

HØYLANDET KOMMUNE



R E G N S K A P

F O R

2 0 2 3

Vedtatt av kommunestyret i møte xx.05.2024, K.sak xxx/2024

Innholdsfortegnelse

1.	Obligatoriske oppstillinger	3
1.1	Bevilgningsoversikt drift	3
1.2	Fordeling rammeområde drift	4
1.3	Bevilgningsoversikt investering	6
1.4	Spesifikasjon av investeringer	7
1.5	Økonomisk oversikt drift	9
1.6	Oversikt balanse	10
1.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
2.	Noter til regnskapet	13
	Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	13
	Note 1 – Endring i arbeidskapital	15
	Note 2 – Kapitalkonto	16
	Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	17
	Note 4 – Varige driftsmidler	18
	Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	19
	Note 6 – Utlån	19
	Note 7 – Rentesikring	20
	Note 8 – Langsiktig gjeld	20
	Note 9 – Avdrag på lån	21
	Note 10 – Pensjonsforpliktelser	22
	Note 11 – Kommunens garantiansvar	24
	Note 12 – Bundne fond	25
	Note 13 – Selvkostområder	26
	Note 14 – Salg av finansielle anleggsmidler	27
	Note 15 – Ytelser til ledende personer	27
	Note 16 – Godtgjørelse til revisor	28
	Note 17 – Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	28
	Note 18 – Regnskapsoppstillinger - Avfallsvirksomhet	30

Høylandet 22.02.2024

Liv Elden Djokoto
Kommunedirektør

Bent Ove Hyldmo
Økonomisjef

1. Obligatoriske oppstillinger

1.1 Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift, jfr. Budsjettforskriften § 5-4, 1.ledd	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)					
1 Rammetilskudd		94 010 987	92 487 000	90 175 000	90 681 298
2 Inntekts- og formueskatt		29 867 785	30 183 000	29 729 000	30 299 025
3 Eiendomsskatt		2 825 767	2 860 000	2 860 000	2 834 727
4 Andre generelle driftsinntekter	17	19 969 226	17 730 100	10 218 000	9 259 883
5 Sum generelle driftsinntekter		146 673 765	143 260 100	132 982 000	133 074 932
6 Sum bevilgninger drift, netto		135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 221
7 Avskrivninger	4	8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
8 Sum netto driftsutgifter		143 962 945	144 812 139	132 662 001	135 067 126
9 Brutto driftsresultat		2 710 821	-1 552 039	319 999	-1 992 194
10 Renteinntekter		1 782 736	710 686	710 686	913 412
11 Utbytter		1 067 323	700 000	700 000	896 883
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13 Renteutgifter		6 509 500	7 859 079	7 609 079	3 586 865
14 Avdrag på lån	9	6 201 370	6 200 000	6 200 000	6 230 000
15 Netto finansutgifter		-9 860 811	-12 648 393	-12 398 393	-8 006 570
16 Motpost avskrivninger		8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
17 Netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-	-	-	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond		3 102 428	890 000	570 000	2 317 044
20 Bruk av bundne driftsfond		-2 976 021	-3 751 745	-1 138 868	-4 861 236
21 Avsetninger til disposisjonsfond		1 379 365	170 839	-	4 072 087
22 Bruk av disposisjonsfond	17	-	-3 300 000	-3 300 000	-3 009 753
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	-0	-	-0

1.2 Fordeling rammeområde drift

Bevilgningsoversikt - drift, jfr. Budsjettforskriften § 5-4, 2.ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Til fordeling fra bevilgningsoversikt drift, netto	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 221
1 -sentral adm* netto driftsramme ("linje 6")	27 029 404	28 382 160	25 074 493	20 117 716
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	3 125
Bruk av bundet driftsfond	-238 678	-2 138 193	-201 100	-2 459 261
Avsetning bundet driftsfond	4 500	0	0	2 000
Sum netto driftsutgift	26 795 226	26 243 967	24 873 393	17 663 580
*Herav - ansvarsområdet 1905 - Avsatt til årslønnsvekst		64 064	2 277 867	
2 - Oppvekst og kultur - netto driftsramme ("linje 6")	44 040 952	41 445 524	37 305 859	40 278 014
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)	0			1 166
Bruk av bundet driftsfond	-304 101	-2 100	-2 100	-426 513
Avsetning bundet driftsfond	493 596	0	0	69 189
Sum netto driftsutgift	44 230 447	41 443 424	37 303 759	39 921 856
3 - Helse - netto driftsramme ("linje 6")	58 688 796	60 077 364	53 260 795	52 097 285
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	5 680
Bruk av bundet driftsfond	-2 167 726	-1 453 257	-297 473	-1 789 661
Rammetilskudd overført innenfor rammeområdet				
Avsetning bundet driftsfond	1 025 923	0	0	1 324 982
Sum netto driftsutgift	57 546 992	58 624 107	52 963 322	51 638 286
4 - Teknisk - netto driftsramme ("linje 6")	14 861 610	13 346 833	13 215 047	11 658 261
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	1 820
Bruk av bundet driftsfond	-265 515	-158 195	-638 194	-125 419
Avsetning bundet driftsfond	197 275	320 000	0	72 453
Sum netto driftsutgift	14 793 370	13 508 638	12 576 853	11 607 115
5 - Kirken - netto driftsramme ("lik linje 6")	1 421 599	1 420 819	1 420 819	1 379 450
6 - Næring og utvikl - netto driftsramme ("lik linje 6")	2 070 548	2 777 523	2 616 744	1 584 805
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)				
Bruk av bundet driftsfond		0	0	-60 383
Avsetning bundet driftsfond	382 827	0	0	53 439
Sum netto driftsutgift	2 453 375	2 777 523	2 616 744	1 577 861

