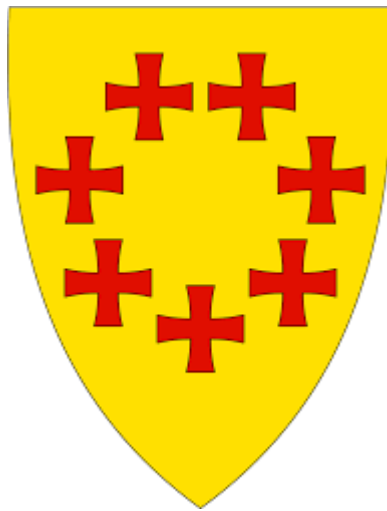


Overhalla kommune



Årsregnskap 2023

INNHALDSFORTEGNELSE

Innhold

Bevilgningsoversikt – drift.....	3
Bevilgninger drift, netto.....	4
Bevilgningsoversikt – investering.....	4
Investering i varige driftsmidler.....	5
Økonomisk oversikt – drift.....	6
Balanseregnskap.....	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – drift.....	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering.....	8
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	9
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter).....	9
Note 1 Endring i arbeidskapital.....	10
Note 2 Kapitalkonto.....	10
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp.....	12
Note 4 Anleggsmidler.....	12
Note 5 Aksjer og andeler.....	13
Note 6 Utlån.....	13
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.....	13
Note 8 Rentesikring.....	14
Note 9 Langsiktig gjeld.....	14
Note 10 Avdrag på lån.....	15
Note 11 Pensjonsforpliktelser.....	15
Note 12 Kommunens garantiansvar.....	17
Note 13 Bundne fond.....	18
Note 14 Selvkostområder.....	18
Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.....	19
Note 16 Ytelser til ledende personer.....	19
Note 17 Godtgjørelse til revisor.....	19
Note 18 Avfallsvirksomheten.....	19
Note 19 Usikre forpliktelser.....	20
Note 20 Skatteutgifter.....	20
Note 21 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner.....	20
Note 22 Korrigert netto driftsresultat.....	21
Note 23 Investeringsprosjekter.....	21
Note 24 Bruk av lån til videreutlån.....	21

Bevilgningsoversikt – drift

Overhalla den 21. februar 2024

Trond Stenvik
Kommunedirektør

Roger Hasselvold
Økonomisjef

Bevilgninger drift, netto

Bevilgningsoversikt – investering

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap) § 5-5	Noter	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	23,4	41 148 128	64 912 000	69 827 000	57 643 553
2 Tilskudd til andres investeringer		684 767	669 000	700 000	16 110
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	844 439	844 000	815 000	767 840
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		42 677 334	66 425 000	71 342 000	58 427 503
7 Kompensasjon for merverdiavgift		1 872 661	4 148 000	7 710 000	8 912 220
8 Tilskudd fra andre		4 232 345	5 663 000	12 838 000	37 123 159
9 Salg av varige driftsmidler	4	803 000	2 503 000	2 550 000	444 842
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		35 725 328	54 267 000	48 429 000	3 844 132
14 Sum investeringsinntekter	1	42 633 334	66 581 000	71 527 000	50 324 353
15 Videreutlån	6	17 704 746	15 000 000	15 000 000	10 936 500
16 Bruk av lån til videreutlån	24	17 704 746	15 000 000	15 000 000	10 936 500
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	0	2 800 000	2 800 000	3 819 913
18 Mottatte avdrag på videreutlån		3 031 785	2 800 000	2 800 000	3 819 913
19 Netto utgifter videreutlån		3 031 785	0	0	0
20 Overføring fra drift		-844 000	-844 000	-815 000	-903 150
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		3 031 785	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		800 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond				0	-8 200 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 987 785	156 000	185 000	-8 103 150
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Investering i varige driftsmidler

