



Osen
kommune

Årsregnskap 2025

Livet i
Osen

Regnskapsprinsipp og vurderingsregler

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

§ 5-4. Bevilgningsoversikt – drift

Regnskap (1.ledd)

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Justert budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2024
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-70 597	-74 682	-73 115	-69 551
Inntekts- og formuesskatt		-32 201	-29 338	-26 638	-27 893
Eiendomsskatt		-2 893	-2 745	-2 745	-1 836
Andre generelle driftsinntekter		-5 768	-6 003	-6 003	-20 255
Sum generelle driftsinntekter		-111 459	-112 767	-108 500	-119 535
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		96 006	104 523	103 084	90 903
Avskrivninger	4	9 993	9 969	9 969	8 234
Sum netto driftsutgifter		105 999	114 492	113 053	99 137
Brutto driftsresultat		-5 459	1 725	4 553	-20 398
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 318	-441	-428	-1 848
Utbytter		-1 565	-1 780	-1 780	-2 145
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		6 017	5 623	5 623	7 009
Avdrag på lån	7, 8	10 452	10 745	10 745	10 117
Netto finansutgifter		12 587	14 147	14 161	13 133
Motpost avskrivninger	4	-9 993	-9 969	-9 969	-8 234
Netto driftsresultat		-2 866	5 903	8 745	-15 499
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		371	385	371	419
Avsetninger til bundne driftsfond	11	2 419	573	573	4 190
Bruk av bundne driftsfond	11	-2 760	-2 602	-2 602	-1 327
Avsetninger til disposisjonsfond	11	2 835	915	915	12 217
Bruk av disposisjonsfond	11	0	-5 174	-8 002	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		2 866	-5 903	-8 745	15 499
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift,				
Regnskap til fordeling pr. enhet (2.ledd)				
	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Tall i 1000 kroner				
Til fordeling drift fra Bevilgningsoversikt:	96 006	104 523	103 084	90 903
Politiske styringsorganer				
Ansvar 000-099				
Lønn- og sosial utgifter	1 835	1 894	1 875	1 576
Andre driftsutgifter	1 775	1 744	1 744	1 640
Andre driftsinntekter	-145	-186	-186	-155
Sum bevilgninger drift netto	3 465	3 452	3 433	3 061
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-20	-	-	-14
Netto driftsramme	3 445	3 452	3 433	3 047
Administrasjonen				
Ansvar 100-199				
Lønn- og sosial utgifter	8 118	7 952	7 848	7 279
Andre driftsutgifter	10 153	8 821	9 054	11 026
Andre driftsinntekter	-4 604	-3 112	-3 112	-4 062
Sum bevilgninger drift netto	13 667	13 661	13 790	14 243
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	142	-	-	8
Bruk av disposisjonsfond	-	-1 892	-2 125	-1 007
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-50
Netto driftsramme	13 809	11 769	11 665	13 194
Oppvekst og kultur				
Ansvar 200-299				
Lønn- og sosial utgifter	29 468	32 668	32 145	30 055
Andre driftsutgifter	8 726	8 580	8 379	8 242
Andre driftsinntekter	-8 728	-4 264	-4 264	-9 535
Sum bevilgninger drift netto	29 466	36 984	36 260	28 762
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	429	-	-	661
Bruk av disposisjonsfond	-	-38	-38	-54
Bruk av bundne driftsfond	-1 858	-1 918	-1 918	-296
Netto driftsramme	28 037	35 028	34 304	29 073

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Helse				
Ansvar 300-399				
Lønn- og sosial utgifter	6 252	6 067	5 980	4 605
Andre driftsutgifter	13 237	6 243	6 228	16 711
Andre driftsinntekter	-6 682	-693	-693	-10 697
Sum bevilgninger drift netto	12 807	11 617	11 515	10 619
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-15	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-184	-184	-
Netto driftsramme	12 807	11 418	11 331	10 619
Sosial				
Ansvar 400-499				
Lønn- og sosial utgifter	2 762	2 282	2 252	2 358
Andre driftsutgifter	4 978	2 767	2 767	5 259
Andre driftsinntekter	-9 980	-6 082	-6 082	-8 156
Sum bevilgninger drift netto	-2 240	-1 033	-1 063	-539
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	1 733	-	-	3 192
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-500	-500	-500	-375
Netto driftsramme	-1 007	-1 533	-1 563	2 278
Pleie og omsorg				
Ansvar 500-599				
Lønn- og sosial utgifter	30 556	31 984	31 544	28 265
Andre driftsutgifter	5 329	5 389	5 389	5 233
Andre driftsinntekter	-9 264	-6 279	-6 279	-7 818
Sum bevilgninger drift netto	26 621	31 094	30 654	25 680
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	33	-	-	278
Bruk av disposisjonsfond	-	-119	-119	-
Bruk av bundne driftsfond	-37	-	-	-250
Netto driftsramme	26 617	30 975	30 535	25 708

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Samfunn og teknisk				
Ansvar 600-699				
Lønn- og sosial utgifter	8 936	8 922	8 760	4 080
Andre driftsutgifter	21 075	17 769	17 679	17 340
Andre driftsinntekter	-16 314	-15 214	-15 214	-15 036
Sum bevilgninger drift netto	13 697	11 477	11 225	6 384
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-
Avsetning til bunde driftsfond	83	573	573	51
Bruk av disposisjonsfond	-	-90	-	-100
Bruk av bundne driftsfond	-346	-	-	-342
Netto driftsramme	13 434	11 960	11 798	5 993
Sum bevilgninger drift områdene 1 - 6 netto	97 483	107 252	105 814	88 210
Sum netto driftsramme områdene 1 - 6	97 142	103 069	101 503	89 912
Andre poster:				
Overføring til investering	-	-	-	-
Avskrivninger	1 295	1 262	1 262	1 295
Finans	-194	-120	-120	-194
Sum ansvar 000-699	98 243	104 211	102 645	91 013
Øvrige ansvar				
Pensjon og premieavvik	-2 111	-3 110	-3 110	2 359
Inntekter	-47	-53	-53	-53
Eiendomsskatt	671	419	419	376
Finans	11	15	15	11
Sum bevilgninger drift netto	96 007	104 523	103 085	90 903

§ 5-5. Bevilgningsoversikt – investering

Regnskap (1.ledd)

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Justert budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2024
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler		15 848	17 002	7 660	33 582
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	384	385	371	371
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	23 179
Sum investeringsutgifter		16 233	17 387	8 031	57 132
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-2 071	-1 371	-371	-6 454
Tilskudd fra andre		-4 549	-2 500	0	0
Salg av varige driftsmidler		-5 495	0	0	-210
Salg av finansielle anleggsmidler	5	-106	-106	0	-23 179
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-7 602	-13 203	-7 660	-31 824
Sum investeringsinntekter		-19 823	-17 180	-8 031	-61 667
Videreutlån					
Videreutlån		1 404	2 000	0	1 103
Bruk av lån til videreutlån	7	-1 404	-2 000	0	-1 074
Avdrag på lån til videreutlån	7	372	275	0	567
Mottatte avdrag på videreutlån		-1 628	-275	0	-1 152
Netto utgifter videreutlån		-1 255	0	0	-556
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-371	-385	0	-419
Avsetninger til bundne investeringsfond	11	5 040	0	0	556
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		178	178	0	5 132
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		4 847	-207	0	5 269
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		1	0	0	178
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		16 233	17 387	8 031	33 953
Sum til fordeling (netto)		16 233	17 387	8 031	33 953

