



...Å eg veit meg eit land...

2024

Årsregnskap

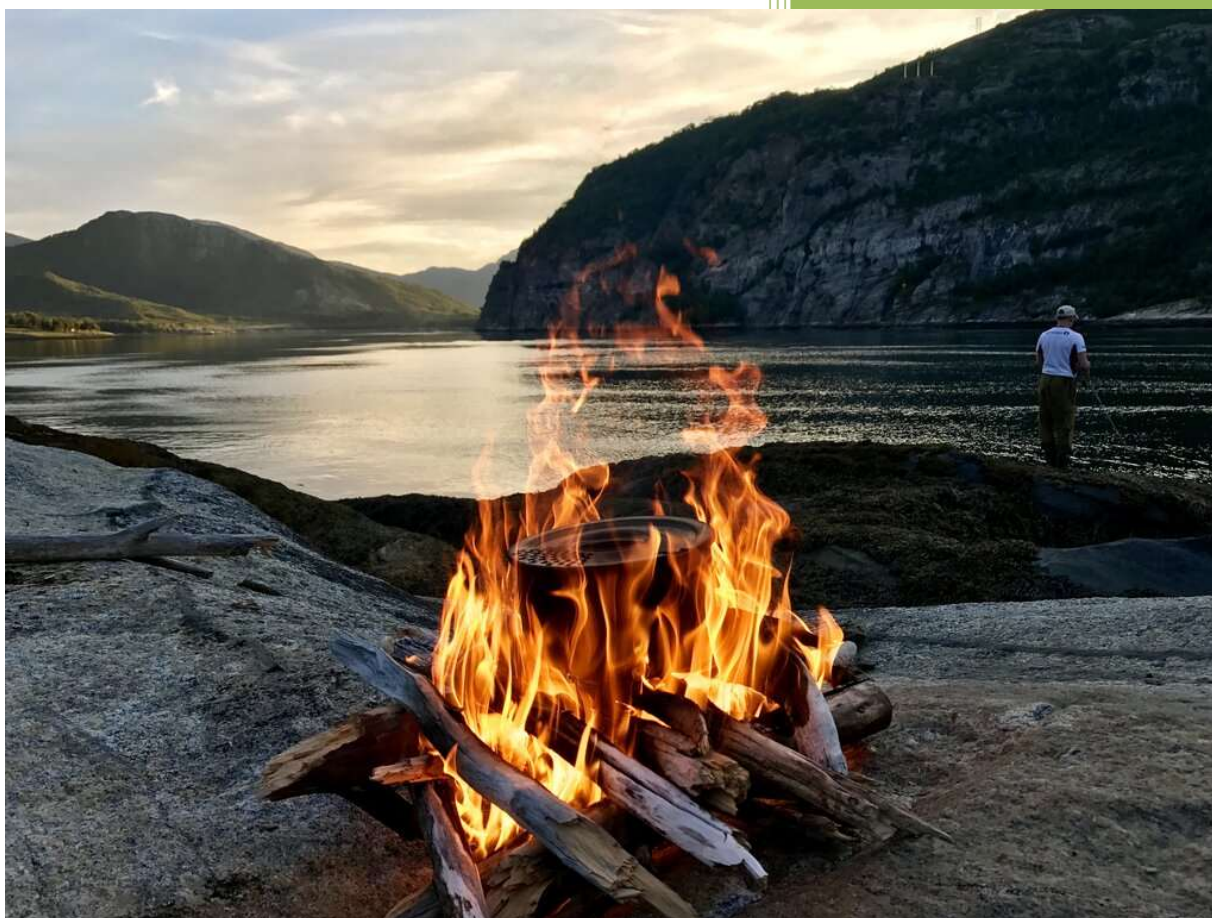


Foto: Silje Nordgård

Oversendt revisor

25.02.2025

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 avslutningsposterings i driftsregnskapet	7
Oversikt over avslutningsposterings 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	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		113 224 011,00	114 065 000,00	112 665 000,00	114 792 773,00
2 Inntekts- og formuesskatt		62 953 318,44	61 480 000,00	63 280 000,00	54 970 954,95
3 Eiendomsskatt		22 773 794,06	23 630 000,00	23 630 000,00	23 595 351,46
4 Andre skatteinntekter		6 348 907,00	5 996 000,00	5 996 000,00	5 969 907,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		90 161 880,49	75 343 000,00	54 443 000,00	52 040 156,43
6 Overføringer og tilskudd fra andre		33 167 347,25	26 887 901,00	20 313 139,00	31 583 621,44
7 Brukerbetalinger		9 513 798,04	8 360 536,00	8 305 536,00	9 521 414,75
8 Salgs- og leieinntekter		42 560 222,25	44 099 358,00	42 706 358,00	43 936 953,44
9 Sum driftsinntekter		380 703 278,50	359 861 795,00	331 339 033,00	336 411 132,50
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	17	183 956 704,90	179 175 871,00	169 789 420,00	168 696 245,90
11 Sosiale utgifter	2	30 263 346,82	27 170 744,00	27 587 933,00	24 834 929,19
12 Kjøp av varer og tjenester	17	92 419 120,92	82 363 550,00	69 073 074,00	78 968 916,49
13 Overføringer og tilskudd til andre		34 126 755,32	33 409 404,00	31 517 404,00	36 070 608,14
14 Avskrivninger	15	26 412 597,93	20 000 000,00	20 000 000,00	22 181 696,71
15 Sum driftsutgifter		367 178 525,90	342 119 569,00	317 967 831,00	330 752 396,40
16 Brutto driftsresultat		13 524 752,61	17 742 226,00	13 371 202,00	5 658 736,09
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		3 143 170,82	1 000 000,00	1 000 000,00	2 082 279,82
18 Utbytter		-	-	-	-
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		24 850 385,00	15 700 000,00	10 000 000,00	24 878 110,00
20 Renteutgifter		18 904 966,00	17 054 000,00	16 702 000,00	14 840 703,78
21 Avdrag på lån	9	16 123 869,00	15 653 000,00	15 643 000,00	14 218 227,00
22 Netto finansutgifter		-7 035 279,18	-16 007 000,00	-21 345 000,00	-2 098 540,96
23 Motpost avskrivninger	15	26 412 597,93	20 000 000,00	20 000 000,00	22 181 696,71
24 Netto driftsresultat		32 902 071,36	21 735 226,00	12 026 202,00	25 741 891,84
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		15 033 418,94	16 185 667,00	12 233 000,00	13 251 228,24
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11, 12	4 412 023,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 018 043,00
27 Bruk av bundne driftsfond	11, 12	-4 791 678,62	-5 144 409,00	-4 601 409,00	-3 427 130,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	11	65 228 722,49	59 159 333,00	36 826 000,00	23 885 407,00
29 Bruk av disposisjonsfond	11	-46 980 414,45	-50 865 365,00	-34 831 389,00	-11 985 656,40
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		32 902 071,36	21 735 226,00	12 026 202,00	25 741 891,84
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt – drift

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjet	Opprinnelig budsjet	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd		113 224 011,00	114 065 000,00	112 665 000,00	114 792 773,00
2 Inntekts- og formueskatt		62 953 318,44	61 480 000,00	63 280 000,00	54 970 954,95
3 Eiendomsskatt		22 773 794,06	23 630 000,00	23 630 000,00	23 595 351,46
4 Andre generelle driftsinntekter		96 510 787,49	81 339 000,00	60 439 000,00	58 010 063,43
5 Sum generelle driftsinntekter		295 461 910,99	280 514 000,00	260 014 000,00	251 369 142,84
6 Sum bevilgninger drift, netto		255 524 561,45	242 771 774,00	226 642 798,00	223 528 710,04
7 Avskrivninger	15	26 412 597,93	20 000 000,00	20 000 000,00	22 181 696,71
8 Sum netto driftsutgifter		281 937 159,38	262 771 774,00	246 642 798,00	245 710 406,75
9 Brutto driftsresultat		13 524 751,61	17 742 226,00	13 371 202,00	5 658 736,09
10 Renteinntekter		3 143 170,82	1 000 000,00	1 000 000,00	2 082 279,82
11 Utbytter		-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		24 850 385,00	15 700 000,00	10 000 000,00	24 878 110,00
13 Renteutgifter		18 904 966,00	17 054 000,00	16 702 000,00	14 840 703,78
14 Avdrag på lån	13, 14	16 123 869,00	15 653 000,00	15 643 000,00	14 218 227,00
15 Netto finansutgifter		-7 035 279,18	-16 007 000,00	-21 345 000,00	-2 098 540,96
16 Motpost avskrivninger	15	26 412 597,93	20 000 000,00	20 000 000,00	22 181 696,71
17 Netto driftsresultat		32 902 071,36	21 735 226,00	12 026 202,00	25 741 891,84
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		15 033 418,94	16 185 667,00	12 233 000,00	13 251 228,24
19 Avsetninger til bundne driftsfond	11, 12	4 412 023,00	2 400 000,00	2 400 000,00	4 018 043,00
20 Bruk av bundne driftsfond	11, 12	-4 791 678,62	-5 144 409,00	-4 601 409,00	-3 427 130,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	11	65 228 722,49	59 159 333,00	36 826 000,00	23 885 407,00
22 Bruk av disposisjonsfond	11	-46 980 414,45	-50 865 365,00	-34 831 389,00	-11 985 656,40
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		32 902 071,36	21 735 226,00	12 026 202,00	25 741 891,84
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Spesifikasjon av midler bevilget til drift

