



REGNSKAP 2025
RØYRVIK KOMMUNE

Innholdsfortegnelse:

Obligatoriske oversikter i hht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Bevilgningsoversikt – drift etter jf. BRF §5-4 første ledd

Bevilgningsoversikt – drift etter jf. BRF §5-4 andre ledd

Bevilgningsoversikt – investering jf. BRF §5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt – investering jf. BRF §5-5 andre ledd

Økonomisk oversikt etter art jf. BRF § 5-6

Balanseregnskapet jf. BRF §5-8

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner jf. BRF §5-9

Noter til regnskapet:

Note 1 – Endring i arbeidskapital

Note 2 – Kapitalkonto

Note 3 – Endring i regnskapsprinsipper

Note 4 – Anleggsmidler

Note 5 – Aksjer og andeler

Note 6 - Utlån

Note 7 – Langsiktig gjeld

Note 8 – Avdrag på lån

Note 9 - Pensjoner

Note 10 – Kommunens garantiansvar

Note 11 – Andre vesentlige forpliktelser

Note 12 – Bundne fond

Note 13 – Selvkost

Note 14 – Ytelser til ledende personer

Note 15 – Godtgjørelse til revisjon

Note 16 – Næringsutviklingsfond

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift, første ledd

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-56 816	-52 790	-52 790	-48 820
Inntekts- og formuesskatt		-12 251	-13 133	-13 133	-11 587
Eiendomsskatt		-4 851	-4 851	-4 851	-5 130
Andre generelle driftsinntekter		-25 524	-27 735	-27 736	-25 779
Sum generelle driftsinntekter		-99 443	-98 509	-98 510	-91 316
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto		84 135	99 563	98 738	93 496
Avskrivninger	4	6 435	7 149	7 149	6 288
Sum netto driftsutgifter		90 570	106 712	105 887	99 784
Brutto driftsresultat		-8 873	8 203	7 377	8 467
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-903	-860	-860	-908
Utbytter		-3 549	-3 557	-3 557	-2 772
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler					0
Renteutgifter		4 134	4 100	4 100	4 457
Avdrag på lån	8	4 063	5 000	5 000	5 010
Netto finansutgifter		3 745	4 683	4 683	5 786
Motpost avskrivninger	4	-6 435	-7 149	-6 323	-6 288
Netto driftsresultat		-11 563	5 737	5 737	7 966
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 597			0
Avsetninger til bundne driftsfond	12	22 037	14 794	14 794	21 160
Bruk av bundne driftsfond	12	-15 705	-13 879	-13 879	-9 648
Avsetninger til disposisjonsfond					0
Bruk av disposisjonsfond					-378
Dekning av tidligere års merforbruk		3 634			0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		11 563	915	915	11 134
Mindreforbruk		0	6 652	6 651	19 100

080426




Raarviken tjele/Røyrvik kommune
 Raarvika/Rådmann

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, andre ledd Regnskap til fordeling pr. hovedområde

