

ØSEN KOMMUNE



ÅRSREGNSKAP 2023

HOVEDOVERSIKTER

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift 1.ledd

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-67 517	-60 478	-57 778	-63 327
Inntekts- og formuesskatt		-26 303	-31 413	-31 413	-25 339
Eiendomsskatt		-1 840	-1 846	-1 846	-1 844
Andre generelle driftsinntekter		-5 673	-4 402	-4 402	-14 025
Sum generelle driftsinntekter		-101 332	-98 139	-95 440	-104 535
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		88 962	88 147	87 172	86 432
Avskrivninger		8 691	8 057	8 057	7 933
Sum netto driftsutgifter		97 653	96 204	95 230	94 365
Brutto driftsresultat		-3 680	-1 935	-210	-10 170
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 804	-411	-411	-1 166
Utbytter		-2 131	-2 049	-2 047	-2 131
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	11	6 004	4 260	4 260	2 760
Avdrag på lån	12	9 431	8 309	8 309	7 762
Netto finansutgifter		10 501	10 109	10 111	7 225
Motpost avskrivninger		-8 691	-8 057	-8 057	-7 933
Netto driftsresultat		-1 870	117	1 844	-10 878
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		10 419	10 419	419	4 496
Avsetninger til bundne driftsfond	6	1 336	1 633	1 633	454
Bruk av bundne driftsfond	6	-813	-3 527	-630	-603
Avsetninger til disposisjonsfond	6	3 811	4 241	1 541	17 689
Bruk av disposisjonsfond	6	-12 883	-12 883	-4 806	-11 158
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 870	-119	-1 844	10 878
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§ 5-4 (2.ledd)
Bevilgningsoversikt drift
- til fordeling pr. enhet

		Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
0	Politiske styringsorganer				
	Lønn- og sosiale utgifter	1,567	1,690	1,690	1515
	Andre driftsutgifter	1,780	1,572	1,572	1484
	Andre driftsinntekter	356	195	195	185
	Sum bevilgninger drift, netto	2,991	3,068	3,068	2,814
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	
	Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	25
	Bruk av disposisjonsfond	50	50	50	
	Bruk av bundne driftsfond	145	8	8	2
	Netto driftsramme	2,796	3,010	3,010	2,837
1	Administrasjonen				
	Lønn- og sosiale utgifter	7,950	5,939	5,782	5636
	Andre driftsutgifter	8,399	8,259	10,074	9007
	Andre driftsinntekter	3,560	2,889	2,889	3306
	Sum bevilgninger drift, netto	12,789	11,309	12,966	11,337
	Avsetninger til disposisjonsfond	38	38	38	147
	Avsetninger til bundne driftsfond	7	0	0	5
	Bruk av disposisjonsfond	1,787	1,787	1,787	6482
	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	2
	Netto driftsramme	11,047	9,560	11,217	5,005

		Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
2	Oppvekst og kultur				
	Lønn- og sosiale utgifter	30,168	27,877	26,817	27799
	Andre driftsutgifter	8,593	7,399	6,958	7618
	Andre driftsinntekter	8,777	5,444	5,444	7230
	Sum bevilgninger drift, netto	29,985	29,832	28,332	28,187
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	21
	Avsetninger til bundne driftsfond	433	360	360	199
	Bruk av disposisjonsfond	779	10,819	72	594
	Bruk av bundne driftsfond	528	320	320	328
	Netto driftsramme	29,111	19,053	28,300	27,485
3	Helse				
	Lønn- og sosiale utgifter	5,173	4,833	4,736	4591
	Andre driftsutgifter	16,225	6,992	7,124	13058
	Andre driftsinntekter	7,376	1,674	1,674	4213
	Sum bevilgninger drift, netto	14,022	10,151	10,187	13,436
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	3,793
	Bruk av bundne driftsfond	21	0	0	0
	Netto driftsramme	14,001	10,151	10,187	9,643

		Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
4	Sosial				
	Lønn- og sosiale utgifter	3,029	1,526	1,507	855
	Andre driftsutgifter	6,207	1,989	1,989	3314
	Andre driftsinntekter	7,386	2,555	2,555	2447
	Sum bevilgninger drift, netto	1,849	960	941	1,722
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetninger til bundne driftsfond	700	700	700	0
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
	Bruk av bundne driftsfond	0	150	150	0
	Netto driftsramme	2,549	1,510	1,491	1,722
5	Pleie og omsorg				
	Lønn- og sosiale utgifter	32,480	30,545	29,751	29005
	Andre driftsutgifter	5,851	4,818	4,690	4726
	Andre driftsinntekter	8,964	7,734	7,734	8881
	Sum bevilgninger drift, netto	29,366	27,628	26,707	24,850
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsetninger til bundne driftsfond	39	0	0	208
	Bruk av disposisjonsfond	127	127	0	0
	Bruk av bundne driftsfond	56	0	0	0
	Netto driftsramme	29,222	27,501	26,707	25,058

		Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
6	UM				
	Lønn- og sosiale utgifter	5,460	5,029	4,905	4953
	Andre driftsutgifter	14,501	12,273	12,173	14070
	Andre driftsinntekter	13,347	11,075	11,075	12490
	Sum bevilgninger drift, netto	6,615	6,227	6,003	6,533
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	
	Avsetninger til bundne driftsfond	156	573	573	17
	Bruk av disposisjonsfond	100	100	0	289
	Bruk av bundne driftsfond	64	152	152	272
	Netto driftsramme	6,607	6,548	6,424	5,989
	Sum bevilgninger drift, netto	97,617	89,175	88,204	88,879
	Netto driftsramme	95,334	77,333	87,337	
	Andre poster:				
	Overføring til investering	50	10,000	0	
	Avskrivninger	8,691	8,057	8,057	
	Finans	154	203	203	
	Sum ansvar 010-681	103,921	95,187	95,191	0
7	Øvrige ansvar				
	Premieavvik	8,881	1,204	1,204	2687
	Inntekter	35	53	53	37
	Eiendomsskatt	250	215	211	123
	Finans	11	15	15	154
	Sum bevilgninger drift, netto	88,962	88,147	87,172	86,432

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

1.-ledd

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	82 452	63 754	78 985	9 973
Tilskudd til andres investeringer	850	850	850	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	345	419	419	367
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	761	0	0	889
Sum investeringsutgifter	84 408	65 023	80 254	11 229
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-16 251	-2 564	-2 564	-726
Tilskudd fra andre	-166	0	0	-67
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	-298
Bruk av lån	-52 090	-52 090	-67 690	-6 932
Sum investeringsinntekter	-68 507	-54 654	-70 254	-8 023
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	424
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-349	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	-349	0	0	424
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-10419	-10419	-10000	-4 496
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-1	0	0	-122
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	-125
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	1 113
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-10 420	-10 419	-10 000	-3 630
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	5 132	2 723	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	83 647	65 023	80 254	0
Sum til fordeling (netto)	83 647	65 023	80 254	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering, Investeringsregnskap til fordeling (2.ledd)

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra					
Bevilgningsoversikt:	Netto investeringer til fordeling	83 647	65 023	80 254	10 340
Prosjekt	Netto investeringsutgifter pr. prosjekt				
5001	IT-investeringer	700	600	600	436
5002	Fosen samarbeid	471	470	125	0
5012	Egenandel KLP	345	419	419	327
5026	Oppgradering kom. boliger	0	39	500	690
5047	Brannteknisk kommunehus	163	250	250	0
5048	Utbedring Setransveien	2 863	1 000	1 000	986
5049	Varmekilde skole/bhg	165	1 000	1 000	0
5050	Adk/inng. Havgløtt	206	750	750	0
5051	Omb/inventar Havgløtt	180	500	500	0
5052	Seter kapell	0	110	110	0
5053	Ny kjøle sykeheimen	0	750	750	0
5054	Sprenging holmen	1 559	1 500	1 500	0
5055	Investeringer kirka	850	850	850	0
5056	Velferdsteknologi	0	100	100	0
5057	Flerbrukshus	73 914	54 369	70 000	1 114
5058	Kjøp/utvikling Sandviksberget	141	1 000	1 000	4 505
5059	Oppgradering vannverk	846	900	500	714
5060	Hovedplan avløp	0	300	300	0
5061	Stornaust - Osen Bygdatur	1	0	0	10
5062	Oppgradering vei	414	116	0	0
5063	Fiber Sørjer-Brattjer	829	0	0	0
4068	Fiber- og mobilprosjekt	0	0	0	1 240
4094	Ny anløpskai hurtigbåt	0	0	0	253
4100	Kjøp av grunn	0	0	0	25
6044	Kjøp av aksjer	0	0	0	40
5070	Salg av bil	0	0	0	0
7999	Finansiering	0	0	0	0
999999	DUMMY	0	0	0	0
Netto for alle enheter		83 647	65 023	80 254	10 340