§ 5-5. Bevilgningsoversikt investering,

Investeringsregnskap til fordeling (2. ledd)

Fra Bevilgningsoversikt	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2025	Justert budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2024
	Investeringer i varige driftsmidler	15 848	17 002	7 660	33 582
	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	384	385	371	371
	Utlån av egne midler	0	0	0	0
	Inntekter til fordeling	0	0	0	0
	Netto investeringer til fordeling	16 233	17 387	8 031	33 953
Prosjekt	Netto investeringsutgifter pr. prosjekt				
5001	IT-investeringer	777	700	400	130
5002	Fosen samarbeid	18	125	125	90
5047	Brannteknisk kommunehus	222	250	250	0
5048	Utbedring Setransveien	0	0	0	5 494
5049	Varmekilde skole/bhg	2 955	2 340	0	0
5051	Omb/inventar Havgløtt	235	250	250	0
5052	Seter kapell	101	130	130	0
5054	Sprenging holmen	375	0	0	0
5057	Flerbrukshus	0	0	0	20 341
5064	Uteområde Strand skole	739	500	500	3 116
5065	Inventar/utstyr/ferdigstillelse Nota	1 131	903	0	2 521
5067	Oppgradering avløp Osen	0	1 800	1 800	0
5068	Oppgradering kjøkken sykeheimen	94	300	300	707
5069	Regulering Sandviksberget	0	75	800	0
5070	Salg av bil	0	0	0	17
5071	Utbedring Seter vannverk	0	0	0	231
5072	Kjøp av biler	150	150	0	934
5073	Salg av eiendom	77	0	0	0
5074	Belysning, armaturer kjøkken - Sykeheimen	204	200	200	0
5075	Kjøkkeninnredning 2. etg. Sykeheimen	123	250	250	0
5076	Takheis pleierom - Sykeheimen	240	200	200	0
5077	Hovedhus - bygdatunet	0	0	105	0
5078	Kjerkveien 17 - utbedring kjeller/vaskerom Sammenkobling	0	200	200	0
5079	Sjømelandsvatnet/vannledning - nødvann	0	500	500	0
5080	Nødllys - kommunehuset Sammenkobling vannforsyning	203	150	150	0
5081	Storenget/Nordlandsfossen	0	800	800	0
5082	Brannteknisk skole	0	250	250	0
5083	Regulering Sandviksberget "småhus"	0	200	200	0
5084	Trafikksikkerhetstiltak kommunale veier	310	250	250	0
5085	Forebyggende flomsikring	131	105	0	0
5088	Robotstøvsuger sykeheimen	219	175	0	0
5089	Kjøp og utvikling av Halvikhula	4 101	4 101	0	0
5091	Tak Mølnbergtunet	2 357	1 823	0	0
5094	Utskifting av vannkum Sandviksberget	169	170	0	0
5095	Lydbod Bygdatunet	116	105	0	0
6001	Buffertank vannforsyning	804	0	0	0
	Investeringer i varige driftsmidler	15 848	17 002	7 660	33 582
5012	Egenandel KLP	374	375	371	371
6044	Kjøp av aksjer	10	10	0	0
	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	384	385	371	371
	Netto for alle enheter	16 233	17 387	8 031	33 953

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Justert budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2024
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-70 597	-74 682	-73 115	-69 551
Inntekts- og formuesskatt		-32 201	-29 338	-26 638	-27 893
Eiendomsskatt		-2 893	-2 745	-2 745	-1 836
Andre skatteinntekter		-4	-3	-3	-3
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-5 764	-6 000	-6 000	-20 252
Overføringer og tilskudd fra andre		-35 109	-15 874	-15 874	-35 871
Brukerbetalinger		-4 150	-4 091	-4 091	-5 304
Salgs- og leieinntekter		-16 636	-15 930	-15 930	-14 594
Sum driftsinntekter		-167 353	-148 662	-144 395	-175 304
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	13	73 825	75 427	74 061	70 107
Sosiale utgifter		14 127	15 309	15 309	12 371
Kjøp av varer og tjenester		47 413	42 235	42 178	49 161
Overføringer og tilskudd til andre		16 535	7 447	7 432	15 033
Avskrivninger	4	9 993	9 969	9 969	8 234
Sum driftsutgifter		161 893	150 387	148 948	154 906
Brutto driftsresultat		-5 459	1 725	4 553	-20 398
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-2 318	-441	-428	-1 848
Utbytter		-1 565	-1 780	-1 780	-2 145
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		6 017	5 623	5 623	7 009
Avdrag på lån	7, 8	10 452	10 745	10 745	10 117
Netto finansutgifter		12 587	14 147	14 161	13 133
Motpost avskrivninger	4	-9 993	-9 969	-9 969	-8 234
Netto driftsresultat		-2 866	5 903	8 745	-15 499
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		371	385	371	419
Avsetninger til bundne driftsfond	11	2 419	573	573	4 190
Bruk av bundne driftsfond	11	-2 760	-2 602	-2 602	-1 327
Avsetninger til disposisjonsfond	11	2 835	915	915	17 518
Bruk av disposisjonsfond		0	-5 174	-8 002	-5 301
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		2 866	-5 903	-8 745	15 499
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2025	Regnskap 31.12.2024
A. Anleggsmidler		592 718	565 725
I. Varige driftsmidler	4	311 543	309 836
1. Faste eiendommer og anlegg		295 991	298 793
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		15 553	11 043
II. Finansielle anleggsmidler		42 596	42 927
1. Aksjer og andeler	5	37 259	37 431
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	5 337	5 496
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	238 579	212 963
B. Omløpsmidler		81 132	77 678
I. Bankinnskudd og kontanter		46 754	43 444
II. Finansielle omløpsmidler	5	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		34 378	34 234
1. Kundefordringer		6 987	5 538
2. Andre kortsiktige fordringer		6 140	9 556
3. Premieavvik		21 251	19 141
Sum eiendeler		673 850	643 404

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 31.12.2025	Regnskap 31.12.2024
C. Egenkapital		-276 133	-262 636
I. Egenkapital drift		-44 904	-42 409
1. Disposisjonsfond	11	-37 929	-35 094
2. Bundne driftsfond	11	-6 974	-7 315
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-6 399	-1 180
1. Ubundet investeringsfond	11	-736	-736
2. Bundne investeringsfond	11	-5 663	-623
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	178
III. Annen egenkapital		-224 830	-219 047
1. Kapitalkonto	2	-226 321	-220 537
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	1 490	1 490
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3	0	0
D. Langsiktig gjeld		-375 679	-357 794
I. Lån	7	-142 911	-148 053
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-142 911	-148 053
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	-232 768	-209 741
E. Kortsiktig gjeld		-22 038	-22 974
I. Kortsiktig gjeld		-22 038	-22 974
1. Leverandørgjeld		-8 489	-9 845
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-13 548	-13 129
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-673 850	-643 404
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		9 173	12 496
II. Andre memoriakonti		5 273	4 356
III. Motkonto for memoriakontiene		-14 445	-16 852