Bevilgninger til budsjettområdene jfr. RF § 5-4 andre ledd	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
10 Politisk virksomhet				
Utgifter	6 900 533	3 906 277	4 306 277	6 787 190
Inntekter	-2 670 000	-	-	-2 647 554
Sum ha: 10 Politisk virksomhet	4 230 533	3 906 277	4 306 277	4 139 636
20 Oppvekst				
Utgifter	101 378 331	89 209 319	85 264 260	94 784 667
Inntekter	-10 532 783	-5 281 728	-2 626 228	-9 200 498
Sum ha: 20 Oppvekst	90 845 548	83 927 591	82 638 032	85 584 169
30 Helse og omsorg				
Utgifter	119 543 565	115 941 336	107 740 657	110 430 301
Inntekter	-18 110 593	-17 253 606	-13 353 344	-18 693 455
Sum ha: 30 Helse og omsorg	101 432 972	98 687 730	94 387 313	91 736 846
35 Nav				
Utgifter	5 311 848	6 438 261	6 425 576	5 291 478
Inntekter	-758 512	-561 414	-561 414	-434 354
Sum ha: 35 Nav	4 553 336	5 876 847	5 864 162	4 857 124
40, 42, 45, 60, 65 - Plan og Samfunn				
Utgifter	69 411 236	67 100 407	55 620 906	54 554 908
Inntekter	-30 544 935	-26 105 600	-24 685 600	-22 255 325
Sum ha: 40 Teknisk	38 866 301	40 994 807	30 935 306	32 299 583
50 Kultur				
Utgifter	8 594 600	8 132 576	8 003 041	6 598 327
Inntekter	-2 169 788	-850 000	-803 000	-1 437 595
Sum ha: 50 Kultur	6 424 812	7 282 576	7 200 041	5 160 732
70 Fellestjenester				
Utgifter	21 602 815	21 182 393	18 464 625	17 087 939
Inntekter	-516 963	-95 000	-95 000	-470 328
Sum ha: 70 Fellestjenester	21 085 852	21 087 393	18 369 625	16 617 611
80 Finansielle transaksjoner				
Utgifter	5 248 863	2 347 000	5 442 489	4 474 480
Inntekter	-43	-	-	-350 000
Sum ha: 80 Finansielle transaksjon	5 248 820	2 347 000	5 442 489	4 124 480
90 Kommunal finansiering				
Utgifter	2 774 141	7 862 000	6 700 000	8 561 411
Inntekter	-19 937 754	-29 200 447	-29 200 447	-29 552 882
Sum ha: 90 Kommunal finansiering	-17 163 613	-21 338 447	-22 500 447	-20 991 471
Spesifikasjon av midler bevilget til drift	255 524 561	242 771 774	226 642 798	223 528 710

Bevilgningsoversikt - investering

Bevilgningsoversikt - investering jfr. RF 5-5 første ledd	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	15	54 018 542,12	112 606 500,00	98 000 500,00	60 692 950,27
2 Tilskudd til andres investeringer		1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	866 259,00	900 000,00	900 000,00	817 861,00
4 Utlån av egne midler		3 100 000,00	3 100 000,00	-	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	11 300 000,00
6 Sum investeringsutgifter		58 984 801,12	117 606 500,00	99 900 500,00	72 810 811,27
7 Kompensasjon for merverdiavgift		1 934 281,86	17 624 000,00	17 330 500,00	8 765 715,25
8 Tilskudd fra andre		21 885 324,60	6 500 000,00	6 500 000,00	12 691 735,00
9 Salg av varige driftsmidler	15	665 354,50	10 500 000,00	10 500 000,00	105 590,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		65 000,00	-	-	81 250,00
13 Bruk av lån		12 277 841,89	34 012 000,00	35 270 000,00	38 706 000,00
14 Sum investeringsinntekter		36 827 802,85	68 636 000,00	69 600 500,00	60 350 290,25
15 Videreutlån		9 870 525,00	10 000 000,00	10 000 000,00	12 916 197,00
16 Bruk av lån til videreutlån		7 309 418,76	10 000 000,00	10 000 000,00	9 436 524,51
17 Avdrag på lån til videreutlån		1 990 935,00	3 600 000,00	3 600 000,00	1 737 166,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån		4 552 041,24	3 600 000,00	3 600 000,00	5 216 838,49
19 Netto utgifter videreutlån		-	-	-	-
20 Overføring fra drift		- 15 033 418,94	- 16 185 667,00	- 9 400 000,00	- 13 251 228,24
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		-	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	11	9 242 234,60	4 999 667,00	-	4 237 940,57
24 Bruk av ubundet investeringsfond	11	- 16 365 813,93	- 37 784 500,00	- 20 900 000,00	- 7 343 769,03
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	3 896 535,68
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		- 22 156 998,27	- 48 970 500,00	- 30 300 000,00	- 12 460 521,02
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Spesifikasjon av midler bevilget til investering

Prosjekt nummer / navn		Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
2022	Pc og digitale verktøy skole og barnehage	0	472 500	0	151 885
2024	Uteområder skoler, oppvekstsentre og barnehager	3 528 139	3 750 000	3 750 000	0
2025	Buss - barn og unge	884 000	884 000	0	0
3008	Velferdsteknologi	834 018	1 080 000	625 000	780 922
4000	Kjøp av grunn / bygg / anlegg	0	0	0	109 170
4009	Salg av bolig / grunn / tomter	0	0	0	30 000
4027	Kai Sørarnøy	1 681 592	0	0	30 216 036
4037	Grunnervergang og sykkelsti Inndyr	0	0	0	284 688
4038	Brannstasjon Sandhornøy	794 438	6 875 000	6 875 000	
4041	Tankbil slokkevann	0	1 100 000	1 100 000	
4043	2 - Tomannsbolig Våg	11 588 192	13 127 000	0	5 872 646
4051	Industriarealer - erverv og opparbeidelse nye	0	0	0	47 522
4072	Dino 210XT II - Lift	1 127 500	902 000	0	
4700	Nytt kommunehus Inndyr sentrum	0	0	0	200 000
4701	Drenering og brannsikring kommunehuset	0	1 250 000	1 250 000	0
4705	Renovering tekniske anlegg Gibos	0	0	0	27 539
4706	Varmeanlegg	0	0	0	29 800
4707	Vinterhage Gibos	0	0	0	285 348
4713	Ombygging Inndyr barnehage	132 258	7 750 000	7 750 000	0
4714	Kjøkken Gibos	4 369	725 000	725 000	0
4715	Leskur / sosial sone	0	0	0	375 300
4716	Karivika 20 - Heenbrygga	0	0	0	4 408 525
4720	Brannsikkerhet bygg	0	0	0	1 223 392
4731	Klargjøring av boligtomter på Nygårdsjøen	390 000	625 000	625 000	0
4732	Bygging av 4 - 8 utleieboliger i 2024	561 898	37 500 000	37 500 000	0
4733	Kjøp av brukte boliger for restaurering og salg	0	5 000 000	5 000 000	0
4735	Gildebo overdragelse (pr 01.01.2024)	29 900 000	0	0	0
4740	Oppgradering eldreboliger tak	0	0	0	123 512
4745	Etterisolering eldreboliger - Gibos	0	0	0	2 856 931
5006	Elias Blix tunet	0	0	0	645 344
5011	Skilting av kulturminner	230 235	541 000	0	31 125
5018	Utvikling av Gildeskål kirkested	1 672 867	3 388 000	3 388 000	9 598 331
6009	Lastebil	0	0	0	1 185 340
6021	Tøa vannverk	0	0	0	146 145
6025	Ford Transit - YF13845	0	0	0	330 138
6026	Etablering av ny vei og internveier Sør Arnøy næringsareal inkl asfaltering	0	3 750 000	3 750 000	0
6027	Opparbeide næringsareal for videresalg til N950	0	500 000	500 000	0
6028	Parkeringsplass Finnes og Nord Arnøy	0	500 000	500 000	0
6034	Stabbursvingen	121 472	3 750 000	3 750 000	10 125
6036	Vei opprustning	0	0	0	1 366 643
6041	Vei kirkestedet	362 213	11 250 000	11 250 000	0
6400	Hjertesone bussavstigning ved kulturhuset	189 726	224 500	0	156 880
6801	Nytt renseanlegg - Solvika	0	750 000	750 000	0
6802	Ny hovedplan vann	0	450 000	450 000	0
6911	Tetting demning Lauwatnet	0	500 000	500 000	0
7000	UTBYGGING GILDESKÅL BREDBÅND	0	0	2 000 000	0
7007	Sikker drift	15 625	5 962 500	5 962 500	179 739
7008	Egenkapitaltilskudd KLP	866 259	900 000	900 000	817 861
7420	Ny brannmur WG	0	0	0	19 924
8000	Investeringer Gildeskål Kirkelige Fellesråd	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
A 8100	Ekstraordinært avdrag KLP	0	0	0	11 300 000
1005	Utlån egne midler - Våg Smart City	3 100 000	3 100 000	0	0
Sum investeringer fra linje 6 i bevilgningsoversikt investering		58 984 801	117 606 500	99 900 500	72 810 811

Oversikt over avslutningsposter i driftsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift		Regnskap 2024
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd	
1.	Netto driftsresultat	- 32 902 071
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	4 412 023
3.	Bruk av bundne driftsfond	- 4 791 679
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	16 185 667
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	65 257 257
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 50 865 365
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 2 704 168
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	2 704 168
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-

