430,35
II. Andre memoriakonti	9 544 558,00	3 968 206,00
III. Motkonto for memoriakontiene	- 67 593 197,18	- 69 243 636,35

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2023		Sum
1	Netto Driftsresultat	12 290 781
2	Avsetninger til Bundne driftsfond	-21 299 613
3	Bruk av bundne driftsfond	15 298 356
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-71 209 861
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-15 087 570
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	120 535 789
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	40 527 881
9	Strykning av overføring til investering	9 501 702
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-50 029 583
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)	0,00
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	86 898 582
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	5 611 568
3	Bruk av bundne investeringsfond	-334 000
4	Budsjettert bruk av lån	-38 635 625
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-71 209 861
6	Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 927 351
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-18 338 849
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-26 080 834
10	Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	-8 377 551
11	Strykning av bruk av lån	11 408 834
12	Strykning av overføring fra drift	9 501 702
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	13 547 849
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetninger av udisponert 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	12 290 781	12 290 781	-43 488 816
B	Overføring investering	-61 708 159	-71 209 861	-71 209 861
C	Budsjettdisposisjoner fond (avsetning og bruk)	49 417 378	99 446 962	114 698 677
D	Årets budsjettavvik	0	40 527 881	0

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	553 508 816	590 420 424	-36 911 608
2.3 Kortsiktig gjeld	185 792 937	168 096 744	-17 696 193
Arbeidskapital	367 715 879	422 323 680	-54 607 801

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	1 332 978 897
Sum driftsutgifter	-1 238 526 917
Netto finansutgifter	-82 161 199
Netto driftsresultat	12 290 781
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-322 257 729
Sum investeringsinntekter	257 838 780
Netto utgifter videreutlån	4 747 158
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-59 671 791
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	7 226 791
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	54 607 801
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0

Note 2 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	3 481 991 820	3 843 950 343	361 958 523
Langsiktig gjeld	2 775 544 924	2 812 501 713	36 956 789
Ubrukte lånemidler	65 275 430	58 048 639	- 7 226 791,17
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	771 722 326	1 089 497 269	317 774 943

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo kapitalkonto 1.1.2023		771 744 157
Økning av kapitalkonto (kreditposter):		
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		85 294 267
Reversert nedskr- eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		
Kjøp av aksjer/andeler		249 658 292
Utlån		12 272 403
Avdrag på lån til Husbanken		5 061 946
Avdrag på lån til egne investeringer		56 194 746
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)		
Endring pensjonsmidler SPK		11 595 003
Endring pensjonsmidler KLP		103 528 709
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Reversert oppskrivning utenlandslån		
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP Fellesordningen		2 096 194
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP Sykepleiere		339 476
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		3 141 408
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		72 345 636
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		186 500
Salg aksjer/andeler		
Nedskrivning aksjer/andeler		16 109 637
Avdrag på utlån		11 024 791
Avskrivning på utlån		17 851
Bruk av lånemidler til videre utlån (startlån)		11 499 584
Bruk av lånemidler egne investeringer		15 727 208
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		78 213 481
Endring pensjonsmidler SPK		
Endring pensjonsmidler KLP		
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån		
Saldo kapitalkonto 31.12.2023		1 089 519 098

Avskrivning på utlån er det samme som tap på lån; kr 17 851,- er tap på startlån.

Nedskrivning eiendom, anlegg osv gjelder tomtesalg samt noe utstyr ang Heimen barnehage.

Nedskrivning aksjer gjelder endringer jfr Eierskapsmeldingen - se kommentar note 4, samt avvikling av Heimen Barnehage AS.

Kjøp av aksjer og andeler gjelder Kråkøya Eiendom AS, Heimen Barnehage AS og Heimen Barnehage Eiendom AS.

Note 3 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	23 303	23 932	67 866	1 307 076	473 818	49 623	1 945 618
Årets tilgang	6 722	4 073	1 033	54 256	9 211	9 923	85 218
Årets avgang						-3 141	-3 141
Årets avskrivninger	-7 989	-3 634	-6 063	-40 956	-13 703	0	-72 345
Årets nedskrivninger		-96				-91	-187
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	22 036	24 275	62 836	1 320 376	469 326	56 314	1 955 238
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Nedskrivningen gjelder:

Anleggsmaskiner - vi overtok en del eiendeler ved overtakelse av Heimen barnehage som vi valgte å nedskrive, da det var 1 eller 2 år igjen av levetiden. Avskrivninger for 2023 var ferdig da vi balanseførte overtakelsen, og måtte derfor velge å nedskrive Tomteområder - salg av to tomter på Knuthaugen. Vi nedskriver helt til tomtene er utsolgt. Salget av de to tomtene er til en høyere pris en nedskrivningen. Grunnlag for nedskrivning er kostnaden for etablering av feltet.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Egenkapitalinnskudd Revisjon Midt-Norge AS	22100001			kr 60 000	kr 60 000
Namdalen Rehabilitering IKS	22101001			kr 107 145	kr 107 145
Namdalens Fylkesmuseum IKS	22101002			kr 150 000	kr 150 000
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	22101003			kr 74 866 239	kr 74 866 239
INAM AS	22102002			kr 59 220	kr 59 220
Ytre Namdal Vekst AS	22102003			kr 50 000	kr 50 000
Vikna byggutleie AS	22102004			kr 477 234	kr 477 234
Samfunnshuset AL	22102005			kr 430 000	kr 430 000
Nord-Trøndelag Næringsutvikling	22102007				kr 10 000
Midt-Norsk reiseliv	22102008			kr 3 900	kr 3 900
Stiftelsen Remmastraumen	22102010				kr 20 000
Kommunalbanken AS	22102011			kr 1	kr 1
NTE Bredbånd AS	22102012				kr 442 980
Ottersøy Barnehage SA	22102013			kr 83 000	kr 83 000
Biblioteksentralen AS	22102014	7	300	kr 2 100	kr 1 200
Galeas Sjøblomsten	22102015				kr 2 000
Nærøy Eiendom AS	22102016				kr 2 983 557
Samfunnshuset AL Rørvik Havn	22102017				kr 2 000
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	22102018			kr 48 075 000	kr 48 075 000
Heimen Barnehage Eiendom AS	22102019			kr 6 850 000	
Kråkøya Eiendom AS	22102020			kr 230 158 292	
Egenkapitalinnskudd KLP	22103001			kr 35 889 368	kr 33 453 698
Egenkapitalinnskudd KLP Rørvik Havn	22103002			kr 27 421	kr 27 421
Sum			kr -	kr 397 288 920	kr 161 304 595

Det er gjort en del endringer jfr Eierskapsmeldingen som er vedtatt i kommunestyret 22.06.2023

Nord-Trøndelag Næringsutvikling - eies av fylket, kr 10 000,- fjernes fra balansen