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 31.12.2025	Regnskap 31.12.2024
Driftsregnskapet		
1 Netto driftsresultat	-2 866	-15 499
2 Avsetning til bundne fond	2 419	4 190
3 Bruk av bundne fond	-2 760	-1 327
4 Overføring til investering i hht budsjett og fullmakt	385	419
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht budsjett og fullmakt	915	0
6 Bruk av disposisjonsfond i hht budsjett og fullmakt	-5 174	-4 882
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8 Årets budsjettavvik før strykninger	-7 081	-17 099
9 Strykning av overføring til investering	-14	0
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0	0
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0	0
12 Strykning bruk av disposisjonsfond	5 174	4 882
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-1 921	-12 217
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon merforbruk etter strykning	0	0
15 Bruk av disposisjonsfond for bruk av tidligere års merforbruk	0	0
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger til dekning av tidligere års merforbruk	0	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-1 921	-12 217
18 Framført til inndekking i senere år (merforbruk)	0	0
Investeringsregnskapet		
	Regnskap 31.12.2025	Regnskap 31.12.2024
1 Sum utgifter og inntekter ekskl bruk av lån	4 159	26 732
2 Avsetning til bundne fond	5 040	556
3 Bruk av bundne fond	0	0
4 Budsjettert bruk av lån	-15 203	-42 070
5 Overføring fra drift i hht budsjett og fullmakt	-385	-419
6 Avsetning til ubundet investeringsfond i hht budsjett og fullmakt	0	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht budsjett og fullmakt	0	0
8 Dekking av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	178	5 132
9 Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før styrkninger	-6 211	-10 069
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	0	0
11 Strykning bruk av lån	6 197	10 246
12 Strykning av overføring fra drift	14	
13 Strykning bruk av ubundet investeringsfond	0	
14 Udekket eller udisponert etter strykninger	0	177
15 Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	
16 Framført til dekning i senere år (udekket beløp)	0	177

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

Årets endring i arbeidskapitalen	01.01.	31.12.	Endring
Omløpsmidler	77,678,281.64	81,131,674.44	3,453,392.80
Kortsiktig gjeld	-22,973,505.82	-22,037,546.21	935,959.61
Arbeidskapital	54,704,775.82	59,094,128.23	4,389,352.41

Driftsregnskapet	
Inntekter driftsdel	167,314,145.14
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	3,921,402.56
Utgifter driftsdel	-151,880,363.30
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-16,489,570.35
Netto utgifter i driftsregnskapet	2,865,614.05
Investeringsregnskapet	
Inntekter investeringsdel	12,115,643.58
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	10,740,308.43
Utgifter investeringsdel	-15,848,387.04
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-2,160,324.00
Netto utgifter i investeringsregnskapet	4,847,240.97
Sum anskaffelse minus anvendelse av midler	7,712,855.02
Endring i ubrukte lånemidler	-3,323,502.58
Sum endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	4,389,352.44

Balanseregnskapet	
Endring premieavvik	2,110,543.00
Endring kortsiktige fordringer	-1,966,650.61
Endring aksjer og andeler (omløpsmidler)	0.00
Endring obligasjoner og sertifikater	0.00
Endring betalingsmidler	3,309,500.41
Netto endring i Omløpsmidler	3,453,392.80
Endring premieavvik, kortsiktig gjeld	0.00
Endring kortsiktig gjeld	935,959.61
Netto endring i kortsiktig gjeld	935,959.61
Sum endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	4,389,352.41

Note 2 - Endring i kapitalkonto
§ 5-10. b.

Årets endring i kapitalkonto	01.01.	31.12.	Endring
Anleggsmidler	565,725,476.57	592,718,041.78	26,992,565.21
Langsiktig gjeld	-357,794,073.00	-375,679,436.00	-17,885,363.00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			-3,323,502.58
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			0.00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			0.00
Netto endring	207,931,403.57	217,038,605.78	5,783,699.63

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto	Konto	Debet	Kredit
Kapitalkonto per 01.01.	259900000		220,536,908.03
Økning pensjonsmidler	259900010		25,615,892.00
Reduksjon i pensjonsmidler	259900011	0.00	
Kjøp av aksjer og andeler	259900020		384,166.00
Salg av aksjer og andeler (bokført verdi)	259900021	555,900.00	
Oppskrivning av aksjer og andeler	259900024		0.00
Nedskrivning av aksjer og andeler	259900023	0.00	
Nye utlån	259900030		1,423,840.00
Mottatte avdrag på utlån	259900031	1,665,968.82	
Oppskrevet utlån	259900034		95,684.70
Tap og nedskrivning på utlån	259900033	12,810.00	
Kjøp av utstyr, maskiner og transportmidler	259900100		6,307,187.75
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler (bokført verdi)	259900103	39,192.89	
Oppskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900104		0.00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900101	1,758,320.85	
Nedskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	259900102	0.00	
Aktivisering av faste eiendommer og anlegg	259900110		9,571,858.29
Salg av faste eiendommer og anlegg	259900113	4,139,196.10	
Oppskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900114		0.00
Avskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900111	8,234,674.87	
Nedskrivninger av faste eiendommer og anlegg	259900112	0.00	
Økning pensjonsforpliktelser	259900211	23,063,765.00	
Reduksjon i pensjonsforpliktelser	259900210		36,906.00
Bruk av lån	259900221	9,006,502.58	
Betalt avdrag på lån	259900220		10,824,496.00
Oppskrivning av langsiktig lånegjeld	259900223	0.00	
Nedskrivning av langsiktig lånegjeld	259900222		0.00
Utgående beholdning	25990	226,320,607.66	
Sum		274,796,938.77	274,796,938.77

Endring

5,783,699.63

Årets endring i kapitalkonto	Endring
Pensjonsmidler	25,615,892.00
Aksjer og andeler	-171,734.00
Utlån	-159,254.12
Utstyr, maskiner og transportmidler	4,509,674.01
Faste eiendommer og anlegg	-2,802,012.68
Pensjonsforpliktelser	-23,026,859.00
Langsiktig lånegjeld	1,817,993.42
Netto endring	5,783,699.63

Note 3 - Endring i regnskapsprinsipp m.m.**§ 5-10. c.**

Resultateffekten av endring av regnskapsprinsipp kan føres på egne balansekonti i balanseregnskapet. Det er ført endringer av regnskapsprinsipp i regnskapsåret.

