



*...Å eg veit meg eit land...*

2025

## Årsregnskap



Foto: Lisbeth Movik

Oversendt revisor

24.02.2025

## Innhold

Økonomisk oversikt drift .....	2
Bevilgningsoversikt – drift .....	3
Spesifikasjon av midler bevilget til drift .....	4
Bevilgningsoversikt - investering .....	5
Spesifikasjon av midler bevilget til investering .....	6
Oversikt over avslutningsposter i driftsregnskapet .....	7
Oversikt over avslutningsposter i investeringsregnskapet .....	7
Balanseregnskapet .....	8
Note 1 - Endring i arbeidskapital .....	9
Note 2 – Pensjonsutgifter .....	10
Note 3 – Garantiansvar .....	14
Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap .....	14
Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid .....	15
Note 6 - Utlån .....	16
Note 7 – Langsiktige leieavtaler .....	16
Note 8 – Kapitalkonto .....	17
Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag .....	18
Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet .....	18
Note 11 – Fondsoversikt .....	19
Note 12 – Bundne fond .....	20
Note 13 - Gjeldsforpliktelser .....	21
Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet .....	22
Note 15 – Anleggsnote .....	23
Note 16 – Organisasjonskart .....	24
Note 17 – Ytelser til ledende personer .....	25
Note 18 – Regnskapsprinsipper .....	25
Note 19 – Selvkost .....	26

## Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift jfr. RF § 5-6, 1. ledd	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		120 807 617,00	122 509 000,00	119 629 000,00	113 224 011,00
2 Inntekts- og formuesskatt		73 408 397,01	67 566 000,00	68 563 000,00	62 953 318,44
3 Eiendomsskatt		23 141 868,63	24 280 000,00	24 280 000,00	22 773 794,06
4 Andre skatteinntekter		2 760 291,00	5 972 000,00	5 972 000,00	6 348 907,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		50 679 252,91	50 183 000,00	50 183 000,00	90 161 880,49
6 Overføringer og tilskudd fra andre		43 516 251,73	22 937 396,00	20 376 396,00	33 167 347,25
7 Brukerbetalinger		9 071 073,52	7 780 188,00	7 740 188,00	9 513 798,04
8 Salgs- og leieinntekter		33 696 417,60	31 198 805,00	43 298 805,00	42 560 222,25
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>357 081 169,40</b>	<b>332 426 389,00</b>	<b>340 042 389,00</b>	<b>380 703 278,53</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter	17	187 084 518,94	186 426 607,00	182 530 580,00	183 956 704,93
11 Sosiale utgifter	2	34 065 339,61	32 465 455,00	33 003 451,00	30 263 346,82
12 Kjøp av varer og tjenester	17	105 011 297,77	92 892 272,00	83 329 303,00	92 419 120,92
13 Overføringer og tilskudd til andre		35 442 158,13	32 202 844,00	36 902 844,00	34 126 755,32
14 Avskrivninger	15	29 055 833,34	22 000 000,00	22 000 000,00	26 412 597,93
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>390 659 147,79</b>	<b>365 987 178,00</b>	<b>357 766 178,00</b>	<b>367 178 525,92</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>-33 577 978,39</b>	<b>-33 560 789,00</b>	<b>-17 723 789,00</b>	<b>13 524 752,61</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		3 797 614,99	3 000 000,00	3 000 000,00	3 143 170,82
18 Utbytter		-	-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		28 775 466,00	20 725 000,00	10 000 000,00	24 850 385,00
20 Renteutgifter		20 054 539,06	18 148 000,00	18 148 000,00	18 904 966,00
21 Avdrag på lån	9	17 073 068,00	16 573 000,00	16 573 000,00	16 123 869,00
22 Netto finansutgifter		-4 554 526,07	-10 996 000,00	-21 721 000,00	-7 035 279,18
23 Motpost avskrivninger	15	29 055 833,34	22 000 000,00	22 000 000,00	26 412 597,93
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>-9 076 671,12</b>	<b>-22 556 789,00</b>	<b>-17 444 789,00</b>	<b>32 902 071,36</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		11 268 007,20	10 121 333,00	3 833 000,00	15 033 418,94
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11, 12	4 846 542,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 412 023,00
27 Bruk av bundne driftsfond	11, 12	-4 135 276,17	-3 518 032,00	-3 518 032,00	-4 791 678,62
28 Avsetninger til disposisjonsfond	11	34 920 550,59	29 833 667,00	23 167 000,00	65 228 722,49
29 Bruk av disposisjonsfond	11	-55 976 494,74	-61 393 757,00	-43 326 757,00	-46 980 414,45
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-9 076 671,12</b>	<b>-22 556 789,00</b>	<b>-17 444 789,00</b>	<b>32 902 071,36</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Bevilgningsoversikt – drift

Bevilgningsoversikt - drift jfr. RF § 5-4, 1. ledd	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd		120 807 617,00	122 509 000,00	119 629 000,00	113 224 011,00
2 Inntekts- og formueskatt		73 408 397,01	67 566 000,00	68 563 000,00	62 953 318,44
3 Eiendomsskatt		23 141 868,63	24 280 000,00	24 280 000,00	22 773 794,06
4 Andre generelle driftsinntekter		53 439 543,91	56 155 000,00	56 155 000,00	96 510 787,49
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>270 797 426,55</b>	<b>270 510 000,00</b>	<b>268 627 000,00</b>	<b>295 461 910,99</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>275 319 571,60</b>	<b>282 070 789,00</b>	<b>264 350 789,00</b>	<b>255 524 561,45</b>
7 Avskrivninger	15	29 055 833,34	22 000 000,00	22 000 000,00	26 412 597,93
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>		<b>304 375 404,94</b>	<b>304 070 789,00</b>	<b>286 350 789,00</b>	<b>281 937 159,38</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>		<b>- 33 577 978,39</b>	<b>- 33 560 789,00</b>	<b>- 17 723 789,00</b>	<b>13 524 751,61</b>
10 Renteinntekter		3 797 614,99	3 000 000,00	3 000 000,00	3 143 170,82
11 Utbytter		-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		28 775 466,00	20 725 000,00	10 000 000,00	24 850 385,00
13 Renteutgifter		20 054 539,06	18 148 000,00	18 148 000,00	18 904 966,00
14 Avdrag på lån	13, 14	17 073 068,00	16 573 000,00	16 573 000,00	16 123 869,00
<b>15 Netto finansutgifter</b>		<b>- 4 554 526,07</b>	<b>- 10 996 000,00</b>	<b>- 21 721 000,00</b>	<b>- 7 035 279,18</b>
16 Motpost avskrivninger	15	29 055 833,34	22 000 000,00	22 000 000,00	26 412 597,93
<b>17 Netto driftsresultat</b>		<b>266 242 900,48</b>	<b>259 514 000,00</b>	<b>- 17 444 789,00</b>	<b>32 902 070,36</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
18 Overføring til investering		11 268 007,20	10 121 333,00	3 833 000,00	15 033 418,94
19 Avsetninger til bundne driftsfond	11, 12	4 846 542,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 412 023,00
20 Bruk av bundne driftsfond	11, 12	- 4 135 276,17	- 3 518 032,00	- 3 518 032,00	- 4 791 678,62
21 Avsetninger til disposisjonsfond	11	34 920 550,59	29 833 667,00	23 167 000,00	65 228 722,49
22 Bruk av disposisjonsfond	11	- 55 976 494,74	- 61 393 757,00	- 43 326 757,00	- 46 980 414,45
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>- 9 076 671,12</b>	<b>- 22 556 789,00</b>	<b>- 17 444 789,00</b>	<b>32 902 071,36</b>
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

## Spesifikasjon av midler bevilget til drift

Bevilgninger til budsjettområdene jfr. RF § 5-4, 2. ledd	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
<b>10 Politisk virksomhet</b>				
Utgifter	4 722 128	4 801 348	4 427 952	6 900 533
Inntekter		-	-	-2 670 000
<b>Sum ha: 10 Politisk virksomhet</b>	<b>4 722 128</b>	<b>4 801 348</b>	<b>4 427 952</b>	<b>4 230 533</b>
<b>20 Oppvekst</b>				
Utgifter	99 751 284	99 299 590	93 035 368	101 378 331
Inntekter	-12 882 970	-7 005 228	-1 944 228	-10 532 783
<b>Sum ha: 20 Oppvekst</b>	<b>86 868 314</b>	<b>92 294 362</b>	<b>91 091 140</b>	<b>90 845 548</b>
<b>30 Helse og omsorg</b>				
Utgifter	122 322 560	117 735 685	114 333 050	119 543 565
Inntekter	-18 215 020	-14 906 680	-13 846 680	-18 110 593
<b>Sum ha: 30 Helse og omsorg</b>	<b>104 107 540</b>	<b>102 829 005</b>	<b>100 486 370</b>	<b>101 432 972</b>
<b>35 Nav</b>				
Utgifter	5 035 837	5 876 630	5 876 630	5 311 848
Inntekter	-33 850	-479 414	-479 414	-758 512
<b>Sum ha: 35 Nav</b>	<b>5 001 987</b>	<b>5 397 216</b>	<b>5 397 216</b>	<b>4 553 336</b>
<b>40, 42, 45, 60, 65 - Plan og Samfunn</b>				
Utgifter	68 372 197	73 275 378	69 135 328	69 411 236
Inntekter	-27 184 474	-25 417 156	-24 977 156	-30 544 935
<b>Sum ha: 40 Teknisk</b>	<b>41 187 723</b>	<b>47 858 222</b>	<b>44 158 172</b>	<b>38 866 301</b>
<b>50 Kultur</b>				
Utgifter	17 310 873	10 956 712	8 879 460	8 594 600
Inntekter	-7 586 421	-1 212 000	-1 172 000	-2 169 788
<b>Sum ha: 50 Kultur</b>	<b>9 724 452</b>	<b>9 744 712</b>	<b>7 707 460</b>	<b>6 424 812</b>
<b>70 Fellestjenester</b>				
Utgifter	26 969 829	23 987 835	22 155 394	21 602 815
Inntekter	-3 690 429	-180 000	-180 000	-516 963
<b>Sum ha: 70 Fellestjenester</b>	<b>23 279 400</b>	<b>23 807 835</b>	<b>21 975 394</b>	<b>21 085 852</b>
<b>80 Finansielle transaksjoner</b>				
Utgifter	13 463 697	8 054 000	11 222 996	5 248 863
Inntekter	-	-	-	-43
<b>Sum ha: 80 Finansielle transaksjoner</b>	<b>13 463 697</b>	<b>8 054 000</b>	<b>11 222 996</b>	<b>5 248 820</b>
<b>90 Kommunal finansiering</b>				
Utgifter	873 156	-	6 700 000	2 774 141
Inntekter	-13 908 825	-12 715 911	-28 815 911	-19 937 754
<b>Sum ha: 90 Kommunal finansiering</b>	<b>-13 035 669</b>	<b>-12 715 911</b>	<b>-22 115 911</b>	<b>-17 163 613</b>
<b>Spesifikasjon av midler bevilget til drift</b>	<b>275 319 572</b>	<b>282 070 789</b>	<b>264 350 789</b>	<b>255 524 561</b>

## Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering jfr. RF § 5-5 1. ledd	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	38 848 867,02	94 998 000,00	40 005 000,00	54 018 542,12
2 Tilskudd til andres investeringer	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	939 034,00	900 000,00	900 000,00	866 259,00
4 Utlån av egne midler	278 000,00	278 000,00	-	3 100 000,00
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>41 065 901,02</b>	<b>97 176 000,00</b>	<b>41 905 000,00</b>	<b>58 984 801,12</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	4 567 796,41	6 600 000,00	6 600 000,00	1 934 281,86
8 Tilskudd fra andre	6 446 000,00	6 500 000,00	1 500 000,00	21 885 324,60
9 Salg av varige driftsmidler	4 727 884,50	10 500 000,00	-	665 354,50
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	65 000,00
13 Bruk av lån	7 337 908,54	44 361 000,00	28 920 000,00	12 277 841,89
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>23 079 589,45</b>	<b>67 961 000,00</b>	<b>37 020 000,00</b>	<b>36 827 802,85</b>
15 Videreutlån	3 456 187,00	10 000 000,00	10 000 000,00	9 870 525,00
16 Bruk av lån til videreutlån	2 365 593,06	10 000 000,00	10 000 000,00	7 309 418,76
17 Avdrag på lån til videreutlån	2 680 779,00	3 600 000,00	3 600 000,00	1 990 935,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 771 372,94	3 600 000,00	3 600 000,00	4 552 041,24
19 Netto utgifter videreutlån	-	-	-	-
20 Overføring fra drift	-11 268 007,20	-10 121 333,00	- 3 833 000,00	-15 033 418,94
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	93 500,00	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	9 350 155,00	6 666 333,00	3 333 000,00	9 242 234,60
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-16 161 959,37	-25 760 000,00	- 4 385 000,00	-16 365 813,93
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-17 986 311,57</b>	<b>-29 215 000,00</b>	<b>- 4 885 000,00</b>	<b>-22 156 998,27</b>
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

## Spesifikasjon av midler bevilget til investering

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
	<b>Sum investeringer fra linje 6 i bevilgningsoversikt investering</b>	<b>41 065 901</b>	<b>97 176 000</b>	<b>41 905 000</b>	<b>58 984 801</b>
1005	NÆRINGSUTVIKLINGSTILTAK	278 000	278 000	0	3 100 000
2022	Pc og digitale verktøy skole og barnehage	0	299 000	0	3 528 139
2024	Uteområder skoler, oppvekstsentre og barnehager	1 577 904	177 000	0	0
2025	Buss - barn og unge	0	0	0	884 000
3008	Velferdsteknologi	742 918	625 000	625 000	834 018
4027	Kai Sørarnøy	160 946	0	0	1 681 592
4038	Branngarasje Sandhornøy	89 976	4 804 000	0	794 438
4039	Garderobeløsning brannstasjon Nygårdsjøen	0	4 375 000	4 375 000	0
4043	2 - Tomannsbolig Våg	0	0	0	11 588 192
4052	Ny bil oppmåling (2025)	232 476	200 000	200 000	0
4053	Ventilasjonsanlegg Sandhornøy oppvekstsenter	172 751	1 875 000	1 875 000	0
4055	Prosjektering Heen-eiendommen	0	375 000	375 000	0
4056	Container utstyr IUA	124 238	125 000	125 000	0
4057	Skeineshaugen - Salg av tomter	97 552	0	0	0
4065	Ford Transit ZA 16369 - ny bil vaktmesrtjenesten	153 000	0	0	0
4072	Dino 210XT II - Lift	0	0	0	1 127 500
4701	Renovering kommunehuset (2025)	0	7 250 000	6 250 000	0
4713	Ombygging Inndyr barnehage	738 577	6 085 000	0	132 258
4714	Kjøkken Gibos - G	47 831	596 000	0	4 369
4717	Drenering og brannsikring kommunehuset (nytt i 2025)	1 565 826	2 800 000	2 800 000	0
4718	Mobil scene (2025)	434 043	350 000	0	0
4731	Klargjøring av boligtomter på Nygårdsjøen	0	178 000	0	390 000
4732	Bygging av 4 - 8 utleieboliger i 2024	12 235 605	29 525 000	0	561 898
4733	Kjøp av brukte boliger for restaurering og salg	0	5 000 000	0	0
4735	Gildebo overdragelse pr 01.01.2024	256 482	0	0	29 900 000
4770	Legekantor og helsestasjon - ombygging	68 067	0	0	0
5006	Elias Blix tunet	0	625 000	625 000	0
5011	Skilting av kulturminner	202 500	249 000	0	230 235
5018	Utvikling av Gildeskål kirkested	1 774 324	2 925 000	2 925 000	1 672 867
6026	Sørarnøy havn - Del 2	12 206 802	8 250 000	8 250 000	0
6027	Opparbeide næringsareal for videresalg til N950	0	500 000	0	0
6028	Parkeringsplass Finnes og Nord Arnøy	80 560	400 000	0	0
6029	Venterom hurtigbåtkai Sør Arnøy	0	2 250 000	2 250 000	0
6034	Stabbursvingen	0	3 750 000	3 750 000	121 472
6041	Vei kirkestedet	78 507	0	0	362 213
6042	ISUZU - YF 17038	319 000	0	0	0
6400	Hjertesone bussavstigning ved kulturhuset	91 500	73 000	0	189 726
6805	Hovedplan avløp	0	500 000	500 000	0
6806	Gjenskapning Solvikvannet	0	1 000 000	1 000 000	
6807	Fornyning av ledningsnett jmf. hovedplan vann	0	1 000 000	1 000 000	
6808	Stjernåga - restaurering drikkevannskilde	103 093	200 000	200 000	
6809	Hydraulisk nettmodell og slukkevannskart jfr. hovedplan vann	0	150 000	150 000	
6810	Kjøpstad vannverk styrket vannbehandling jfr. hovedplan vann	0	200 000	200 000	
6812	Ny vannkilde - prøvetakingsprogram jmf. hovedplan vann	0	800 000	800 000	
6813	Tøa vannverk - styrket vannbehandling jmf. hovedplan vann	0	130 000	130 000	
6814	Utvidelse av membranfilteranlegg Inndyr vannverk jmf. hovedplan vann	0	1 600 000	1 600 000	
6817	Ny drikkevannskilde - Grunnvann	333 687	0	0	
6911	Tetting demning Lauvatnet	16 200	0	0	
7007	Sikker drift IKT	4 944 504	5 757 000	0	15 625
7008	Egenkapitaltilskudd - KLP	939 034	900 000	900 000	866 259
8000	Investeringer Gildeskål Kirkelige Fellesråd	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000

## Oversikt over avslutningsposter i driftsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift		Regnskap 2025
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd	
1.	Netto driftsresultat	9 076 671
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	4 846 542
3.	Bruk av bundne driftsfond	- 4 135 276
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	10 121 333
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	29 833 667
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 61 393 757
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>- 11 650 820</b>
9.	Strykning av overføring til investering	
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	11 650 820
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndecking 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 inndecking i senere år (merforbruk).	-

## Oversikt over avslutningsposter i investeringsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering		Regnskap 2025
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd	
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	27 689 813
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	93 500
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-
4.	Budsjettert bruk av lån	- 54 361 000
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 10 121 333
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 666 333
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 25 760 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>- 55 792 687</b>
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	- 2 683 822
11.	Strykning av bruk av lån	- 44 657 498
12.	Strykning av overføring fra drift	1 146 674
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	- 9 598 041
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16.	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	-

## Balanseregnskapet

Balanseregnskap	Note	Regnskap 2025	Regnskap 2024
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>1 251 973 977,27</b>	<b>1 187 575 853,55</b>
I. Varige driftsmidler	15	592 387 285,23	582 763 918,57
1. Faste eiendommer og anlegg	15	497 000 491,70	483 210 730,10
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	15	95 386 793,53	99 553 188,47
II. Finansielle anleggsmidler		125 695 782,04	124 794 933,98
1. Aksjer og andeler	4	69 136 127,89	68 197 093,89
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	56 559 654,15	56 597 840,09
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	533 890 910,00	480 017 001,00
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>428 393 534,71</b>	<b>422 335 689,57</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		52 860 162,53	44 486 299,74
II. Finansielle omløpsmidler		313 710 649,28	311 260 183,28
1. Aksjer og andeler	10	313 710 649,28	311 260 183,28
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		61 822 722,90	66 589 206,55
1. Kundefordringer		13 224 603,69	12 823 375,73
2. Andre kortsiktige fordringer		10 839 437,73	8 947 609,34
3. Premieavvik	2	37 758 681,48	44 818 221,48
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 680 367 511,98</b>	<b>1 609 911 543,12</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>673 466 267,92</b>	<b>686 472 140,29</b>
I. Egenkapital drift		76 921 235,75	97 265 914,07
1. Disposisjonsfond	11	68 340 438,13	89 396 382,28
2. Bundne driftsfond	11, 12	8 580 797,62	7 869 531,79
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		227 540 635,54	234 258 939,91
1. Ubundet investeringsfond	11	214 697 024,29	221 508 828,66
2. Bundne investeringsfond	11	12 843 611,25	12 750 111,25
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		369 004 396,63	354 947 286,31
1. Kapitalkonto	8	370 230 235,63	356 173 125,31
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-1 225 839,00	-1 225 839,00
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>960 593 209,00</b>	<b>881 035 697,00</b>
I. Lån		423 088 925,00	403 922 772,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	13	423 088 925,00	403 922 772,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	2	537 504 284,00	477 112 925,00
E. Kortsiktig gjeld		46 308 035,06	42 403 705,83
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>		<b>46 308 035,06</b>	<b>42 403 705,83</b>
1. Leverandørgjeld		18 307 496,49	17 697 928,17
2. Likviditetlån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		28 000 538,57	24 705 777,66
5. Premieavvik	2	-	-
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>1 680 367 511,98</b>	<b>1 609 911 543,12</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		-	-

I. Ubrukte lånemidler		78 949 130,19	49 732 631,79
II. Andre memoriakonti		1 990 122,00	3 730 183,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-80 939 252,19	-53 462 814,79