92. - pensjon - netto driftsramme (linje 6)	-12 805 726	-10 847 610	-8 441 282	-565 308
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)				-33 363
Bruk av bundet driftsfond				
Avsetning bundet driftsfond				794 981
Sum netto driftsutgift	-12 805 726	-10 847 610	-8 441 282	196 310
SUM	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 223
Sum linje 6	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 223
Diff	-0	-	-	-

1.3 Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5, 1. ledd (del A)	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)					
1 Investeringer i varige driftsmidler		20 834 800	18 242 500	41 730 000	8 205 187
2 Tilskudd til andres investeringer		-	2 125 000	1 100 000	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		455 847	456 000	450 000	424 587
4 Utlån av egne midler		-	-	0	-
5 Avdrag på lån		6 295 000	6 295 000	0	5 120 000
6 Sum investeringsutgifter		27 585 647	27 118 500,00	43 280 000	13 749 774
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-1 957 086	-1 533 100	-3 352 000	-1 167 564
8 Tilskudd fra andre		-8 516 306	-8 394 106	-	-5 793 716
9 Salg av varige driftsmidler		-779 585	-780 000	-	-251 974
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån		-16 368 294	-16 368 294	-39 382 000	-6 363 907
14 Sum investeringsinntekter		-27 621 271	-27 075 500,00	-42 734 000	-13 577 161
15 Videreutlån		940 000	3 000 000	1 000 000	721 200
16 Bruk av lån til videreutlån		-940 000	-3 000 000	-1 000 000	-721 200
17 Avdrag på lån til videreutlån		241 569	180 000	180 000	239 828
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-286 478	-180 000	-180 000	-648 098
19 Netto utgifter videreutlån		-44 909	-	0	-408 271
20 Overføring fra drift		-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		44 909	-	-	408 271
22 Bruk av bundne investeringsfond		-162 449	-200 000	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		1 140 074	1 099 000	-	251 974
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-942 000	-942 000	-546 000,00	-424 587
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		80 534	-43 000,00	-546 000,00	235 658
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

1.4 Spesifikasjon av investeringer

Proj.	Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 andre ledd (del B)	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
7517	Restaurering av kirkebygg - tak	2 875 093			
7518	Oppføring av flerbrukshall	-319 419	-319 000	530 000	319 419
7520	Vargeia barnehage - tilbygg	51 956	52 000	0	79 444
7575	Ny brannstasjon		0	13 440 000	98 673
7579	Nytt kloakkrenseanlegg i sentrum		0	16 540 000	90 029
7586	Høylandet skole - fleraktivetsområde	92 633	300 000		
7589	MHV - Ferdigstillelse av reservevannløsning		0	0	107 388
7590	Skysstasjon - oppgradering av bad og dører	2 017	38 000	0	257 441
7594	Uteområde / Friluftsområde Høylandet barnehage		0	0	78 477
7599	Statue Pål Tyldum	4 969	5 000		
7602	Ombygging av fyrrom - bioenergi	165 505	165 500	0	1 120 535
7603	Oppgradering etter tilsyn miljøretta helsevern skole og barnehage		0	0	147 950
7606	Utvidelse av kommunalt kloakknnett til Kviståsen boligområde	544 976	545 000	0	396 479
7608	Oppgradering garderober skole	0	0	0	33 921
7614	Utskifting av armaturer til LED, Vargeia	174 982	150 000	0	450 811
7616	Trafikksikkerhets tiltak rundt skole		0	0	1 380 566
7617	Trafikksikkerhets tiltak Brøndbo industriområde		0	0	258 825
7625	Uteområde Høylandet barne- og ungdomsskole	5 648 333	5 700 000	3 000 000	188 588
7627	Salg av tomt Elveparken boligun - jfr. K.sak 46/2021		0	0	0
7628	Bobiltømmestasjon		0	0	0
7629	Fasadeoppgradering Vargeia 5A-5D	79 958	0	0	1 453 335
7631	Oppgradering av kommunal veg fra kryss Fv 17 til avkjørsel Høylandet sykeheim		0	0	595 513
7632	Investering i ny programvare KOMTEK		0	0	48 100
7637	Boligsatsing - Oppføring av kommunale utleieboliger Børstad boligfelt	183 420	0	0	
7639	Oppgradering av kjøkken ved Høylandet sykeheim	169 783	200 000	200 000	
7640	Anskaffelse av bilhenger med tipp	122 829	120 000	120 000	
7641	Kjøp og opparbeidelse av Brøndbo Industriområde III	425 986	1 000 000	3 000 000	1 099 693
7642	Innløsning av festeavtale - Vargeia boligområde	4 582 265	4 900 000	4 900 000	
7643	Kjøp av bil en Hyundai KONA electric EB29924	241 868	240 000		
7644	Kjøp av eiendommen Sentrum 71 - gnr. 100, bnr. 4 og bnr. 47	1 304 753	1 300 000		
7645	Ekstra masseutskifting tomt byggetrinn II Elveparken boligun	144 494	150 000		
7646	Kjøp av Gartlandsvegen 16 - gnr. 100, bnr. 45, fnr. 13	2 529 823	2 240 000		
7647	Vargeia 149 - Energisparingstiltak / renovering kommunal bolig	1 808 577	1 456 000		
	Sum investeringer i varige driftsmidler	20 834 800	18 242 500	41 730 000	8 205 187
7517	Restaurering av kirkebygg - tak	0	2 125 000	1 100 000	0