Bokførte prinsippendringer	01.01.	31.12.	Endring
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0.00	0.00	0.00
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	1,490,174.19	1,490,174.19	0.00

Det er ikke vesentlige endringer i regnskapsestimater eller vesentlige korreksjoner av tidligere års feil

Note 4 - Varige driftsmidler**§ 5-11. a.**

økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3-4. Forskriften angir maksimal avskrivningstid for ulike grupper av anleggsmidler:

a)	5 år for IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner, og lignende
b)	lignende
c)	15 år for programvare
d)	20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og
e)	40 år for barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og
f)	50 år for administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg,

224 - Utstyr, maskiner og transportmidler	5 år	10 år	15 år	20 år	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2025	17,594,915.38	12,579,787.61	0.00	1,933,975.20	32,108,678.19
Konvertert	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tilgang	794,915.25	2,362,622.52	0.00	3,149,649.98	6,307,187.75
Omgruppert/ overført	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Avgang	0.00	-130,526.00	0.00	0.00	-130,526.00
Anskaffelseskost 31.12.2025	18,389,830.63	14,811,884.13	0.00	5,083,625.18	38,285,339.94
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nedskrivning	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2025	-14,357,792.73	-5,691,699.62	0.00	-1,016,060.21	-21,065,552.56
Konvertert Avskrivning	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Avskrivning	-1,040,975.47	-706,268.17	0.00	-11,077.21	-1,758,320.85
Omgruppert/ overført	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tilbakef. avskrivning	0.00	91,333.11	0.00	0.00	91,333.11
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2025	-15,398,768.20	-6,306,634.68	0.00	-1,027,137.42	-22,732,540.30
Bokført verdi 01.01.	3,237,122.65	6,888,087.99	0.00	917,914.99	11,043,125.63
Bokført verdi 31.12.2025	2,991,062.43	8,505,249.45	0.00	4,056,487.76	15,552,799.64

227 - Faste eiendommer og anlegg	20 år	40 år	50 år	uten avskr	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2025	27,051,440.42	252,251,824.04	76,055,822.32	16,353,771.49	371,712,858.27
Konvertert	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tilgang	1,411,431.69	6,109,881.60	0.00	2,050,545.00	9,571,858.29
Omgruppert/ overført	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Avgang	0.00	-7,587,931.89	-1,647,705.00	0.00	-9,235,636.89
Anskaffelseskost 31.12.2025	28,462,872.11	250,773,773.75	74,408,117.32	18,404,316.49	372,049,079.67
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nedskrivning	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2025	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2025	-8,250,192.81	-48,606,150.28	-15,610,841.84	-452,986.40	-72,920,171.33
Konvertert Avskrivning	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Avskrivning	-1,244,534.43	-5,912,592.68	-1,077,547.76	0.00	-8,234,674.87
Omgruppert/ overført	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tilbakef. avskrivning	0.00	3,448,735.79	1,647,705.00	0.00	5,096,440.79
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2025	-9,494,727.24	-51,070,007.17	-15,040,684.60	-452,986.40	-76,058,405.41
Bokført verdi 01.01.	18,801,247.61	203,645,673.76	60,444,980.48	15,900,785.09	298,792,686.94
Bokført verdi 31.12.2025	18,968,144.87	199,703,766.58	59,367,432.72	17,951,330.09	295,990,674.26

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)**§ 5-11. b.**

Konto	Kontotekst	Eierandel	IB 202500	Bevegelse 202501 - 202512	UB 202512
221200101	Andeler i Biblioteksentralen AL	0.00%	300.00	0.00	300.00
221200102	Aksjer i Trøndelag Reiseliv AS	0.00%	1,000.00	0.00	1,000.00
221200103	Aksjer i Trønder Energi AS	0.00%	10,104,000.00	0.00	10,104,000.00
221200106	Aksjer i Fosen Vekst AS	0.00%	250,000.00	0.00	250,000.00
221200107	Aksjer i Nord-Fosen Utvikling AS	0.00%	15,000.00	0.00	15,000.00
221200108	Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	0.00%	15,000.00	0.00	15,000.00
221200109	Andeler i Namdal rehabilitering	0.00%	190,835.00	0.00	190,835.00
221200110	Aksjer i Flyco AS	0.00%	555,900.00	-555,900.00	0.00
221200111	Aksjer i Fosen Vekst Holding AS	0.00%	40,000.00	0.00	40,000.00
221200112	Aksjer i Trønder Energi AS (omgjøring lån til aksjer)	0.00%	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00
221200113	Aksjer i Trønderenergi Vekst Holding AS	0.00%	10,989,495.00	0.00	10,989,495.00
221200114	Aksjer i Fosen samfunn og næring AS	0.00%	0.00	10,000.00	10,000.00
221550101	Egenkapital KLP	0.00%	6,498,508.00	374,166.00	6,872,674.00
221650105	Andeler i Inn-Trøndelag Brannvesen IKS	0.00%	770,000.00	0.00	770,000.00
221890104	Andeler i Stiftelsen Halten	0.00%	1,000.00	0.00	1,000.00
Sum	221 Aksjer og andeler		37,431,038.00	-171,734.00	37,259,304.00

Salg av finansielle omløpsmidler:

	<u>Flyco AS</u>
Antall solgte aksjer	32700
Salgssum pr. aksje	3,25
Inntektsført i driftsregnskapet	0
Inntektsført i investeringsregnskapet	106 275
Sum inntektsført salgssum	106 275

NOTE nr. 6: Utlån**§ 5-11. c.**

Konto	Kontotekst	IB 202500	Bevegelse 202501 - 202512	UB 202512
222200112	Utlån - Gym1-Treningsenter AS	100,000.00	3,192.68	103,192.68
222200114	Utlån - Vingsand Brygge Drift AS	311,191.00	-28,195.05	282,995.95
222890101	Utlån - Div. sosiale utlån	11,993.00	20,000.00	31,993.00
222890102	Utlån - Inge Sæther NF1 4/13 (76)	12,810.00	-12,810.00	0.00
222890103	Utlån - Nordmeland saksnr 2020/176	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00
222890200	Utlån etablering og utbedring	3,659,883.00	-141,441.75	3,518,441.25
Sum	222-223 Utlån	5,495,877.00	-159,254.12	5,336,622.88

NOTE nr. 7: Lån

§ 5-12. a.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	138,591,285.00	0.0	0.00%	0.00
Lån til andres investeringer	0.00	0.0	0.00%	0.00
Lån til innfrielse av kausjoner	0.00	0.0	0.00%	0.00
Lån til videre utlån	4,320,205.00	0.0	0.00%	0.00
Finansielle leieavtaler	0.00	0.0	0.00%	0.00
Sum eksterne lån	142,911,490.00			0.00

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

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

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
	4 941 862,48
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0,00
510 Betalte avdrag	-10 452 178,00
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-5 510 315,52

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
	45 658,00
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler	293 935 027,48
Bokført verdi lånegjeld	-145 360 463,00
590 Avskrivninger	-9 992 995,72

Generelt om pensjonsordningen i kommunen

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

Premiefond

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

Fellesordningen

	KLP 2025
Innestående på premiefond 01.01.	5 599 501
Tilbakeført premiefondet i løpet av året	9 701 322
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 171 537
Innestående på premiefond 31.12.	13 129 286

Sykepleierne

	KLP 2025
Innestående på premiefond 01.01.	588 611
Tilbakeført premiefondet i løpet av året	767 885
Bruk av premiefondet i løpet av året	418 271
Innestående på premiefond 31.12.	938 225