Investeringsutgifter	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Utbygging Namsgløtt - Ferjemannsvegen 12	0	0	0	630 093
Hunn skole 2020-2022	22 100	500 000	5 625 000	45 434 846
Skisseprosjekt Gimle 2018	-209 928	0	20 000 000	732 212
Overbygg pumpestasjoner	0	200 000	200 000	223 411
Overvannstiltak fra boligfelt i Skageåsen og Hunnaåsen KSAK 60/18	143 870	1 350 000	1 350 000	84 092
Tilbakeføring moms kompensasjon 6 mannsbolig Skage	0	250 000	250 000	0
Nytt Membranfilter Rigg B 2020	0	0	0	823 040
Ny vannledning over Bertnem bru	101 000	126 000	0	21 000
Flasnes Trykkøkingsanlegg KSAK 7/20 og 28/22	0	0	0	482 680
Pumpestasjon avløp	1 254 569	5 600 000	4 500 000	269 600
Utskifting av avløpsledninger	242 859	300 000	300 000	173 505
VA bil EL 2021-2022	0	0	0	587 092
Ledningsnett Beite på Skage 202x	0	0	400 000	0
Barlia Utvikling av området 202x	136 700	500 000	0	0
Innkjøp av Elbiler (Årlig Prosjekt)	371 500	372 000	400 000	305 000
Kjøp av boliger - Årlig prosjekt	0	3 000 000	20 000 000	1 743 670
Reinbakkan FA1 (overføring av justeringsrett)	32 220	0	0	32 220
Ny Veg skage Industriområde 2020	0	0	0	305 064
Parkeringsplass Svalia 21/22 - KSAK 54/21	0	0	0	552 621
Saksbehandlingssystem for SAK-BYGGESAK-UTVALG	0	0	0	1 013 256
Biblioteksystem - utlånsadminstrasjon	0	0	150 000	0
Kostdatasystem for sentralkjøkken	0	0	0	161 250
Oppgradering vann og avløp Hunn Sentrum 2021-2022 KSAK 53/21	112 262	1 300 000	1 300 000	308 124
Utbygging kommunalt vann Ryggahøgda - Hammerkorsen KSAK 46-	285 163	1 500 000	0	46 000
Grunnerverv Hunnaåsen og opparbeidelse	8 734 104	10 000 000	9 500 000	53 460
Atrium Overhalla Helsesenter 2020	0	0	0	78 495
Ny Bassengduk Svømmehall KSAK 6/22	0	0	0	106 000
Utbygging av kommunalt vann til Reinbjør KSAK 49/21	668 862	500 000	500 000	136 902
Kjøp av Ranemsvegen 5	0	0	0	2 153 670
Ombygging Helsesenter 2023 - Vaskesentral (KSAK 20/23)	535 742	600 000	0	0
Portabel vannmåler og GPS - Vann og avløp(SAK 22/1708)	0	0	0	103 759
Utvidet vanntilførsel Bjørnes industriområde(KSAK 43/23)	334 312	1 700 000	100 000	30 000
Utvidelse av Skjørlandsvegen	0	0	0	0
Utskiftning av ledninger over kulvert - Myrevla/FV7054.	25 977	300 000	0	70 001
VA - Utskiftning av vann og avløpsledninger ved Overhalla Montes	753 518	800 000	0	585
Uteområde Hunn Skole	7 007 452	7 300 000	0	291 595
Rengjøringsmaskin for store arealer	0	0	0	131 250
Nyasfaltering Kornsilovegen	0	0	0	408 664
Nøddaggregat Administrasjonsbygget	5 250	0	1 500 000	0
Innkjøp Gressklipper	0	475 000	475 000	0
Ombygging takkonstruksjon Ranemsletta Bhg	110 238	314 000	314 000	0
Renovering Grovin 1, 2 utleieboliger	392 425	1 500 000	1 500 000	0
Takheiser helsesenteret	506 662	750 000	750 000	0
Digitalisering kommunalt plansaksregister	247 647	275 000	275 000	0
Utskiftning av vannledning (årlig prosjekt)	216 449	0	438 000	0
Tremannsboliger Elgstien Skogmo (KSAK 7/23)	10 933 779	11 000 000	0	0
Trollstua ombygging 2023	460 412	500 000	0	0
Reinbakkan 21 - Rekrutteringsbolig 2023 KSAK 18/2023	1 789 584	1 780 000	0	0
Vann,avløp,overvann Hunnaåsen Boligfelt	0	2 000 000	0	0
Navkontor 2023	28 563	0	0	0
Gimle 2022-	1 004 121	2 000 000	0	0
Tremmansbolig Skogvegen 1 Krabbstumarka (Brikeseli)	4 317 943	5 500 000	0	0
Salg eiendom Moamarka barnehage	18 975	0	0	0
Kjøp av tomt Ranemsletta 2023 KSAK 47-23 (Makebytte)	0	500 000	0	0
Kloakkpumpe Overhalla Helsesenter 2023	222 151	150 000	0	0
Ny kjøkkengryte Overhalla sentralkjøkken 2023	302 636	370 000	0	0
Boliger Krabbstuvegen 39 og skogvegen 19	39 011	0	0	0
Flyfotografering og kartliggning 2021-2022	0	0	0	150 397
ENØK Utleieboliger ENOVA 2023-2024 DRIFT	0	1 600 000	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	41 148 128	64 912 000	69 827 000	57 643 553
Tilskudd til andres investeringer	684 767	669 000	700 000	16 110
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper				
Egenkapitaltilskudd KLP	844 439	844 000	815 000	767 840

