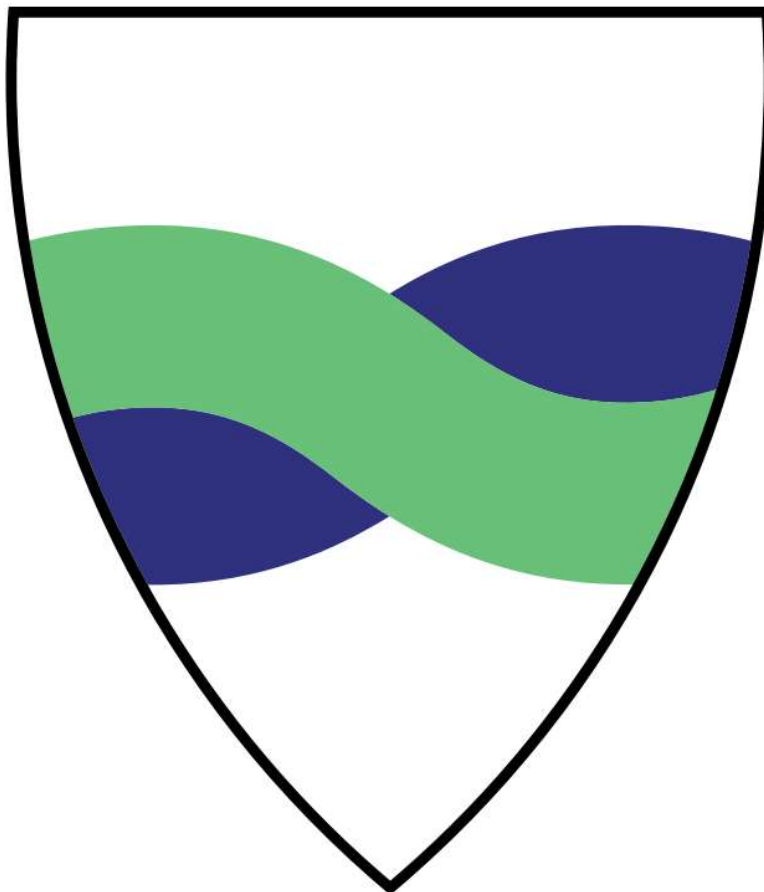


# Nærøysund kommune



Regnskap 2022

## Innhold

Forord	3
Økonomisk oversikt drift	4
Bevilgningsoversikt drift og pr budsjettområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Bevilgningsoversikt pr prosjekt	7
Balanse	9
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 – Bundne fond	19
Note nr 11 – Selvkostområde	20
Note nr 12 – Salg av finansielle anleggsmidler	32
Note nr 13 – Ytelser til ledende personer	32
Note nr 14 – Godtgjørelse til revisor	32
Note nr 15 – Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	33

## 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 oppgavefelleskap 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)

Rapportering KOSTRA ble foretatt 22. februar 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 2023

Kirsti Mauseth Sætran

Regnskapsansvarlig

Nærøysund kommune

## Økonomisk oversikt - drift

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

Økonomisk oversikt - drift	Note- henvisning	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		327 453 658	331 081 208	354 094 000	361 538 049
2 Inntekts- og formuesskatt		416 138 576	411 000 000	320 000 000	331 249 383
3 Eiendomsskatt		32 661 456	31 560 000	31 560 000	31 625 475
4 Andre skatteinntekter		56 692	30 000	30 000	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		138 163 427	169 274 103	96 860 415	63 119 494
6 Overføringer og tilskudd fra andre		243 516 106	180 951 676	147 596 594	223 254 344
7 Brukerbetalinger		29 493 259	26 741 088	26 727 999	27 029 481
8 Salgs- og leieinntekter		95 294 854	88 390 914	88 762 714	93 798 601
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>1 282 778 028</b>	<b>1 239 028 989</b>	<b>1 065 631 722</b>	<b>1 131 614 828</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter		-602 292 247	-572 968 526	-552 747 644	-565 376 210
11 Sosiale utgifter		-92 078 866	-94 071 503	-94 616 604	-89 910 695
12 Kjøp av varer og tjenester		-361 721 901	-299 322 782	-282 345 467	-301 594 102
13 Overføringer og tilskudd til andre		-87 579 842	-76 640 724	-50 641 899	-63 734 870
14 Avskrivninger	2, 3	-60 088 733	-60 097 421	-45 986 484	-57 922 095
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>-1 203 761 589</b>	<b>-1 103 100 955</b>	<b>-1 026 338 098</b>	<b>-1 078 537 972</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>79 016 439</b>	<b>135 928 034</b>	<b>39 293 624</b>	<b>53 076 856</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		7 600 790	3 700 000	3 700 000	3 819 388
18 Utbytter		5 084 179	3 775 000	3 775 000	3 822 757
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		-31 991 703	-32 204 000	-32 204 000	-26 365 198
21 Avdrag på lån	2,7	-51 963 800	-56 800 000	-56 800 000	-51 138 099
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>-71 270 534</b>	<b>-81 529 000</b>	<b>-81 529 000</b>	<b>-69 861 152</b>
23 Motpost avskrivninger	2, 3	60 088 733	60 097 421	45 986 484	57 922 095
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>67 834 638</b>	<b>114 496 455</b>	<b>3 751 108</b>	<b>41 137 799</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		28 607 173	66 371 000	28 000 000	36 187 716
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10	2 706 427	700 567	700 567	7 097 680
27 Bruk av bundne driftsfond	10	-11 866 880	-9 547 976	-8 574 427	-11 406 718
28 Avsetninger til disposisjonsfond		121 070 951	129 655 896	17 500 000	58 259 359
29 Bruk av disposisjonsfond		-72 683 032	-72 683 032	-33 875 032	-49 000 238
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>67 834 638</b>	<b>114 496 455</b>	<b>3 751 108</b>	<b>41 137 799</b>

32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)

## Bevilgningsoversikter - drift

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

Netto bevilgning pr sektor	Note- henvisning	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Sentraladministrasjon		92 359 163	96 432 360	-4 073 197	102 916 763	86 359 427
Oppvekst og familie		340 010 448	334 833 509	5 176 938	314 112 895	306 211 373
Helse og velferd		286 413 196	261 408 876	25 004 321	248 495 259	248 051 602
Teknisk		90 651 207	77 963 423	12 687 784	76 063 549	79 378 450
Selvkost		-7 379 404	-8 643 299	1 263 895	-9 249 146	-8 157 842
Rammeområdet/finans		-26 685 974	-15 075 013	-11 610 961	-15 075 013	-35 309 558
<b>Sum</b>		<b>775 368 637</b>	<b>746 919 856</b>	<b>28 448 781</b>	<b>717 264 307</b>	<b>676 533 450</b>

Bevilgningsoversikt - drift		Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Rammetilskudd		327 453 658	331 081 208	-3 627 550	354 094 000	361 538 049
Inntekts- og formueskatt		416 138 576	411 000 000	5 138 576	320 000 000	331 249 383
Eiendomsskatt		32 661 456	31 560 000	1 101 456	31 560 000	31 625 475
Andre generelle driftsinntekter		138 220 119	169 304 103	-31 083 984	96 890 415	63 119 494
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>914 473 809</b>	<b>942 945 311</b>	<b>-28 471 502</b>	<b>802 544 415</b>	<b>787 532 401</b>

Sum bevilgninger drift, netto		-775 368 637	-746 919 856	-28 448 781	-717 264 307	-676 533 450
Avskrivninger	2, 3	-60 088 733	-60 097 421	8 688	-45 986 484	-57 922 095
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>-835 457 370</b>	<b>-807 017 277</b>	<b>-28 440 093</b>	<b>-763 250 791</b>	<b>-734 455 545</b>

<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>79 016 439</b>	<b>135 928 034</b>	<b>-56 911 594</b>	<b>39 293 624</b>	<b>53 076 856</b>
------------------------------	--	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------

### Finansinntekter/finansutgifter

Renteinntekter		7 600 790	3 700 000	3 900 790	3 700 000	3 819 388
Utbytter		5 084 179	3 775 000	1 309 179	3 775 000	3 822 757
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-31 991 703	-32 204 000	212 297	-32 204 000	-26 365 198
Avdrag på lån	2, 7	-51 963 800	-56 800 000	4 836 200	-56 800 000	-51 138 099
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-71 270 534</b>	<b>-81 529 000</b>	<b>10 258 466</b>	<b>-81 529 000</b>	<b>-69 861 152</b>

Motpost avskrivninger	2, 3	60 088 733	60 097 421	-8 688	45 986 484	57 922 095
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>67 834 638</b>	<b>114 496 455</b>	<b>-46 661 817</b>	<b>3 751 108</b>	<b>41 137 799</b>

