

Osen kommune

Årsregnskap 2024

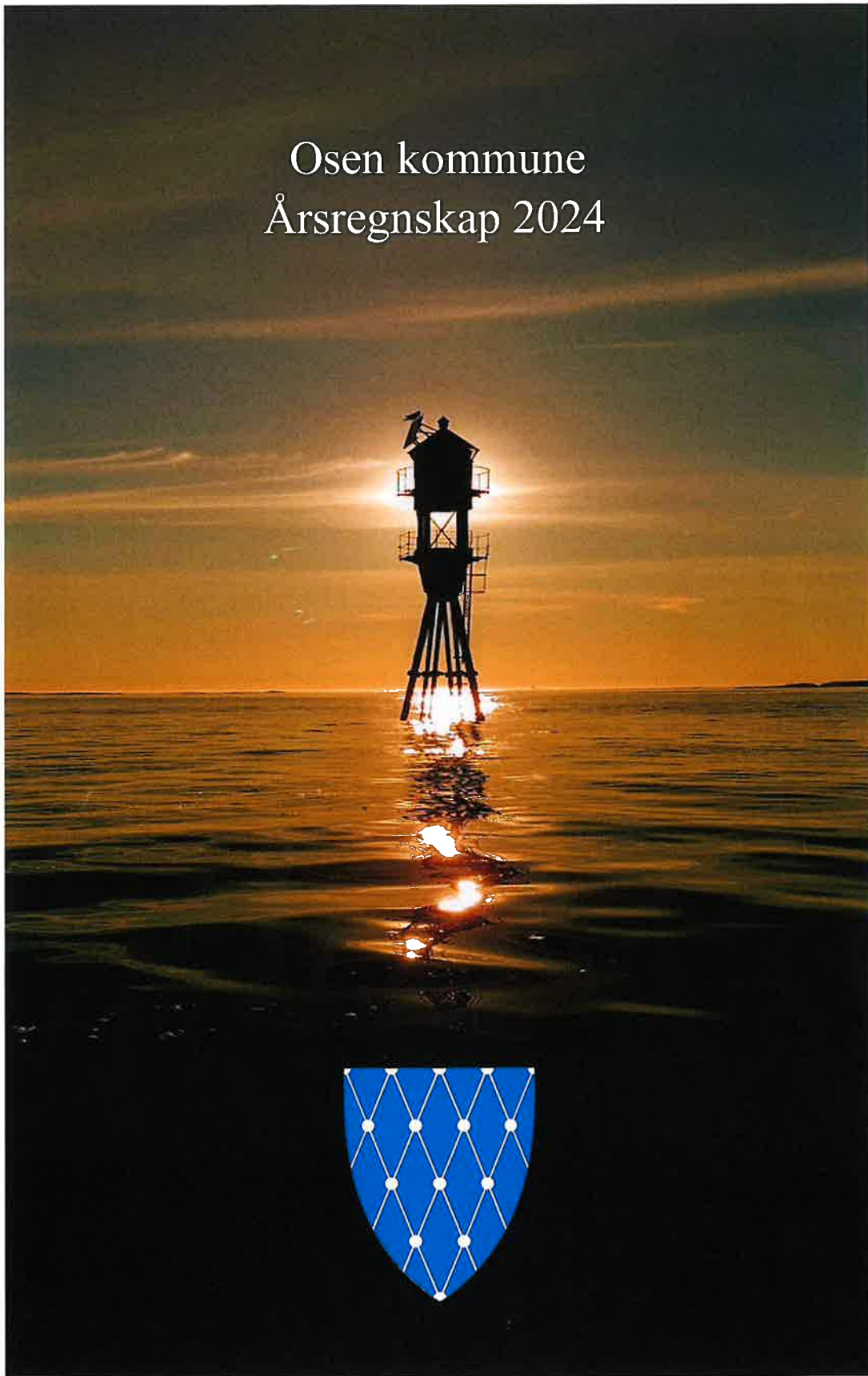


Foto: Vigdis Berre

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift (1.ledd)

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-69 551	-62 244	-62 244	-67 517
Inntekts- og formuesskatt		-27 893	-30 609	-30 609	-26 303
Eiendomsskatt		-1 836	-1 847	-1 847	-1 840
Andre generelle driftsinntekter		-20 255	-15 383	-15 383	-5 673
Sum generelle driftsinntekter		-119 535	-110 083	-110 083	-101 332
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		90 903	100 059	98 932	88 962
Avskrivninger		8 234	9 404	9 404	8 691
Sum netto driftsutgifter		99 137	109 462	108 336	97 653
Brutto driftsresultat		-20 398	-620	-1 747	-3 679
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-1 848	-423	-423	-2 804
Utbytter		-2 145	-2 000	-2 000	-2 131
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		7 009	5 623	5 623	6 004
Avdrag på lån	8	10 117	10 299	10 299	9 431
Netto finansutgifter		13 133	13 500	13 500	10 500
Netto driftsresultat		-15 499	3 476	2 349	-1 870
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		419	419	419	10 419
Avsetninger til bundne driftsfond	11	4 190	1 533	1 533	1 336
Bruk av bundne driftsfond	11	-1 327	-546	-546	-813
Avsetninger til disposisjonsfond	11	17 518	0	0	3 811
Bruk av disposisjonsfond	11	-5 301	-4 882	-3 755	-12 883
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		15 499	-3 476	-2 349	1 870
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).					
		0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift,

Regnskap til fordeling pr. enhet (2.ledd)

	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Tall i 1000 kroner				
Til fordeling drift fra Bevilgningsoversikt:	90 903	100 059	98 932	88 962

0	Politiske styringsorganer				
	Ansvar 000-099				
	Lønn- og sosial utgifter	1 576	1 676	1 676	1 567
	Andre driftsutgifter	1 640	1 805	1 805	1 780
	Andre driftsinntekter	-155	-262	-262	-356
	Sum bevilgninger drift netto	3 061	3 219	3 219	2 991
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	-	-	-	-
	Bruk av disposisjonsfond	-14	-8	-8	-50
	Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-145
	Netto driftsramme	3 047	3 211	3 211	2 796
1	Administrasjonen				
	Ansvar 100-199				
	Lønn- og sosial utgifter	7 279	7 871	7 508	7 950
	Andre driftsutgifter	11 026	8 058	9 649	8 399
	Andre driftsinntekter	-4 062	-3 378	-3 378	-3 560
	Sum bevilgninger drift netto	14 243	12 551	13 779	12 789
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	38
	Avsetning til bunde driftsfond	8	-	-	7
	Bruk av disposisjonsfond	-1 007	-1 007	-	-1 787
	Bruk av bundne driftsfond	-50	-	-	-
	Netto driftsramme	13 194	11 544	13 779	11 047
2	Oppvekst og kultur				
	Ansvar 200-299				
	Lønn- og sosial utgifter	30 055	32 076	30 734	30 168
	Andre driftsutgifter	8 242	7 382	7 364	8 593
	Andre driftsinntekter	-9 535	-5 378	-5 378	-8 777
	Sum bevilgninger drift netto	28 762	34 080	32 720	29 984
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	661	260	260	433
	Bruk av disposisjonsfond	-54	-54	-35	-779
	Bruk av bundne driftsfond	-296	-388	-388	-528
	Netto driftsramme	29 073	33 898	32 557	29 110

3	Helse				
	Ansvar 300-399				
	Lønn- og sosial utgifter	4 605	5 509	5 317	5 173
	Andre driftsutgifter	16 711	14 417	14 917	16 225
	Andre driftsinntekter	-10 697	-6 162	-6 162	-7 376
	Sum bevilgninger drift netto	10 619	13 764	14 072	14 022
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	-	-	-	-
	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
	Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-21
	Netto driftsramme	10 619	13 764	14 072	14 001
4	Sosial				
	Ansvar 400-499				
	Lønn- og sosial utgifter	2 358	2 155	2 129	3 029
	Andre driftsutgifter	5 259	2 039	2 039	6 207
	Andre driftsinntekter	-8 156	-2 571	-2 571	-7 386
	Sum bevilgninger drift netto	-539	1 623	1 597	1 850
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	3 192	700	700	700
	Bruk av disposisjonsfond	-			-
	Bruk av bundne driftsfond	-375	-150	-150	-
	Netto driftsramme	2 278	2 173	2 147	2 550
5	Plele og omsorg				
	Ansvar 500-599				
	Lønn- og sosial utgifter	28 265	31 780	30 921	32 480
	Andre driftsutgifter	5 233	5 225	5 225	5 851
	Andre driftsinntekter	-7 818	-7 487	-7 487	-8 964
	Sum bevilgninger drift netto	25 680	29 518	28 659	29 367
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	278	-	-	39
	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-127
	Bruk av bundne driftsfond	-250	-	-	-56
	Netto driftsramme	25 708	29 518	28 659	29 223

6	Utvikling og Miljø				
	Ansvar 600-699				
	Lønn- og sosial utgifter	4 080	4 625	4 312	5 460
	Andre driftsutgifter	17 340	14 464	14 364	14 501
	Andre driftsinntekter	-15 036	-12 396	-12 396	-13 347
	Sum bevilgninger drift netto	6 384	6 693	6 280	6 614
	Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
	Avsetning til bunde driftsfond	51	573	573	156
	Bruk av disposisjonsfond	-100	-100	-	-100
	Bruk av bundne driftsfond	-342	-	-	-64
	Netto driftsramme	5 993	7 166	6 853	6 606
	Sum bevilgn. drift områdene 1 - 6 netto	88 210	101 448	100 326	97 617
	Sum netto driftsramme områdene 1 - 6	89 912	101 274	101 278	95 333
	Andre poster:				
	Overføring til investering	-	-	-	50
	Avskrivninger	1 295	1 262	1 262	8 691
	Finans	-194	-120	-120	-154
	Sum ansvar 000-699	91 013	102 416	102 420	103 920
7	Øvrige ansvar				
	Pensjon og premieavvik	2 359	-1 565	-1 565	-8 881
	Inntekter	-53	-53	-53	-35
	Eiendomsskatt	376	214	209	250
	Finans	11	15	15	11
	Sum bevilgninger drift netto	90 903	100 059	98 932	88 962

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Regnskap (1.ledd)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	33 582	38 175	19 875	82 452
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	850
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	371	419	419	345
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	23 179	0	0	761
Sum investeringsutgifter	57 132	38 594	20 294	84 408
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-6 454	-1 656	-1 656	-16 251
Tilskudd fra andre	0	0	0	-166
Salg av varige driftsmidler	-210	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	-23 179	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-31 824	-42 070	-18 638	-52 090
Sum investeringsinntekter	-61 667	-43 726	-20 294	-68 506
Videreutlån				
Videreutlån	1 103	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	-1 074	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	567	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 152	0	0	-349
Netto utgifter videreutlån	-556	0	0	-349
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-419	0	0	-10 419
Avsetninger til bundne investeringsfond	556	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-1
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	5 132	5 132	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	5 269	5 132	0	-10 420
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	178	0	0	5 133
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	33 953	38 594	20 294	83 647
Sum til fordeling (netto)	33 953	38 594	20 294	83 647

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

Tall i 1000 kroner		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Fra					
Bevilgningsoversikt:	Netto investeringer til fordeling	33 953	38 594	20 294	83 647
Prosjekt	Netto investeringsutgifter pr. prosjekt				
5001	IT-investeringer	130	400	400	700
5002	Fosen samarbeid	90	125	125	471
5026	Oppgradering kommunale boliger	0	950	950	0
5047	Brannteknisk kommunehus	0	0	0	163
5048	Utbedring Setransveien	5 494	4 400	3 300	2 863
5049	Varmekilde skole/bhg	0	2 000	2 000	165
5050	Adk/inng. Havgløtt	0	0	0	206
5051	Omb/inventar Havgløtt	0	0	0	180
5054	Sprenging holmen	0	0	0	1 559
5055	Investeringer kirka	0	0	0	850
5057	Flerbrukshus	20 341	16 000	0	73 914
5058	Kjøp/utvikling Sandviksberget	0	0	0	141
5059	Oppgradering vannverk	0	0	0	846
5061	Stornaust - Osen Bygdatun	0	0	0	1
5062	Oppgradering vei	0	0	0	414
5063	Fiber Sørjer-Brattjer	0	0	0	829
5064	Uteområde Strand skole	3 116	3 000	3 000	0
	Inventar/utstyr/ferdigstillelse				
5065	Nota	2 521	5 000	5 000	0
5067	Oppgradering avløp Osen	0	2 300	2 300	0
5068	Oppgradering kjøkken sykeheimen	707	1 500	1 500	0
5069	Regulering Sandviksberget	0	1 300	1 300	0
5070	Salg av bil	17	0	0	0
5071	Utbedring Seter vannverk	231	0	0	0
5072	Kjøp av biler	934	1 200	0	0
		33 582	38 175	19 875	83 302
5012	Egenkapital KLP	371	419	419	345
	Netto for alle enheter	33 953	38 594	20 294	83 647

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-69 551	-62 244	-62 244	-67 517
Inntekts- og formuesskatt		-27 893	-30 609	-30 609	-26 303
Eiendomsskatt		-1 836	-1 847	-1 847	-1 840
Andre skatteinntekter		-3	-3	-3	-3
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-20 252	-15 381	-15 381	-5 670
Overføringer og tilskudd fra andre		-35 871	-17 855	-17 855	-30 020
Brukerbetalinger		-5 304	-4 547	-4 547	-5 783
Salgs- og leieinntekter		-14 594	-15 401	-15 401	-14 017
Sum driftsinntekter		-175 304	-147 887	-147 887	-151 151
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	14	70 107	70 661	67 561	68 353
Sosiale utgifter		12 371	15 425	15 425	10 768
Kjøp av varer og tjenester	14	49 161	43 914	45 887	48 336
Overføringer og tilskudd til andre		15 033	7 862	7 862	11 325
Avskrivninger	4	8 234	9 404	9 404	8 691
Sum driftsutgifter		154 906	147 266	146 140	147 473
Brutto driftsresultat		-20 398	-620	-1 747	-3 679
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-1 848	-423	-423	-2 804
Utbytter		-2 145	-2 000	-2 000	-2 131
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	7	7 009	5 623	5 623	6 004
Avdrag på lån	8	10 117	10 299	10 299	9 431
Netto finansutgifter		13 133	13 500	13 500	10 500
Motpost avskrivninger	4	-8 234	-9 404	-9 404	-8 691
Netto driftsresultat		-15 499	3 476	2 349	-1 870
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		419	419	419	10 419
Avsetninger til bundne driftsfond		4 190	1 533	1 533	1 336
Bruk av bundne driftsfond		-1 327	-546	-546	-813
Avsetninger til disposisjonsfond		17 518	0	0	3 811
Bruk av disposisjonsfond		-5 301	-4 882	-3 755	-12 883
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		15 499	-3 476	-2 349	1 870
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2024	Regnskap 31.12.2023
A. Anleggsmidler		565 725	513 778
I. Varige driftsmidler	4	309 836	285 029
1. Faste eiendommer og anlegg		298 793	278 505
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		11 043	6 524
II. Finansielle anleggsmidler		42 927	31 816
1. Aksjer og andeler	5, 13	37 431	26 071
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	5 496	5 745
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	212 963	196 934
B. Omløpsmidler		77 678	73 954
I. Bankinnskudd og kontanter		43 444	37 291
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		34 234	36 663
1. Kundefordringer		5 538	5 886
2. Andre kortsiktige fordringer		9 556	9 278
3. Premieavvik	9	19 141	21 499
Sum eiendeler		643 404	587 733

C. Egenkapital		-262 636	-207 243
I. Egenkapital drift		-42 409	-27 329
1. Disposisjonsfond	11	-35 094	-22 876
2. Bundne driftsfond	11	-7 315	-4 453
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-1 180	4 330
1. Ubundet investeringsfond	11	-736	-736
2. Bundne investeringsfond	11	-623	-67
3. Udekket beløp i inv.regnskapet		178	5 133
III. Annen egenkapital		-219 047	-184 245
1. Kapitalkonto	2	-220 537	-185 680
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	1 490	1 436
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-357 794	-348 609
I. Lån		-148 053	-156 978
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-148 053	-156 978
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-209 741	-191 631
E. Kortsiktig gjeld		-22 974	-31 881
I. Kortsiktig gjeld		-22 974	-31 881
1. Leverandørgjeld		-9 845	-18 380
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-13 129	-13 501
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-643 404	-587 733
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		12 496	20 456
II. Andre memoriakonti		4 356	4 028
III. Motkonto for memoriakontiene		-16 852	-24 483

**§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og
årsavslutningsdisposisjoner**

	Driftsregnskapet	Regnskap 2024
1	Netto driftsresultat	-15 499
2	Avsetning til bundne fond	4 190
3	Bruk av bundne fond	-1 327
4	Overføring til investering i hht budsjett og fullmakt	419
5	Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett og fullmakt	0
6	Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett og fullmakt	-4 882
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8	Årets budsjettavvik før strykninger	-17 099
9	Strykning av overføring til investering	
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning bruk av disposisjonsfond	4 882
13	Mer eller mindreforbruk etter strykninger	
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon merforbruk etter strykninger	
15	Bruk av disposisjonsfond for bruk av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger til dekking av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-12 217
18	Framført til inndekking i senere år (merforbruk)	0

	Investeringsregnskapet	Regnskap 2024
1	Sum utgifter og inntekter ekskl bruk av lån	26 732
2	Avsetning til bundne fond	556
3	Bruk av bundne fond	
4	Budsjettert bruk av lån	-42 070
5	Overføring fra drift i hht budsjett og fullmakt	-419
6	Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett og fullmakt	
7	Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett og fullmakt	
8	Dekking av tidligere års udekket	5 132
9	Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger	-10 069
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
11	Strykning bruk av lån	10 246
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert etter strykninger	177
15	Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Framført til dekning i senere år (udekket beløp)	177

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen**§ 5-10. a.**

Årets endring i arbeidskapitalen	01.01.	31.12.	Endring
Omløpsmidler	73 954 108,90	77 678 281,64	3 724 172,74
Kortsiktig gjeld	-31 880 592,12	-22 973 505,82	8 907 086,30
Arbeidskapital	42 073 516,78	54 704 775,82	12 631 259,04

Driftsregnskapet	
Inntekter driftsdel	175 104 064,43
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	4 192 350,12
Utgifter driftsdel	-146 671 624,64
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-17 125 396,18
Netto utgifter i driftsregnskapet	15 499 393,73
Investeringsregnskapet	
Inntekter investeringsdel	6 664 087,74
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	57 228 984,67
Utgifter investeringsdel	-33 581 701,41
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-25 220 007,00
Netto utgifter i investeringsregnskapet	5 091 364,00
Sum anskaffelse minus anvendelse av midler	20 590 757,73
Endring i ubrukte lånemidler	-7 959 498,67
Sum endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	12 631 259,06

Balanseregnskapet	
Endring premieavvik	-2 358 588,00
Endring kortsiktige fordringer	-70 865,06
Endring aksjer og andeler (omløpsmidler)	0,00
Endring obligasjoner og sertifikater	0,00
Endring betalingsmidler	6 153 625,80
Netto endring i Omløpsmidler	3 724 172,74
Endring premieavvik, kortsiktig gjeld	0,00
Endring kortsiktig gjeld	8 907 086,30
Netto endring i kortsiktig gjeld	8 907 086,30
Sum endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	12 631 259,04

Note 2 - Endring i kapitalkonto

§ 5-10. b.

Årets endring i kapitalkonto	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	513 778 422,49	565 725 476,57	51 947 054,08
Langsiktig gjeld	-348 608 578,00	-357 794 073,00	-9 185 495,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)			-7 959 498,67
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			0,00
Netto endring	165 169 844,49	207 931 403,57	34 802 060,41

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto	Konto	Debet	Kredit
Kapitalkonto per 01.01.	259900000		185 734 847,62
Økning pensjonsmidler	259900010		16 029 016,00
Reduksjon i pensjonsmidler	259900011	0,00	
Kjøp av aksjer og andeler	259900020		34 539 588,00
Salg av aksjer og andeler (bokført verdi)	259900021	23 179 185,00	
Oppskrivning av aksjer og andeler	259900024		0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	259900023	0,00	
Nye utlån	259900030		1 102 705,00
Mottatte avdrag på utlån	259900031	1 351 914,00	
Oppskrevet utlån	259900034		0,00
Tap og nedskrivning på utlån	259900033	0,00	
Kjøp av utstyr, maskiner og transportmidler	259900100		4 064 539,35
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler (bokført verdi)	259900103	205 682,11	
Oppskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900104		0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900101	1 928 680,78	
Nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900102	0,00	
Aktivisering av faste eiendommer og anlegg	259900110		29 182 351,66
Salg av faste eiendommer og anlegg	259900113	0,00	
Oppskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900114		0,00
Avskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900111	6 305 684,04	
Nedskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900112	0,00	
Økning pensjonsforpliktelser	259900211	18 110 491,00	
Reduksjon i pensjonsforpliktelser	259900210		0,00
Bruk av lån	259900221	32 897 498,67	
Betalt avdrag på lån	259900220		33 862 996,00
Oppskrivning av langsiktig lånegjeld	259900223	0,00	
Nedskrivning av langsiktig lånegjeld	259900222		0,00
Utgående beholdning	25990	220 536 908,03	
Sum		304 516 043,63	304 516 043,63

Endring

34 802 060,41

Årets endring i kapitalkonto	Endring
Pensjonsmidler	16 029 016,00
Aksjer og andeler	11 360 403,00
Utlån	-249 209,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	1 930 176,46
Faste eiendommer og anlegg	22 876 667,62
Pensjonsforpliktelser	-18 110 491,00
Langsiktig lånegjeld	965 497,33
Netto endring	34 802 060,41

Note nr. 3 : Regnskapsprinsipp m.m

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

Note nr. 4 : Varige driftsmidler

§ 5-11 a

224 - Utstyr, maskiner og transportmidler	5 år	10 år	15 år	20 år	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	68 735 876,09	29 087 421,87	0	1 226 527,20	99 049 825,16
Konvertert	0	0	0	0	0
Tilgang	-98 211,30	3 455 302,65	0	707 448,00	4 064 539,35
Omgruppert/ overført	-51 042 749,41	-19 620 286,91	0	0	-70 663 036,32
Avgang	0	-342 650,00	0	0	-342 650,00
Anskaffelseskost 31.12.2024	17 594 915,38	12 579 787,61	0	1 933 975,20	32 108 678,19
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2024	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-19 490 564,62	-5 977 062,33	0	-1 004 983,00	-26 472 609,95
Konvertert Avskrivning	0	0	0	0	0
Avskrivning	-1 164 414,91	-753 188,66	0	-11 077,21	-1 928 680,78
Omgruppert/ overført	6 297 186,80	901 583,48	0	0	7 198 770,28
Tilbakef. avskrivning	0	136 967,89	0	0	136 967,89
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2024	-14 357 792,73	-5 691 699,62	0	-1 016 060,21	-21 065 552,56
Bokført verdi 01.01.	-19 490 564,62	-5 977 062,33	0	-1 004 983,00	-26 472 609,95
Bokført verdi 31.12.2024	3 237 122,65	6 888 087,99	0	917 914,99	11 043 125,63

227 - Faste eiendommer og anlegg	20 år	40 år	50 år	uten avskr	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	6 884 588,69	215 725 679,02	40 055 129,59	9 202 072,99	271 867 470,29
Konvertert	0	0	0	0	0
Tilgang	0	8 841 746,30	20 340 605,36	0	29 182 351,66
Omgruppert/ overført	20 166 851,78	27 684 398,72	15 660 087,37	7 151 698,50	70 663 036,32
Avgang	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2024	27 051 440,42	252 251 824,04	76 055 822,32	16 353 771,49	371 712 858,27
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	0	0
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2024	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	-3 313 668,35	-44 819 345,90	-11 282 702,76	0	-59 415 717,01
Konvertert Avskrivning	0	0	0	0	0
Avskrivning	-1 234 658,14	-3 993 478,15	-1 077 547,75	0	-6 305 684,04
Omgruppert/ overført	-3 701 866,32	206 673,77	-3 250 591,33	-452 986,40	-7 198 770,28
Tilbakef. avskrivning	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2024	-8 250 192,81	-48 606 150,28	-15 610 841,84	-452 986,40	-72 920 171,33
Bokført verdi 01.01.	-3 313 668,35	-44 819 345,90	-11 282 702,76	0	-59 415 717,01
Bokført verdi 31.12.2024	18 801 247,61	203 645 673,76	60 444 980,48	15 900 785,09	298 792 686,94

Angående beløp i Omgruppert/overført:

I forbindelse med overgang til nytt regnskapssystem mai 2023, ble en betydelig andel av anleggene konvertert til feil avskrivningsgruppe. Dette ble manuelt hensyntatt i regnskapet for 2023, mens korrigeringen ble faktisk foretatt i 2024.

Note nr. 5 : Aksjer og andeler i varig eie

Henvisn. I regnsk.	Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12	Ligningsverdi	Eierandel i selskapet
221550101	Egenkapital KLP	6 498 508		
221200101	Andeler i Biblioteksentralen AL	300	300	1 andel
221200102	Aksjer i Trøndelag Reiseliv	1 000	1 000	0,06 %
221200103	Aksjer i Trønder Energi AS	10 104 000	3 864 495	1,18 %
221200106	Aksjer i Fosen Vekst AS	250 000		
221200107	Aksjer i Nord-Fosen Utvikling AS	15 000		
221200108	Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	15 000		
221200109	Andeler i Namdal Rehabilitering	190 835		
221200110	Aksjer i Flyco AS	555 900		
221200111	Aksjer i Fosen Vekst Holding AS	40 000		
221200112	Aksjer i Trønder Energi AS	8 000 000		
221200113	Aksjer i Trønderenergi Vekst Holding AS	10 989 495		
221650105	Andeler i Inn-Trøndelag Brannvesen	770 000		
221890104	Andeler i Stiftelsen Halten	1 000	1 000	10 andeler
	Brannvesenet Midt lks			5,60 %
	Midtre Namdal Avfallselskap			2,40 %
221	Aksjer og andeler	37 431 038	3 866 795	

NOTE nr. 6: Utlån

§ 5-11. c.

Legg inn detaljerte tall i de gule feltene

Konto	Kontotekst	Eierandel	IS 202400	Bevegelse 202401 -		Nye utlån	Mottatte avdrag	Oppskrevet	Tap og nedskrivning	UB 202412
				202412						
222200112	Utlån - Gym1-Treningsenter AS	0,00 %	100 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
222200113	Utlån - Sætervik Handel AS	0,00 %	136 368,00	-136 368,00		0,00	-136 368,00	0,00	0,00	0,00
222200114	Utlån - Vingsand Brygge Drift AS	0,00 %	374 436,00	-63 245,00		0,00	-63 245,00	0,00	0,00	311 191,00
222890101	Utlån - Div. sosiale utlån	0,00 %	11 993,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	11 993,00
222890102	Utlån - Inge Sæther NF1 4/13 (76)	0,00 %	12 810,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	12 810,00
222890103	Utlån - Nordmeland saksnr 2020/176	0,00 %	1 400 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
222890200	Utlån etablering og utbedring	0,00 %	3 709 479,00	-49 596,00		1 102 705,00	-1 152 301,00	0,00	0,00	3 659 883,00
Sum	222-223 Utlån		5 745 086,00	-249 209,00		1 102 705,00	-1 351 914,00	0,00	0,00	5 495 877,00

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Kontroll endring 222

Kapitalkonto	Type endring	Bokført	Avvik
259900030	Nye utlån	-1 102 705,00	0,00
259900031	Mottatte avdrag på utlån	1 351 914,00	0,00
259900034	Oppskrevet utlån	0,00	0,00
259900033	Tap og nedskrivning på utlån	0,00	0,00
Sum	Sum	249 209,00	0,00

NOTE nr. 7: Lån**§ 5-12. a.**

Legg inn detaljerte tall i de gule feltene

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	145 360 463,00	98,18 %	0,00
Lån til andres investeringer	0,00	0,00 %	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0,00	0,00 %	0,00
Lån til videre utlån	2 692 523,00	1,82 %	0,00
Finansielle leieavtaler	0,00	0,00 %	0,00
Sum eksterne lån	148 052 986,00		0,00

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE nr. 8: Minimumsavdrag**§ 5-12. b.**

Legg inn detaljerte tall i de gule feltene

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	4 711 532,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0,00
Betalte avdrag	-10 116 599,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-5 405 067,00

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	01.01.ÅÅÅÅ	31.12.ÅÅÅÅ
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.	269 128 183,40	293 935 027,48
Bokført verdi lånegjeld 31.12.	-156 977 979,00	-148 052 986,00
Avskrivninger		8 234 364,82

Note nr. 9: PENSJONSNOTE

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

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

Premiefond

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

Fellesordningen	KLP 2024
Innestående på premiefond	5 546 084
Tilbakeført premiefondet i løpet av året	5 552 622
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 499 205
Innestående på premiefond	5 599 501

Sykepleierne	KLP 2024
Innestående på premiefond	582 590
Tilbakeført premiefondet i løpet av året	604 923
Bruk av premiefondet i løpet av året	598 902
Innestående på premiefond	588 611

Regnskapsføring av pensjon

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		KLP	SPK	SUM
Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2024	2024
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 712 393	949 678	6 662 071
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 820 982	403 127	8 224 109
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 940 871	-266 387	-9 207 258
E	Administrasjonskostnad	231 497	32 997	264 494
A	Beregnet nettopensjonskostnad - inkl adm	4 824 001	1 119 415	5 943 416
B	Førfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	6 251 319	1 298 565	7 549 884
C	Årets premieavvik (B-A)	1 427 318	179 150	1 606 468

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2024	2024
B	Førfalt premie inkl adm kostnader	6 251 319	1 298 565	7 549 884
C	Årest premieavvik	-1 427 318	-179 150	-1 606 468
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 884 426	-33 821	3 850 605
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amort	8 708 427	1 085 594	9 794 021
G	Pensjonstrekk ansatte	912 279	232 695	1 144 974
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 620 706	1 318 289	10 938 995

Akkumulert premieavvik		2024	2024	2024
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	20 476 033	-20 099	20 455 934
	Årets premieavvik	1 427 318	179 150	1 606 468
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 884 426	33 821	-3 850 605
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	18 018 925	192 872	18 211 797
	Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg	18 018 925	192 872	18 211 797

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2024	2024
	Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	8 719 370	-3 250 461	5 468 909
	Årets premieavvik	1 427 318	179 150	1 606 468
	Estimatavvik - ført direkte mot egenkapitalen	-2 855 398	-800 836	-3 656 234
	Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	7 291 290	-3 872 147	3 419 143
	Herav: (balanseverdier)			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-198 112 624	-11 430 983	-209 543 607
	Pensjonsmidler	205 403 914	7 558 835	212 962 749
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	371 856	-197 479	174 376

Økonomiske forutsetninger
%

Årlig avkastning	4,50
Diskoteringsrente	4,00
Årlig lønnsvekst	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97
Årlig vekst i pensjonsgrunnlag	2,20

Medlemsstatus

Antall aktive	118
Antall oppsatte	220
Antall pensjoner	142
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag - aktive	389 150
Gj.snittlig alder - aktive	44,26
Gj.snittlig tjenestetid - aktive	10,28

Note nr.10 : Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Hvilket form	Type garanti	Vedtatt garantiramme	Garantiansvar pr. 31/12	Garantien utløper	Forventet Låneopptak	Tillegg renter omk ol.
Midtre Namdal avfallsselskap	Kausjonist	Lån	400.000.000	2 277 188	2052	26 620 000	0
Brannvesenet Midt IKS	Kausjonist	Lån nr. 8317.52.80998	4.000.000	47 999	15.11.2027	0	0
Sum garantiansvar				2 325 187			

NOTE nr. 11b: Fond § 5-13. a.

Bundne driftsfond		Debet	Kredit
IB	251		4 452 759,71
Avsetninger	550		4 189 842,42
Bruk av avsetninger	950	1 327 227,43	
UB	251	7 315 374,70	
Sum		8 642 602,13	8 642 602,13

Ubundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	253		735 502,63
Avsetninger	540		0,00
Bruk av avsetninger	940	0,00	
UB	253	735 502,63	
Sum		735 502,63	735 502,63

Bundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	255		66 779,33
Avsetninger	550		556 072,00
Bruk av avsetninger	950	0,00	
UB	255	622 851,33	
Sum		622 851,33	622 851,33

Disposisjonsfond		Debet	Kredit
IB	256		22 876 292,29
Avsetninger	540		17 518 296,57
Bruk av avsetninger	940	5 300 517,83	
UB	256	35 094 071,03	
Sum		40 394 588,86	40 394 588,86

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Osen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat
- * Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter

- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

- = Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

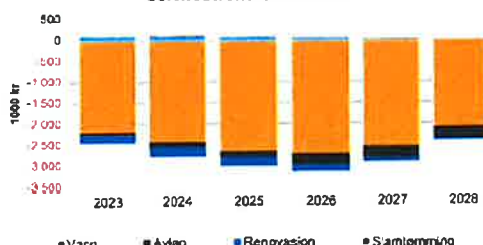
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.

Selvkostfond 31.12.2024



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 14. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtemning	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 115 599	682 350	3 068 977	988 271	6 853 197
Avskrivningskostnad	1 259 647	199 286	0	177	1 459 110
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	981 889	152 009	0	42	1 133 940
Indirekte driftsutgifter (netto)	252 181	74 039	18 284	6 964	351 468
Indirekte avskrivningskostnad	12 111	2 962	323	126	15 521
Indirekte kalkulatorisk rente	2 983	652	82	32	3 739
Driftskostnader	4 624 390	1 111 298	3 087 666	993 613	9 816 966
- Øvrige driftsinntekter	-17 888	0	-122 000	0	-139 888
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 606 502	1 111 298	2 965 666	993 613	9 677 079
Gebyrinntekter	4 475 085	1 054 500	2 937 195	999 923	9 466 743
Resultat	-131 438	-56 738	-28 470	6 310	-210 336
Finansiell dekningsgrad i %	97 %	95 %	99 %	101 %	98 %

Selvkostfond 01.01	-2 196 819	-59 813	-205 609	102 590	-2 359 650
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-131 438	-56 738	-28 470	6 310	-210 336
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-98 420	-3 838	-9 563	4 600	-107 220
Selvkostfond 31.12	-2 426 677	-120 387	-243 642	113 500	-2 677 206

Etterkalkyle selvkost 2024	Bygge- og delesaker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	787 537	1 054 203		1 841 740
Avskrivningskostnad	24 000	0		24 000
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	13 050	0		13 050
Indirekte driftsutgifter (netto)	110 096	12 719		122 815
Indirekte avskrivningskostnad	1 690	133		1 923
Indirekte kalkulatorisk rente	634	13		647
Driftskostnader	937 977	1 067 068		2 005 045
- Øvrige driftsinntekter	-23 372	0		-23 372
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	913 705	1 067 068		1 980 773
Subsidiering	571 149	643 553		1 214 702
Gebyrinntekter	342 556	223 515		566 071
Finansiell dekningsgrad i %	37 %	21 %		29 %

Selvkostfond 01.01	-2	-0		-2
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0		0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0		0
Selvkostfond 31.12	-2	0		-2

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

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

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

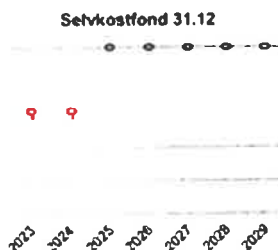
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 571 149 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	683 236	708 448	714 000	749 700	787 185	826 544	867 671
11*** Varer og tjenester	21 738	22 345	30 900	41 865	43 590	46 189	48 499
12*** Varer og tjenester	62 101	66 746	30 900	41 865	43 590	46 189	48 499
Direkte driftsutgifter	747 075	787 537	793 890	833 490	875 165	918 923	964 669
Avskrivingskostnader	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
Kalkulatorisk rente	13 815	13 050	12 475	11 214	10 146	9 046	8 046
Indirekte kostnader	105 011	112 490	114 932	120 025	125 489	131 464	138 000
Sum driftskostnader	890 005	937 077	945 297	988 729	1 034 800	1 083 485	1 134 915
- Øvrige inntekter	0	-23 372	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	890 005	913 705	945 297	988 729	1 034 800	1 083 485	1 134 915
Tilskuddsubsidiering	675 554	571 149	2 311	0	0	0	0
Gebyrinntekter	214 451	342 556	942 896	988 729	1 034 800	1 083 485	1 134 915
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	24,1 %	37,5 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfondtremferbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-2	-2	0	0	0	0	0
+/- Bruk av tilsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/fremlekkostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-2	-2	0	0	0	0	0

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	725 183	708 448	-16 736	-2,3 %
11*** Varer og tjenester	19 860	22 345	2 485	12,6 %
12*** Varer og tjenester	42 095	66 746	24 651	58,6 %
Direkte driftsutgifter	787 127	787 537	410	0,1 %
Direkte kapitalkostnader	35 070	37 050	1 980	5,7 %
Indirekte kostnader	157 726	112 490	-45 236	-28,7 %
Sum driftskostnader	982 925	937 077	-45 849	-4,7 %
Øvrige inntekter	0	-23 372	-23 372	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	982 925	913 705	-69 221	-7,0 %
Subsidiering	0	571 149	571 149	0,0 %
Gebyrinntekter	982 925	342 556	-640 369	-65,1 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 65,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 70 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16.2000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	214 451	342 556	942 896	988 729	1 034 800	1 083 485	1 134 915

