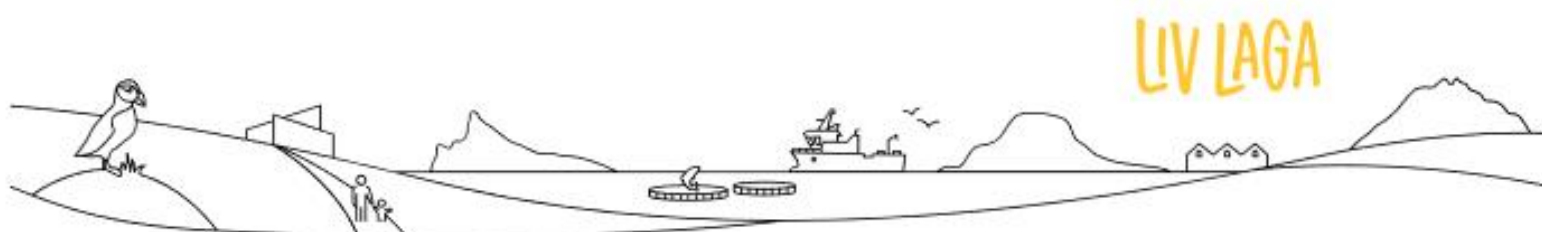




LURØY
KOMMUNE

ÅRSBERETNING OG REGNSKAP, 2024



INNHOLD

Organisering årsregnskap 2024	2
Avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet	3
Avvik budsjett/regnskap (Bevilgningsoversikt – drift)	3
Finansområdet	7
Politisk ledelse og lokalutvalg	9
Måloppnåelse økonomi	11
Tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard	11
Konsolidert årsregnskap	12
Avslutning årsberetning 2024	13
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	21
Note nr. 1 – Endring i arbeidskapital	24
Note nr. 2 – Kapitalkonto	25
Note nr. 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	25
Note nr. 4 – Varige driftsmidler	25
Note nr. 5 – Aksjer og andeler	26
Note nr. 6 – Utlån	27
Note nr. 7 Finansielle omløpsmidler	28
Note nr. 8 Lån og avdrag	29
Note nr. 9 Pensjon	30
Note nr. 10 Garantiansvar	31
Note nr. 11 Fond	32
Note nr. 12 Selvkost	33
Note nr. 13 Ytelse til ledende personer	33
Note nr. 14 Godtgjørelse til revisor	33



ORGANISERING ÅRSREGNSKAP 2024

Årsregnskap og årsberetningen fra Kommunedirektøren er pliktig informasjon etter *Kommuneloven (kml) § 14-6 og 14-7* og *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner (fkr) § 7-4*. Årsberetningen skal redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og handleevnen over tid, forklare vesentlige avvik mellom årsbudsjett og regnskap, måloppnåelse og ikke-økonomiske forhold, tiltak som er iverksatt for å sikre en høy etisk standard, samt kjønnsstilling og arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestilling og diskrimineringslovens §26. Årsberetningen er med andre ord ment å være utfyllende i forhold til den informasjonen som gis i årsregnskapet. Årsberetningen viser kommunens økonomi og drift på overordnet nivå, mens detaljer er omtalt i årsmeldingen.

Regnskapsfrister ved behandling av årsregnskap og årsberetning er regulert i «*Forskrift om årsregnskap og årsberetning*». Det fremkommer av kommunelovens § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen fra kommunedirektøren skal avlegges i henhold til kommunelovens § 14-7 seneste 31. mars.

Revisjonsberetningen skal i henhold til kml § 24-8 første ledd avlegges senest 15. april, med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren. Ovenstående som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet. Årsregnskapet vedtas deretter av kommunestyret, senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, mao innen utgangen av juni måned.

Det er innleid regnskapsfirma Total Regnskap for å bistå i deler av regnskapsavslutningen. Det meste er likevel utført av økonomiavdelingen. Regnskapssystemet (Visma) som ble tatt i bruk 1/1 - 2016 fungerer etter hensikten. I 2024 ble Framsikt tatt i bruk under arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplan for 2025 – 2028.

Årsregnskap for 2024 ble avlagt den 22. februar 2024. Regnskap 2024 er også avlagt som konsolidert regnskap, selv om det kun inneholder kommunekassen.

Reglement for finans- og gjeldsforvaltning (finansreglement) for Lurøy kommune ble vedtatt av kommunestyret den 12. desember 2018 (kst. - sak 52/18). Det ble i 2024 plassert midler i aksjefond for til sammen kroner 25. millioner kroner.

Økonomireglement ble vedtatt av kommunestyret 24. mars 2021. Delegasjon for håndtering av tap på fordringer, lån og lignende er innarbeidet i et eget kapittel i reglementet. I tillegg kan det nevnes at kommunestyret i mars 2021 vedtok en avsetning for tap i balansen (kr 130 000,-). Det er ikke gjort tapsføringer i 2024. Internkontrollen innenfor regnskapsarbeidet er opprettholdt i 2024.

Kommunedirektørens vurdering er at internkontrollen har vært og er tilfredsstillende. Regnskapsrutinene systematiseres og innarbeides fortløpende i kommunens virksomhetsstyringssystem (Compilo).



Regnskapsavdelingen har hatt begrenset bemanning i 2024. I september 2024 ble det leid inn økonomisjef fra KØB AS og ansatt ny Controller. Dette er første regnskapet som Total-regnskap har avsluttet. Både KØB AS, Visma og revisor har vært benyttet som rådgivere og veiledere i regnskapsavslutningen.

AVVIK MELLOM ÅRSBUDSJETT OG ÅRSREGNSKAPET

Opprinnelig budsjett 2024 ble vedtatt den 13/12-2023 (kst. sak 75/23).

Budsjettet omfatter både drifts- og investeringsbudsjett. Disse har dannet de opprinnelig budsjett premissene for økonomiforvaltningen for 2024.

Etatene/sektorene har selv, innenfor nettorammen, gjennomført detaljbudsjettendringer. Kommunedirektøren har fullmakt til å gjennomføre interne budsjettreguleringer innenfor sektorene ved endrede forutsetninger. Rammene/budsjett er bindene, jf. kml. § 14-5, noe som er innarbeidet i budsjettvedtaket.

Det ble gjennomført budsjettregulering med basis i vedtak i 2023 og 2024 som påvirket både investeringsbudsjettet og driftsbudsjettet (bruk av disp.fond) i 2024.

Det ble fremmet budsjettreguleringssak kst sak 56/24 på drifts- og investeringsbudsjettet. Driftsbudsjettet er budsjettregulert med bakgrunn i enkeltsaker, herunder ble virkningene av lønnsoppgjøret regulert i driftsbudsjettene. I tillegg har altså konsekvenser av politiske vedtak blitt regulert i budsjett.

Det ble gjennomført noen administrative budsjettreguleringer gjennom året.

Budsjettreguleringer kvalitetssikres ved kontroll etter innlasting i budsjettssystemet. Budsjettet søkes fortløpende justert ved politiske vedtak og vesentlige endringer.

Avvik budsjett/regnskap (Bevilgningsoversikt – drift)

Driftsinntekter

Sum driftsinntekter (brutto) har et avvik mellom budsjett og regnskap med ca. 50,7 mill. kroner i merinntekter. Av dette er ca 11,7 mill.kr inntekter fra IMDIR (flykninger), ca. 6,6 mill. kroner som gjelder dobbeltføring av inntektsutjevning i 2023 og 2024. Rammetilskudd og inntekts og formuesskatt som ble regulert i desember etter nye tall fra KS prognosemodell viste seg å ikke holde mål og medførte en merinntekt i forhold til budsjett på henholdsvis mindreinntekt ca. 2,9 mill. kroner og merinntekt på 7 mill. kroner. Sykepenge- og fødselsrefusjonen var ca. 6,6 mill. høyere enn budsjettert.



Driftsutgifter

Sum driftsutgifter (eks avskrivninger) er ca. 11,7 mill. kroner høyere enn budsjett. Avviket gjelder i hovedsak lønn og sosiale utgifter som til sammen var 7,9 mill. høyere enn budsjettet. Kjøp av varer og tjenester var ca. 9,8 mill. høyere enn budsjettet, mens overføringer og tilskudd til andre var ca. 6 mill. lavere enn budsjettet. Det var ikke budsjettet med avskrivninger som var ca. 15,7 mill. kroner.