	Sum tilskudd andres investering	0	2 125 000	1 100 000	0
7016	Egenkapitalinnskudd KLP	455 847	456 000	450 000	424 587
	Sum investeringer i aksjer og andeler i selskaper	455 847	456 000	450 000	424 587
		0	0	0	0
	Sum utlån av egne midler	0	0	0	0

1.5 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		94 010 987	92 487 000	90 175 000	90 681 298
2 Inntekts- og formuesskatt		29 867 785	30 183 000	29 729 000	30 299 025
3 Eiendomsskatt		2 825 767	2 860 000	2 860 000	2 834 727
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	17	19 969 226	17 730 100	10 218 000	9 259 883
6 Overføringer og tilskudd fra andre		28 704 579	18 118 546	14 465 062	21 689 084
7 Brukerbetalinger		5 031 838	6 067 432	6 067 432	5 242 607
8 Salgs- og leieinntekter		19 901 166	18 755 584	18 755 584	16 207 604
9 Sum driftsinntekter		200 311 349	186 201 662	172 270 078	176 214 227
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	15	106 335 771	103 476 201	93 867 493	94 291 761
11 Sosiale utgifter	10	16 669 561	17 791 117	15 821 404	15 848 031
12 Kjøp av varer og tjenester	16	52 914 985	45 692 215	45 359 420	47 488 152
13 Overføringer og tilskudd til andre		13 010 929	12 584 642	8 692 236	12 061 572
14 Avskrivninger	4	8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
15 Sum driftsutgifter		197 587 008	187 753 701	171 950 079	178 206 420
16 Brutto driftsresultat		2 724 341	-1 552 039	319 999	-1 992 194
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		1 782 736	710 686	710 686	913 412
18 Utbytter		1 067 323	700 000	700 000	896 883
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
20 Renteutgifter		6 523 020	7 859 079	7 609 079	3 586 865
21 Avdrag på lån	9	6 201 370	6 200 000	6 200 000	6 230 000
22 Netto finansutgifter		-9 874 331	-12 648 393	-12 398 393	-8 006 570
23 Motpost avskrivninger		8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
24 Netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		3 102 428	890 000	570 000	2 317 044
27 Bruk av bundne driftsfond		-2 976 021	-3 751 745	-1 138 868	-4 861 236
28 Avsetninger til disposisjonsfond		1 379 365	170 839	-	4 072 087
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-3 300 000	-3 300 000	-3 009 753
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	-	-	-0

1.6 Oversikt balanse

Oversikt balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		550 458 724	524 420 248
<i>I. Varige driftsmidler</i>		270 122 058	261 184 209
1. Faste eiendommer og anlegg	4	261 239 745	251 659 822
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	8 882 314	9 524 387
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		20 231 183	19 121 814
1. Aksjer og andeler	5	16 273 087	15 817 240
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	3 958 096	3 304 574
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		0	
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	10	260 105 483	244 114 225
B. Omløpsmidler		72 185 368	65 341 446
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		33 494 610	34 489 752
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
<i>III, Kortsiktige fordringer</i>		38 690 758	30 851 694
1. Kundefordringer		12 544 354	16 028 843
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik		26 146 404	14 822 851
Sum Eiendeler		622 644 092	589 761 693

EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		163 830 203	150 472 227
I. Egenkapital drift		29 508 261	28 002 489
1. Disposisjonsfond		22 039 367	20 660 179
2. Bundne driftsfond	12	7 468 894	7 342 310
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		2 639 461	2 558 927
1. Ubundne investeringsfond		1 706 434	1 508 360
2. Bundne investeringsfond	12	933 027	1 050 567
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			
III. Annen egenkapital		131 682 481	119 910 811
1. Kapitalkonto	2	130 347 368	118 575 698
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	3	0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	3	1 335 112	1 335 112
D. Langsiktig gjeld		427 182 069	410 723 557
I. Lån		170 549 377	163 787 316
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	170 549 377	163 787 316
2. Obligasjonslån		0	
3. Sertifikatlån		0	
II. Pensjonsforpliktelse	10	256 632 692	246 936 241
E. Kortsiktig gjeld		31 631 820	28 565 909
i. Kortsiktig gjeld		31 631 820	28 565 909
1. Leverandørgjeld		0	8 291 484
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld		31 631 820	20 274 425
5. Premieavvik	10	0	0
Sum egenkapital og gjeld		622 644 092	589 761 693
F. Memoriakonto		0	0
I. Ubrukte lånemidler		7 070 713	5 129 115
II. Andre memoriakonti		633 271	1 506 402
III. Motkonto for memoriakontiene		-7 703 985	-6 635 517

1.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 – Drift

1 Nto dr.resultat (positivt)	-1 505 772
2 Avs. Bundne fond	3 102 428
3 Bruk av bundne fond	-2 976 021
4 OV til INV iht budsjett	0
5 Avs til disp.fond iht budsjett	170 839
6 Bruk av disp.fond iht budsjett	-3 300 000
7 Budsjettert dekn av tidl års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik	-4 508 526
9 Strykninger av OV til INV	0
10 Strykninger av avs. Disp.fond	0
11 strykninger av deknng av tidligere års merforbruk	0
12 Strykninger av bruk av disposisjonsfond	3 300 000
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	-1 208 526
14 Bruk av disp.fond for reuksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15 Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16 Bruk av mindreforbruk etter styrkninger for dekn av tidl års merforbruk	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter stryktninger til disp.fond	1 208 526
18 Fremført til inndekning senere år	0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 – Investering