### Disp. eller dekning av nto dr.res

Overføring til investering		-28 607 173	-66 371 000	37 763 827	-28 000 000	-36 187 716
Avsetninger til bundne driftsfond	10	-2 706 427	-700 567	-2 005 860	-700 567	-7 097 680
Bruk av bundne driftsfond	10	11 866 880	9 547 976	2 318 904	8 574 427	11 406 718
Avsetning til disposisjonsfond		-121 070 951	-129 655 896	8 584 945	-17 500 000	-58 259 389
Bruk av disposisjonsfond		72 683 032	72 683 032	0	33 875 032	49 000 238
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-67 834 638</b>	<b>-114 496 455</b>	<b>46 661 817</b>	<b>-3 751 108</b>	<b>-41 137 829</b>

<b>Fremført til inndekn. i senere år (merforbruk)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
---	--	----------	----------	----------	----------	----------

**Bevilgningsoversikt - investering**

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

Bevilgningsoversikt - investering	Note- henvisning	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	-102 889 660	-182 876 549	-124 162 500	-241 861 387
2 Tilskudd til andres investeringer		-8 556 737	-8 500 000	-4 000 000	-3 537 485
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 4	-2 190 094	-2 460 900	-2 460 900	-2 064 012
4 Utlån av egne midler		-44 612	-20 000 000	-20 000 000	-23 778 168
5 Avdrag på lån		0	-11 800 000	-11 800 000	-15 165 809
6 Sum investeringsutgifter		-113 681 103	-225 637 449	-162 423 400	-286 406 862
7 Kompensasjon for merverdiavgift		11 050 729	29 032 500	24 832 500	38 563 650
8 Tilskudd fra andre		10 249 564	5 850 000	5 850 000	29 973 171
9 Salg av varige driftsmidler	3	7 636 378	0	0	4 972 444
10 Salg av finansielle anleggsmidler	12	3 630 675	0	0	1 022 786
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		56 367	0	11 800 000	16 580 931
13 Bruk av lån		56 247 259	112 694 049	86 480 000	186 377 387
14 Sum investeringsinntekter		88 870 972	147 576 549	128 962 500	277 490 370
15 Videreutlån	7	-27 183 194	0	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån		27 183 194	0	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	20 927 041	0	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	-17 731 340	-11 800 000	-	-
19 Netto utgifter videreutlån		3 195 701	-11 800 000	0	0
20 Overføring fra drift		28 607 173	66 370 900	2 460 900	36 187 716
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7, 10	-2 196 825	0	0	-1 569 582
22 Bruk av bundne investeringsfond	7, 10	5 336 159	0	0	200 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	12	-3 740 675	-110 000	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	31 000 000	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	-25 901 642
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		28 005 832	66 260 900	33 460 900	8 916 492
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

**Bevilgningsoversikt pr investeringsprosjekt**

		Regnskap	Budsjett inkl. Oppr. budsjett	
			endring	
<b>Investering i varige driftsmidler</b>		<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>
11000	Digitalisering	510 154	2 000 000	2 000 000
11001	Fiber Kråkøya	0	2 500 000	2 500 000
11002	IT-utstyr	2 130 444	2 500 000	2 500 000
11003	Programvare/systemer IT	969 508	2 000 000	2 000 000
11004	Trådløstnett kommunale bygg	1 503 797	1 000 000	1 000 000
11005	Digitalisering eiendomsarkiv	608 152	2 500 000	2 500 000
15000	Basestasjon lakseveg Nord	0	3 500 000	3 500 000
20001	Skolebygg	0	1 250 000	1 250 000
30001	Helseplattform	0	1 250 000	1 250 000
31000	Velferdsteknologi	5 132 316	1 000 000	1 000 000
33001	Senger	306 133	250 000	250 000
40000	Tomtesalg utenfor nye boligfelt	1 443 821	0	0
40001	Nygård boligfelt, Marøya	22 875	0	0
40007	Leia, Ottersøya	237 480	0	0
40008	Kråkøya	179 100	0	0
41001	Kommunedelplan	229 799	312 500	312 500
41002	Sentrumsplan Rørvik	0	875 000	875 000
41003	Oppmålingsutstyr	250 000	250 000	250 000
41004	Geovekstprosjekt	232 666	250 000	250 000
42000	Opprusting kommunale veger	1 008 330	2 000 000	2 000 000
42002	Brækkabakkan	160 333	0	0
42010	Kunstgress Austafjord	0	1 200 000	1 200 000
42017	Sentrumsutvikling og torg	667 200	650 000	650 000
42018	Vei og parkering ved SinkabergHansen Arena	726 429	2 800 000	0
42021	Ny veg Kråkøya	11 153 400	11 500 000	11 500 000
42022	Trafikksikkerhetstiltak	0	500 000	500 000
42023	Gatelys i grendasentra	0	250 000	250 000
42024	Tjønnsøyvegen	1 005 938	21 000 000	0
43002	Brannstasjon Rørvik	15 698 553	16 000 000	1 000 000
44000	Opprusting kommunale bygg	1 875 564	0	0
44004	Dagsenter Helse for fremtiden	13 031 394	12 300 000	7 000 000
44006	Nærøysund Arena	-200 000	0	0
44007	Rus / Psykiatri	348 034	625 000	625 000
44008	SinkabergHansen Arena	960 451	600 000	0
44022	Riving gamle NUS / Nærøyhallen	1 396 643	1 111 432	0
44023	Aktivitetsområde / utanlegg Kolvereid skole	346 444	6 250 000	6 250 000
44024	Ladepunkt intern	1 443 936	1 500 000	1 500 000
44025	Kjøkken NBBS oppgradering	1 012 315	1 200 000	0
44026	Oppgradering låsesystem	1 093 750	3 100 000	2 500 000
44028	Flytting Gravvik barnehage	5 224 691	4 500 000	0
44029	Bårerom Kolvereid, oppgradering	999 509	1 250 000	1 250 000
44030	Oppgradering brann Helsebygg og NBBS	1 375 786	3 000 000	3 000 000
50000	Fordelingsnett vann	1 913 120	1 250 000	1 250 000
50002	Høydebasseng Marøya	20 186 507	22 028 000	18 750 000
50005	Nordre	412 793	4 687 500	4 687 500
50012	Vannledning til Kråkøya	1 297 338	1 000 000	1 000 000
50013	Vannledning Byåsen	1 663 340	1 659 869	0
50014	Vann/ avløp Dalslettgate/ Kjøpmannsgata	0	1 875 000	1 875 000
50015	Filteranlegg Finne	349 750	5 000 000	5 000 000
50101	Vannmålere	221 877	0	0
51000	Fordelingsnett avløp	1 206 822	1 250 000	1 250 000
51001	Renseanlegg Kolvereid	623 973	25 000 000	25 000 000

		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Oppr. budsjett
		2022	2022	2022
51005	Nordre	412 776	4 687 500	4 687 500
51013	Avløpsledning Byåsen	1 516 416	1 664 748	0
<b>Totalt</b>		<b>102 891 679</b>	<b>182 878 571</b>	<b>124 164 522</b>

		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Oppr. budsjett
		2022	2022	2022
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>				
11039	Investeringstilskudd NKF Rørvik kirke	521 111	0	0
11040	Investeringstilskudd NKF Kolvereid kirke	6 285 626	6 000 000	3 000 000
11041	Investeringstilskudd NKF Nærøy kirke	0	1 000 000	1 000 000
44027	Investeringstilskudd Berggården	1 500 000	1 500 000	0
42023	Gatelys i grendasentra	250 000	0	0
<b>Totalt</b>		<b>8 556 737</b>	<b>8 500 000</b>	<b>4 000 000</b>

		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Oppr. budsjett
		2022	2022	2022
<b>Investering i aksjer og andeler i selskaper</b>				
80000	Egenkapitalinnskudd KLP	2 190 094	2 460 900	2 460 900
<b>Totalt</b>		<b>2 190 094</b>	<b>2 460 900</b>	<b>2 460 900</b>

		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Oppr. budsjett
		2022	2022	2022
<b>Utlån egne midler</b>				
99999	Startlån og skøytelån, se post 15 bevilgningsoversikt	0	20 000 000	20 000 000
99999	Kapitalisering renter startlån	44 612	0	0
<b>Totalt</b>		<b>44 612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Balanse