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-67 517	-60 478	-57 778	-63 327
Inntekts- og formuesskatt		-26 303	-31 413	-31 413	-25 339
Eiendomsskatt		-1 840	-1 846	-1 846	-1 844
Andre skatteinntekter		-3	-2	-2	-3
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-5 670	-4 400	-4 400	-14 022
Overføringer og tilskudd fra andre		-30 020	-13 023	-13 023	-20 657
Brukerbetalinger		-5 783	-4 838	-4 838	-4 950
Salgs- og leieinntekter		-14 017	-13 783	-13 783	-13 361
Sum driftsinntekter		-151 151	-129 784	-127 084	-143 503
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	13	68 353	64 061	61 872	63 966
Sosiale utgifter		10 768	14 134	14 068	10 293
Kjøp av varer og tjenester	13	48 336	34 929	36 422	42 728
Overføringer og tilskudd til andre		11 325	6 668	6 454	8 412
Avskrivninger	9	8 691	8 057	8 057	7 933
Sum driftsutgifter		147 473	127 848	126 873	133 332
Brutto driftsresultat		-3 679	-1 935	-210	-10 171
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 804	-411	-411	-1 165
Utbytter		-2 131	-2 047	-2 047	-2 131
Gevinster og tap på finans. Omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	11	6 004	4 260	4 260	2 761
Avdrag på lån	12	9 431	8 309	8 309	7 762
Netto finansutgifter		10 500	10 111	10 111	7 227
Motpost avskrivninger	9	-8 691	-8 057	-8 057	-7 933
Netto driftsresultat		-1 870	119	1 844	-10 877
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		10 419	10 419	419	4 496
Avsetninger til bundne driftsfond		1 336	1 633	1 633	454
Bruk av bundne driftsfond		-813	-3 527	-630	-603
Avsetninger til disposisjonsfond		3 811	4 241	1 541	12 551
Bruk av disposisjonsfond		-12 883	-12 883	-4 806	-6 021
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 870	-119	-1 844	10 877
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022
A. Anleggsmidler		513 778	428 835
I. Varige driftsmidler	9	285 029	211 195
1. Faste eiendommer og anlegg		278 505	202 793
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		6 524	8 403
II. Finansielle anleggsmidler		31 816	27 878
1. Aksjer og andeler	5	26 071	17 726
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	18	5 745	10 153
III. Immaterielle eiendeler		0	4 058
IV. Pensjonsmidler	3	196 934	185 703
B. Omløpsmidler		73 954	117 881
I. Bankinnskudd og kontanter		37 291	93 389
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		36 663	24 492
1. Kundefordringer		5 886	4 675
2. Andre kortsiktige fordringer		9 278	7 199
3. Premieavvik		21 499	12 619
Sum eiendeler		587 733	546 716

C. Egenkapital		-217 509	-182 946
I. Egenkapital drift		-27 329	-35 878
1. Disposisjonsfond	6	-22 876	-31 945
2. Bundne driftsfond	6	-4 453	-3 933
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-5 935	-804
1. Ubundet investeringsfond	6	-736	-736
2. Bundne investeringsfond	6	-67	-68
3. Udekket beløp i invest.regnskap		-5 132	0
III. Annen egenkapital		-184 245	-146 264
1. Kapitalkonto	7	-185 680	-147 700
2. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift		1 436	1 436
3. Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-348 609	-345 046
I. Lån		-156 978	-158 480
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	11	-156 978	-158 480
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	3	-191 631	-186 566
E. Kortsiktig gjeld		-31 881	-18 724
I. Kortsiktig gjeld		-31 881	-18 724
1. Leverandørgjeld		-18 380	-6 789
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-13 501	-11 935
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-597 999	-546 716
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		20 456	63 856
II. Andre memoriakonti		4 028	3 621
III. Motkonto for memoriakontiene		-24 483	-67 477

§ 5-9 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet		Regnskap 2023	Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	- 1 870	- 10 878
2	Avsetning til bundne driftsfond	1 335	454
3	Bruk av bundne driftsfond	- 812	- 603
4	Overføring til investering iht budsjett og fullmakt	10 419	4 496
5	Avsetning til disposisjonsfond iht budsjett og fullmakt	4 241	12 551
6	Bruk av disposisjonsfond iht budsjett og fullmakt	- 12 883	- 7 215
7	Budsjettert dekking tidligere års merforbruk	-	-
8	Årets budsjettavvik før strykninger	429	1 195
9	Strykning av overføring til investering	-	-
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	429	-
11	Strykning av dekking av tidligere års merforbruk	-	-
12	Strykning bruk av disposisjonsfond	-	1 195
13	Mer eller mindre forbruk etter strykninger	-	-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon merforbruk etter strykninger	-	-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tidligere års merforbruk	-	-
16	Bruk av mindre forbruk etter strykninger til dekking av tidl merforbruk	-	-
17	Avsetning av mindre forbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-	-
18	Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)	0	0

Investeringsregnskapet		Regnskap 2023	Regnskap 2022
1	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	67 642	10 562
2	Avsetning til bundne fond	-	-
3	Bruk av bundne fond	- 1	- 122
4	Budsjettert bruk av lån	- 52 090	- 6 932
5	Overføring fra drift iht budsjett og fullmakt	- 10 419	- 4 496
6	Avsetning til ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	-	-
7	Bruk ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	-	-
8	Dekking av tidligere års udekket	-	1 113
9	Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)	5 132	- 4 371
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	-	-
11	Strykning bruk av lån	-	-
12	Strykning av overføring fra drift	-	4 371
13	Strykning bruk av ubundet investeringsfond	-	-
14	Udekket eller udisponert etter strykninger	5 132	-
15	Avs. udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	-
16	Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	5 132	0

NOTEOVERSIKTER

Note nr. 1 : Regnskapsprinsipp og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntektene og utgiftene skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og utbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal framgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke. regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

Note nr. 2 : Arbeidskapitalen

Begrepet arbeidskapital er en størrelse i kommunenes balanseregnskap som gir uttrykk for hvor god likviditeten er, det vil si evnen til å betale forpliktelser etter hvert som de forfaller.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	73 954,00	118 317,00	-44 363,00
Kortsiktig gjeld	31 881,00	19 160,00	12 721,00
Arbeidskapital	42 073,00	99 157,00	-57 084,00

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

Netto driftsresultat	1 870,00
Netto utgifter/inntekter i investering	15 555,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-43 399,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>-57 084,00</u>

**Differanse i endring arbeidskapital balanse
og drift og investering**

0

Note nr. 3 : Pensjonsnote

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon, samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden.

Premiefond

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

Regnskapsføring av pensjon

Etter §3-5 og §3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 og senere, 1/10 pr år for oppstått mellom 2011-2013 og 1/15 pr år for oppstått mellom 2002-2010. Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningene av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har innvirkning på netto driftsresultat.

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimataavvik

		KLP	SPK	SUM
		2023	2023	2023
Pensjonskostnad og premieavvik				
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 249 980	775 485	6 025 465
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 308 003	296 834	6 604 837
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 222 264	-192 158	-7 414 422
E	Administrasjonskostnad	292 084	28 494	320 578
A	Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm	4 627 803	908 655	5 536 458
B	Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	15 246 381	1 269 422	16 515 803
C	Årets premieavvik (B-A)	10 618 578	360 767	10 979 345

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2023	2023
B	Forfalt premie inkl adm kostnader	15 246 381	1 269 422	16 515 803
C	Årest premieavvik	-10 618 578	360 766	-10 257 812
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 643 974	-63 635	2 580 339
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amotrisering	7 271 777	1 566 553	8 838 330
G	Pensjonstrekk ansatte	-885 803	-211 755	-1 097 557
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	6 385 974	1 354 798	7 740 773

Akkumulert premieavvik		2023	2023	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	5 026 945	-289 397	4 737 548
	Årets premieavvik	10 618 578	360 766	10 979 344

Sum amortisert premieavvik dette året	-2 643 974	63 635	-2 580 339
Akkumulert premieavvik pr 31.12	13 001 549	135 004	13 136 553
Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg	13 664 628	135 004	13 799 632

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2023	2023
Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	5 062 862	-5 392 738	-329 876
Årets premieavvik	10 618 578	360 767	10 979 345
Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	-6 962 070	1 781 510	-5 180 560
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	8 719 370	-3 250 461	5 468 909
Herav: (balanseverdier)			
Brutto pensjonsforpliktelse	-181 911 527	-9 553 297	-191 464 824
Pensjonsmidler	190 630 897	6 302 836	196 933 733
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	444 688	-165 774	278 914

Økonomiske forutsetninger	%
Årlig avkastning	4,00
Diskoteringsrente	3,50
Årlig lønnsvekst	2,48
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48
Årlig vekst i pensjonsgrunnlag	1,71

Medlemsstatus

Antall aktive	113
Antall oppsatte	221
Antall pensjoner	132
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag - aktive	377 593
Gj.snittlig alder - aktive	45,69
Gj.snittlig tjenestetid - aktive	10,83

NOTE nr. 4 : Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Hvilket form	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Garantiansvar pr. 31/12	Garantien utløper	Forventet Låneopptak	Tillegg renter omk ol.
Midtre Namdal avfallsselskap	Kausjonist	Lån	400.000.000	1 594 219	2049	111 000 000	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.50.45662	8.000.000	18 225	19.11.2024	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.50.28199	2.660.000	5 700	15.06.2024	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.52.80998	4.000.000	63 999	15.11.2027	0	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.53.62927	1.850.000	11 100	22.12.2024	0	0
Sum garantiansvar				1 693 243			

Note nr. 5 : Aksjer og andeler i varig eie

Henvisn. I regnsk.	Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12	Ligningsverdi	Eierandel i selskapet
221550101	Egenkapital KLP	6 127 600		
221200101	Andeler i Biblioteksentralen AL	300	300	1 andel
221200102	Aksjer i Trøndelag Reiseliv	1 000	1 000	0,06 %
221200103	Aksjer i Trønder Energi AS	10 104 000	3 864 495	1,18 %
221890104	Andeler i Stiftelsen Halten	1 000	1 000	10 andeler
221650105	Andeler i Inn-Trøndelag Brannvesen IKS	770 000		
221200106	Aksjer i Fosen Vekst AS	250 000		
221200107	Aksjer i Nord-Fosen Utvikling AS	15 000		
221200108	Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	15 000		
221200109	Andeler i Namdal Rehabilitering	190 835		
221200110	Aksjer i Flyco AS	555 900		
221200111	Aksjer i Fosen Vekst Holding AS	40 000		
221200112	Aksjer i Trønder Energi AS	8 000 000		
	Brannvesenet Midt Iks			5,60 %
	Midtre Namdal Avfallselskap			2,40 %
221	Aksjer og andeler	26 070 635	3 866 795	

Note nr. 6 : Fond

	Beholdning 01.jan	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.des
Disposisjonsfond	31 945 435	3 811 000	-12 883 000	22 873 000
Bundne driftsfond	3 933 000	1 336 000	-813 000	4 456 000
Ubundne investeringsfond	736 000			736 000
Bundne investeringsfond	67 000		-1 000	66 000
SUM	36 681 000	5 147 000	-13 697 000	28 131 000

(tall i hele tusen)

Spesifikasjon:

	Beholdning 01.jan	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.des
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	0	102 590		102 590
Øvrige bundne fond	3 832 113	950 783	521 089	4 261 807
Næringsfond/kraftfond				0
Gavefond	100 629		12 266	88 363
SUM	3 932 742	1 053 373	533 355	4 452 760

	Beholdning 01.jan	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.des
Bundne investeringsfond				
Mobildekningsprosjekt	46 854			46 854
Øvrige fond	20 945		1 019	19 926
SUM	67 799	0	1 019	66 779

	Beholdning 01.jan	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.des
Disposisjonsfond				
Disposisjonsfond	8 433 065	9 775 764	2 018 032	16 190 797
Havbruksfond	21 748 577		15 704 426	6 044 151
Handlingsplan for folkehelse	1 064 183		508 798	555 385
Øvrige fond	699 610	53 000	666 650	85 960
SUM	31 945 435	7 055 764	18 897 906	22 876 293

	Beholdning 01.jan	Avsetning	Bruk	Beholdning 31.des
Ubundne investeringsfond				
Vingsandeiendommen	569 613			569 613
Øvrige fond	165 890			165 890
SUM	735 503	0	0	735 503

Note nr. 7: Kapitalkontoen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	513 779,00	428 833,00	84 946,00
Langsiktig gjeld	348 609,00	345 046,00	3 563,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	20 456,00	63 855,00	-43 399,00
Differanse fra tidligere år	54	54	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	185 680,00	147 696,00	37 984,00

NOTE nr. 8 : Årsverk

Tekst	2023	2022	2021
Antall årsverk	84,9	82,8	87,6
Antall ansatte	108	105	107
Antall kvinner	92	87	91
% andel kvinner	85,19	82,8	85
Antall menn	16	18	16
% andel menn	14,81	17,2	14,9
Antall kvinner ledende stillinger	4	3	3
% andel kvinner i ledende stillinger	66,67	42,8	42,8
Antall menn i ledende stillinger	2	4	4
% andel menn i ledende stillinger	33,33	57,2	57,2

Fordeling heltid/deltid

Tekst	2023	2022	2021
Antall deltidsstillinger	62	53	53
Antall ansatte i deltidsstillinger	62	53	53
Antall kvinner i deltidsstillinger	59	51	51
% andel kvinner i deltidsstillinger	95,16	96,3	96,3
Antall menn i deltidsstillinger	3	2	2
% andel menn i deltidsstillinger	4,84	3,7	3,7

Note nr 9: Varige driftsmidler (beløp i 1000)

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2023	15 752	8 638	28 431	164 945	55 750	14 795	288 312
Årets tilgang	1 171	829	582	78 384		1 559	82 525
Årets avgang							0
Anskaffelseskost 31.12.2023	16 923	9 467	29 013	243 330	55 750	16 354	370 837
Akk avskrivninger 31.12.23	14 235	5 852	7 306	44 122	14 292		85 808
Netto akk. og rev. nedskrivninger				0	0	0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.23	14 235	5 852	7 306	44 122	14 292	0	85 808
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 688	3 615	21 707	199 207	41 458	16 354	285 029
Årets avskrivninger	2 602	1 498	218	3 543	830		8 691
Årets nedskrivninger						0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2023

Osen 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 memoriakont i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunebussens 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 et kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som slammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

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

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



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 16. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemning	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 949 331	489 211	2 755 445	807 535	6 001 522
Avskrivningskostnad	1 239 528	199 286	0	177	1 438 991
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 001 128	158 683	0	49	1 159 861
Indirekte driftsutgifter (netto)	229 360	58 595	8 758	4 898	301 611
Indirekte avskrivningskostnad	12 085	2 877	222	105	15 288
Indirekte kalkulatorisk rente	3 443	760	81	35	4 317
Driftskostnader	4 434 875	909 412	2 764 505	812 799	8 921 591
- Øvrige driftsinntekter	0	0	768	0	768
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 434 875	909 412	2 765 273	812 799	8 922 359
Gebyrinntekter	4 022 021	953 106	2 784 721	951 277	8 711 125
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-412 854	43 694	19 448	138 478	-211 234
Finansiell dekningsgrad i %	91 %	105 %	101 %	117 %	96 %

Selvkostfond 01.01	-1 701 979	-100 143	-216 188	-37 262	-2 055 572
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-412 854	43 694	19 448	138 478	-211 234
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-81 985	-3 364	-8 870	1 374	-92 845
Selvkostfond 31.12	-2 196 819	-59 813	-205 609	102 590	-2 359 651

Etterkalkyle selvkost 2023	Bygger- og delesaker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	747 075	521 835		1 268 910
Avskrivningskostnad	24 000	23 287		47 287
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	13 919	500		14 419
Indirekte driftsutgifter (netto)	102 551	19 957		122 508
Indirekte avskrivningskostnad	1 853	237		2 091
Indirekte kalkulatorisk rente	607	34		640
Driftskostnader	890 005	565 850		1 455 855
- Tilskudd/subsidiering	675 554	352 920		1 028 474
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	890 005	565 850		1 455 855
Gebyrinntekter	214 451	212 931		427 382
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-675 554	-352 920		-1 028 474
Finansiell dekningsgrad i %	24 %	38 %		29 %

Selvkostfond 01.01	0	0		0
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0		0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0		0
Selvkostfond 31.12	0	0		0

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesaker

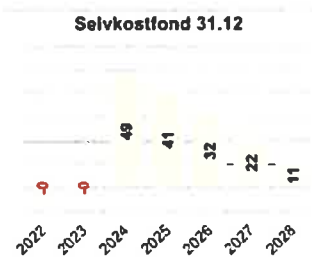
Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 675 554 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller malinckeløven. Eventuelle

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	784 234	663 236	725 183	761 442	799 514	839 489	881 464
11*** Varer og tjenester	9 753	21 738	19 850	20 843	21 885	22 979	24 128
12*** Varer og tjenester	21 175	62 101	42 095	44 199	46 409	48 730	51 166
Direkte driftsutgifter	815 162	747 075	787 127	826 484	867 808	911 198	956 758
Avskrivningskostnad	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
Kalkulatorisk rente	12 305	13 919	11 250	9 936	9 122	8 368	7 568
Indirekte kostnader	100 840	105 011	109 992	114 827	119 940	125 420	131 400
Sum driftskostnader	952 308	890 005	932 369	975 247	1 020 871	1 068 986	1 119 726
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	952 308	890 005	932 369	975 247	1 020 871	1 068 986	1 119 726
Subsidiering	783 583	675 554	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	168 725	214 451	979 986	966 417	1 010 040	1 058 010	1 108 625
Resultat	0	0	47 617	-8 830	-10 830	-10 976	-11 101
Finansiell dekningsgrad (%)	17,7 %	24,1 %	105,1 %	99,1 %	98,9 %	99,0 %	99,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-1	-2	0	48 510	41 267	31 734	21 721
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	47 617	-8 830	-10 830	-10 976	-11 101
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-1	0	893	1 587	1 298	863	600
Selvkostfond 31.12	-2	-2	48 510	41 267	31 734	21 721	11 220

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	634 065	663 236	29 171	4,6 %
11*** Varer og tjenester	44 778	21 738	-23 040	-51,5 %
12*** Varer og tjenester	8 741	62 101	53 360	610,4 %
Direkte driftsutgifter	687 585	747 075	59 491	8,7 %
Direkte kapitalkostnader	37 673	37 919	246	0,7 %
Indirekte kostnader	149 876	105 011	-44 865	-29,9 %
Sum driftskostnader	875 134	890 005	14 872	1,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	875 134	890 005	14 872	1,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	675 554	675 554	0,0 %
Gebyrinntekter	875 134	214 451	-660 683	-75,5 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	24,1 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 75,5 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	168 725	214 451	979 986	966 417	1 010 040	1 058 010	1 108 625

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 352 920 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle

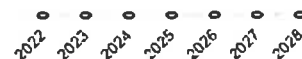
Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	472 480	237 500	50 000	50 000	52 500	55 125	57 881
11*** Varer og tjenester	39 891	54 272	83 000	86 150	89 458	72 930	76 577
12*** Varer og tjenester	49 519	33 199	26 250	27 563	28 941	30 368	31 907
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	139 397	196 864	420 000	441 000	463 050	488 203	510 513
Direkte driftsutgifter	701 288	521 835	559 250	584 713	613 948	644 646	676 878
Avskrivningskostnad	23 287	23 287	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	1 235	500	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	48 235	20 228	21 212	22 251	23 298	24 257	25 470
Sum driftskostnader	774 045	565 850	580 462	606 963	637 244	668 903	702 348
- Øvrige inntekter	-164 928	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	589 118	565 850	580 462	606 963	637 244	668 903	702 348
Subsidiering	519 896	352 920	214 143	0	0	0	0
Gebyrinntekter	69 222	212 931	366 319	606 963	637 244	668 903	702 348
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	11,8 %	37,6 %	63,1 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	0	0	0	0
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	556 740	237 500	-319 240	-57,3 %
11*** Varer og tjenester	90 300	54 272	-36 028	-39,9 %
12*** Varer og tjenester	13 991	33 199	19 208	137,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	277 391	196 864	-80 527	-29,0 %
Direkte driftsutgifter	938 422	521 835	-416 587	-44,4 %
Direkte kapitalkostnader	23 779	23 788	9	0,0 %
Indirekte kostnader	101 540	20 228	-81 313	-80,1 %
Sum driftskostnader	1 063 741	565 850	-497 891	-46,8 %
Øvrige inntekter	-72 514	0	72 514	-100,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	991 228	565 850	-425 378	-42,9 %
Andre utgifter/inntektersubsidiering	0	352 920	352 920	0,0 %
Gebyrinntekter	891 228	212 931	-778 297	-78,5 %
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	37,6 %		

Selvkostfond 31.12



I 2023 ble direkte driftsutgifter 44,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 78,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 430 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	69 222	212 931	366 319	606 963	637 244	668 903	702 348

Note nr. 11: Langsiktig gjeld

Lån	Lån 1/1-2023	Nye lån	Avdrag	Lån 31/12-2023	Rente sats	Rente	Nedbetalt
HUS-14630766-40	256 590,00		21 835,00	234 755,00	4,40 %	Flytende	01.01.2033
HUS-14634551-10	100 000,00		100 000,00	0			
HUS-14635195-10	300 000,00		200 000,00	100 000,00	4,28 %	Flytende	06.01.2024
HUS-14636145-10	500 000,00		200 000,00	300 000,00	4,28 %	Flytende	06.01.2025
HUS-14637769-10	900 000,00		200 000,00	700 000,00	4,28 %	Flytende	06.01.2027
HUS-14639347-10	953 727,00		39 118,00	914 609,00	4,28 %	Flytende	12.01.2040
KBN-20040150	8 988 660,00		1 498 110,00	7 490 550,00	5,48 %	Flytende	09.12.2028
KBN-20090479	3 995 050,00		570 720,00	3 424 330,00	5,31 %	Flytende	11.08.2029
KBN-20100807	659 790,00		219 930,00	439 860,00	5,40 %	Flytende	12.08.2025
KBN-20110739	404 360,00		101 090,00	303 270,00	5,40 %	Flytende	12.07.2026
KBN-20120521	1 873 950,00		374 780,00	1 499 170,00	5,45 %	Flytende	11.08.2027
KBN-20130666	2 954 630,00		268 620,00	2 686 010,00	2,70 %	Fast	29.11.2033
KBN-20150611	7 456 800,00		573 600,00	6 883 200,00	2,40 %	Fast	12.03.2035
KBN-20160228	12 138 460,00		899 160,00	11 239 300,00	2,55 %	Flytende	05.06.2036
KBN-20170483	8 234 200,00		548 960,00	7 685 240,00	5,48 %	Flytende	28.09.2037
KBN-20190552	9 139 200,00		537 600,00	8 601 600,00	5,43 %	Flytende	22.11.2039
KBN-20200482	13 160 680,00		731 160,00	12 429 520,00	1,47 %	Fast	12.11.2040
KBN-20220219	5 494 450,00		278 200,00	5 216 250,00	5,35 %	Flytende	25.08.2042
KBN-20220320	60 000 000,00		1 500 000,00	58 500 000,00	5,47 %	Flytende	26.10.2062
KLP 8317.53-61769	1 153 027,00		96 112,00	1 056 915,00	2,58 %	Fast	06.05.2034
KLP 8317.58.98193	4 360 500,00		229 500,00	4 131 000,00	5,41 %	Flytende	02.03.2042
KLP 8317.63.10483	0	7 690 000,00	0	7 690 000,00	4,62 %	Fast	23.11.2043
KLP 83175579691	7 668 800,00		354 300,00	7 314 500,00	2,61 %	Fast	18.03.2044
KLP 8317.53.49637	7 786 800,00		648 900,00	7 137 900,00	2,49 %	Fast	25.09.2034
HUS-14640001		1 000 000,00		1 000 000,00	4,28 %	Flytende	15.03.2048
SUM	158 479 674,00	8 690 000,00	10 191 695,00	156 977 979,00			

Lån med fast rente	45 198 045,00	28,79 %
Lån med flyt.rente	111 779 937	71,21 %
Sum lån pr. 31/12-23	156 977 982,00	100,00 %

Note nr. 12: Avdrag på lån

Tekst	Beløp
Husbanken - formidlingslån	-3 010 317
Kreditt- og finansinstitusjoner	-134 500 250
KLP-lån	-20 969 127
Gjeld til kredittinstitusjoner	-158 479 694
Minimumsavdrag	6 879 757
Betalte avdrag	9 430 742
Tilstrekkelig betalt	-2 550 985

Note nr. 13: Ytelser til ledende personer

Tidsrom:	1/1 – 12/7-23	16/2-27/8-23	28/8-31/12-23
Rådmann	507.135,48		
Rådmann		530.791,07	
Kommunedirektør			412.902,23
Tidsrom:	1/1-6/10-23	5/10-31/12-23	
Ordfører	596.787,49		
Ordfører		216.447,04	

Note nr. 14: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor:	
Revisjon	426.000

Note 15: Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn

Driftsinntekter:	Beløp:
Gebyrinntekter	356 047,00
Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner	15 668
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	371 715,00
Driftsutgifter:	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	96 400,00
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)	35 342
Kjøp av varer/tjenester	162 567,00
Sum driftsutgifter	294 309,00
Finansutgifter	16 836,00
Finansinntekter	266
Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat	241 605
Bruk av fond	61 836,00
Avsetning til fond	0
Akk. Regnskapsmessig resultat	303 441,00
Regnskapsmessig resultat	61 836,00
Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS. Tallene i note 15 er hentet fra Brannvesen Midt IKS's regnskap.	

Note 16: Selvkostregnskap renovasjon

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	127 000
Gebyrinntekter	2 708 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	2 835 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	2 482 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	7000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	72 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere	229 000
Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	2 790 000
Årets selvkostresultat	45 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	45 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	45 000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-23	203 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	10 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-23	257 000
Årets finansielle dekningsgrad 102 %	
Årets selvkostgrad 100%	
Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 16 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS` s regnskap.	

Note 17: Selvkostregnskap slam

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	1 000
Gebyrinntekter	1 077 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	1 078 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	940 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	3000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere	9 000
Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	954 000
Årets selvkostresultat	124 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	124 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	124 000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-23	65 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	5 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-23	194 000
Årets finansielle dekningsgrad 113 %	
Årets selvkostgrad 100 %	
Slamtømming utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 17 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Note nr 18 : Finansielle anleggsmidler - utlån

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finanseiert med lån	Vesentlige tap
Gym1-Treningsenter AS	100 000			
Sætervik Handel AS	136 368	136 368		
Vingsand Brygge Drift AS	374 436	374 436		
Inge Sæther	12 810	12 810		
Nordmeland	1 400 000	1 400 000		
SUM	2 023 614	1 923 614	0	0
Utlån - Div. sosiale utlån	11 993	11 993		
Utlån etablering og utbedring	3 709 479		3 709 479	
SUM lån totalt	5 745 086	1 935 607	3 709 479	0

Osen..... *April 2024*

Geir Haugland

kommunedirektør