1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	17 227 760
2 Avsetninger til bundne fond	44 909
3 Bruk av bundne fond	-162 449
4 Budsjettert bruk av lån	-19 368 294
5 OV fra drift til INV iht årsbudsjett	0
6 Avs til ubundet inv fond iht årsbudsjett	1 099 000
7 Bruk av ubundet inv fond iht årsbudsjett	-942 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-2 101 074
10 Strykninger avsetning til ubundet inv fond	
11 strykninger bruk av lån	2 060 000
12 Strykning OV fra drift	0
13 strykning bruk av ubundet fond	0
14 udekket eller udisponert beløp etter strykninger til ub.inv fond	-41 074
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv fond	41 074
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

2. Noter til regnskapet

Note 0 – Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter 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).

Etter § 3-5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskap og årsberetning for kommuner har det vært slik at driftsregnskapet skal belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år eller over de neste 7 årene (valgfritt). Høylandet kommunestyre har vedtatt tilbakeføring over flere år. Dette vil si at inntektsført premieavvik samt arbeidsgiveravgift av premieavviket i 2023, til sammen kr. 14.658.865 skal utgiftsføres med 1/7 de neste 7 årene, første gang i 2024.

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr. 2. Dvs. at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

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

Dette årsregnskapet tjener også som kommunens **konsoliderte årsregnskap**. Årsaken til dette er at kommunekassen er kommunens eneste regnskapsenhet og kommunen har ingen regnskap som skal konsolideres, og det anses derfor som unødvendig å legge fram to like årsregnskap. Noter som omhandler konsolidert regnskap er derfor utelatt i regnskapet.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med 3 resultatenheter og sentraladministrasjon (stabs- og støtteenheter) med unntak av følgende områder der kommunen er deltaker i interkommunale samarbeid, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper:

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
IKT - Indre Namdal IKS	IKT	IKS	Røyrvik
PPT og barnevern	PPT og barnevernstjenester	Vertskommunesamarbeid	Grong
Visma	Lønn- og regnskapssystem	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Legevaktsamarbeid	Legevaktjenester	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Legevaktsamarbeid - LINA	Legevaktjenester	Vertskommunesamarbeid	Namsos
Namdal Rehabilitering IKS	Rehabilitering	IKS	Høylandet
Namdal Brann og Redningsvesen	Brannvern	Vertskommunesamarbeid	Grong
Feietjeneste - Namdal brann og redning	Feiing	Vertskommunesamarbeid	Grong
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Renovasjon og slam	IKS	Overhalla
Veterinærvakt	Veterinær		Overhalla
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Krisesenter	IKS	
Senter mot incest og seksuelle overgrep	Overgrepssenter	Selveid stiftelse	Flere
Namas Vekst AS	Arbeidsmarkedsbedrift	AS	
Museet Midt IKS	Kulturhistorie	IKS	
Nordenfjeldske Kontroll AS	Skjenkekontroll	AS	
Namdal BHT	Bedriftshelsetjeneste		
Revisjon Midt-Norge SA	Revisjonstjenester	SA	Steinkjer
KonSek Trøndelag IKS	Kontrollutvalg - sekretær	IKS	Steinkjer
IKA Trøndelag IKS	Arkiv	IKS	Stjørdal
Namdal Regionråd	Råd		Namsos
Øyeblikkelig hjelp	Psykisk helse og rus		Helse N-T

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	72 185 368	65 341 446	
2.3 Kortsiktig gjeld	-31 631 820	-28 565 909	
Arbeidskapital	40 553 548	36 775 536	3 778 012

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-200 311 349
Sum driftsutgifter	188 931 246
Netto finansutgifter	9 874 331
Netto driftsresultat	-1 505 772
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	27 585 647
Sum investeringsinntekter	-27 621 271
Netto utgifter videreutlån	-44 909
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-80 534
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-1 425 238
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	2 191 706
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-3 778 012
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0

Note 2 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.	118 575 698
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	21 154 130
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	940 000
Avdrag på eksterne lån	12 737 939
Endring pensjonsmidler SPK	1 346 251
Endring pensjonsmidler KLP	14 645 007
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	455 847
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	385 425
Avskrivning: eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler og anlegg	8 655 762
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning: eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler og anlegg	3 175 093
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	286 478
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av lånemidler	17 308 294
Reduksjon pensjonsmidler	0
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	9 696 451
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12.	130 347 369

Note 3 – Vesentlig endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

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 skal ikke dekkes inn.