Finans, inntekter/kostnader

Renteinntekter ble ca. 8,2 mill. kroner høyere enn budsjett. Vi hadde i 2024 utbytte fra fondsplassering med ca. 2,4 mill. kroner. Renteutgifter ble 2,5 mill.kr. høyere enn budsjett. Også det pga. økte renter. Lavere renteutgifter og avdrag enn budsjett med til sammen ca. 1,6 mill. kroner.

Oppsummert avvik mellom budsjett og regnskap (driftsregnskap).

Budsjettarbeidet ble grunnet bemanningssituasjonen svært forsinket. Med ny økonomisjef i september ble budsjettarbeidet intensivert. Det kunne vært bedre og noe av avviket kunne vært oppdaget og foreslått innarbeidet for kommunestyret tidligere. Da hadde avviket blitt mindre.

Netto driftsresultat ble i 2024 betydelig bedre enn opprinnelig budsjett og også revidert budsjett. Det var budsjettet med et negativt driftsresultat i opprinnelig budsjett med ca. 10 mill. kroner. I revidert budsjett var det budsjettet med et positivt driftsresultat på ca. 36,3 mill. kroner. Resultatet viser netto driftsresultat på ca. 81,2 mill. kroner.

Kommunedirektørens vurdering er at en i det vesentlige har oppfylt budsjettforutsetningene for regnskapsåret 2024.

Drift/tjenestetilbudet (økonomi):

Det vises til etatenes årsmelding for 2024 for mer inngående vurderinger mht. måloppnåelse og avviksforklaringer for regnskap/budsjett.

Lurøy kommune sin økonomiske utvikling og stilling:

Lurøy kommune har god driftsøkonomi, store fondsreserver og begrenset med lån. Lurøy driver sine tjenester effektivt. I forhold til andre kommuner har Lurøy en svært god økonomi og kan bli utsatt for krav om ytterligere utjevning.

Havbruksfondet bidrar til økt handlefrihet, men anses som lite forutsigbar på sikt. Ordningen kan bli satt under press under skiftende regjeringer.

Det ser ut til at det er lite forutsigbarhet i utbetalingene fra Havbruksfondet. Inntekter fra produksjonsavgift og salg av ny kapasitet tilfaller staten.



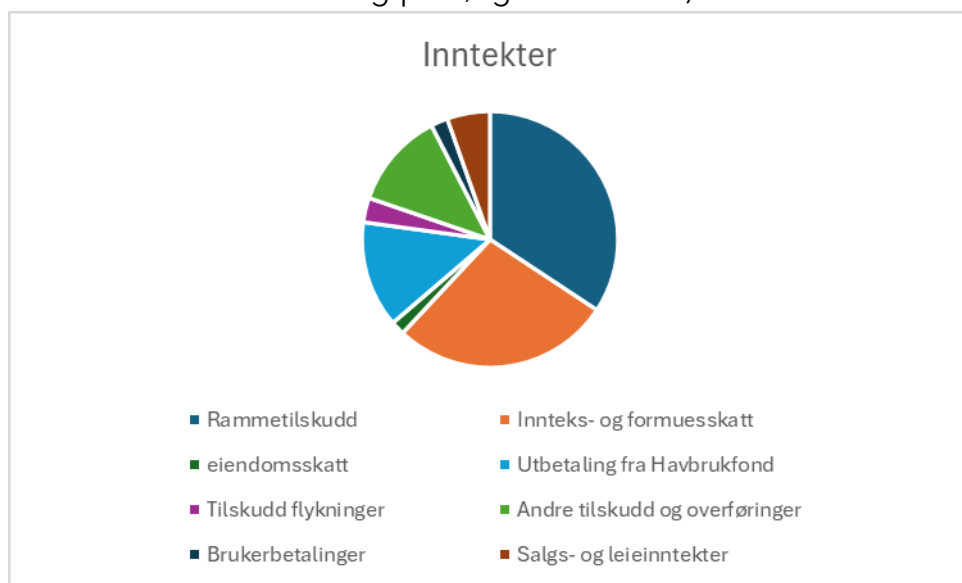
Avgiftsinntektene og utgiftene som skal bevilges til Havbruksfondet, er både formelt og budsjetteknisk adskilte. Verken Havbruksfondet eller vertskommuner og -fylker som mottar overføringene, har noe rettskrav på overføringen. Overføringen vil hvert år bero på Stortingets bevilgningsvedtak, og de beløp som stilles til disposisjon gjennom tildeling til Fiskeridirektoratet/Havbruksfondet. Stortinget står dermed fritt til å bevilge både høyere og lavere beløp enn det som måtte følge av de bokførte avgiftsinntektene. Konsekvensene av dette er at utbetalingene til kommuner og fylkeskommuner fra Havbruksfondet er prisdrevet hva Stortinget vedtar i sitt bevilgningsvedtak i desember hvert år, og har ingen reell tilknytning til Statens inntekter fra produksjonsavgift, salg av ny kapasitet, og fra 2024, inntekter fra naturressursskatt. Dette gjør det svært krevende for kommuner og fylkeskommuner å kunne forutse disse inntektene.

Siste året har folketallet økt fra 1 886 til 1 948 - med 62 personer. Alderssammensetningen endres, og vi blir færre barn og ungdom mens vi blir flere eldre.

Oppbygging av disposisjonsfond de senere år gir en grad av sikkerhet for forhold som oppstår i forhold til tjenestene, samt for finansiering av investeringer fremover.

Den største utfordringen kommunen har, er å rekruttere til ledige stillinger. Dette er ikke en utfordring som bare rammer Lurøy, men hele kommunesektoren. Det arbeides med bo-lyst og bli-lyst og Lurøy, samtidig som vi har tatt imot flykninger for første gang i 2024. I den grad det er mulig er arbeidsavtalene gjort mer fleksible – noe som kan ha bidratt til bedre rekruttering på noen utfordrende områder.

Inntektene fordeler seg på følgende måte;



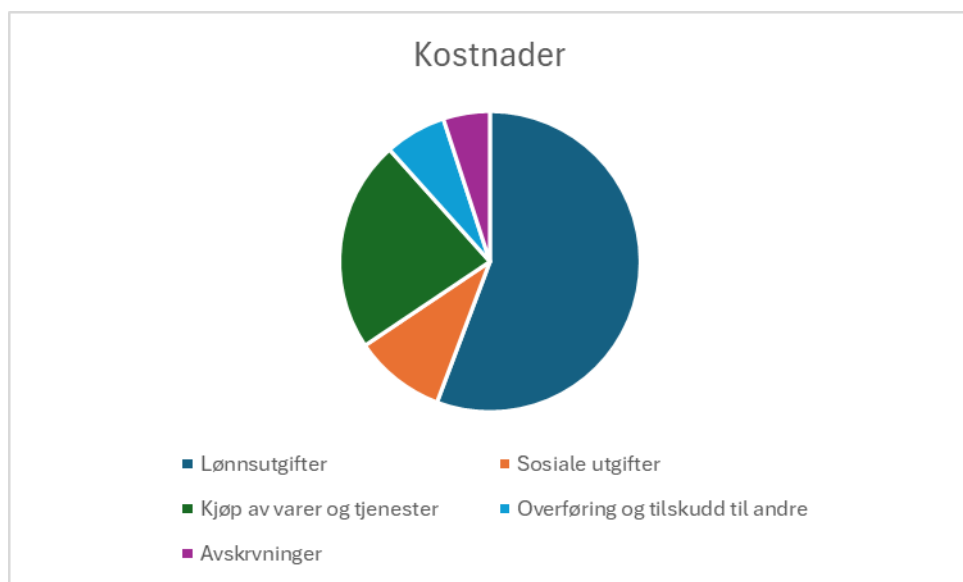
Som vi ser av diagrammet er rammetilskudd og innteks- og formuesskatt de store inntektsposter, mens utbetaling fra Havbruksfondet var spesielt stort i 2024.