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>3.481.991.819,92</b>	<b>3.402.752.591,00</b>
I. Varige driftsmidler	1.945.617.265,73	1.946.735.156,56
1. Faste eiendommer og anlegg	1.897.864.413,96	1.901.096.289,13
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	47.752.851,77	45.638.867,43
II. Finansielle anleggsmidler	298.938.344,19	287.693.184,44
1. Aksjer og andeler	161.304.595,00	159.427.723,80
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	137.633.749,19	128.265.460,64
III. Pensjonsmidler	1.237.436.210,00	1.168.324.250,00
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>590.420.423,69</b>	<b>494.648.510,08</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	363.159.557,99	261.897.928,67
II. Kortsiktige fordringer	227.260.865,70	232.750.581,41
1. Kundefordringer	12.764.689,49	172.466.432,11
2. Andre kortsiktige fordringer	150.069.313,91	0,00
3. Premieavvik	64.426.862,30	60.284.149,30
<b>Sum eiendeler</b>	<b>4.072.412.243,61</b>	<b>3.897.401.101,08</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>1.128.770.575,85</b>	<b>1.064.866.326,73</b>
I. Egenkapital drift	351.165.242,79	311.937.777,43
1. Disposisjonsfond	307.747.360,34	259.359.441,76
2. Bundne driftsfond	43.417.882,45	52.578.335,67
II. Egenkapital investering	12.393.334,60	11.791.994,24
1. Ubundet investeringsfond	8.439.307,02	4.698.632,44
2. Bundne investeringsfond	3.954.027,58	7.093.361,80
III. Annen egenkapital	765.211.998,46	741.136.555,06
1. Kapitalkonto	771.744.156,74	747.668.713,34
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-6.532.158,28	-6.532.158,28
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>2.775.544.924,00</b>	<b>2.687.811.592,00</b>
I. Lån	1.525.839.128,00	1.520.326.273,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1.525.839.128,00	1.520.326.273,00
II. Pensjonsforpliktelse	1.249.705.796,00	1.167.485.319,00
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>168.096.743,76</b>	<b>144.723.182,35</b>
I. Kortsiktig gjeld	168.096.743,76	144.723.182,35
1. Leverandørgjeld	52.550.297,06	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	115.546.446,70	144.723.182,35
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>4.072.412.243,61</b>	<b>3.897.401.101,08</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		
I. Ubrukte lånemidler	65.275.430,35	32.705.883,87
II. Andre memoriakonti	3.968.206,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-69.243.636,35	-32.705.883,87

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2022		Sum
1	Netto Driftsresultat	67 834 638
2	Avsetninger til Bundne driftsfond	-2 706 427
3	Bruk av bundne driftsfond	11 866 880
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-66 371 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-129 655 896
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	72 683 032
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-46 348 773
9	Strykning av overføring til investering	37 763 827
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	8 584 946
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån, inkl utlån startlån	111 436 286
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	2 196 825
3	Bruk av bundne investeringsfond	-5 336 159
4	Budsjettet bruk av lån	-112 694 049
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-66 370 900
6	Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	110 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-70 657 997
10	Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	3 630 675
11	Strykning av bruk av lån	29 263 596
12	Strykning av overføring fra drift	37 763 727
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
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	67 834 638	67 834 638	114 496 455
B	Overføring investering	-28 607 173	-66 371 000	-66 371 000
C	Budsjettdisposisjoner fond (avsetning og bruk)	-39 227 465	-47 812 411	-48 125 455
D	Årets budsjettavvik	0	-46 348 773	0

## Note 1 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	590 420 424	494 648 510	
2.3 Kortsiktig gjeld	-168 096 744	-144 723 182	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>422 323 680</b>	<b>349 925 328</b>	<b>72 398 352</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-1 282 778 028
Sum driftsutgifter	1 143 672 855
Netto finansutgifter	71 270 534
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-67 834 638</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	113 681 103
Sum investeringsinntekter	-88 870 972
Netto utgifter videreutlån	3 195 701
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>28 005 832</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-32 569 546
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-72 398 352</b>

## Note 2 Kapitalkonto

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2022</b>	<b>747 668 713</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	103 371 080
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmid	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån startlån og sosiale lån	27 396 069
Avdrag på eksterne lån	110 487 145
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	75 639 859
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 190 094
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	38 698 520
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	60 088 733
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 701 717
Salg aksjer/andeler	305 700
Nedskrivning aksjer/andeler	7 523
Avdrag på utlån	17 898 915
Avskrivning på utlån	128 866
Bruk av lånemidler	83 430 454
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	82 220 477
Endring pensjonsmidler SPK	6 527 899
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2022</b>	<b>771 744 157</b>

Avskrivning på utlån er det samme som tap på lån; Sosiale lån kr 79 551,13 Startlån kr 49 314,43  
 Nedskrivning aksjer og andeler skyldes Lyngsnesslipen og Salsbruket Havbeite. Disse er ikke i drift lenger  
 Bruk av lånemidler; Startlån kr 27 183 194,37 Finansiering investering kr 56 247 259,15  
 Nedskrivning eiendom gjelder bl.a nedskrivning av bokfør trestverdi på Nærøyhallen. I tillegg kommer tomtesalg her

### Note 3 Varige driftsmidler

Tall i hele tusen	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2021	23 978	20 984	72 966	1 327 316	451 751	49740	1 946 735
Årets tilgang	5 952	5 921	828	52 712	36 074	1883	103 371
Årets avgang				-38 889	-973		-39 862
Årets avskrivninger	-6 627	-2 973	-5 928	-31 526	-13 035		-60 089
Årets nedskrivninger				-2 538		-2000	-4 538
Reverseringer av nedskrivninger							0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>23 303</b>	<b>23 932</b>	<b>67 866</b>	<b>1 307 076</b>	<b>473 818</b>	<b>49 623</b>	<b>1 945 617</b>
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 Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Det ble pr 1.1.22 overført en del utleieboliger til boligforetaket, verdi 36 453 444

Det er også nedskrevet bygg som ikke lenger eksisterer.

Nedskrivning av tomter gjelder salg.

### Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd Revisjon Midt-Norge SA	22100001	0 %	kr -	kr 60 000	kr 60 000
Namdal 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
Namsos Trafikkselskap	22102001			kr -	kr 305 700
INAM AS	22102002			kr 59 220	kr 59 220
Ytre Namdal Vekst AS	22102003			kr 50 000	kr 50 000
Vikna byggtleie AS	22102004			kr 477 234	kr 477 234
Samfunnshuset AL	22102005			kr 430 000	kr 430 000
Lyngsnesslipen	22102006			kr -	kr 4 523
Nord-Trøndelag Næringsutvikling	22102007			kr 10 000	kr 10 000
Midt-Norsk reiseliv	22102008			kr 3 900	kr 3 900
Salsbruket Havbeite	22102009			kr -	kr 3 000
Stiftelsen Remmastraumen	22102010			kr 20 000	kr 20 000
Kommunalbanken AS	22102011			kr 1	kr 1
NTE Bredbånd AS	22102012			kr 442 980	kr 442 980
Ottersøy Barnehage SA	22102013			kr 83 000	kr 83 000
Biblioteksentralen AS	22102014			kr 1 200	kr 1 200
Galeas Søblomsten	22102015			kr 2 000	kr 2 000
Nærøy Eiendom AS	22102016			kr 2 983 557	kr 2 983 557
Samfunnshuset AL Rørvik Havn	22102017			kr 2 000	kr 2 000
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	22102018			kr 48 075 000	kr 48 075 000
Egenkapitalinnskudd KLP	22103001			kr 33 453 698	kr 31 263 604
Egenkapitalinnskudd KLP Rørvik Havn	22103002			kr 27 421	kr 27 421
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 161 304 595</b>	<b>kr 159 427 724</b>

Lyngsnesslipen og Salsbruket Havbeite er nedskrevet, da selskapene har opphørt.

NTS-aksjer ble solgt i 2022. Viser til note 12 Salg av finansielle anleggsmidler.

## Note 5 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 129 983 926	kr 120 536 773	kr 49 314	kr -	kr 49 314
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 129 983 926	kr 120 536 773	kr 49 314	kr -	kr 49 314
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Sosiale lån	kr 1 290 824	kr 1 313 321	kr 79 551	kr -	kr 79 551
Øystein Grunnan - skøytelån	kr 200 000	kr 200 000	kr -	kr -	kr -
Harald Henrikø - skøytelån	kr 9 000	kr 65 367	kr -	kr -	kr -
Frank R Hansen - skøytelån	kr 200 000	kr 200 000	kr -	kr -	kr -
Rørvik Havn - næringslån, K-sak 46/17	kr 950 000	kr 950 000	kr -	kr -	kr -
Vikna Havnev - næringslån, K-sak 77/14	kr 5 000 000	kr 5 000 000	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 7 649 824	kr 7 728 688	kr 79 551	kr -	kr 79 551
<b>Sum</b>	<b>kr 137 633 750</b>	<b>kr 128 265 461</b>	<b>kr 128 866</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 128 866</b>

## Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	1 380 928 823	0	13	3
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån / startlån	144 910 305	0	10	2
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>1 525 839 128</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	912 889 609	2,25 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	612 949 519	3,47 %

I 2022 lånte vi kr 20 mill fra Husbanken til startlån.

Pr 31.12.2022 står det ubrukte Husbankmidler med kr 10,2 mill og ubrukte lånemidler til investering på kr 55 mill.

## 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:

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

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sum avskrivninger i året	60 088 733	57 922 095
Sum lånegjeld pr 1.1.	1 374 488 927	1 375 595 861
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 896 995 230	1 714 930 668
Bergnet minimumsavdrag	43 537 958	46 461 000
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	51 963 800	51 138 099
Avvik	8 425 842	4 677 099

### 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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mottatte avdrag på startlån	17 731 340	16 549 216
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	20 927 041	15 165 809
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-3 195 701	1 537 867
Saldo avdragsfond 31.12.	-2 140 458	-5 336 159

## Note 8 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP), sykepleierordningen (tariffestet) og fellesordningen, samt Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

### 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.

Det vil si at bruk av premiefondet bidrar til tilsvarende reduksjon i de regnskapsmessige pensjonskostnadene.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	45 426 768	653 904
Tilført premiefondet i løpet av året	23 953 936	64 675 668
Bruk av premiefondet i løpet av året	23 918 181	19 902 804
Innestående på premiefond 31.12.	45 462 523	45 426 768

### 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 pensjonspremier 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 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 4 142 713 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Resultatvirkningen av premieavviket er et regnskapsteknisk resultat som bidrar til et forbedret resultat, men det har ikke likviditetseffekt.