Kommunen har bokført følgende endringer i regnskapsprinsipp tidligere år:

	År	Utgift	Inntekt
Drift:			
Utbetalte ferie penger	1994	kr 1 502 845,54	
Momskompensasjonsordningen	1999		kr -177 499,00
Påløpte renter ikke forfalt	2000	kr 353 343,00	
Tilsk. Ressurskrevende tjenester - utbetalt 2008	2008		kr -3 148 000,00
		kr 1 856 188,54	kr -3 325 499,00
Sum bokført kap. 2.5810		kr -1 469 310,46	
Investering:			
Påløpte renter ikke forfalt	2000	kr 134 198,00	
Sum bokført kap. 2.5800		kr 134 198,00	

Det har ikke vært vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap.
(jmf. obligatorisk oppstilling - oversikt balanse)

Note 4 – Varige driftsmidler

(Beløp i hele tusen)

	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	884	4 299	11 836	175 824	38 799	29 508	261 150
Årets tilgang	0	364	0	11 115	337	9337	21 153
Årets avgang				-205			-205
Delsalg i året				-180			-181
Årets avskrivninger	-297	-425	-760	-5 978	-1 195		-8 655
Årets nedskrivninger				-300		-2 875	-3 175
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi pr. 31.12.2023	587	4 238	11 076	180 276	37 941	35 970	270 088
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

- I årets tilgang tomteområder - inngår aktivering av prosjekt 7517 Restaurering av kirkebygg – tak. Dette prosjektet er videre nedskrevet i sin helhet med kr 2.875.093 da verdien av dette prosjektet overføres Høylandet sokn.
- Det er dette året avskrevet restverdien av Kongsmoen Oppvekstsenter som er overført til UL Framtidsvon. Restverdien var på kr 204.975.
- I tillegg ble eiendommen Ålbruenget 19 solgt dette året. Eiendommen var i anleggsregistret aktivert sammen med 4 andre omsorgsboliger oppført i 1999, derfor ble 1/5 av aktivert verdi for disse boligene bokført som solgt.

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning	Eierandel i	Eventuell markeds-	Balanseført verdi	Balanseført verdi
	balansen	selskapet	verdi	31.12.2023	01.01.2023
KLP egenkapitalinnskudd	22141501			kr 7 374 809	kr 6 918 962
Namdal Rehabilitering IKS	22166100	11,00 %		kr 107 145	kr 107 145
Midtre Namdal Avfallselskap IKS	22166104	3,20 %		kr 100 433	kr 100 433
Revisjon Midt-Norge SA	22166105	0,54 %		kr 15 000	kr 15 000
KonSek Trøndelag IKS	22166105	1,00 %		kr 25 000	kr 25 000
Museet Midt IKS	22166107	2,78 %		kr 25 000	kr 25 000
IKT Indre Namdal IKS		20,00 %		kr 0	kr -
IKA Trøndelag IKS		1,48 %		kr 0	kr -
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS		0,90 %		kr 0	kr -
Namas Vekst AS	22168020	25 aksjer		kr 25 000	kr 25 000
Trøndelag Reiseliv AS	22170012	3 aksjer		kr 600	kr 600
Norsk Revyfraglig senter	22170023			kr 100 000	kr 100 000
NTE aksjer 1,13 % eierandel	22170024	1,13 %		kr 8 475 000	kr 8 475 000
INAM AS (Tidl. Namdalshagen AS)	22170108	5,56 %		kr 20 000	kr 20 000
Visit Namdalen SA	22170109			kr 3 000	kr 3 000
Midtre Høylandet Borettslag	22170102	1 andel		kr 100	kr 100
Vassbotn Utviklingslag	22170101			kr 2 000	kr 2 000
Sum			kr -	kr 16 273 087	kr 15 817 240

* KLP egenkapitalinnskudd - denne er økt med årets innbetaling kr 455.847

Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligosiale formål (startlån)	kr 3 958 096	kr 3 304 574	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 3 958 096	kr 3 304 574	kr -	kr -	kr -
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 3 958 096	kr 3 304 574	kr -	kr -	kr -

Note 7 – Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
Kommunalbanken - 20190601	4 528	des.59	des.25	2,45 %	§ 11.4
Kommunalbanken - 20220386	5 641		des.25	4,20 %	§ 11.4
KLP - 8317.56.22058	19 738	jun.59	jun.29	2,45 %	§ 11.6
KLP - 8317.56.26789	17 391	jun.59	jun.29	2,21 %	§ 11.7
Sum lån med fast rente	47 298			2,57 %	

(Jf. obligatorisk oppstilling - balanse)

Høylandet kommune har ikke rentebytteavtaler (Swap)

Note 8 – Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	163 662 569	0	28,9	3,95 %
Lån til andres investeringer	0	0	0,0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,0	0
Lån til videreutlån	6 886 808	0	22,0	1,73 %
Sum bokført langsiktig gjeld	170 549 377	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	% av total langsiktig gjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	47 297 830	2,57 %	28 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	123 251 547	3,95 %	72 %
Sum	170 549 377		100 %

Note 9 – 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 eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2023	2022
Sum avskrivninger i året	8 655 762	8 516 905
Sum lånegjeld pr 1.1. ekskl. lån til videreutlån	159 829 220	163 173 939
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	231 676 279	233 087 691
Beregnet minimumsavdrag	5 971 451	5 962 292
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6 201 370	6 230 000
Avvik	229 919	267 708

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer 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.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	286 478	648 098
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	241 569	239 828
Avsetning til/bruk av avdragsfond	44 909	408 271
Saldo avdragsfond 31.12.	453 180	408 271

Avdragsfondet er balanseført på post 2.5599.437

Note 10 – 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.	7806583	7805750
Tilført premiefondet i løpet av året	1375006	4400020
Bruk av premiefondet i løpet av året	1410250	4399187
Innestående på premiefond 31.12.	7771339	7806583

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsætninger 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 utgiftføres 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. 13,9 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.