Folkevalgte

	KLP 2025
Innestående på premiefond 01.01.	740 666
Tilbakeført premiefondet i løpet av året	209 938
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 758
Innestående på premiefond 31.12.	946 846

Regnskapsføring av pensjon

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		KLP	SPK	SUM
		2025	2025	2025
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 114 877	1 121 483	8 236 360
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 707 034	395 100	9 102 134
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 779 769	-384 261	-10 164 030
E	Administrasjonskostnad	239 567	30 979	270 546
A	Beregnet netto pensjonskostnad - inkl adm	6 281 709	1 163 301	7 445 010
B	Forfalt pensjonspremie - inkl adm kostnader	12 535 268	816 181	13 351 449
C	Årets premieavvik (B-A)	6 253 559	-347 120	5 906 439
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2025	2025	2025
B	Forfalt premie inkl adm kostnader	12 535 268	816 181	13 351 449
C	Årets premieavvik	-6 253 559	347 120	-5 906 439
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 893 043	5 268	3 898 311
F	Brutto pensjonsutg etter premieavvik og amotrisering	10 174 752	1 168 569	11 343 321
G	Pensjonstrekk ansatte	-996 138	-218 310	-1 214 448
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 178 614	950 259	10 128 873
Akkumulert premieavvik		2025	2025	2025
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år	18 018 936	192 871	18 211 807
	Årets premieavvik	6 253 559	-347 120	5 906 439
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 893 043	-5 268	-3 898 311
	Akkumulert premieavvik pr 31.12	20 379 452	-159 517	20 219 935
	Sum akkumulert premieavvik inkl arb.g.avg	20 379 452	-159 517	20 219 935
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2025	2025	2025
	Netto pensjonsforpliktelse pr 01.01.	7 291 290	-3 872 147	3 419 143
	Årets premieavvik	6 253 559	-347 120	5 906 439
	Estimatavvik - ført direkte mot egenkapialen	-6 671 931	3 208 589	-3 463 342
	Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12	6 872 918	-1 010 678	5 862 240
	Herav: (balanseverdier)			
	Brutto pensjonsforpliktelse	-221 322	-11 394	-232 716 401
		324	077	
		228 195		
	Pensjonsmidler	242	10 383 399	238 578 641
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		-51 545	-51 545

Økonomiske forutsetninger

% %

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

Medlemsstatus

Antall aktive	132
Antall oppsatte	231
Antall pensjoner	143
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag - aktive	390 349
Gj.snittlig alder - aktive	43,26
Gj.snittlig tjenestetid - aktive	9,46

Note nr. 10 : Garantiansvar § 5 – 12 d

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti	Garanti Pr. 31/12	Garanti utløper	Forv. Låne- opptak	Tillegg Renter, omk ol
Midtre Namdal Avfalls - selskap	kausjonist	Lån nr 8317.64.14637	400.000.000	2 119 466	10.06.2044	28 620 000	0
Brannvesenet Midt IKS	kausjonist	Lån nr 8317.52.80998	4.000.000	31 998	15.11.2027	0	0
Sum garanti ansvar				2 151 464			

NOTE nr. 11: Fond**§ 5-13. a.**

Bundne driftsfond		Debet	Kredit
IB	251		7,315,374.68
Avsetninger	550		2,419,369.23
Bruk av avsetninger	950	2,760,304.90	
UB	251	6,974,439.01	
Sum		9,734,743.91	9,734,743.91

Ubundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	253		735,502.63
Avsetninger	540		0.00
Bruk av avsetninger	940	0.00	
UB	253	735,502.63	
Sum		735,502.63	735,502.63

Bundne investeringsfond		Debet	Kredit
IB	255		622,851.33
Avsetninger	550		5,040,212.85
Bruk av avsetninger	950	0.00	
UB	255	5,663,064.18	
Sum		5,663,064.18	5,663,064.18

Disposisjonsfond		Debet	Kredit
IB	256		35,094,071.03
Avsetninger	540		2,835,223.72
Bruk av avsetninger	940	0.00	
UB	256	37,929,294.75	
Sum		37,929,294.75	37,929,294.75

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2025

Osen kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)". Merk at mva-~~endringen~~ fra 1. juli 2025 medfører en gjennomsnittlig mva.-sats på 20% for 2025 og 15% fra 2026 for selvkostområdene vann, avløp og slamtempling. Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad

= Kalkulatorisk avskrivningskostnad

- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memorakontri i balanseregnskapet

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (altid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

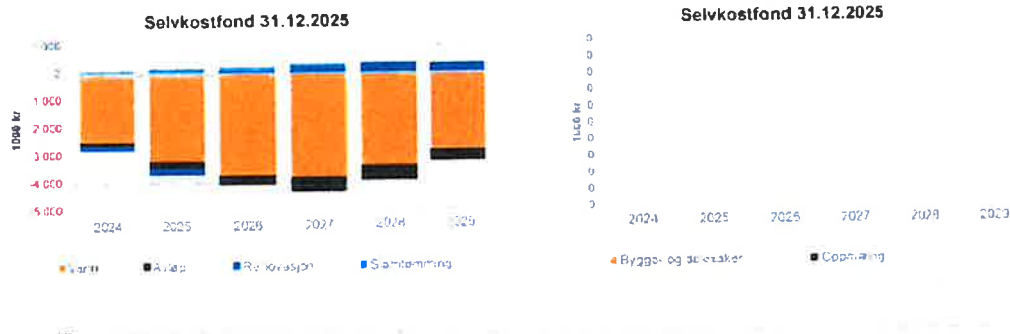
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2025 var denne lik 4,480 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2025 i sin helhet være disponert innen 2030.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukertall og saksmengde. Resultatet for 2025 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2025

Etterkalkylene for 2025 er basert på regnskap datert 19. januar 2026.

Etterkalkyle selvkost 2025	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 050 293	802 215	3 102 000	1 115 909	8 070 417
Avskrivningskostnad	1 265 428	199 286	0	177	1 464 892
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	981 651	147 624	0	36	1 129 311
Indirekte driftsutgifter (netto)	279 141	79 908	11 055	14 670	384 774
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	13 957	3 995	553	733	19 239
Driftskostnader	5 590 471	1 233 028	3 113 608	1 131 525	11 068 631
- Øvrige driftsinntekter	-130 875	0	0	-16 413	-147 288
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 459 596	1 233 028	3 113 608	1 115 111	10 921 343
Gebyrinntekter	4 799 986	1 103 683	3 128 366	1 172 085	10 204 120
Resultat	-659 609	-129 346	14 758	56 974	-717 223
Finansiell dekningsgrad i %	88 %	90 %	100 %	105 %	93 %

Selvkostfond 01.01	-2 426 677	-120 387	-243 642	113 500	-2 677 206
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-659 609	-129 346	14 758	56 974	-717 223
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-123 490	-8 291	-10 585	6 361	-136 005
Selvkostfond 31.12	-3 209 776	-258 024	-239 469	176 835	-3 530 434