Økonomisk oversikt – drift

Balanseregnskap

Oversikt - balanse		Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	1 335 843 201	1 266 382 375
I. Varige driftsmidler		734 422 870	721 267 119
1. Faste eiendommer og anlegg		717 577 350	702 742 790
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		16 845 520	18 524 329
II. Finansielle anleggsmidler		98 431 789	82 902 185
1. Aksjer og andeler	5	39 796 664	38 944 225
3. Utlån	6	58 635 125	43 957 960
IV. Pensjonsmidler	11	502 988 542	462 213 071
B. Omløpsmidler	1	188 334 657	198 314 576
I. Bankinnskudd og kontanter		102 133 832	135 558 051
III. Kortsiktige fordringer		86 200 825	62 756 525
1. Kundefordringer		30 067 680	29 641 862
3. Premieavvik		56 133 145	33 114 663
Sum eiendeler		1 524 177 858	1 464 696 952
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		330 801 257	326 745 215
1. Disposisjonsfond		79 041 959	84 523 043
2. Bundne driftsfond	13	15 091 610	20 282 216
II. Egenkapital investering		5 270 697	1 438 912
1. Ubundet investeringsfond		2 238 912	1 438 912
2. Bundne investeringsfond		3 031 785	0
III. Annen egenkapital		231 396 991	220 501 045
1. Kapitalkonto	2	234 417 109	223 521 163
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-3 020 118	-3 020 118
D. Langsiktig gjeld	8,9	1 125 256 513	1 079 111 707
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	10	635 790 114	616 138 496
II. Pensjonsforpliktelse	11	489 466 399	462 973 211
I. Kortsiktig gjeld	19	68 120 088	58 840 029
1. Leverandørgjeld		19 061 010	13 685 172
4. Annen kortsiktig gjeld		49 059 078	45 154 858
Sum egenkapital og gjeld		1 524 177 858	1 464 696 952
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		23 830 419	36 250 493
II. Andre memoriakonti		2 286 804	1 450 218
III. Motkonto for memoriakontiene		-26 117 223	-37 700 710

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – drift

§ 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift	
1.Netto driftsresultat	-9 827 689
2.Avsetninger til bundne driftsfond	10 594 727
3.Bruk av bundne driftsfond	-15 785 333
4.Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	844 000
5.Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	38 555 000
6.Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-50 277 541
7.Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8.Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	6 241 458
12. Strykning bruk av disposisjonsfond	-6 241 458
13.Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
18.Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0
	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering

§ 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	
1.Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	50 442 289
2.Avsetninger til bundne investeringsfond	3 031 785
3.Bruk av bundne investeringsfond	-
4.Budsjettert bruk av lån	69 267 000
5.Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	844 000
6.Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakte	1 000 000
7.Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
8.Dekning av tidligere års udekket beløp	
9.Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-15 636 926
10.Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	200 000
11.Strykning av bruk av lån	15 836 926
12.Strykning av overføring fra drift	0
13.Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14.Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15.Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16.Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	0
	15 636 926

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).