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	10 182	9936
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelser	8 784	7262
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 693	-8121
Administrasjonskostnad	490	473
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	9 762	9 550
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	23 710	13776
C Årets premieavvik (B-A)	13 948	4 226

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	23 710	13 776
C Årets premieavvik	-13 948	-4 226
D Amortisering av tidligere års premieavvik	3 173	2 877
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	12 936	12 427
G Pensjonstrekk ansatte	1 818	1 674
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	11 118	10 753

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenslående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	14 104	12 755
Årets premieavvik	13 948	4 228
Sum amortisert premieavvik dette året	-3 173	-2 877
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	24 878	14 104
Arbeids giveravgift av akkumulert premieavvik	1 289	719
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.a.vgift	26 147	14 823

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Brutto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	246 799	230 267
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	72	7 197
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	10 182	9 936
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelser	8 784	7 262
Utbetalinger	-9 471	-7 863
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	256 367	246 799
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	244 114	229 568
Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 452	985
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	23 710	13 776
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-490	-473
Utbetalinger	-9 471	-7 863
Forventet avkastning	9 693	8 121
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	260 105	244 114
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-3 739	2 685
Arbeids giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	265	137

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeids giveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelserne overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsett arbeids giveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelser	197408240	39970442	2580349	16410217	256387248
Brutto pensjonsmidler	203966899	41645679	3287469	11205436	260105483
<i>Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)</i>	-6560659	-1675237	-707120	5204781	-3738235
Arbeids giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	265444	265444
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-6560659	-1675237	-707120	5470225	-3472791

Note 11 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Type garanti	Formål	Garantiramme - Opprinnelig garanti-ansvar			Godkjenning	Utløper
			31.12.2022	31.12.2023	dato		
Høylandet samfunnshus	Simpel garanti	Scenevisjer	kr 198 000	kr 73 055	kr 52 254	Unntatt godkjenning (små beløp)	01.01.2025
Idrettslaget Hållingen	Simpel garanti	Kunstgressbane	kr 1 635 518	kr 181 790	kr -	ja, 19.03.2012	03.07.2023
Idrettslaget Hållingen	Simpel garanti	Ski/nærmiljø-anlegg	kr 2 000 000	lån ikke tatt opp pr. dato	kr -	ja, 12.01.2017	31.12.2026
Idrettslaget Hållingen	Simpel garanti	Ski/nærmiljø-anlegg	kr 5 000 000	lån ikke tatt opp pr. dato	kr -	Ja, 12.01.2017	forfaller ved utbet. av spillemidler
Sum garantiansvar				kr 254 845	kr 52 254		

Det anses ikke som sannsynlig at noen av de nevnte garantiene her må innfris.

Kommunen hefter også ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3. Kommunen har garantiansvar for en andel av gjelda til følgende selskap:

Gitt overfor - navn	Lånenr.	Garanti-ramme	31.12.2022	31.12.2023	Restgjeld pr. 31.12.2023	Utløper dato
Midtre-Namdal Avfallsselskap - eierandel 3,2%			5/2020			
Kommunalbanken	20090492		kr 78 400	kr 67 200	kr 2 100 000	2029
Kommunalbanken	20120415		kr 204 000	kr 197 200	kr 6 162 500	2052
Kommunalbanken	20140436		kr 96 000	kr 88 000	kr 2 750 000	2034
Kommunalbanken	20150626		kr 114 816	kr 105 984	kr 3 312 000	2035
Kommunalbanken	20160362		kr 218 496	kr 163 872	kr 5 121 000	2026
Kommunalbanken	20190011		kr 325 248	kr 305 536	kr 9 548 000	2039
Kommunalbanken	20190306		kr 1 232 641	kr 1 186 988	kr 37 093 360	2049
Vedtatt låneopptak - ikke foretatt			kr 428 800		kr 13 400 000	ikke kjent pt.
Vedtatt låneopptak - ikke foretatt			kr 3 097 600		kr 96 800 000	ikke kjent pt.
Sum Midtre Namdal Avfallsselskap			kr 5 796 001	kr 2 114 780	kr 176 286 860	
Namdal Rehabilitering IKS - eierandel 11%			14/2020			
KLP	8317.50.40458		kr 1 466 575	kr 1 422 795	kr 12 934 500	01.06.2056
KLP	8317.50.40474		kr 542 142	kr 494 999	kr 4 499 997	01.06.2034
KLP	8317.51.94153		kr 141 420	kr 137 199	kr 1 247 265	01.06.2056
KLP	8317.57.48981		kr 1 339 999	kr 1 299 998	kr 11 818 170	01.06.2056
Sum Namdal Rehabilitering IKS			kr 3 490 136	kr 3 354 991	kr 30 499 932	
IKT Indre Namdal IKS - eierandel - 16,75%			33/2021			
Kommunalbanken	20160155					22.03.2021
Kommunalbanken (*)	20160643					15.12.2021
Kommunalbanken	20180176		kr -	kr -	kr -	19.05.2023
Kommunalbanken	20200477		kr 69 680	kr 69 680	kr 416 000	2025
Kommunalbanken	20210095		kr 159 125	kr 159 125	kr 950 000	2026
Sum IKT Indre Namdal IKS			kr 228 805	kr 228 805	kr 1 366 000	
(*) Ikke ansvarlig for dette lånet - har med lønn og regnskapssystem å gjøre						
Sum garantiansvar IKS			kr 9 514 942	kr 5 698 576		