Nærøysund kommune amortiserer premieavviket fortløpende/årlig. Dette gir følgende resultatvirkning for 2022:	AGA premieavvik	SUM
Amortisert premieavvik (balanseført 31.12.2021)	57 348 400	60 284 149
Årets premieavvik (balanseføres 31.12.2022)	61 278 335	64 426 862
Resultatvirkning premieavvik 2022	-3 929 935	-4 142 713

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %	



**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	58 321 522	56 139 438
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 709 908	34 287 547
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-41 083 289	-38 501 202
	Administrasjonskostnad	2 566 267	2 768 722
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>56 514 408</b>	<b>54 694 505</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>73 148 498</b>	<b>82 857 093</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>16 634 090</b>	<b>28 162 588</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>73 148 498</b>	<b>82 857 093</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-16 634 090</b>	<b>-28 162 588</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>12 704 155</b>	<b>12 715 952</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>69 218 563</b>	<b>67 410 457</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>10 332 877</b>	<b>9 710 403</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>58 885 686</b>	<b>57 700 054</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	57 348 401	41 901 764
	Årets premieavvik	16 634 090	28 162 588
	Sum amortisert premieavvik dette året	-12 704 155	-12 715 952
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>61 278 336</b>	<b>57 348 400</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 148 527	2935749,36
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>64 426 863</b>	<b>60 284 149</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 166 988 746	1 196 603 629
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	26 193 037	-83 591 665
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	37 415 646	-30 901 973
	Årets pensjonsopptjening	58 321 522	56 139 438
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	36 709 908	34 287 547
	Utbetalinger	-39 640 084	-36 450 203
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>1 285 988 775</b>	<b>1 136 086 773</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 168 324 250	1 162 034 957
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 913 476	-75 850 077
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	37 415 646	-30 901 973
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	73 148 498	82 857 093
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-2 566 267	-2 768 722
	Utbetalinger	-39 640 084	-36 450 203
	Forventet avkastning	41 083 289	38 501 202
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>1 274 851 856</b>	<b>1 137 422 277</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>11 136 919</b>	<b>-1 335 504</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	567 983	-68 111

## Note 9 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Barnehage 1 AS			kr 3 589 000	kr 3 589 000				
Naustet BA			kr 100 000	kr -				2022
Ottersøy Boligprosjekt 5%				kr 7 688				2024
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 542 142				01.06.2034
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 339 999				01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 141 420				01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS		Kausjonist		kr 1 466 575				01.06.2056
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 500 000	kr 2 741 658				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 3 587 842				05.06.2030
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 9 400 000	kr 6 109 993				03.02.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 10 000 000	kr 8 625 000				01.03.2057
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 15 000 000	kr 10 625 050				05.02.2044
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 14 900 000	kr 13 968 750				20.03.2060
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 187 969	kr 3 030 537				01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 392 025	kr 372 665				01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 324 003	kr 2 209 235				01.03.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 3 713 000	kr 278 290				02.01.2024
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 250 000				15.01.2035
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 1 315 683	kr 3 000 060				13.07.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 8 800 000	kr 5 279 940				03.12.2040
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 3 900 000				08.04.2042
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 2 500 000	kr 1 999 960				28.12.2046
N.sund Komm. Boligutl KF		Kausjonist	kr 6 000 000	kr 5 400 000				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 1 975 000				21.06.2062
Ytre Namdal Vekst AS			kr 7 750 774	kr 3 506 308				30.04.2032
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 24 400 000	kr 20 333 330				16.07.2047
Ytre Namdal Vekst AS		Kausjonist	kr 12 000 000	kr 12 000 000				15.07.2047
Vikna Byggutleie AS		Kausjonist	kr 6 500 000	kr 3 500 000				20.12.2036
Kystmuseet i NT Woxeng		Kausjonist	kr 4 050 000	kr 450 000				16.06.2024
MN Avfallsselskap IKS				kr 44 523 434				2029 - 2049
NT Havn Rørvik IKS				kr 22 270 979				
Samfunnshuset AL		Kausjonist	kr 24 266 000	kr 11 162 360				22.06.2034
Samfunnshuset AL		Kausjonist	kr 8 260 000	kr 3 799 600				12.06.2034
Ottersøy Barnehage SA*			kr 4 000 000	kr 4 000 000				
<b>Sum garantiansvar</b>				<b>kr 218 486 815</b>	<b>kr -</b>			

\* Garanti ble belastet ved opptak av lån i februar 2023

## Note 10 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<b>Bundne driftsfond</b>				
Selvkostfond - se note 11	kr 5 918 811	kr -	kr 7 598 340	kr (1 679 529)
Infrastrukturtiltak 2017	kr 3 074 346	kr -	kr -	kr 3 074 346
Bredbåndutbygging	kr 8 346 958	kr -	kr -	kr 8 346 958
Spillemidler	kr 504 667	kr -	kr -	kr 504 667
0-24 samarbeid	kr 3 062 454	kr 642 973	kr 25 633	kr 3 679 793
Kommunalt næringsfond	kr 904 940	kr -	kr -	kr 904 940
Dekom	kr 1 004 695	kr -	kr 197 031	kr 807 664
Jordmor ressurs	kr 1 737 283	kr -	kr 565 711	kr 1 171 572
Barnehagebasert kompetanseheving	kr 1 288 560	kr -	kr 46 537	kr 1 242 023
Bjørn W Johansen - arv	kr 2 872 586	kr 67 114	kr 272 260	kr 2 667 440
Kreftkoordinator	kr 555 430	kr -	kr -	kr 555 430
Boligtilskudd etablering	kr 771 526	kr -	kr 150 000	kr 621 526
Opplevelse- og aktivitetshus	kr 4 267 790	kr -	kr 1 300 000	kr 2 967 790
Tilleggsbevil. Vedlikehold	kr 3 518 029	kr -	kr 1 000 000	kr 2 518 029
Øvrige fond	kr 14 750 261	kr 1 996 340	kr 711 368	kr 16 035 233
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 52 578 336</b>	<b>kr 2 706 427</b>	<b>kr 11 866 880</b>	<b>kr 43 417 882</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Ekstraordinære avdrag startlån	kr 5 336 159	kr 2 140 458	kr 5 336 159	kr 2 140 458
Skøytelån / fiskefartøy	kr 764 363	kr 56 367		kr 820 730
Bårstua - vannskade	kr 253 408	kr -	kr -	kr 253 408
NTE vindpark avtale	kr 358 872	kr -	kr -	kr 358 872
Øvrige bundne investeringsfond	kr 380 560	kr -	kr -	kr 380 560
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 7 093 362</b>	<b>kr 2 196 825</b>	<b>kr 5 336 159</b>	<b>kr 3 954 028</b>

I løpet av 2023 vil det bli gjort en ny gjennomgang for å avklare bruk og status av hvert enkelt bundet fond.

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2022

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

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

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 2022 var denne lik 3,536 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

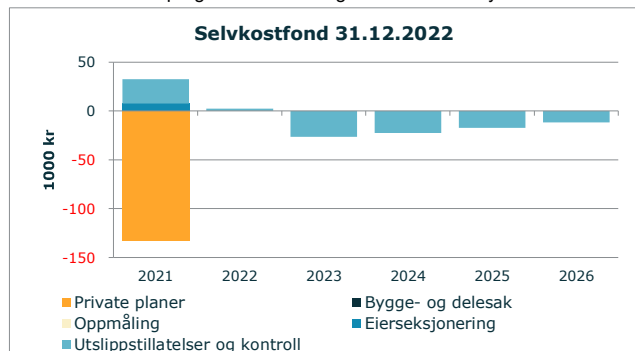
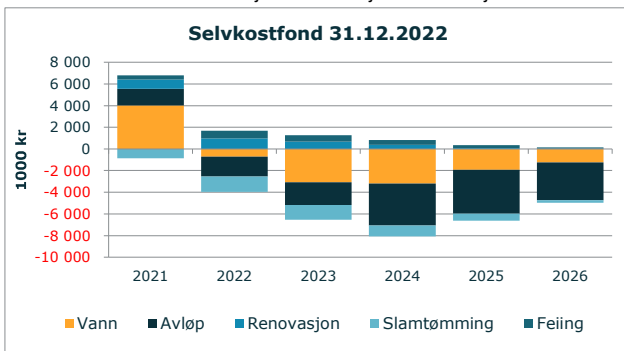
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