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Fra bevilgningsoversikt:					
Til fordeling drift		84 135	99 563	98 738	93 484
Sentraladministrasjon					
Netto driftsutgifter		3 357	16 000	16 498	10 940
Avsetning til bundne fond	12	6 167			7 081
Bruk av bundne fond	12	-1 585	-1 733	-1 733	-1 865
Rammeområdets nettoutgifter		7 939	14 267	14 765	16 156
Oppvekst					
Netto driftsutgifter		18 296	19 679	19 225	16 732
Avsetning til bundne fond	12	232			207
Bruk av bundne fond	12	-1 158	-1 935	-1 935	-493
Rammeområdets nettoutgifter		17 370	17 744	17 290	16 446
Helse og sosial					
Netto driftsutgifter		44 246	46 725	45 476	51 819
Avsetning til bundne fond	12	965			216
Bruk av bundne fond	12	-229	-13	-13	
Rammeområdets nettoutgifter		44 982	46 712	45 463	52 035
Plan, drift og eiendom					
Netto driftsutgifter		13 848	11 889	11 625	14 304
Avsetning til bundne fond	12	128	441	441	52
Bruk av bundne fond	12	-1 673	-1 098	-1 098	-291
Rammeområdets nettoutgifter		12 303	11 232	10 968	14 065
Kirke, kultur og samisk					
Netto driftsutgifter		2 123	2 271	2 015	740
Avsetning til bundne fond	12	70			
Bruk av bundne fond	12	-363			
Rammeområdets nettoutgifter		1 830	2 271	2 015	740
Rammeområdet 8 og 9					
Driftsutgifter		2 265	2 999	3 899	-1 051
Avsetning til bundne fond	12				
Bruk av bundne fond	12				
Rammeområdets driftsutgifter		2 265	2 999	3 899	-1 051
Netto for alle hovedområder		86 689	95 225	94 400	98 391
Netto driftsutgifter					
		84 135	99 563	98 738	93 484
Avsetning til bundne fond	12	7 562	441	441	7 556
Bruk av bundne fond	12	-5 008	-4 779	-4 779	-2 649
Rammeområdets nettoutgifter		86 689	95 225	94 400	98 391

* Kr. 9000,- er flyttet fra sentraladministrasjonens budsjett til finans.

* For rammeområdet finans og friinntekter (8-9) rapporteres driftsutgifter .

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap, første ledd

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	4	5 339	7 945	3 700	2 728
Tilskudd til andres investeringer		2 611	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	272	272	267	246
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		8 222	8 217	3 967	2 974
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-940	-926	-60	-290
Tilskudd fra andre		-2 335	-1 984	-133	0
Salg av varige driftsmidler			0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler			0	0	0
Bruk av lån		-151	-5 102	-1 100	-345
Sum investeringsinntekter		-3 426	-8 012	-1 293	-635
Videreutlån					
Videreutlån					830
Bruk av lån til videreutlån		-830	-830	0	
Avdrag på lån til videreutlån	8	411	180	180	411
Mottatte avdrag på videreutlån	8	-196	-180	-180	-162
Netto utgifter videreutlån		-615	-830	0	1 079
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-1 597	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	12	650	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond			-1 597	-2 274	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond			0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-272	-272	-267	-1 059
Dekning av tidligere års udekket beløp			2 627	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 219	758	-2 541	-1 059
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)					
		2 962	133	133	2 360

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap, andre ledd

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
Investeringsutgifter				
7337 Oppgradering inventar/utstyr ROS				105
7338 Skallsikring omsorgssenter				269
7422 Oppgradering Søråsveien	741	741		
7410 Kjøp av bil til Flyktingtjenesten				459
7455 Utvidelse av gravplassareal	651	3 262		718
7483 ROS utarbeidelse av helhetlig plan				282
7620 Oppgradering vann og avløpsnett	394	381	800	
7632 Driftskontroll vannledningsnett	52	150	150	
7712 Bryggene i Namsvatnet	57	57		153
7833 Heis ROS				742
7834 Enøk-tiltak ROS	333	261	300	
7835 Ny el-kjel ROS	315	315		
7843 Enøk-tiltak utleieboliger	2 797	2 778	2 300	
7844 Takrenner og takstiger utleieboliger			150	
Sum investeringsutgifter	5 339	7 945	3 700	2 728
7111 Egenkapitalinnskudd KLP	272	267	267	246
Sum investering aksjer	272	267	267	246