Note 12 – Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	1 159 319	246 903	205 515	1 200 706
Næringsfond	814 875	0	234 634	580 241
NTE fondet	1 034 255	942 136	0	1 976 391
Gavefond i oppvekst og integreringstjenesten	54 656	9 500	3 320	60 836
Gavefond i helse- og omsorg	301 024	81 600	81 054	301 569
Skolebibliotekutvikling, P2209	190 005	0	117 763	72 243
Den kulturelle skolesekken, A2292	119 111	0	22 480	96 631
Folkehelsemidler	13 277	150 000	49 042	114 236
Tillitsreformen i barnehage og skole, P2017	0	250 000	0	250 000
"Utsatte barn" - P3209	782 365	450 000	708 963	523 402
Styrk og utvikling helsestasjon og skolehelsetjenesten	0	349 650	0	349 650
Omstilling og innovasjon helse, P3044	105 203	0	105 203	0
Videreutdanning om kompetanse helse, P3042	295 021	78 449	138 826	234 644
Voksne med behov, P3051	563 477	0	563 477	0
Rusarbeid, P3052	596 611	0	596 611	0
Tilskudd til etablering og tilpasning i bolig	322 995	0	60 000	262 995
ILAG . distriktssatsing 2023 - 2025, P4207	0	359 076	0	359 076
Viltfondet	130 504	23 751	0	154 255
Pål Tyldums idrettsfond	81 952	6 543	0	88 495
Øvrige bundne driftsfond	777 660	154 820	89 134	843 346
Sum	7 342 310	3 102 428	2 976 021	7 468 717
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Høylandet skole, fleraktivitetsområde P7586 -	162 449	0	162 449	0
Velferdsteknologi, P7584	479 847	0	0	479 847
Formidlingslån - P7900	408 271	44 909	0	453 180
Sum	1 050 567	44 909	162 449	933 027

Note 13 – Selvkostområder

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets deknings-grad i % ¹⁾	Vedtatt dekning s-grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond / fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon 4)	2 873 725	2 932 094	-58 369	98,0 %	100,0 %	-58 369	83 063
Slam 5)	1 007 064	908 114	98 950	110,9 %	100,0 %	98 950	-559 401
Vann	2 720 197	2 524 584	195 612	107,7 %	0,0 %	195 612	272 967
Avløp 6)	2 024 075	2 171 222	-147 147	93,2 %	0,0 %	-147 147	634 631
Feiing 7)	347 771	346 108	1 663	100,5 %	0,0 %	1 663	210 045
Kart og oppmåling	53 880	725 508	-671 628	7,4 %	0,0 %	0	0
Plansakbeh	47 468	303 526	-256 058	15,6 %	0,0 %	0	0
Byggesak	118 436	512 721	-394 286	23,1 %			
SFO	127 927	746 029	-618 103	17,1 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	278 903	6 201 865	-5 922 962	4,5 %	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 4)	2 642 756	2 655 812	-13 056	99,5 %	100,0 %	13 056	136 808
Slam 5)	921 427	816 436	104 991	112,9 %	100,0 %	-104 991	-633 271
Vann	2 392 067	2 170 682	221 386	110,2 %	0,0 %	-221 386	70 140
Avløp 6)	1 780 748	1 839 070	-58 322	96,8 %	0,0 %	58 322	752 607
Feiing 7)	384 186	381 873	2 313	100,6 %	0,0 %	-2 313	199 764
Kart og oppmåling	17 151	627 631	-610 480	2,7 %	0,0 %	0	0
Plansakbeh	29 513	300 230	-270 717	9,8 %	0,0 %	0	0
Byggesak	32 560	273 615	-241 055	11,9 %			
SFO	248 283	610 280	-361 997	40,7 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	246 509	5 029 800	-4 783 291	4,9 %	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før evt. 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 og slam), 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) Hjemmehjelpstjenesten: Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.
- 4) Renovasjon - fra 2023 har vi redusert påslaget på MNA sine priser.
- 5) Slam, her jobbes det med å få ned fondet. Det er lovkrav om 100% selvkost på slam. Mulig påslaget i 2024 bør økes ytterligere.
- 6) Avløp - fondet vil bli delvis benyttet til hovedplan vann og avløp i 2024. Videre er det større investeringer i budsjett og øk plan.
- 7) Feiing - gebyr er satt noe ned i 2023.

Note 14 – Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

Antall solgte aksjer	0	0
Salgsum pr. aksje	kr -	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Høylandet kommune har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler/ anleggsaksjer i 2023

Note 15 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 000 000	0	0	0
Ordfører	885 752	0	0	0

Note 16 – Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	462 556
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	462 556

Kommunens revisor er Revisjon Midt Norge SA .

Revisjonen skiller ikke ut andel for rådgivning, har fastpris.

Revisjonen omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 17 – Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Driftsregnskapet

Mottak av flyktninger - fra Ukraina

I løpet av 2023 har Høylandet kommune mottatt 40 flyktninger fra Ukraina. Ved utgangen av året var det 75 ukrainere som Høylandet vil motta integreringstilskudd for i 2024. Ikke alle som er bosatt siden krigen i Ukraina brøt ut, bor fortsatt på Høylandet, da noen har flyttet eller gått bort.

Kostnader og inntekter er etter beste evne ført på prosjekt 1200.

Prosjekt 1200 Mottak av flyktninger				
Ansvar		Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2022
1230	Integreringstjenesten	2 228 581,97	1 835 077	429 803,84
1231	Introduksjonsordningen	6 979 089,37	7 444 423	804 505,84
2100	Administrasjons Oppvekst og kultur	-	-	768,00
2152	Voksenopplæring for fremmedspråklige	502 287,54	450 272	-14 522,70
2200	Høylandet kommune ordinær undervisning	559 234,06	1 472 788	802 325,36
2610	Ordinær barnehagedrift	504 953,37	599 297	5 855,79
2700	Bibliotek	1 306,40	-	1 064,60
3200	Helsesøstertjeneste	198 828,85	98 987	5 821,00
3201	Jordmortjeneste	465,00		
3300	Legetjeneste	83 244,00	331 457	64 680,00
3510	Økonomisk sosialhjelp	2 353 402,11	1 953 133	928 707,90
3512	Kvalifiseringsprogrammet		140 000	
3701	Høylandet sykeheim, pleie			193 036,90
3801	Hjemmesykepleie	33 428,40		
3812	Støttekontakt / avlastning	3 064,56	-	-
3830	Psykisk helsevern	6 694,26	297 702	8 120,00
4510	Kommunalteknisk drift- administrasjon	274 808,20	238 543	291876,22
4563	Offentlige plasser og torg, grøntanl.	1 199,00		
4600	Kommunal vannforsyning - distribusjon	-1 100,00		

4740	Boliger til utleie	-62 360,69	180 000	328 372,60
4742	Omsorgsboliger	2 058,80		
4744	Framleide boliger	473 095,12	66 000	287 572,38
4761	Lagerbygg	-	-	1 762,76
4764	Skysstasjon	112 449,71	100 000	4 827,10
4782	Børstad boligområde	79,90		
8501	Statstilskudd flyktninger 1)	-19 388 711,00	-17 271 100	-8 796 135,00
9400	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
9401	Avsetning til disposisjonsfond	-		-
	Sum prosjekt: 1200 Mottak av flyktninger	-5 133 901	-2 063 421	-4 651 557

Kommunalt anleggsbidrag til utbyggingen av gang- og sykkelveg langs Fv 17 fra Litj-Tyldum til Skarland bru

Det var i budsjettet med overføring av 1,2 mill kroner i anleggsbidrag til Trøndelag Fylkeskommune i 2023. Fylkeskommunen har ikke krevd anleggsbidraget utbetalt, men vi har kostnadsført denne utgiften i dette regnskapsåret, fordi vegstrekningen er ferdig og tatt i bruk, kostnaden er påløpt.

Bruk av disposisjonsfond

I det opprinnelige budsjettet for dette året var det budsjettet med bruk av 3,3 mill kroner fra disposisjonsfondet. Dette er ikke regnskapsført. Siste posteringer viste at vi hadde udisponerte midler kr 1.208.526 som kunne avsettes på disposisjonsfondet utover det som var vedtatt, og at det ikke var behov for å bruke av disposisjonsfondet.

Investeringsregnskapet

Avdrag på lån i investeringsregnskapet

Mottatte spillemidler flerbrukshall, kr 6.295 000, innbetales på byggelånet/lån forskudd spillemidler.

Prosjekt 7518 - Oppføring Flerbrukshallen

Det ble anmerket at revisor i forbindelse med revisjon av regnskapet for året 2022, at renter på lån tatt opp som forskudd på spillemidler, ikke kunne kostnadsføres på prosjektet etter at byggeperioden var avsluttet. Kostnadsførte renter i 2022-regnskapet – kr 319.419 er tilbakeført i investeringsregnskapet på prosjektet i 2023, og overført til driftsregnskapet.

Note 18 – Regnskapsoppstillinger - Avfallsvirksomhet

Husholdningsavfall	2023	KOMMUNE	HØYLANDET
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	Driftstilskudd	3,02 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	HØYLANDET
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	85 881	85 881	2 594
Direkte driftsutgifter, eksternt produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	237	237	7
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 507	2 507	76
Kalkulatoriske rentekostnader, eksternt produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	7 913	7 913	239
Kalkulatoriske avskrivninger, eksternt produksjon	0	0	0
Andre inntekter	4 400	4 400	133
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	92 138	92 138	2 783
Gebyrinntekter	93 681	93 681	2 830
Årets selvkostresultat (G-F)	1 543	1 543	47
Avregning selvkost fra eksternt tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	1 543	1 543	47
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 543	1 543	47
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	6 893	6 893	213
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	329	329	10
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	8 765	8 765	270
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	102 %	102 %	102 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	4,30 %		

HØYLANDET
2 830 003

1

Slamtømming	2023	KOMMUNE	HØYLANDET
Slamtømming	Etterkalkyle	Driftstilskudd	5,45 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Slamtømming	Totalt fordelt	HØYLANDET
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	18 890	18 890	1 029
Direkte driftsutgifter, eksternt produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	63	63	3
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	36	36	2
Kalkulatoriske rentekostnader, eksternt produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	187	187	10
Kalkulatoriske avskrivninger, eksternt produksjon	0	0	0
Andre inntekter	22	22	1
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	19 154	19 154	1 043
Gebyrinntekter	21 640	21 640	1 178
Årets selvkostresultat (G-F)	2 486	2 486	135
Avregning selvkost fra eksternt tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	2 486	2 486	135
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	2 486	2 486	135
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	1 311	1 311	71
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	110	110	6
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	3 906	3 906	213
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	113 %	113 %	113 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %

HØYLANDET
1 178 387