

Kommuneplan for Hattfjelldal Kommune



Årsregnskap 2024

Retnings-
linjer

Visjon/
mål

Arealplan

Økonomi-
plan



Temaplan

Budsjett

Regnskap

Årsmelding

Telefon: 75 18 48 00

www.hattfjelldal-kommune.no

e-post: post@hattfjelldal.kommune.no

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	4
2	Hovedoversikter	5
2.1	Bevilgningsoversikt drift (jfr.§5-4 første ledd)	5
2.2	Bevilgningsoversikt til budsjettområdene drift (jfr.§5-4 andre ledd)	6
2.3	Bevilgningsoversikt investering (jfr.§5-5 første ledd)	7
2.4	Bevilgninger til prosjektene i investering (jfr.§5-5 andre ledd).....	8
2.5	Økonomisk oversikt drift (jfr.§5-6).....	9
2.6	Balanseregnskapet (jfr.§5-8)	10
2.7	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (jfr.§5-9)	12
3	Regnskapsrapporter	13
3.1	Driftsregnskap	13
3.2	Investeringsregnskap	16
3.3	Balanseregnskap.....	20
4	Regnskapsprinsipper og organisering	26
4.1	Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	26
4.2	Organisering av kommunens virksomhet.....	26
5	Noter.....	27
5.1	Note 1 – Arbeidskapital.....	27
5.2	Note 2 – Kapitalkonto	28
	Årets endring i kapitalkonto	28
5.3	Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer, og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	28
5.4	Note 4 – Anleggsmidler	29
5.5	Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie.....	29
5.6	Note 6 – Utlån	30
5.7	Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.....	30
5.8	Note 8 – Rentesikring.....	30
5.9	Note 9 – Langsiktig gjeld	31
5.10	Note 10 – Avdrag på lån	32
5.11	Note 11 – Pensjon	32
5.12	Note 12 – Garantiansvar	35
5.13	Note 13 – Bundne fond	35
5.14	Note 14 – Selvkostområder	38
5.15	Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler	40
5.16	Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten	40
5.17	Note 17 – Godtgjørelse til revisor	41

5.18	Note 18 – Andre vesentlige forhold	41
5.18.1	Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities	41
5.18.2	Aksjeutbytte	41
5.18.3	Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift	41
5.18.4	Vefsnafondet	42
6	Signering	42

1 Innledning

Hattfjelldal kommunes regnskap fremlegges i samsvar med kommunelovens krav til årsregnskapet. Økonomibestemmelsene i kommuneloven, og de nyeste forskriftene gjelder fra 01.01.2020. Regnskap 2020 var den første regnskapsavleggelsen etter de nye reglene.

Kommunelovens kap. 14 omhandler økonomiforvaltning. Den nye kommuneloven inneholder mer konkrete bestemmelser om kommunens økonomiforvaltning enn den gamle loven gjorde.

Kommunelovens § 14-6 sier blant annet at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, et investeringsregnskap, et balanseregnskap og noteopplysninger. Fristen for å avlegge årsregnskapet er 22. februar i påfølgende år. § 14-3 inneholder regler om at årsregnskapet skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. datert 07.06.2019 gir mer detaljerte regler om hvordan regnskapet skal settes opp. I tillegg til disse, er regnskapet også ført i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Hvordan lese regnskapsdokumentet

Kapittel 1 har en kort innledning

Kapittel 2 inneholder de obligatoriske oppstillingene

Kapittel 3 inneholder lokale regnskapsrapporter

Kapittel 4 inneholder regnskapsprinsipper og organisering

Kapittel 5 inneholder faste noteopplysninger med nærmere spesifikasjoner av diverse forhold

Kapittel 6 har signeringen av regnskapsdokumentet

2 Hovedoversikter

2.1 Bevilgningsoversikt drift

(jfr.§5-4 første ledd)

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd		99 267 457	100 445 000	97 800 000	94 474 088
2 Inntekts- og formueskatt		33 660 195	32 300 000	32 300 000	30 012 915
3 Eiendomsskatt		5 954 254	5 850 000	5 400 000	5 764 940
4 Andre generelle driftsinntekter		29 669 670	26 315 106	21 133 106	24 781 169
5 Sum generelle driftsinntekter		168 551 576	164 910 106	156 633 106	155 033 112
6 Sum bevilgninger drift, netto		170 103 742	172 052 442	162 716 120	167 322 400
7 Avskrivninger	4	8 954 622	8 954 600	8 149 500	9 028 285
8 Sum netto driftsutgifter		179 058 364	181 007 042	170 865 620	176 350 685
9 Brutto driftsresultat		-10 506 789	-16 096 936	-14 232 514	-21 317 573
10 Renteinntekter		3 852 392	3 710 000	3 460 000	3 840 538
11 Utbytter		3 113 760	3 100 000	1 500 000	927 188
12 Gevinster/tap på finansielle omløpsmidler		983 890	1 000 000	1 000 000	1 366 547
13 Renteutgifter	8	3 613 525	3 990 000	3 990 000	2 961 692
14 Avdrag på lån	10	4 319 366	4 420 000	4 420 000	4 221 026
15 Netto finansutgifter		17 151	-600 000	-2 450 000	-1 048 445
16 Motpost avskrivninger	4	8 954 622	8 954 600	8 149 500	9 028 285
17 Netto driftsresultat		-1 535 015	-7 742 336	-8 533 014	-13 337 733
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	0	0	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	14 789 218	13 212 746	12 672 746	17 072 624
20 Bruk av bundne driftsfond		-16 089 243	-15 069 639	-12 269 639	-25 431 641
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
22 Bruk av disposisjonsfond		-234 991	-5 885 443	-8 936 121	-4 978 716
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 535 015	-7 742 336	-8 533 014	-13 337 733
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

2.2 Bevilgningsoversikt til budsjettområdene drift

(jfr.§5-4 andre ledd)

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett *)	Regnskap 2023
Finans	339 286	1 095 000	3 090 000	-16 931 721
Nettobevilgning Finans	339 286	1 095 000	3 090 000	-16 931 721
Politiske styringsorganer	6 434 100	5 589 920	5 589 920	5 710 175
Avsetning til bundne fond	0	0	0	221 047
Bruk av bundne fond	-463 441	0	0	0
Nettobevilgning POL	5 970 659	5 589 920	5 589 920	5 931 222
Sentraladministrasjon	15 704 090	15 302 816	13 679 816	15 112 958
Nettobevilgning SAD	15 704 090	15 302 816	13 679 816	15 112 958
Helse og omsorg	65 839 660	67 467 468	70 605 748	70 845 396
Avsetning til bundne fond	544 423	50 000	50 000	3 898 995
Bruk av bundne fond	-1 761 580	-1 122 940	-1 122 940	-414 007
Nettobevilgning HO	64 622 503	66 394 528	69 532 808	74 330 384
NAV	11 907 528	11 569 973	7 753 633	10 855 985
Avsetning til bundne fond	159 262	0	0	0
Bruk av bundne fond	-4 098 482	-3 850 000	-1 050 000	-4 022 877
Nettobevilgning NAV	7 968 308	7 719 973	6 703 633	6 833 108
Oppvekst og kultur	41 987 711	41 784 826	36 379 064	42 270 994
Avsetning til bundne fond	445 746	0	0	176 613
Bruk av bundne fond	-940 663	-416 000	-416 000	-1 750 940
Nettobevilgning OK	41 492 794	41 368 826	35 963 064	40 696 667
Næring og Teknisk	27 891 368	29 242 439	25 617 939	39 458 613
Avsetning til bundne fond	1 586 834	1 089 746	799 746	716 671
Bruk av bundne fond	-4 505 710	-5 260 699	-5 260 699	-15 022 792
Nettobevilgning NT	24 972 492	25 071 486	21 156 986	25 152 492
Sum bevilgninger drift, brutto	170 103 742	172 052 442	162 716 120	167 322 400
Avsetning til bundne fond	2 736 265	1 139 746	849 746	5 013 326
Bruk av bundne fond	-11 769 877	-10 649 639	-7 849 639	-21 210 616
Sum bevilgninger drift, netto	161 070 130	162 542 549	155 716 227	151 125 110

*) Opprinnelig budsjett 2024 er omarbeidet i hht. regnskapsforskriften. Det var feil i opprinnelig oppsett.