Etterkalkyle selvkost 2025	Bygge- og delesaker	Oppmaling		Totalt
Direkte driftsutgifter	1 541 885	698 993		2 240 878
Avskrivningskostnad	24 000	0		24 000
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	12 365	0		12 365
Indirekte driftsutgifter (netto)	77 503	16 238		93 741
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	3 875	812		4 687
Driftskostnader	1 659 629	716 043		2 375 671
- Øvrige driftsinntekter	-59 088	0		-59 088
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 600 540	716 043		2 316 583
Subsidiering	1 270 188	554 973		1 825 161
Gebyrinntekter	330 353	161 070		491 422
Finansiell dekningsgrad i %	21 %	22 %		21 %

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

Etterkalkylene for 2025 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningselskapet Momentum by Visma som har mer enn 22 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.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Vann

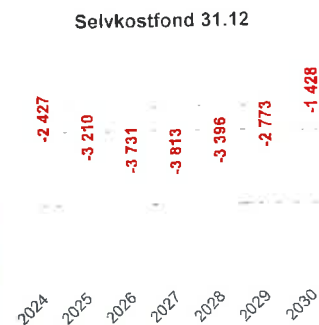
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 659 609. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 3 209 776. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	810 056	961 660	1 300 000	1 365 000	1 433 250	1 504 913	1 580 158
11*** Varer og tjenester	362 497	376 212	420 000	441 000	463 050	486 203	510 513
12*** Varer og tjenester	764 300	1 436 248	900 000	945 000	992 250	1 041 863	1 093 956
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	178 746	271 395	183 750	192 938	202 584	212 714	223 349
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	4 778	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 115 599	3 050 293	2 803 750	2 943 938	3 091 134	3 245 691	3 407 976
Avskrivningskostnad	1 259 647	1 265 428	1 226 777	1 516 777	1 532 152	1 547 911	1 065 753
Kalkulatorisk rente	981 889	981 651	1 267 481	1 413 289	1 369 991	1 344 804	1 330 052
Indirekte kostnader	267 255	293 098	291 931	306 528	321 854	337 947	354 844
Sum driftskostnader	4 624 390	5 590 471	5 589 939	6 180 531	6 315 131	6 476 353	6 158 624
- Øvrige inntekter	-17 888	-130 875	-300 000	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 606 502	5 459 596	5 289 939	6 180 531	6 315 131	6 476 353	6 158 624
Gebyrinntekter	4 475 065	4 799 986	4 927 636	6 263 447	6 889 388	7 234 742	7 597 199
Resultat	-131 438	-659 609	-362 303	82 916	574 257	758 389	1 438 575
Finansiell dekningsgrad (%)	97,1 %	87,9 %	93,2 %	101,3 %	109,1 %	111,7 %	123,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-2 196 819	-2 426 677	-3 209 776	-3 731 453	-3 813 111	-3 395 760	-2 773 117
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-131 438	-659 609	-362 303	82 916	574 257	758 389	1 438 575
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-98 420	-123 490	-159 374	-164 574	-156 906	-135 745	-93 449
Selvkostfond 31.12	-2 426 677	-3 209 776	-3 731 453	-3 813 111	-3 395 760	-2 773 117	-1 427 992

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	997 920	961 660	-36 260	-3,6 %
11*** Varer og tjenester	441 000	376 212	-64 788	-14,7 %
12*** Varer og tjenester	945 000	1 436 248	491 248	52,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	178 500	271 395	92 895	52,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	4 778	4 778	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 562 420	3 050 293	487 873	19,0 %
Direkte kapitalkostnader	2 074 173	2 247 080	172 907	8,3 %
Indirekte kostnader	266 042	293 098	27 056	10,2 %
Sum driftskostnader	4 902 635	5 590 471	687 836	14,0 %
Øvrige inntekter	0	-130 875	-130 875	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 902 635	5 459 596	556 961	11,4 %
Gebyrinntekter	5 083 914	4 799 986	-283 928	-5,6 %
Resultat	181 279	-659 609	-840 889	-463,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-181 279	659 609	840 889	-463,9 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 19,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 170 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 840 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	4 479 124	2 473 340	4 927 636	6 263 447	6 889 388	7 234 742	7 597 199
164001 Eiendomsavgifter	-4 059	0	0	0	0	0	0
164030 Merverdiavgiftspliktige gebyrer -- middels s	0	2 326 646	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	5 513	5 822	5 802	6 094	6 702	7 039	7 391
Forbruksgebyr (kr/m3)	23,00	24,00	24,00	38,63	42,48	44,62	46,85
Årsgebyr ved 195 m³ årlig forbruk	9 998	10 502	10 482	13 626	14 986	15 740	16 527
Årlig endring		5,0 %	-0,2 %	30,0 %	10,0 %	5,0 %	5,0 %

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Avløp

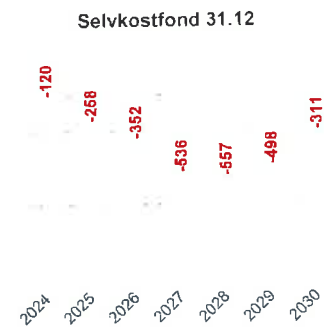
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 129 346. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 258 024. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	162 088	303 347	357 000	374 850	393 593	413 272	433 936
11*** Varer og tjenester	107 085	123 321	147 000	154 350	162 068	170 171	178 679
12*** Varer og tjenester	192 268	280 453	136 500	143 325	150 491	158 016	165 917
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	220 908	93 547	168 000	176 400	185 220	194 481	204 205
14*** Overføringsutgifter	0	19	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	1 528	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	682 350	802 215	808 500	848 925	891 371	935 940	982 737
Avskrivningskostnad	199 286	199 286	199 286	199 286	299 286	324 911	321 315
Kalkulatorisk rente	152 009	147 624	239 507	328 216	359 774	386 782	405 547
Indirekte kostnader	77 654	83 903	81 628	85 709	89 995	94 494	99 219
Sum driftskostnader	1 111 298	1 233 028	1 328 921	1 562 136	1 666 051	1 768 393	1 808 817
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 111 298	1 233 028	1 328 921	1 562 136	1 666 051	1 768 393	1 808 817
Gebyrinntekter	1 054 560	1 103 683	1 249 061	1 397 486	1 668 815	1 850 814	2 013 852
Resultat	-56 738	-129 346	-79 860	-164 650	2 764	82 422	205 035
Finansiell dekningsgrad (%)	94,9 %	89,5 %	94,0 %	89,5 %	100,2 %	104,7 %	111,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-59 813	-120 387	-258 024	-351 888	-535 904	-556 926	-497 712
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-56 738	-129 346	-79 860	-164 650	2 764	82 422	205 035
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-3 836	-8 291	-14 004	-19 366	-23 786	-23 207	-17 981
Selvkostfond 31.12	-120 387	-258 024	-351 888	-535 904	-556 926	-497 712	-310 658

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	272 160	303 347	31 187	11,5 %
11*** Varer og tjenester	110 250	123 321	13 071	11,9 %
12*** Varer og tjenester	105 000	280 453	175 453	167,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	84 000	93 547	9 547	11,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	19	19	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	1 528	1 528	0,0 %
Direkte driftsutgifter	571 410	802 215	230 805	40,4 %
Direkte kapitalkostnader	378 868	346 910	-31 958	-8,4 %
Indirekte kostnader	67 524	83 903	16 379	24,3 %
Sum driftskostnader	1 017 802	1 233 028	215 226	21,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 017 802	1 233 028	215 226	21,1 %
Gebyrinntekter	1 122 532	1 103 683	-18 849	-1,7 %
Resultat	104 730	-129 346	-234 075	-223,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-104 730	129 346	234 075	-223,5 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 40,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 230 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	1 054 560	555 662	1 249 061	1 397 486	1 668 815	1 850 814	2 013 852
164030 Merverdiavgiftspliktige gebyrer – middels s	0	548 020	0	0	0	0	0

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	4 717	4 724	5 149	4 299	4 813	4 242	4 446
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	18,00	18,78	21,00	39,71	49,44	67,26	75,13
Årsgebyr ved 195 m ³ årlig forbruk	8 191	8 349	9 202	11 963	14 354	17 224	18 946
Årlig endring		1,9 %	10,2 %	30,0 %	20,0 %	20,0 %	10,0 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Renovasjon

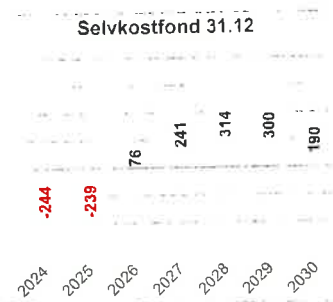
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 14 758. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 239 469. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	35 775	38 339	42 000	44 100	46 305	48 620	51 051
11*** Varer og tjenester	47 000	103	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	111 292	32 000	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 874 910	3 031 373	3 150 000	3 307 500	3 472 875	3 646 519	3 828 845
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	185	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 068 977	3 102 000	3 192 000	3 351 600	3 519 180	3 695 139	3 879 896
Indirekte kostnader	18 689	11 608	21 166	22 224	23 335	24 502	25 727
Sum driftskostnader	3 087 666	3 113 608	3 213 166	3 373 824	3 542 515	3 719 641	3 905 623
- Øvrige inntekter	-122 000	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 965 666	3 113 608	3 213 166	3 373 824	3 542 515	3 719 641	3 905 623
Gebyrinntekter	2 937 195	3 128 366	3 532 669	3 532 097	3 602 780	3 692 332	3 784 665
Resultat	-28 470	14 758	319 503	158 274	60 265	-27 309	-120 957
Finansiell dekningsgrad (%)	99,0 %	100,5 %	109,9 %	104,7 %	101,7 %	99,3 %	96,9 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-205 609	-243 642	-239 469	76 288	241 493	313 846	300 046
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-28 470	14 758	319 503	158 274	60 265	-27 309	-120 957
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-9 563	-10 585	-3 747	6 932	12 087	13 509	10 900
Selvkostfond 31.12	-243 642	-239 469	76 288	241 493	313 846	300 046	189 988

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	52 500	38 339	-14 161	-27,0 %
11*** Varer og tjenester	0	103	103	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	32 000	32 000	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 992 500	3 031 373	38 873	1,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	185	185	0,0 %
Direkte driftsutgifter	3 045 000	3 102 000	57 000	1,9 %
Indirekte kostnader	9 864	11 608	1 744	17,7 %
Sum driftskostnader	3 054 864	3 113 608	58 744	1,9 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 054 864	3 113 608	58 744	1,9 %
Gebyrinntekter	3 094 841	3 128 366	33 525	1,1 %
Resultat	39 977	14 758	-25 219	-63,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-39 977	-14 758	25 219	-63,1 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	2 937 195	3 128 366	3 532 669	3 532 097	3 602 780	3 692 332	3 784 665

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Slamtømming

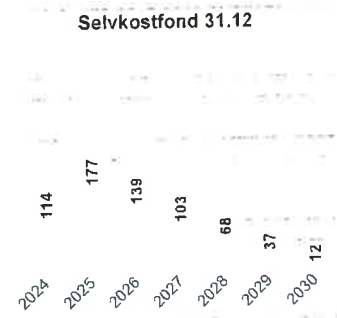
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 56 974. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 176 835. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	72 428	63 577	78 884	82 828	86 969	91 318	95 884
11*** Varer og tjenester	0	16 585	21 000	22 050	23 153	24 310	25 526
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	913 844	1 035 440	1 050 000	1 102 500	1 157 625	1 215 506	1 276 282
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	307	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	986 271	1 115 909	1 149 884	1 207 378	1 267 747	1 331 134	1 397 691
Avskrivningskostnad	177	177	177	177	177	177	0
Kalkulatorisk rente	42	36	29	20	12	4	0
Indirekte kostnader	7 122	15 403	8 062	8 465	8 888	9 333	9 799
Sum driftskostnader	993 613	1 131 525	1 158 152	1 216 040	1 276 824	1 340 648	1 407 490
- Øvrige inntekter	0	-16 413	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	993 613	1 115 111	1 158 152	1 216 040	1 276 824	1 340 648	1 407 490
Gebyrinntekter	999 923	1 172 085	1 113 311	1 174 332	1 238 698	1 306 572	1 382 160
Resultat	6 310	56 974	-44 841	-41 707	-38 125	-34 076	-25 331
Finansiell dekningsgrad (%)	100,6 %	105,1 %	96,1 %	96,6 %	97,0 %	97,5 %	98,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	102 590	113 500	176 835	139 252	102 825	68 427	36 664
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	6 310	56 974	-44 841	-41 707	-38 125	-34 076	-25 331
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 600	6 361	7 257	5 281	3 727	2 313	1 092
Selvkostfond 31.12	113 500	176 835	139 252	102 825	68 427	36 664	12 426

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	75 128	63 577	-11 551	-15,4 %
11*** Varer og tjenester	0	16 585	16 585	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 050 000	1 035 440	-14 560	-1,4 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	307	307	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 125 128	1 115 909	-9 219	-0,8 %
Direkte kapitalkostnader	206	213	6	2,9 %
Indirekte kostnader	5 501	15 403	9 902	180,0 %
Sum driftskostnader	1 130 835	1 131 525	690	0,1 %
Øvrige inntekter	0	-16 413	-16 413	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 130 835	1 115 111	-15 723	-1,4 %
Gebyrinntekter	1 091 515	1 172 085	80 570	7,4 %
Resultat	-39 320	56 974	96 294	-244,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	39 320	-56 974	-96 294	-244,9 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
164000 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	999 923	578 243	1 113 311	1 174 332	1 238 698	1 306 572	1 382 160
164030 Merverdiavgiftspliktige gebyrer – middels s	0	593 842	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 1041 0-5 m³ tømming årlig inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	2 843	3 139	3 068	3 236	3 413	3 601	3 809
Årlig endring		10,4 %	-2,3 %	5,5 %	5,5 %	5,5 %	5,8 %