Stiftelsen Remmastraumen - opphørte i 2010 kr 20 000,- fjernes fra balansen

NTE Bredbånd - eies av NTE Marked AS, kr 442 980,- fjernes fra balansen

Galeas Sjøblomsten - opphørt, kr 2 000,- fjernes fra balansen

Nærøy Eiendom AS - tilhører Nærøysund kommunale boligutleie

Samfunnshuset AL Rørvik Havn - kr 2 000,- fjernes fra balansen

Biblioteksentralen SA - vi har 3 andeler i tillegg, kr 900,- tilføres balansen

Kråkøya Eiendom AS er kommet til i løpet av 2023

Note 5 Utlån

	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 131 656 554	kr 129 983 926	kr 17 851	kr -	kr 17 851
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 131 656 554	kr 129 983 926	kr 17 851	kr -	kr 17 851
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale lån	kr 1 472 957	kr 1 290 824		kr -	kr -
Havliner AS - skøytelån	kr 174 000		kr -	kr -	kr -
MID Norway Fishing and Mar. - skøytelån	kr 160 000		kr -	kr -	kr -
Øystein Grunnan - skøytelån	kr 200 000	kr 200 000			
Frank R Hansen	kr 200 000	kr 200 000			
Harald Henrikø - skøytelån	kr -	kr 9 000	kr -	kr -	kr -
Rørvik Havn - næringslån K-sak 46/17		kr 950 000			
Vikna Havneve - næringslån K-sak 77/14	kr 5 000 000	kr 5 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 7 206 957	kr 7 649 824	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 138 863 511	kr 137 633 750	kr 17 851	kr -	kr 17 851

Tap startlån i 2023 er på kr 17 850,59

Note 6 Langsiktig gjeld

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnska p	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2023				
Lån til egne investeringer	1 324 734 077	0	12	3
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	159 848 359	0	10	3
Sum bokført langsiktig gjeld	1 484 582 436	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	890 534 719	2,35 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	594 047 717	4,19 %

I 2023 tok vi opp lån fra Husbanken på kr 20 millioner til startlån.
Pr 31.12.2023 står det ubrukte Husbankmidler med kr 18,8 millioner
og ubrukte lånemidler til investering med kr 39,2 millioner.

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

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	2023	2022
Sum avskrivninger i året	72 345 635,60	60 088 733,00
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 380 928 823,00	1 374 488 927,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 895 994 063,17	1 896 995 230,00
Bergnet minimumsavdrag	52 692 239,58	43 537 957,73
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	56 194 746,00	51 963 800,00
Awik kapitalslit	3 502 506,42	8 425 842,27

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.

	2023	2022
Mottatte ordinære avdrag på startlån	6 860 484	4 893 043
Mottatte ekstraordinære avdrag på startlån	3 054 030	12 838 297
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet til Husbanken	5 061 946	20 927 041
Avsetning til bundet investeringsfond for videre utlån	4 852 568	-3 195 701
Saldo fond for mottatte ekstraordinære avdrag pr.31.12.	6 993 026	2 140 458

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.

Premiefond

fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	45 462 523	45 426 768
Tilført premiefondet i løpet av året	7 324 987	23 953 936
Bruk av premiefondet i løpet av året	16 201 247	23 918 181
Innestående på premiefond 31.12.	36 586 263	45 462 523

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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

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 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 55 525 261 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjo	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	62 232 737	58 321 522
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	45 322 872	36 709 908
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-50 136 942	-41 083 289
	Adminstrasjonskostnad	3 069 565	2 566 267
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	60 488 232	56 514 408
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	129 010 566	73 148 498
C	Årets premieavvik (B-A)	68 522 334	16 634 090

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	129 010 566	73 148 498
C	Årets premieavvik	-68 522 334	-16 634 090
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	12 997 073	12 704 155
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	73 485 305	69 218 563
G	Pensjonstrekk ansatte	11 140 202	10 332 877
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	62 345 103	58 885 686

Akkumulert premieavvik		2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)		61 278 335	57 348 401
Årets premieavvik		68 522 334	16 634 090
Sum amortisert premieavvik dette året		-12 997 073	-12 704 155
Akkumulert premieavvik pr. 31.12		116 803 596	61 278 336
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		5 967 946	3 148 527
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift		122 771 542	64 426 863

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 248 573 129	1 166 988 746
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	13 670 729	26 193 037
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		37 415 646
Årets pensjonsopptjening	62 232 737	58 321 522
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	45 322 872	36 709 908
Utbetalinger	-42 558 721	-39 640 084
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 327 240 746	1 285 988 775
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 237 436 210	1 168 324 250
Estimatawik (ført direkte mot egenkapitalen)	-18 395 510	-2 913 476
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		37 415 646
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	129 010 566	73 148 498
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 069 565	-2 566 267
Utbetalinger	-42 558 721	-39 640 084
Forventet avkastning	50 136 942	41 083 289
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 352 559 922	1 274 851 856
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-25 319 176	11 136 919
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-1 291 278	567 983

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 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	1 029 084 745	183 131 617	13 292 664	101 731 720	1 327 240 746
Brutto pensjonsmidler	1 065 611 701	203 363 788	16 462 778	67 121 655	1 352 559 922
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	-36 526 956	-20 232 171	-3 170 114	34 610 065	-25 319 176
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse				1 765 113	1 765 113
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-36 526 956	-20 232 171	-3 170 114	36 375 178	-23 554 063

Note 9 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Utløper
Barnehage 1 AS			kr 3 589 000	kr 3 629 139	
Naustet SA			kr 100 000	kr 217 000	Ved innfrielse
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 494 999	01.06.2034
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 299 998	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 137 199	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 422 795	01.06.2056
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 500 000	kr 2 624 990	02.05.2046
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 6 000 000	20.03.2060
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 8 850 000	kr 3 109 464	05.06.2030
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 9 400 000	kr 5 796 659	03.02.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 10 000 000	kr 8 375 000	01.03.2057
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 15 000 000	kr 10 125 050	05.02.2044
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 14 900 000	kr 13 596 250	20.03.2060
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 187 969	kr 2 873 105	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 392 025	kr 353 305	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 324 003	kr 2 094 467	01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 150 000	15.01.2035
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 1 315 683	kr 2 833 400	13.07.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 8 800 000	kr 4 986 610	03.12.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 3 700 000	08.04.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 916 620	28.12.2046
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 5 250 000	18.12.2058
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 5 500 000	kr 5 500 000	13.10.2059
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 000 000	kr 1 925 000	21.06.2062
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 36 453 444	kr 35 348 800	
Ytre Namdal Vekst AS			kr 7 750 774	kr 3 137 224	30.04.2032
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 24 400 000	kr 19 519 996	16.07.2047
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 12 000 000	kr 11 400 000	15.07.2047
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 7 840 000	kr 7 840 000	20.06.2048
Vikna Byggutleie AS		Kausjonist	kr 6 500 000	kr 3 250 000	20.12.2036
Kystmuseet i NT Woxeng		Kausjonist	kr 4 050 000	kr 150 000	16.06.2024
MN Avfallsselskap IKS		Garantiansvar	kr 98 326 413	kr 16 245 210	2029 - 2049
NT Havn Rørvik IKS		Garantiansvar		kr 21 449 422	
Samfunnshuset AL		Kausjonist	kr 24 266 000	kr 10 191 720	22.06.2034
Samfunnshuset AL		Kausjonist	kr 8 260 000	kr 3 469 200	12.06.2034
Ottersøy Barnehage SA		Garantiansvar	kr 4 000 000	kr 4 000 000	
Sum garantiansvar				kr 225 412 622	

Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond - se note 11	kr -1 681 985	kr -227 189	kr 293 046	kr -1 616 128
Møllerup-Dahl (ungdomsrådet	kr -14 359	kr -666		kr -15 025
Sjømannens hustru	kr -3 782	kr -180		kr -3 962
NTE-tilskudd vindpark	kr -40 276			kr -40 276
HMS/Seniorpolitikk	kr -51 512			kr -51 512
Nærøy Eldreråd	kr -33 740			kr -33 740
Merking/tiltak turløyper	kr -274 183			kr -274 183
Retaksering eiendomsskatt 20	kr -232 630			kr -232 630
Langtidsfrisk	kr -87 660			kr -87 660
Ansvarlig alkoholhåndtering	kr -16 566			kr -16 566
Arbeidsmiljønettverk KLP	kr -115 383			kr -115 383
Infrastrukturiltak 2017	kr -3 074 346			kr -3 074 346
Spillemidler	kr -504 668			kr -504 668
Folkehelsemidler	kr -465 000			kr -465 000
Program Folkehelse	kr -752 123		kr 752 123	kr -
Kommunalt utviklingsfond	kr -300 501	kr -13 721		kr -314 222
BUA	kr -112 797		kr 48 962	kr -63 835
Kråkøya promotering innsalg	kr -32 025			kr -32 025
Kommunalt viltfond	kr -216 259			kr -216 259
Landbrukstiltak (Vikna)	kr -191 004			kr -191 004
Kystlandbruket (Nærøy)	kr -3 374			kr -3 374
Områdetiltak Ytre Namdal	kr -92 342			kr -92 342
Skjøtsel Svinøya	kr -73 928			kr -73 928
Skjøtsel Kråkøya	kr -30 000			kr -30 000
Vannforvaltning Horvereidvan	kr -334 673			kr -334 673
Bekjempelse av fremmede arte	kr -5 445			kr -5 445
Prosjekt Skogbruk 2009-11	kr -40 550			kr -40 550
0-24 Samarbeidet	kr -3 679 794		kr 2 181 157	kr -1 498 637
Skogtakstprosjekt	kr -15 000			kr -15 000
Blå kompetansebygging	kr -84 787			kr -84 787
Kommunalt næringsfond	kr -904 940			kr -904 940
Bredbånd 2016	kr -8 346 958		kr 8 346 958	kr -
Skjøtsel Gjæslingan	kr -5 000			kr -5 000
MOT- prosjektet	kr -77 226		kr 77 226	kr -
Modulstrukturerte læreplaner	kr -461 750	kr -9 626	kr 12 869	kr -458 506
Videreutdanning AH	kr -87 875			kr -87 875
DEKOM	kr -807 664		kr 72 035	kr -735 629
FAU - uteområdet småtrinnet	kr -10 000			kr -10 000
Prosjektmidler distriktsakti	kr -12 059			kr -12 059
UKM utviklingsarbeid	kr -5 000			kr -5 000
Programmering og digitale læ	kr -247 703		kr 247 703	kr -

Kompetanseheving psykisk hel	kr	-330 000			kr	-330 000
Læremidler LK20	kr	-188 360			kr	188 360
Oppfølgingsordning grunnskol	kr	-50 000	kr	-544 726	kr	100 000
Språkutvikling i barnehagen	kr	-	kr	-303 131		
Cos-p i barnehagene	kr	-	kr	-82 000		
Lokale Helsetjenester - komm	kr	-10 000				
Prosjekt Lokale Helsetjenest	kr	-90 524				
Gaver til Helsestasjonen Kol	kr	-11 482				
NBO-opplæring Rørvik helsest	kr	-23 602				
Jordmorressurs Rørvik	kr	-822 887				
P 02203 Tilskudd jordmorress	kr	-348 685			kr	348 685
Prosjekt språk 1.-4.klasse N	kr	-278 115			kr	78 115
Matematikkprosjekt 1.-4. Rør	kr	-450 000				
Matglede i skolene i Vikna	kr	-63 133			kr	63 133
Kulturverksted Rørvik skole	kr	-20 941				
Den kulturelle skolesekk Nær	kr	-196 199				
Elevbedrift ”Ungt entreprenør	kr	-7 792				
Innsats for andre	kr	-	kr	-13 758		
Kolvereid Barnehage	kr	-148 127			kr	16 500
Svømming i barnehagene i Vik	kr	-53 850				
Utviklingsprosjekter barneha	kr	-60 000				
Barnehagebasert kompetansehe	kr	-1 242 023			kr	32 000
Rekom-midler Tårnet	kr	-21 955				
Svømmeopplæring minoritetssp	kr	-28 000				
Arbeidsrettet Norsk AMO	kr	-74 859				
Ekstratilskuddsmidler MAKS	kr	-399 839				
Kompetansepluss - arbeid	kr	-552 000				
Forsterket norskopplæring Sa	kr	-	kr	-12 869		
Naturmøteplasser	kr	-70 348	kr	-83 079		
Kulturminneplan	kr	-63 319				
Arenautvikling Biblioteket	kr	-13 269				
Digitalt verktøy biblioteket	kr	-75 000			kr	75 000
Bokåret 2019	kr	-27 568				
Den kulturelle skolesekken N	kr	-116 050	kr	-30 036		
Den kulturelle Spaserstokken	kr	-39 235				
Aktiv formidling bibliotek	kr	-85 000				
Skolebibliotekprosjekt	kr	-496 200			kr	496 200
Møteplass for ungdom (BufDir	kr	-632 000				
Kultursuppe - aktivitetsmidl	kr	-9 377				
Kulturbasert næringsutviklin	kr	-	kr	-79 411		
Økt digital deltakelse og ko	kr	-	kr	-100 000		
Gavekonto Rørvik sykestue	kr	-391 727	kr	-51 663		
Gavekonto hjemmesykepleien R	kr	-102 358	kr	-5 626	kr	4 829
Gavekonto Soltoppen Rørvik	kr	-56 650	kr	-32 343		
Gavekonto Dialyse	kr	-24 275				

Gavekonto sansehage, Rørvik	kr -5 000			kr -5 000
Arv fra Bjørn Wright Johanse	kr -2 667 440	kr -183 055	kr 486 929	kr -2 363 566
Gaver hjemmesykepleien Nærøy	kr -44 555	kr -43 657		kr -88 212
Gaver sykeheimen Kolvereid	kr -118 822	kr -95 593		kr -214 414
Gaver Fiskarbyen bokollektiv	kr -2 500			kr -2 500
Gaver Sjøsidan bokollektiv	kr -6 150			kr -6 150
Gave fra Østevik minnefond 3	kr -38 000		kr 11 500	kr -26 500
Kompetanseløftet (V)	kr -128 890	kr -230 000		kr -358 890
Pårørendeskolen (N)	kr -40 000			kr -40 000
Kreftkoordinator (V)	kr -555 430			kr -555 430
Lindrende behandling (paleas	kr -100 000			kr -100 000
Demensplan 2020 (V)	kr -43 000			kr -43 000
Velferdstiltak (N)	kr -90 000			kr -90 000
Aktivitet (N)	kr -28 214	kr -3 050		kr -31 264
Utbedringstilskudd Husbanken	kr -42 533			kr -42 533
Tap på utlån Startlån	kr -437 848			kr -437 848
Etableringstilskudd Husbanke	kr -621 526		kr 317 125	kr -304 401
Kompetansemidler NAV	kr -137 920			kr -137 920
Aktivitetstilbud Korona	kr -300 000			kr -300 000
SKODD	kr -480 704			kr -480 704
Pårørenderom Viknatunet	kr -3 803			kr -3 803
Cel-Fi innendørsdekning (V)	kr -110 000			kr -110 000
Opplevelse- og aktivitetshus	kr -2 967 790			kr -2 967 790
Fellesrom TPU Rørvik	kr -16 220	kr -881		kr -17 101
Gavekonto TPU Rørvik	kr -73 083	kr -4 075		kr -77 158
TPU - Buss foreldreforening	kr -5 905			kr -5 905
TPU - Sosiale og aktiviseren	kr -106 389		kr 10 025	kr -96 364
Rus-psyk kompetansemidler (V	kr -60 698			kr -60 698
DeITA - Rus Midt Norge (V)	kr -70 000			kr -70 000
Oppfølging 22. juli (V)	kr -15 025			kr -15 025
Boligsosialt arbeid rus/psyk	kr -99 844			kr -99 844
El-sykler rus/psyk	kr -8 803			kr -8 803
Gaver fra private	kr -8 800			kr -8 800
ROM - pårørende gruppe/kurs	kr -	kr -200 000		kr -200 000
Asfalt Odden Rønningen (N)	kr -100 000			kr -100 000
Tilleggsbevilgning vedlikeho	kr -2 518 029			kr -2 518 029
Tomas Andersens legat 4401 2	kr -4 022	kr -188		kr -4 210
Ole Løkholms legat 4401 20 0	kr -1 288	kr -60		kr -1 348
Damepenger legat 4401 20 040	kr -13 067	kr -613		kr -13 680
Minnegaver, konto 4467.60.01	kr -91 670	kr -4 295		kr -95 965
Konsesjonsavgifter	kr -3 297			kr -3 297
Omstillingsmidler fra Fylkes	kr -50 000			kr -50 000
NTE AS Utbytte	kr -	kr -18 701 991	kr 795 745	kr -17 906 246
Sum	kr -43 417 882	kr -21 057 483	kr 15 056 225	kr -49 419 140

Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag startlån	kr -2 140 458	kr -4 852 568		kr -6 993 026
Fiskefartøy	kr -820 730	kr -9 000	kr 334 000	kr -495 730
Bårstua- vannskade	kr -253 407			kr -253 407
Gjæslingan.strømag.tankanleg	kr -35 850			kr -35 850
Nøddriftsoverløp avløp	kr -83 838			kr -83 838
NTE-midler vindparkavtale	kr -358 873			kr -358 873
Tilskudd HVPU-boliger (N)	kr -1 225			kr -1 225
Energifondet tilskudd off. b	kr -70 658			kr -70 658
Fjord seafood vei/trafikkare	kr -200			kr -200
Fond utstyr eldresenter (N)	kr -64 392			kr -64 392
Prosjekt Våre møteplasser (N)	kr -5 723			kr -5 723
Salsbruket næringsområde 1.	kr -50 867			kr -50 867
Kjella Vannverk	kr -15 010			kr -15 010
Tilskudd Ottersøy vannverk	kr -52 796			kr -52 796
Ombygging NAV-lokaler	kr -	kr -750 000		kr -750 000
Sum	kr -3 954 028	kr -5 611 568	kr 334 000	kr -9 231 596

I løpet av 2024 vil det bli gjort en gjennomgang for å avklare bruk og status av hvert enkelt bundet fond.

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2023

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*

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

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)

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 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

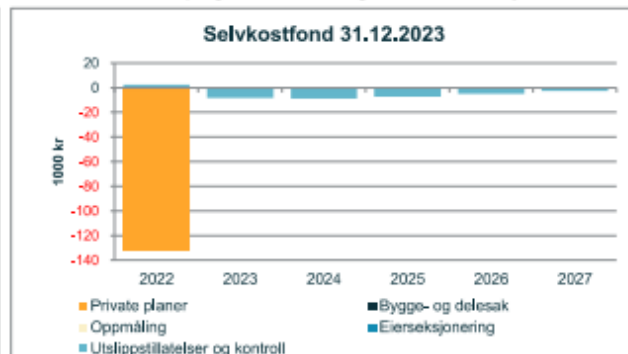
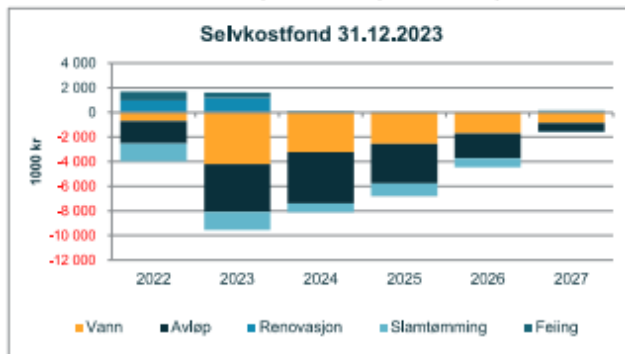
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

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 forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

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

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



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 14. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemmin g	Totalt
Direkte driftsutgifter	16 645 151	10 839 669	24 115 413	4 685 112	56 285 346
Avskrivningskostnad	6 033 677	1 374 953	49 746	6 567	7 464 944
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	7 485 060	1 889 242	2 957	141	9 377 400
Indirekte driftsutgifter (netto)	725 659	573 520	134 917	139 903	1 573 998
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	36 283	28 676	6 746	6 995	78 700
Driftskostnader	30 925 830	14 706 060	24 309 779	4 838 718	74 780 388
- Øvrige driftsinntekter	-594 827	-918 737	-2 322	-1 184	-1 517 070
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	30 331 003	13 787 323	24 307 457	4 837 534	73 263 318
Gebyrinntekter	26 928 184	11 860 332	24 465 344	4 875 145	68 129 005
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-3 402 819	-1 926 991	157 887	37 611	-5 134 313
Finansiell dekningsgrad i %	89 %	86 %	101 %	101 %	93 %
Selvkostfond 01.01	-710 804	-1 819 257	970 312	-1 438 147	-2 997 895
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 402 819	-1 926 991	157 887	37 611	-5 134 313
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-103 629	-119 547	45 076	-60 975	-239 075
Selvkostfond 31.12	-4 217 252	-3 865 795	1 173 275	-1 461 511	-8 371 283

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiling	Private planer	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 373 427	893 152	3 116 793	1 855 727	8 239 099
Avskrivningskostnad	0	0	4 203	62 931	67 134
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	0	0	14 639	14 804	29 444
Indirekte driftsutgifter (netto)	241 032	111 684	343 837	187 503	884 056
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	12 052	5 584	17 192	9 375	44 203
Driftskostnader	2 626 512	1 010 420	3 496 665	2 130 340	9 263 936
+ Tilskudd/subsidiering	0	228 829	381 309	281 135	891 273
- Øvrige driftsinntekter	-14 336	-411 876	-699 793	-379 576	-1 505 581
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 612 176	598 544	2 796 872	1 750 764	7 758 355
Gebyrinntekter	2 321 585	369 715	2 415 563	1 469 629	6 576 492
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-290 591	-228 829	-381 309	-281 135	-1 181 863
Finansiell dekningsgrad i %	89 %	62 %			85 %
Selvkostfond 01.01	709 216	0	0	0	709 216
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-290 591	0	0	0	-290 591
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	24 226	0	0	0	24 226
Selvkostfond 31.12	442 852	0	0	0	442 852

Etterkalkyle selvkost 2023	Eierseksjoner ing	Utslippstillate lser og kontroll			Totalt
Direkte driftsutgifter	177 615	121 381			298 995
Indirekte driftsutgifter (netto)	18 552	6 720			25 272
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	928	336			1 264
Driftskostnader	197 095	128 437			325 531
+ Tilskudd/subsidiering	88 499	0			88 499
- Øvrige driftsinntekter	-62 096	0			-62 096
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	134 999	128 437			263 435
Gebyrinntekter	46 500	117 800			164 300
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-88 499	-10 637			-99 135
Finansiell dekningsgrad i %	34 %	92 %			62 %
Selvkostfond 01.01	0	2 456			2 456
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-10 637			-10 637
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	-123			-123
Selvkostfond 31.12	0	-8 303			-8 303