### 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 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



## Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 9. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	14 583 081	9 951 210	21 530 844	4 834 823	50 899 959
Avskrivningskostnad	5 808 788	1 317 755	49 746	13 216	7 189 506
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	5 840 212	1 480 194	4 193	466	7 325 065
Indirekte driftsutgifter (netto)	401 100	333 841	105 263	97 484	937 687
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	20 055	16 692	5 263	4 874	46 884
<b>Driftskostnader</b>	<b>26 653 235</b>	<b>13 099 692</b>	<b>21 695 309</b>	<b>4 950 864</b>	<b>66 399 101</b>
- Øvrige driftsinntekter	-279 712	-312 555	241	-246	-592 272
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>26 373 523</b>	<b>12 787 137</b>	<b>21 695 550</b>	<b>4 950 618</b>	<b>65 806 829</b>
Gebyrinntekter	21 597 019	9 440 481	21 770 931	4 421 356	57 229 786
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-4 776 505</b>	<b>-3 346 656</b>	<b>75 380</b>	<b>-529 262</b>	<b>-8 577 043</b>
Finansiell dekningsgrad i %	82 %	74 %	100 %	89 %	87 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>4 008 412</b>	<b>1 532 383</b>	<b>863 081</b>	<b>-868 806</b>	<b>5 535 070</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 776 504	-3 346 656	75 381	-529 262	-8 577 041
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	57 289	-4 984	31 851	-40 078	44 078
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-710 803</b>	<b>-1 819 256</b>	<b>970 313</b>	<b>-1 438 147</b>	<b>-2 997 893</b>

Etterkalkyle selvkost 2022	Feiing	Private planer	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 206 141	637 538	2 827 068	1 417 644	7 088 391
Avskrivningskostnad	13 930	0	4 203	22 931	41 064
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	246	0	1 412	5 563	7 221
Indirekte driftsutgifter (netto)	130 137	168 959	217 662	153 718	670 476
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	6 507	8 448	10 883	7 686	33 524
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 356 961</b>	<b>814 945</b>	<b>3 061 228</b>	<b>1 607 543</b>	<b>7 840 677</b>
+ Tilskudd/subsidiering	0	208 598	408 838	58 521	675 957
- Øvrige driftsinntekter	-421 275	0	-105 000	-117 867	-644 142
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 935 686</b>	<b>814 945</b>	<b>2 956 228</b>	<b>1 489 677</b>	<b>7 196 536</b>
Gebyrinntekter	2 242 171	606 348	2 547 390	1 431 157	6 827 065
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>306 485</b>	<b>-208 598</b>	<b>-408 838</b>	<b>-58 520</b>	<b>-369 471</b>
Finansiell dekningsgrad i %	116 %	74 %			95 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>383 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>383 744</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	306 485	0	0	0	306 485
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	18 988	0	0	0	18 988
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>709 216</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>709 216</b>

Etterkalkyle selvkost 2022	Eierseksjoner ing	Utslippstillate lser og kontroll		Totalt
Direkte driftsutgifter	163 835	94 135		257 970
Indirekte driftsutgifter (netto)	3 109	7 277		10 386
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	155	364		519
<b>Driftskostnader</b>	<b>167 100</b>	<b>101 776</b>		<b>268 875</b>
+ Tilskudd/subsidiering	12 394	0		12 394
- Øvrige driftsinntekter	-120 000	0		-120 000
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>47 100</b>	<b>101 776</b>		<b>148 875</b>
Gebyrinntekter	27 000	78 850		105 850
<b>Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)</b>	<b>-20 100</b>	<b>-22 926</b>		<b>-43 025</b>
Finansiell dekningsgrad i %	57 %	77 %		71 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>7 706</b>	<b>24 907</b>		<b>32 612</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-7 842	-22 926		-30 768
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	136	475		612
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>2 456</b>		<b>2 456</b>

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 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 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Vann

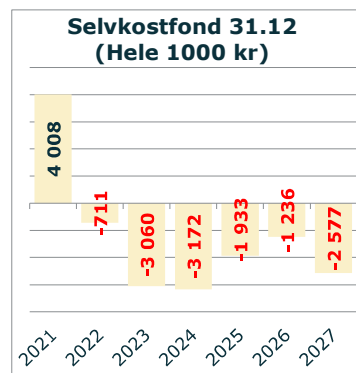
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 4 776 504. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 710 803. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	6 213 984	7 816 322	8 576 275	8 919 326	9 276 099	9 647 143	10 033 029
11*** Varer og tjenester	2 981 087	3 604 055	3 745 000	3 932 250	4 128 863	4 335 306	4 552 071
12*** Varer og tjenester	3 577 549	3 107 222	2 850 000	2 992 500	3 142 125	3 299 231	3 464 193
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	69 052	55 481	73 500	77 175	81 034	85 085	89 340
14*** Overføringsutgifter	2 672	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>12 844 344</b>	<b>14 583 081</b>	<b>15 244 775</b>	<b>15 921 251</b>	<b>16 628 120</b>	<b>17 366 765</b>	<b>18 138 632</b>
Avskrivningskostnad	4 914 036	5 808 788	6 033 677	7 034 268	7 660 442	8 008 769	7 891 649
Kalkulatorisk rente	2 680 351	5 840 212	6 679 770	7 148 831	7 858 183	8 138 278	7 951 215
Indirekte kostnader	393 822	421 155	438 001	455 521	473 742	492 691	512 399
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>20 832 553</b>	<b>26 653 235</b>	<b>28 396 223</b>	<b>30 559 871</b>	<b>32 620 487</b>	<b>34 006 504</b>	<b>34 493 896</b>
- Øvrige inntekter	-1 140 905	-279 712	-750 000	-768 750	-787 969	-807 668	-827 860
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>19 691 648</b>	<b>26 373 523</b>	<b>27 646 223</b>	<b>29 791 121</b>	<b>31 832 518</b>	<b>33 198 836</b>	<b>33 666 036</b>
Gebyrinntekter	18 915 568	21 597 019	25 365 437	29 789 901	33 162 384	33 952 993	32 395 864
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	-2 659 731	-1 508 314	0
<b>Resultat</b>	<b>-776 080</b>	<b>-4 776 504</b>	<b>-2 280 786</b>	<b>-1 220</b>	<b>1 329 866</b>	<b>754 157</b>	<b>-1 270 172</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	96,1 %	81,9 %	91,8 %	100,0 %	104,2 %	102,3 %	96,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>4 700 148</b>	<b>4 008 412</b>	<b>-710 803</b>	<b>-3 059 713</b>	<b>-3 171 717</b>	<b>-1 933 098</b>	<b>-1 236 358</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-776 080	-4 776 504	-2 280 786	-1 220	1 329 866	754 157	-1 270 172
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	84 345	57 289	-68 124	-110 784	-91 247	-57 417	-69 992
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>4 008 412</b>	<b>-710 803</b>	<b>-3 059 713</b>	<b>-3 171 717</b>	<b>-1 933 098</b>	<b>-1 236 358</b>	<b>-2 576 522</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	7 094 400	7 816 322	721 922	10,2 %
11*** Varer og tjenester	3 081 150	3 604 055	522 905	17,0 %
12*** Varer og tjenester	2 895 625	3 107 222	211 597	7,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	61 097	55 481	-5 616	-9,2 %
14*** Overføringsutgifter	2 739	0	-2 739	-100,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>13 135 011</b>	<b>14 583 081</b>	<b>1 448 070</b>	<b>11,0 %</b>
Direkte kapitalkostnader	9 186 825	11 649 000	2 462 175	26,8 %
Indirekte kostnader	641 107	421 155	-219 953	-34,3 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>22 962 943</b>	<b>26 653 235</b>	<b>3 690 292</b>	<b>16,1 %</b>
Øvrige inntekter	-284 848	-279 712	5 136	-1,8 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>22 678 095</b>	<b>26 373 523</b>	<b>3 695 428</b>	<b>16,3 %</b>
Gebyrinntekter	19 793 258	21 597 019	1 803 760	9,1 %
<b>Resultat</b>	<b>-2 884 837</b>	<b>-4 776 504</b>	<b>-1 891 667</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	2 884 837	4 776 504		
Finansiell dekningsgrad (%)	87,3 %	81,9 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 11,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 2 460 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 9,1 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 3 700 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 890 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Kommunale årsgebyrer	12 647 561	13 661 487	25 065 437	29 489 901	32 862 384	33 652 993	32 095 864
16401 Tilknyningsgebyr	696 560	380 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	5 571 447	7 555 532	0	0	0	0	0
Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 521	1 567	1 910	1 866	2 064	2 324	2 879
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	14,00	14,87	18,00	22,56	22,93	22,80	21,75
<b>Årsgebyr ved 180 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>4 041</b>	<b>4 244</b>	<b>5 150</b>	<b>5 928</b>	<b>6 190</b>	<b>6 428</b>	<b>6 794</b>
Arlig endring		5,0 %	21,4 %	15,1 %	4,4 %	3,8 %	5,7 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Avløp

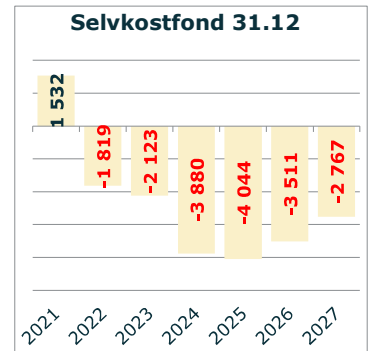
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 3 346 656. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 819 256. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	4 942 895	5 436 910	6 131 877	6 377 152	6 632 238	6 897 528	7 173 429
11*** Varer og tjenester	1 797 555	1 605 214	1 635 000	1 716 750	1 802 588	1 892 717	1 987 353
12*** Varer og tjenester	2 150 774	2 738 938	1 730 000	1 816 500	1 907 325	2 002 691	2 102 826
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	146 000	170 148	350 000	367 500	385 875	405 169	425 427
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>9 037 223</b>	<b>9 951 210</b>	<b>9 846 877</b>	<b>10 277 902</b>	<b>10 728 026</b>	<b>11 198 105</b>	<b>11 689 035</b>
Avskrivningskostnad	1 191 389	1 317 755	1 374 953	2 666 167	2 724 660	3 023 862	3 335 039
Kalkulatorisk rente	745 425	1 480 194	2 250 111	2 837 130	3 000 392	3 396 796	3 557 662
Indirekte kostnader	294 555	350 533	364 554	379 136	394 302	410 074	426 477
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>11 268 593</b>	<b>13 099 692</b>	<b>13 836 496</b>	<b>16 160 336</b>	<b>16 847 379</b>	<b>18 028 837</b>	<b>19 008 212</b>
- Øvrige inntekter	-943 824	-312 555	-550 000	-563 750	-577 844	-592 290	-607 097
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>10 324 769</b>	<b>12 787 137</b>	<b>13 286 496</b>	<b>15 596 586</b>	<b>16 269 536</b>	<b>17 436 547</b>	<b>18 401 115</b>
Gebyrinntekter	9 157 900	9 440 481	13 054 000	13 946 094	16 247 566	18 105 881	19 261 176
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	-1 338 668	-1 720 123
<b>Resultat</b>	<b>-1 166 869</b>	<b>-3 346 656</b>	<b>-232 496</b>	<b>-1 650 491</b>	<b>-21 970</b>	<b>669 334</b>	<b>860 061</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	88,7 %	73,8 %	98,3 %	89,4 %	99,9 %	103,8 %	104,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>2 658 661</b>	<b>1 532 383</b>	<b>-1 819 256</b>	<b>-2 122 979</b>	<b>-3 880 196</b>	<b>-4 043 804</b>	<b>-3 511 337</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 166 869	-3 346 656	-232 496	-1 650 491	-21 970	669 334	860 061
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	40 591	-4 984	-71 227	-106 726	-141 639	-136 867	-115 241
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 532 383</b>	<b>-1 819 256</b>	<b>-2 122 979</b>	<b>-3 880 196</b>	<b>-4 043 804</b>	<b>-3 511 337</b>	<b>-2 766 517</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	4 908 800	5 436 910	528 110	10,8 %
11*** Varer og tjenester	1 573 375	1 605 214	31 839	2,0 %
12*** Varer og tjenester	1 568 250	2 738 938	1 170 688	74,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	170 148	170 148	0,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>8 050 425</b>	<b>9 951 210</b>	<b>1 900 785</b>	<b>23,6 %</b>
Direkte kapitalkostnader	2 593 244	2 797 949	204 705	7,9 %
Indirekte kostnader	579 787	350 533	-229 254	-39,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>11 223 456</b>	<b>13 099 692</b>	<b>1 876 236</b>	<b>16,7 %</b>
Øvrige inntekter	-291 175	-312 555	-21 380	7,3 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>10 932 281</b>	<b>12 787 137</b>	<b>1 854 856</b>	<b>17,0 %</b>
Gebyrinntekter	9 763 342	9 440 481	-322 861	-3,3 %
<b>Resultat</b>	<b>-1 168 939</b>	<b>-3 346 656</b>	<b>-2 177 717</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 168 939	3 346 656		
Finansiell dekningsgrad (%)	89,3 %	73,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 23,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 200 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 1 850 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 2 180 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Kommunale årsgebyrer	7 597 309	8 051 171	12 754 000	13 646 094	15 947 566	17 805 881	18 961 176
16401 Tilknytningsgebyr	350 000	140 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
16402 Vannmåler forbruk	1 210 591	1 249 311	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 250	1 288	1 558	1 539	1 826	1 940	1 974
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	13,86	14,41	17,43	22,84	24,78	26,19	28,15
<b>Årsgebyr ved 180 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>3 745</b>	<b>3 882</b>	<b>4 695</b>	<b>5 650</b>	<b>6 286</b>	<b>6 654</b>	<b>7 041</b>
Årlig endring		3,7 %	21,0 %	20,3 %	11,3 %	5,9 %	5,8 %

## Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 75 381. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 970 313. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	169 183	313 810	371 722	386 591	402 055	418 137	434 862
11*** Varer og tjenester	20 159 728	76 826	100 000	105 000	110 250	115 763	121 551
12*** Varer og tjenester	3 862	8 139	10 000	10 500	11 025	11 576	12 155
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	21 132 069	23 181 000	24 340 050	25 557 053	26 834 905	28 176 650
14*** Overføringsutgifter	1 825	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>20 334 599</b>	<b>21 530 844</b>	<b>23 662 722</b>	<b>24 842 141</b>	<b>26 080 382</b>	<b>27 380 381</b>	<b>28 745 218</b>
Avskrivningskostnad	49 746	49 746	49 747	15 437	13 350	3 569	3 332
Kalkulatorisk rente	3 293	4 193	2 533	1 312	795	494	372
Indirekte kostnader	286 292	110 526	114 947	119 545	124 326	129 300	134 472
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>20 673 930</b>	<b>21 695 309</b>	<b>23 829 949</b>	<b>24 978 434</b>	<b>26 218 854</b>	<b>27 513 743</b>	<b>28 883 394</b>
- Øvrige inntekter	-9 413	241	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>20 664 517</b>	<b>21 695 550</b>	<b>23 829 949</b>	<b>24 978 434</b>	<b>26 218 854</b>	<b>27 513 743</b>	<b>28 883 394</b>
Gebyrinntekter	20 506 817	21 770 931	23 500 000	24 678 973	25 885 688	27 478 213	28 852 890
<b>Resultat</b>	<b>-157 699</b>	<b>75 381</b>	<b>-329 949</b>	<b>-299 461</b>	<b>-333 166</b>	<b>-35 531</b>	<b>-30 504</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	99,2 %	100,3 %	98,6 %	98,8 %	98,7 %	99,9 %	99,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 002 709</b>	<b>863 081</b>	<b>970 313</b>	<b>670 000</b>	<b>389 373</b>	<b>64 317</b>	<b>30 504</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-157 699	75 381	-329 949	-299 461	-333 166	-35 531	-30 504
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	18 071	31 851	29 636	18 834	8 110	1 718	570
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>863 081</b>	<b>970 313</b>	<b>670 000</b>	<b>389 373</b>	<b>64 317</b>	<b>30 504</b>	<b>571</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	165 360	313 810	148 450	89,8 %
11*** Varer og tjenester	97 828	76 826	-21 002	-21,5 %
12*** Varer og tjenester	2 870	8 139	5 269	183,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	20 601 236	21 132 069	530 833	2,6 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>20 867 294</b>	<b>21 530 844</b>	<b>663 550</b>	<b>3,2 %</b>
Direkte kapitalkostnader	52 213	53 940	1 727	3,3 %
Indirekte kostnader	57 916	110 526	52 610	90,8 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>20 977 423</b>	<b>21 695 309</b>	<b>717 886</b>	<b>3,4 %</b>
Øvrige inntekter	0	241	241	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>20 977 423</b>	<b>21 695 550</b>	<b>718 127</b>	<b>3,4 %</b>
Gebyrinntekter	20 869 381	21 770 931	901 549	4,3 %
<b>Resultat</b>	<b>-108 042</b>	<b>75 381</b>	<b>183 423</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	108 042	-75 381		
Finansiell dekningsgrad (%)	99,5 %	100,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 3,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 720 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 180 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Kommunale årsgebyrer	20 506 817	21 770 931	23 500 000	24 678 973	25 885 688	27 478 213	28 852 890

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.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	4 747	4 936	5 504	5 591	5 865	6 225	6 538
Arlig endring		4,0 %	11,5 %	1,6 %	4,9 %	6,1 %	5,0 %



## Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Slamtømming

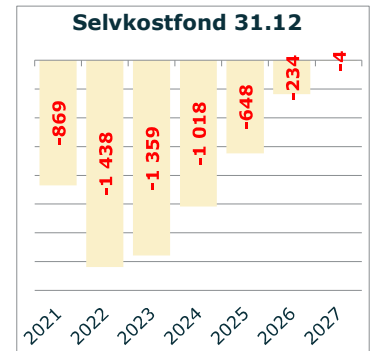
Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 529 262. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 438 147. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	243 125	441 241	564 699	587 287	610 778	635 210	660 618
11*** Varer og tjenester	4 418 168	431 473	100 000	105 000	110 250	115 763	121 551
12*** Varer og tjenester	12 264	8 080	10 000	10 500	11 025	11 576	12 155
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 954 030	3 790 000	3 979 500	4 178 475	4 387 399	4 606 769
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 673 557</b>	<b>4 834 823</b>	<b>4 464 699</b>	<b>4 682 287</b>	<b>4 910 528</b>	<b>5 149 947</b>	<b>5 401 092</b>
Avskrivningskostnad	13 216	13 216	6 567	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	516	466	121	0	0	0	0
Indirekte kostnader	141 943	102 359	106 453	110 711	115 139	119 745	124 535
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 829 232</b>	<b>4 950 864</b>	<b>4 577 839</b>	<b>4 792 998</b>	<b>5 025 668</b>	<b>5 269 692</b>	<b>5 525 627</b>
- Øvrige inntekter	0	-246	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 829 232</b>	<b>4 950 618</b>	<b>4 577 839</b>	<b>4 792 998</b>	<b>5 025 668</b>	<b>5 269 692</b>	<b>5 525 627</b>
Gebyrinntekter	3 750 037	4 421 356	4 708 000	5 176 067	5 425 343	5 698 987	5 760 100
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-766 138	-799 351	-858 589	-468 946
<b>Resultat</b>	<b>-1 079 195</b>	<b>-529 262</b>	<b>130 161</b>	<b>383 069</b>	<b>399 676</b>	<b>429 295</b>	<b>234 473</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	77,7 %	89,3 %	102,8 %	108,0 %	108,0 %	108,1 %	104,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>216 704</b>	<b>-868 806</b>	<b>-1 438 147</b>	<b>-1 358 515</b>	<b>-1 017 691</b>	<b>-647 785</b>	<b>-234 473</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 079 195	-529 262	130 161	383 069	399 676	429 295	234 473
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 316	-40 078	-50 529	-42 245	-29 770	-15 983	-4 385
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-868 806</b>	<b>-1 438 147</b>	<b>-1 358 515</b>	<b>-1 017 691</b>	<b>-647 785</b>	<b>-234 473</b>	<b>-4 384</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	233 221	441 241	208 020	89,2 %
11*** Varer og tjenester	94 880	431 473	336 593	354,8 %
12*** Varer og tjenester	12 571	8 080	-4 491	-35,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 103 075	3 954 030	-149 045	-3,6 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 443 747</b>	<b>4 834 823</b>	<b>391 077</b>	<b>8,8 %</b>
Direkte kapitalkostnader	13 491	13 682	192	1,4 %
Indirekte kostnader	46 684	102 359	55 675	119,3 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 503 921</b>	<b>4 950 864</b>	<b>446 943</b>	<b>9,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-246	-246	0,0 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 503 921</b>	<b>4 950 618</b>	<b>446 697</b>	<b>9,9 %</b>
Gebyrinntekter	4 384 240	4 421 356	37 116	0,8 %
<b>Resultat</b>	<b>-119 681</b>	<b>-529 262</b>	<b>-409 581</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	119 681	529 262		
Finansiell dekningsgrad (%)	97,3 %	89,3 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter 8,8 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 450 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 410 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Kommunale årsgebyrer	3 750 037	4 421 356	4 708 000	5 176 067	5 425 343	5 698 987	5 760 100

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.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	2 484	2 856	3 073	3 379	3 541	3 720	3 760
Arlig endring		15,0 %	7,6 %	9,9 %	4,8 %	5,0 %	1,1 %

## Feing - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Feing

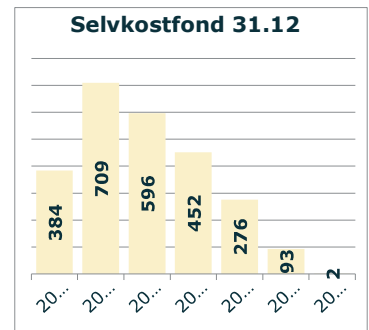
Etterkalkylen for 2022 viser et overskudd lik kr 306 485. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 709 216. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feing - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 655 681	1 817 252	1 988 243	2 067 773	2 150 484	2 236 503	2 325 963
11*** Varer og tjenester	292 306	284 309	292 000	306 600	321 930	338 027	354 928
12*** Varer og tjenester	41 101	104 580	290 000	304 500	319 725	335 711	352 497
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 989 088</b>	<b>2 206 141</b>	<b>2 570 243</b>	<b>2 678 873</b>	<b>2 792 139</b>	<b>2 910 241</b>	<b>3 033 388</b>
Avskrivningskostnad	13 930	13 930	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	409	246	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	120 911	136 644	184 890	192 286	199 977	207 976	216 295
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 124 338</b>	<b>2 356 961</b>	<b>2 755 133</b>	<b>2 871 158</b>	<b>2 992 116</b>	<b>3 118 217</b>	<b>3 249 683</b>
- Øvrige inntekter	-369 257	-421 275	-284 165	-292 690	-301 471	-310 515	-319 830
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 755 081</b>	<b>1 935 686</b>	<b>2 470 968</b>	<b>2 578 468</b>	<b>2 690 645</b>	<b>2 807 702</b>	<b>2 929 853</b>
Gebyrinntekter	2 242 932	2 242 171	2 334 400	2 415 510	2 502 188	2 617 703	2 836 681
<b>Resultat</b>	<b>487 851</b>	<b>306 485</b>	<b>-136 568</b>	<b>-162 958</b>	<b>-188 457</b>	<b>-190 000</b>	<b>-93 171</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	127,8 %	115,8 %	94,5 %	93,7 %	93,0 %	93,2 %	96,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-106 790</b>	<b>383 744</b>	<b>709 216</b>	<b>596 234</b>	<b>451 910</b>	<b>276 473</b>	<b>93 170</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	487 851	306 485	-136 568	-162 958	-188 457	-190 000	-93 171
+/- Kalkulerende inntekt/rentekostnad, fond	2 682	18 988	23 586	18 634	13 020	6 696	1 742
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>383 744</b>	<b>709 216</b>	<b>596 234</b>	<b>451 910</b>	<b>276 473</b>	<b>93 170</b>	<b>1 741</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2022 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2021.

Budsjettanalyse	Budsjett 2022	Etterkalkyle 2022	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 639 891	1 817 252	177 362	10,8 %
11*** Varer og tjenester	297 277	284 309	-12 968	-4,4 %
12*** Varer og tjenester	297 478	104 580	-192 898	-64,8 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 234 645</b>	<b>2 206 141</b>	<b>-28 504</b>	<b>-1,3 %</b>
Direkte kapitalkostnader	14 075	14 176	101	0,7 %
Indirekte kostnader	177 779	136 644	-41 135	-23,1 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 426 499</b>	<b>2 356 961</b>	<b>-69 538</b>	<b>-2,9 %</b>
Øvrige inntekter	-275 888	-421 275	-145 387	52,7 %
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 150 610</b>	<b>1 935 686</b>	<b>-214 925</b>	<b>-10,0 %</b>
Gebyrinntekter	2 215 640	2 242 171	26 531	1,2 %
<b>Resultat</b>	<b>65 029</b>	<b>306 485</b>	<b>241 456</b>	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-65 029	-306 485		
Finansiell dekningsgrad (%)	103,0 %	115,8 %		



I 2022 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 210 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16400 Kommunale årsgebyrer	2 242 932	2 242 171	2 334 400	2 415 510	2 502 188	2 617 703	2 836 681

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

Gebyrsatser, Feing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>678</b>	<b>678</b>	<b>701</b>	<b>725</b>	<b>751</b>	<b>786</b>	<b>853</b>
Arlig endring		0,0 %	3,4 %	3,4 %	3,6 %	4,7 %	8,4 %

## Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Private planer

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 208 598 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Private planer - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 205 695	291 292	302 944	315 062	327 664	340 771	354 401
11*** Varer og tjenester	117 414	288 292	302 706	317 842	333 734	350 420	367 942
12*** Varer og tjenester	290 818	57 954	60 852	63 895	67 089	70 444	73 966
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 613 927</b>	<b>637 538</b>	<b>666 502</b>	<b>696 798</b>	<b>728 487</b>	<b>761 635</b>	<b>796 309</b>
Indirekte kostnader	127 715	177 407	193 883	201 639	209 704	218 092	226 816
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 741 642</b>	<b>814 945</b>	<b>860 386</b>	<b>898 437</b>	<b>938 191</b>	<b>979 727</b>	<b>1 023 125</b>
- Øvrige inntekter	-75 699	0	-1	-1	-1	-2	-2
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 665 943</b>	<b>814 945</b>	<b>860 384</b>	<b>898 435</b>	<b>938 190</b>	<b>979 726</b>	<b>1 023 123</b>
Subsidiering	1 303 516	208 598	230 384	0	0	0	0
Gebyrinntekter	362 428	606 348	630 000	898 435	938 190	979 726	1 023 123
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	21,8 %	74,4 %	73,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-132 525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-132 525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	362 428	606 348	630 000	898 435	938 190	979 726	1 023 123

## Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Bygge- og delesak

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 408 838 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	2 855 926	2 582 467	2 685 766	2 793 197	2 904 925	3 021 122	3 141 966
11*** Varer og tjenester	213 454	210 570	221 099	232 154	243 761	255 949	268 747
12*** Varer og tjenester	32 034	34 030	35 732	37 518	39 394	41 364	43 432
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 101 415</b>	<b>2 827 068</b>	<b>2 942 596</b>	<b>3 062 869</b>	<b>3 188 080</b>	<b>3 318 435</b>	<b>3 454 145</b>
Avskrivningskostnad	0	4 203	4 203	4 203	4 203	4 203	4 203
Kalkulatorisk rente	411	1 412	1 315	1 141	994	853	707
Indirekte kostnader	195 374	228 545	237 687	247 195	257 082	267 366	278 060
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 297 200</b>	<b>3 061 228</b>	<b>3 185 801</b>	<b>3 315 407</b>	<b>3 450 360</b>	<b>3 590 857</b>	<b>3 737 116</b>
- Øvrige inntekter	0	-105 000	0	-110 316	-113 074	-115 900	-118 798
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 297 200</b>	<b>2 956 228</b>	<b>3 185 801</b>	<b>3 205 092</b>	<b>3 337 287</b>	<b>3 474 956</b>	<b>3 618 318</b>
Subsidiering	291 509	408 838	560 801	0	0	0	0
Gebyrinntekter	2 498 169	2 547 390	2 625 000	3 205 092	3 337 287	3 474 956	3 618 318
<b>Resultat</b>	<b>-507 522</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	75,8 %	86,2 %	82,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>507 522</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-507 522	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16251 Gebyrinntekter Byggesak	2 178 379	2 272 165	2 625 000	3 205 092	3 337 287	3 474 956	3 618 318
16252 Gebyrinntekter Delingssak	342 350	275 225	0	0	0	0	0
16250 Gebyrinntekter	-22 560	0	0	0	0	0	0

## Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 58 521 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 788 414	1 028 954	1 070 112	1 112 917	1 157 433	1 203 731	1 251 880
11*** Varer og tjenester	307 566	299 958	314 956	330 703	347 239	364 600	382 830
12*** Varer og tjenester	73 064	88 733	93 169	97 828	102 719	107 855	113 248
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 169 044</b>	<b>1 417 644</b>	<b>1 478 237</b>	<b>1 541 448</b>	<b>1 607 391</b>	<b>1 676 186</b>	<b>1 747 958</b>
Avskrivningskostnad	22 931	22 931	62 931	62 931	40 000	40 000	40 000
Kalkulatorisk rente	1 570	5 563	7 890	5 483	3 640	2 214	748
Indirekte kostnader	108 466	161 404	167 861	174 575	181 558	188 820	196 373
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>2 302 010</b>	<b>1 607 543</b>	<b>1 716 919</b>	<b>1 784 437</b>	<b>1 832 589</b>	<b>1 907 221</b>	<b>1 985 079</b>
- Øvrige inntekter	-4 503	-117 867	-37 154	-7 535	-7 724	-7 917	-8 115
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>2 297 508</b>	<b>1 489 677</b>	<b>1 679 764</b>	<b>1 776 902</b>	<b>1 824 865</b>	<b>1 899 304</b>	<b>1 976 965</b>
Subsidiering	541 436	58 521	167 764	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 361 070	1 431 157	1 512 000	1 776 902	1 824 865	1 899 304	1 976 965
<b>Resultat</b>	<b>-395 002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	59,2 %	96,1 %	90,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>395 002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-395 002	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16250 SAKSBEHANDLINGSGEBYR	1 361 070	1 431 157	1 512 000	1 776 902	1 824 865	1 899 304	1 976 965

## Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### **Etterkalkyle 2022 for Eierseksjonering**

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 7 706. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	79 331	148 835	154 788	160 980	167 419	174 116	181 080
11*** Varer og tjenester	5 929	15 000	15 750	16 538	17 364	18 233	19 144
12*** Varer og tjenester	890	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>86 150</b>	<b>163 835</b>	<b>170 538</b>	<b>177 517</b>	<b>184 783</b>	<b>192 348</b>	<b>200 225</b>
Indirekte kostnader	5 183	3 265	3 396	3 531	3 673	3 820	3 972
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>91 334</b>	<b>167 100</b>	<b>173 934</b>	<b>181 049</b>	<b>188 456</b>	<b>196 168</b>	<b>204 197</b>
- Øvrige inntekter	0	-120 000	-120 000	-123 000	-126 075	-129 227	-132 458
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>91 334</b>	<b>47 100</b>	<b>53 934</b>	<b>58 049</b>	<b>62 381</b>	<b>66 941</b>	<b>71 739</b>
Subsidiering	0	12 394	26 934	0	0	0	0
Gebyrinntekter	32 500	27 000	27 000	58 049	62 381	66 941	71 739
<b>Resultat</b>	<b>-58 834</b>	<b>-7 706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	35,6 %	57,3 %	50,1 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>65 827</b>	<b>7 706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-58 834	-7 842	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	712	136	0	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>7 706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16253 Gebyrinntekter Eierseksjonering	32 500	27 000	27 000	58 049	62 381	66 941	71 739

## Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2021 til 2027

### Etterkalkyle 2022 for Utslippstillatelser og kontroll

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 22 926. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 456. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser og kontroll - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	79 331	41 135	42 780	44 491	46 271	48 122	50 047
11*** Varer og tjenester	5 929	53 000	55 650	58 433	61 354	64 422	67 643
12*** Varer og tjenester	890	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>86 150</b>	<b>94 135</b>	<b>98 430</b>	<b>102 924</b>	<b>107 625</b>	<b>112 544</b>	<b>117 690</b>
Indirekte kostnader	5 183	7 641	7 946	8 264	8 595	8 939	9 296
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>91 334</b>	<b>101 776</b>	<b>106 377</b>	<b>111 188</b>	<b>116 220</b>	<b>121 482</b>	<b>126 986</b>
- Øvrige inntekter	-22 560	0	0	0	0	0	0
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>68 774</b>	<b>101 776</b>	<b>106 377</b>	<b>111 188</b>	<b>116 220</b>	<b>121 482</b>	<b>126 986</b>
Gebyrinntekter	93 440	78 850	78 000	116 002	122 119	127 451	133 009
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-9 628	-11 798	-11 936	-12 046
<b>Resultat</b>	<b>24 666</b>	<b>-22 926</b>	<b>-28 377</b>	<b>4 814</b>	<b>5 899</b>	<b>5 968</b>	<b>6 023</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	135,9 %	77,5 %	73,3 %	104,3 %	105,1 %	104,9 %	104,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1</b>	<b>24 907</b>	<b>2 456</b>	<b>-26 353</b>	<b>-22 406</b>	<b>-17 215</b>	<b>-11 772</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	24 666	-22 926	-28 377	4 814	5 899	5 968	6 023
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	241	475	-432	-867	-708	-525	-328
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>24 907</b>	<b>2 456</b>	<b>-26 353</b>	<b>-22 406</b>	<b>-17 215</b>	<b>-11 772</b>	<b>-6 077</b>

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
16250 Gebyrinntekter	93 440	78 850	78 000	116 002	122 119	127 451	133 009

## Note 12 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.

	<b>NTS ASA</b>
Antall solgte aksjer	48 100
Salgsum pr. aksje	kr 75,48
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 3 630 675
Sum inntektsført salgssum	kr 3 630 675

Beløpet er avsatt til ubundet investeringsfond, konto 25301001

Viser til vedtak i kommunestyret, sakx50/2022.

En investeringsinntekt kan kun settes av til ubundet investeringsfond, jfr forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap mv § 2-2

## Note 13 Ytelser til ledende personer

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs-godtgjørelse</b>	<b>Natural-ytelser</b>
Kommunedirektør	1 323 996	0	0	20 625
Ordfører	986 933	0	0	0

## Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

<b>Godtgjørelse til revisor</b>	<b>Kommune-kassen</b>
Revisjon	1 262 496
Rådgivning	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>1 262 496</b>



## Note 15 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.*

Skatteinntektene i 2022 var kr 96 millioner høyere enn i opprinnelig budsjett  
Økningen i 2022 kan knyttes til flere faktorer, og det meste har opphav i forhold i 2021:  
Økt forskuddsskatt, økt forskuddstrekk og økt innbetaling av restskatt.  
En stor del av merskatteveksten i 2022 er ekstraordinære inntekter som ikke gir grunnlag for varig høyere skatteinntekter

I 2022 mottok Nærøysund kommune kr 106 millioner i Havbruksfond, dvs kr 36 millioner over budsjett. Dette som følge av økt overføring til Havbruksfondet for at vertskommuner skal komme bedre ut. Midlene er avsatt ihht handlingsregelen  
I tillegg har vi mottatt kr 4,6 millioner fra Namsos kommune som gjelder havbruksmidler for Lund. 2022 er det siste året vi får dette.

Lønnsoppjøret til lærerne ble ikke ferdig i 2022. Det er derfor utgiftsført en beregnet påløpt utgift på kr 1,3 millioner.