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	188 334 657	198 314 576	
2.3 Kortsiktig gjeld	-68 120 088	-58 840 029	
Arbeidskapital	120 214 569	139 474 547	

Drifts- og investeringsregnskapet :**Driftsregnskapet**

Sum driftsinntekter

Sum driftsutgifter

Netto finansutgifter

Netto driftsresultat**Investeringsregnskapet**

Sum investeringsutgifter

Sum investeringsinntekter

Netto utgifter videreutlån

Netto utgifter i investeringsr

Endring ubrukte lånem

Endring i regnsk

Endring**Di**

Note 2 Kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	1266382375	1335843201	69460825,75
Langsiktig gjeld	1079111707	1125256513	46144805,66
Ubrukte lånemidler	36250492,88	23830418,98	-12420073,9
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	223521160,6	234417106,8	10895946,19

Overhalla kommune - Årsregnskap 2023

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	223 521 163
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	41 115 911
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	300
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	8 000
Utlån	17 744 746
Avdrag på eksterne lån	21 358 382
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	4 652 610
Endring pensjonsmidler KLP	36 122 861
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	844 139
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	628 825
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	26 553 752
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	777 583
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	3 036 885
Avskrivning på utlån	30 696
Bruk av lånemidler	53 430 074
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	26 493 188
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	234 417 109

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.20
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-3 0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	
Sum	

Årets endringer i regnskapsprinsipp

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:

Sum endringer i regnskapsprinsipp i år

Utbetalte feriepenger

Feriepenger til landbrukskon

Påløpte renter

Varebeholdning

Kompensasjon fo

Obligasjoner

Innlemmi

Tilsku

S

Note 4 Anleggsmidler

	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	3 605	14 920	35 005	454 966	200 068	12703	721 267
Årets tilgang	248	1 186	1 477	28 847	1 358	8000	41 116
Årets avgang	0	0	0	0	0	629	629
Årets avskrivninger	1 148	1 965	2 406	15 118	5 917	0	26 554
Årets nedskrivninger	0	0	0	541	237	0	778
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	2 705	14 141	34 076	468 154	195 272	20 074	734 422
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	171	171
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2023	Balansført verdi 01.01.2023
Kapitalinnskudd KLP	22141001	Ubetydelig	kr -	13 541 836	12 697 697
Namdal rehabilitering IKS	22166004	8 %		71 430	71 430
Eierandel MNA 2015-2018 10%	22166005	10 %		300 898	300 898
Konsek Trøndelag IKS	22166006	1/124		25 000	25 000
Museet Midt IKS	22166007	2,78 %		25 000	25 000
Revisjon Midt-Norge SA	22166008	0,87 %		30 000	30 000
Kommunekraft AS	22170003	Ubetydelig		1 000	1 000
Overhalla Realinvest AS	22170015	76,3		6 100 000	6 100 000
NAMAS Vekst AS	22170018	20 %		25 000	25 000
Oil Trøndersk Mat og Drikke AS	22170028	Ubetydelig		5 000	5 000
RIANGALLERIET SA	22170029	N/A		84 000	84 000
Melamartnan SA	22170033	Ubetydelig		1 000	1 000
Overhalla Frivilligsentral SA (Org.nr 982250382) - Andelsinnskudd	22170034	Ubetydelig		200	200
NTE 2,6% av 750 mill	22170035	2,61 %		19 575 000	19 575 000
Visit Namdalen SA	22170036	Ubetydelig		3 000	3 000
**Trøndelag Reiseliv AS	22170038	Ubetydelig		8 000	0
Andel Boligbyggelaget Midt SA - Rekrutteringsbolig Reinbakken 21 KSAK 18/2023	22170037	Ubetydelig		300	0
Sum			kr -	kr 39 796 664	kr 38 944 225