Rammetilskudd	-129 712 000	34,14 %
Skatt på lønnsinntekt og formue	-105 376 189	27,74 %
Utbetaling havbruksfond	-51 209 918	13,48 %
IMDIR (flykninger)	-11 733 861	3,09 %
Eiendomsskatt	-6 679 108	1,76 %
Øvrige overføringer, refusjoner og tilskudd	-46 373 059	12,21 %
Brukerbetalinger	-8 148 146	2,14 %
Salgs- og leieinntekter	-20 653 752	5,44 %
SUM	-379 886 033	100,00 %

Som vi ser av tallene utgjør utbetalinger fra Havbruksfondet 13,48% av inntektene. Dette betyr at dersom vi ser bort fra utbetalinger fra havbruksfondet ville netto driftsresultat (NDR) blitt 13,48% lavere – NDR ville blitt 9,12% (fremdeles et svært godt økonomisk resultat). Det er med andre ord ikke bare utbetalinger fra Havbruksfondet som fører til det gode resultatet i 2024.

Utgiftene fordeler seg på følgende måte;



Som vi ser av diagrammet utgjør lønn og sosialutgiftene over halvparten av utgiftene, mens kjøp av varer utgjør mer enn en fjerdedel.



Driftsutgifter	Beløp	i % av total
Lønnsutgifter	174 315 226	54,77 %
Sosiale utgifter	36 295 437	11,40 %
Kjøp av varer og tjenester	71 263 226	22,39 %
Overføring og tilskudd til andre	20 671 883	6,50 %
Avskrivninger	15 705 197	4,93 %
SUM	318 250 969	100,00 %

Som vi ser av tabellen ovenfor utgjør lønn og sosiale kostnader til sammen 66,18% av driftskostnadene.

Finansområdet.

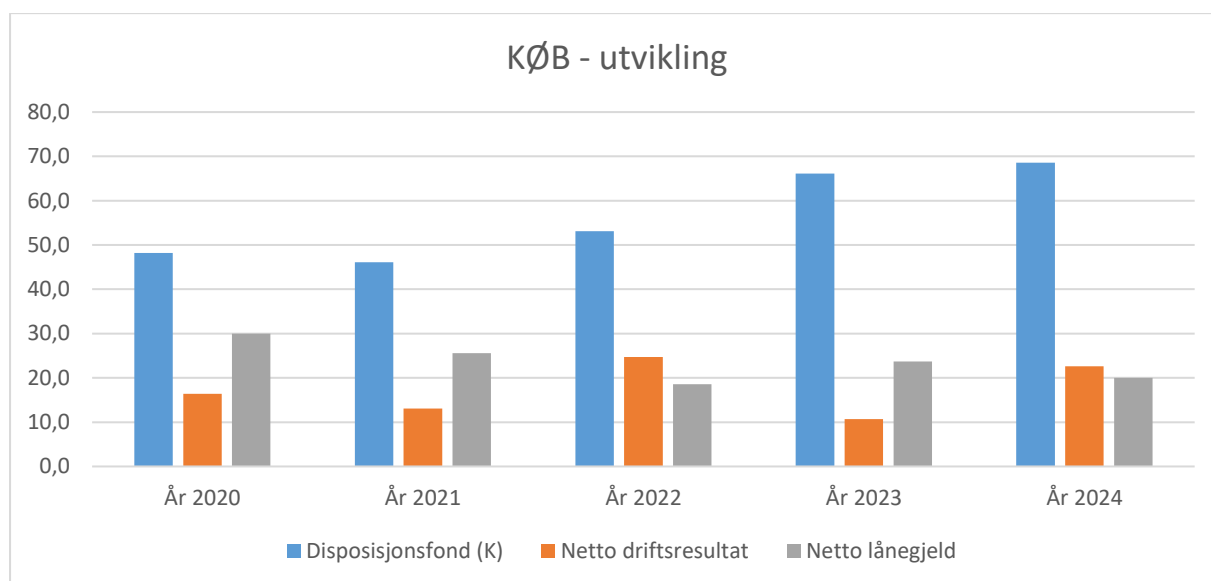
I 2024 ble det plassert overskuddslikviditet i fond for første gang. Lurøy kommune har fortsatt overskuddslikviditet og det kan vurderes om deler av denne bør plasseres utenom bank. Gjeldsbelastningen er liten, og det er derfor ikke foretatt likviditetsanalyser eller soliditetsanalyser. Det er ingen grunn til at Lurøy kommune ikke skal kunne betale sine forpliktelser på kort eller lang sikt. Det vises til forskriftsskjemaene lenge ut i dette dokumentet.

Økonomiutvikling:

Det er spesielt 3 forhold som er viktig for å måle den økonomiske utviklingen og handlingsrommet framover.

	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Disposisjonsfond (K)	48,2	46,1	53,1	66,1	68,6
Netto driftsresultat	16,4	13,1	24,7	10,7	22,6
Netto lånegjeld	30,0	25,6	18,6	23,7	20,0





Som vi ser, er den økonomiske situasjonen blitt bedre i 2024. Mens disposisjonsfondet øker, er gjelden redusert og netto driftsresultat er høyt.

I tall har utviklingen vært;

	Beløp (1000)				
	år 2020	år 2021	år 2022	år 2023	år 2024
Disposisjonsfond	136647	131090	194518	206973	260757
Netto driftsresultat	46573	37356	90402	33782	81257
Nette lånegjeld	85087	72797	68130	74717	78949

Likviditeten er høy, og det er ingen fare for at kommunen ikke skal kunne gjøre opp for seg –hverken på kort eller litt lengre sikt.

Det ble tatt opp Startlån i Husbanken med 10 mill. kroner. Det ble ikke innvilget nye startlån i 2024 og lånet på 10 mill. kroner er lagt til ubenyttet lån i memorialkonto. Samlet utlån er redusert fra ca. 17,4 til 16,4 mill. kroner.

Kommunen driver på et forsvarlig nivå i forholdet mellom inntekter og utgifter.

I 2024 ble det netto avsatt disposisjonsfond ca. 53,8 mill.kr. Kommunens samlede fondsbeholdning er på ca. 260,7 mill.kr.



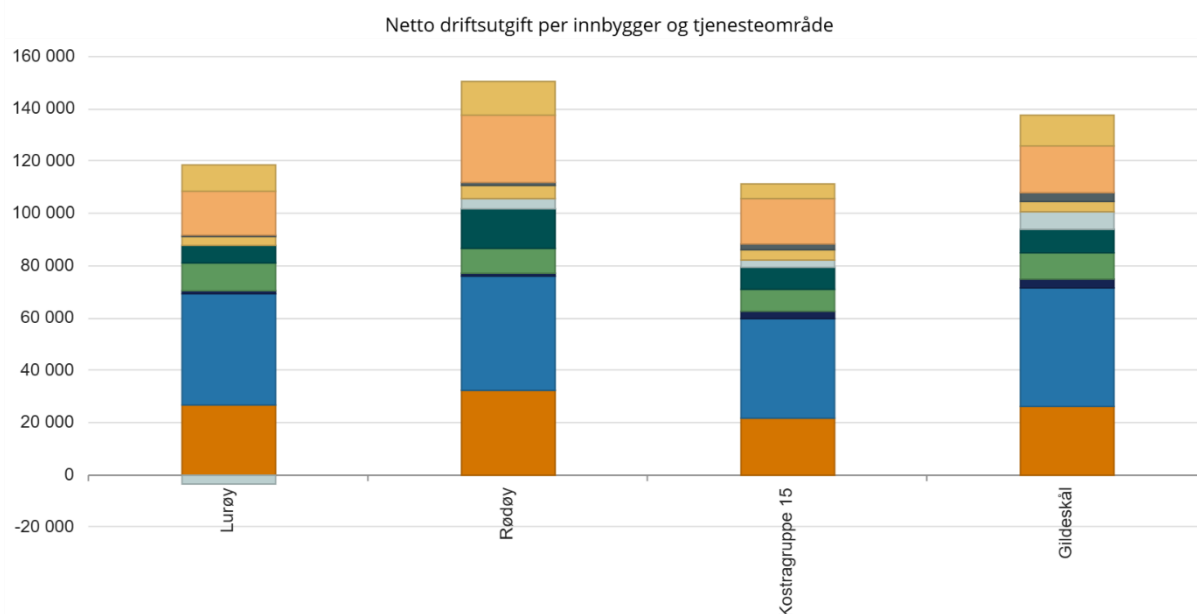
Politisk ledelse og lokalutvalg.