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 843 553 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens fne midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

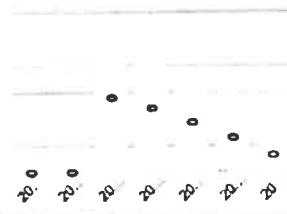
Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	237 500	35 775	50 000	52 500	55 125	57 881	60 775
11*** Varer og tjenester	54 272	51 177	66 150	69 458	72 930	76 577	80 406
12*** Varer og tjenester	33 199	102 321	27 563	28 941	30 368	31 907	33 502
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	195 864	884 930	472 500	498 125	520 931	546 978	574 327
Direkte driftsutgifter	521 835	1 054 293	616 213	647 023	679 374	713 343	749 010
Avskrivningskostnad	23 287	0	0	0	0	0	0
Kalkulasjonsk rente	500	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	20 228	12 885	22 143	23 211	24 257	25 470	26 744
Sum driftskostnader	565 850	1 067 068	638 355	670 234	703 632	738 813	775 754
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	565 850	1 067 068	638 355	670 234	703 632	738 813	775 754
Subsidiering	352 920	843 553	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	212 931	223 515	638 464	670 214	703 606	738 788	775 728
Resultat	0	0	108	-20	-25	-26	-26
Finansiell dekningsgrad (%)	37,6 %	20,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	111	95	74	51
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	108	-20	-25	-26	-26
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	2	4	4	3	2
Selvkostfond 31.12	0	0	111	95	74	51	26

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (M)	Avvik (%)
10*** Lønn	50 000	35 775	-14 225	-28,4 %
11*** Varer og tjenester	83 000	51 177	-31 823	-38,3 %
12*** Varer og tjenester	26 250	102 321	76 071	289,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	470 000	884 930	414 930	88,3 %
Direkte driftsutgifter	559 250	1 054 293	495 043	88,5 %
Indirekte kostnader	106 795	12 885	-93 910	-88,0 %
Sum driftskostnader	666 045	1 067 068	401 023	60,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	666 045	1 067 068	401 023	60,2 %
Subsidiering	209 720	843 553	633 833	302,1 %
Gebyrinntekter	366 325	223 515	-142 810	-39,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %

Selvkostfond 31.12



I 2024 ble direkte driftsutgifter 88,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 39,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 400 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	212 931	223 515	638 464	670 214	703 606	738 788	775 728

	TrønderEnergi Vekst Holding AS
Antall solgte aksjer	10371
Salgsum pr. aksje	2 235
Inntektsført i driftsregnskapet	0
Inntektsført i investeringsregnskapet	23 179 185
Sum inntektsført salgssum	23 179 185

Note nr. 14: Ytelser til ledende personer

Tidsrom:	01.01-30.04-24	01.05-31.12-24
Kommunedirektør	400.000	841.666,67
Ordfører	313.733,33	663.600

Note nr. 15: Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor:	2024
Revisjon	456.000

Note 16: Selvkostregnskap renovasjon

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	156 000
Gebyrinntekter	2 876 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	3 032 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	2 679 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	3 000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	73 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	208 000
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	2 963 000
Årets selvkostresultat	68 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	68 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	68 000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-24	203 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	13 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-24	284 000
Årets finansielle dekningsgrad 102 %	
Årets selvkostgrad 100%	
Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 16 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Note 17: Selvkostregnskap slam

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	0
Gebyrinntekter	1 133 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	1 133 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	1 076 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	1 000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	2 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	12 000
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	1 090 000
Årets selvkostresultat	43 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	43 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	43 000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-24	196 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	9 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-24	248 000
Årets finansielle dekningsgrad 104 %	
Årets selvkostgrad 100 %	
Sløtøpping utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 17 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Note 18: Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn

Driftsinntekter:	Beløp:
Gebyrinntekter	341 563,00
Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner	40 469,00
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	382 032,00
Driftsutgifter:	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	87 083,00
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)	185 411,00
Kjøp av varer/tjenester	134 119,00
Sum driftsutgifter	406 613,00
Finansutgifter	15 954,00
Finansinntekter	3 565,00
Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat	303 441,00
Bruk av fond	-36 971,00
Avsetning til fond	0
Akku. Regnskapsmessig resultat	266 470,00
Regnskapsmessig resultat	-36 971,00
Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS.	
Tallene i note 15 er hentet fra Brannvesen Midt IKS's regnskap.	

Note 19: Andre forhold

I mindre forbruket 2024 er kr. 2.246.186,- sykelønnsrefusjoner som tilhører 2023. Dette kommer av overgangen til nytt system (mai 2023), der avsetning av sykelønnsrefusjoner utført i 2023 ikke ble utlignet og utført før i 2024.

Feil i inngående balanse pr. 01.01.2024 på konto 256080102, Ubundet driftsfond – Havbruksfond. Det ble foretatt korrigeringer i 2023-regnskapet i mai og juni 2024 – korrigeringer i investeringer og drift, men balansen ble ikke oppdatert. For konto 256080102 utgjør det kr.11.807.000,- mere i IB enn hva regnskapet har vist i 2024.

Periodisering av inntektsutjevning på kr. 834.221,- er periodisert feil noe som gir økt inntekt i 2024 og tilsvarende reduksjon etter korrigering i 2025.

Osen, 31.03.2025

Grete Høydel

kommunedirektør