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 58 382 231	kr 43 660 749	kr 1 533	kr -	kr 1 533
Sum lånefinansierte utlån	kr 58 382 231	kr 43 660 749	kr 1 533	kr -	kr 1 533
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiallån	kr 252 894	kr 297 211	kr 79 217	kr -	kr 79 217
Sum egenfinansierte utlån	kr 252 894	kr 297 211	kr 79 217	kr -	kr 79 217
Sum	kr 58 635 125	kr 43 957 960	kr 80 750	kr -	kr 80 750

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Overhalla kommune har ikke hatt markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater i sitt regnskap i 2023

Note 8 Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente (tall i mill. kr)

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
20080379	5,1	08.03.2052	08.03.2052	0,18	§ 7
20080728	14,8	22.06.2049	22.06.2049	0,58	§ 7
20110684	1,5	15.12.2031	15.12.2031	0,18	§ 7
20120023	14,0	15.01.2052	15.01.2052	0,49	§ 7
20140153	74,0	20.03.2054	20.03.2054		§ 7
20150343	28,9	16.07.2036	16.07.2036		§ 7
20180608	27,5	18.12.2048	18.12.2048	1,10	§ 7
20210255	65,1	17.06.2041	17.06.2041	12,89	§ 7
20210294	62,1	02.09.2041	02.09.2041	3,45	§ 7
201000182	30,4	26.03.2040	26.03.2040		§ 7
83175032730	14,5	15.04.2042	15.04.2042		§ 7
83175458126	75,3	24.08.2046	24.08.2046		§ 7
83175611714	50,8	03.04.2039	03.04.2039	3,17	§ 7
83176313709	26,0	08.12.2043	08.12.2043		§ 7

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023 (mill. kr)	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	525	0	22	3,5
Lån til andres investeringer (Vann og avløp)	49	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	61	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	635	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	389	3,08 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	246	4,81 %

Note 10 Avdrag på lån

Note 11 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.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	20062697	19993324
Tilført premiefondet i løpet av året	2641862	8467767
Bruk av premiefondet i løpet av året	2709728	8398394
Innestående på premiefond 31.12.	19994831	20062697

Overhalla kommune - Årsregnskap 2023

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjet- 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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 56,1 mill kr. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjet- 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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 7,7 mill. lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	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 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	21 237	20061
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 708	13614
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 645	-15355
Adminstrasjonskostnad	1 028	930
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	20 328	19 250
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	48 723	26976
C Årets premieavvik (B-A)	28 395	7 726

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	48 723	26 976
C Årets premieavvik	-28 395	-7 726
D Amortisering av tidligere års premieavvik	6 491	5 669
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	26 819	24 919
G Pensjonstrekk ansatte	3 842	3 520
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	22 977	21 399

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	31 471	29 414
Årets premieavvik	28 395	7 726
Sum amortisert premieavvik dette året	-6 491	-5 669
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	53 376	31 471
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	2 722	1646
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	56 098	33 117

Overhalla kommune - Årsregnskap 2023

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	462 936	428 673
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	5 194	16 318
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	21 237	20 061
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 708	13 614
Utbetalinger	-17 286	-15 729
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	488 789	462 937
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	462 213	432 830
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-8 278	3 711
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	48 723	26 976
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 028	-930
Utbetalinger	-17 286	-15 729
Forventet avkastning	18 645	15 355
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	502 989	462 213
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-14 199	724
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	677	37

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler per pensjonsordning

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

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	353 182 569	90 687 959	3 499 598	41 419 296	488 789 422
Brutto pensjonsmidler	375 114 028	95 275 102	4 454 155	28 145 257	502 988 542
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	-21 931 459	-4 587 143	-954 557	13 274 039	-14 199 120
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	676 976	676 976
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-21 931 459	-4 587 143	-954 557	13 951 015	-13 522 144