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Vann

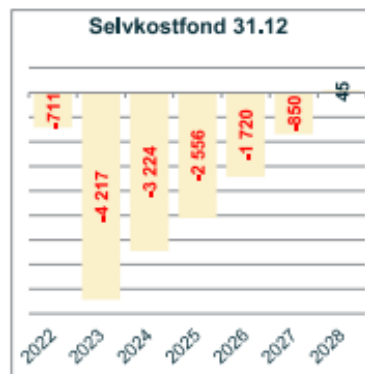
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 3 402 819. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 4 217 252. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 816 322	8 611 773	8 687 174	9 140 000	9 505 600	9 885 824	10 281 257
11*** Varer og tjenester	3 604 055	4 227 471	3 393 000	3 528 720	3 669 869	3 816 664	3 969 330
12*** Varer og tjenester	3 107 222	3 754 683	2 750 000	3 169 950	3 296 748	3 428 618	3 565 763
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	55 481	51 224	80 000	83 200	86 528	89 989	93 589
Direkte driftsutgifter	14 583 081	16 645 151	14 910 174	15 921 870	16 558 745	17 221 095	17 909 938
Avskrivningskostnad	5 808 788	6 033 677	6 504 926	6 515 667	6 991 852	7 230 982	7 407 016
Kalkulatorisk rente	5 840 212	7 485 060	6 649 001	6 722 871	7 106 699	7 379 681	7 341 616
Indirekte kostnader	421 155	761 942	455 521	473 742	492 691	512 399	532 895
Sum driftskostnader	26 653 235	30 925 830	28 519 622	29 634 149	31 149 987	32 344 156	33 191 466
- Øvrige inntekter	-279 712	-594 827	-750 000	-768 750	-787 969	-807 668	-827 860
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	26 373 523	30 331 003	27 769 622	28 865 399	30 362 018	31 536 488	32 363 606
Gebyrinntekter	21 597 019	26 928 184	28 900 000	29 635 598	31 273 808	32 453 139	33 272 566
Resultat	-4 776 505	-3 402 819	1 130 378	770 199	911 790	916 650	908 960
Finansiell dekningsgrad (%)	81,9 %	88,8 %	104,1 %	102,7 %	103,0 %	102,9 %	102,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01,01	4 008 412	-710 804	-4 217 252	-3 223 826	-2 555 821	-1 720 048	-849 703
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 776 505	-3 402 819	1 130 378	770 199	911 790	916 650	908 960
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	57 289	-103 629	-136 952	-102 194	-76 017	-46 305	-14 663
Selvkostfond 31,12	-710 804	-4 217 252	-3 223 826	-2 555 821	-1 720 048	-849 703	44 594

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	7 280 000	8 611 773	1 331 773	18,3 %
11*** Varer og tjenester	3 937 500	4 227 471	289 971	7,4 %
12*** Varer og tjenester	2 625 000	3 754 683	1 129 683	43,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	73 500	51 224	-22 276	-30,3 %
Direkte driftsutgifter	13 916 000	16 645 151	2 729 151	19,6 %
Direkte kapitalkostnader	14 733 806	13 518 737	-1 215 069	-8,2 %
Indirekte kostnader	666 752	761 942	95 190	14,3 %
Sum driftskostnader	29 316 558	30 925 830	1 609 272	5,5 %
Øvrige inntekter	-105 607	-594 827	-489 220	463,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	29 210 951	30 331 003	1 120 052	3,8 %
Gebyrinntekter	27 484 591	26 928 184	-556 407	-2,0 %
Resultat	-1 726 360	-3 402 819	-1 676 459	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 726 360	3 402 819		
Finansiell dekningsgrad (%)	94,1 %	88,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 19,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 220 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 680 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Kommunale årsgebyrer	13 661 487	16 617 929	17 600 000	29 335 598	30 973 808	32 153 139	32 972 566
16401 Tilknytningsgebyr	380 000	353 378	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	7 555 532	9 956 877	11 000 000	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 567	1 910	2 025	2 177	2 340	2 481	2 605
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	14,87	18,00	19,10	19,39	20,26	20,80	21,06
Årsgebyr ved 180 m³ årlig forbruk	4 244	5 150	5 463	5 667	5 987	6 225	6 396
Årlig endring		21,4 %	6,1 %	3,7 %	5,7 %	4,0 %	2,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Avløp

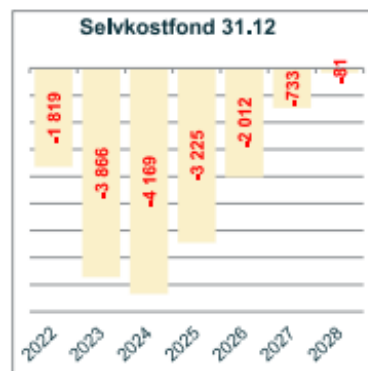
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 926 991. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 865 795. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	5 436 910	6 238 311	6 353 474	6 580 000	6 843 200	7 116 928	7 401 605
11*** Varer og tjenester	1 605 214	1 826 897	1 503 000	1 563 120	1 625 645	1 690 671	1 758 297
12*** Varer og tjenester	2 738 938	2 387 066	1 730 000	1 799 200	1 871 168	1 946 015	2 023 855
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	170 148	387 395	450 000	468 000	486 720	506 189	526 436
Direkte driftsutgifter	9 951 210	10 839 669	10 036 474	10 410 320	10 826 733	11 259 802	11 710 194
Avskrivningskostnad	1 317 755	1 374 953	1 462 703	1 719 766	2 271 359	2 426 286	2 667 407
Kalkulatorisk rente	1 480 194	1 889 242	1 941 201	2 389 469	2 776 669	3 017 832	3 109 273
Indirekte kostnader	350 533	602 196	379 136	394 302	410 074	426 477	443 536
Sum driftskostnader	13 099 692	14 706 060	13 819 515	14 913 857	16 284 835	17 130 397	17 930 411
- Øvrige inntekter	-312 555	-918 737	-563 750	-577 844	-592 290	-607 097	-622 275
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 787 137	13 787 323	13 255 765	14 336 013	15 692 546	16 523 300	17 308 136
Gebyrinntekter	9 440 481	11 860 332	13 100 000	15 411 605	16 997 752	17 851 856	17 975 807
Resultat	-3 346 656	-1 926 991	-155 765	1 075 592	1 305 207	1 328 556	667 671
Finansiell dekningsgrad (%)	73,8 %	86,0 %	98,8 %	107,5 %	108,3 %	108,0 %	103,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1 532 383	-1 819 257	-3 865 795	-4 169 448	-3 224 595	-2 012 495	-733 418
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 346 656	-1 926 991	-155 765	1 075 592	1 305 207	1 328 556	667 671
*/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-4 984	-119 547	-147 888	-130 739	-93 106	-49 480	-14 825
Selvkostfond 31.12	-1 819 257	-3 865 795	-4 169 448	-3 224 595	-2 012 495	-733 418	-80 572

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	5 236 504	6 238 311	1 001 807	19,1 %
11*** Varer og tjenester	1 374 450	1 826 897	452 447	32,9 %
12*** Varer og tjenester	1 606 500	2 387 066	780 566	48,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	231 000	387 395	156 395	67,7 %
Direkte driftsutgifter	8 448 454	10 839 669	2 391 215	28,3 %
Direkte kapitalkostnader	3 954 916	3 264 195	-690 721	-17,5 %
Indirekte kostnader	318 591	602 196	283 605	89,0 %
Sum driftskostnader	12 721 961	14 706 060	1 984 100	15,6 %
Øvrige inntekter	-205 000	-918 737	-713 737	348,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	12 516 961	13 787 323	1 270 363	10,1 %
Gebyrinntekter	10 966 660	11 860 332	893 672	8,1 %
Resultat	-1 550 301	-1 926 991	-376 690	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 550 301	1 926 991		
Finansiell dekningsgrad (%)	87,6 %	86,0 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 28,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 690 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 8,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 380 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Kommunale årsgebyrer	8 051 171	9 730 885	10 600 000	15 111 605	16 697 752	17 551 856	17 675 807
16401 Tilknytningsgebyr	140 000	160 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	1 249 311	1 969 447	2 200 000	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 288	1 558	1 714	1 971	2 267	2 607	2 920
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	14,41	17,43	19,29	22,99	24,85	24,83	23,30
Årsgebyr ved 180 m³ årlig forbruk	3 882	4 695	5 186	6 109	6 740	7 075	7 114
Årlig endring		21,0 %	10,5 %	17,8 %	10,3 %	5,0 %	0,5 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Renovasjon

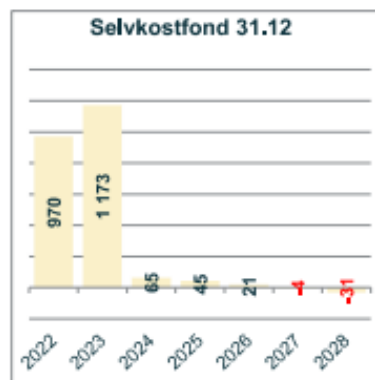
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 157 887. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 173 275. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	313 810	336 923	350 000	350 000	364 000	378 560	393 702
11*** Varer og tjenester	76 826	115 597	122 200	127 088	132 172	137 458	142 957
12*** Varer og tjenester	8 139	317 229	16 120	16 765	17 435	18 133	18 858
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	21 132 069	23 345 664	24 481 485	25 705 559	26 990 837	28 340 379	29 757 398
Direkte driftsutgifter	21 530 844	24 115 413	24 969 805	26 199 412	27 504 444	28 874 530	30 312 915
Avskrivningskostnad	49 746	49 746	15 437	13 350	3 569	3 332	3 067
Kalkulatorisk rente	4 193	2 957	1 359	787	485	365	250
Indirekte kostnader	110 526	141 662	119 545	124 326	129 300	134 472	139 850
Sum driftskostnader	21 695 309	24 309 779	25 106 145	26 337 875	27 637 797	29 012 699	30 456 083
- Øvrige inntekter	241	-2 322	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	21 695 550	24 307 457	25 106 145	26 337 875	27 637 797	29 012 699	30 456 083
Gebyrinntekter	21 770 931	24 465 344	23 975 175	26 315 724	27 612 609	28 987 130	30 430 172
Resultat	75 380	157 887	-1 130 970	-22 151	-25 189	-25 569	-25 911
Finansiell dekningsgrad (%)	100,3 %	100,6 %	95,5 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	863 081	970 312	1 173 275	65 097	44 890	20 870	-4 402
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	75 380	157 887	-1 130 970	-22 151	-25 189	-25 569	-25 911
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	31 851	45 076	22 792	1 945	1 169	297	-644
Selvkostfond 31.12	970 312	1 173 275	65 097	44 890	20 870	-4 402	-30 957

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	327 884	336 923	9 039	2,8 %
11*** Varer og tjenester	105 000	115 597	10 597	10,1 %
12*** Varer og tjenester	1 260	317 229	315 969	25076,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	21 882 000	23 345 664	1 463 664	6,7 %
Direkte driftsutgifter	22 316 144	24 115 413	1 799 269	8,1 %
Direkte kapitalkostnader	52 651	52 704	52	0,1 %
Indirekte kostnader	309 653	141 662	-167 991	-54,3 %
Sum driftskostnader	22 678 449	24 309 779	1 631 331	7,2 %
Øvrige inntekter	-252	-2 322	-2 070	820,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 678 197	24 307 457	1 629 261	7,2 %
Gebyrinntekter	22 469 833	24 465 344	1 995 511	8,9 %
Resultat	-208 364	157 887	366 251	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	208 364	-157 887		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,1 %	100,6 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 8,1 % høyere enn budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,9 % høyere enn budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 630 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 370 000 kr høyere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Kommunale årsgebyrer	21 770 931	24 465 344	23 975 175	26 315 724	27 612 609	28 987 130	30 430 172

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

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	4 936	5 504	5 507	5 929	6 221	6 530	6 855
Årlig endring		11,5 %	0,1 %	7,7 %	4,9 %	5,0 %	5,0 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

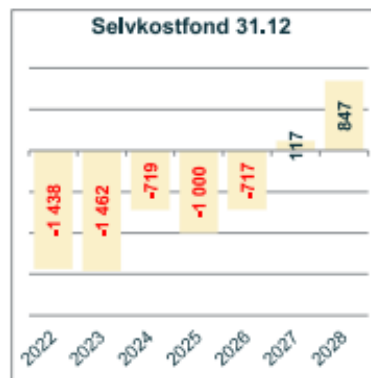
Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 37 611. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 461 511. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	441 241	458 521	700 418	470 000	488 800	508 352	528 686
11*** Varer og tjenester	431 473	122 351	120 000	124 800	129 792	134 984	140 383
12*** Varer og tjenester	8 080	416 919	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 954 030	3 687 321	4 268 583	4 439 326	4 616 899	4 801 575	4 993 638
Direkte driftsutgifter	4 834 823	4 685 112	5 089 001	5 034 126	5 235 491	5 444 911	5 662 707
Avskrivningskostnad	13 216	6 567	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	466	141	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	102 359	146 898	110 711	115 139	119 745	124 535	129 516
Sum driftskostnader	4 950 864	4 838 718	5 199 712	5 149 266	5 355 236	5 569 446	5 792 224
- Øvrige inntekter	-246	-1 184	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 950 618	4 837 534	5 199 712	5 149 266	5 355 236	5 569 446	5 792 224
Gebyrinntekter	4 421 356	4 875 145	5 982 393	4 898 968	5 668 345	6 414 471	6 504 730
Resultat	-529 262	37 611	782 681	-250 297	313 109	845 025	712 507
Finansiell dekningsgrad (%)	89,3 %	100,8 %	115,1 %	95,1 %	105,8 %	115,2 %	112,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01,01	-868 806	-1 438 147	-1 461 511	-718 961	-999 647	-717 058	117 157
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-529 262	37 611	782 681	-250 297	313 109	845 025	712 507
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-40 078	-60 975	-40 131	-30 388	-30 520	-10 810	17 564
Selvkostfond 31,12	-1 438 147	-1 461 511	-718 961	-999 647	-717 058	117 157	847 227

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	447 200	458 521	11 321	2,5 %
11*** Varer og tjenester	105 000	122 351	17 351	16,5 %
12*** Varer og tjenester	79 800	416 919	337 119	422,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 837 435	3 687 321	-150 114	-3,9 %
Direkte driftsutgifter	4 469 435	4 685 112	215 677	4,8 %
Direkte kapitalkostnader	6 705	6 708	2	0,0 %
Indirekte kostnader	153 525	146 898	-6 627	-4,3 %
Sum driftskostnader	4 629 665	4 838 718	209 052	4,5 %
Øvrige inntekter	0	-1 184	-1 184	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 629 665	4 837 534	207 868	4,5 %
Gebyrinntekter	4 716 554	4 875 145	158 591	3,4 %
Resultat	86 889	37 611	-49 278	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-86 889	-37 611		
Finansiell dekningsgrad (%)	101,9 %	100,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 4,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 3,4 % høyere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Kommunale årsgebyrer	4 421 356	4 875 145	5 982 393	4 898 968	5 668 345	6 414 471	6 504 730

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

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	2 856	3 073	3 380	3 069	3 551	4 019	4 075
Årlig endring		7,6 %	10,0 %	-9,2 %	15,7 %	13,2 %	1,4 %

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Feiing

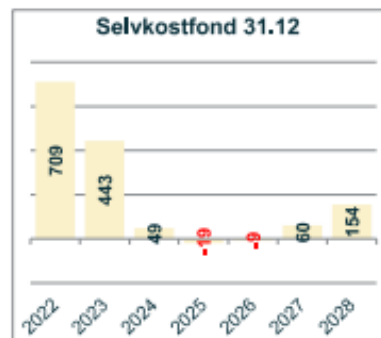
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 290 591. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 442 852. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 817 252	1 857 276	2 030 000	2 030 000	2 111 200	2 195 648	2 283 474
11*** Varer og tjenester	284 309	330 663	352 560	366 662	381 329	396 582	412 445
12*** Varer og tjenester	104 580	185 488	238 160	247 686	257 594	267 898	278 614
Direkte driftsutgifter	2 206 141	2 373 427	2 620 720	2 644 349	2 750 123	2 860 128	2 974 533
Avskrivningskostnad	13 930	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	246	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	136 644	253 084	147 794	153 705	159 854	166 248	172 898
Sum driftskostnader	2 356 961	2 626 512	2 768 514	2 798 054	2 909 976	3 026 375	3 147 430
- Øvrige inntekter	-421 275	-14 336	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 935 686	2 612 176	2 768 514	2 798 054	2 909 976	3 026 375	3 147 430
Gebyrinntekter	2 242 171	2 321 585	2 365 338	2 729 340	2 920 663	3 094 270	3 238 149
Resultat	306 485	-290 591	-403 175	-68 714	10 686	67 894	90 718
Finansiell dekningsgrad (%)	115,8 %	88,9 %	85,4 %	97,5 %	100,4 %	102,2 %	102,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	383 744	709 216	442 852	48 724	-19 473	-9 298	59 501
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	306 485	-290 591	-403 175	-68 714	10 686	67 894	90 718
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	18 988	24 226	9 047	517	-512	905	3 890
Selvkostfond 31.12	709 216	442 852	48 724	-19 473	-9 298	59 501	154 110

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 798 576	1 857 276	58 700	3,3 %
11*** Varer og tjenester	306 600	330 663	24 063	7,8 %
12*** Varer og tjenester	304 500	185 488	-119 012	-39,1 %
Direkte driftsutgifter	2 409 676	2 373 427	-36 249	-1,5 %
Indirekte kostnader	184 890	253 084	68 194	36,9 %
Sum driftskostnader	2 594 566	2 626 512	31 946	1,2 %
Øvrige inntekter	-284 165	-14 336	269 829	-95,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 310 401	2 612 176	301 775	13,1 %
Gebyrinntekter	2 296 628	2 321 585	24 957	1,1 %
Resultat	-13 773	-290 591	-276 818	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	13 773	290 591		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,4 %	88,9 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettert, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettert.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 300 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 280 000 kr lavere enn budsjettert.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Kommunale årsgebyrer	2 242 171	2 321 585	2 365 338	2 729 340	2 920 663	3 094 270	3 238 149

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

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	678	701	765	821	879	930	974
Årlig endring		3,4 %	9,1 %	7,4 %	7,0 %	5,8 %	4,7 %

Private planer - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Private planer

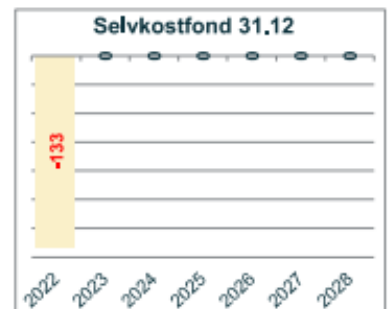
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 228 829 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Private planer - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	291 292	785 192	710 000	710 000	738 400	767 936	798 653
11*** Varer og tjenester	288 292	79 160	60 320	62 733	65 242	67 852	70 566
12*** Varer og tjenester	57 954	28 800	25 272	26 283	27 334	28 428	29 565
Direkte driftsutgifter	637 538	893 152	795 592	799 016	830 976	864 215	898 784
Indirekte kostnader	177 407	117 268	191 883	199 559	207 541	215 843	224 476
Sum driftskostnader	814 945	1 010 420	987 475	998 574	1 038 517	1 080 058	1 123 260
- Øvrige inntekter	0	-411 876	-1	-1	-1	-2	-2
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	814 945	598 544	987 474	998 573	1 038 516	1 080 057	1 123 259
Subsidiering	208 598	228 829	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	606 348	369 715	987 474	998 573	1 038 516	1 080 057	1 123 259
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	74,4 %	61,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-132 525	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	-132 525	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 153 171	785 192	-367 980	-31,9 %
11*** Varer og tjenester	33 094	79 160	46 067	139,2 %
12*** Varer og tjenester	12 934	28 800	15 866	122,7 %
Direkte driftsutgifter	1 199 199	893 152	-306 047	-25,5 %
Indirekte kostnader	193 883	117 268	-76 616	-39,5 %
Sum driftskostnader	1 393 082	1 010 420	-382 662	-27,5 %
Øvrige inntekter	-1	-411 876	-411 875	29747396,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 393 081	598 544	-794 537	-57,0 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	228 829	228 829	0,0 %
Gebyrinntekter	1 393 081	369 715	-1 023 366	-73,5 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	61,8 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 25,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 73,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 790 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	606 348	369 715	987 474	998 573	1 038 516	1 080 057	1 123 259

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesak

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 381 309 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 582 467	2 733 556	2 820 000	2 820 000	2 932 800	3 050 112	3 172 116
11*** Varer og tjenester	210 570	180 085	189 852	197 446	205 344	213 558	222 100
12*** Varer og tjenester	34 030	203 152	11 336	11 789	12 261	12 751	13 262
Direkte driftsutgifter	2 827 068	3 116 793	3 021 188	3 029 236	3 150 405	3 276 421	3 407 478
Avskrivningskostnad	4 203	4 203	126 220	126 220	126 220	126 220	126 220
Kalkulatorisk rente	1 412	14 639	21 773	16 358	11 879	7 411	2 809
Indirekte kostnader	228 545	361 029	247 195	257 082	267 366	278 060	289 183
Sum driftskostnader	3 061 228	3 496 665	3 416 375	3 428 896	3 555 870	3 688 113	3 825 690
- Øvrige inntekter	-105 000	-699 793	-112 488	-115 300	-118 182	-121 137	-124 165
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 956 228	2 796 872	3 303 888	3 313 596	3 437 688	3 566 976	3 701 525
Subsidiering	408 838	381 309	142 544	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 547 390	2 415 563	3 161 344	3 313 596	3 437 688	3 566 976	3 701 525
Resultat	-	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	86,2 %	86,4 %	95,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
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 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 965 505	2 733 556	768 051	39,1 %
11*** Varer og tjenester	157 221	180 085	22 864	14,5 %
12*** Varer og tjenester	69 811	203 152	133 341	191,0 %
Direkte driftsutgifter	2 192 537	3 116 793	924 256	42,2 %
Direkte kapitalkostnader	5 711	18 843	13 132	229,9 %
Indirekte kostnader	355 042	361 029	5 987	1,7 %
Sum driftskostnader	2 553 290	3 496 665	943 374	36,9 %
Øvrige inntekter	67 220	-699 793	-767 013	-1141,1 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 620 510	2 796 872	176 362	6,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	381 309	381 309	0,0 %
Gebyrinntekter	2 620 510	2 415 563	-204 947	-7,8 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	86,4 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 42,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 7,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16251 Gebyrinntekter Byggesak	2 272 165	2 156 513	3 161 344	3 313 596	3 437 688	3 566 976	3 701 525
16252 Gebyrinntekter Delingssak	275 225	259 050	0	0	0	0	0

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 281 135 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 028 954	1 236 842	1 250 000	1 250 000	1 300 000	1 352 000	1 406 080
11*** Varer og tjenester	299 958	161 466	244 400	254 176	264 343	274 917	285 913
12*** Varer og tjenester	88 733	457 419	153 920	160 077	166 480	173 139	180 065
Direkte driftsutgifter	1 417 644	1 855 727	1 648 320	1 664 253	1 730 823	1 800 056	1 872 058
Avskrivningskostnad	22 931	62 931	88 973	66 042	66 042	66 042	26 042
Kalkulatorisk rente	5 563	14 804	14 957	11 569	9 242	6 946	5 314
Indirekte kostnader	161 404	196 878	174 575	181 558	188 820	196 373	204 228
Sum driftskostnader	1 607 543	2 130 340	1 926 825	1 923 421	1 994 927	2 069 417	2 107 642
- Øvrige inntekter	-117 867	-379 576	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 489 677	1 750 764	1 926 825	1 923 421	1 994 927	2 069 417	2 107 642
Subsidiering	58 520	281 135	59 370	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 431 157	1 469 629	1 867 455	1 923 421	1 994 927	2 069 417	2 107 642
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	96,1 %	83,9 %	96,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
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 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	766 584	1 236 842	470 258	61,3 %
11*** Varer og tjenester	104 819	161 466	56 647	54,0 %
12*** Varer og tjenester	129 214	457 419	328 205	254,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	61 060	0	-61 060	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	1 061 676	1 855 727	794 051	74,8 %
Direkte kapitalkostnader	24 383	77 735	53 353	218,8 %
Indirekte kostnader	117 316	196 878	79 562	67,8 %
Sum driftskostnader	1 203 375	2 130 340	926 965	77,0 %
Øvrige inntekter	-37 154	-379 576	-342 422	921,6 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 166 221	1 750 764	584 543	50,1 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	281 135	281 135	0,0 %
Gebyrinntekter	1 166 221	1 469 629	303 408	26,0 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	83,9 %		

Selvkostfond 31.12



I 2023 ble direkte driftsutgifter 74,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 26,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 580 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	1 431 157	1 469 629	1 867 455	1 923 421	1 994 927	2 069 417	2 107 642

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 88 499 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	148 835	162 615	166 400	173 056	179 978	187 177	194 664
11*** Varer og tjenester	15 000	15 000	15 600	16 224	16 873	17 548	18 250
Direkte driftsutgifter	163 835	177 615	182 000	189 280	196 851	204 725	212 914
Indirekte kostnader	3 265	19 480	3 531	3 673	3 820	3 972	4 131
Sum driftskostnader	167 100	197 095	185 531	192 953	200 671	208 698	217 045
- Øvrige inntekter	-120 000	-62 096	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	47 100	134 999	185 531	192 953	200 671	208 698	217 045
Subsidiering	12 394	88 499	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	27 000	46 500	185 531	192 953	200 671	208 698	217 045
Resultat	-7 706	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	57,3 %	34,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	7 706	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 706	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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16253 Gebyrinntekter Eierseksjonering	27 000	46 500	185 531	192 953	200 671	208 698	217 045

Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Utslippstillatelser og kontroll

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 10 637. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 8 303. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	41 135	44 285	45 000	45 000	46 800	48 672	50 619
11*** Varer og tjenester	53 000	15 000	21 840	22 714	23 622	24 567	25 550
12*** Varer og tjenester	0	62 096	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	94 135	121 381	66 840	67 714	70 422	73 239	76 169
Indirekte kostnader	7 641	7 056	8 264	8 595	8 939	9 296	9 668
Sum driftskostnader	101 776	128 437	75 104	76 308	79 361	82 535	85 837
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	101 776	128 437	75 104	76 308	79 361	82 535	85 837
Gebyrinntekter	78 850	117 800	74 824	78 373	81 792	84 983	88 295
Resultat	-22 926	-10 637	-280	2 065	2 431	2 448	2 458
Finansiell dekningsgrad (%)	77,5 %	91,7 %	99,6 %	102,7 %	103,1 %	103,0 %	102,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	24 907	2 456	-8 303	-8 900	-7 118	-4 900	-2 587
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-22 926	-10 637	-280	2 065	2 431	2 448	2 458
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	475	-123	-317	-283	-214	-135	-50
Selvkostfond 31.12	2 456	-8 303	-8 900	-7 118	-4 900	-2 587	-179

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16250 Gebyrinntekter	78 850	117 800	74 824	78 373	81 792	84 983	88 295

Note 12 Selvkost MNA IKS

Husholdningsavfall	2023	KOMMUNE	NÆRØYSUND
Husholdningsavfall	Emerkalkyle	Driftstilskudd	24,92 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	NÆRØYSUND
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	85 881	85 881	21 402
Direkte driftsutgifter, eksternt produksjon	0	0	0
Henferbare indirekte driftsutgifter	237	237	59
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 507	2 507	625
Kalkulatoriske rentekostnader, eksternt produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	7 913	7 913	1 972
Kalkulatoriske avskrivninger, eksternt produksjon	0	0	0
Andre inntekter	4 400	4 400	1 097
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2+E)	92 138	92 138	22 961
Gebyrinntekter	93 681	93 681	23 346
Årets selvkostresultat (G-F)	1 543	1 543	384
Avregning selvkost fra eksternt tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	1 543	1 543	384
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 543	1 543	384
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H1+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	6 893	6 893	1 712
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	329	329	82
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	8 765	8 765	2 179
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%)	4,30 %		

			NÆRØYSUND
			23 345 664

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	2023	2022
		NTS ASA
Antall solgte aksjer	0	48 100
Salgsum pr. aksje	kr -	kr 75,48
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr 3 630 675
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr 3 630 675

Ingen salg av aksjer i 2023.

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	** 1 477 14	0	0	* 90 000
Ordfører	1 038 254	0	0	0
** Lønn inkl avsetning til feriepenger.				
* Båtplass ihht kontrakt				

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	2023
Revisjon	1 313 754
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	1 313 754

Beløpet er inkl mva.

Note 16 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet bør spesifiseres. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

Inntekts- og formuesskatt ble 60,9 mill. kroner over budsjett, hensyntatt inntektsutjevning på 30,6 mill. kroner.

I 2023 mottok Nærøysund kommune 45 mill. kr i Havbruksfond, dvs 5 mill. kroner mer enn opprinnelig budsjett.

Kommunen mottok sykkelønnsrefusjoner med 32,1 mill. kroner. Dette er 12,7 mill. kroner over regulert budsjett.

Sosiale utgifter (pensjon og aga) ble 31,8 mill. kroner høyere enn budsjett.

Dette skyldes en dobling av reguleringspremien til KLP i 2023, sammenlignet med 2022.

Kommunen mottok 4,032 mill. kroner i erstatning fra Miljødirektoratet som følge av vernevedtak for Erikfjelldalen naturreservat. Det var ikke budsjett med dette.

Det er i løpet av 2023 betalt 103,5 mill. kroner i renter og avdrag på lån.

Det er i samme periode mottatt 21,3 mill. kroner i renteinntekter og utbytte.

Netto finansutgifter er i henhold til regulert budsjett.