Ansvar	Ansvar	Regnskap	Møtegodtgj./liknende	Budsjett	Avvik før korleksjon	Avvik
1000	Sentrale folkevalgte organer	2 765 870		2 722 819	43 051	-43 051
1002	Kontrollutvalg	9 096		0	9 096	-9 096
1010	Lokalutvalg Felles	594 559	158 280	788 348	-193 789	35 509
1011	Nesøy Lokalutvalg	22 856	-12 349	12 800	10 056	2 293
1013	Kvarøy Lokalutvalg	49 218	-20 663	24 056	25 162	-4 499
1014	Lovund Lokalutvalg	88 543	-32 325	60 500	28 043	4 282
1015	Sleneset Lokalutvalg	67 859	-24 814	43 182	24 677	137
1016	Onøy Lokalutvalg	75 931	-23 332	52 600	23 331	1
1017	Lurøy Innland Lokalutvalg	114 612	-44 797	73 400	41 212	3 585
1100	Revisjon	447 891		411 000	36 891	-36 891
1110	Kommunalt kontrollutvalg	220 696		255 020	-34 324	34 324
	SUM	4 457 131	0	4 443 725	13 406	-13 406

Møtegodtgjørelsen er korrigert i tabellen ovenfor.

Kostnaden for hvert enkelt lokalutvalg når det gjelder møtegodtgjørelse, taps arbeidsfortjeneste og lignende er trukket ifrapå det enkelte lokalutvalg og lagt til på Lokalutvalg felles.

Vi har sammenlignet Lurøy med de samme kommuner som under budsjettarbeidet for 2025 og økonomiplanen 2025-2028. (Sørfold har ikke levert KOSTRA-tall og er derfor ikke med i oversikten).



	Lurøy	Rødøy	Kostragruppe 15	Gildeskål
■ Grunnskole	26 574	32 167	21 755	26 148
■ Pleie og omsorg	42 587	43 647	38 149	45 278
■ Barnevern	1 495	1 267	2 581	3 674
■ Barnehage	10 472	9 659	8 611	9 714
■ Kommunehelse	6 660	14 766	8 083	8 938
■ Sosiale tjenester	-3 389	4 370	3 222	6 817
■ Kultur og idrett	3 177	4 657	3 811	4 231
■ Plan, kulturminner, natur og nærmiljø	737	1 507	1 862	3 030
■ Adm, styring og fellesutgifter	16 699	25 671	17 863	18 250
► ■ Andre områder	10 200	13 013	5 236	11 362
Totalt	115 212	150 724	111 173	137 442

Investeringsregnskapet:

Konto	Kontonavn	Regnskap H18	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Avvik
01906	Tingl.gebyr (forskudd andre)	17 750	0	0	17 750
02002	Inventar	264 789	0	0	264 789
02100	Kjøp av transportmidler	322 835	300 000	300 000	22 835
02500	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	0	0	2 500 000	0
02501	Materialer nybygg	29 965 831	22 024 702	40 700 000	7 941 129
02700	Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) Konsulenttjenester	2 330 511	2 200 000	2 200 000	130 511
02800	Grunnerverv	302 500	3 200 000	0	-2 897 500
03700	Kjøp av andre (private)	400 000	0	0	400 000
04290	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	4 053 979	4 113 000	2 100 000	-59 021
05102	Avdrag husbanklån	1 314 162	800 000	800 000	514 162
05203	Utlån Startlån	0	10 000 000	10 000 000	-10 000 000
05290	Kjøp av aksjer og andeler	692 542	700 000	700 000	-7 458
06700	Salg av fast eiendom	-19 800	0	0	-19 800
07290	Kompensasjon for merverdiavgift	-4 053 979	-8 500 000	-5 900 000	4 446 021
09100	Bruk av lån	-10 000 000	0	-20 000 000	-10 000 000
09101	Bruk av husbanklån (Startlån)	0	-10 000 000	-10 000 000	10 000 000
09203	Avdrag utlån Startlån	-916 676	-800 000	-800 000	-116 676
09700	Overføringer fra driftsregnskapet	-24 674 444	-24 037 702	-22 600 000	-636 742
09800	Udekket merforbruk	0	0	0	0
	SUM	0	0	0	0

Det var i 2024 noen forsinkelser på enkelte prosjekter. Dette skyldtes utfordringer med bemanning og manglende tilbud fra leverandører.

Kommunestyret vedtok i desember 2024 en rekke endringer i investeringsbudsjettet med bakgrunn i endringer i fremdriften på de ulike prosjekter.

Når det gjelder de ulike prosjekter vises til årsmeldingen for Lurøy kommune 2024.



MÅLOPPNÅELSE ØKONOMI

Lurøy kommune har per tiden en relativt god økonomi. Det er kontroll på budsjetttrammene, til tross for at budsjettforutsetningene endres fra budsjettforutsetningene lages høsten før budsjettåret til utgangen av et budsjettår.

I tillegg til føringene i økonomiplan og budsjett søkes det å oppnå målsettingene i kommuneplanens samfunnsdel, og innenfor etatene er det satt en rekke mål i budsjett og økonomiplanen. Disse blir mer detaljert vurdert i årsmeldingen for 2024.

Det ble vedtatt måltall i budsjett 2024. Disse er oppfylt både for netto driftsresultat, disposisjonsfond, og lånegjeld.

Utbetalingene fra havbruksfondet har bidratt til oppbygging av kommunens fondsbeholdning. Denne fondsbeholdningen kan fremover benyttes til finansiering av investering og vedlikehold, for å unngå økt låneopptak med derpå økning i renter og avdrag.

TILTAK FOR Å SIKRE BETRYGGENDE KONTROLL OG HØY ETISK STANDARD

Lurøy kommune har Etiske retningslinjer innarbeidet i kommunes Personelhåndbok, vedtatt i kommunestyresak 19/19 (juni 2019).

Det er fokus på bevisstgjøring av etiske retningslinjer innenfor alle nivå i organisasjonen. Det er i tillegg utarbeidet en rekke prosedyrer og retningslinjer for å ivareta tidligere og nye krav med tanke på å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i Lurøy kommune. Dette området jobbes det kontinuerlig med, og det vil også være fokus på i videre utvikling av internkontrollen.

Kommunen bruker Compilo som verktøy i internkontrollsystemet og avvikshåndteringen. Compilo ble tatt i bruk høsten 2019, og da hovedsakelig som nytt avvikssystem.

Det ble i 2023 iverksatt tiltak for å bedre datasikkerhet, med medlemskap i Kommunecert. Dette var et selskap som skulle bistå kommunene med sikkerheten i de datatekniske løsningene, for å unngå hackerangrep. Kommune-Csert ble av Digitaliseringsministeren besluttet sammenslått med helsedirektoratets Helse-cert høsten 2023. Det er fortsatt uklart hva kommunene kan forvente av tjenester derfra. Kommunedirektøren har også besluttet å inngå i samarbeid med Digitale Helgeland om personvernombud (PO). Tidligere avtale med Sikri om PO gikk ut i 2021.



Det er iverksatt kursing av ledelsen i informasjonssikkerhet. Informasjonssikkerhet er en del av internkontrollarbeidet.

Det har siden 2020 vært planlagt å gjennomføre en større revisjon av overordnet ros. Revisjonen ble utsatt flere ganger grunnet pandemisituasjonen, og senere pga. kapasitetsutfordringer. Revisjonsarbeidet ble gjennomført i 2.halvår 2023, og ny overordnet Hros ble vedtatt av kommunestyret den 20.03.24.

Kommunedirektøren anser det som svært viktig at Lurøy kommune har gode prosedyrer for varsling. Kommunestyret vedtok varslingsrutinene i juni 2015. Erfaringene har vist oss at det er viktig å skille mellom klager, uenigheter, avvik og reelle varslinger. Det tas derfor sikte på revisjon av varslingsrutinene ved anledning.

Administrasjonen har fortsatt stort fokus på HMS arbeidet i kommunen. Se eget pkt. i årsmelding 2024.

Økonomisystemet utvikles fortløpende med nye prosedyrer og kontrolltiltak. I 2024 ble Framsikt innført under arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028. Regnskapsarbeidet er under stadig forbedring og det er igangsatt en rekke internkontrolltiltak, blant annet innenfor økonomistyring med hyppigere rapportering, rutiner for lønnsarbeid, regnskapsprosedyrer og delegasjoner.