Note 12 Kommunens garantiansvar

Note 13 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 3 270 521	kr 170 524	kr 3 018 565	kr 422 480
Øremerka statstilskudd- spesifisør	kr 4 374 001	kr 2 957 069	kr 3 867 624	kr 3 463 446
Næringsfond/Kraftfond (NTE FOND)	kr 2 376 394	kr 2 139 989	kr 1 782 000	kr 2 734 383
Gavefond	kr 1 276 820	kr 141 346	kr 19 225	kr 1 398 941
Øvrige bundne driftsfond	kr 8 984 480	kr 5 182 999	kr 7 095 119	kr 7 072 360
Sum	kr 20 282 216	kr 10 591 927	kr 15 782 533	kr 15 091 610
Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag	kr -	kr 3 031 785	kr -	kr 3 031 785
Sum	kr -	kr 3 031 785	kr -	kr 3 031 785

Note 14 Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	8 566 845	8 323 968	242 878	102,9 %	100,0 %	75 490	75 490
Slam	1 143 815	1 047 018	96 797	109,2 %	100,0 %	84 234	84 234
Vann	4 752 387	7 218 339	-2 465 952	65,8 %	0,0 %	-2 206 622	0
Avløp	6 957 617	8 525 795	-1 568 178	81,6 %	0,0 %	-810 972	0
Feiing	713 487	703 659	9 829	101,4 %	0,0 %	9 829	262 756
Kart og oppmåling	184 158	1 052 143	-867 985	17,5 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	485 642	909 375	-423 734	53,4 %	0,0 %	38 172	523 143
SFO	1 536 177	3 327 240	-1 791 063	46,2 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	299 940	1 681 223	-1 381 283	17,8 %	0,0 %	0	0

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	7 170 728	7 307 875	-137 147	98,1 %	100,0 %	0	0
Slam	999 015	963 561	35 454	103,7 %	100,0 %	0	-167 387
Vann	4 674 769	6 117 415	-1 442 646	76,4 %	0,0 %	0	-12 563
Avløp	5 295 314	5 863 479	-568 165	90,3 %	0,0 %	-1 442 645	2 206 622
Feiing	805 142	817 210	-12 068	98,5 %	0,0 %	-568 165	810 972
Kart og oppmåling	234 973	445 898	-210 925	52,7 %	0,0 %	-12 068	252 927
Plan- og byggesak	489 170	1 711 047	-1 221 877	28,6 %	0,0 %	0	0
	360 015	1 029 751				0	0
SFO	2 166 818	4 072 525	-1 905 707	53,2 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	436 346	1 886 109	-1 449 763	23,1 %	0,0 %	0	0

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) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr 400. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost. Totalt brukte timer 3462

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 087 000	0	0	0
Ordfører	885 000	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	845002,5
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	845002,5

Note 18 Avfallsvirksomheten

Husholdningsavfall	2023	OVERHALLA
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	8,53 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	OVERHALLA
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	85 881	7 324
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	237	20
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 507	214
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	7 913	675
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0
Andre inntekter	4 400	375
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	92 138	7 858
Gebyrinntekter	93 681	7 990
Årets selvkostresultat (G-F)	1 543	132
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	1 543	132
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 543	132
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	6 893	588
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	329	28
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	8 765	748
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	102 %	102 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	4,30 %	

OVERHALLA
7 989 552

Overhalla kommune - Årsregnskap 2023

Slamtømming	2023	OVERHALLA
Slamtømming	Etterkalkyle	9,26 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Slamtømming	OVERHALLA
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	18 890	1 750
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	63	6
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	36	3
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	187	17
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0
Andre inntekter	22	2
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	19 154	1 774
Gebyrinntekter	21 640	2 004
Årets selvkostresultat (G-F)	2 486	230
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	2 486	230
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	2 486	230
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	1 311	121
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	110	10
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	3 906	362
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	113 %	113 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %

OVERHALLA
2 004 421

Note 19 Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser

En er ikke kjent med at det er vesentlige usikre forpliktelser som ikke er regnskapsført ved årskifte.