## Note 1 - Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	357 080 169,40	332 326 389,00	339 942 389,00	380 703 278,53
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	15 741 680,91	23 600 000,00	8 100 000,00	24 484 960,96
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	46 048 955,53	81 786 000,00	55 620 000,00	52 197 857,71
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>418 870 805,84</b>	<b>437 712 389,00</b>	<b>403 662 389,00</b>	<b>457 386 097,20</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	361 603 314,45	343 887 178,00	335 666 178,00	340 765 927,99
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	39 848 867,02	95 998 000,00	41 005 000,00	55 018 542,12
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	44 481 607,06	49 599 000,00	49 321 000,00	50 856 554,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>445 933 788,53</b>	<b>489 484 178,00</b>	<b>425 992 178,00</b>	<b>446 641 024,11</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>- 27 062 982,69</b>	<b>- 51 771 789,00</b>	<b>- 22 329 789,00</b>	<b>10 745 073,09</b>
Endring i ubrukte lånemidler	29 216 498,40	-	-	33 182 739,35
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>2 153 515,71</b>	<b>- 51 771 789,00</b>	<b>- 22 329 789,00</b>	<b>43 927 812,44</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	49 210 747,59	38 900 000,00	28 900 000,00	78 882 980,09
Bruk av avsetninger	76 273 730,28	90 671 789,00	51 229 789,00	68 137 907,00
Til avsetning senere år	-	-	-	-
<b>Netto avsetninger</b>	<b>- 27 062 982,69</b>	<b>- 51 771 789,00</b>	<b>- 22 329 789,00</b>	<b>10 745 073,09</b>
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	40 323 840,54	32 121 333,00	25 833 000,00	41 446 016,87
Interne utgifter mv	40 323 840,54	32 121 333,00	25 833 000,00	41 446 016,87
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Oversikt endring arbeidskapital</b>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Regnskap 2024</b>		
<b>OMLØPSMIDLER</b>				
Endring betalingsmidler	10 824 328,79	43 909 867,25		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	2 293 056,35	130 393,74		
Endring premieavvik	- 7 059 540,00	2 534 857,00		
Endring aksjer og andeler	-	-		
<b>ENDRING OMLØPSMIDLER (A)</b>	<b>6 057 845,14</b>	<b>46 575 117,99</b>		
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>				
Endring kortsiktig gjeld (B)	- 3 904 329,23	- 2 647 305,55		
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>	<b>2 153 515,91</b>	<b>43 927 812,44</b>		
	<b>01.01.2025</b>	<b>31.12.2025</b>		
<b>Arbeidskapitalens størrelse</b>	<b>379 931 983,74</b>	<b>382 085 499,65</b>		

## Note 2 – Pensjonsutgifter

<b>Pensjonsutgifter KLP</b>		
<b>PENSJONSKOSTNADER</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Årets opptjening	12 006 530	13 799 359
Rentekostnad	15 280 769	17 205 010
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>27 287 299</b>	<b>31 004 369</b>
Forventet avkastning	-17 002 221	-18 648 216
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>10 285 078</b>	<b>12 356 153</b>
Sum amortisert premieavvik	6 550 019	7 484 965
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	467 292	523 568
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>17 302 389</b>	<b>20 364 686</b>
<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	19 673 033	14 751 911
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-467 292	-523 568
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>-10 285 078</b>	<b>-12 356 153</b>
<b>Premieavvik</b>	<b>8 920 663</b>	<b>1 872 190</b>
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>45 657</b>	<b>46 022</b>
	<b>ESTIMAT</b>	<b>ESTIMAT</b>
Brutto påløpt forpliktelse	388 450 396	438 813 510
Pensjonsmidler	395 582 643	431 650 420
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>	<b>-7 132 247</b>	<b>7 163 090</b>
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT</b>		<b>2025</b>
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		388 450 396
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		36 392 259
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		424 842 655
Årets opptjening		13 799 359
Rentekostnad		17 205 010
Utbetalinger		-17 033 514
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>		<b>438 813 510</b>
<b>SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT</b>		<b>2025</b>
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		395 582 643
Estimatavvik midler IB 1.1		20 224 732
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		415 807 375
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		14 751 911
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-523 568
Utbetalinger		-17 033 514
Forventet avkastning		18 648 216
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>		<b>431 650 420</b>

<b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK</b>		<b>2025</b>
Sum amortisert premieavvik til føring		7 484 965
<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>29 783 716</b>
<b>AVSTEMMING</b>		<b>2025</b>
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-7 132 247
Netto pensjonskostnad		12 356 153
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		523 568
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-14 751 911
Brutto estimatavvik		16 167 527
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
<b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b>		<b>7 163 090</b>
<b>SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING</b>		<b>2025</b>
Endret forpliktelse - Planendring		28 075 662
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		8 316 597
Endringer forpliktelse - Totalt		36 392 259
<b>MEDLEMSSTATUS</b>		<b>01.01.2024</b> <b>01.01.2025</b>
Antall aktive	231	221
Antall oppsatte	595	601
Antall pensjoner	334	351
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	420 304	453 789
Gj.snittlig alder, aktive	44,97	45,05
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,58	9,16
<b>FORUTSETNINGER</b>		<b>2024</b> <b>2025</b>
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7
Sado premiefond pr. 31.12.2025	kr 14 883 279,00	
Bruk av premiefond i 2025	kr 15 785 203,94	

<b>Pensjonsutgifter SPK</b>		
	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>PENSJONSKOSTNAD</b>		
Årets opptjening, service cost	2 332 742	2 826 645
Rentekostnad	990 222	995 830
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>3 322 964</b>	<b>3 822 475</b>
Forventet avkastning	-652 674	-986 280
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>2 670 290</b>	<b>2 836 195</b>
Sum amortisert premieavvik	213 362	243 268
Administrasjonskostnad	88 064	93 076
<b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b>	<b>2 971 716</b>	<b>3 172 539</b>
<b>PREMIEAVVIK</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	3 113 490	2 960 492
<i>Herav oppgjør for desember 2024</i>		18 025
Administrasjonskostnad	-88 064	-93 076
Netto pensjonskostnad	-2 670 290	-2 836 195
<b>Premieavvik</b>	<b>355 136</b>	<b>31 221</b>
<b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Beregnet premieavvik året før	1 253 447	355 136
Amortisering av fjorårets premieavvik	179 064	50 734
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	34 298	192 534
<b>Sum amortisert premieavvik til føring</b>	<b>213 362</b>	<b>243 268</b>
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	1 298 768	1 086 718
<b>FORUTSETNINGER</b>		
<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	28 078 507	28 718 223
Pensjonsmidler 31.12	-18 482 234	-27 076 978
<b>Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12</b>	<b>9 596 273</b>	<b>1 641 245</b>
<b>BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT</b>		<b>2025</b>
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		28 078 507
Årets opptjening		2 826 645
Rentekostnad		995 830
Estimatavvik – forpliktelse		-3 182 758
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat</b>		<b>28 718 223</b>

<b>ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER</b>		<b>2025</b>
Faktisk forpliktelse IB 1.1		24 895 748
Estimert forpliktelse IB 1.1		-28 078 507
<b>Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.</b>		<b>-3 182 758</b>
<b>BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT</b>		<b>2025</b>
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		18 482 234
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)		2 960 492
Administrasjon		-93 076
Forventet avkastning		986 280
Estimatavvik - midler		4 741 048
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat</b>		<b>27 076 978</b>
<b>ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER</b>		<b>2025</b>
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-23 223 282
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		18 482 234
<b>Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.</b>		<b>-4 741 048</b>
<b>FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK</b>		<b>2025</b>
Brutto estimatavvik		-7 923 807
Amortisert premieavvik i år		-243 268
<b>Netto balanseført estimatavvik</b>		<b>-8 167 075</b>
<b>AVSTEMMING</b>		<b>2025</b>
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		9 596 273
Netto pensjonskostnad		2 836 195
Administrasjonskostnad		93 076
Amortisert premieavvik i år		243 268
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)		-2 960 492
Netto balanseført estimatavvik i år		-8 167 075
<b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.</b>		<b>1 641 245</b>
<b>År</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,06 %	0,06 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	27 929 743	29 329 172
<b>Amortisering:</b>	<b>7 år</b>	<b>7 år</b>

## Note 3 – Garantiansvar

Garantier gitt av kommunen						
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)						
Garanti gitt overfor	Type garanti	Formål	Rest kausjonsansvar	Saldo pr 31.12.2025	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	88 738	4 436 909	7 195 000	06.01.2035
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	200 981	10 049 072	12 631 250	25.03.2041
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	47 259	2 362 993	8 514 375	15.03.2030
Iris Salten IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	2 640 000	111 324 447	236 674 500	2027 - 2040
Gildeskål Sogn	Kausjon	Brannsikring kirkebygg	1 464 826	1 464 826	3 000 000	05.10.2039
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>			<b>4 441 804</b>	<b>129 638 247</b>	<b>268 015 125</b>	

Alle garantier er godkjente.

## Note 4 – Aksjer og andeler i andre selskap

Note 4				
Aksjer og andeler i andre selskap				
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)				
Selskap	Antall	Pålydende	Bokført verdi	Eierandel
Sjøfossen Næringsutviklig AS			35 252 285	100,00 %
Bodø Industrier			14 000	0,44 %
Galvano AS			15	
Studentsamfunnshus			100	
Storvik vannverk			1	
Kommunekraft AS			1 000	0,30 %
Nordland Reiseliv AS			6 000	1,20 %
Kunnskapssenteret i Gildeskål			12 500	25% av stiftelseskapital i 1996
Sagat - Samisk avis			250	0,10 %
Gildeskål Vekst AS			7 325 000	100,00 %
Gildeskål Sparebank			10 725 000	25,00 %
Egenkapitalinnskudd KLP			15 749 977	
Salten kommunerevisjon IKS			50 000	5,00 %
<b>SUM</b>			<b>69 136 128</b>	

## Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid

<b>Note 5</b>	
<b>Kommunale og interkommunale samarbeid</b>	
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>Kr</b>
Salten Interkommunale Regnskapskontroll (30313)	0
Salten Kommunerevisjon IKS (32229)	0
Salten Forvaltning IKS (30060)	0
Salten Brann IKS (33236)	392 690
Salten kontrollutvalgsservice (35822)	8 400
Salten Regionråd (30512)	0
Meløy kommune (NAV) (30573)	2 214 620
RKK (30839)	9 100
Fauske kommune (30313)	0
Bodø kommune (33739)	2 185 040
<b>SUM</b>	<b>4 809 850</b>
<b>Forpliktende årlige driftsutgifter. Kommunale og interkommunale samarbeid. Kr</b>	
KS (7101)	535 354
Salten Regionråd (1040)	353 815
Salten Regionråd - drift sekretariat	69 333
Salten Regionråd - Et digitalt Salten	15 000
Salten Regionråd - Felles ansvar	74 322
Salten Regionråd - Ny ressurs felles ansvar	59 570
Salten Regionråd - Kultursamarbeid	71 739
Salten Regionråd - Nord-Norges Europakontor	15 000
Salten Regionråd - Friluftsråd	63 851
Sekretariat Salten Kontrollutvalgsservice (1055)	190 796
Salten Kommunerevisjon (1060)	721 655
Helse og Miljøtilsyn (3051)	149 475
Labora (32252)	242 466
RKK Indre Salten (30839)	217 673
LVK (7102)	67 280
Utmarkkommunenenes sammenslutning (4233)	30 000
Salten Brann IKS (4510 og 4521)	4 607 756
Norsk Pasientskadeerstatning (7107)	55 116
Bodø kommune barnevern (2600)	10 360 700
<b>SUM</b>	<b>17 900 901</b>

## Note 6 - Utlån

<b>Note 6</b>				
<b>Utlån</b>				
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)				
Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån	111 784	111 784		
Startlån	52 029 870		52 029 870	-
Jelstad samdrift	1 040 000	1 040 000		
Våg Smart City	3 100 000	3 100 000		
Gjelseth Maskin AS	278 000	278 000		
<b>Sum næringslån</b>	<b>4 418 000</b>	<b>4 418 000</b>		
<b>Sum</b>	<b>56 559 654</b>	<b>4 529 784</b>	<b>52 029 870</b>	<b>-</b>

## Note 7 – Langsiktige leieavtaler

<b>Note 7</b>			
<b>Langsiktige leieavtaler</b>			
Utleier	Leieforholdet gjelder	Garantibeløp	Utløper år
Innbo AS	3 leiligheter - Skoleveien 17 Inndyr	296 929	2 025
<b>Totalt garantiansvar</b>		<b>0 Pr 31.12.2025</b>	
Alle leiligheter har vært utleid i 2025 til opphør avtale 1/5-2025.			

## Note 8 – Kapitalkonto

<b>Note 8</b>					
<b>Kapitalkonto</b>					
<b>Debet</b>			<b>Kredit</b>		
01.01. Balanse			01.01. Balanse		
(Underskudd kapital)	Kr		(Kapital)	Kr	356 173 125,31
<b>Debetposter i året:</b>			<b>Kreditposter i året:</b>		
Avskrivning av anleggsmidler	Kr	29 055 833,34	Aktivering av anleggsmidler	Kr	38 679 200,00
Nedskrivning av anleggsmidler	Kr	-	Kjøp av aksjer og andeler	Kr	939 034,00
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr	60 391 359,00		Kr	
Mottatte avdrag på utlån	Kr	3 772 372,94	Pensjonsmidler KLP/ SPK	Kr	53 873 909,00
Avskrivninger på utlån	Kr				
Nedskrivning aksjer	Kr		Utlån	Kr	3 734 187,00
Bruk av midler fra eksterne lån	Kr	9 703 501,60	Avdrag på eksterne lån	Kr	19 753 847,00
31.12. Balanse			31.12. Balanse		
(Kapital)	Kr	370 230 235,63	(Underskudd i kapital)	Kr	
<b>Sum debet</b>	<b>Kr</b>	<b>473 153 302,51</b>	<b>Sum kredit</b>	<b>Kr</b>	<b>473 153 302,31</b>

## Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag

<b>Note 9</b>		
<b>Avdrag på gjeld - minste lovlige avdrag</b>		
<b>Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell</b>		
Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger		
Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2025	kr	403 922 772
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2025	kr	582 763 918
Årets avskrivninger	kr	29 055 833
Fradrag lån til videreutlån - Startlån pr 01.01.2025	kr	70 967 882
<b>Sum korrigert langsiktig gjeld</b>	<b>kr</b>	<b>332 954 890</b>
Beregnet minimumsavdrag (kontrollgrense)	kr	16 600 687
Betalte avdrag	kr	17 073 068
<b>Differanse</b>	<b>kr</b>	<b>-472 381</b>
<p>Kommunelovens § 14-18 stiller krav til størrelsen på kommunens samlede årlige avdrag på lån. Tabellen over gir en forenklet kontrollberegning av om kommunen har betalt tilstrekkelig i avdrag i forhold til lovens krav. Hvis bokførte avdrag er større enn kontrollgrensen er kommunelovens krav oppfylt.</p> <p>I 2025 har kommunen betalt kr 472 381 mer enn lovens minstekrav.</p>		

## Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

<b>Note 10</b>						
<b>Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet</b>						
<b>Forvalter</b>	<b>Markedsverdi 01.01.</b>	<b>Markedsverdi 31.12.</b>	<b>Uttak</b>	<b>Innskudd</b>	<b>Avkastning</b>	<b>Avkastning i %</b>
KLP	33 540 422	35 838 243			2 297 821	6,85 %
Nordea	177 190 488	169 418 318	35 600 000	10 000 000	17 827 830	10,06 %
Sparebank1	100 529 273	108 454 088			7 924 815	7,88 %
<b>Sum</b>	<b>311 260 183</b>	<b>313 710 649</b>			<b>28 050 466</b>	<b>24,80 %</b>
<b>Forvalter</b>	<b>Beholdning 31.12.</b>	<b>Renter / avkastning i kr</b>				
KLP bank	69 168	9				
Gildeskål Sparebank (folio)	23 343 349	800 497				
Gildeskål Sparebank (Egenkapitalbevis)	10 725 000	725 000				6,76 %
<b>Sum</b>	<b>34 137 517</b>	<b>1 525 506</b>				
<p>Øvrig likviditet som Husbankmidler, inkasso, Havnekassen, Mentzonie's Velferdsfond, og Skattetrekkkonto på til sammen 29,6 Mkr er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse.</p> <p>Innskuddsrenten var pr 31.12. på 3,87 %</p>						

## Note 11 – Fondsoversikt

<b>Note 11 - Fondsoversikt</b>		
	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Regnskap 2024</b>
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Inngående beholdning	89 396 382	71 148 074
Avsetninger	34 920 551	65 228 722
Bruk	55 976 495	46 980 414
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12.</b>	<b>68 340 438</b>	<b>89 396 382</b>
<b>Bundne driftsfond</b>		
Inngående beholdning	7 869 531	8 249 187
Avsetninger	4 846 542	4 412 023
Bruk	4 135 276	4 791 679
<b>Bundne driftsfond pr.31.12.</b>	<b>8 580 797</b>	<b>7 869 531</b>
<b>Ubundne investeringsfond</b>		
Inngående beholdning	221 508 830	228 632 409
Avsetninger	9 350 155	9 242 235
Bruk	16 161 959	16 365 814
<b>Ubundet investeringsfond pr. 31.12.</b>	<b>214 697 026</b>	<b>221 508 830</b>
<b>Bundet investeringsfond</b>		
Inngående beholdning	12 750 111	12 750 111
Avsetninger	93 500	-
Bruk	-	-
<b>Bundet investeringsfond pr. 31.12.</b>	<b>12 843 611</b>	<b>12 750 111</b>
<b>Sum alle fond</b>		
Inngående beholdning	331 524 854	320 779 781
Avsetninger	49 210 748	78 882 980
Bruk	76 273 730	68 137 907
<b>Sum alle fond pr 31.12</b>	<b>304 461 872</b>	<b>331 524 854</b>

## Note 12 – Bundne fond

Bundne driftsfond	IB	Avsetning	Bruk	UB
Art/ Konto: 25150001 KONSESJONSAVGIFT	-1 334 210	-410 291		-1 744 501
Art/ Konto: 25150009 STATLIG NÆRINGSFOND	-318		318	-
Art/ Konto: 25150010 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	-94 862	-		-94 862
Art/ Konto: 25150013 TAPSFOND FORM.LÅN - HU	-172 968	-		-172 968
Art/ Konto: 25150014 UTBEDRINGSTILSKUDD BOLI	-537 805	-		-537 805
Art/ Konto: 25150024 DEN KULTURELLE SKOLESEK	-96 944	-20 204		-117 148
Art/ Konto: 25150036 SELVKOSTFOND - AVLØP	-	-683 747		-683 747
Art/ Konto: 25150037 SELVKOSTFOND - AVFALL	-68 445	-		-68 445
Art/ Konto: 25150038 Selvkostfond - vann	-1 027 806	-269 291		-1 297 097
Art/ Konto: 25150039 HAVNEKASSEN	-109 504	-		-109 504
Art/ Konto: 25150042 SELVKOSTFOND - SEPTIK/	-	-27 878		-27 878
Art/ Konto: 25150051 Gibos-Mentzonis/Næsvisk	-819 677	-		-819 677
Art/ Konto: 25150062 Pårørendeskolen	-26 694		26 694	-
Art/ Konto: 25150063 Dagaktivitet demente	-119 491		119 491	-
Art/ Konto: 25150065 Skjøtsel Øya/Langholmen	-103 000		103 000	-
Art/ Konto: 25150067 Leiebil dement - dagsen	-220 920		220 920	-
Art/ Konto: 25150069 SELVKOSTFOND - BYGGE OG	-30 414	-		-30 414
Art/ Konto: 25150072 Lego	-12 300	-		-12 300
Art/ Konto: 25150074 Lektor 2	-9 887		9 887	-
Art/ Konto: 25150081 Innføring av velferdste	-502 549		502 549	-
Art/ Konto: 25150083 Folkehelsemidler	-35 105		35 105	-
Art/ Konto: 25150085 Kulturminneplan	-120 000	-		-120 000
Art/ Konto: 25150088 Inkluderende barnehage	-113 549	-		-113 549
Art/ Konto: 25150089 Inkluderende barnehage	-533 570	-		-533 570
Art/ Konto: 25150090 Tilskudd til hjemmeunde	-50 000	-		-50 000
Art/ Konto: 25150092 Frivilligsentralen - No	-78 509	-		-78 509
Art/ Konto: 25150094 Venterom på Sør-Arnøy	-45 294		45 294	-
Art/ Konto: 25150096 Stipendordning Inndyr S	-63 060	-		-63 060
Art/ Konto: 25150097 Inkludering barn og ung	-93 500	-		-93 500
Art/ Konto: 25150099 Aktivitetstiltak for å	-18 171		18 171	-
Art/ Konto: 25150101 Trafikksikkerhetstiltak	-120 000		120 000	-
Art/ Konto: 25150102 SELVKOSTFOND - UTSLIPPS	-39 333	44 225		4 892
Art/ Konto: 25150103 Inndyr skole elevbedrif	-32 083	-		-32 083
Art/ Konto: 25150105 Pilegrim i Nord	-400 000	-		-400 000
Art/ Konto: 25150106 Stipend- og vikarordnin	-227 000	-		-227 000
Art/ Konto: 25150108 Smittevern - skjønnstil	-65 000		65 000	-
Art/ Konto: 25150109 Foreldrestøttende tilta	-47 565	-356 978		-404 543
Art/ Konto: 25150110 Den glømda staden	-100 000		62 500	-37 500
Art/ Konto: 25150111 Bygdebussen (2024)	-400 000		400 000	-
Art/ Konto: 25150112 Orienteringskart (Spill	-	-94 750		-94 750
Art/ Konto: 25150113 Tilskudd lindrende beha	-	-170 000		-170 000
Art/ Konto: 25150114 Skolemiljøteam (2026)	-	-364 000		-364 000
Art/ Konto: 25150115 Digital fjernundervisni	-	-87 281		-87 281
<b>TOTALT</b>	<b>-7 869 532</b>	<b>-711 266</b>		<b>-8 580 798</b>

## Note 13 - Gjeldsforpliktelser

<b>Note 13</b>					
<b>Gjeldsforpliktelser</b>					
<b>Låneinstitusjon</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Rente 31.12</b>		<b>Gjenværende løpetid</b>
Kommunalbanken	11 606 640	11 026 320	4,83 %		19 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	4,89 %		10 år
Kommunalbanken	9 990 000	9 630 000	4,82 %		27 år
Kommunalbanken	20 563 800	19 945 360	4,90 %		33 år
Kommunalbanken	7 080 000	6 420 000	4,87 %		43 år
Kommunalbanken	18 741 120	18 319 960	4,75 %		43 år
Kommunalbanken	12 200 000	11 400 000	4,85 %		15 år
Kommunalbanken	11 143 040	10 435 520	1,46 %	<i>Fastrente til 2040</i>	14 år
Kommunalbanken	575 000	475 000	1,26 %	<i>Fastrente til 2030</i>	5 år
Kommunalbanken	9 469 580	8 936 060	4,89 %		17 år
Kommunalbanken	26 267 480	24 884 960	4,85 %		18 år
Klp	24 700 710	21 272 070	4,83 %		9 år
Klp	39 291 000	37 749 000,00	4,83 %		24 år
Klp	28 328 507	26 368 507	4,83 %		13 år
Klp	14 366 875	13 914 375,00	4,81 %		30 år
KLP	5 662 500	5 285 000	2,59 %	<i>Fastrente til 2029</i>	13 år
KLP	9 900 000	9 300 000,00	4,62 %		15 år
KLP	12 562 500	11 812 500	1,83 %	<i>Fastrente til 2031</i>	15 år
KLP	13 973 750	13 175 250,00	4,81 %		15 år
KLP	33 582 388	32 831 940	4,83 %		43 år
KLP	8 750 000	8 500 000,00	4,88 %		34 år
KLP		28 920 000	4,83 %		40 år
Husbanken	70 967 882	78 287 103,00	4,03 %		0-25 år
<b>Sum</b>	<b>403 922 772</b>	<b>423 088 925</b>			
Det er i 2025 tatt opp lån på kr 10.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.					
I tillegg er det tatt opp lån kr 28 920 000,- i KLP til finansiering av vedtatte investeringer.					
Gjennomsnittlig gjenværende løpetid for samlet portefølje 40 år					
Gjennomsnittlig rente for samlet portefølje 2,58 %					

## Note 14 – Gjeldsforpliktelser selvkostområdet og øvrig virksomhet

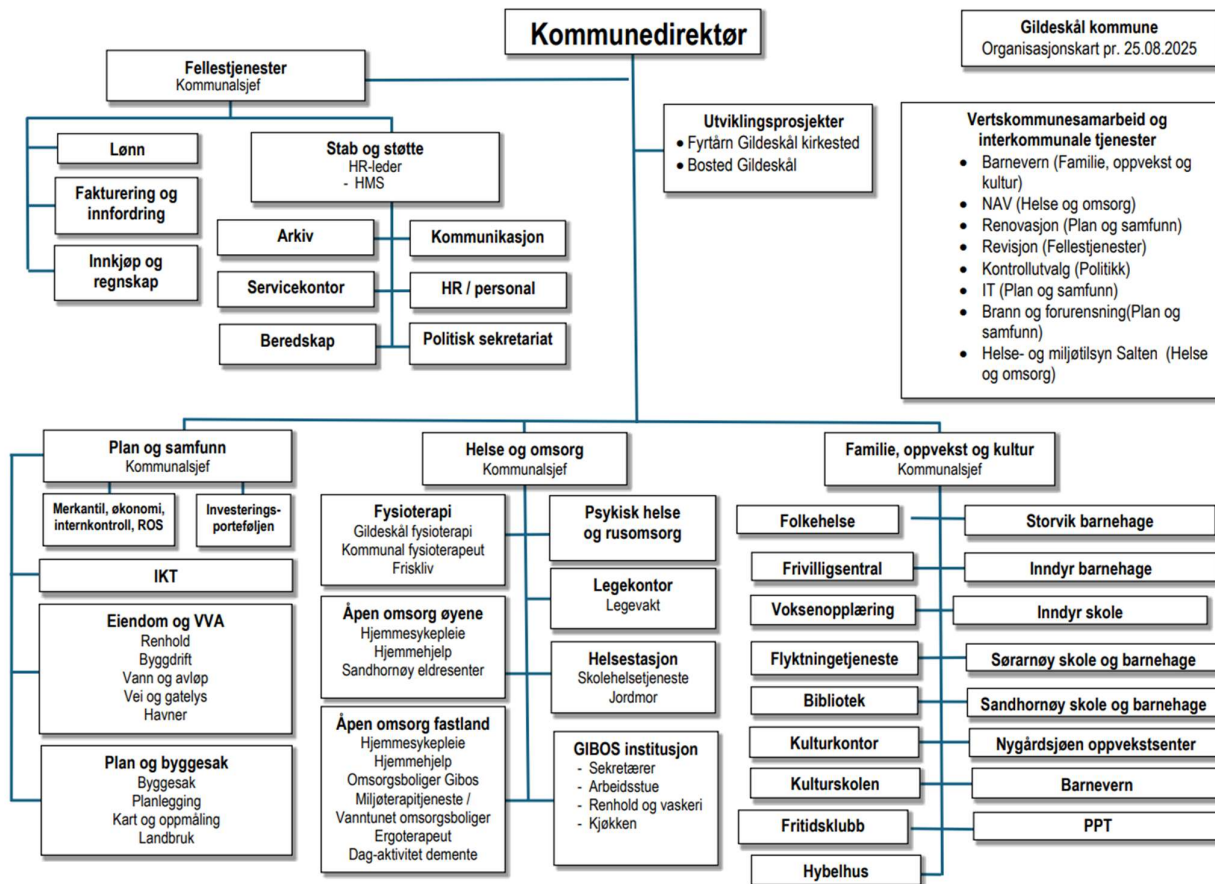
<b>Note 14</b>		
<b>Gjeldsforpliktelser fordelt på</b>		
<b>selvkostområdet og øvrig virksomhet</b>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Regnskap 2024</b>
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>	<b>423 088 925,00</b>	<b>403 922 772,00</b>
<b>Andel knyttet til selvkostområder</b>		
Vann og avløp i kr	42 922 071,00	43 124 699,00
Vann og avløp i %	10,14 %	10,68 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
<b>Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet</b>		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	380 166 854,00	360 798 073,00
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	89,86 %	89,32 %
Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene kommunen krever inn fra brukerne (selvkostregnskap). Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).		

## Note 15 – Anleggsnote

<b>Anleggsnote</b>														
<i>Tall i 1 000 kroner</i>														
	A	B	D	E	F1	F2	G1	G2	H	I	J1	J2	X	Sum
<b>Bokført verdi 01.01.25</b>	<b>1 924</b>	<b>2 135</b>	<b>90 124</b>	<b>5 370</b>	<b>91 618</b>	<b>85 304</b>	<b>16 662</b>	<b>107 461</b>	<b>71 445</b>	<b>16 913</b>	<b>25 328</b>	<b>51 493</b>	<b>17 038</b>	<b>582 815</b>
Tilgang i året	705	-	938	5 688	12 236	2 489	1 566	116	1 958	437	90	12 377	-	38 599
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-231	-278	-9 010	-1 978	-2 600	-3 782	-391	-3 450	-1 778	-1 471	-2 224	-1 800	-64	-29 056
Årets justeringer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bokført verdi 31.12.25</b>	<b>2 398</b>	<b>1 857</b>	<b>82 052</b>	<b>9 079</b>	<b>101 254</b>	<b>84 012</b>	<b>17 837</b>	<b>104 126</b>	<b>71 625</b>	<b>15 880</b>	<b>23 193</b>	<b>62 069</b>	<b>16 974</b>	<b>592 358</b>

A = Person, vare- og lastebiler  
 B = Anleggsmaskiner  
 D = Maskiner, verktøy, inventar og utstyr  
 E = Edb-utstyr, kontormaskiner  
 F1 = Boliger  
 F2 = Skoler og barnehager  
 G1 = Administrasjonsbygg  
 G2 = Aldershjem og institusjoner  
 H = Kirker, brannstasjoner  
 I = Tekniske anlegg (VAR)  
 J1 = Ledningsnett (VA)  
 J2 = Veier  
 X = Tomtegrunn og opparbeidede nærings- / boligarealer

# Note 16 – Organisasjonskart



## Note 17 – Ytelser til ledende personer

<b>Note 17</b>				
<b>Ytelser til ledende personer</b>				
<b>Lønn og godtgjørelser inkl. pensjon pr 31.12.</b>		<b>2025</b>		<b>2024</b>
Kommunedirektør	kr	1 747 072	kr	1 626 666
Ordfører	kr	1 437 253	kr	1 321 003
Revisjon	kr	721 655	kr	688 999
Beløpene er inklusive sosiale utgifter				

## Note 18 – Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lånemidler i balansen.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 - Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå utgiftsføres hovedsakelig i driftsregnskapet. Utgifter som representerer standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler.

## **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

## **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet.

Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verditap som forventes ikke å være forbigående nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

## **Selvkostberegninger**

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i Kommunelovens § 15-1 og selvkostforskriften.

## **Mva-plikt og mva-kompensasjon**

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Momskompensasjon generert gjennom kjøp i driftsregnskapet er i sin helhet inntektsført i driftsregnskapet.

Momskompensasjon generert gjennom investeringer er sin helhet inntektsført i investeringsregnskapet.

## **Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital**

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremie), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2025 har Gildeskål kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 37,8 mnok, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført.

Premieavvik på 37,8 mnok som skal utgiftsføres over de neste 7 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Gildeskål kommune har ved utgangen av 2025 en arbeidskapital på 382,1 mnok, og av denne utgjør netto premieavvik 9,88 %.

## **Note 19 – Selvkost**

# Gebyrfinansierte selvkosttjenester

## Etterkalkyle 2025

Gildeskål kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Merk at mva.-endringen fra 1. juli 2025 medfører en gjennomsnittlig mva.-sats på 20% for 2025 og 15% fra 2026 for selvkostområdene vann, avløp og slamtømming.

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er selvkost:

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

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

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

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter  
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter  
 = 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.*

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

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

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2025 var denne lik 4,48 %.

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

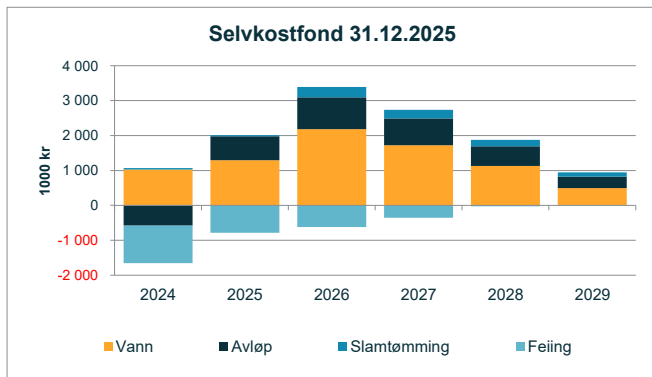
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2025 i sin helhet være disponert innen 2030.

### 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 2025 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



## Samlet etterkalkyle 2025

Etterkalkylene for 2025 er basert på regnskap datert 12. februar 2026.

Etterkalkyle selvkost 2025	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 551 038	2 186 961	1 056 437	454 008	8 248 443
Avskrivningskostnad	1 892 155	366 642	0	0	2 258 797
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	1 510 772	369 653	0	0	1 880 425
Indirekte driftsutgifter (netto)	204 867	120 875	38 235	15 676	379 654
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	10 243	6 044	1 912	784	18 983
<b>Driftskostnader</b>	<b>8 169 075</b>	<b>3 050 174</b>	<b>1 096 584</b>	<b>470 468</b>	<b>12 786 301</b>
- Øvrige driftsinntekter	-9 969	-27 432	0	0	-37 401
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 159 106</b>	<b>3 022 742</b>	<b>1 096 584</b>	<b>470 468</b>	<b>12 748 900</b>
Gebyrinntekter	8 377 460	4 284 373	1 078 670	796 030	14 536 533
<b>Resultat</b>	<b>218 354</b>	<b>1 261 631</b>	<b>-17 914</b>	<b>325 562</b>	<b>1 787 633</b>
Finansiell dekningsgrad i %	103 %	142 %	98 %	169 %	114 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>1 027 805</b>	<b>-580 154</b>	<b>43 935</b>	<b>-1 070 631</b>	<b>-579 044</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	218 354	1 261 631	-17 914	325 562	1 787 633
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	50 937	2 270	1 567	-40 672	14 102
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 297 096</b>	<b>683 746</b>	<b>27 588</b>	<b>-785 741</b>	<b>1 222 690</b>

Etterkalkyle selvkost 2025	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksj-saker	Kart og oppmåling	Utslippstillatelse	Totalt
Direkte driftsutgifter	0	1 149 371	1 150 122	89 869	2 389 362
Avskrivningskostnad	0	0	39 017	0	39 017
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	0	0	14 816	0	14 816
Indirekte driftsutgifter (netto)	21 844	144 796	97 883	20 645	285 167
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	1 092	7 240	4 894	1 032	14 258
<b>Driftskostnader</b>	<b>22 936</b>	<b>1 301 407</b>	<b>1 306 731</b>	<b>111 546</b>	<b>2 742 620</b>
- Øvrige driftsinntekter	0	-85 596	-24 525	0	-110 121
<b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>22 936</b>	<b>1 215 812</b>	<b>1 282 206</b>	<b>111 546</b>	<b>2 632 499</b>
Subsidiering	22 936	514 257	467 170	0	1 004 362
Gebyrinntekter	0	701 555	815 036	93 218	1 609 809
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 328</b>	<b>-18 328</b>
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	58 %	64 %	84 %	61 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-139 398</b>	<b>-139 398</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	-18 328	-18 328
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	-6 656	-6 656
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-164 381</b>	<b>-164 381</b>

Etterkalkylene for 2025 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 22 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 2024 til 2030

## Etterkalkyle 2025 for Vann

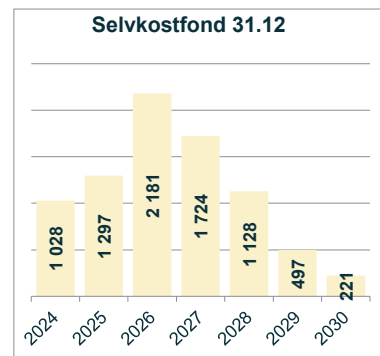
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 218 354. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 297 096. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekket inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	2 158 878	2 160 204	2 400 000	2 600 000	2 704 000	2 812 160	2 924 646
11*** Varer og tjenester	722 438	824 057	743 050	985 852	1 025 286	1 066 298	1 108 949
12*** Varer og tjenester	1 252 826	1 552 148	1 551 720	1 576 224	1 639 273	1 704 844	1 773 038
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	14 397	14 628	15 000	52 000	54 080	56 243	58 493
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 148 538</b>	<b>4 551 038</b>	<b>4 709 770</b>	<b>5 214 076</b>	<b>5 422 639</b>	<b>5 639 545</b>	<b>5 865 126</b>
Avskrivningskostnad	1 892 155	1 892 155	858 705	964 282	1 008 101	1 100 293	1 114 023
Kalkulatorisk rente	1 538 757	1 510 772	1 646 676	1 692 206	1 881 603	2 045 487	2 293 952
Indirekte kostnader	167 579	215 110	174 282	181 253	188 504	196 044	203 885
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>7 747 028</b>	<b>8 169 075</b>	<b>7 389 433</b>	<b>8 051 817</b>	<b>8 500 846</b>	<b>8 981 369</b>	<b>9 476 987</b>
- Øvrige inntekter	-16 987	-9 969	0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>7 730 041</b>	<b>8 159 106</b>	<b>7 389 433</b>	<b>8 051 817</b>	<b>8 500 846</b>	<b>8 981 369</b>	<b>9 476 987</b>
Gebyrinntekter	12 269 444	8 377 460	8 193 000	7 509 664	7 843 297	8 314 560	9 184 586
<b>Resultat</b>	<b>4 539 403</b>	<b>218 354</b>	<b>803 567</b>	<b>-542 153</b>	<b>-657 548</b>	<b>-666 809</b>	<b>-292 401</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	158,7 %	102,7 %	110,9 %	93,3 %	92,3 %	92,6 %	96,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-3 459 827</b>	<b>1 027 805</b>	<b>1 297 096</b>	<b>2 180 510</b>	<b>1 723 518</b>	<b>1 128 035</b>	<b>496 985</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 539 403	218 354	803 567	-542 153	-657 548	-666 809	-292 401
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-51 770	50 937	79 847	85 161	62 066	35 758	15 961
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 027 805</b>	<b>1 297 096</b>	<b>2 180 510</b>	<b>1 723 518</b>	<b>1 128 035</b>	<b>496 985</b>	<b>220 544</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 559 323	2 160 204	-399 118	-15,6 %
11*** Varer og tjenester	787 500	824 057	36 557	4,6 %
12*** Varer og tjenester	945 000	1 552 148	607 148	64,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	30 000	14 628	-15 372	-51,2 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 321 823</b>	<b>4 551 038</b>	<b>229 215</b>	<b>5,3 %</b>
Direkte kapitalkostnader	3 452 791	3 402 927	-49 863	-1,4 %
Indirekte kostnader	241 629	215 110	-26 518	-11,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>8 016 242</b>	<b>8 169 075</b>	<b>152 833</b>	<b>1,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-9 969	-9 969	0,0 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>8 016 242</b>	<b>8 159 106</b>	<b>142 864</b>	<b>1,8 %</b>
Gebyrinntekter	7 759 319	8 377 460	618 141	8,0 %
<b>Resultat</b>	<b>-256 923</b>	<b>218 354</b>	<b>475 277</b>	<b>-185,0 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	256 923	-218 354	-475 277	-185,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 5,3 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 8,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 480 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	8 087 626	5 722 017	6 193 000	7 509 664	7 843 297	8 314 560	9 184 586
16402 Målet forbruk vann	4 152 217	2 616 565	2 000 000	0	0	0	0
16401 Tilkoblingsgebyrer	29 601	37 608	0	0	0	0	0
16500 ANNET AVG.PL.SALG AV VARER OG TJE	0	1 270	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	4 315	2 672	2 487	2 280	2 382	2 524	2 789
Forbruksgebyr (kr/m3)	38,00	28,62	30,62	28,23	29,49	31,26	34,53
<b>Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk</b>	<b>10 015</b>	<b>6 964</b>	<b>7 081</b>	<b>6 515</b>	<b>6 805</b>	<b>7 213</b>	<b>7 969</b>
Årlig endring		-30,5 %	1,7 %	-8,0 %	4,4 %	6,0 %	10,5 %

## Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Avløp

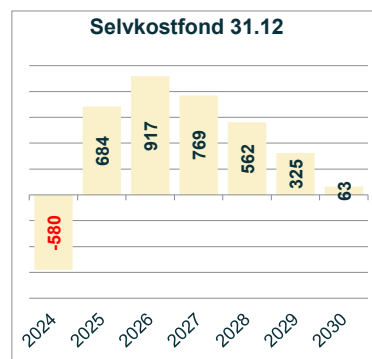
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 1 261 631. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 683 746. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	1 533 247	1 128 685	865 908	1 544 091	1 605 854	1 670 088	1 736 892
11*** Varer og tjenester	431 162	588 061	378 000	616 022	640 663	666 290	692 941
12*** Varer og tjenester	275 066	377 456	212 000	273 645	284 591	295 974	307 813
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	183 548	92 758	730 000	218 400	227 136	236 221	245 670
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 423 023</b>	<b>2 186 961</b>	<b>2 185 908</b>	<b>2 652 157</b>	<b>2 758 244</b>	<b>2 868 574</b>	<b>2 983 316</b>
Avskrivningskostnad	366 642	366 642	231 587	276 587	289 399	420 727	555 339
Kalkulatorisk rente	367 304	369 653	393 983	394 020	543 608	820 952	1 005 088
Indirekte kostnader	129 990	126 919	140 598	146 221	152 070	158 153	164 479
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>3 286 960</b>	<b>3 050 174</b>	<b>2 952 075</b>	<b>3 468 985</b>	<b>3 743 321</b>	<b>4 268 406</b>	<b>4 708 222</b>
- Øvrige inntekter	-63 556	-27 432	0	0	0	0	0
+/- Andre inntekter/utgifter	0	0	-0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>3 223 404</b>	<b>3 022 742</b>	<b>2 952 075</b>	<b>3 468 985</b>	<b>3 743 321</b>	<b>4 268 406</b>	<b>4 708 222</b>
Gebyrinntekter	3 684 408	4 284 373	3 149 000	3 284 080	3 506 998	4 011 913	4 437 744
<b>Resultat</b>	<b>461 004</b>	<b>1 261 631</b>	<b>196 925</b>	<b>-184 906</b>	<b>-236 323</b>	<b>-256 494</b>	<b>-270 478</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	114,3 %	141,7 %	106,7 %	94,7 %	93,7 %	94,0 %	94,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 007 365</b>	<b>-580 154</b>	<b>683 746</b>	<b>917 435</b>	<b>769 324</b>	<b>561 978</b>	<b>325 002</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	461 004	1 261 631	196 925	-184 906	-236 323	-256 494	-270 478
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-33 794	2 270	36 764	36 794	28 977	19 518	8 634
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-580 154</b>	<b>683 746</b>	<b>917 435</b>	<b>769 324</b>	<b>561 978</b>	<b>325 002</b>	<b>63 158</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 309 083	1 128 685	-1 180 398	-51,1 %
11*** Varer og tjenester	441 000	588 061	147 061	33,3 %
12*** Varer og tjenester	336 000	377 456	41 456	12,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	83 000	92 758	9 758	11,8 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>3 169 083</b>	<b>2 186 961</b>	<b>-982 123</b>	<b>-31,0 %</b>
Direkte kapitalkostnader	704 921	736 294	31 374	4,5 %
Indirekte kostnader	178 739	126 919	-51 820	-29,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>4 052 743</b>	<b>3 050 174</b>	<b>-1 002 569</b>	<b>-24,7 %</b>
Øvrige inntekter	0	-27 432	-27 432	0,0 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>4 052 743</b>	<b>3 022 742</b>	<b>-1 030 001</b>	<b>-25,4 %</b>
Gebyrinntekter	4 300 972	4 284 373	-16 599	-0,4 %
<b>Resultat</b>	<b>248 229</b>	<b>1 261 631</b>	<b>1 013 402</b>	<b>408,3 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-248 229	-1 261 631	-1 013 402	408,3 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 31,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 010 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	3 657 084	4 274 873	3 149 000	3 284 080	3 506 998	4 011 913	4 437 744
16401 Tilknytningsgebyr	27 324	9 500	0	0	0	0	0
Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 141	1 042	712	854	1 050	1 570	1 978
Forbrugsgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	25,95	31,16	22,55	22,80	23,47	24,48	25,54
<b>Årsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>5 034</b>	<b>5 716</b>	<b>4 095</b>	<b>4 275</b>	<b>4 571</b>	<b>5 242</b>	<b>5 809</b>
Årlig endring		13,6 %	-28,4 %	4,4 %	6,9 %	14,7 %	10,8 %

## Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Slamtømming

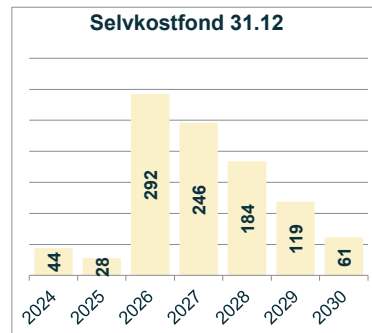
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 17 914. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 27 588. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekket inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	68 365	60 357	177 581	79 305	82 477	85 776	89 207
11*** Varer og tjenester	95 710	72 978	45 000	83 200	86 528	89 989	93 589
12*** Varer og tjenester	37 248	35 353	15 000	20 800	21 632	22 497	23 397
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	812 450	887 749	600 000	1 040 000	1 081 600	1 124 864	1 169 859
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 013 773</b>	<b>1 056 437</b>	<b>837 581</b>	<b>1 223 305</b>	<b>1 272 237</b>	<b>1 323 127</b>	<b>1 376 052</b>
Indirekte kostnader	44 586	40 147	48 224	50 153	52 159	54 246	56 416
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 058 359</b>	<b>1 096 584</b>	<b>885 805</b>	<b>1 273 458</b>	<b>1 324 397</b>	<b>1 377 373</b>	<b>1 432 468</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 058 359</b>	<b>1 096 584</b>	<b>885 805</b>	<b>1 273 458</b>	<b>1 324 397</b>	<b>1 377 373</b>	<b>1 432 468</b>
Gebyrinntekter	1 587 325	1 078 670	1 143 000	1 215 780	1 252 669	1 305 628	1 370 871
<b>Resultat</b>	<b>528 966</b>	<b>-17 914</b>	<b>257 195</b>	<b>-57 678</b>	<b>-71 728</b>	<b>-71 744</b>	<b>-61 596</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	150,0 %	98,4 %	129,0 %	95,5 %	94,6 %	94,8 %	95,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-475 836</b>	<b>43 935</b>	<b>27 588</b>	<b>292 124</b>	<b>246 188</b>	<b>183 819</b>	<b>118 733</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	528 966	-17 914	257 195	-57 678	-71 728	-71 744	-61 596
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-9 194	1 567	7 341	11 742	9 359	6 658	4 001
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>43 935</b>	<b>27 588</b>	<b>292 124</b>	<b>246 188</b>	<b>183 819</b>	<b>118 733</b>	<b>61 137</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	157 800	60 357	-97 443	-61,8 %
11*** Varer og tjenester	70 000	72 978	2 978	4,3 %
12*** Varer og tjenester	40 000	35 353	-4 647	-11,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	809 359	887 749	78 390	9,7 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 077 159</b>	<b>1 056 437</b>	<b>-20 722</b>	<b>-1,9 %</b>
Direkte kapitalkostnader	14 744	0	-14 744	-100,0 %
Indirekte kostnader	40 856	40 147	-709	-1,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 132 759</b>	<b>1 096 584</b>	<b>-36 175</b>	<b>-3,2 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 132 759</b>	<b>1 096 584</b>	<b>-36 175</b>	<b>-3,2 %</b>
Gebyrinntekter	1 143 224	1 078 670	-64 554	-5,6 %
<b>Resultat</b>	<b>10 465</b>	<b>-17 914</b>	<b>-28 379</b>	<b>-271,2 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-10 465	17 914	28 379	-271,2 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	1 587 325	1 078 670	1 143 000	1 215 780	1 252 669	1 305 628	1 370 871

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 117 Septikgebyr - tømming hvert 2. år/helårsbolig inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>2 614</b>	<b>1 881</b>	<b>2 036</b>	<b>2 025</b>	<b>2 086</b>	<b>2 175</b>	<b>2 283</b>
Arlig endring		-28,1 %	8,2 %	-0,5 %	3,0 %	4,2 %	5,0 %

## Feiing - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Feiing

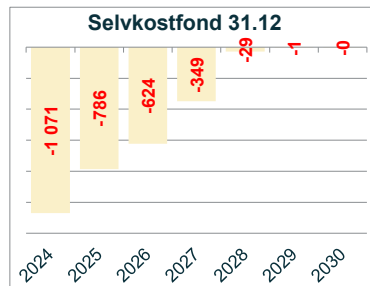
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 325 562. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 785 741. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	0	0	105 251	109 461	113 839	118 393	123 129
11*** Varer og tjenester	62 942	0	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	10 935	12 000	12 000	14 000	14 560	15 142	15 748
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	530 410	442 008	530 410	600 000	624 000	648 960	674 918
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>604 287</b>	<b>454 008</b>	<b>647 661</b>	<b>723 461</b>	<b>752 399</b>	<b>782 495</b>	<b>813 795</b>
Indirekte kostnader	24 782	16 460	26 804	27 876	28 991	30 151	31 357
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>629 069</b>	<b>470 468</b>	<b>674 465</b>	<b>751 337</b>	<b>781 391</b>	<b>812 646</b>	<b>845 152</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>629 069</b>	<b>470 468</b>	<b>674 465</b>	<b>751 337</b>	<b>781 391</b>	<b>812 646</b>	<b>845 152</b>
Gebyrinntekter	613 078	796 030	869 000	1 046 766	1 109 859	841 773	845 807
<b>Resultat</b>	<b>-15 991</b>	<b>325 562</b>	<b>194 535</b>	<b>295 429</b>	<b>328 469</b>	<b>29 127</b>	<b>655</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	97,5 %	169,2 %	128,8 %	139,3 %	142,0 %	103,6 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 010 342</b>	<b>-1 070 631</b>	<b>-785 741</b>	<b>-623 564</b>	<b>-349 358</b>	<b>-29 127</b>	<b>-655</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-15 991	325 562	194 535	295 429	328 469	29 127	655
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-44 298	-40 672	-32 358	-21 223	-8 238	-655	-15
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-1 070 631</b>	<b>-785 741</b>	<b>-623 564</b>	<b>-349 358</b>	<b>-29 127</b>	<b>-655</b>	<b>-15</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	22 575	0	-22 575	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	8 295	12 000	3 705	44,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	631 334	442 008	-189 326	-30,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>662 204</b>	<b>454 008</b>	<b>-208 196</b>	<b>-31,4 %</b>
Indirekte kostnader	28 858	16 460	-12 397	-43,0 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>691 062</b>	<b>470 468</b>	<b>-220 593</b>	<b>-31,9 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>691 062</b>	<b>470 468</b>	<b>-220 593</b>	<b>-31,9 %</b>
Gebyrinntekter	868 967	796 030	-72 937	-8,4 %
<b>Resultat</b>	<b>177 906</b>	<b>325 562</b>	<b>147 656</b>	<b>83,0 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-177 906	-325 562	-147 656	83,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 31,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 150 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	613 078	-5 294	869 000	1 046 766	1 109 859	841 773	845 807
16200 ANNET SALG AV VARER, T.J.,GEB U/AVG	0	801 324	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 60 Branntilsyn og feiing ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>319</b>	<b>399</b>	<b>399</b>	<b>531</b>	<b>563</b>	<b>427</b>	<b>429</b>
Årlig endring		25,0 %	0,0 %	33,1 %	6,0 %	-24,2 %	0,5 %

## Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Reguleringsplaner

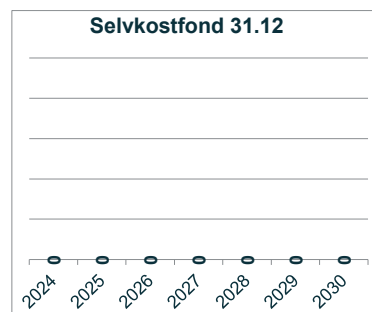
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 22 936 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	260 136	0	284 109	295 473	307 292	319 583	332 367
11*** Varer og tjenester	82 532	0	44 342	46 116	47 961	49 879	51 874
12*** Varer og tjenester	6 257	0	1 882	1 958	2 036	2 117	2 202
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>348 925</b>	<b>0</b>	<b>330 333</b>	<b>343 546</b>	<b>357 288</b>	<b>371 580</b>	<b>386 443</b>
Indirekte kostnader	65 694	22 936	71 054	73 896	76 852	79 926	83 123
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>414 618</b>	<b>22 936</b>	<b>401 387</b>	<b>417 443</b>	<b>434 141</b>	<b>451 506</b>	<b>469 566</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>414 618</b>	<b>22 936</b>	<b>401 387</b>	<b>417 443</b>	<b>434 141</b>	<b>451 506</b>	<b>469 566</b>
Tilskudd/subsidiering	363 228	22 936	301 040	313 082	325 605	338 630	352 175
Gebyrinntekter	51 390	0	100 347	104 361	108 535	112 877	117 392
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>12,4 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>25,0 %</i>	<i>25,0 %</i>	<i>25,0 %</i>	<i>25,0 %</i>	<i>25,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	273 480	0	-273 480	-100,0 %
11*** Varer og tjenester	42 637	0	-42 637	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	1 810	0	-1 810	-100,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>317 927</b>	<b>0</b>	<b>-317 927</b>	<b>-100,0 %</b>
Indirekte kostnader	58 421	22 936	-35 485	-60,7 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>376 347</b>	<b>22 936</b>	<b>-353 412</b>	<b>-93,9 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>376 347</b>	<b>22 936</b>	<b>-353 412</b>	<b>-93,9 %</b>
Subsidiering	0	22 936	22 936	0,0 %
Gebyrinntekter	355 452	0	-355 452	-100,0 %
<b>Resultat</b>	<b>-20 896</b>	<b>0</b>	<b>20 896</b>	<b>-100,0 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	20 896	0	-20 896	-100,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 100,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 100,0 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16201 GEBYRINNTEKTER	51 390	0	100 347	104 361	108 535	112 877	117 392

## Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Bygge- og eierseksj.-saker

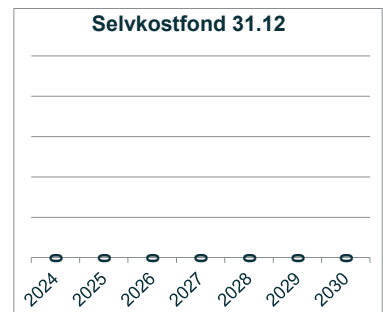
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 514 257 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	1 320 245	1 016 067	1 418 632	1 475 377	1 534 392	1 595 768	1 659 598
11*** Varer og tjenester	77 243	116 647	89 655	93 241	96 971	100 850	104 884
12*** Varer og tjenester	25 808	16 657	26 897	27 972	29 091	30 255	31 465
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 423 297</b>	<b>1 149 371</b>	<b>1 535 183</b>	<b>1 596 591</b>	<b>1 660 454</b>	<b>1 726 873</b>	<b>1 795 948</b>
Indirekte kostnader	171 697	152 036	185 707	193 135	200 861	208 895	217 251
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 594 993</b>	<b>1 301 407</b>	<b>1 720 890</b>	<b>1 789 726</b>	<b>1 861 315</b>	<b>1 935 768</b>	<b>2 013 198</b>
- Øvrige inntekter	-150 057	-85 596	0	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 444 937</b>	<b>1 215 812</b>	<b>1 720 890</b>	<b>1 789 726</b>	<b>1 861 315</b>	<b>1 935 768</b>	<b>2 013 198</b>
Tilskudd/subsidiering	618 283	514 257	946 490	984 349	1 023 723	1 064 672	1 107 259
Gebyrinntekter	826 654	701 555	774 401	805 377	837 592	871 095	905 939
<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 (%)	57,2 %	57,7 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 434 714	1 016 067	-418 647	-29,2 %
11*** Varer og tjenester	78 362	116 647	38 285	48,9 %
12*** Varer og tjenester	19 591	16 657	-2 933	-15,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 532 667</b>	<b>1 149 371</b>	<b>-383 296</b>	<b>-25,0 %</b>
Indirekte kostnader	155 579	152 036	-3 544	-2,3 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 688 247</b>	<b>1 301 407</b>	<b>-386 839</b>	<b>-22,9 %</b>
Øvrige inntekter	0	-85 596	-85 596	0,0 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 688 247</b>	<b>1 215 812</b>	<b>-472 435</b>	<b>-28,0 %</b>
Subsidiering	0	514 257	514 257	0,0 %
Gebyrinntekter	1 688 247	701 555	-986 692	-58,4 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>



I 2025 ble direkte driftsutgifter 25,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 58,4 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 470 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16201 GEBYRINTEKTER	826 654	701 555	774 401	805 377	837 592	871 095	905 939

## Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Kart og oppmåling

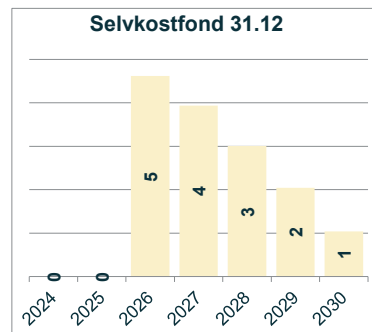
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 467 170 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	483 438	586 995	975 938	1 014 975	1 055 574	1 097 797	1 141 709
11*** Varer og tjenester	343 674	447 147	680 000	707 200	735 488	764 908	795 504
12*** Varer og tjenester	49 202	115 979	60 000	62 400	64 896	67 492	70 192
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>876 314</b>	<b>1 150 122</b>	<b>1 715 938</b>	<b>1 784 575</b>	<b>1 855 958</b>	<b>1 930 196</b>	<b>2 007 404</b>
Avskrivningskostnad	39 017	39 017	85 512	85 512	85 512	65 972	65 972
Kalkulatorisk rente	11 026	14 816	18 080	13 343	9 508	6 206	3 273
Indirekte kostnader	121 584	102 777	131 505	136 766	142 236	147 926	153 843
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 047 941</b>	<b>1 306 731</b>	<b>1 951 035</b>	<b>2 020 195</b>	<b>2 093 214</b>	<b>2 150 300</b>	<b>2 230 492</b>
- Øvrige inntekter	-103 629	-24 525	-17 000	0	0	0	0
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>944 311</b>	<b>1 282 206</b>	<b>1 934 035</b>	<b>2 020 195</b>	<b>2 093 214</b>	<b>2 150 300</b>	<b>2 230 492</b>
Tilskudd/subsidiering	171 844	467 170	1 121 740	1 171 713	1 214 064	1 247 174	1 293 686
Gebyrinntekter	772 467	815 036	816 806	848 118	878 694	902 675	936 358
<b>Resultat</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>4 511</b>	<b>-867</b>	<b>-1 085</b>	<b>-1 074</b>	<b>-1 068</b>
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	81,8 %	63,6 %	42,2 %	42,0 %	42,0 %	42,0 %	42,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 617</b>	<b>3 937</b>	<b>3 004</b>	<b>2 041</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	4 511	-867	-1 085	-1 074	-1 068
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	106	187	151	111	69
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 617</b>	<b>3 937</b>	<b>3 004</b>	<b>2 041</b>	<b>1 042</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	887 662	586 995	-300 667	-33,9 %
11*** Varer og tjenester	317 729	447 147	129 418	40,7 %
12*** Varer og tjenester	39 716	115 979	76 263	192,0 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 245 107</b>	<b>1 150 122</b>	<b>-94 985</b>	<b>-7,6 %</b>
Direkte kapitalkostnader	47 617	53 832	6 215	13,1 %
Indirekte kostnader	123 074	102 777	-20 297	-16,5 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 415 797</b>	<b>1 306 731</b>	<b>-109 067</b>	<b>-7,7 %</b>
Øvrige inntekter	-17 000	-24 525	-7 525	44,3 %
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>1 398 797</b>	<b>1 282 206</b>	<b>-116 592</b>	<b>-8,3 %</b>
Subsidiering	0	467 170	467 170	0,0 %
Gebyrinntekter	1 398 797	815 036	-583 761	-41,7 %
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 41,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16201 GEBYRINNTEKTER	772 467	815 036	816 806	848 118	878 694	902 675	936 358

## Utslippstillatelser - Selvkostoversikt 2024 til 2030

### Etterkalkyle 2025 for Utslippstillatelser

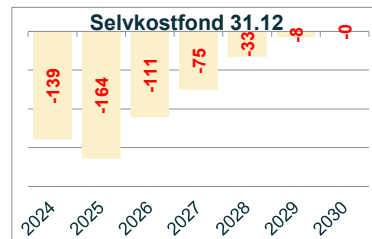
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 18 328. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 164 381. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	85 453	89 869	103 457	107 595	111 899	116 375	121 030
12*** Varer og tjenester	2 100	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>87 553</b>	<b>89 869</b>	<b>103 457</b>	<b>107 595</b>	<b>111 899</b>	<b>116 375</b>	<b>121 030</b>
Indirekte kostnader	7 942	21 677	8 590	8 933	9 291	9 662	10 049
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>95 495</b>	<b>111 546</b>	<b>112 047</b>	<b>116 528</b>	<b>121 190</b>	<b>126 037</b>	<b>131 079</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>95 495</b>	<b>111 546</b>	<b>112 047</b>	<b>116 528</b>	<b>121 190</b>	<b>126 037</b>	<b>131 079</b>
Gebyrinntekter	50 600	93 218	171 904	156 046	166 351	151 996	138 579
<b>Resultat</b>	<b>-44 895</b>	<b>-18 328</b>	<b>59 858</b>	<b>39 518</b>	<b>45 161</b>	<b>25 958</b>	<b>7 500</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	53,0 %	83,6 %	153,4 %	133,9 %	137,3 %	120,6 %	105,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-89 627</b>	<b>-139 398</b>	<b>-164 381</b>	<b>-110 843</b>	<b>-75 388</b>	<b>-32 576</b>	<b>-7 500</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-44 895	-18 328	59 858	39 518	45 161	25 958	7 500
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-4 875	-6 656	-6 319	-4 062	-2 350	-882	-171
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-139 398</b>	<b>-164 381</b>	<b>-110 843</b>	<b>-75 388</b>	<b>-32 576</b>	<b>-7 500</b>	<b>-171</b>

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	99 587	89 869	-9 718	-9,8 %
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>99 587</b>	<b>89 869</b>	<b>-9 718</b>	<b>-9,8 %</b>
Indirekte kostnader	7 824	21 677	13 854	177,1 %
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>107 411</b>	<b>111 546</b>	<b>4 135</b>	<b>3,8 %</b>
<b>Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>	<b>107 411</b>	<b>111 546</b>	<b>4 135</b>	<b>3,8 %</b>
Gebyrinntekter	131 120	93 218	-37 902	-28,9 %
<b>Resultat</b>	<b>23 709</b>	<b>-18 328</b>	<b>-42 037</b>	<b>-177,3 %</b>
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-23 709	18 328	42 037	-177,3 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16201 GEBYRINNTEKTER	50 600	93 218	171 904	156 046	166 351	151 996	138 579