Politiske vedtak følges fortløpende opp innenfor rammen av organisasjonens kapasitet. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret, blant annet oppfølging av kommunestyrevedtak ved hver tertialrapportering.

KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

Årsregnskap 2024 omfatter både årsregnskap og konsolidert årsregnskap for Lurøy kommune. Bakgrunnen for dette er nye krav i kommuneloven (§ 14-6), og at Lurøy kommune kun har kommunekassen som regnskapsenhet. Det er gjennomført vurderinger i tråd med fkr. §§ 10-3 og 10-4 mht. enheter som kan utelates.

De interkommunale samarbeid som Lurøy kommune inngår i er egne rettssubjekt, og skal dermed ikke inngå i konsolidert regnskap. Utover dette er andre interkommunale samarbeid organisert som vertskommunesamarbeid som inngår i vertskommunens regnskap.



AVSLUTNING ÅRSBERETNING 2024

Kommunens største utfordring er å sikre god nok bemanning og kompetanse i alle stillinger. Det har i 2024 vært jobbet med kompetanse- og rekrutteringsplan. Denne ferdigstilles i 2.kv.2024. I tillegg er det i hht kommunestyrets vedtak fra juni 2023 laget en ny portal for markedsføring og profilering av Lurøy kommune. Bolystprosjektet «Liv laga» ble også vedtatt i juni 2023, med fokus på bolyst og trivsel. Prosjektleder har tiltrådt stillingen og starter i 2024 konkret arbeid sammen med bolystkomiteene med fokus på tiltak for utvikling og trivsel i hele kommunen.

Arbeidsmarkedet er svært stramt. I tillegg er Lurøy kommune en desentralisert kommune, med spredt bosetting og relativt lavt utbygget service-/tjenestetilbud, sammenlignet med det en finner i byer. Dette gir noen ekstra utfordringer i rekrutteringsarbeidet.

Det er viktig å fortsette arbeide med å ha kontroll over kommunens utgiftsnivå og tilpasse utgiftsnivået til fremtidige inntekter og andre rammebetingelser.

Kommunedirektøren mener budsjettpremissene i budsjett 2024 i stor grad er oppfylt. Det vises til redegjørelse for avvik mellom regnskap og budsjett, og definerte mål som blir beskrevet i årsmeldingen.

Kommunedirektøren mener at det i det vesentlige er gitt gode kommunale tjenester som beskrevet/forutsatt i budsjettdokumentet og kommunestyrets vedtak.

Budsjettforutsetningene innenfor investeringsbudsjettet er i stor grad oppfylt, selv om det overføres midler til påfølgende budsjettår for prosjekter som går over flere år.

De senere års utvikling av tertialrapporteringene har bidratt til god oppfølging av budsjettpremissene og internkontroll.

Det har i 2024 ikke vært rettsaker der Lurøy kommune er involvert. Tvist rundt salg av fiskekvote ble løst med forlik i 2024.

Kommunedirektøren har ikke kjennskap til andre forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultat, enn det som fremgår av årsberetning og årsregnskap.

Alle forhold av vesentlig/prinsipiell betydning for kommunen er lagt fram for politisk behandling i løpet av året.

Onøy, den 31. mars 2025

Stian Skjærvik
Kommunedirektør



§ 5 – 4 første ledd

§ 5-4 Bevilgningsoversikter - drift					
Regnskap					
	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		- 129 712 000	- 133 442 000	- 130 600 000	- 120 574 357
Inntekts- og formuesskatt		- 105 376 189	- 98 615 000	- 101 333 000	- 95 829 951
Eiendomsskatt		- 6 679 108	- 6 000 000	- 6 000 000	- 4 317 201
Andre generelle driftsinntekter		- 71 595 514	- 55 600 000	- 9 100 000	- 20 593 249
Sum generelle driftsinntekter		- 313 362 811	- 293 657 000	- 247 033 000	- 241 314 758
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		236 022 550	244 933 817	243 044 417	206 183 859
Avskrivninger	4	15 705 197	-	-	14 775 422
Sum netto driftsutgifter		251 727 747	244 933 817	243 044 417	220 959 281
Brutto driftsresultat		61 635 064	- 48 723 183	- 3 988 583	- 20 355 477
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		- 14 416 443	- 6 200 000	- 6 200 000	- 11 826 328
Utbytter		- 1 643 350	- 1 590 000	-	- 895 572
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	- 2 373 969	-	-	- 1 925
Renteutgifter		5 864 858	6 300 000	6 300 000	5 151 154
Avdrag på lån		8 651 750	9 800 000	9 800 000	9 910 814
Netto finansutgifter		- 3 917 154	8 310 000	9 900 000	2 341 993
Motpost avskrivninger	4	- 15 705 197	-	-	- 14 775 422
Netto driftsresultat		81 257 415	- 40 413 183	5 911 417	- 32 788 906
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		24 674 444	24 037 702	22 600 000	16 828 819
Avsetninger til bundne driftsfond	11	3 441 891	10 000	10 000	3 306 348
Bruk av bundne driftsfond	-	- 673 178	- 3 403 485	- 3 089 845	- 644 571
Avsetninger til disposisjonsfond	11	61 897 295	28 114 000	-	31 311 565
Bruk av disposisjonsfond	-	- 8 083 037	- 8 345 034	- 25 431 572	- 18 013 255
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		81 257 415	40 413 183	5 911 417	32 788 906
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		-	- 4 100 000	- 4 100 000	-



§ 5 – 4 andre ledd.

§ 5-4 Bevilgningsoversikter - drift				
Regnskap til fordeling pr enhet				
	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2024	Reg. budsjett 2024	Regnskap 2023
Fra bevilgningsoversikt				
Til fordeling drift	236 022 550	244 933 817	243 044 417	206 183 859
* Politikk	2 877 947	3 785 717	2 763 960	3 418 715
* Administrasjon	25 093 708	24 405 662	28 466 730	23 376 856
* Oppvekst og kultur	74 656 031	81 262 789	78 616 931	68 896 905
* Helse, sosial og omsorg	99 662 624	112 896 417	109 028 516	93 117 959
* Teknisk	28 112 038	21 925 339	23 784 886	17 373 424
* Investeringer	-	-	-	-
* Felles	147 222	657 892	383 394	-
SUM	230 549 569	244 933 817	243 044 417	206 183 859

§ 5 – 5.

§ 5-5 Bevilgningsoversikter - investering					
Regnskap til fordeling pr enhet					
	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	4	37 658 195	31 837 702	47 800 000	34 873 867
Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	-	692 542	700 000	700 000	651 547
Utlån av egne midler	-	-	10 000 000	10 000 000	3 272 408
Avdrag på lån	-	-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	-	38 350 737	42 537 702	58 500 000	38 797 822
Investeringssinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	-	4 053 979	8 500 000	5 900 000	1 323 921
Tilskudd fra andre	-	-	-	-	2 939 972
Salg av varige driftsmidler	-	19 800	-	-	2 750
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	916 676	800 000	800 000	2 172 968
Bruk av lån	-	10 000 000	10 000 000	30 000 000	17 999 429
Sum investeringsinntekter	-	14 990 455	19 300 000	36 700 000	24 433 540
Videreutlån					
Videreutlån	6	-	-	-	-
Bruk av lån til videreutlån	-	-	-	-	-
Avdrag på lån til videreutlån	-	1 314 162	800 000	800 000	854 932
Mottatte avdrag på videreutlån	-	-	-	-	-
Netto utgifter videreutlån	-	1 314 162	800 000	800 000	854 932
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift	-	24 674 444	24 037 702	22 600 000	16 828 819
Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	-	1 609 605
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-	24 674 444	24 037 702	22 600 000	15 219 214
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
	-	-	-	-	-

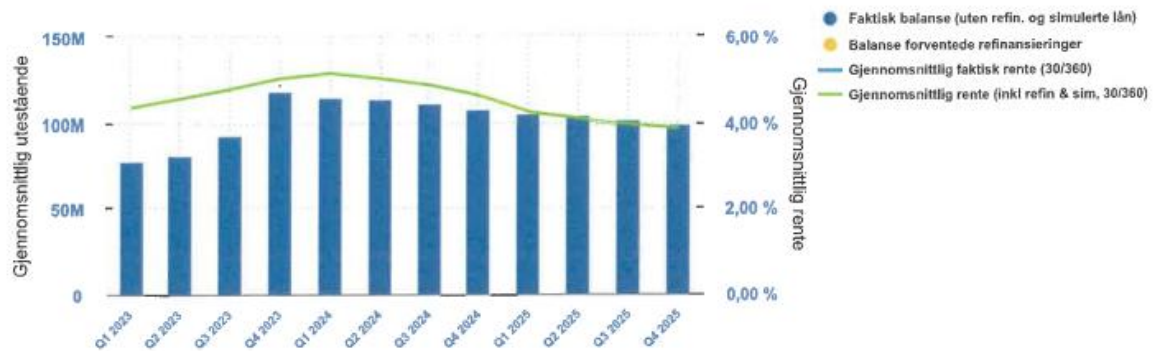


§ 5 – 6.

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift								
Regnskap								
	Note	Regnskap 2024	Reg. budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023			
Driftsinntekter								
Rammetilskudd	-	129 712 000	-	133 442 000	-	130 600 000	-	120 574 357
Inntekts- og formuesskatt	-	105 376 189	-	98 615 000	-	101 333 000	-	95 829 951
Eiendomsskatt	-	6 679 108	-	6 000 000	-	6 000 000	-	8 670 011
Andre skatteinntekter		30 959		-		-		-
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	71 626 473	-	55 600 000	-	9 100 000	-	20 593 249
Overføringer og tilskudd fra andre	-	37 721 324	-	14 860 847	-	14 860 847	-	34 606 931
Brukerbetalinger	-	8 148 146	-	6 575 500	-	6 575 500	-	7 128 555
Salgs- og leieinntekter	-	20 653 752	-	18 965 200	-	18 965 200	-	18 401 407
Sum driftsinntekter	-	379 886 033	-	334 058 547	-	287 434 547	-	305 804 461
Driftsutgifter								
Lønnsutgifter		174 315 226		157 507 964		157 507 964		155 112 721
Sosiale utgifter		36 295 437		39 701 307		39 701 307		31 714 874
Kjøp av varer og tjenester		71 263 226		61 447 193		60 448 793		64 049 492
Overføringer og tilskudd til andre		20 671 883		26 678 900		25 787 900		19 796 475
Avskrivninger		15 705 197		-		-		14 775 422
Sum driftsutgifter		318 250 969		285 335 364		283 445 964		285 448 984
Brutto driftsresultat	-	61 635 064	-	48 723 183	-	3 988 583	-	20 355 477
Finansinntekter/Finansutgifter								
Renteinntekter	-	14 416 443	-	6 200 000	-	6 200 000	-	11 826 328
Utbytter	-	1 643 350	-	1 590 000		-	-	895 572
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-	2 373 969		-		-		1 925
Renteutgifter		5 864 858		6 300 000		6 300 000		5 151 154
Avdrag på lån		8 651 750		9 800 000		9 800 000		9 910 814
Netto finansutgifter	-	3 917 154		8 310 000		9 900 000		2 341 993
Motpost avskrivninger	-	15 705 197		-		-	-	14 775 422
Netto driftsresultat		81 257 415		40 413 183	-	5 911 417		32 788 906
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:								
Overføring til investering		24 674 444		24 037 702		22 600 000		16 828 819
Avsetninger til bundne driftsfond		3 441 891		10 000		10 000		3 306 348
Bruk av bundne driftsfond	-	673 178	-	3 403 485	-	3 089 845	-	644 571
Avsetninger til disposisjonsfond		61 897 295		28 114 000		-		31 311 565
Bruk av disposisjonsfond	-	8 083 037	-	8 345 034	-	25 431 572	-	18 013 255
Dekning av tidligere års merforbruk		-		-		-		-
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		81 257 415		40 413 183	-	5 911 417		32 788 906
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	4 100 000	-	4 100 000		-



§ 5 – 7



Gjeldsbelastningen er forholdsvis lav. Netto lånegjeld er lavere enn disposisjonsfondet. Risikoen både i forhold til rentebinding og kapitalbinding er derfor vurdert som svært liten. Det er ikke foretatt noen stresstest.



§ 5 – 8

§ 5-8 Balanseregnskapet			
	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler			
1. Faste eiendommer og anlegg	4	447 179 102	448 284 676
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	5 489 820	6 489 913
II. Finansielle anleggsmidler			
1. Aksjer og andeler		15 378 905	14 686 363
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	19 012 789	20 238 890
III. Immaterielle eiendeler			
		-	-
IV. Pensjonsmidler			
	9	467 492 389	437 642 619
Sum anleggsmidler		954 553 004	927 342 462
B. Omløpsmidler			
I. Bankinnskudd og kontanter			
	7	304 937 404	269 771 534
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler	5	27 373 969	-
2. Obligasjoner	5	-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer			
1. Kundefordringer		13 071 430	7 872 436
2. Andre kortsiktige fordringer		3 610 331	2 362 701
3. Premieavvik	9	10 036 444	18 022 219
Sum omløpsmidler		359 029 578	298 028 891
Sum eiendeler		1 313 582 581	1 225 371 352



EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
I. Egenkapital drift			
1. Disposisjonsfond	11	260 757 732	206 943 475
2. Bundne driftsfond	11	9 850 568	7 081 856
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering			
1. Ubundet investeringsfond		4 445 637	4 445 637
2. Bundne investeringsfond	11	6 869 603	6 869 603
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital			
1. Kapitalkonto	2	485 094 911	486 155 842
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		2 472 588	2 472 588
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
Sum egenkapital		769 491 040	713 969 001
D. Langsiktig gjeld			
I. Lån			
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	8	117 712 526	117 003 303
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	9	378 729 820	351 167 570
Sum langsiktig gjeld		496 442 346	468 170 873
E. Kortsiktig gjeld			
I. Kortsiktig gjeld			
		47 649 195	43 231 478
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		-	-
5. Premieavvik		-	-
Sum kortsiktig gjeld		47 649 195	43 231 478
Sum egenkapital og gjeld		1 313 582 581	1 225 371 352
Memoriakonti			
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		27 872 741	27 872 741
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-	27 872 741	- 27 872 741
Sum memoriakonti	-	0	0
Sum Balanse	-	1	0



§ 5 - 9

§ 5-9 Oversikt over betydelige avvik budsjett/regnskap					
	Regnskap	Opprinnelig Budsjett	Revidert budsjett	Avvik opprinnelig	Avvik revidert
Utbetaling Havbruksfond	-51 209 908	-4 700 000	-51 200 000	-46 509 908	-9 908
Flykninger	-11 733 861	-4 200 000	-4 200 000	-7 533 861	-7 533 861
Dobbeltføring inntekstutjevning 2022	-2 763 371	0	0	-2 763 371	-2 763 371
Dobbeltføring inntekstutjevning 2023	-3 526 664	0	0	-3 526 664	-3 526 664
Ressurskrevende tjenester	-5 200 000	0	0	-5 200 000	-5 200 000
Skatt på inntekt og formue	-104 900 000	-101 333 000	-98 615 000	-3 567 000	-6 285 000
Rammetilskudd totalt	-130 577 337	-130 600 000	-133 442 000	22 663	2 864 663
Renteinntekter	-13 540 761	-6 200 000	-6 200 000	-7 340 761	-7 340 761
Utbytte og eieruttak	-1 643 350	0	-1 590 000	-1 643 350	-53 350
Gevinst finansielle instrumenter	-2 373 969	0	0	-2 373 969	-2 373 969
				-80 436 221	-32 222 221



REGNSKAPSPRINSIPPER OG VURDERINGSREGLER

Lurøy kommunes regnskap er utarbeidet i henhold til kommunelovens bestemmelser, gjeldende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet for Lurøy kommune tjener også som det konsoliderte regnskapet

REGNSKAPSPRINSIPPER

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet kommer frem av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto med videre fradrag for den berettigede merverdiavgiften eller kompensasjonsavgiften. Alle transaksjoner tilhørende årets virksomhet enten det er drift eller investering, er med i regnskapet enten de er betalt eller ikke. For lån er det kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året som er ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som en memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen registreres et anslått beløp via en periodisering i regnskapet.

KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER OG OMLØPSMIDLER

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen varetjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen et år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

KLASSIFISERING AV GJELD

Kommunelovens § 14-14 legges til grunn for opptak av lån. Lån til egne investeringer benyttes til investering i varige driftsmidler, jf. Kommunelovens § 14-15. Lån til videre utlån benyttes til Husbanken sin ordning for Startlån, jf. Bestemmelsene i kommunelovens § 14-17.



KRS nr. 1 – Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld legges til grunn for klassifisering av gjeld.

VURDERINGSREGLER

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, det vil si laveste verdis prinsipp. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-4 legges til grunn for avskrivning av anleggsmidler. I tillegg vurderes nedskrivningsbehov for anleggsmidler.

Vurderingene som eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

SELVKOSTBEREGNINGER

Innenfor de områder der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt i kommunelovens § 15-1 og Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

For de tjenestene hvor kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges de samme retningslinjer.

Kalkylerenten som brukes i selvkostberegninger settes til nivået på gjennomsnittlig 5-års swaprente pluss ½ prosentpoeng. Kalkylerenten brukes for å beregne kalkulatoriske rentekostnader på investeringer i forbindelse med at selvkost beregnes og gebyrer fastsettes.

MERVERDIAVGIFT OG MERVERDIAVGIFTSKOMPENSASJON

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon.

KORRIGERING AV TIDLIGERE ÅRS FEIL

Korrigerende av tidligere års feil gjennomføres i drifts-, investerings- og balanseregnskapet som vanlige transaksjoner. I den grad slik korreksjon er av vesentlig



betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling, innarbeides dette i note til regnskapet.

ENDRING I ESTIMATER

Endring i estimater inngår i regnskapet i den perioden hvor endringen gjennomføres, som vanlige transaksjoner i drifts-, investerings- og balanseregnskapet.



NOTE NR. 1 – ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	359 029 578	298 028 891	61 000 687
Kortsiktig gjeld	47 649 195	43 231 478	4 417 717
Arbeidskapital	311 380 382	254 797 413	56 582 970

**DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET
(bevilgningsoversikter)****2024**

Netto driftsresultat	81 257 415
Netto utgifter/inntekter i investering	24 674 444
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	56 582 970

**Differanse i endring
arbeidskapital
balanse og drift og
investering**

-1**FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL**

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer - Systemrelatert øredifferanse	1
Sum forklaringer	0,00



NOTE NR. 2 – KAPITALKONTO

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Endring kapitalkonto			
BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	954 553 004	927 342 462	27 210 542
Langsiktig gjeld	496 442 346	468 170 873	28 271 473
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	27 872 741	27 872 741	-
Endring i regnsk.sprinsipp som påvirker anleggsmidl.			
Endring i regnsk.prinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	485 983 398	487 044 329	- 1 060 931

NOTE NR. 3 – VESENTLIGE ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i 2024.

NOTE NR. 4 – VARIGE DRIFTSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	00 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	6 507 000	1 433 000	5 057 000	14 019 000	229 901 000	197 858 000
Tilgang					731 000	1 520 000
Avgang						
Avskrivninger		557 000	773 000	1 237 000	7 546 000	5 394 000
Nedskrivninger				83 000		
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12	6 507 000	876 000	4 284 000	12 699 000	223 086 000	193 984 000



NOTE NR. 5 – AKSJER OG ANDELER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 01.01	Bokført verdi 31.12
Visit Helgeland AS	5,58%, 500 aksjer	100 000	100 000
Rødøy-Lurøy kraftverk AS	12,05%, 1446 aksjer	144 600	144 600
Aldersund Allaktivitetshus AS	16,93%, 150 aksjer	250 000	250 000
Sleneset Fiskemottak AS	21,24%, 500 aksjer	108 000	108 000
Sagat-Samiid Aviisa AS	0,1%, 5 aksjer	250	250
Kommunale ASVO (Bra-Pro AS)	100%, 8000 aksjer	1 400 000	1 400 000
Overkursfond Bra-Pro AS		2 800 000	2 800 000
Kystkultursenteret på Lovund AS	1,77%, 25 aksjer	50 000	50 000
Equinor ASA	56 aksjer	5 600	5 600
Yara Internationale ASA	13 aksjer	1 300	1 300
Norsk Hydro ASA	65 aksjer	6 500	6 500
Biblioteksentralen SA		600	600
Valnesfjord hestesportsenter FLI		1	1
KLP EK		9 819 512	10 512 054



NOTE NR. 6 – UTLÅN

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	31.12.2024	31.12.2023
Startlån	16 356 929	17 365 457
Næringslån 1		
Nargtind	14 581	39 577
Næringslån 2		
K. Edvardsen Eiendom AS	56 848	107 701
Partrederiet Fritjof K ANS	29 827	73 346
Sleneset Aqua Service AS	182 322	333 597
Mats Verner Mathisen	92 812	129 244
Onøy Maskinstasjon AS	77 226	117 037
Bra-Pro Lurøy Kommunale VTA AS	990 000	1 050 000
Jim Lorentsen AS	148 510	236 594
Doktorgården Lurøy AS	-	100 000
Sleneset Fiskemottak AS	128 000	128 000
SBD AS, Joker Lovund	112 500	112 500
Stokkvågen utvikling AS	445 837	445 837
Stian Sandvær	300 000	
SUM	18 935 392	20 238 890

Utlån husbankmidler (startlån) er presentert samlet for alle lån. Løpetiden til lånene varierer mellom 20 og 25 år. Det er noen få lån som har kortere løpetid.

Startlånene er finansiert med husbanklån (eksterne midler). I tillegg har kommunestyret vedtatt at ekstraordinære avdrag startlån, som er satt på bundet fond skal benyttes til utlån.

Utlån Næringsfond I (statlig) var basert på midler fra fylkeskommunen. Nye bestemmelser fra fylkeskommunen medførte at en fra og med 2014 ikke lenger fikk anledning til utlån fra dette fondet.

Utlån Næringsfond II (kommunalt) er et kommunalt fond som benyttes til både tilskudd og utlån. Løpetid for lånene varierer mellom 3 – 10 år. Lånet til



Bra-Pro AS har en løpetid på 20 år. Flere av lånene er gitt med avdrags- og rentefrihet for de første årene. Næringslån er finansiert med egne midler.

NOTE NR. 7 FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler				
Plasseringer	IB 01.01.2024	Kjøp/Salg	Avkastning	Markedsverdi 31.12.2024
Sparebank1 Helgeland - 45161445588	572 694		16 218	119 461
Sparebank1 Helgeland - 45162664062	18 844 152		794 578	5 237 737
Sparebank1 Helgeland - 45162664070	38 486 554		946 946	26 027 994
Sparebank1 Helgeland - 45161445561	5 894 640		-	7 387 562
Sparebank1 Helgeland - 45161445618	197 324 121		11 292 819	254 911 938
Sum bankinnskudd	261 122 162		13 050 562	293 684 692
Odin Fond	-	25 000 000	2 373 969	27 373 969
Sum fond		25 000 000	2 373 969	27 373 969
Totalt	261 122 162	25 000 000	15 424 531	321 058 661



NOTE NR. 8 LÅN OG AVDRAG

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a) og b)

Gjeldsforpliktelse - type gjeld og fordeling mellom lån		
Kommunens samlede lånegjeld	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Kommunekreditt (KLP)	39 625 135	41 958 161
Kommunalbanken	42 723 500	48 163 750
Husbanken ord. lån	251 397	680 224
Husbanken formidlingslån	35 113 318	26 584 329
SUM	117 713 350	117 386 464
Beregning av minimumsavdrag 2024		
Langsiktig gjeld pr 1.1.	117 386 464	
Lån til videreutlån pr 1.1.	- 35 363 891	
Langsiktig gjeld pr 1.1. - for beregningsformål	82 022 573	
Anleggsmidler pr 1.1.	454 774 590	
Ikke avskrivbare eiendeler	- 6 438 684	
Sum avskrivbare anleggsmidler pr 1.1.	448 335 906	
Årets avskrivninger	15 507 000	
Beregnet minimumsavdrag	2 796 823	
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet art 15100	8 065 250	
Avvik	5 241 514	
Det er betalt mer avdrag enn beregnet minimumsavdrag		



NOTE NR. 9 PENSJON

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjonsmidler			
Tekst		Beløp	Konto
Premieavvik 2023	K	17 147 687	219080001
Premieavvik 2023	D	17 147 687	10900/5900/171
Aga av premieavvik 2023	K	874 532	219080002
Aga av premieavvik 2023	D	874 532	10990/5900/171
Inntektsføring av premieavvik og aga 2024			
Premieavvik 2024	D	9 549 423	219080001
Premieavvik KLP 2024	K	8 720 242	10900/5900/170
Premieavvik SPK 2024	K	829 181	10901/5900/170
Aga av premieavvik 2024	D	487 021	219080002
Aga av premieavvik 2024	K	487 021	10990/5900/170
Bokføring endring pensjonsforpliktelser KLP 2024			
Pensjonsforpliktelser IB 01.01.2024		- 329 958 425	IB kto 240080001
Pensjonsforpliktelser UB 31.12.2024		- 355 971 954	Årsoppgave KLP
Økning pensjonsforpliktelse KLP	K	- 26 013 529	240080001
Kapitalkonto pensjonsforpliktelse KLP	D	26 013 529	259900005
Bokføring endring pensjonsforpliktelser SPK 2024			
Pensjonsforpliktelser IB 01.01.2024		- 25 405 365	IB kto 240080002
Pensjonsforpliktelser UB 31.12.2024		- 27 065 089	Årsoppgave SPK
Økning pensjonsforpliktelse SPK	K	- 1 659 724	240080002
Kapitalkonto pensjonsforpliktelse SPK	D	1 659 724	259900005



Bokføring endring av Pensjonsmidler KLP for 2023

Pensjonsmidler IB 01.01.2024	420 368 099	IB kto 220550002
Pensjonsmidler UB 31.12.2024	449 190 358	Årsoppgave KLP
Økning pensjonsmidler KLP	D 28 822 259	220550002
Kapitalkonto Pensjonsmidler KLP	K - 28 822 259	259900005

Bokføring endring av pensjonsmidler SPK for 2023

Pensjonsmidler IB 01.01.2024	17 274 520	IB kto 220550003
Pensjonsmidler UB 31.12.2024	18 302 031	Årsoppgave SPK
Økning pensjonsmidler SPK	D 1 027 511	220550003
Kapitalkonto Pensjonsmidler SPK	K - 1 027 511	259900005

Bokføring endring aga pensjonsforpliktelser

Pensjonsforpliktelse IB 01.01.2024	-355 363 790	IB KLP+ SPK
Pensjonsmidler IB 01.01.2024	437 642 619	IB KLP+ SPK
Nettoforpliktelse 01.01.2024	82 278 829	
Aga av pensjonsforpliktelse 2023	4 196 220	IB kto 240080004
Pensjonsforpliktelse UB 31.12.2024	-383 037 043	UB KLP+SPK
Pensjonsmidler UB 31.12.2024	467 492 389	UB KLP+SPK
Nettoforblikelse UB 31.12.2024	84 455 346	
Aga av pensjonsforpliktelse 2024	4 307 223	Beregnet
Endring/redukasjon av Aga av netto forpliktelse	111 003	
Endring Aga av netto forpliktelse	D 111 003	240080004
Kapitalkonto endring aga av netto forpliktelse	K - 111 003	259900005

NOTE NR. 10 GARANTIANSVAR

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Navn	Adresse	2024	2023	Utløper dato
Helgeland Avfallsforening IKS (HAF)	Rana	8 105 282	5 310 264	2025-2040
Bra-Pro AS	Lurøy	736 000	736 000	2045
Sum garantiansvar Lurøy kommune		8 841 282	6 046 264	



NOTE NR. 11 FOND

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Oversikt fordeling fond			
	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Bundne driftsfond	- 9 850 568	- 13 951 459	4 100 891
Bundne investeringsfond	- 6 869 603	- 6 869 603	-
Ubundne investeringsfond	- 4 445 637	- 4 445 637	-
Disposisjonsfond	-260 757 732	-206 943 475	-53 814 257
Sum fond	-281 923 540	-232 210 174	-49 713 366

Oversikt bundne driftsfond			
		BD Vannområde Rødøy/Lurøy/Træna	-324 416
Næringsfond I (BD)	-739 180	BD Kommunereform	-190 000
Tapsfond etableringslån (BD)	-182 299	Selvkostfond vann	-270 617
Mobilt dagsenter psyk. (BD)	-125 000	SAMFUNNSSALFOND ALDERSUND OPP	-53 098
Tilskudd personlig assistent (BD)	-70 000	Viltfond BD	-16 000
Helhetlig helsestasjon	-230 432	Foreldrestøttende tiltak	-103 350
Konsvikturnet gavefond BD	-6 262	Selvkost feiling	-725 257
Helseteknologiordningen	-353 605	Lovund Omsorgssenter - gavefond BD	-38 452
Plan/ Utv.rådgiver BD	-248 000	Sleneset Omsorgssenter - gavefond BD	-59 550
Bibliotek/kulturBD	-73 000	Aldersund Omsorgssenter - gavefond BD	3 192
Ungt entreprenørskap BD	-7 746	Konsvik Omsorgssenter - gavefond BD	-8 073
Høykomtilskudd BD	-27 557	Lurøy Innland Omsorgsdistrikt - gavefond	-35 032
Veiledning bamevern BD	-50 000	Fond bosetning flykninger bundet	-2 858 000
Kommunalt rusarbeid	-250 075	Ubrukte midler legevakt	-500 000
Lurøy omsorgssenter - gavefond BD	-249 215		
Rusmiddeltiltak BD	-35 000	Oversikt bundne investeringsfond	
Oppfølging av bam og ungdom med psy	-983 995	Ex.ord. avdrag startlån (BK)	-6 723 603
Aldersund omsorgskrets - gavefond BD	-57 329	Spillemidler Lovund uteområde	-146 000
Spesialundervisning Lovund BD	-165 000		
Tilskudd naturmangfoldspan	-357 931		
Folkehelsemidler NFK BD	-460 290		



NOTE NR. 12 SELVKOST

Selvkostkalkyle	vann	Avløp	Feiing	plansak	byggesak	oppmåling	Renovasjon
Funksjon	340+345	353	338	301	302	303	HAF
A. Direkte driftskostnader	5 031 269	1 971 305	242 799	1 396 028	611 416	824 594	4 364 000
B. henførbare indirekte driftskostnader	295 644	240 234	157 603	138 583	164 480	118 210	347 000
C. kalkulatoriske rentekostnader	430 960	475 608	5 002				241 000
D. Avskrivninger	1 007 742	557 094	-				325 000
E. Andre inntekter	28 898	25 988	19 900	117 827	88 738	125 088	315 000
F. gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	6 736 717	3 218 253	385 504	1 416 784	687 158	817 716	4 962 000
G. Gebyrintekter	7 007 334	1 853 748	628 042	73 740	543 841	408 920	5 033 000
H. Årets finansielle resultat (G-F)	270 617	-1 364 505	242 538	-1 343 044	-143 317	-408 796	71 000
I. avsetn. til selvkostfond og dekn. av fremført underskudd	270 617		242 538				71 000
J. bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	-						
K. Kontrollsum (Subsidiering) (H-I+J)	-	-1 364 505	-	-1 343 044	-143 317	-408 796	-
L. Saldo selvkostfond pr 1.1 i rapporteringsåret	-		482 719				-725 000
M. Kalkulatoriske renter på selvkostfond							-28 000
N. Saldo selvkostfond pr 31.12 (L+M+I-J)	270 617		725 257				-682 000
Nøkkeltall							
O. årets finansielle dekningsgrad % (G/F)	104,0 %	57,6 %	162,9 %	5,2 %	79,1 %	50,0 %	101,4 %
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))	100,0 %	57,6 %	100 %	5,2 %	79,1 %	50,0 %	100 %
Q. Kalkylerente (5 årig swaprente + 0,5 %)	4,35 %	4,35 %	4,35 %	4,35 %	4,35 %	4,35 %	4,35 %

NOTE NR. 13 YTELSE TIL LEDENDE PERSONER

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	2024	2023
Kommunedirektør	1 346 666	1 280 000
Ordfører	978 937	941 100

NOTE NR. 14 GODTGJØRELSE TIL REVISOR

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	2024	2023
Revisjon	463 802	201 500