Betingede eiendeler

En er ikke kjent med at det ved årskifte er sannsynlig overvekt for at kommunen vil motta oppgjør knyttet til vesentlige eiendeler som vil få virkning i driftsregnskapet og balansen.

Hendelser etter balansedagen

En er ikke kjent med at det har oppstått forhold etter balansedagen som ville fått regnskapsmessig konsekvenser, eller som skulle det skulle vært opplyst om i noten.

Note 20 Skatteutgifter

Overhalla kommune har for 2023 ikke hatt skattepliktige inntekter.

Note 21 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Overhalla kommune har en eierpost i Nord Trøndelag Elektrisitetsverk på 2,61%.

Selskapet har i 2023 utbetalt utbytte til eierkommunene. Av dette mottok Overhalla kommune 2 463 996 kroner. 20% av dette utbyttet er overført til Interkommunalt politisk råd Namdal (Namdal regionråd i dagligtale) og resten av satt av til bundet driftsfond. Dette gjøres med bakgrunn i vedtak fattet i formannskapssak 36/20(16.03.2020) og KSAK 59/20(27.10.2020)

Note 22 Korrigert netto driftsresultat

Note 23 Investeringsprosjekter

Investering i Anleggsmidler (Tall i hele 1000 eks mva.kompensasjon og tilskudd)	Kostnadsramme (Låneopptak)	Regnskapsførte utgifter 2015-2022	Regnskapsførte utgifter 2023	Prognose/ totalt (Lånebehov)
Hunn Skole 2020-2023 og Paviljong	97 880	134 388	22	102 812
Aktivitetsområder/nærmiljøanlegg v/Hunn Skole	3 500	-	292	3 650
Barlia Utvikling av området	2 000	2	137	2 000
3 mannsboliger krabbstuvegen 39 og Skogegen 19	12 000	-	39	7 750
3-mannsbolig Skogvegen 1 Krabbstumarka	5 500	-	4 318	4 850
Skisseprosjekt Gimle*	40 000	210	1 004	40 000
Opparbeidelse Hunnaåsen (Kun samferdsel, selvkost)	13 500	-	-	13 500

*Gimler viser kostnader som er påløpt etter siste vedtatte forprosjekt i sak fra juni 2022

Driftsprosjekter finansiert med Disp.fond (Tall i hele 1000)	Kostnadsramme	Regnskap 2015-2022 (Kostnader)	Regnskap 2023 (Kostnader)	Prognose totalt
Reguleringsplan Ranemsletta sentrum	1 300	1 495	-	1 700
Kommuneplanens samfunns og arealdel	2 000	1 508	-	2 000
Reguleringsplanarbeid Gang og sykkelveg Overhalla Namsos	980	1028		1100

Note 24 Bruk av lån til videreutlån

Det er i regnskapet 2023 budsjettert med utlån på 15 millioner kroner. Som følge av forskyvning mellom år hvor lånevedtaket er gjort et år og utbetaling kan komme påfølgende år har det for 2023 blitt betalt ut 2,7 millioner kroner mer enn budsjett.

Det ble foretatt et låneopptak i Husbanken på 15 millioner kroner i hht til vedtak. I tillegg hadde en 8 millioner kroner i ubrukte lånmidler som var overført fra 2022. Har med det kun lån ut midler Husbankens midler til formålet.

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 21 pages before this page
Dokumentet inneholder 21 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 21 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 21 sider før denne side

Detta dokument innehåller 21 sidor före denna sida

Roger Hasselvold

104bbf60-d218-4423-beb2-8f145fcb17d2 - 2024-03-15 09:09:48 UTC +02:00
BankID - 83cf7968-df41-4456-8e50-080ba45e021f - NO

Trond Stenvik

a76929ac-5823-4842-989c-2050d4dd4929 - 2024-03-15 12:41:27 UTC +02:00
BankID - b3297ede-fb60-4be3-9db7-716d6f48f965 - NO

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende