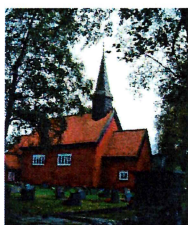


Verdal kommune

Årsregnskap 2023

Verdal 22.02.2024



**VERDAL KOMMUNE 2023****Økonomisk oversikt - drift**

	Noter	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		582 381 295	577 713 000	562 700 000	537 423 552
Inntekts- og formuesskatt		416 037 870	407 800 000	399 900 000	435 396 431
Eiendomsskatt		36 326 515	42 199 990	42 199 990	33 090 185
Andre statlige overføringer		80 897 495	73 800 000	59 300 000	33 039 022
Overføringer og tilskudd fra andre	16	193 602 562	120 553 615	114 891 710	179 820 566
Brukerbetalinger		48 923 534	50 869 856	50 869 856	45 726 633
Salgs- og leieinntekter		118 133 993	118 748 470	118 748 470	111 950 923
Sum driftsinntekter	1	1 476 303 264	1 391 684 931	1 348 610 026	1 376 447 313
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	714 619 236	663 878 366	639 312 402	651 772 545
Sosiale utgifter	4	174 173 851	176 399 566	175 732 197	164 784 191
Kjøp av varer og tjenester	3,16	375 546 206	378 862 105	339 178 245	335 811 190
Overføringer og tilskudd til andre	7	98 260 804	66 555 571	65 055 635	76 035 096
Avskrivninger	5	101 100 000	101 100 000	101 100 000	87 446 739
Sum driftsutgifter	1	1 463 700 097	1 386 795 608	1 320 378 479	1 315 849 761
Brutto driftsresultat		12 603 167	4 889 323	28 231 547	60 597 551
Finansposter					
Renteinntekter		25 380 305	36 900 000	36 900 000	13 248 314
Utbytter		8 556 549	7 000 000	7 000 000	7 188 931
Renteutgifter	8,9	67 629 036	91 000 000	91 000 000	38 614 244
Avdrag på lån	10	79 500 954	79 500 000	74 400 000	78 000 000
Netto finansposter		-113 193 137	-126 600 000	-121 500 000	-96 176 999
Motpost avskrivninger	5	101 100 000	101 100 000	101 100 000	87 446 739
Netto driftsresultat	17	510 031	-20 610 677	7 831 547	51 867 291
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering		3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	21 439 772	7 000 000	7 000 000	22 752 622
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-17 974 019	-6 982 224	-1 000 000	-14 788 614
Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	42 229 953
Bruk av disposisjonsfond	12	-7 761 568	-23 628 453	-1 168 453	-
Dekning av tidligere års merforbruk	14	1 805 845	-	-	479 176
Interne finanstransaksjoner		510 031	-20 610 677	7 831 547	53 673 136
Fremført til inndekning i senere år - selvkostområdet vann		-	-	-	-1 805 845

**VERDAL KOMMUNE 2023****Oversikt balanse****Regnskap 2023 Regnskap 2022****EIENDELER****Anleggsmidler**

Faste eiendommer og anlegg	5	2 321 632 498	2 293 977 764
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	72 820 690	30 293 763
Aksjer og andeler	6,18	129 585 260	126 970 194
Utlån	7	466 260 929	371 932 651
Pensjonsmidler	4	1 509 484 753	1 414 735 348

Omløpsmidler

Bankinnskudd og kontanter	1	477 550 482	419 491 116
Kundefordringer	16	224 128 865	212 314 338
Premieavvik	4	115 163 070	106 205 760
		138 258 547	100 971 017

Sum eiendeler**4 977 334 612 4 657 400 836****EGENKAPITAL OG GJELD****Egenkapital**

Disposisjonsfond	12,17	940 348 474	957 719 318
Bundne driftsfond	12,14,15	157 458 987	165 220 555
Merforbruk i driftsregnskapet		53 805 109	50 339 356
Bundne investeringsfond	12	-	-1 805 845
Udekket beløp i investeringsregnskapet		273 303	9 426 373
Kapitalkonto	13	-8 502 687	-9 396 780
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapital drift		747 279 797	753 901 694
		-9 966 035	-9 966 035

Langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	8	3 797 538 440	3 517 112 920
Obligasjonslån	9	1 373 286 873	946 202 637
Sertifikatlån	9	911 591 351	951 730 721
Pensjonsforpliktelse	4	-	204 180 000
		1 512 660 216	1 414 999 562

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	1	239 447 698	182 568 598
Annen kortsiktig gjeld		82 351 353	47 424 276
		157 096 345	135 144 322

Sum egenkapital og gjeld**4 977 334 612 4 657 400 836****Memoriakonti**

Ubrukte lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		45 034 107	33 104 894
Motkonto for memoriakontiene		-10 621 019	-
		-34 413 088	-33 104 894

Verdal 22.februar 2024

Geir Olav Jensen
KommunedirektørGunn-Kari Jermstad Haugbotn
Daglig leder
Innherred Kommunesamarbeid
Regnskap, Innfordring og Lønn

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningsoversikt - drift §5-4 1.ledd**

		Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Rammetilskudd		582 381 295	577 713 000	562 700 000	537 423 552
Inntekts- og formueskatt		416 037 870	407 800 000	399 900 000	435 396 431
Eiendomsskatt		36 326 515	42 199 990	42 199 990	33 090 185
Andre generelle driftsinntekter		80 897 495	73 800 000	59 300 000	33 039 022
Sum generelle driftsinntekter		1 115 643 175	1 101 512 990	1 064 099 990	1 038 949 190
Sum bevilgninger drift, netto		1 001 940 008	995 523 667	934 768 443	890 904 900
Avskrivninger	5	101 100 000	101 100 000	101 100 000	87 446 739
Sum netto driftsutgifter		1 103 040 008	1 096 623 667	1 035 868 443	978 351 639
Brutto driftsresultat	1	12 603 167	4 889 323	28 231 547	60 597 551
Renteinntekter		25 380 305	36 900 000	36 900 000	13 248 314
Utbytter		8 556 549	7 000 000	7 000 000	7 188 931
Renteutgifter	9	67 629 036	91 000 000	91 000 000	38 614 244
Avdrag på lån	10	79 500 954	79 500 000	74 400 000	78 000 000
Netto finansutgifter		-113 193 137	-126 600 000	-121 500 000	-96 176 999
Motpost avskrivninger	5	101 100 000	101 100 000	101 100 000	87 446 739
Netto driftsresultat	17	510 031	-20 610 677	7 831 547	51 867 291
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering	12	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	21 439 772	7 000 000	7 000 000	22 752 622
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-17 974 019	-6 982 224	-1 000 000	-14 788 614
Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	42 229 953
Bruk av disposisjonsfond		-7 761 568	-23 628 453	-1 168 453	-
Dekning av tidligere års merforbruk		1 805 845	-	-	479 176
Netto interne finanstransaksjoner		510 031	-20 610 677	7 831 547	53 673 136
Fremført til inndekning i senere år - selvkostområdet vann	14	-	-	-	-1 805 845

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningsoversikt - drift §5-4 2.ledd**

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Administrasjon, styring og fellesutgifter	1 686 444	45 299 466	110 234 244	41 738 671
Barnehage	151 406 389	149 300 549	135 024 154	133 910 102
Grunnskole	258 774 333	242 714 738	217 609 096	235 378 599
Helsestasjon og lege	71 287 819	61 858 510	56 538 487	58 439 221
Helse og omsorg	332 829 388	331 724 873	286 998 704	284 858 235
Sosiale tjenester	73 785 196	67 867 171	53 756 815	47 222 511
Barnevern	51 856 232	41 623 519	39 557 090	44 008 356
Kultur og idrett	33 515 936	34 559 664	29 553 833	28 266 164
Plan	5 324 043	5 699 273	4 396 045	4 842 871
Landbruk og næring	8 294 734	10 248 093	6 366 056	8 877 278
Samferdsel og veier	11 496 535	10 999 717	8 666 870	12 358 074
Brann og redning	11 019 113	10 405 450	10 355 846	10 663 487
Vann avløp og renovasjon, selvkost	-23 528 807	-30 596 514	-32 084 416	-23 982 577
Kirke	7 781 253	7 836 934	7 795 619	7 526 871
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde	-126 258	-	-	-
Sum tjenester	995 402 351	989 541 443	934 768 443	894 107 864
Herav:				
Avsetning og bruk av bundne fond	6 537 656	5 982 224	-	3 202 964
Sum bevilgninger drift, netto	1 001 940 008	995 523 667	934 768 443	890 904 900
Administrasjon, styring og fellesutgifter	1 686 444	45 299 466	110 234 244	41 738 671
Netto renteutgifter og -inntekter	-306 057	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	595 520	-	-	2 725 881
Bruk av bundne driftsfond	-2 289 283	-1 770 000	-	-1 112 985
Barnehage	151 406 389	149 300 549	135 024 154	133 910 102
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	2 791 883	-	-	1 191 972
Bruk av bundne driftsfond	-1 191 972	-	-	-1 057 332
Grunnskole	258 774 333	242 714 738	217 609 096	235 378 599
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	1 829 087	-	-	930 393
Bruk av bundne driftsfond	-385 756	-159 357	-	-677 175
Helsestasjon og lege	71 287 819	61 858 510	56 538 487	58 439 221
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	218 970	-	-	1 694 845
Bruk av bundne driftsfond	-1 696 845	-	-	-723 730
Helse og omsorg	332 829 388	331 724 873	286 998 704	284 858 235
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	28 767	-	-	2 947 935
Bruk av bundne driftsfond	-3 256 932	-778 804	-	-2 759 327



VERDAL KOMMUNE 2023

Bevilgningsoversikt - drift §5-4 2.ledd

	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Sosiale tjenester	73 785 196	67 867 171	53 756 815	47 222 511
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	189 749	-	-	175 180
Bruk av bundne driftsfond	-911 246	-	-	-793 224
Barnevern	51 856 232	41 623 519	39 557 090	44 008 356
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	1 781 867	-	-	2 278 383
Bruk av bundne driftsfond	-2 278 383	-2 278 383	-	-1 187 540
Kultur og idrett	33 515 936	34 559 664	29 553 833	28 266 164
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	1 662 399	-	-	1 481 695
Bruk av bundne driftsfond	-1 650 384	-150 000	-	-1 252 323
Plan	5 324 043	5 699 273	4 396 045	4 842 871
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	28 174	-	-	86 766
Bruk av bundne driftsfond	-1 615 737	-	-	-193 655
Landbruk og næring	8 294 734	10 248 093	6 366 056	8 877 278
Avsetninger til bundne driftsfond	2 282 437	-	-	1 348 548
Bruk av bundne driftsfond	-1 881 255	-845 680	-	-761 042
Samferdsel og veier	11 496 535	10 999 717	8 666 870	12 358 074
Brann og redning	11 019 113	10 405 450	10 355 846	10 663 487
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Vann avløp og renovasjon, selvkost	-23 528 807	-30 596 514	-32 084 416	-23 982 577
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	-	-	-	482 660
Bruk av bundne driftsfond	-482 660	-	-	-1 719 360
Kirke	7 781 253	7 836 934	7 795 619	7 526 871
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde	-126 258	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	333 566	-	-	333 566
Bruk av bundne driftsfond	-333 566	-	-	-333 566
Sum bevilgninger drift, netto	995 402 351	989 541 443	934 768 443	894 107 864
Herav:				
Netto renteutgifter og -inntekter	-306 057	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	11 742 419	-	-	15 774 222
Bruk av bundne driftsfond	-17 974 019	-5 982 224	-	-12 571 259
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 001 940 008	995 523 667	934 768 443	890 904 900

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningsoversikt - investering §5-5 1.ledd**

	Noter	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler		190 595 952	191 070 000	329 766 000	123 382 746
Tilskudd til andres investeringer		2 625 000	2 625 000	2 625 000	1 500 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 633 506	2 800 000	2 800 000	2 473 595
Utlån av egne midler		-	-	-	2 000 000
Avdrag på lån		-	-	-	175 420 954
Sum investeringsutgifter	1	195 854 458	196 495 000	335 191 000	304 777 295
Kompensasjon for merverdiavgift		16 908 442	21 323 200	41 753 200	10 964 866
Tilskudd fra andre		10 011 094	9 108 000	-	242 987 390
Salg av varige driftsmidler		1 738 215	-	-	3 862 261
Salg av finansielle anleggsmidler		12 000	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		2 015 000	-	-	14 160 000
Bruk av lån		163 063 800	163 063 800	290 437 800	21 287 527
Sum investeringsinntekter	1	193 748 551	193 495 000	332 191 000	293 262 043
Videreutlån		118 946 290	100 000 000	75 000 000	109 351 686
Bruk av lån til videreutlån		100 006 987	100 000 000	75 000 000	109 351 686
Avdrag på lån til videreutlån	10	12 734 180	13 000 000	13 000 000	30 434 934
Mottatte avdrag på videreutlån	10	22 520 413	13 000 000	13 000 000	22 715 485
Netto utgifter videreutlån	1	9 153 070	-	-	7 719 449
Overføring fra drift		-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
Avsetninger til bundne investeringsfond		-	-	-	9 162 414
Bruk av bundne investeringsfond	12	-9 153 070	-	-	-16 872 520
Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		894 093	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-11 258 977	-3 000 000	-3 000 000	-10 710 106
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-	8 524 595

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd**

Bevilgningskjema investering, Post 1	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Administrasjon, styring og fellesutgifter				
Kjøp av tjenestebiler (selvkost og uteseksjon)	-	-	2 000 000	544 036
Rådhuskvartalet - tilpasninger bygg	-	-	-	58 163
ENØK-tiltak kommunale bygg	2 957 352	2 000 000	2 000 000	2 518 047
Paviljongen, Rådhuset	-	-	10 000 000	1 594 614
Ombygging 3. etg Rådhuset	145 813	200 000	-	6 719 466
Kjøp av tjenestebiler til internutleie tjenestene (c	4 544 239	7 000 000	7 000 000	2 516 124
Kjøp av hengere og andre transportmidler	-	500 000	500 000	-
Ombygging Helsesenteret	5 829 863	6 500 000	5 000 000	1 121 008
Kjøp av Framgården	16 369 760	15 566 000	-	-
Ombygging 2.etg Rådhuset	42 550	-	-	-
Finansiering	-	-	-	-2 380 896
SUM ADMINISTRASJON, STYRING OG FELLESUTGIFTER	29 889 577	31 766 000	26 500 000	12 690 561
Mindre tiltak barnehager	911 557	1 000 000	1 000 000	828 851
Vinne barnehage	908 998	2 000 000	47 000 000	1 238 586
Ny barnehage	-	500 000	-	-
SUM BARNEHAGE	1 820 555	3 500 000	48 000 000	2 067 436
Finansposter vedr. investering	222 521	-	-	-
IKT-utstyr skoler	949 911	1 000 000	1 000 000	924 769
Vinne skole	126 133	300 000	-	1 208 336
Stiklestad skole	32 247 605	25 000 000	59 000 000	7 440 486
SUM GRUNNSKOLE	33 546 170	26 300 000	60 000 000	9 573 591
Framgården legesenter	74 838	-	-	-
SUM HELSESTASJON OG LEGE	74 838	-	-	-
Vinne aktivitetspark	394 888	1 000 000	1 000 000	1 913 361
Friidrettsanlegg Ørmelen	-	-	11 400 000	71 029
Kommunale uteområder, idretts- og kulturanlegg	-	500 000	3 000 000	-
Ombygging Kinogården	792 425	-	-	-
SUM KULTUR OG IDRETT	1 187 313	1 500 000	15 400 000	1 984 389
Mindre tiltak kommunale boliger	559 282	1 000 000	1 000 000	885 328
Tilpasning for NAV i vektergata	24 362	-	-	17 146 343
SUM SOSIALE TJENESTER	583 644	1 000 000	1 000 000	18 031 671

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd**

Bevilgningskjema investering, Post 1	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Velferdsteknologi helse/velferd	-	2 000 000	2 000 000	-
Funksjonsendringer ØBH	-	-	-	1 343 093
Verdal Bo- og Behandlingscenter	478 717	-	-	11 810 424
Verdal Bo- og Behandlingscenter byggetrinn 2	460 656	700 000	1 200 000	-
Andel tomt ved Verdal vgs.	-	-	-	16 979 876
Helseplattformen	35 907 500	34 616 000	27 416 000	-
SUM HELSE OG OMSORG	36 846 874	37 316 000	30 616 000	30 133 393
Tilrettelegging langs Verdalselva	-	-	2 000 000	1 110 074
Stenging av planovergang, Nordgata	-	-	10 250 000	-
Flomsikring i Verdalselva	-	-	5 000 000	-
Flomsikring Vuku	4 401 695	5 000 000	-	2 129 860
Havfrua	68 012	-	-	-
SUM PLAN	4 469 708	5 000 000	17 250 000	3 239 934
Ørin industriområde	36 843	100 000	-	748 436
Ørin Nord	2 135 546	3 000 000	3 000 000	3 714 696
Infrastruktur vei, vann, avløp Ørin sør	-	500 000	10 000 000	-
SUM LANDBRUK OG NÆRING	2 172 389	3 600 000	13 000 000	4 463 132
Maskinelt utstyr	1 308 652	1 000 000	1 000 000	670 802
Veger, uforutsett	1 376 954	4 000 000	4 000 000	473 740
Kåra	-	-	-	7 585
Markavegen, Leksdal	-	-	-	3 448 105
Gang- og sykkelvei	1 422 519	1 000 000	2 000 000	1 197 908
SUM SAMFERDSEL OG VEGER	4 108 124	6 000 000	7 000 000	5 798 140
Lagerbygg Sivilforsvaret	9 390 222	6 000 000	12 000 000	114 500
SUM BRANN OG REDNING	9 390 222	6 000 000	12 000 000	114 500

**VERDAL KOMMUNE 2023****Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd****Bevilgningskjema investering, post 1**

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	27 198 494	30 000 000	64 000 000	2 686 722
Høydebasseng Hallia	1 762 190	2 000 000	5 000 000	170 822
Vannforsyning, Vinne	53 000	50 000	-	2 438 275
Vannforsyning, Leksdal	-	-	-	2 123 149
Vannforsyning, Tinna	7 038 995	7 000 000	7 000 000	2 620 444
Høydebasseng Vuku/Ulvilla	-	-	3 000 000	-
Uteavdelingsbygget (vann)	483 369	400 000	-	2 824 034
Vannforsyning Leklem	5 567 101	4 500 000	4 000 000	4 322 709
Kjøp av biler/maskiner vann	2 930 676	2 600 000	-	-
Avløp, Vuku	6 490 415	4 600 000	-	401 196
Avløp, Tinden	10 868 454	11 000 000	11 000 000	10 711 639
Avløp, sanering Leksdal	254 354	438 000	-	2 062 542
Avløp, Vinne	-	-	-	276 397
Ørin avløpsrenseanlegg	-	-	-	2 215 891
Uteavdelingsbygget (avløp)	429 984	400 000	-	2 736 590
Kjøp av biler/maskiner avløp	3 099 576	3 100 000	-	-
Justeringsrett Kvislaparken og Nestvold	3 765	-	-	-304 410
Avløp	-	-	4 000 000	-
Vannforsyning	-	-	1 000 000	-
Pumpestasjon Kålasvingen	326 167	3 000 000	-	-
SUM VANN OG AVLØP	66 506 539	69 088 000	99 000 000	35 285 998

INVESTERING I VARIGE DRIFTSMIDLER**190 595 953 191 070 000 329 766 000 123 382 746****Bevilgningskjema investering, post 2**

Kirker og kirkegårder	2 625 000	2 625 000	2 625 000	1 500 000
SUM TILSKUDD TIL ANDRES INVESTERINGER	2 625 000	2 625 000	2 625 000	1 500 000

Bevilgningskjema investering, post 3

Egenkapitalinnskudd KLP	2 633 506	2 800 000	2 800 000	2 389 511
Aksjer Helseplattformen	-	-	-	84 084
INVESTERING I AKSJER OG ANDELER	2 633 506	2 800 000	2 800 000	2 473 595

Utlån Vuku idrettslag	-	-	-	2 000 000
SUM UTLÅN	-	-	-	2 000 000



VERDAL KOMMUNE 2023

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

	2023
1 Netto driftsresultat	510 031
2 Avsetninger til bundne driftsfond	-21 439 772
3 Bruk av bundne driftsfond	17 974 019
4 Overføring til investering ihht årsbudsjett	-3 000 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett	-
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett	23 628 453
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
8 Årets budsjettavvik	17 672 731
9 Strykning av overføring til investering	-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-15 866 885
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	1 805 846
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykning for dekning av tidligere års merforbruk	-1 805 846
17 Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-



§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

	2023
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	274 329 764
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3 Bruk av bundne investeringsfond	-9 153 070
4 Budsjettert bruk av lån ¹⁾	-263 063 800
5 Overføring fra drift ihht årsbudsjett	-3 000 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-
8 Dekning av tidligere års udekket beløp ²⁾	894 093
9 Årets budsjettavvik	6 987
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning av bruk av lån	-
11 Bruk av lån over budsjett	-6 987
12 Strykning av overføring fra drift	-
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-6 987
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

¹⁾ Budsjettert bruk av lån til investeringer og utlån iht revidert budsjett 263 mill kroner. Budsjettert bruk av lån til egne investeringer utgjør 163 mill kroner som er betydelig lavere enn opprinnelig budsjett. Se nærmere omtale note 18 Større investeringsprosjekt.

²⁾ Ved utgangen av året gjenstår uinndekket merforbruk på 8 502 687 kroner fra 2022.



Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå 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).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Dekomponering av anleggsmidler er innført fra 2020. Regnskapsmessig effekt oppnås fra 2021. Hensikten er å få mer realistiske avskrivninger, avdrag og balanseverdier.

Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020. Verdal kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

Regnskapsenheter	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/ verts-kommune
<u>Enheter som avlegger særregnskap:</u>			
Brannvesenet Midt IKS	Brannvern	Interkommunalt samarbeid	Steinkjer
Innherrred Renovasjon IKS	Renovasjonstjenester	Interkommunalt samarbeid	Verdal
Innherrred interkommunale Legevakt	Legevakt	Interkommunalt samarbeid	Levanger
Verdal Boligselskap AS	Kommunale boliger	Kommunalt AS	Verdal
Stiklestad Nasjonale kultursenter AS	Museumsvirksomhet	Kommunalt AS	Verdal
Veksttorget	Arbeidstrening	Kommunalt AS	Verdal
Konsek Trøndelag IKS	Sekretariat kontrollutvalg	Interkommunalt samarbeid	
Revisjon Midt-Norge SA	Revisjonstjenester	Samvirkeforetak	
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Krisesenter	Interkommunalt samarbeid	
<u>Andre rettssubjekter:</u>			
Kommuneadvokat	Advokattjenester	Vertskommunesamarbeid	Levanger
Innherrred anskaffelser KO	Støtte innkjøp	Kommunalt oppgavefelleskap	Inderøy
Digitale Innherrred KO	IKT og digitalisering	Kommunalt oppgavefelleskap	Steinkjer/Levanger



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	477 550 482	419 491 116	
2.3 Kortsiktig gjeld	-239 447 698	-182 568 598	
Arbeidskapital	238 102 784	236 922 518	1 180 266

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
Driftsregnskapet:	
Sum driftsinntekter	-1 476 303 263
Sum driftsutgifter	1 362 600 097
Netto finansutgifter	113 193 136
Netto driftsresultat	-510 030
Investeringsregnskapet:	
Sum investeringsutgifter	195 854 458
Sum investeringsinntekter	-193 748 551
Netto utgifter videreutlån	9 153 070
Netto utgifter i investeringsregnskapet	11 258 977
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	11 929 213
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-1 180 266
Differanse	-



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 2 Ytelser til ledende personer

Henviser til post lønnsutgifter i regnskapet - pålydende kr 714.619.236,-

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør Geir Olav Jensen	1 299 680,00	-	-	-
Ordfører Knut Snorre Sandnes	229 176,00	-	-	-
Ordfører Pål Sverre Fikse	1 019 335,00	-	-	-



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1 326 000 eks mva.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Bruk av premiefond reduserer årets premieavvik tilsvarende. I 2023 er det bruk 43,5 mill. kroner av premiefondet. Ved utgangen av året utgjør premiefondet 32,8 mill. kroner.

FOND KLP	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	68 329 262	68 109 000
Tilført premiefondet i løpet av året	8 015 634	27 177 360
Bruk av premiefondet i løpet av året	43 526 406	26 957 103
Innestående på premiefond 31.12.	32 818 490	68 329 257

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

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

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



VERDAL KOMMUNE 2023

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	67 626 455	65 965 011
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	51 509 640	41 614 005
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-56 549 900	-46 941 128
	Adminstrasjonskostnad	3 340 482	2 961 286
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	65 926 677	63 599 174
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	117 138 200	86 122 740
C	Årets premieavvik (B-A)	51 211 523	22 523 566

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	117 138 200	86 122 740
C	Årets premieavvik	-51 211 523	-22 523 566
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	18 531 830	16 960 185
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	84 458 507	80 559 359
G	Pensjonstrekk ansatte	12 567 224	11 668 136
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	71 891 283	68 891 223

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	88 493 442	82 930 061
	Årets premieavvik	51 211 523	22 523 566
	Sum amortisert premieavvik dette året	-18 531 830	-16 960 185
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	121 173 135	88 493 442
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	17 085 412	12 477 575
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	138 258 547	100 971 017

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 414 999 562	1 322 916 126
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	26 657 393	32 721 773
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Årets pensjonsopptjening	67 626 455	65 965 011
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	51 509 640	41 614 005
	Utbetalinger	-54 160 425	-48 217 352
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 506 632 625	1 414 999 563
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 414 735 349	1 335 536 511
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-21 437 787	-2 686 392
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	117 138 200	86 122 740
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-3 340 482	-2 961 286
	Utbetalinger	-54 160 425	-48 217 352
	Forventet avkastning	56 549 900	46 941 128
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 509 484 755	1 414 735 349
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-2 852 130	264 214
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	6 027 591	-



VERDAL KOMMUNE 2023

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler pr pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift pr pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.23	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	1 140 475 087	229 874 746	6 941 955	129 340 837	1 506 632 625
Brutto pensjonsmidler	1 178 833 193	235 359 757	8 699 841	86 591 963	1 509 484 754
Netto pensjonsforpliktelse (+) /netto pensjonsmidler (-)	-38 358 106	-5 485 011	-1 757 886	42 748 874	-2 852 129
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse				6 027 591	6 027 591
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-38 358 106	-5 485 011	-1 757 886	48 776 465	3 175 462

Oppsummering for 2023

Årets regnskapsførte pensjonskostnad utgjør kr 71,9 mill kroner og inngår i netto driftsresultat.

Inntektsføring av årets premieavvik utgjør 51,3 mill. kroner. Akkumulert premieavvik ved utgangen av 2023 utgjør 138 mill kroner inkl arbeidsgiveravgift. For 2024 innebærer dette en utgiftsføring (amortisering) på 23,8 mill. kroner i 2024.

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 37,3 mill.kroner enn faktisk betalte pensjonspremier.



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 5 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	10 926 401	158 615 936	83 571 681	1 151 547 788	832 118 602	87 491 119	2 324 271 527
Årets tilgang	36 857 411	43 932 429	20 310 870	57 686 236	11 700 194	8 044 544	178 531 684
Årets avgang		-93 240		-1 617 607			-1 710 847
Årets avskrivninger	-2 319 770	-11 300 641	-4 826 439	-51 550 955	-31 102 195		-101 100 000
Årets nedskrivninger ¹⁾		-134 766				-5 100 000	-5 234 766
Årets justering		-304 410					-304 410
Bokført verdi pr 31.12.23	45 464 042	190 715 308	99 056 112	1 156 065 462	812 716 601	90 435 663	2 394 453 188
Tap ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

1)Årets nedskrivning er tomtene i Lysthaugen som ble satt til virkelig verdi.

**Note 6 Aksjer og andeler i varig eie**

Selskapets navn	Henvisning i balansen	Eierandel i selskapet	Evt markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100			42 261 771	39 628 265
Lierne nasjonalparksenter IKS	22168003	5,00 %		25 000	25 000
Konsek Trøndelag IKS	22168004	4,00 %		100 000	100 000
Revisjon Midt-Norge SA	22168005	4,29 %		120 000	120 000
Verdal Boligselskap AS	22170003	100,00 %		6 100 000	6 100 000
Boligbyggelaget Midt	22170005			1 900	1 900
Tindved Kulturhage AS	22170009	45,31 %		7 500 000	7 500 000
Veksttorget Holdning AS	22170012	100,00 %		100 000	100 000
Biblioteksentralen SA	22170014			3 000	3 000
Museene Arven AS ¹⁾	22170015	35,00 %		7 000 000	7 000 000
Naboer AB ²⁾	22170017	5,90 %		-	18 440
Trøndelag Reiseliv AS	22170018	0,06 %		1 200	1 200
Oppl.kontor for byggfag i Inntrøndelag	22170019			1 000	1 000
Innherred Interkommunale legevakt IKS	22170022	31,90 %		1	1
Innherred Renovasjon IKS	22170023	16,40 %		1	1
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad	22170024	30,77 %		50 000	50 000
Proneo	22170025	12,99 %		200 000	200 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS	22170026	0,20 %		7 303	7 303
Veksttorget Service og Tjenester AS	22170027			30 000	30 000
NTE Holdning AS	22170028	8,80 %		66 000 000	66 000 000
Helseplattformen AS	22170029			84 084	84 084
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	ikke bal.ført	2,94 %			
Trondheim Havn IKS	ikke bal.ført	8,00 %			
Nord Trøndelag krisesenter IKS	ikke bal.ført	10,00 %			
Brannvesenet Midt IKS	ikke bal.ført	18,16 %			
Sum			-	129 585 260	126 970 194

¹⁾ I 2022 ble Verdal kommunes eierandel i SNK (endret navn til Museene Arven) redusert fra 50 prosent til 35 prosent, da fire nye kommuner kom inn på eiersiden. Samtidig ble aksjekapitalen i selskapet økt fra 16 til 20 millioner kr. Verdal kommunens balanseførte verdi ble de redusert med 1 mill. kr.

²⁾ Kommunens aksjer i Naboer AB ble i 2023 solgt for kr 12 000, vedtatt av kommunestyret 28.08.2023 i sak 87/2023. Inntekten er regnskapsført i investeringsregnskapet.



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 7 Utlån

Utlånt til:	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<u>Utlån finansiert med innlån:</u>					
Boligsosiale formål (startlån) ¹⁾	460 817 569	364 391 692	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	460 817 569	364 391 692	-	-	-
<u>Utlån finansiert med egne midler:</u>					-
Sosiallån	4 625 360	4 707 958	134 560	-	134 560
Kvernmo Motor AS, forskuttering tippemidler	818 000	833 000	-	-	-
Vuku Idrettslag ²⁾	-	2 000 000	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	5 443 360	7 540 958	134 560	-	134 560
Sum	466 260 929	371 932 650	134 560	-	134 560

¹⁾ Utlån til boligsosiale formål har økt med 96, 4 mill kroner i løpet av året. Det er foretatt nye utlån på 118 mill kroner, som er finansiert med bla. Låneopptak, ubrukte lånemidler fra tidligere år samt ekstraordinære innbetalte avdrag på utlån fra lånetakere.

²⁾ Utlån til Vuku idrettslag er innfridd i 2023.



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2023	01.01.2023	Neste års avdrag
Gjeldsbrevslån/banklån	1 805 900 951	1 481 221 905	79 500 000
Sertifikatlån	-	204 180 000	-
Husbanklån, til videreutlån	478 977 273	416 711 453	11 124 096
Pensjonsforpliktelser, jfr note 4	1 512 660 216	1 414 999 562	-
Sum bokført langsiktig gjeld	3 797 538 440	3 517 112 920	90 624 096
Bokført langsiktig gjeld eks pensjon	2 284 878 224	2 102 113 358	90 624 096
Herav lån til andres investeringer	-	-	-

Avdrag husbanklån føres i investeringsregnskapet. Neste års avdrag Husbanklån er avgrenset til gjeld pr 31.12.23. Dvs at avdrag på låneopptak i 2024 er ikke tatt med. Låneopptak i 2024 er budsjettert med 100 mill og det antas at avdrag blir 2,5 mill kr dersom lånet tas opp tidlig i 2024.

Avdrag andre lån er satt til minsteavdraget i driftsregnskapet

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser og løpetid	Langsiktig gjeld 31.12.2023	Renter 2023	Lån som forfaller i
Husbanklån - flytende rente	478 977 273	14 526 095	-
Sertifikatlån (lån på maks 12 måneder)	-	914 613	-
Lån med flytende renter	1 030 379 370	45 206 794	329 000 000
Fastrentelån inkl rentebytte	775 521 581	6 287 003	-
Annet	-	561 659	-
Sum fordeling	2 284 878 224	67 496 164	329 000 000

Løpetid på lån har betydning for refinansieringsrisiko. Refinansieringsrisiko antas å øke med hyppige låneopptak. God spredning av låneopptak over tid, antas å redusere risikoen. To lån på 329 mill med flytende renter går ut i 2024 og må refinansieres. Sertifikatlån er korte lån som refinansieres jevnlig. I starten av 2024 ble det tatt opp et sertifikatlån som kommer til forfall i 2024 på 200 mill kr.

Høyeste gjeld sertifikatlån i 2023 var på 204.18 mill kr. Lånene var refinansiert i andre lån før 31.12.23.

Renter på fastlån er redusert med mottatte renter på rentebytteavtaler regnet fra et volum på 300 mill kr. Renteutgift fastrentelån før fratrukk mottatte renter er 18.177.003 kr

For nærmere opplysninger om sikringer, se note 9.



Note 9 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Kommunens finansreglement inneholder regler og rammer for bruk av rentesikring. Rentesikringer tas i bruk for å skape forutsigbarhet og stabilitet i kontantstrømmen knyttet til renteutgifter. Etablering av rentesikring skjer ihht intern strategi for innlån og rentesikring. Rentesikringene foretas under forutsetning om lang tidshorisont og at de vil bli holdt til forfall. Sikringsdokumentasjon er etablert.

Det ble etablert en høy andel rentesikring i 2020 og 2021 på grunn av usikkerhet i koronavirus og historisk lave fastrenter. Løpetiden på fastrentelånene er betydelig lenger enn fastrenteperioden.

Langsiktig gjeld med fast rente

Motpart	Lånt	Restgjeld	Start fastrente	Slutt fastrente	Betalt fastrente	Finansreglementet
KLP	100 000 000	88 095 230	20.06.18	15.06.25	2,340 %	Kap 7
KLP	200 000 000	200 000 000	09.03.20	09.03.28	1,844 %	Kap 7
Sparebank 1 Markets	178 411 351	178 411 351	16.06.20	16.06.28	1,260 %	Kap 7
Kommunalbanken	109 015 000	109 015 000	22.04.20	24.04.28	1,550 %	Kap 7
Kommunalbanken	100 000 000	100 000 000	23.08.23	23.08.27	4,990 %	Kap 7
Kommunalbanken	100 000 000	100 000 000	20.09.23	20.09.27	4,900 %	Kap 7
Sum fastrentelån	787 426 351	775 521 581				

Rentebytteavtaler

Anvendt sikringsinstrument: renteswap/rentebytteavtale

Type risiko: variabilitet i kontantstrøm

Sikringsobjekt: portefølje av flytende lånemasse

Sikringseffektivitet: Høy, margin er usikret

Formål med sikringen: sikring av kontantstrøm

Motpart	Avtalt volum	Mottar flytende rente	Start	Slutt	Betaler fastrente	Formål med sikringen	Finansreglement
Danske Bank	100 000 000	3M nibor	18.03.20	19.06.30	1,498 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
DNB	100 000 000	3M nibor	23.01.20	19.12.29	1,840 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sparebank Markets	100 000 000	3M nibor	09.05.19	18.12.24	1,814 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sum volum	300 000 000						

Prisen for 3 måneders Nibor var på ca 4,73% ved årsskiftet. 3 måneders Nibor (pengemarkedsrenten) er referanserente for kommunens finansforvaltning. Et kommunelån koster normalt fra 0,30% til 0,60% over 3 måneders NIBOR.

Finansmarkedet har priset inn en gradvis økning i pengemarkedsrenten fra sommeren 2021. Fra 2. halvår 2023 til årsskiftet har pengemarkedsrenten variert noe, men har totalt sett ligget på ca 4,7%.

Verdi rentebytteavtaler:

Beskrivelse	Hovedstol (NOK)	Fast (betale, %)	Estimert markedsverdi NOK
Sparebank1 Markets 2019-2024	100 000 000	1,814	2 799 122
DNB 2020-2029	100 000 000	1,840	10 190 975
Danske Bank 2020-2030	100 000 000	1,498	12 850 559

Verdsettelse av swapavtaler pr. 14.02.2024

Tabellen viser estimerte markedsverdien på swapavtalene til Verdal kommune pr. 14. februar 2023. Markedsverdien er beregnet med bruk av 3 mnd Nibor, 3 mnd FRA renter og swaprenter kvotert mot 3 mnd Nibor. Markedsverdien er beregnet med bruk av bootstrappingmetoden og nåverdidiskontering av fremtidige kontantstrømmer i swapavtalene.

Markedsverdien er ment som et estimat og kan variere ved bruk av andre verdsettelsesmetoder og referansedata.

Markedsverdien vil variere med markedsrentene. Hvis markedsrentene stiger vil markedsverdien falle, og hvis markedsrentene faller vil markedsverdien stige.

Kilde for vurderingen: Bergen Capital Management



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2023	2022
Sum avskrivninger i året	101 100 000	87 446 739
Sum investeringsgjeld pr 1.1.	1 685 401 905	1 937 632 382
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 236 708 408	2 222 349 350
Beregnet minimumsavdrag	76 178 301	76 243 473
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	79 500 954	78 000 000
Differanse	3 322 653	1 756 527

Beregningen viser at kommunen har betalt 3,3 mill. kroner mer enn minimumsavdrag. Dette er en bevisst strategi for å oppnå bærekraft.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

<i>Mottatte avdrag og betalte avdrag. Videreutlån</i>	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	22 520 413	22 715 485
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	12 734 180	13 562 415
Differanse	9 786 233	9 153 070
Avsetning til (-)/bruk av (+) avdragsfond	9 153 070	-9 153 070
Finansiering av videreutlån	18 939 303	-
Saldo avdragsfond 31.12.	-	9 153 070

Kommunen har mottatt vel 9,7 mill kroner mer i avdrag enn betalte avdrag til Husbanken. Mottatt merinntekt er sammen med tidligere avsatte midler på avdragsfond, benyttet til å finansierer nye utlån.



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for		Formål	Type garanti	Beløp		Godkjenning	Utløper	
				Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2022			Saldo 31.12.2023
Helgådalen IL 4484.12.92828	100 %	Idrett	Simpel kausj.	53 000	48 156	-	Godkjent	01.02.23
Stiklestad IL 4484.14.99317	100 %	Idrett	Simpel kausj.	5 523 000	5 020 918	4 958 226	Godkjent	31.12.25
Vuku IL 8426.10.06307	100 %	Idrett	Simpel kausj.	17 324 000	15 749 250	14 836 250	Godkjent	02.06.42
Vuku IL 8601.86.02581	100 %	Idrett	Simpel kausj.	3 650 000	3 318 580	2 882 824	Godkjent	15.02.40
Privatperson - erstatningssak 8670.01.330996	100 %		Simpel kausj.	642 500	521 400	504 536	Godkjent	
Ansvar som følge av eierpost, lån i								
Kommunalbanken Norge:								
Innh. renovasjon IKS - lånenr 20130476	16,4 %	Renovasjon			2 455 057	2 182 920	Godkjent	27.09.32
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130213	8,0 %	Havnedrift			117 661	88 246	Godkjent	03.08.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130215	8,0 %	Havnedrift			329 572	235 412	Godkjent	09.03.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20150753	8,0 %	Havnedrift			9 564 125	9 355 466	Godkjent	17.04.45
Trondheim Havn IKS - lånenr 20220021	8,0 %	Havnedrift			1 296 662	1 252 707	Godkjent	25.01.52
Innh. renovasjon - lånenr 202110260	16,4 %	Renovasjon			1 210 409	3 690 000	Godkjent	
Innh. renovasjon - lånenr 20150640	16,4 %	Renovasjon			3 901 000	956 658	Godkjent	
Ansvar som følge av eierpost, lån i KLP:								
Innh. renovasjon 8317.50.44275	16,4 %	Renovasjon			41 465	-	Godkjent	30.01.23
Innh. renovasjon 8317.56.38280	16,4 %	Renovasjon			2 559 999	2 405 333	Godkjent	02.09.34
Innh. renovasjon 8317.56.40404	16,4 %	Renovasjon			1 663 999	1 563 466	Godkjent	1.11.2034
Innh. renovasjon 8317.56.40412	16,4 %	Renovasjon			319 200	140 220	Godkjent	02.09.24
Innh. renovasjon 8317.59.63424	16,4 %	Renovasjon			792 000	721 600	Godkjent	20.12.31
Innh. renovasjon 8317.59.63459	16,4 %	Renovasjon			320 000	246 000	Godkjent	20.12.26
Innh. renovasjon 8317.59.63335	16,4 %	Renovasjon			684 000	664 200	Godkjent	20.12.41
Innh. renovasjon 8317.57.49988	16,4 %	Renovasjon			693 332	642 332	Godkjent	01.10.35
Innh. renovasjon 8317.58.88171	16,4 %	Renovasjon			3 173 376	3 106 521	Godkjent	01.02.45
Innh. renovasjon 8317.58.88139	16,4 %	Renovasjon			3 691 428	3 594 528	Godkjent	01.11.42
Innh. renovasjon 8317.58.88066	16,4 %	Renovasjon			5 633 162	4 949 135	Godkjent	01.11.29
Innh. renovasjon 8317.58.07961	16,4 %	Renovasjon			293 332	278 799	Godkjent	20.07.36
Innh. renovasjon 8317.57.98091	16,4 %	Renovasjon			897 600	808 520	Godkjent	20.03.31
Innh. renovasjon 8317.57.74281	16,4 %	Renovasjon			1 241 600	1 113 560	Godkjent	21.12.30
Innh. renovasjon 8317.57.74230	16,4 %	Renovasjon			1 180 800	806 880	Godkjent	22.12.25
Innh. renovasjon 8317.61.35533	16,4 %	Renovasjon			-	974 160	Godkjent	10.11.32
Innh. renovasjon 8317.61.67109	16,4 %	Renovasjon			-	1 066 000	Godkjent	10.05.33
Innh. renovasjon 8317.62.50707	16,4 %	Renovasjon			-	1 461 240	Godkjent	10.05.28
Sum garantiansvar					66 718 083	65 485 739		



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 12 Fondsnote

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<u>Bundne driftsfond:</u>				
Selvkostfond	2 927 774	28 174	2 098 397	857 551
Kraftfond	23 208 124	7 783 362	-	30 991 486
Utviklingsfond	1 395 680	1 660 910	1 126 165	1 930 425
Næringsfond	993 010	340 180	-	1 333 190
Fond Maritvold Barnehage	2 644 356	12 297	-	2 656 652
Gavefond	1 925 500	285 081	156 863	2 053 718
Grusfond	1 127 935	86 999	875 830	339 105
Kommunalt rusarbeid-ROP pasienter	572 638	-	572 638	-
Frisklivssentralen (fysisk aktivitet)	1 152 761	-	1 152 761	-
Frisklivssentralen (mental helse)	263 036	-	263 036	-
Boligtilskudd	2 268 945	-	911 246	1 357 699
Heia Innherred	-	1 644 825	-	1 644 825
Øvrige bundne driftsfond	11 859 597	9 597 944	10 817 084	10 640 457
Sum	50 339 356	21 439 772	17 974 019	53 805 109
<u>Ubundne driftsfond:</u>				
Disposisjonsfond	165 096 296	124 260	7 761 568	157 458 988
Disposisjonsfond UKM	124 260	-	124 260	-
Sum	165 220 556	124 260	7 885 828	157 458 988
<u>Bundne investeringsfond:</u>				
Ekstraordinære avdrag startlån	9 153 070	-	9 153 070	0
Tapsfond startlån	273 303	-	-	273 303
Sum	9 426 373	-	9 153 070	273 303
<u>Ubundne investeringsfond:</u>				
Ubundet investeringsfond	-	-	-	-
Sum	-	-	-	-

¹⁾ UKM: Disposisjonsfond UKM er slått sammen med generelt disposisjonsfond.



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 13 Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	4 237 909 719	4 499 784 129	261 874 410
Langsiktig gjeld	3 517 112 920	3 797 538 440	280 425 520
Ubrukte lånemidler	33 104 894	45 034 106	11 929 212
Kapitalkonto	753 901 694	747 279 797	-6 621 897

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	753 901 694
<u>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</u>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	90 435 663
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	87 791 610
Kjøp av aksjer og andeler	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-
Utlån	119 173 540
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 633 506
Avdrag på eksterne lån	92 235 134
Økning pensjonsmidler	94 749 405
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-
<u>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</u>	
Avgang fast eiendom og anlegg	1 617 607
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	101 100 000
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	93 240
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 234 766
Avgang aksjer og andeler	12 000
Nedskrivning av aksjer og andeler	6 440
Avdrag på utlån	24 710 702
Avskrivning utlån	134 559
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	263 070 787
Reduksjon pensjonsmidler	-
Økning pensjonsforpliktelser	97 660 654
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	747 279 797



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 14 Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Husholdning og hytterrenovasjon ⁴⁾	24 781 441	25 842 972	-1 061 531	95,9 %	100 %	-1 061 531	-1 484 211
Vann	31 528 523	35 906 782	-4 378 259	87,8 %	0 %	-4 549 883	-6 355 728
Avløp	41 163 698	45 832 107	-4 668 409	89,8 %	0 %	-4 747 951	-4 265 291
Feiing og boligtilsyn ³⁾	1 814 716	1 548 549	266 167	117,2 %	0 %	266 167	779 972
Oppmåling	3 911 127	3 918 427	-7 300	99,8 %	0 %	28 174	857 551
Bygge- og delesaker	4 524 110	6 180 794	-1 650 443	73,2 %	0 %	-1 615 737	-
Private planforslag	450 800	2 416 368	-1 965 568	18,7 %	0 %	-	-

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under- skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Husholdning og hytterrenovasjon ⁴⁾	22 445 887	23 457 824	-1 011 937	95,7 %	100 %	-1 011 937	-422 680
Vann	28 565 938	32 089 642	-3 523 704	89,0 %	100 %	-3 523 704	-1 805 845
Avløp	42 271 016	41 309 241	961 775	102,3 %	100 %	961 775	482 660
Feiing	2 992 956	2 904 119	88 837	103,1 %	0 %	88 837	513 805
Oppmåling	2 846 771	2 933 712	-86 941	97,0 %	0 %	-57 131	829 377
Bygge og delesaker	4 557 965	4 661 879	-103 914	97,8 %	0 %	-46 958	1 615 736
Private planforslag	532 000	1 585 680	-1 053 680	33,6 %		-	-

¹⁾ Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

²⁾ Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

³⁾ Feiing og boligtilsyn: Selvkostregnskap for feiing og boligtilsyn inngår i regnskapet til Brannvesen Midt IKS. Verdal kommune presenterer kun informasjon i note.

⁴⁾ Selvkostregnskap for husholdnings og hytterrenovasjon inngår i regnskapet til Innherred Renovasjon. Verdal kommunes andel i selskapsavtale er pr 31.12.2024 16,4 %



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 15 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Utbytte fra NTE

Verdal kommune er deleier (8,8%) av Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS. Nærmere opplysninger om eierandel er omtalt i note 6 om aksjer og andeler.

Det er inntektsført NTE-utbytte fra året 2022 i driftsregnskap for 2023 med kr 9 444 272. Beløpet er avsatt til bundne fond. Midler på utviklingsfondet kan disponeres i samsvar med vedtatte retningslinjer for fondet, året etter at utbyttet er mottatt. Midler på kraftfondet disponeres som strategisk eierplassering. Se note 12 fondsnote for balanseverdier.

Mottatt utbytte	2023	2022	Endring
Avsatt utviklingsfond	1 660 910	1 395 680	265 230
Avsatt kraftfond	7 783 362	5 582 720	2 200 642
Mottatt og avsatt utbytte totalt	9 444 272	6 978 400	2 465 872



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 16 Kommunesamarbeid

Regnskap for interkommunale samarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid. For selvstendige rettssubjekter føres det egne regnskap.

Nedenfor følger oversikt over utgifter i samarbeidene og hvordan utgiften er fordelt etter eierandel. Kolonnen grunnlag er samarbeidets nettoutgifter. Nettoutgifter er utgifter fratrukket inntekter. Forskuddsbetaling fra deltakerkommuner regnes ikke som inntekt, men som forskudd på avregningen.

IK regnskap, innfordring og lønn (IKRIL)	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	6 741 441	57,56 %	3 880 153
Andel Verdal	6 741 441	42,44 %	2 861 288
Sum utgifter	6 741 441	100,00 %	6 741 441

Verdal er vertskommune for samarbeidet. Avtalen er løpende.

Avregning: Verdal betaler til Levanger kr 97 879,- for mye betalt av Levanger

Geodata	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	1 078 826	57,56 %	620 937
Andel Verdal	1 078 826	42,44 %	457 889
Sum utgifter	1 078 826	100,00 %	1 078 826

Verdal er vertskommune for samarbeidet. Avtalen løper inntil videre.

Avregning: Verdal betaler til Levanger kr 121 162,- for mye betalt av Levanger

Advokat	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	4 193 815	57,56 %	2 413 823
Andel Verdal	4 193 815	42,44 %	1 779 993
Sum utgifter	4 193 815	100,00 %	4 193 815

Levanger er vertskommune for samarbeidet. Avtalen løper inntil videre.

Avregning: Levanger betaler til Verdal kr 90 208,- for mye betalt av Verdal

IK Anskaffelse (Innkjøpssamarbeid):

Verdal kommune har betalt kr 1 126 059,-

Det avregnes et mindreforbruk på kr 369 828,- som godskrives Verdal med kr 80 652,-

Verdal kommune får etter avregning en utgift på kr 1 045 407,-

Avtalen løper inntil videre

IK DIKO (Digitalt samarbeid):

Verdal kommune har betalt kr 11 518 505,-

Kommunene godskrives 20% av årets mindreforbruk i DIKO på kr 9 294 092,-

Kommunen får etter avregning en utgift på kr 9 637 745,-

Avtalen løper inntil videre.

Innherred regionråd (Innherred interkommunalt politisk råd)

Verdal kommune skal etter fordeling betale 20% av utgiftene. Det tilsvarer en utgift på kr 302 800,-

Avtalen løper inntil videre.



Note 17 - Regnskapsresultatet

Regnskapført netto driftsresultat i 2023 er svakere enn kommunens styringsmål om minimum 2%.

I årsberetningen blir det gjort nærmere analyser av netto driftsresultat. Resultatet vil da blir korrigert for virkninger av ekstraordinære forhold, virkninger av bundne fond mv. Analysen vil gi et mer presist svar på om regnskapsresultatet også viser en bærekraftig driftsbalanse.

Tall i hele tusen:

Resultat	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%
Netto driftsresultat	-8 636	-0,7 %	7 064	0,6 %	36 649	2,9 %	48 221	3,7 %	51 867	3,8 %	510	0,03 %
Årsresultat	9 573		19 610		1)		1)		1)		1)	
Budsjettavvik Jf § 5-9					25 647		63 973		56 103		17 673	

I kommunens økonomiplan er langsiktige mål for økonomisk styring satt til 2% driftsmargin og 10% disposisjonsfond. Måltallene regnes av samlede driftsinntekterinntekter, slik de fremgår av økonomisk oversikt etter art.

Kommuneregnskapet viser klar forbedring av måloppnåelse og kommunen har oppnådd avsetningsmålet for disposisjonsfond.

1) Kommuneloven er endret slik at raden årsresultat ikke lenger finnes i kommuneregnskapet. Fra 2020 brukes netto driftsresultat som måltall for driftsbalanse. Netto driftsresultat er resultatet av eksterne inntekter fratrukket eksterne utgifter. Netto driftsresultat blir indirekte påvirket av avsetninger og bruk av bundne fond. Denne virkningen blir analysert i årsberetningen.

Tall i hele tusen:

Disposisjonsfond	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Beholdning 01.01	21 063	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990	165 220
Avsatt	1 578	12 009	23 966	27 560	16 299	41 850	56 275	57 542	0
Brukt	-18 016	-958	-8 347	-16 815	-33 474	-	-	-15 312	-7 762
Beholdning 31.12	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990	165 220	157 459
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	0,4 %	1,4 %	2,7 %	3,5 %	2,0 %	5,3 %	9,4 %	12,0 %	10,6 %



VERDAL KOMMUNE 2023

Note 18 Større investeringsprosjekter

Regnskapsskjema §5-5 andre ledd (2B) rapporteres på prosjektnivå, og denne noten er derfor begrenset til de aller største prosjektene.

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
Stiklestad skole (forsinket)	32 247 605	25 000 000	59 000 000
Verdal bo- og behandlingssenter ¹⁾	-7 232 377	-9 108 000	-
Helseplattformen	35 907 500	34 616 000	27 416 000
Ombygging helsesenteret	5 829 863	6 500 000	5 000 000
Framgården	16 369 760	15 566 000	-
Vannrenseanlegg Hallmsåsen	27 198 494	30 000 000	64 000 000
Vannforsyning, Tinna	7 038 995	7 000 000	7 000 000
Avløp, Tinden	10 868 454	11 000 000	11 000 000
Lagerbygg Sivilforsvaret	9 390 222	6 000 000	12 000 000
Flomsikring Vuku	4 401 695	5 000 000	-

¹⁾ Sluttoppgjør for Verdal bo og behandlingssenter er regnskapsført. Sluttoppgjøret medfører inntektsføring på netto 7,2 mill. kroner.

Flere større investeringsprosjekter er forsinket. Investeringene er derfor lavere enn opprinnelig budsjett. Endringene er innarbeidet i revidert budsjett.

Forsinkelser i framdrift medfører lavere låneopptak og renteutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. I opprinnelig budsjett var bruk av lån budsjettert med 290,4 mill. kroner. Regnskapsført bruk av lån iht budsjettutgjør 163 mill. kroner, 127,4 mill. kroner lavere enn opprinnelig budsjett.