Oversikt over avslutningsposter i investeringsregnskapet

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering		Regnskap 2024
	Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd	
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	41 744 259
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-
4.	Budsjettert bruk av lån	- 44 012 000
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 16 185 667
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 242 235
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 37 784 500
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 46 995 673
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11.	Strykning av bruk av lån	- 24 424 739
12.	Strykning av overføring fra drift	- 1 152 248
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	- 21 418 686
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16.	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-

Balanseregnskapet

Balanseregnskap	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 187 575 853,55	1 115 945 251,72
I. Varige driftsmidler	15	582 763 918,57	556 042 974,50
1. Faste eiendommer og anlegg	15	483 210 730,10	450 130 652,12
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	15	99 553 188,47	105 912 322,38
II. Finansielle anleggsmidler		124 794 933,98	117 375 191,22
1. Aksjer og andeler	4	68 197 093,89	67 330 834,89
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	56 597 840,09	50 044 356,33
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	480 017 001,00	442 527 086,00
B. Omløpsmidler		422 335 689,57	375 760 571,58
I. Bankinnskudd og kontanter		44 486 299,74	28 426 817,49
II. Finansielle omløpsmidler		311 260 183,28	283 409 798,28
1. Aksjer og andeler	10	311 260 183,28	283 409 798,28
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		66 589 206,55	63 923 955,81
1. Kundefordringer		12 823 375,73	12 808 323,71
2. Andre kortsiktige fordringer		8 947 609,34	8 832 267,62
3. Premieavvik	2	44 818 221,48	42 283 364,48
Sum eiendeler		1 609 911 543,12	1 491 705 823,30
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		686 472 140,29	643 637 910,02
I. Egenkapital drift		97 265 914,07	79 397 261,65
1. Disposisjonsfond	11	89 396 382,28	71 148 074,24
2. Bundne driftsfond	11, 12	7 869 531,79	8 249 187,41
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		234 258 939,91	241 382 519,24
1. Ubundet investeringsfond	11	221 508 828,66	228 632 407,99
2. Bundne investeringsfond	11	12 750 111,25	12 750 111,25
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		354 947 286,31	322 858 129,13
1. Kapitalkonto	8	356 173 125,31	324 083 968,13
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		- 1 225 839,00	- 1 225 839,00
D. Langsiktig gjeld		881 035 697,00	808 311 513,00
I. Lån		403 922 772,00	369 267 576,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	13	403 922 772,00	369 267 576,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	2	477 112 925,00	439 043 937,00
E. Kortsiktig gjeld		42 403 705,83	39 756 400,28
I. Kortsiktig gjeld		42 403 705,83	39 756 400,28
1. Leverandørgjeld		17 697 928,17	18 031 999,91
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		24 705 777,66	21 724 400,37
5. Premieavvik	2	-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 609 911 543,12	1 491 705 823,30

F. Memoriakonti			-	-
I. Ubrukte lånemidler			49 732 631,79	16 549 892,44
II. Andre memoriakonti			3 730 183,00	8 047 999,00
III. Motkonto for memoriakontiene			- 53 462 814,79	- 24 597 891,44

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	380 703 278,53	359 761 795,00	331 239 033,00	336 389 182,47
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	24 484 960,96	34 624 000,00	34 330 500,00	21 563 040,25
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	52 197 857,71	64 412 000,00	59 970 000,00	80 422 952,82
Sum anskaffelse av midler	457 386 097,20	458 797 795,00	425 539 533,00	438 375 175,54
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	340 765 927,99	322 019 569,00	297 867 831,00	308 570 699,67
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	55 018 542,12	113 606 500,00	99 000 500,00	60 692 629,50
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	50 856 554,00	50 407 000,00	46 945 000,00	55 830 475,55
Sum anvendelse av midler	446 641 024,11	486 033 069,00	443 813 331,00	425 093 804,72
Anskaffelse - anvendelse av midler	10 745 073,09	-27 235 274,00	-18 273 798,00	13 281 370,82
Endring i ubrukte lånemidler	33 182 739,35	-	-	-10 492 525,51
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	43 927 812,44	-27 235 274,00	-18 273 798,00	2 788 845,31
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	78 882 980,09	66 559 000,00	39 226 000,00	36 037 926,25
Bruk av avsetninger	68 137 907,00	93 794 274,00	60 332 798,00	22 756 555,43
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	10 745 073,09	-27 235 274,00	-21 106 798,00	13 281 370,82
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	41 446 016,87	36 185 667,00	29 400 000,00	35 432 924,95
Interne utgifter mv	41 446 016,87	36 185 667,00	32 233 000,00	35 432 924,95
Netto interne overføringer	-	-	-2 833 000,00	-
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2024	Regnskap 2023		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	43 909 867,25	-8 943 162,07		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	130 393,74	-10 226 129,15		
Endring premieavvik	2 534 857,00	23 089 618,00		
Endring aksjer og andeler	-	-		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	46 575 117,99	3 920 326,78		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2 647 305,55	-1 131 480,47		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	43 927 812,44	2 788 846,31		
	01.01.2024	31.12.2024		
Arbeidskapitalens størrelse	336 004 172,00	379 931 983,00		

Note 2 – Pensjonsutgifter

Pensjonsutgifter KLP		
PENSJONSKOSTNADER	2023	2024
Årets opptjening	12 768 918	14 144 229
Rentekostnad	14 322 330	17 661 879
Brutto pensjonskostnad	27 091 248	31 806 108
Forventet avkastning	-16 008 951	-19 840 239
Netto pensjonskostnad	11 082 297	11 965 869
Sum amortisert premieavvik	4 689 213	7 713 567
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	627 881	541 887
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	16 399 391	20 221 323
PREMIEAVVIK	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	37 170 612	22 491 401
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-627 881	-541 887
Netto pensjonskostnad	-11 082 297	-11 965 869
Premieavvik	25 460 434	9 983 645
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2023	31.12.2024
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	415 915 742	449 034 418
Pensjonsmidler	426 888 096	461 534 767
Netto forpliktelse før arb.avgift	-10 972 354	-12 500 349
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2024
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		415 915 742
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		21 661 432
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		437 577 174
Årets opptjening		14 144 229
Rentekostnad		17 661 879
Utbetalinger		-20 348 864
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		449 034 418
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2024
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		426 888 096
Estimatavvik midler IB 1.1		13 205 782
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		440 093 878
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		22 491 401
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-541 887
Utbetalinger		-20 348 864
Forventet avkastning		19 840 239
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		461 534 767

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2024
Sum amortisert premieavvik til føring		7 713 567
Akkumulert premieavvik		41 306 089
AVSTEMMING		2024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-10 972 354
Netto pensjonskostnad		11 965 869
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		541 887
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-22 491 401
Brutto estimatavvik		8 455 650
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		-12 500 349
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2024
Endret forpliktelse - Planendring		0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		21 661 432
Endringer forpliktelse - Totalt		21 661 432
MEDLEMSSTATUS		01.01.2023 01.01.2024
Antall aktive	248	259
Antall oppsatte	608	617
Antall pensjoner	340	359
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	418 282	438 388
Gj.snittlig alder, aktive	46,53	45,56
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,77	9,65
FORUTSETNINGER		2023 2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år
Saldo premiefond pr 31.12.2024	kr 11 622 660,00	
Bruk av premiefond i 2024	kr 7 483 665,00	

Pensjonsutgifter SPK		
PENSJONSKOSTNAD	2023	2024
Årets opptjening, service cost	1 877 423	2 332 742
Rentekostnad	718 625	990 222
Brutto pensjonskostnad	2 596 048	3 322 964
Forventet avkastning	-471 743	-652 674
Netto pensjonskostnad	2 124 305	2 670 290
Sum amortisert premieavvik	55 479	213 362
Administrasjonskostnad	81 205	88 064
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 260 989	2 971 716
PREMIEAVVIK	2023	2024
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieopp	3 458 957	3 113 490
<i>Herav oppgjør for desember 2023</i>		-36 088
Administrasjonskostnad	-81 205	-88 064
Netto pensjonskostnad	-2 124 305	-2 670 290
Premieavvik	1 253 447	355 136
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023	2024
Beregnet premieavvik året før	-238 513	1 253 447
Amortisering av fjorårets premieavvik	-34 073	179 064
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	89 552	34 298
Sum amortisert premieavvik til føring	55 479	213 362
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	1 156 994	1 298 768
FORUTSETNINGER		
Økonomiske forutsetninger	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,48 %	2,97 %
PENSJONSFORPLIKTELSE	2023	2024
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	23 128 197	28 078 507
Pensjonsmidler 31.12	-15 638 990	-18 482 234
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	7 489 207	9 596 273
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2024	
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		23 128 197
Årets opptjening		2 332 742
Rentekostnad		990 222
Estimatavvik – forpliktelse		1 627 346
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat		28 078 507

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE		2024
Faktisk forpliktelse IB 1.1		24 755 542
Estimert forpliktelse IB 1.1		-23 128 197
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.		1 627 346
BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT		
		2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		15 638 990
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)		3 113 490
Administrasjon		-88 064
Forventet avkastning		652 674
Estimatavvik - midler		-834 856
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat		18 482 234
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		2024
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-14 804 134
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		15 638 990
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.		834 856
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK		2024
Brutto estimatavvik		2 462 202
Amortisert premieavvik i år		-213 362
Netto balanseført estimatavvik		2 248 840
AVSTEMMING		2024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		7 489 207
Netto pensjonskostnad		2 670 290
Administrasjonskostnad		88 064
Amortisert premieavvik i år		213 362
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)		-3 113 490
Netto balanseført estimatavvik i år		2 248 840
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.		9 596 273
År	2 023	2 024
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,05 %	0,06 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	22 636 055	27 929 743
Amortisering:	7 år	7 år

Note 3 – Garantiansvar

Garantier gitt av kommunen						
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)						
Garanti gitt overfor	Type garanti	Formål	Rest kausjonsansvar	Saldo pr 31.12.2024	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	98 331	4 916 577	7 195 000	06.01.2035
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	214 139	10 706 968	12 631 250	25.03.2041
Salten Brann IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	80 059	4 002 993	8 514 375	15.03.2032
Iris Salten IKS	Kausjon	Investeringer bygg og anlegg	2 840 000	121 093 790	236 674 500	2027 - 2040
Gildeskål Sokn	Kausjon	Brannsikring kirkebygg	2 608 689	2 608 689	3 000 000	05.10.2039
Sum garantier/lån ved kausjon			5 841 218	143 329 017	268 015 125	

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			14 810 943	
Salten kommunerevisjon IKS			50 000	5,00 %
SUM			68 197 094	

Note 5 – Kommunale og interkommunale samarbeid

Note 5	
Kommunale og interkommunale samarbeid	
Kortsiktig gjeld	Kr
Salten Interkommunale Regnskapskontroll (30313)	
Salten Kommunerevisjon IKS (32229)	0
Salten Forvaltning IKS (34956)	0
Salten Brann IKS (33236)	792 892
Salten kontrollutvalgsservice (35822)	0
Salten Regionråd (30512)	0
Meløy kommune (PPT-tjeneste) (30573)	0
RKK (30839)	0
Fauske kommune (30313)	0
Bodø kommune (33739)	2 000 579
SUM	2 793 471
Forpliktende årlige driftsutgifter. Kommunale og interkommunale samarbeid	
KS (7101)	474 047
Salten Regionråd (1040)	369 276
Salten Regionråd - drift sekretariat	55 475
Salten Regionråd - Et digitalt Salten	15 000
Salten Regionråd - Felles ansvar	65 429
Salten Regionråd - Ny ressurs felles ansvar	37 576
Salten Regionråd - Kultursamarbeid	68 097
Salten Regionråd - Nord-Norges Europakontor	15 000
Salten Regionråd - Friluftsråd	57 224
Sekretariat Salten Kontrollutvalgsservice (1055)	200 075
Salten Kommunerevisjon (1060)	688 999
Helse og Miljøtilsyn (3051)	58 646
Labora (32252)	193 699
RKK Indre Salten (30839)	222 838
LVK (7102)	54 760
Utmarkkommunenes sammenslutning (4233)	28 600
Salten Brann IKS (4510 og 4521)	4 613 538
Norsk Pasientskadeerstatning (7107)	62 270
Bodø kommune barnevern (2600)	8 304 940
SUM	15 585 489

Note 6 - Utlån

Note 6				
Utlån				
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)				
Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån	112 784,00	112 784,00		
Startlån	52 345 056,00		52 345 056,00	-
Jelstad samdrift	1 040 000,00	1 040 000,00		
Våg Smart City	3 100 000,00	3 100 000,00		
Sum næringslån	4 140 000,00	4 140 000,00		
Sum	56 597 840,00	4 252 784,00	52 345 056,00	-

Note 7 – Langsiktige leieavtaler

Note 7			
Langsiktige leieavtaler			
Utleier	Leieforholdet gjelder	Garantibeløp	Utløper år
Innbo AS	3 leiligheter - Skoleveien 17 Innstyr	296 929	2 025
Totalt garantiansvar		296 929	
Alle leiligheter har vært utleid i 2024.			

Note 8 – Kapitalkonto

Note 8					
Kapitalkonto					
Debet			Kredit		
01.01. Balanse			01.01. Balanse		
(Underskudd kapital)	Kr		(Kapital)	Kr	324 083 968,13
Debetposter i året:			Kreditposter i året:		
Avskrivning av anleggsmidler	Kr	26 412 597,93	Aktivering av anleggsmidler	Kr	53 133 542,00
Nedskrivning av anleggsmidler	Kr	-	Kjøp av aksjer og andeler	Kr	866 259,00
Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK	Kr	38 068 988,00		Kr	
Mottatte avdrag på utlån	Kr	4 617 041,24	Pensjonsmidler KLP/ SPK	Kr	37 489 915,00
Avskrivninger på utlån	Kr	1 800 000,00			
Nedskrivning aksjer	Kr		Utlån	Kr	12 970 525,00
Bruk av midler fra eksterne lån	Kr	19 587 260,65	Avdrag på eksterne lån	Kr	18 114 804,00
31.12. Balanse			31.12. Balanse		
(Kapital)	Kr	356 173 125,31	(Underskudd i kapital)	Kr	
Sum debet	Kr	446 659 013,13	Sum kredit	Kr	446 659 013,13

Note 9 – Avdrag på gjeld – minste lovlige avdrag

Note 9		
Avdrag på gjeld - minste lovlige avdrag		
Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell		
Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger		
Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2024	kr	369 267 576
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2024	kr	556 042 974
Årets avskrivninger	kr	26 412 598
Fradrag lån til videreutlån - Startlån pr 01.01.2024	kr	63 072 454
Sum korrigert langsiktig gjeld	kr	306 195 122
Beregnet minimumsavdrag (kontrollgrense)	kr	14 544 575
Betalte avdrag	kr	15 946 989
Differanse	kr	-1 402 414
<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 2024 har kommunen betalt kr 1 402 414 mer enn lovens minstekrav.</p>		

Note 10 – Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet

Note 10						
Avkastning og renteinntekter på ledig likviditet						
Forvalter	Markedsverdi 01.01.	Markedsverdi 31.12.	Uttak	Innskudd	Avkastning	Avkastning i %
KLP	42 893 375	33 540 422	10 000 000		647 047	1,51 %
Nordea	143 077 527	177 190 488	8 300 000	30 000 000	12 412 961	8,68 %
Sparebank1	97 438 896	100 529 273	8 000 000		11 090 377	11,38 %
Sum	283 409 798	311 260 183			24 150 385	21,57 %
Forvalter	Beholdning 31.12.	Renter / avkastning i kr				
KLP bank	69 159	5				
Gildeskål Sparebank (folio)	25 273 240	765 523				
Gildeskål Sparebank (Egenkapitalbevis)	10 725 000	700 000				0
Sum	36 067 399	1 465 528				
<p>Øvrig likviditet som Husbankmidler, inkasso, Havnekassen, Mentzonie's Velferdsfond, og Skattetrekkkonto på til sammen 14,7 Mkr er plassert i Gildeskål Sparebank som er kommunens hovedbankforbindelse.</p> <p>Innskuddsrenten var pr 31.12. på 4,36 %</p>						

Note 11 – Fondsoversikt

Note 11 - Fondsoversikt		
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
DISPOSISJONSFOND		
Inngående beholdning	71 148 074	59 248 323
Avsetninger	65 228 722	23 885 407
Bruk	46 980 414	11 985 656
Disposisjonsfond pr. 31.12.	89 396 382	71 148 074
Bundne driftsfond		
Inngående beholdning	8 249 187	7 658 274
Avsetninger	4 412 023	4 018 043
Bruk	4 791 679	3 427 130
Bundne driftsfond pr.31.12.	7 869 531	8 249 187
Ubundne investeringsfond		
Inngående beholdning	228 632 409	231 738 237
Avsetninger	9 242 235	4 237 941
Bruk	16 365 814	7 343 769
Ubundet investeringsfond pr. 31.12.	221 508 830	228 632 409
Bundet investeringsfond		
Inngående beholdning	12 750 111	12 750 111
Avsetninger	-	-
Bruk	-	-
Bundet investeringsfond pr. 31.12.	12 750 111	12 750 111
Sum alle fond		
Inngående beholdning	320 779 781	311 394 945
Avsetninger	78 882 980	32 141 391
Bruk	68 137 907	22 756 555
Sum alle fond pr 31.12	331 524 854	320 779 781

Note 12 – Bundne fond

Note 12				
Bundne driftsfond				
	IB	Avsetning	Bruk	UB
Art/ Konto: 25150001 KONSESJONSAVGIFT	- 1 309 118,07	- 2 778 092,00	2 753 000,00	- 1 334 210,07
Art/ Konto: 25150009 STATLIG NÆRINGSFOND	- 317,59		-	- 317,59
Art/ Konto: 25150010 KOMMUNALT NÆRINGSFOND	- 94 862,09		-	- 94 862,09
Art/ Konto: 25150013 TAPSFOND FORM.LÅN - HU	- 172 967,50		-	- 172 967,50
Art/ Konto: 25150014 UTBEDRINGSTILSKUDD BOLI	- 537 805,25		-	- 537 805,25
Art/ Konto: 25150024 DEN KULTURELLE SKOLESEK	- 78 696,80	- 18 247,00		- 96 943,80
Art/ Konto: 25150037 SELVKOSTFOND - AVFALL	- 68 445,00		-	- 68 445,00
Art/ Konto: 25150038 Selvkostfond - vann	-	- 1 027 806,00		- 1 027 806,00
Art/ Konto: 25150039 HAVNEKASSEN	- 109 503,51		-	- 109 503,51
Art/ Konto: 25150051 Gibos-Mentzonis/Næsvik	- 819 676,70		-	- 819 676,70
Art/ Konto: 25150062 Pårørendeskolen	- 26 693,59		-	- 26 693,59
Art/ Konto: 25150063 Dagaktivitet demente	- 168 340,86		48 850,00	- 119 490,86
Art/ Konto: 25150065 Skjøtsel Øya/Langholmen	- 103 000,00		-	- 103 000,00
Art/ Konto: 25150067 Leiebil dement - dagen	- 345 920,30		125 000,00	- 220 920,30
Art/ Konto: 25150069 SELVKOSTFOND - BYGGE OG	- 30 414,00		-	- 30 414,00
Art/ Konto: 25150072 Lego	- 12 300,00		-	- 12 300,00
Art/ Konto: 25150074 Lektor 2	- 9 887,38		-	- 9 887,38
Art/ Konto: 25150081 Innføring av velferdste	- 502 549,45		-	- 502 549,45
Art/ Konto: 25150083 Folkehelsemidler	- 35 105,00		-	- 35 105,00
Art/ Konto: 25150085 Kulturminneplan	- 60 000,00	- 60 000,00		- 120 000,00
Art/ Konto: 25150088 Inkluderende barnehage	- 113 548,67		-	- 113 548,67
Art/ Konto: 25150089 Inkluderende barnehage	- 533 570,01		-	- 533 570,01
Art/ Konto: 25150090 Tilskudd til hjemmeunde	- 50 000,00		-	- 50 000,00
Art/ Konto: 25150092 Frivilligsentralen - No	- 78 509,00		-	- 78 509,00
Art/ Konto: 25150094 Venterom på Sør-Arnøy	- 45 294,00		-	- 45 294,00
Art/ Konto: 25150096 Stipendordning Inndyr S	- 63 060,00		-	- 63 060,00
Art/ Konto: 25150097 Inkludering barn og ung	- 93 500,00		-	- 93 500,00
Art/ Konto: 25150099 Aktivitetstiltak for å	- 18 171,00		-	- 18 171,00
Art/ Konto: 25150100 Oppfølgingsordningen	- 373 032,62		373 032,62	-
Art/ Konto: 25150101 Trafikksikkerhetstiltak	- 120 000,00		-	- 120 000,00
Art/ Konto: 25150102 SELVKOSTFOND - UTSLIPPS	- 11 455,00	- 27 878,00		- 39 333,00
Art/ Konto: 25150103 Inndyr skole elevbedrif	- 32 083,02		-	- 32 083,02
Art/ Konto: 25150104 Kompetansemidler helse	- 467 696,00		467 696,00	-
Art/ Konto: 25150105 Pilegrim i Nord	- 400 000,00		-	- 400 000,00
Art/ Konto: 25150106 Stipend- og vikarordnin	- 227 000,00		-	- 227 000,00
Art/ Konto: 25150107 Legevakttilskudd (2023)	- 1 024 100,00		1 024 100,00	-
Art/ Konto: 25150108 Smittevern - skjønnstil	- 65 000,00		-	- 65 000,00
Art/ Konto: 25150109 Foreldrestøttende tilta	- 47 565,00		-	- 47 565,00
Art/ Konto: 25150110 Den glömnda staden	-		- 100 000,00	- 100 000,00
Art/ Konto: 25150111 Bygdebussen (2024)	-		- 400 000,00	- 400 000,00
TOTALT	- 8 249 187,41		379 655,62	- 7 869 531,79

Note 13 - Gjeldsforpliktelser

Note 13					
Gjeldsforpliktelser					
Låneinstitusjon	2024	2023	Rente 31.12		Gjenværende løpetid
Kommunalbanken	11 606 640	12 186 960	5,31 %		20 år
Kommunalbanken	14 200 000	14 200 000	5,35 %		11 år
Kommunalbanken	9 990 000	10 350 000	5,30 %		28 år
Kommunalbanken	20 563 800	21 182 240	5,27 %		34 år
Kommunalbanken	7 080 000	7 240 000	5,31 %		44 år
Kommunalbanken	18 741 120	19 162 280	5,10 %		44 år
Kommunalbanken	12 200 000	13 000 000	5,50 %		16 år
Kommunalbanken	11 143 040	11 850 560	1,46 %	<i>Fastrente til 2040</i>	15 år
Kommunalbanken	575 000	675 000	1,26 %	<i>Fastrente til 2030</i>	6 år
Kommunalbanken	9 469 580	10 003 100	5,30 %	<i>Fastrente til 2025</i>	18 år
Kommunalbanken	26 267 480	27 650 000	5,50 %		19 år
Klp	24 700 710	28 129 350	5,55 %		10 år
Klp	39 291 000	40 833 000	5,55 %		25 år
Klp	28 328 507	30 288 507	5,55 %		14 år
Klp	14 366 875	14 819 375	5,40 %		31 år
KLP	5 662 500	6 040 000	2,59 %	<i>Fastrente til 2029</i>	14 år
KLP	9 900 000	10 500 000	5,16 %		16 år
KLP	12 562 500	13 312 500	1,83 %	<i>Fastrente til 2031</i>	16 år
KLP	13 973 750	14 772 250	3,07 %	<i>Fastrente til 2025</i>	16 år
KLP	33 582 388	-	5,41 %		44 år
KLP	8 750 000	-	5,27 %		34 år
Husbanken	70 967 882	63 072 454	2,406-3,873 %		0-25 år
Sum	403 922 772	369 267 576			
Det er i 2024 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 33.770.000,- i Kommunalbanken til finansiering av vedtatte investeringer.					
Gjennomsnittlig gjenværende løpetid for samlet portefølje 40 år					
Gjennomsnittlig rente for samlet portefølje 4,43 %					

Note 14 – Gjeldsforpliktelse selvkostområdet og øvrig virksomhet

Note 14		
Gjeldsforpliktelse fordelt på		
selvkostområdet og øvrig virksomhet	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Kommunens samlede lånegjeld	403 922 772,00	369 267 576,00
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann og avløp i kr	43 124 699,00	45 429 267,00
Vann og avløp i %	10,68 %	12,30 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	360 798 073,00	323 838 309,00
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	89,32 %	87,70 %
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

Note 15														
Anleggsnote														
<i>Tall i 1 000 kroner</i>	A	B	D	E	F1	F2	G1	G2	H	I	J1	J2	X	Sum
Bokført verdi 01.01.23	2 155	1 173	96 262	6 323	51 101	85 335	17 053	110 901	70 530	18 384	27 568	52 596	16 712	556 094
Tilgang i året		1 128	1 912	850	42 050	3 659	-	4	2 467	-	-	673	390	53 134
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-231	-165	-8 050	-1 802	-1 534	-3 690	-391	-3 445	-1 553	-1 471	-2 241	-1 777	-64	-26 413
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.23	1 924	2 135	90 124	5 370	91 618	85 304	16 662	107 461	71 445	16 913	25 328	51 493	17 038	582 815

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

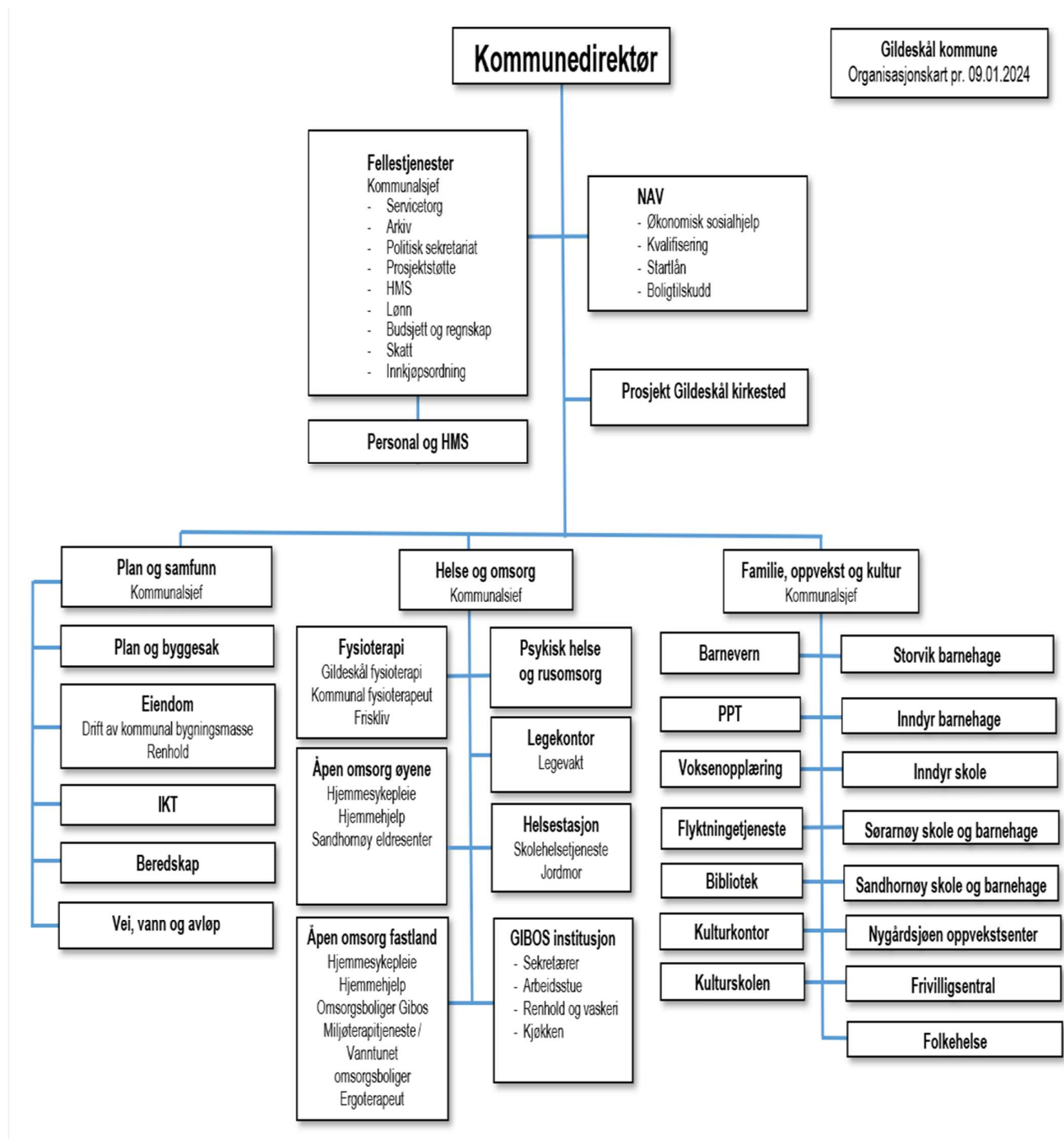
I = Tekniske anlegg (VAR)

J1 = Ledningsnett (VA)

J2 = Veier

X = Tomtegrunn og opparbeidede nærings- / boligarealer

Note 16 – Organisasjonskart



Note 17 – Ytelser til ledende personer

Note 17				
Ytelser til ledende personer				
Lønn og godtgjørelser inkl. pensjon pr 31.12.		2024		2023
Kommunedirektør	kr	1 626 666	kr	1 562 261
Ordfører	kr	1 321 003	kr	1 313 192
Revisjon	kr	688 999	kr	653 349
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 (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2024 har Gildeskål kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 44,8 Mkr, dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført.

Premieavvik på 44,8 Mkr 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 2024 en arbeidskapital på 379,9 Mkr, og av denne utgjør netto premieavvik 11,79 %.

Note 19 – Selvkost

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

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

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter

- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

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

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

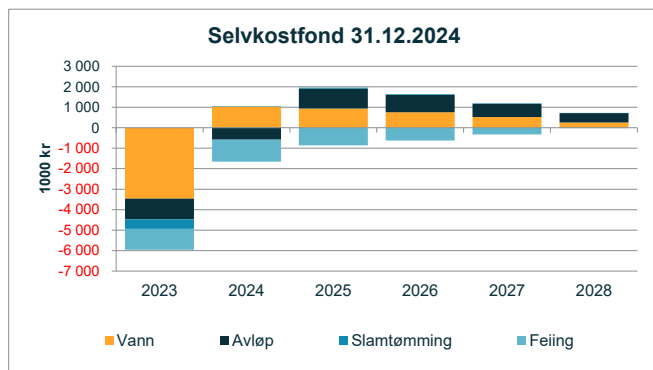
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

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



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 19. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	4 148 538	2 423 023	1 013 773	604 287	8 189 621
Avskrivningskostnad	1 892 155	366 642	6 754	0	2 265 551
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 538 757	367 304	8 961	0	1 915 022
Indirekte driftsutgifter (netto)	159 599	123 800	42 463	23 602	349 464
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	7 980	6 190	2 123	1 180	17 473
Driftskostnader	7 747 028	3 286 960	1 074 075	629 069	12 737 131
- Øvrige driftsinntekter	-16 987	-63 556	0	0	-80 543
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	7 730 041	3 223 404	1 074 075	629 069	12 656 588
Gebyrinntekter	12 269 444	3 684 408	1 587 325	613 078	18 154 255
Resultat	4 539 403	461 004	513 250	-15 991	5 497 667
Finansiell dekningsgrad i %	159 %	114 %	148 %	97 %	143 %

Selvkostfond 01.01	-3 459 827	-1 007 365	-475 836	-1 010 342	-5 953 371
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	4 539 403	461 004	513 250	-15 991	5 497 667
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-51 770	-33 794	-9 536	-44 298	-139 397
Selvkostfond 31.12	1 027 805	-580 154	27 878	-1 070 631	-595 102

Etterkalkyle selvkost 2024	Reguleringsplaner	Bygge- og eierseksjoner	Kart og oppmåling	Utslippstillatelse	Totalt
Direkte driftsutgifter	348 925	1 423 297	876 314	87 553	2 736 088
Avskrivningskostnad	0	0	39 017	0	39 017
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	11 026	0	11 026
Indirekte driftsutgifter (netto)	62 565	163 521	115 794	7 564	349 444
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 128	8 176	5 790	378	17 472
Driftskostnader	414 618	1 594 993	1 047 941	95 495	3 153 048
- Øvrige driftsinntekter	0	-150 057	-103 629	0	-253 686
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	414 618	1 444 937	944 311	95 495	2 899 362
Subsidiering	363 228	618 283	171 844	0	0
Gebyrinntekter	51 390	826 654	772 467	50 600	1 701 111
Resultat	0	0	-0	-44 895	-1 198 251
Finansiell dekningsgrad i %	12 %	57 %	82 %	53 %	59 %

Selvkostfond 01.01	0	0	0	-89 627	-89 627
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	-0	-44 895	-44 896
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	-4 875	-4 875
Selvkostfond 31.12	0	0	0	-139 398	-139 398

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

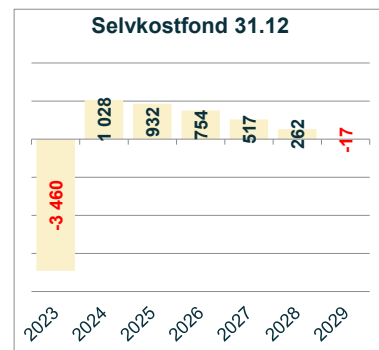
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 4 539 403. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 027 805. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 207 572	2 158 878	2 759 810	2 661 696	2 768 163	2 878 890	2 994 046
11*** Varer og tjenester	657 190	722 438	629 500	819 000	851 760	885 830	921 264
12*** Varer og tjenester	2 220 586	1 252 826	748 000	982 800	1 022 112	1 062 996	1 105 516
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	16 600	14 397	0	31 200	32 448	33 746	35 096
14*** Overføringsutgifter	3 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 104 947	4 148 538	4 137 310	4 494 696	4 674 483	4 861 463	5 055 921
Avskrivningskostnad	2 081 011	1 892 155	1 892 155	2 073 439	2 223 858	2 381 531	2 689 252
Kalkulatorisk rente	1 584 584	1 538 757	1 626 819	1 758 730	1 942 628	2 264 738	2 629 201
Indirekte kostnader	223 353	167 579	241 579	251 242	261 292	271 744	282 613
Sum driftskostnader	8 993 895	7 747 028	7 897 863	8 578 107	9 102 261	9 779 475	10 656 988
- Øvrige inntekter	-58 353	-16 987	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 935 543	7 730 041	7 897 863	8 578 107	9 102 261	9 779 475	10 656 988
Gebyrinntekter	9 648 410	12 269 444	7 759 000	8 363 338	8 837 663	9 506 953	10 373 178
Resultat	712 867	4 539 403	-138 863	-214 768	-264 599	-272 521	-283 810
Finansiell dekningsgrad (%)	108,0 %	158,7 %	98,2 %	97,5 %	97,1 %	97,2 %	97,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-4 015 501	-3 459 827	1 027 805	932 261	754 200	517 276	261 748
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	712 867	4 539 403	-138 863	-214 768	-264 599	-272 521	-283 810
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-157 194	-51 770	43 319	36 707	27 675	16 993	5 357
Selvkostfond 31.12	-3 459 827	1 027 805	932 261	754 200	517 276	261 748	-16 705

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 500 000	2 158 878	-341 122	-13,6 %
11*** Varer og tjenester	750 000	722 438	-27 563	-3,7 %
12*** Varer og tjenester	800 000	1 252 826	452 826	56,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	32 240	14 397	-17 843	-55,3 %
Direkte driftsutgifter	4 082 240	4 148 538	66 298	1,6 %
Direkte kapitalkostnader	3 554 703	3 430 912	-123 791	-3,5 %
Indirekte kostnader	400 085	167 579	-232 506	-58,1 %
Sum driftskostnader	8 037 027	7 747 028	-289 999	-3,6 %
Øvrige inntekter	0	-16 987	-16 987	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	8 037 027	7 730 041	-306 986	-3,8 %
Gebyrinntekter	9 934 654	12 269 444	2 334 790	23,5 %
Resultat	1 897 627	4 539 403	2 641 776	139,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-1 897 627	-4 539 403	-2 641 776	139,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 120 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 23,5 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 640 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	7 409 658	8 087 626	5 759 000	8 363 338	8 837 663	9 506 953	10 373 178
16402 Målet forbruk vann	2 186 355	4 152 217	2 000 000	0	0	0	0
16401 Tilkoblingsgebyrer	52 397	29 601	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 301	3 452	2 226	2 400	2 537	2 730	2 979
Forbruksgebyr (kr/m ³)	27,20	30,40	23,85	25,83	27,30	29,37	32,05
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	7 381	8 012	5 804	6 275	6 632	7 136	7 787
Årlig endring		8,5 %	-27,6 %	8,1 %	5,7 %	7,6 %	9,1 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

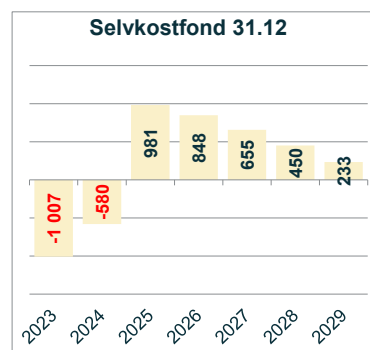
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 461 004. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 580 154. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 831 132	1 533 247	1 201 083	2 401 447	2 497 505	2 597 405	2 701 301
11*** Varer og tjenester	414 947	431 162	378 000	458 640	476 986	496 065	515 908
12*** Varer og tjenester	380 604	275 066	212 000	349 440	363 418	377 954	393 072
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	80 939	183 548	30 000	86 320	89 773	93 364	97 098
Direkte driftsutgifter	2 707 622	2 423 023	1 821 083	3 295 847	3 427 681	3 564 788	3 707 379
Avskrivningskostnad	319 228	366 642	366 642	417 892	507 579	560 110	613 955
Kalkulatorisk rente	367 293	367 304	380 907	452 949	558 932	631 265	703 918
Indirekte kostnader	165 216	129 990	178 698	185 846	193 280	201 011	209 051
Sum driftskostnader	3 559 359	3 286 960	2 747 329	4 352 533	4 687 471	4 957 174	5 234 303
- Øvrige inntekter	-90 739	-63 556	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 468 621	3 223 404	2 747 329	4 352 533	4 687 471	4 957 174	5 234 303
Gebyrinntekter	2 704 338	3 684 408	4 300 000	4 179 759	4 461 574	4 727 670	5 002 420
Resultat	-764 283	461 004	1 552 671	-172 774	-225 897	-229 504	-231 883
Finansiell dekningsgrad (%)	78,0 %	114,3 %	156,5 %	96,0 %	95,2 %	95,4 %	95,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-217 329	-1 007 365	-580 154	981 384	848 438	655 271	449 873
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-764 283	461 004	1 552 671	-172 774	-225 897	-229 504	-231 883
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-25 753	-33 794	8 867	39 827	32 729	24 107	14 927
Selvkostfond 31.12	-1 007 365	-580 154	981 384	848 438	655 271	449 873	232 917

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 638 000	1 533 247	-104 753	-6,4 %
11*** Varer og tjenester	364 000	431 162	67 162	18,5 %
12*** Varer og tjenester	364 000	275 066	-88 934	-24,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	183 548	183 548	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 366 000	2 423 023	57 023	2,4 %
Direkte kapitalkostnader	754 968	733 946	-21 022	-2,8 %
Indirekte kostnader	366 201	129 990	-236 211	-64,5 %
Sum driftskostnader	3 487 169	3 286 960	-200 209	-5,7 %
Øvrige inntekter	-72 100	-63 556	8 544	-11,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 415 069	3 223 404	-191 665	-5,6 %
Gebyrinntekter	3 577 334	3 684 408	107 074	3,0 %
Resultat	162 265	461 004	298 739	184,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-162 265	-461 004	-298 739	184,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 3,0 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 300 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	2 678 140	3 657 084	4 300 000	4 179 759	4 461 574	4 727 670	5 002 420
16401 Tilknytningsgebyr	26 198	27 324	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	892	913	868	970	1 178	1 318	1 461
Forbruksgebyr (kr/m ³)	13,70	20,76	25,97	24,65	25,41	26,48	27,60
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	2 947	4 027	4 763	4 668	4 990	5 290	5 601
Årlig endring		36,6 %	18,3 %	-2,0 %	6,9 %	6,0 %	5,9 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

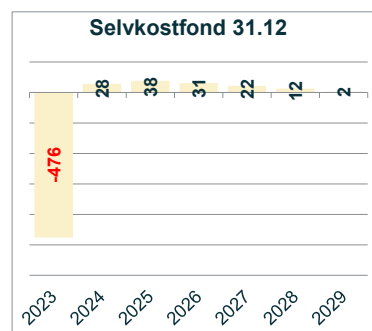
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 513 250. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 27 878. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	174 189	68 365	157 800	164 112	170 676	177 504	184 604
11*** Varer og tjenester	106 649	95 710	70 000	72 800	75 712	78 740	81 890
12*** Varer og tjenester	126 623	37 248	40 000	41 600	43 264	44 995	46 794
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	605 671	812 450	810 000	841 734	875 403	910 419	946 836
Direkte driftsutgifter	1 013 132	1 013 773	1 077 800	1 120 246	1 165 055	1 211 658	1 260 124
Avskrivningskostnad	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754	6 754
Kalkulatorisk rente	9 140	8 961	9 006	8 566	8 266	7 983	7 699
Indirekte kostnader	37 771	44 586	40 854	42 488	44 187	45 955	47 793
Sum driftskostnader	1 066 798	1 074 075	1 134 414	1 178 054	1 224 262	1 272 350	1 322 370
- Øvrige inntekter	531	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 067 329	1 074 075	1 134 414	1 178 054	1 224 262	1 272 350	1 322 370
Gebyrinntekter	850 851	1 587 325	1 143 000	1 169 625	1 214 003	1 262 096	1 312 162
Resultat	-216 478	513 250	8 586	-8 429	-10 259	-10 254	-10 208
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	79,7 %	147,8 %	100,8 %	99,3 %	99,2 %	99,2 %	99,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-244 217	-475 836	27 878	37 918	30 989	21 881	12 374
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-216 478	513 250	8 586	-8 429	-10 259	-10 254	-10 208
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-15 142	-9 536	1 454	1 500	1 151	747	325
Selvkostfond 31.12	-475 836	27 878	37 918	30 989	21 881	12 374	2 491

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	234 000	68 365	-165 635	-70,8 %
11*** Varer og tjenester	67 600	95 710	28 110	41,6 %
12*** Varer og tjenester	145 600	37 248	-108 352	-74,4 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	676 000	812 450	136 450	20,2 %
Direkte driftsutgifter	1 123 200	1 013 773	-109 427	-9,7 %
Direkte kapitalkostnader	16 416	15 716	-700	-4,3 %
Indirekte kostnader	79 440	44 586	-34 854	-43,9 %
Sum driftskostnader	1 219 056	1 074 075	-144 982	-11,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 219 056	1 074 075	-144 982	-11,9 %
Gebyrinntekter	1 353 207	1 587 325	234 118	17,3 %
Resultat	134 151	513 250	379 099	282,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-134 151	-513 250	-379 099	282,6 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 9,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 17,3 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 380 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	850 851	1 587 325	1 143 000	1 169 625	1 214 003	1 262 096	1 312 162

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 13

Septiktømtømming ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	1 095	2 091	1 567	1 603	1 664	1 730	1 798
<i>Årlig endring</i>		91,0 %	-25,1 %	2,3 %	3,8 %	4,0 %	3,9 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

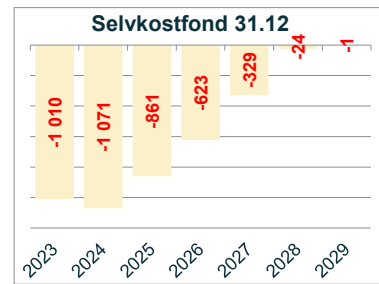
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 15 991. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 070 631. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	36	0	0	0	0	0	0
11*** Varer og tjenester	15 999	62 942	22 575	23 478	24 417	25 394	26 410
12*** Varer og tjenester	223 920	10 935	8 295	8 627	8 972	9 331	9 704
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	526 410	530 410	556 931	584 777	608 168	632 495	657 795
Direkte driftsutgifter	766 365	604 287	587 801	616 882	641 557	667 219	693 908
Indirekte kostnader	26 680	24 782	28 858	30 012	31 212	32 461	33 759
Sum driftskostnader	793 045	629 069	616 658	646 894	672 769	699 680	727 667
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	793 045	629 069	616 658	646 894	672 769	699 680	727 667
Gebyrinntekter	-140 931	613 078	869 000	917 591	986 585	1 013 188	751 341
Resultat	-933 976	-15 991	252 342	270 697	313 816	313 508	23 674
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	-17,8 %	97,5 %	140,9 %	141,8 %	146,6 %	144,8 %	103,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-53 985	-1 010 342	-1 070 631	-860 978	-622 572	-329 478	-23 674
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-933 976	-15 991	252 342	270 697	313 816	313 508	23 674
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-22 381	-44 298	-42 690	-32 291	-20 722	-7 704	-529
Selvkostfond 31.12	-1 010 342	-1 070 631	-860 978	-622 572	-329 478	-23 674	-529

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	6 240	62 942	56 702	908,7 %
12*** Varer og tjenester	31 200	10 935	-20 265	-65,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	551 626	530 410	-21 216	-3,8 %
Direkte driftsutgifter	589 066	604 287	15 221	2,6 %
Indirekte kostnader	63 120	24 782	-38 338	-60,7 %
Sum driftskostnader	652 186	629 069	-23 117	-3,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	652 186	629 069	-23 117	-3,5 %
Gebyrinntekter	705 517	613 078	-92 439	-13,1 %
Resultat	53 331	-15 991	-69 322	-130,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-53 331	15 991	69 322	-130,0 %



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

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	-140 931	613 078	869 000	917 591	986 585	1 013 188	751 341

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

Gebyrsetser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	355	319	338	447	481	494	366
<i>Årlig endring</i>		-10,1 %	6,0 %	32,1 %	7,6 %	2,7 %	-25,9 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Reguleringsplaner

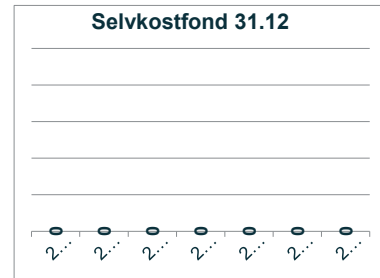
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 363 228 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	252 848	260 136	273 181	284 109	295 473	307 292	319 583
11*** Varer og tjenester	39 420	82 532	42 637	44 342	46 116	47 961	49 879
12*** Varer og tjenester	1 673	6 257	1 810	1 882	1 958	2 036	2 117
Direkte driftsutgifter	293 941	348 925	317 628	330 333	343 546	357 288	371 580
Indirekte kostnader	54 013	65 694	58 415	60 752	63 182	65 709	68 337
Sum driftskostnader	347 954	414 618	376 043	391 085	406 728	422 997	439 917
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	347 954	414 618	376 043	391 085	406 728	422 997	439 917
Tilskudd/subsidiering	285 154	363 228	316 043	0	0	0	0
Gebyrinntekter	62 800	51 390	60 000	391 085	406 728	422 997	439 917
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>18,0 %</i>	<i>12,4 %</i>	<i>16,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	250 637	260 136	9 499	3,8 %
11*** Varer og tjenester	39 386	82 532	43 146	109,5 %
12*** Varer og tjenester	3 581	6 257	2 676	74,7 %
Direkte driftsutgifter	293 604	348 925	55 321	18,8 %
Indirekte kostnader	179 075	65 694	-113 382	-63,3 %
Sum driftskostnader	472 679	414 618	-58 061	-12,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	472 679	414 618	-58 061	-12,3 %
Subsidiering	0	363 228	363 228	0,0 %
Gebyrinntekter	472 679	51 390	-421 289	-89,1 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 89,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 60 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16201 GEBYRINNTEKTER	62 800	51 390	60 000	391 085	406 728	422 997	439 917

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og eierseksj.-saker

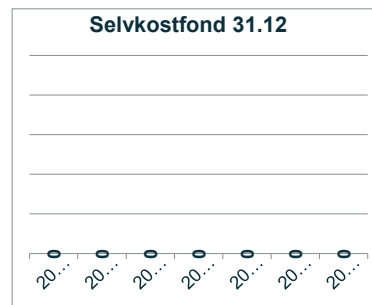
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 618 283 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 098 285	1 320 245	1 434 714	1 492 103	1 551 787	1 613 858	1 678 413
11*** Varer og tjenester	64 033	77 243	78 362	81 497	84 757	88 147	91 673
12*** Varer og tjenester	21 008	25 808	19 591	20 374	21 189	22 037	22 918
Direkte driftsutgifter	1 183 326	1 423 297	1 532 667	1 593 974	1 657 733	1 724 042	1 793 004
Indirekte kostnader	143 842	171 697	155 554	161 776	168 247	174 977	181 976
Sum driftskostnader	1 327 168	1 594 993	1 688 221	1 755 750	1 825 980	1 899 019	1 974 980
- Øvrige inntekter	-14 748	-150 057	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 312 420	1 444 937	1 688 221	1 755 750	1 825 980	1 899 019	1 974 980
Tilskudd/subsidiering	455 057	618 283	963 221	0	0	0	0
Gebyrinntekter	857 363	826 654	725 000	1 755 750	1 825 980	1 899 019	1 974 980
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	65,3 %	57,2 %	42,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 000 191	1 320 245	320 054	32,0 %
11*** Varer og tjenester	59 102	77 243	18 141	30,7 %
12*** Varer og tjenester	18 185	25 808	7 623	41,9 %
Direkte driftsutgifter	1 077 479	1 423 297	345 818	32,1 %
Indirekte kostnader	291 495	171 697	-119 798	-41,1 %
Sum driftskostnader	1 368 973	1 594 993	226 020	16,5 %
Øvrige inntekter	0	-150 057	-150 057	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 368 973	1 444 937	75 963	5,5 %
Subsidiering	0	618 283	618 283	0,0 %
Gebyrinntekter	1 368 973	826 654	-542 319	-39,6 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 32,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 39,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 80 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16201 GEBYRINNTEKTER	857 363	826 654	725 000	1 755 750	1 825 980	1 899 019	1 974 980

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Kart og oppmåling

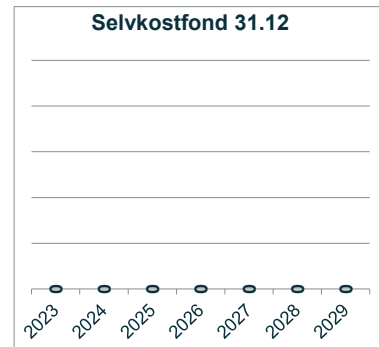
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 171 844 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Kart og oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	1 006 171	483 438	887 662	923 169	960 095	998 499	1 038 439
11*** Varer og tjenester	216 331	343 674	317 729	330 438	343 655	357 402	371 698
12*** Varer og tjenester	105 573	49 202	39 716	41 305	42 957	44 675	46 462
Direkte driftsutgifter	1 328 076	876 314	1 245 107	1 294 911	1 346 708	1 400 576	1 456 599
Avskrivningskostnad	39 017	39 017	39 017	39 017	39 017	39 017	19 477
Kalkulatorisk rente	12 566	11 026	9 694	7 807	6 071	4 345	3 047
Indirekte kostnader	113 788	121 584	123 050	127 972	133 091	138 415	143 951
Sum driftskostnader	1 493 446	1 047 941	1 416 868	1 469 708	1 524 887	1 582 352	1 623 075
- Øvrige inntekter	-22 268	-103 629	-17 000	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 471 178	944 311	1 399 868	1 469 708	1 524 887	1 582 352	1 623 075
Tilskudd/subsidiering	946 068	171 844	649 868	0	0	0	0
Gebyrinntekter	525 110	772 467	750 000	1 469 708	1 524 887	1 582 352	1 623 075
Resultat	0	-0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	35,7 %	81,8 %	53,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

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

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	911 471	483 438	-428 033	-47,0 %
11*** Varer og tjenester	194 447	343 674	149 227	76,7 %
12*** Varer og tjenester	90 539	49 202	-41 337	-45,7 %
Direkte driftsutgifter	1 196 457	876 314	-320 143	-26,8 %
Direkte kapitalkostnader	50 905	50 043	-862	-1,7 %
Indirekte kostnader	205 696	121 584	-84 112	-40,9 %
Sum driftskostnader	1 453 058	1 047 941	-405 117	-27,9 %
Øvrige inntekter	0	-103 629	-103 629	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 453 058	944 311	-508 747	-35,0 %
Subsidiering	0	171 844	171 844	0,0 %
Gebyrinntekter	1 453 058	772 467	-680 591	-46,8 %
Resultat	0	-0	-0	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 26,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 46,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 510 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16201 GEBYRINTEKTER	525 110	772 467	750 000	1 469 708	1 524 887	1 582 352	1 623 075

Utslippstillatelser - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Utslippstillatelser

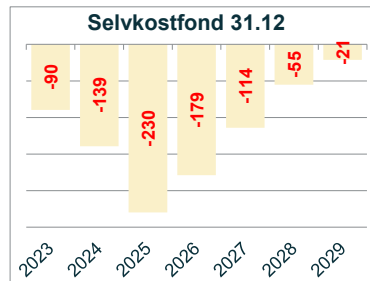
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 44 895. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 139 398. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	91 973	85 453	99 478	103 457	107 595	111 899	116 375
12*** Varer og tjenester	0	2 100	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	91 973	87 553	99 478	103 457	107 595	111 899	116 375
Indirekte kostnader	7 231	7 942	7 822	8 134	8 460	8 798	9 150
Sum driftskostnader	99 204	95 495	107 299	111 591	116 055	120 697	125 525
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	99 204	95 495	107 299	111 591	116 055	120 697	125 525
Gebyrinntekter	27 600	50 600	25 000	171 409	187 164	183 397	161 191
Resultat	-71 604	-44 895	-82 299	59 818	71 109	62 700	35 666
Finansiell dekningsgrad (%)	27,8 %	53,0 %	23,3 %	153,6 %	161,3 %	151,9 %	128,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-15 806	-89 627	-139 398	-229 858	-178 937	-114 209	-55 204
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-71 604	-44 895	-82 299	59 818	71 109	62 700	35 666
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 217	-4 875	-8 161	-8 898	-6 381	-3 696	-1 671
Selvkostfond 31.12	-89 627	-139 398	-229 858	-178 937	-114 209	-55 204	-21 209

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	71 904	85 453	13 549	18,8 %
11*** Varer og tjenester	4 249	0	-4 249	-100,0 %
12*** Varer og tjenester	1 307	2 100	793	60,6 %
Direkte driftsutgifter	77 461	87 553	10 093	13,0 %
Indirekte kostnader	7 423	7 942	519	7,0 %
Sum driftskostnader	84 883	95 495	10 612	12,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	84 883	95 495	10 612	12,5 %
Gebyrinntekter	100 447	50 600	-49 847	-49,6 %
Resultat	15 564	-44 895	-60 459	-388,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-15 564	44 895	60 459	-388,5 %



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

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16201 GEBYRINNTEKTER	27 600	50 600	25 000	171 409	187 164	183 397	161 191