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 554 973 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	35 775	38 339	42 000	44 100	46 305	48 620	51 051
11*** Varer og tjenester	51 177	53 674	52 500	55 125	57 881	60 775	63 814
12*** Varer og tjenester	102 321	52 333	31 500	33 075	34 729	36 465	38 288
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	864 930	554 462	577 500	606 375	636 694	668 528	701 955
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	185	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 054 203	698 993	703 500	738 675	775 609	814 389	855 109
Indirekte kostnader	12 865	17 050	14 724	15 460	16 233	17 045	17 897
Sum driftskostnader	1 067 068	716 043	718 224	754 135	791 842	831 434	873 006
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 067 068	716 043	718 224	754 135	791 842	831 434	873 006
Tilskudd/subsidiering	843 553	554 973	701	0	0	0	0
Gebyrinntekter	223 515	161 070	717 523	754 135	791 842	831 434	873 006
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	20,9 %	22,5 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-0	-0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	50 000	38 339	-11 661	-23,3 %
11*** Varer og tjenester	66 150	53 674	-12 476	-18,9 %
12*** Varer og tjenester	27 563	52 333	24 771	89,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	472 500	554 462	81 962	17,3 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	185	185	0,0 %
Direkte driftsutgifter	616 213	698 993	82 780	13,4 %
Indirekte kostnader	22 251	17 050	-5 201	-23,4 %
Sum driftskostnader	638 464	716 043	77 579	12,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	638 464	716 043	77 579	12,2 %
Subsidiering	0	554 973	554 973	0,0 %
Gebyrinntekter	638 464	161 070	-477 394	-74,8 %
Resultat	0	0	0	0,0 %

Selvkostfond 31.12



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 74,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 80 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	223 515	161 070	717 523	754 135	791 842	831 434	873 006

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Bygge- og delesaker

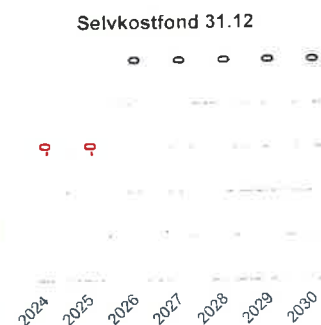
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 270 188 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	708 446	487 773	250 000	262 500	275 625	289 406	303 877
11*** Varer og tjenester	22 345	74 069	73 500	77 175	81 034	85 085	89 340
12*** Varer og tjenester	56 746	23 808	31 500	33 075	34 729	36 465	38 288
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	953 658	1 000 000	1 050 000	1 102 500	1 157 625	1 215 506
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	2 577	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	787 537	1 541 885	1 355 000	1 422 750	1 493 888	1 568 582	1 647 011
Avskrivningskostnad	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
Kalkulatorisk rente	13 050	12 365	11 844	10 169	9 078	8 100	7 098
Indirekte kostnader	112 490	81 379	124 652	130 884	137 428	144 300	151 515
Sum driftskostnader	937 077	1 659 629	1 515 496	1 587 803	1 664 394	1 744 982	1 829 624
- Øvrige inntekter	-23 372	-59 088	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	913 705	1 600 540	1 515 496	1 587 803	1 664 394	1 744 982	1 829 624
Tilskudd/subsidiering	571 149	1 270 188	6 346	0	0	0	0
Gebyrinntekter	342 556	330 353	1 509 150	1 587 803	1 664 394	1 744 982	1 829 624
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	37,5 %	20,6 %	99,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-2	-2	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-2	-2	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2025 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2024.

Budsjettanalyse	Budsjett 2025	Etterkalkyle 2025	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	714 000	487 773	-226 227	-31,7 %
11*** Varer og tjenester	39 900	74 069	34 169	85,6 %
12*** Varer og tjenester	39 900	23 808	-16 092	-40,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	953 658	953 658	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	2 577	2 577	0,0 %
Direkte driftsutgifter	793 800	1 541 885	748 085	94,2 %
Direkte kapitalkostnader	34 256	36 365	2 109	6,2 %
Indirekte kostnader	114 840	81 379	-33 461	-29,1 %
Sum driftskostnader	942 896	1 659 629	716 733	76,0 %
Øvrige inntekter	0	-59 088	-59 088	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	942 896	1 600 540	657 644	69,7 %
Subsidiering	0	1 270 188	1 270 188	0,0 %
Gebyrinntekter	942 896	330 353	-612 543	-65,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 94,2 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 65,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 660 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o	342 556	330 353	1 509 150	1 587 803	1 664 394	1 744 982	1 829 624

Note nr. 13: Ytelser til ledende personer, § 5-13 d

Tidsrom:	01.01-30.04-25	01.05-31.12-25
Kommunedirektør	1 262 500	1 370 000
Ordfører	995400	1 032 800

Note nr. 14: Godtgjørelse til revisor, § 5-13 e

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til revisor:	2025
Revisjon	474 998

Note 15: Selvkostregnskap renovasjon

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	162 000
Gebyrinntekter	3 024 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	3 186 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	2 951 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	3 000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	91 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere	165 000
Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	3 210 000
Årets selvkostresultat	-24 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	-24 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	24 000
Saldo selvkostfond pr. 1/1-25	203 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	14 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-25	193 000
Årets finansielle dekningsgrad 99 %	
Årets selvkostgrad 100%	
Renovasjon utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 15 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Note 16: Selvkostregnskap slam

Driftsinntekter:	Beløp:
Andre inntekter	133 000
Gebyrinntekter	1 033 000
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	1 166 000
Driftsutgifter:	
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	985 000
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	1 000
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	1 000
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0
Kalkulatoriske avskrivinger, internt til egne innbyggere	3 000
Kalkulatoriske avskrivinger, ekstern produksjon	0
Sum driftsutgifter	990 000
Årets selvkostresultat	177 000
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteprod. Tidl. Regnskapsår	0
Årets resultat som skal disponeres	177 000
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	177 000
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
Saldo selvkostfond pr. 1/1-25	233 000
kostnad ved bundet kapital på selvkostfond	14 000
Saldo selvkostfond pr. 31/12-25	424 000
Årets finansielle dekningsgrad 121 %	
Årets selvkostgrad 100 %	
Slamtømming utføres av Midtre Namdal Avfallselskap IKS	
Tallene i note 16 er hentet fra Midtre Namdal Avfallselskap IKS's regnskap.	

Note 17 : Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn

Driftsinntekter:	Beløp:
Gebyrinntekter	364 456,00
Div.inntekter/refusjoner/kompensasjoner	60 313,00
Overføring fond fra kommune	0
Sum driftsinntekter	424 769,00
Driftsutgifter:	
Lønn inkl.sosiale kostnader (tilsyn)	260 278,00
Lønn inkl.sosiale kostnader (feiing)	117 924,00
Kjøp av varer/tjenester	129 816,00
Sum driftsutgifter	508 018,00
Finansutgifter eks. fond	17 813,00
Finansinntekter	2 117,00
Tidligere akku. Regnskapsmessig resultat	266 470,00
Bruk av fond	-98 945,00
Avsetning til fond	0
Akku. Regnskapsmessig resultat	167 525,00
Regnskapsmessig resultat	-98 945,00
Feiing og tilsyn utføres av Brannvesen Midt IKS. Tallene i note 17 er hentet fra Brannvesen Midt IKS's regnskap.	

Osen.....

23.02.2026


kommunedirektør