2.3 Bevilgningsoversikt investering

(jfr.§5-5 første ledd)

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler		27 672 228	35 264 500	60 900 000	1 678 383
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		625 111	625 000	613 000	599 000
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån	10	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		28 297 339	35 889 500	61 513 000	2 277 383
7 Kompensasjon for merverdiavgift		4 792 402	5 527 500	10 630 000	145 671
8 Tilskudd fra andre		1 200 000	1 200 000	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	4	0	0	0	1 452 244
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	10	553 692	553 700	553 700	553 691
13 Bruk av lån		20 673 541	27 072 000	50 270 000	1 194 625
14 Sum investeringsinntekter		27 219 635	34 353 200	61 453 700	3 346 231
15 Videreutlån		0	500 000	1 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån		0	500 000	1 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	713 927	715 000	740 000	737 249
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10	376 091	500 000	740 000	439 989
19 Netto utgifter videreutlån		337 836	215 000	0	297 260
20 Overføring fra drift		0	0	0	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-1 344 121	-1 680 000	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		553 692	553 700	553 700	553 691
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-625 111	-625 000	-613 000	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	217 897
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 415 540	-1 751 300	-59 300	771 588
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

2.4 Bevilgninger til prosjektene i investering

(jfr. §5-5 andre ledd)

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
9507 Toppen barnehage		18 840 278	25 000 000	40 000 000	0
9640 Vannforsyningsanlegg		2 666 370	2 532 000	4 280 000	759 575
9641 Avløpsanlegg		165 433	165 000	1 520 000	161 139
9642 Vannforsyning Toppenfeltet		0	780 000	0	0
9643 Avløpsanlegg Toppenfeltet		0	520 000	0	0
9652 Tomter og arealer Toppenfeltet		758 880	700 000	0	0
9658 Brannstasjon		0	0	6 250 000	0
9659 Tomter og arealer		0	0	1 625 000	
9660 Bolig		0	0	0	
9667 Trygdeboliger		0	0	0	343 125
9670 Utvidelse kirkegård		0	0	3 750 000	0
9673 Lagerbygg		890 188	750 000	0	0
9674 Demensboliger		0	0	0	79 130
9681 Kommunale veier		0	375 000	1 875 000	0
9684 Gatelys		0	0	650 000	0
9685 Trafikksikkerhetstiltak		1 878 843	1 812 500	0	0
9686 Ny bru Mjølkelva		1 344 121	1 680 000		
9692 Kommunebil		1 093 003	950 000	950 000	0
9694 Vedlikeholdsroboter		35 112	0	0	335 414
Investeringer i varige driftsmidler		27 672 228	35 264 500	60 900 000	1 678 383
9201 Egenkapitalinnskudd		625 111	625 000	613 000	574 000
9203 Kjøp av aksjer og andeler		0	0	0	25 000
SUM Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		625 111	625 000	613 000	599 000
SUM Investeringsutgifter		28 297 339	35 889 500	61 513 000	2 277 383

2.5 Økonomisk oversikt drift

(jfr.§5-6)

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		99 267 457	100 445 000	97 800 000	94 474 088
2 Inntekts- og formuesskatt		33 660 195	32 300 000	32 300 000	30 012 915
3 Eiendomsskatt		5 954 254	5 850 000	5 400 000	5 764 940
4 Andre skatteinntekter		13 430 624	13 013 000	13 013 000	13 465 463
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		16 239 046	13 302 106	8 120 106	11 315 706
6 Overføringer og tilskudd fra andre		43 946 584	30 869 292	36 723 417	52 028 936
7 Brukerbetalinger		4 946 697	5 053 500	5 053 500	5 534 320
8 Salgs- og leieinntekter		30 644 990	28 402 616	26 702 616	33 356 894
9 Sum driftsinntekter		248 089 847	229 235 514	225 112 639	245 953 262
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		124 870 487	122 163 723	123 432 723	124 232 716
11 Sosiale utgifter	11	30 778 563	31 843 060	31 188 720	22 058 808
12 Kjøp av varer og tjenester		64 027 871	56 084 264	52 307 282	72 682 901
13 Overføringer og tilskudd til andre		29 965 092	26 286 803	24 266 928	39 268 125
14 Avskrivninger	4	8 954 622	8 954 600	8 149 500	9 028 285
15 Sum driftsutgifter		258 596 636	245 332 450	239 345 153	267 270 835
16 Brutto driftsresultat		-10 506 789	-16 096 936	-14 232 514	-21 317 573
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		3 852 392	3 710 000	3 460 000	3 840 538
18 Utbytter		3 113 760	3 100 000	1 500 000	927 188
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		983 890	1 000 000	1 000 000	1 366 547
20 Renteutgifter	8	3 613 525	3 990 000	3 990 000	2 961 692
21 Avdrag på lån	10	4 319 366	4 420 000	4 420 000	4 221 026
22 Netto finansutgifter		17 151	600 000	-2 450 000	-1 048 445
23 Motpost avskrivninger	4	8 954 622	8 954 600	8 149 500	9 028 285
24 Netto driftsresultat		-1 535 015	-7 742 336	-8 533 014	-13 337 733
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0		0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	14 789 218	13 212 746	12 672 746	17 072 624
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-16 089 243	-15 069 639	-12 269 639	-25 431 641
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond		-234 991	-5 885 443	-8 936 121	-4 978 716
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0		0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 535 015	-7 742 336	-8 533 014	-13 337 733
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0		0	0

2.6 Balanseregnskapet

(jfr. §5-8)

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		593 844 266	547 201 409
I. Varige driftsmidler		221 427 368	202 709 762
1. Faste eiendommer og anlegg	4	216 867 946	198 149 948
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	4 559 422	4 559 814
II. Finansielle anleggsmidler		38 670 347	35 392 915
1. Aksjer og andeler	5	25 844 477	25 602 274
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	12 825 870	9 790 641
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	333 746 551	309 098 732
B. Omløpsmidler		162 675 689	138 580 266
I. Bankinnskudd og kontanter		131 824 893	97 521 806
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		30 850 796	41 058 460
1. Kundefordringer		6 520 698	7 704 281
2. Andre kortsiktige fordringer		16 629 397	19 473 277
3. Premieavvik	11	7 700 701	13 880 902
Sum eiendeler		756 519 955	685 781 675
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		266 241 467	265 606 241
I. Egenkapital drift		79 116 247	80 651 262
1. Disposisjonsfond		45 776 138	46 011 129
2. Bundne driftsfond	13	33 340 109	34 640 133
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		2 467 338	3 882 878
1. Ubundet investeringsfond		2 131 459	2 202 878
2. Bundne investeringsfond	13	335 879	1 680 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		184 657 882	181 072 101
1. Kapitalkonto	2	180 707 882	177 122 101
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	3 950 000	3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
D. Langsiktig gjeld		450 103 982	377 450 448
I. Lån		119 505 752	74 269 045
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	119 505 752	74 269 045
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	330 598 230	303 181 403
E. Kortsiktig gjeld		40 174 506	42 724 986
I. Kortsiktig gjeld		40 174 506	42 724 986
1. Leverandørgjeld		14 556 437	10 811 222
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		25 618 069	31 913 764
5. Premieavvik	11	0	0
Sum egenkapital og gjeld		756 519 955	685 781 675
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		36 967 598	7 371 139
II. Andre memoriakonti		1 384 680	819 696
III. Motkonto for memoriakontiene		-38 352 278	-8 190 835

2.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

(jfr.§5-9)

DRIFTSREGNSKAPET		Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1	Netto driftsresultat	-1 535 015	-7 742 336	-8 533 014	-13 337 733
2	Avsetninger til bundne fond	-14 789 218	-13 212 746	-12 672 746	-17 072 624
3	Bruk av bundne driftsfond	16 089 243	15 069 639	12 269 639	25 431 641
4	Overføring til investering	0	0	0	0
5	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	-7 809 000
6	Bruk av disposisjonsfond	5 885 443	5 885 443	8 936 121	4 117 851
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0			0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	5 650 452	0	0	-8 669 865
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0			7 809 000
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-5 650 452			
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0	0	-860 865
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0			860 865
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) *)	0	0	0	-0

INVESTERINGSREGNSKAPET		Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-22 089 082	-28 823 300	-50 329 300	-423 037
2	Avsetninger til bundne investeringsfond				
3	Bruk av bundne investeringsfond	1 344 121	1 680 000		0
4	Bruk av lån	27 072 000	27 072 000	50 270 000	
5	Overføring fra drift	0	0	0	2 929 900
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-553 692	-553 700	-553 700	-553 691
7	Bruk av ubundet investeringsfond	625 111	625 000	613 000	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0		-217 897
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	6 398 459	0	0	1 735 275
11	Strykning av bruk av lån	-6 398 459			-1 735 275
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0	0	0
16	Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

3 Regnskapsrapporter

3.1 Driftsregnskap

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
FINANS				
Lønn	6 246 466	6 569 000	5 204 000	-7 723 953
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	88 306	100 000	100 000	26 855
Overføringsutgifter	9 444 550	9 790 000	11 450 000	9 919 733
Finansutgifter	20 006 537	20 506 900	20 819 200	19 264 659
Sum utgifter	35 785 859	36 965 900	37 573 200	21 487 294
Salgsinntekter	-14 742 350	-14 700 000	-13 000 000	-18 507 476
Refusjoner	-697 687	-664 000	-664 000	-646 880
Overføringsinntekter	-168 551 576	-164 910 106	-156 633 106	-155 033 112
Finansinntekter mv.	-22 068 127	-27 013 043	-27 658 621	-25 021 313
Sum inntekter	-206 059 739	-207 287 149	-197 955 727	-199 208 782
Sum Finans	-170 273 880	-170 321 249	-160 382 527	-177 721 488
POLITISKE STYRINGSORGANER				
Lønn	2 960 650	2 150 295	2 150 295	2 522 719
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	3 044 630	2 187 625	2 187 625	2 828 274
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 354 966	1 040 000	1 040 000	1 202 869
Overføringsutgifter	2 018 288	1 986 500	1 986 500	1 957 483
Finansutgifter	6 931	0	0	221 047
Sum utgifter	9 385 466	7 364 420	7 364 420	8 732 392
Refusjoner	-2 368 708	-1 557 500	-1 557 500	-2 268 897
Finansinntekter mv.	-463 441	0	0	0
Sum inntekter	-2 832 149	-1 557 500	-1 557 500	-2 268 897
Sum Politiske styringsorganer	6 553 316	5 806 920	5 806 920	6 463 495
SENTRALADMINISTRASJON				
Lønn	11 922 391	11 004 866	10 861 866	12 010 989
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	7 558 342	6 089 000	4 609 000	6 683 164
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	588 242	456 000	456 000	461 686
Overføringsutgifter	1 663 469	1 268 500	1 148 500	1 328 773
Finansutgifter	1 211 670	1 214 700	1 069 500	1 318 677
Sum utgifter	22 944 114	20 033 066	18 144 866	21 803 290
Salgsinntekter	209 947	-134 500	-134 500	-169 801
Refusjoner	-6 265 107	-3 381 050	-3 261 050	-5 224 725
Finansinntekter mv.	-19 079	-5 000	-5 000	-21 161
Sum inntekter	-6 074 239	-3 520 550	-3 400 550	-5 415 687
Sum Sentraladministrasjon	16 869 874	16 512 516	14 744 316	16 387 603

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
HELSE OG OMSORG				
Lønn	71 480 199	73 150 468	79 529 008	76 059 615
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	14 415 775	10 801 960	13 548 100	20 717 027
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 333 956	1 555 540	2 011 640	1 865 512
Overføringsutgifter	1 883 905	1 363 500	1 456 500	2 353 262
Finansutgifter	1 020 847	525 700	140 300	4 394 692
Sum utgifter	90 134 683	87 397 168	96 685 548	105 390 108
Salgsinntekter	-5 057 440	-4 925 500	-4 950 500	-5 067 472
Refusjoner	-18 051 224	-14 468 500	-20 979 000	-22 398 384
Overføringsinntekter	-165 513	-10 000	-10 000	-2 684 165
Finansinntekter mv.	-1 761 580	-1 122 940	-1 122 940	-414 007
Sum inntekter	-25 035 757	-20 526 940	-27 062 440	-30 564 027
Sum Helse og omsorg	65 098 927	66 870 228	69 623 108	74 826 081
NAV				
Lønn	5 545 429	6 442 045	5 725 705	6 498 233
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	704 211	337 000	337 000	600 530
Overføringsutgifter	6 223 555	5 250 928	2 150 928	4 675 850
Finansutgifter	554 262	50 000	50 000	531 450
Sum utgifter	13 027 457	12 079 973	8 263 633	12 306 063
Refusjoner	-802 811	-460 000	-460 000	-1 399 482
Finansinntekter mv.	-4 256 338	-3 900 000	-1 100 000	-4 073 473
Sum inntekter	-5 059 149	-4 360 000	-1 560 000	-5 472 955
Sum NAV	7 968 308	7 719 973	6 703 633	6 833 108
OPPVEKST OG KULTUR				
Lønn	39 310 110	37 381 854	33 675 883	38 449 002
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	7 961 383	7 688 705	6 074 181	10 463 585
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	746 357	493 100	37 000	807 281
Overføringsutgifter	2 897 915	1 755 000	1 632 000	3 107 544
Finansutgifter	1 236 322	790 400	874 200	967 127
Sum utgifter	52 152 087	48 109 059	42 293 264	53 794 539
Salgsinntekter	-1 392 502	-1 308 000	-1 283 000	-1 770 598
Refusjoner	-7 522 852	-3 762 500	-3 752 000	-8 759 207
Overføringsinntekter	-12 700	-5 000	-5 000	-26 613
Finansinntekter mv.	-940 663	-874 333	-416 000	-1 750 940
Sum inntekter	-9 868 717	-5 949 833	-5 456 000	-12 307 358
Sum Oppvekst og kultur	42 283 370	42 159 226	36 837 264	41 487 181

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
NÆRING OG TEKNISK				
Lønn	17 723 381	16 841 772	16 662 772	17 882 922
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	24 244 803	22 533 650	18 992 150	23 719 419
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 023 051	3 943 500	3 943 500	4 430 968
Overføringsutgifter	1 165 910	5 049 875	4 392 500	15 394 029
Finansutgifter	13 325 057	8 045 146	6 562 046	7 984 232
Sum utgifter	59 482 201	56 413 943	50 552 968	69 411 570
Salgsinntekter	-14 609 342	-12 388 116	-12 388 116	-13 375 867
Refusjoner	-7 933 221	-6 187 742	-5 701 867	-8 601 249
Finansinntekter mv.	-5 439 553	-6 585 699	-5 795 699	-15 710 434
Sum inntekter	-27 982 116	-25 161 557	-23 885 682	-37 687 550
Sum Næring og Teknisk	31 500 085	31 252 386	26 667 286	31 724 020
T O T A L T	0	0	0	0

3.2 Investeringsregnskap

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
9201 Egenkapitalinnskudd				
Finansutgifter	625 111	625 000	613 000	574 000
Sum prosjekt: 9201 Egenkapitalinnskudd	625 111	625 000	613 000	574 000
9203 Kjøp av aksjer og andeler				
Finansutgifter	0	0	0	25 000
Sum prosjekt: 9203 Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	25 000
9507 Toppen barnehage				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	14 623 185	20 000 000	32 000 000	0
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	462 934	0	0	0
Overføringsutgifter	3 754 159	5 000 000	8 000 000	0
Sum prosjekt: 9507 Toppen barnehage	18 840 278	25 000 000	40 000 000	0
9640 Vannforsyningsanlegg				
Lønn	728 283	0	0	81 625
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	1 938 087	2 532 000	4 280 000	677 950
Sum prosjekt: 9640 Vannforsyningsanlegg	2 666 370	2 532 000	4 280 000	759 575
9641 Avløpsanlegg				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	165 433	165 000	1 520 000	161 139
Sum prosjekt: 9641 Avløpsanlegg	165 433	165 000	1 520 000	161 139
9642 Vannforsyning Toppenfeltet				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	780 000	0	0
Sum prosjekt: 9642 Vannforsyning Toppenfeltet	0	780 000	0	0
9643 Avløpsanlegg Toppenfeltet				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	520 000	0	0
Sum prosjekt: 9643 Avløpsanlegg Toppenfeltet	0	520 000	0	0

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
9652 Tomter og arealer Toppenfeltet				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	758 880	760 000	0	0
Overføringsutgifter	0	-60 000	0	0
Sum prosjekt: 9652 Tomter og arealer Toppenfeltet	758 880	700 000	0	0
9658 Brannstasjon				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	5 000 000	0
Overføringsutgifter	0	0	1 250 000	0
Sum prosjekt: 9658 Brannstasjon	0	0	6 250 000	0
9659 Tomter og arealer				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	1 500 000	0
Overføringsutgifter	0	0	125 000	0
Salgsinntekter	0	0	0	-452 244
Sum prosjekt: 9659 Tomter og arealer	0	0	1 625 000	-452 244
9660 Bolig				
Salgsinntekter	0	0	0	-1 000 000
Sum prosjekt: 9660 Bolig	0	0	0	-1 000 000
9667 Trygdeboliger				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	0	274 500
Overføringsutgifter	0	0	0	68 625
Sum prosjekt: 9667 Trygdeboliger	0	0	0	343 125
9670 Utvidelse kirkegård	0	0	3 000 000	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	750 000	0
Overføringsutgifter	0	0	3 750 000	0
Sum prosjekt: 9670 Utvidelse kirkegård				
	0	0	3 750 000	0
9673 Lagerbygg				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	712 150	600 000	0	0
Overføringsutgifter	178 038	150 000	0	0
Sum prosjekt: 9673 Lagerbygg	890 188	750 000	0	0

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
9674 Demensboliger				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	0	63 304
Overføringsutgifter	0	0	0	15 826
Sum prosjekt: 9674 Demensboliger	0	0	0	79 130
9681 Kommunale veier				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	300 000	1 500 000	0
Overføringsutgifter	0	75 000	375 000	0
Sum prosjekt: 9681 Kommunale veier	0	375 000	1 875 000	0
9684 Gatelys				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	0	0	520 000	0
Overføringsutgifter	0	0	130 000	0
Sum prosjekt: 9684 Gatelys	0	0	650 000	0
9685 Trafikksikkerhetstiltak				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	1 503 344	1 450 000	0	0
Overføringsutgifter	375 500	362 500	0	0
Refusjoner	-1 200 000	-1 200 000	0	0
Sum prosjekt: 9685 Trafikksikkerhetstiltak	678 843	612 500	0	0
9686 Ny bru Mjølkelva				
Lønn	14 857	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	1 063 411	1 680 000	0	0
Overføringsutgifter	265 853	0	0	0
Finansinntekter mv.	-1 344 121	-1 680 000	0	0
Sum prosjekt: 9686 Ny bru Mjølkelva	0	0	0	0
9692 Kommunebil				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	881 843	950 000	950 000	0
Overføringsutgifter	211 160	0	0	0
Sum prosjekt: 9692 Kommunebil	1 093 003	950 000	950 000	0

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
9694 Vedlikeholdsroboter				
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon	27 419	0	0	274 195
Overføringsutgifter	7 693	0	0	61 220
Sum prosjekt: 9694 Vedlikeholdsroboter	35 112	0	0	335 415
9902 Avdrag				
Finansutgifter	713 927	1 215 000	1 740 000	737 249
Finansinntekter mv.	-929 783	-1 553 700	-2 293 700	-993 680
Sum prosjekt: 9902 Avdrag	-215 856	-338 700	-553 700	-256 431
9990 Momskomp investering				
Refusjoner	-4 792 402	-5 527 500	-10 630 000	-145 671
Sum prosjekt: 9990 Momskomp investering	-4 792 402	-5 527 500	-10 630 000	-145 671
Uten				
Finansutgifter	553 692	553 700	553 700	771 588
Finansinntekter mv.	-21 298 652	-27 697 000	-50 883 000	-1 194 625
Sum prosjekt: Uten	-20 744 960	-27 143 300	-50 329 300	-423 037
TOTALT	0	0	0	0

3.3 Balanseregnskap

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	593 844 266	547 201 409
I. Varige driftsmidler	221 427 368	202 709 762
1. Faste eiendommer og anlegg	216 867 946	198 149 948
22799100 Skoler	22 153 854	23 679 499
22799110 Barnehager	21 540 569	2 873 965
22799120 Sykeheim	26 591 670	27 611 364
22799130 Kulturbygg	21 760 357	22 436 305
22799140 Administrasjonsbygg	10 506 169	10 977 464
22799150 Utleieboliger	52 101 082	54 451 970
22799160 Andre bygg	2 288 019	1 438 654
22799200 Kommunale veier	7 800 404	4 780 433
22799210 Tomteareal	12 414 352	11 655 472
22799220 Vannverk	6 752 812	4 322 486
22799230 Kloakk	839 970	740 668
22799240 Idrettsanlegg	4 261 154	4 415 573
22799250 Fiber	27 857 533	28 766 096
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4 559 422	4 559 814
22499100 Inventar og utstyr	911 526	1 034 345
22499101 It-utstyr og kontormaskiner	35 043	603 836
22499501 Biler	3 612 840	2 921 621
22499502 Maskiner	12	12
II. Finansielle anleggsmidler	38 670 347	35 392 915
1. Aksjer og andeler	25 844 477	25 602 274
22141100 Egenkapitalinnskudd KLP	9 918 877	9 676 674
22168000 Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	60 150	60 150
22168002 Revisjon Midt-Norge SA	15 000	15 000
22170002 Galvano AS	1 000	1 000
22170003 Nord-norske student og elevhjem	8 000	8 000
22170004 Biblioteksentralen A/L	600	600
22170008 Helgeland Industrier A/S	28 000	28 000
22170009 Sagat samisk Avis A/S	250	250
22170010 Helgelandskraft AS	7 392 000	7 392 000
22170017 Helgeland reiseliv AS	50 000	50 000
22170019 Vefsnlaks A/S	7 000	7 000
22170020 Kommunekraft A/S	1 000	1 000
22170021 Hattfjelldal Vekst A/S	100 100	100 100
22170023 Grane bedriftsservice	35 000	35 000
22170026 Andel Hotellveien Borettslag (4 D)	175 000	175 000
22170027 Stiftelsesinnskudd Sijti Jarnge	27 500	27 500
22170028 Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	8 000 000	8 000 000
22170029 Konsek Trøndelag IKS	25 000	25 000
2. Obligasjoner	0	0

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
3. Utlån	12 825 870	9 790 641
22270100 Ansvarlig lån Helgelandskraft	1 107 371	1 661 063
22275000 Restgjeld formidlingslån	-617 326	-458 796
22275020 Næringslån-Felix	6 726 073	2 998 206
22275040 Formidlingslån - Felix	4 637 338	4 854 899
22275100 Utlån etableringslån	855 588	606 944
22275300 Restgjeld sosiale lån	116 825	128 325
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	333 746 551	309 098 732
22041000 Pensjonsmidler KLP	323 157 115	298 757 457
22041001 Pensjonsmidler SPK	10 589 436	10 341 275
B. Omløpsmidler	162 675 689	138 580 266
I. Bankinnskudd og kontanter	131 824 893	97 521 806
21000000 Kasse	25 970	8 722
21020001 H.sp.b. - 4530.05.00629	66 953 468	18 392 276
21020002 Coop H.dal - medlemsinnskudd	5 436	2 004
21020003 H.sp.b. - 4530 49 01725	16 158 162	34 032 505
21020004 H.sp.b.-ocr 4530.29.48759	1 537 561	48 656
21020006 H.sp.b. - Div.innbet. 4530 29 26682	10 858	315
21020008 H.sp.b. hjelpekonto ocr 4516.22.86653	4 476	4 451
21020009 H.sp.b. 4516.25.32336 - Sparekonto 31 dager	238 242	231 636
21020014 DNB 1503.50.69787 Kronekort	12 925	17 670
21020015 Hsp b - 4516.29.63124 Vefsna regionalpark	-725	-420
21020020 H.sp.b. - 4530 49 04317 Vefsnafond	12 003 403	17 258 389
21020201 SpB1NN investor 4509.22.82698 - div.fond	18 808 781	17 824 890
21020212 SpB1 Helgeland 4516 35 04832 - tidligere -NN 4509 29 73828	420	408
21020412 DnB 8935 11 89224 - ny 1503.43.91596	43 450	26 470
21020514 KLP Banken AS - 8317.15.27778	184 731	184 713
21070000 Coop H.dal - særvilkårskto div.fond	4 860 101	4 641 978
21098001 H.sp.b. - skattetrekk 4530 49 05364	10 977 635	4 847 142
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	30 850 796	41 058 460
1. Kundefordringer	6 520 698	7 704 281
21375020 Terminforfall næringslån - Felix	1 442	771
21375040 Terminforfall formidlingslån - Felix	293 351	181 760
21775010 Fordringer kommunale eiendomsavgifter	1 090 627	826 992
21775020 Fordringer barnehage/sfo	106 494	192 816
21775030 Fordringer hjemmetjenester	653 783	358 306
21775040 Fordringer husleie	839 634	766 189
21775050 Fordringer musikkskole	8 000	14 094
21775090 Fordringer diverse fakturering	3 527 368	5 363 353

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
2. Andre kortsiktige fordringer	16 629 397	19 473 277
21310005 Rammetilskudd	479 885	2 360 041
21310013 Div ref fra staten	5 396 203	9 564 875
21310100 Sykepengerefusjon generert fra lønn	1 385 568	1 040 214
21310999 Fordring momskompensasjon	3 174 639	2 243 892
21314100 Kommunens andel skatt desember	766 104	736 959
21350010 Div.ref. fra Nordland fylkeskommune	1 342 178	33 331
21350104 Div.ref. fra Hemnes kommune	164 195	164 195
21350200 Legekontoret-vekslepenger	3 848	3 848
21350201 Aruna-vekslepenger	3 000	3 000
21375002 Negativ nettolønn	15	0
21375003 Fordringer Convene	53 691	60 807
21375004 Forskudd lønn	1 967	417
21375006 Fordringer feilutbetaling	45 337	0
21375007 Diverse fordringer utlån	-142 342	-144 742
21375010 Diverse fordringer private	3 911 934	3 322 313
21375011 Fordringer SHMIL	0	20 750
21399001 Interrimskonto kredittkortsalg	0	100
21399002 Interrimskonto kontantsalg dagsenter	5 578	25 501
21399003 Interrimskonto kortsalg dagsenter	37 598	37 776
3. Premieavvik	7 700 701	13 880 902
21941000 Premieavvik KLP	7 458 335	13 202 435
21941001 Premieavvik SPK	242 366	678 467
Sum eiendeler	756 519 955	685 781 675
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	266 241 467	265 606 241
I. Egenkapital drift	79 116 247	80 651 262
1. Disposisjonsfond	45 776 138	46 011 129
25699015 Flyktningefond	-4 150 000	-4 150 000
25699041 Generelt driftsfond	-30 206 366	-30 206 366
25699042 Fond egenandel forsikring	-296 428	-296 428
25699044 Fond pensjonspremie	-8 459 148	-8 694 139
25699045 Fond Villmarksnett	-164 195	-164 195
25699049 Bufferfond finans	-2 500 000	-2 500 000
2. Bundne driftsfond	33 340 109	34 640 133
25199001 Vefsnafondet	-7 851 394	-6 879 126
25199002 Fond-gaver hjemmesykepleien	-38 321	-38 321
25199003 Fond-Husbankmidler til utbedring	-212 721	-212 721
25199009 Fond- 4251 kompetanseheving barnevern	-3 390	-18 488
25199010 Jordbruksfond	-476 477	-454 134
25199017 Fond-gaver sykeheimen	-255 175	-366 191
25199018 Fond-gave avlastningsbolig for mulith barn	-2 000	-2 000
25199042 Fond-gaver Granrem	-5 118	-5 118
25199043 Fond-gaver aktivitetsstue	-1 030	-1 030
25199044 Fond-tap på formidlingslån	-396 614	-378 016

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
25199045 Fond-gave ansatte hjemmesykepleie	-56 175	-56 175
25199046 Fond-gaver helsestasjon	-9 537	-13 124
25199049 Fond-gaver eldreråd	-1 000	-1 000
25199050 Næringsfond	-16 979 897	-17 266 289
25199053 Fond-gaver/trivsel Bo- og servicesenteret	-15 208	-15 208
25199057 Fond-ekstratilskudd bosetting flyktninger	0	-51 593
25199058 3162 Viltfond	-161 323	-106 463
25199061 Fond-NBF	-3 369	-3 369
25199062 Fond-tilskudd samisk	-1 287 666	-1 494 924
25199063 Fond-forebyggende rovvilttiltak	0	-247 263
25199068 Fond-5100 Den kulturelle spaserstokken	-684	-31 384
25199077 Fond selvkost feiing	0	-150 815
25199083 Fond - 4134 Helgelandslegen - oppsøkende virksomhet	-50 000	0
25199092 Fond - 4010 Kompetanseheving Helse og Omsorg	-363 510	0
25199093 Fond - 4021 Trivselshage	0	-28 226
25199095 Fond - Losordning for ungdom	0	-200 000
25199097 Fond - 4011 Velferdsteknologi	0	-190 989
25199105 Fond-5008 Helsefremmende skole	0	-72 283
25199106 Fond-5014 Elevprosjekt	0	-11 337
25199110 Fond-5017 Den kulturelle skolesekken	-59 556	-69 189
25199113 Fond - Vefsna regionalpark	-816 726	-1 280 168
25199114 Fond - Tilskudd museum	0	-420 000
25199116 Fond - 4125 Ferieopplevelser	-3 905	-10 418
25199121 Fond - Ungdomsklubben	-52 910	-60 640
25199122 Fond - Ungt entreprenørskap	-145 033	-145 033
25199126 Fond 4034 Sårbare eldre	-29 856	-30 206
25199127 Fond 4252 Barnevernsfaglig videreutdanning	0	-60 323
25199129 Fond julefeiring	-20 990	-28 045
25199136 Fond gaver Hattfjelldal barnehage	0	-2 000
25199137 Fond gaver Susendal barnehage	0	-1 000
25199138 Fond gaver Varntresk barnehage	0	-500
25199139 Fond 6222 - Digitalisering veterinærtjenesten	0	-15 777
25199140 Fond trafiksikker kommune	-24 000	-24 000
25199141 Fond 4264 NAV-tjenester tilpasset samisk	-159 262	0
25199142 Fond 5230 Utvikling samisk i oppvekst	-326 302	-326 302
25199143 Fond 5233 Nettverkssamarbeid forvaltningskommuner	-350 000	0
25199145 Fond 4133 Helgelandslegen	-412 751	-972 146
25199146 Fond Terje sykeheimen	-2 069 387	-2 500 000
25199147 Fond 4015 Trygge fagpersoner i distriktene	-250 000	-250 000
25199148 Fond 4150 Bua - Bufdir	0	-99 979
25199149 Fond 4151 Bua - Stiftelses- og lotteritilsynet	-48 820	-48 820
25199150 Fond 6302 planvask	-400 000	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
II. Egenkapital investering	2 467 338	3 882 878
1. Ubundet investeringsfond	2 131 459	2 202 878
25399004 Generelt investeringsfond	-2 131 459	-2 202 878
2. Bundne investeringsfond	335 879	1 680 000
25599003 Vefsnafondet - investeringsfond	-335 879	-1 680 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	184 657 882	181 072 101
1. Kapitalkonto	180 707 882	177 122 101
25990000 Kapitalkonto	-180 707 882	-177 122 101
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3 950 000	3 950 000
25810000 Endring av regnskapsprinsipp som påvirker drift	-3 950 000	-3 950 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
D. Langsiktig gjeld	450 103 982	377 450 448
I. Lån	119 505 752	74 269 045
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	119 505 752	74 269 045
24519006 Husbanken 15318010/3/1	0	-40 000
24519007 Husbanken 15320400/1/1	-878 757	-940 964
24519008 Husbanken 15320781/1/1	-416 660	-499 992
24519009 Husbanken 15321322/1/1	-1 083 329	-1 249 995
24519010 Husbanken 15323235/1/1	-2 083 326	-2 249 994
24519011 Husbanken 15323915 7	-4 447 646	-4 642 700
24531004 Kommunalbanken 20020834	-1 499 830	-1 833 170
24531005 Kommunalbanken 19980307	-1 280 000	-1 600 000
24531006 Kommunalbanken 20040841	-9 232 800	-10 156 160
24531007 Kommunalbanken 20130508 - opptatt 24.09.13	-6 966 740	-7 333 400
24531008 Kommunalbanken 20190701 - opptatt 20.12.19	-9 600 000	-10 080 000
24531009 Kommunalbanken 20230420 - opptatt 30.11.23	-2 851 660	-2 950 000
24531103 Kommunekreditt 10357 8317.50.40946	-5 331 000	-5 817 000
24531104 Kommunekreditt 10852 8317.51.63797	-8 840 000	-9 520 000
24541101 Klp Kommunekreditt 8317.53.62196	-2 060 000	-2 164 000
24541103 KLP 8317.55.76978	-12 664 004	-13 191 670
24541104 KLP Banken 8317.65.10261	-10 270 000	0
24541105 KLP Banken 8317.65.10288	-40 000 000	0
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse	330 598 230	303 181 403
24014000 Arb.avg. netto pensjonsforpliktelser	-277 336	0
24041000 Pensjonsforpliktelser KLP	-314 293 493	-287 646 131
24041001 Pensjonsforpliktelser SPK	-16 027 401	-15 535 272
E. Kortsiktig gjeld	40 174 506	42 724 986
I. Kortsiktig gjeld	40 174 506	42 724 986
1. Leverandørgjeld	14 556 437	10 811 222
23299003 Interimskonto/Periodisering	-3 675 235	-1 889 601
23299004 Leverandørgjeld	-10 881 202	-8 921 621
2. Likviditetslån	0	0

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	25 618 069	31 913 764
23214003 Oppgjør merverdiavgift	-610 907	-782 307
23214500 Skyldig arbeidsgiveravgift	-1 201 196	-1 335 637
23219001 Påløpte renter	-571 342	-503 300
23275003 Feilkonto	809	251
23275004 Akkumulerte feriepenger	-12 960 580	-12 314 236
23275005 Akkumulert arb.avg. av feriepenger	-660 990	-635 906
23275007 Skattetrekk	-5 024 499	-4 833 895
23275008 Påleggstrekk	-19 994	0
23275009 Utlån betalingsterminal	0	-225
23299005 Akkumulert diff kasse-kommunekassen	0	-100
23299013 Depositum treningskort	-73 800	-61 600
23299015 Vefsnafondet-vedtatte tilskudd som ikke er utbetalt	-2 000 000	-9 000 000
23299016 Diverse gjeld offentlig	-316 020	-353 627
23299017 Diverse gjeld private	-141 892	0
23299019 Legevaktoppgjør	-5 466	0
23299020 Bok - Hattfjelldal kirke 150 år	-3 000	-3 000
23299040 Periodisering lønn	-1 653 632	-1 658 574
23299041 Periodisering arbeidsgiveravgift	-59 515	-90 664
23299042 Periodisering feriepenger	-161 752	-194 790
23299043 Periodisering arbeidsgiveravgift av feriepenger	-8 249	-9 934
23299045 Periodisering pensjon	-132 759	-136 221
23299046 Periodisering lønn manuelt	-13 217	0
23375012 Saldotrekk/bidragstrekk	-69	0
5. Premieavvik	0	0
Sum egenkapital og gjeld	756 519 955	685 781 675
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	36 967 598	7 371 139
29100022 Kommunalbanken	0	1 755 375
29100031 KLP Banken AS	31 351 834	0
29100032 Husbanken - startlån opptatt 21.02.19	615 764	615 764
29100034 Husbanken - startlån opptatt 2022	5 000 000	5 000 000
II. Andre memoriakonti	1 384 680	819 696
29200640 Fremført underskudd vann	496 936	89 646
29200641 Fremført underskudd avløp	522 618	544 845
29200642 Fremført underskudd slamtømming	302 131	185 205
29200643 Fremført underskudd feiing	62 995	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-38 352 278	-8 190 835
29999000 Motkonto for memoriakonti	-38 352 278	-8 190 835

4 Regnskapsprinsipper og organisering

4.1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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 regnskapsstandarter (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Hattfjelldal kommune har ikke kommunale foretak (KF), lånefond eller interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt. Det vil si at kommunen har ikke regnskap som skal konsolideres.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost

4.2 Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

5 Noter

5.1 Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	162 675 689	138 580 266	
2.3 Kortsiktig gjeld	-40 174 506	-42 724 986	
Arbeidskapital	122 501 184	95 855 280	26 645 903

Drifts- og investeringsregnskapet:	2024
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-248 089 847
Sum driftsutgifter	249 642 013
Netto finansutgifter	-17 151
Netto driftsresultat	1 535 015
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	28 297 339
Sum investeringsinntekter	-27 219 635
Netto utgifter videreutlån	337 836
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 415 540
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	29 596 459
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-26 645 903
Differanse	0

5.2 Note 2 – Kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	547 201 409	593 844 266	46 642 857
Langsiktig gjeld	377 450 448	450 103 982	72 653 534
Ubrukte lånemidler	7 371 139	36 967 598	29 596 459
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	177 122 100	180 707 882	3 585 782

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

	Regnskap 2024
Saldo kapitalkonto 1.1.2024	177 122 100
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	27 672 228
Utlån	4 667 500
Avdrag på eksterne lån	5 033 293
Endring pensjonsmidler SPK	248 161
Endring pensjonsmidler KLP	24 399 658
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	625 111
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 954 622
Nedskrivning aksjer/andeler	382 908
Avdrag på utlån	1 632 271
Bruk av lånemidler	20 673 541
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	27 416 827
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	180 707 992

5.3 Note 3 – Vesentlige 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. Det er ikke gjort føringer mot disse kontoene i Hattfjelldal kommunes regnskap for 2024.

5.4 Note 4 – Anleggsmidler

Tall i hele 1000

	5 års avskrivn.	10 års avskrivn.	20 års avskrivn.	40 års avskrivn.	50 års avskrivn.	Ikke avskriv	Sum
Bokført verdi 01.01.24	604	3 176	3 297	121 390	62 587	11 655	202 710
Tilgang i året	0	1128	0	24895	890	759	27 672
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-569	-504	-226	-5 445	-2 211	0	-8 955
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	35	3 800	3 071	140 840	61 267	12 414	221 427
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0

5.5 Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i Selskapet %	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Egenkapitalinnskudd KLP	22141100	0	0	9 918 877	9 676 674
Kapitalinnskudd 1995 SHMIL	22168000			60 150	60 150
Revisjon Midt-Norge SA	22168002	0,54		15 000	15 000
Galvano Tia AS	22170002	0,11		1 000	1 000
Nord-norske student og elevhjem	22170003			8 000	8 000
Biblioteksentralen A/L	22170004			600	600
Helgeland Industrier A/S	22170008	3,47		28 000	28 000
Sagat samisk Avis A/S	22170009			250	250
Helgelandskraft AS	22170010	2,46		7 392 000	7 392 000
Helgeland reiseliv AS	22170017	2,94		50 000	50 000
Vefsnlaks A/S	22170019	7		7 000	7 000
Kommunekraft A/S	22170020			1 000	1 000
Hattfjelldal Vekst A/S	22170021	100		100 100	100 100
Hag Vekst AS	22170023	25,93		35 000	35 000
Andel Hotellveien Borettslag (4D)	22170026			175000	175 000
Stiftelsesinnskudd Sijti Jarnge	22170027			27 500	27 500
Hattfjelldal Service og næringsbygg AS	22170028	100		8 000 000	8 000 000
Konsek Trøndelag IKS	22170029	0,81		25 000	25 000
Sum			0	25 844 477	25 602 274

Det er betalt inn egenkapitalinnskudd på kr 625 111,- i KLP i løpet av året.

5.6 Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	4 020 013	4 396 103			
Sum lånefinansierte utlån	4 020 013	4 396 103			
Utlån finansiert med egne midler					
Helgelandskraft	1 107 371	1 661 063			
Nye Børgefjell laft AS	1 000 000	1 000 000			
Arbor AS	4 000 000	500 000			
Susendal bygdesag	1 453 573	1 498 206			
Hattfjelldal Gravferd AS	272 500	-			
Etableringslån	855 588	606 944			
Sosiale lån	116 825	128 325			
Sum egenfinansierte utlån	8 805 857	5 394 538			
Sum	12 825 870	9 790 641			

5.7 Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Hattfjelldal kommune har ingen finansielle omløpsmidler.

5.8 Note 8 – Rentesikring

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

Langsiktige lån med fast rente

Lån nr.	Beløp (mill.)	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler	Finans- reglementet
1	12,7	sep.48	jun.28	2,550	Pkt 7.5

Hattfjelldal kommune har ingen andre rentesikringsavtaler enn fastrentelån.

5.9 Note 9 – Langsiktig gjeld

Tall i hele 1000

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	110 596	110 596	27,64	4,63
Lån til andres investeringer	-	-	-	-
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videreutlån	8 910	8 910	12,54	4,67
Sum bokført langsiktig gjeld	119 506	119 506		
	-	-		
Lån som forfaller i 2024	6 702	-		
Herav lån som må refinansieres	-	-		

Lån som forfaller i 2025, gjelder avdrag på langsiktig gjeld.

All langsiktig gjeld er avdragslån med pt og fast rente.

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn.rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	12 664	2,55 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	106 842	5,10 %

5.10 Note 10 – Avdrag på lån

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens 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:

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

Tall i hele 1000

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	8 955	9 028
Sum lånegjeld pr 1.1.	64 645	65 916
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	202 710	206 732
Beregnet minimumsavdrag	2 856	2 879
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 319	4 221
Avvik	1 463	1 342

Dette vil si at kommunen betaler avdrag over minstekravet.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

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

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	376 090	439 989
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	713 927	737 249
Utlån formidlingslån	-	-
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-	-
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

5.11 Note 11 – Pensjon

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.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	5 220 689	10 221 267
Tilført premiefondet i løpet av året	9 855 429	1 682 423
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 005 935	6 683 001
Innestående på premiefond 31.12.	10 070 183	5 220 689

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Kommunen har uendret amortiseringsperiode.

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 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 8.180.201,- høyere 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	4,50 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,48 %	
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,48 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %	2,48 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	12 990 733	11 418 181
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 878 154	10 396 448
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-14 160 911	-11 593 992
Adminstrasjonskostnad	522 418	611 292
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	12 230 394	10 831 929
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	19 931 095	24 712 831
C Årets premieavvik (B-A)	7 700 701	13 880 902

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	19 931 095	24 712 831
C Årets premieavvik	-7 700 701	-13 880 902
D Amortisering av tidligere års premieavvik	13 880 902	5 803 618
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	26 111 296	16 635 547
G Pensjonstrekk ansatte	2 168 560	2 110 829
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	23 942 736	14 524 718

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	13 880 902	5 803 618
Årets premieavvik	7 700 701	13 880 902
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 880 902	-5 803 618
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	7 700 701	13 880 902
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		0
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	7 700 701	13 880 902

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	303 181 403	288 648 498
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	12 955 880	3 753 217
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	12 990 733	11 418 181
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 878 154	10 396 448
Utbetalinger	-11 685 276	-11 034 942
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	330 320 894	303 181 402
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	309 098 732	288 728 842
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	2 763 507	-4 290 699
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	19 931 095	24 712 831
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-522 418	-611 292
Utbetalinger	-11 685 276	-11 034 942
Forventet avkastning	14 160 911	11 593 992
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	333 746 551	309 098 732
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-3 425 657	-5 917 330
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	277 336	0

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift når pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene.

Det avsettes ikke arbeidsgiveravgift av positivt premieavvik.

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift når pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene.

Det avsettes ikke arbeidsgiveravgift når pensjonsmidlene overstiger pensjonsforpliktelsene.

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og - midler per pensjonsordning

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

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2024	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	284 561 787	28 144 726	1 586 980	16 027 401	330 320 894
Brutto pensjonsmidler	289 489 476	30 263 595	3 404 044	10 589 436	333 746 551
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	-4 927 689	-2 118 869	-1 817 064	5 437 965	-3 425 657
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	277 336	277 336
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-4 927 689	-2 118 869	-1 817 064	5 715 301	-3 148 321

5.12 Note 12 – Garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Hattfjelldal service- og næringsbygg	Bygge service- og næringsbygg	47 000 000	42 892 653	4 700 000	KS 054/18	30.10.2045
Shmil	Interkommunalt renovasjonsselskap		1 617 776			
Sum garantiansvar			44 510 429			

Begge garantier er lånegaranti. Det er ikke forventet låneopptak utover saldo.

5.13 Note 13 – Bundne fond

Ansvar	Betegnelse	Saldo 01.01.2024	Bruk 2024	Avsetning 2024	Saldo 31.12.2024
25199001	VEFSNAFONDET	6 879 126	829 500	1 801 768	7 851 394
25199002	FOND-GAVER HJEMMESYKEPL.	38 321			38 321
25199003	FOND-HUSBANKMIDLER TIL UTB.	212 721			212 721
25199009	FOND-KOMPETANSEHEVING BARNEVERN	18 488	15 098		3 390
25199010	JORDBRUKSFOND	454 134		22 343	476 477
25199017	FOND-GAVER SYKEHEIMEN	366 191	144 817	33 800	255 175
25199018	FOND-GAVE AVLASTNINGBOLIG FOR MULTI	2 000			2 000
25199042	FOND-GAVER GRANREM	5 118			5 118
25199043	FOND-GAVER AKTIVITETSSTUE	1 030			1 030
25199044	FOND-TAP PÅ FORMIDL.LÅN	378 016		18 598	396 614
25199045	FOND-GAVE ANSATTE HJEMMESYKEPLEIE	56 175			56 175
25199046	FOND-GAVER HELSESTASJON	13 124	3 587		9 537

25199049	FOND-GAVER ELDRERÅD	1 000			1 000
25199050	NÆRINGSFOND	17 266 289	11 628 610	11 342 218	16 979 897
25199053	FOND-GAVE BO-OG SERV.S.	15 208			15 208
25199057	FOND-EKSTRATILSKUDD FLYKTNINGER	51 593	51 593		-
25199058	VILTFOND	106 463		54 860	161 323
25199061	FOND-NBF	3 369			3 369
25199062	FOND-TILSKUDD SAMISK	1 494 924	292 304	85 046	1 287 666
25199063	FOND-FOREB.ROVVILTILTAK	247 263	247 263		-
25199068	FOND-DEN KULTURELLE SPASERSTOKKEN	31 384	30 700		684
25199077	FOND SELVKOST FEIING	150 815	150 815		-
25199083	FOND - 4134 HELGELANDSLEGEN OPPSØKENDE VIRKSOMHET	-		50 000	50 000
25199092	FOND-4010 KOMPETANSEMIDLER PRO	-		363 510	363 510
25199093	FOND-4021 TRIVSELSHAGE	28 226	28 226		-
25199095	FOND-4214 LOSORDNING FOR UNGDOM	200 000	200 000		-
25199097	FOND- 4011 KOMP.HEVING VELFERDSTEKNOLOGI	190 989	190 989		-
25199105	FOND - 5008 HELSEFREMMENDE SKOLE	72 283	72 283		-
25199106	FOND - 5014 ELEVPROSJEKT	11 337	11 337		-
25199110	FOND - 5017 DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN	69 189	9 633		59 556
25199113	FOND - VEFSSNA REGIONALPARK	1 280 168	463 441		816 726
25199114	FOND - TILSKUDD MUSEUM	420 000	420 000		-
25199116	FOND - 4125 FERIEOPPLEVELSER	10 418	6 513		3 905
25199121	FOND - UNGDOMSKLUBBEN	60 640	7 730		52 910
25199122	FOND - 6014 KOMMUNALT NÆRINGSFOND 2020	145 033			145 033
25199126	FOND - 4034 SÅRBARE ELDRE	30 206	350		29 856
25199127	FOND - 4252 BARNEVERNNSFAGLIG VIDEREUTDANNING	60 323	60 323		-
25199129	FOND JULEGAVER	28 045	17 755	10 700	20 990
25199136	FOND GAVER HATTFJELLDAL BARNEHAGE	2 000	2 000		-
25199137	FOND GAVER SUSENDAL BARNEHAGE	1 000	1 000		-
25199138	FOND GAVER VARNTRISK BARNEHAGE	500	500		-
25199139	FOND 6222 DIGITALISERING VETERINÆRTJENESTEN	15 777	15 777		-
25199140	FOND TRAFIKKSIKKER KOMMUNE	24 000			24 000
25199141	FOND 4264 NAV-TJENESTER TILPASSET SAMSIK	-		159 262	159 262
25199142	FOND 5230 UTVIKLING SAMISK I OPPVEKST	326 302			326 302
25199143	FOND 5233 NETTVERKSSAMARBEID FORVALTNINGSKOMMUNER	-		350 000	350 000
25199145	FOND 4133 HELGELANDSLEGEN	972 146	559 395		412 751
25199146	FOND TERJE SYKEHEIMEN	2 500 000	527 726	97 113	2 069 387

25199147	FOND 4015 AVANSERTE OG KOMPLISERTE TJENESTER	250 000			250 000
25199148	FOND 4150 BUA - BUFDIR	99 979	99 979		-
25199149	FOND 4151 BUA - STIFTELSES- OG LOTTERITILSYNET	48 820			48 820
25199150	FOND 6302 PLANVASK	-		400 000	400 000
SUM:	Bundne Driftsfond	34 640 133	16 089 243	14 789 218	33 340 109
25599003	Vefsnafondet - Investeringsfond	1 680 000	1 344 121		335 879
SUM	Bundne Investeringsfond	1 680 000	1 344 121	-	335 879
Totalt:	Sum Bundne Fond	36 320 133	17 433 364	14 789 218	33 675 987

5.14 Note 14 – Selvkostområder

	Resultat 2024					Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	44 227	44 227	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	461 159	578 085	-116 926	51,00 %	81,00 %	-185 205	-302 131
Vann	2 345 764	2 753 054	-407 290	100,00 %	86,00 %	-89 646	-496 936
Avløp	1 591 715	1 569 488	22 227	84,00 %	103,00 %	-544 845	-522 618
Feiing	783 998	997 808	-213 810	74,00 %	78,00 %	150 815	-62 995
Private planforslag	6 069	439 197	-433 128	1,00 %	0,00 %	0	0
Bygge- og delesaksbeh.	225 235	322 734	-97 499	70,00 %	0,00 %	0	0
Oppmåling	122 060	663 403	-541 343	17,00 %	0,00 %	0	0

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	49 147	49 147	0	100,00 %	100,00 %	0	0
Slam	314 686	607 849	-293 163	51,00 %	100,00 %	107 958	-185 205
Vann	2 161 702	2 167 838	-6 136	100,00 %	100,00 %	-83 510	-89 646
Avløp	1 344 421	1 614 404	-269 983	84,00 %	100,00 %	-274 862	-544 845
Feiing	666 641	1 091 731	-425 090	74,00 %	60,00 %	575 905	150 815
Private planforslag	20 218	693 063	-672 845	3,00 %	0,00 %	0	0
Bygge- og delesaksbeh	175 891	380 402	-204 511	46,00 %	0,00 %	0	0
Oppmåling	276 693	790 102	-513 409	34,00 %	0,00 %	0	0

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

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

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 5. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtømming	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 985 520	1 179 615	535 988	844 861	4 545 984
Avskrivningskostnad	244 176	79 071	0	57 904	381 151
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	242 190	36 439	0	16 372	295 001
Indirekte driftsutgifter (netto)	266 306	248 127	31 723	76 033	622 189
Indirekte avskrivningskostnad	1 986	2 938	0	2 206	7 131
Indirekte kalkulatorisk rente	389	575	0	432	1 396
Driftskostnader	2 740 567	1 546 765	567 711	997 809	5 852 852
- Øvrige driftsinntekter	-8 400	-23 768	0	0	-32 168
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 732 167	1 522 997	567 711	997 809	5 820 684
Gebyrinntekter	2 337 364	1 567 947	461 159	782 129	5 148 599
Resultat	-394 803	44 950	-106 552	-215 680	-672 085
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	103 %	81 %	78 %	88 %

Selvkostfond 01.01	-89 646	-544 845	-185 205	150 815	-668 881
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-394 803	44 950	-106 552	-215 680	-672 085
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-12 487	-22 723	-10 374	1 869	-43 714
Selvkostfond 31.12	-496 936	-522 618	-302 131	-62 995	-1 384 680

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planforslag	Bygge- og delesaksbehandling	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	283 198	263 734	579 369		1 126 302
Indirekte driftsutgifter (netto)	155 119	58 489	82 757		296 365
Indirekte avskrivningskostnad	735	427	1 068		2 230
Indirekte kalkulatorisk rente	144	84	209		437
Driftskostnader	439 197	322 734	663 403		1 425 333
- Øvrige driftsinntekter	0	0	-7 885		-7 885
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	439 197	322 734	655 518		1 417 449
Subsidiering	433 128	97 499	541 343		0
Gebyrinntekter	6 069	225 235	114 175		345 479
Finansiell dekningsgrad i %	1 %	70 %	17 %		24 %

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

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.

	Abonnenter: Andel:	Sum SHMIL 19006 100,00 %	Hattfjelldal 617 3,25 %
G. Gebyr inntekter		95 400 873	3 097 040
E. Andre inntekter		7 363 498	239 044
A. Direkte driftsutgifter		89 377 191	2 901 490
B. Henførbare indirekte driftsutgifter		0	0
C. Kalkulatoriske rentekostnader		2 795 916	90 765
D. Kalkulatoriske avskrivninger og nedskrivninger		7 966 762	258 628
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)		92 776 371	3 011 839
H. Årets finansielle resultat (G-F)		2 624 502	85 200
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremførbart underskudd		2 624 502	85 200
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd		0	0
K. Kontrollsum (H-I+J)		0	0
L. Saldo selvkostfond per 1.1		2 484 572	80 658
M. Alt.kost v/ bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd		165 163	5 362
N. Saldo selvkostfond per 31.12 (L+M+I-J)		5 274 237	171 220
O. Årets finansielle dekningsgrad i % $((G+E)/(A+B+C+D))*100$		102,62	102,62
P. Årets selvkostgrad i % $(G/(F+I-J))*100$		100,00	100,00
Q. Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)		4,35 %	

5.15 Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler skal en andel av salgsinntekten regnes som avkastning på innskudd kapital og inntektsføres som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen skal beregnes som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eietid. Dette gjelder bare hvis kommunen har bestemmende innflytelse i selskapet.

Hattfjelldal kommune har ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2024.

5.16 Note 16 – Ytelser til ledende personer i virksomheten

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Utgifts-godtgjørelse	Naturalytelser
Kommunedirektør	1 274 484	0	68 920	5 347
Ordfører	804 810	0	27 451	0

5.17 Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor	2024
Revisjon	529 002
Rådgivning	0
Samlet godtgjørelse	529 002

5.18 Note 18 – Andre vesentlige forhold

5.18.1 Plassering Sparebank1 Nord-Norge Securities

I 2024 er det inntektsført en gevinst på kr 983 890,38, som tilsvarer en avkastning på 5,52 %. (2023: inntektsført en gevinst på kr 1 366 546,60).

5.18.2 Aksjeutbytte

Aksjeutbytte fra Helgeland kraft er inntektsført med kr 3 001 152,-. (2023: kr 835 296,-.)

5.18.3 Salg av konsesjonskraft og konsesjonsavgift

	2024	2023
Formidling av konsesjonskraft	69 415	9 188
Statkraft – Effektledd/Energiavgift/Kjøp konsesjonskraft	9 420 175	9 845 479
Sum utgifter	9 489 590	9 854 667
Salgsinntekter konsesjonskraft	14 742 350	18 507 476
Netto inntekter konsesjonskraft	5 252 760	8 652 809

I 2024 er det inntektsført konsesjonsavgift på kr 10.513.244 (Samme beløp i 2023).

5.18.4 Vefsnafondet

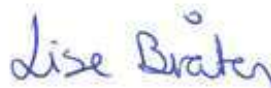
OVERSIKT VEFSNAFONDET PR 31.12.2024		
Fondet ved oppstart		60 000 000,00
Renter avsatt fondet pr 31.12.24		11 141 576,00
Bokført bruk pr 31.12.24		-62 954 303,65
Herav balanseførte, ikke utbetalte tilskudd	2 000 000,00	
Bokført saldo 31.12.24		8 187 272,35
Bevilget infrastruktur investering, ikke utgiftsført pr 31.12.24		0,00
Bevilget infrastruktur drift, ikke utgiftsført pr 31.12.24		0,00
Bevilgede, ikke utgiftsførte tilskudd		0,00
Til disposisjon pr 31.12.24		8 187 272,35
Spesifisert bruk inkl bevilget pr 31.12.24		
Infrastruktur		32 825 165,90
Herav bevilget, ikke utgiftsført	0,00	
Bedriftsrettede tiltak		30 129 137,75
Herav ikke innfridde lån	6 726 073,21	
Sum bruk inkl. bevilget		62 954 303,65

Bruken av fondet til finansiering av prosjekter, er basert på fondets retningslinjer om økonomisk støtte til næringsutvikling og til kommunal infrastruktur. Fondet finansierer ikke ordinære driftsoppgaver.

6 Signering

Hattfjelldal, 19.02.2025


Asbjørn Engum
kommunedirektør


Lise Bråten
økonomisjef