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-56 816	-52 790	-52 790	-48 820
Inntekts- og formuesskatt		-12 251	-13 133	-13 133	-11 587
Eiendomsskatt		-4 851	-4 851	-4 851	-5 130
Andre skatteinntekter		-14 957	-14 306	-14 306	-15 074
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-6 449	-6 062	-6 062	-10 705
Overføringer og tilskudd fra andre		-28 188	-11 657	-12 757	-29 822
Brukerbetalinger		-3 363	-2 553	-2 553	-3 567
Salgs- og leieinntekter		-14 486	-18 112	-18 112	-12 963
Sum driftsinntekter		-141 363	-123 465	-124 565	-137 668
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		59 417	62 390	60 843	53 431
Sosiale utgifter		8 285	9 907	9 907	13 297
Kjøp av varer og tjenester		50 281	42 445	42 645	63 495
Overføringer og tilskudd til andre		8 072	9 777	11 398	9 627
Avskrivninger	4	6 435	7 149	7 149	6 288
Sum driftsutgifter		132 490	131 667	131 942	146 137
Brutto driftsresultat		-8 873	8 203	7 377	8 469
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-903	-860	-860	-908
Utbytter		-3 549	-3 557	-3 557	-2 772
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0			0
Renteutgifter		4 134	4 100	4 100	4 456
Avdrag på lån	8	4 063	5 000	5 000	5 010
Netto finansutgifter		3 745	4 683	4 683	5 786
Motpost avskrivninger	4	-6 435	-7 149	-6 323	-6 288
Netto driftsresultat		-11 563	5 737	5 737	7 967
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		1 597			0
Avsetninger til bundne driftsfond	12	22 037	14 794	14 794	21 160
Bruk av bundne driftsfond	12	-15 705	-13 879	-13 879	-9 648
Avsetninger til disposisjonsfond		0			0
Bruk av disposisjonsfond		0			-378
Dekning av tidligere års merforbruk		3 634			0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		11 563	915	915	11 134
Mindreforbruk		0	6 652	6 652	19 101

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2025	Regnskap 2024
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	367 603	347 234
I. Varige driftsmidler	4	167 284	173 093
1. Faste eiendommer og anlegg	4	1 497	4 519
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	165 787	168 574
II. Finansielle anleggsmidler		32 256	29 160
1. Aksjer og andeler	5	27 545	24 252
2. Obligasjoner			0
3. Utlån	6	4 711	4 907
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	168 063	144 982
1. Pensjonsmidler	9	168 063	144 982
B. Omløpsmidler		32 666	26 607
I. Bankinnskudd og kontanter		21 508	19 914
1. Bankinnskudd og kontanter		21 508	19 914
III. Kortsiktige fordringer		11 158	6 693
1. Kundefordringer		7 404	6 338
2. Andre kortsiktige fordringer		0	
3. Premieavvik	9	3 754	356
Sum eiendeler		400 269	373 842

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-114 907	-107 256
I. Egenkapital drift		-6 953	3 013
1. Disposisjonsfond			0
2. Bundne driftsfond	12	-32 328	-25 996
3. Merforbruk i driftsregnskapet		25 375	29 009
II. Egenkapital investering		-756	-3 340
1. Ubundet investeringsfond	12	-5 156	-5 428
2. Bundne investeringsfond	12	-1 055	-405
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		5 455	2 494
III. Annen egenkapital		-107 198	-106 930
1. Kapitalkonto	2	-107 578	-107 309
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	380	380
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			0
D. Langsiktig gjeld		-262 162	-243 044
I. Lån		-95 313	-99 787
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-95 313	-99 787
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	-166 849	-143 257
E. Kortsiktig gjeld		-23 199	-23 541
I. Kortsiktig gjeld		-23 199	-23 541
1. Leverandørgjeld		-6 730	-12 890
2. Likviditetslån			
3. Derivater			0
4. Annen kortsiktig gjeld		-16 470	-10 652
5. Premieavik			
Sum egenkapital og gjeld		-400 269	-373 842
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		2 138	3 119
II. Andre memoriakonti		124	579
III. Motkonto for memoriakontiene		-2 262	-3 698

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Kommuneregnskapet er finansielt organisert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året og bruken av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Røyrvik kommune har ikke kommunale foretak (KF), lånefond eller interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekter, det vil si: kommunen har ikke regnskap som skal konsolideres.

Omløpsmidler:

Kommunen har ingen verdipapirer pr. 31/12.2025.

Anskaffelseskost:

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

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon etter en 3-nivåmodell, dvs. kommunedirektør som øverste leder.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
<u>Indre Namdal Barnevern</u>	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Grong kommune
<u>NAV</u>	Sosiale tjenester	Vertskommunesamarbeid	Grong kommune
<u>PP-tjenester</u>	Veiledning	Vertskommunesamarbeid	Grong kommune
<u>GIS, byggesak, areal, kart og oppm.</u>	Tekniske tjenester	Vertskommunesamarbeid	Grong kommune
<u>Øvre Namdal Landbruk og utmark</u>	Skog, jord, utmark	Vertskommunesamarbeid	Lierne kommune
<u>IN Lønn</u>	Lønningskontor	Vertskommunesamarbeid	Namsskogan kommune
<u>Midtre Namdal Avfallsselskap IKS</u>	Renovasjon	IKS	Overhalla kommune
<u>Brannvesenet Midt IKS</u>	Brann/feiling	IKS	Steinkjer kommune
<u>Namdal Rehabilitering IKS</u>	Rehabilitering	IKS	Høylandet kommune
<u>Revisjon Midt-Norge SA</u>	Revisjon	SA	Steinkjer kommune

KonSek Trøndekag IKS	Sekretærfunksjon	IKS	Steinkjer kommune
IKA Trøndelag	Arkivering	IKS	Trondheim
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Krisesenter	IKS	Levanger
IKT Indre Namdal IKS	Data	IKS	Røyrvik kommune

Note 1 - Endring i arbeidskapital Røyrvik Kommune

Balanseregnskapet :	31.12.2025	01.01.2025	Endring
2.1 Omløpsmidler	32 666 093	26 607 428	
2.3 Kortsiktig gjeld	-23 199 195	-23 541 290	
Arbeidskapital	9 466 898	3 066 138	6 400 760

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-141 363 463
Sum driftsutgifter	126 055 731
Netto finansutgifter	3 744 873
Netto driftsresultat	-11 562 859
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	8 221 562
Sum investeringsinntekter	-3 621 905
Netto utgifter videre utlån	-419 034
Netto utgifter i investeringsregnskapet	4 180 623
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-981 475
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-6 400 761
Differanse (forklares nedenfor)	0

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

Note 2 Kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2025	31.12.2025	Endring
Anleggsmidler	347 234 382	367 602 551	20 368 169
Langsiktig gjeld	243 044 051	262 162 264	19 118 213
Ubrukte lånemidler	3 119 023	2 137 548	-981 475
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	107 309 354	107 577 835	268 481

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2025	107 309 354
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 688 219
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	3 022 110
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	4 473 748
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	4 459 642
Endring pensjonsmidler KLP	18 621 017
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	271 887
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 040 807
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 434 692
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 022 110
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	1 000
Avdrag på utlån	196 097
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	981 475
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	23 591 959
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2025	107 577 835

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipper

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, ble likviditetsreserven avvirket i 2009. Et ledd i avviklingen av likviditetsreserven var å føre virkningen av endring av regnskapsprinsipp i 2007 eller tidligere, som var regnskapsført mot likviditetsreserven, over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Videre ble det klarlagt at eventuelle nærmere angitte endringer i regnskapsprinsipp som ikke var tatt mot likviditetsreserven, men tatt i driften, også skulle føres mot ny konto for endring i regnskapsprinsipp. Alle tidligere regnskapsførte beløp i kommuneregnskapene som kommer under endringen, ble klarlagt. Gjennomgangen medførte en økning av disposisjonsfond. Balansekonti for endring av regnskapsprinsipp skal etter avslutning av likviditetsreserven, stå i balansen med resultatet uavhengig av om det er positivt eller negativt. Det fulgte regnskapsmessig ingen penger/forbedret likviditet med omleggingen. Den delen av disposisjonsfond som kommer av at konto for endring av regnskapsprinsipp i drift som står med et positivt tall på 378.414 kr. i balansen, er derfor avsatt på en egen disposisjonsfondskonto 25699901 Fond av endring regnskapsprinsipp. Linkingen mellom prinsippendringsskonto og disposisjonsfond er opphevet fra 2024. Beløpet inntestående på dette fondet er brukt i 2024 til å redusere merforbruket.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2025 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenge	1992	1 599 438	
Feriepenge til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	21 871	
Påløpte renter	2001	135 873	
Kompensasjon for mva	2001		419 768
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		959 000
Korrigerings tidligere års uopklart avvik	2024	1 279	
Sum bokført mot likviditetsreserve (alle tall i hele tusen)		1 758 462	1 378 768

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.	01.01.
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	379 694	378 414
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	379 694	378 414

Årets endringer i regnskapsprinsipp

Det er ikke foretatt en endringer i regnskapsprinsipp for 2025.

Note 4 - Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	BBL	SUM
Bokført verdi pr 1.1.	39	3 658	9 228	124 621	31 028	1496,501	3022	173 093
Årets tilgang			371	3 984	333			4 688
Årets avgang					-1 041		-3022	-4 063
Årets avskrivninger	-39	-528	-680	-4 102	-1 086			-6 435
Årets nedskrivninger								0
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr 31.12	0	3 130	8 920	124 504	29 234	1 497	0	167 284
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	Ingen avskr.	

05 ÅR = Itutstyr, kontormaskiner, o.l.

10 ÅR = Anleggsmaskiner, inventar og utstyr, verktøy, o.l.

20 ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg(VAR), o.l.

40 ÅR = Boliger, skoler, idrettsanlegg, barnehager, veier, m.v.

50 ÅR = Ferettningsbygg, sykehjem, lagerbygg, adm.bygg., o.l.

Tomter = Tomter, o.l.

BBL = Boligbyggerlag

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Navn	Balansført verdi pr. 31/12.2025	Balansført verdi pr. 31/12.2024	Eierandel i selskapet
Forsikringsselskaper			
Egenkapitaltilskudd KLP	4 328 897,00	4 057 010,00	
Interkommunale selskap:			
Revisjon Midt-Norge SA	15 000,00	15 000,00	
KonSek Trøndelag IKS	25 000,00	25 000,00	
Namdal Rehabilitering IKS	35 715,00	35 715,00	
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	100 000,00	100 000,00	
Gusli skog. Egenkapitalinnskudd	413 076,00	413 076,00	
Private foretak:			
NTE Holding as	18 150 000,00	18 150 000,00	
Børgefjell Utvikling AS	50 000,00	50 000,00	
Limingen skisenter A/L, 4 andeler	400,00	400,00	
Namsskogan Familiepark AS	0,00	1 000,00	0,30 %
Namsen Laksakvarium	1 000,00	1 000,00	
Kommunekraft A/S	1 000,00	1 000,00	
Joma Næringspark A/S	837 500,00	837 500,00	
GND Naturkart A/S	230 000,00	230 000,00	
Naturdata A/S	325 563,00	325 563,00	30,01 %
Røyrvik Fritid BA	4 500,00	4 500,00	
I.N.felles bedriftshelsetjeneste	5 000,00	5 000,00	
Biblioteksentralen A/L 1 andel	300,00	300,00	
Sameiet Limingen 1	3 022 110,00		
Sum	27 545 061,00	24 252 064,00	

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 4 711 351	kr 4 907 448	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 4 711 351	kr 4 907 448	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
	kr -				kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 4 711 351	kr 4 907 448	kr -	kr -	kr -

Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo pr. 31.12.2025	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	89 702 930	0	22	4,090 %
Lån til andres investeringer		0	0	0,0 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,0 %
Lån til videreutlån	5 610 483	0	14	4,370 %
Sum bokført langsiktig gjeld	95 313 413	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2025	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	31 062 500	2,420 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	64 250 913	4,920 %

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

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans- reglementet
83175429665	19,062	feb.56	feb.26	1,658	17.7.5
20170489	12	sep.57	mar.28	3,640	17.7.5

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Sum avskrivninger i året	6 434 692
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.	173 093 023
Ikke avskrivbare eiendeler, eks. tomteområder	4 518 611
Sum avskrivbare anleggsmidler	168 574 412
Sum lånegjeld pr 01.01.	- 99 787 159
Herav lån til videreutlån	6 021 449
Sum lånegjeld pr 01.01.	- 93 765 710

Minste tillatte avdrag i 2025 3 579 152

Betalt avdrag i 2025 4 062 780

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på

	2025	2024
Mottatte avdrag på startlån	196097	161790
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	410966	410966
Avsetning til/bruk av avdragsfond		0
Saldo sikringsfond 31.12.	79000	79000

Note 9 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene 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. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2025	2024
Innestående på premiefond 01.01.	-2 704 237	-3 203 430
Tilført premiefondet i løpet av året	-7 008 676	-4 415 232
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 828 468	4 914 425
Innestående på premiefond 31.12.	-6 884 445	-2 704 237

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, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 337.348,- høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelse og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2025	2024
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 953 879	4 897 481
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 502 931	5 616 037
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 141 722	-6 265 976
	Adminstrasjonskostnad	207 192	194 182
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	4 522 280	4 441 724
B	Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	9 094 296	4 779 072
C	Årets premieavvik (B-A)	4 572 016	337 348

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2025	2024
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	9 094 296	4 779 072
C	Årets premieavvik	-4 572 016	-337 348
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	337 348	6 501 786
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	4 859 628	10 943 510
G	Pensjonstrekk ansatte	905 150	846 636
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	3 954 478	10 096 874

Akkumulert premieavvik		2025	2024
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	354 553	6 501 786
	Årets premieavvik	-4 572 016	-337 348
	Sum amortisert premieavvik dette året	-337 348	-6 501 786
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-4 554 811	-337 348
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-232 295	-17 205
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-4 787 106	-354 553

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2025	2024
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 336 092	-4 187 123
	Årets premieavvik	-4 572 016	-337 348
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	17 234 360	6 860 563
	Rest til amortisering SPK		
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	14 998 436	2 336 092
	Herav:		
	Brutto pensjonsforpliktelse	166 878 206	143 256 896
	Pensjonsmidler	168 062 506	144 981 847
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-60 399	-139 110

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantiansvar pr 31.12.2025

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti-ramme	31.12.2025	31.12.2024	Opprinnelig garanti-ansvar	Utløper dato
Brannvesenet Midt IKS 8317.52.80998	Kausjonsansvar		31 998	47 999	240 000	15.11.2027
Namdal Rehab. IKS 8317.51.94153	Kausjonsansvar		46 820	48 355	669 349	01.06.2056
Namdal Rehab. IKS 8317.50.40458	Kausjonsansvar		485 540	501 460	670 015	01.06.2056
Namdal Rehab. IKS 8317.50.40474	Kausjonsansvar		145 714	162 857	372 643	01.06.2034
Namdal Rehab. IKS 8317.57.48981	Kausjonsansvar		443 635	458 181	1 300 000	01.06.2056
IKT Indre Namdal IKS 20200477	Kausjonsansvar		0	41 600	173 333	24.11.2025
IKT Indre Namdal IKS 20210095	Kausjonsansvar		38 000	114 000	380 000	08.04.2026
2 leiligheter i Limingen Borettslag	Andeler		2 962 086	2 962 086		
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	Kausjonsansvar		1 078 757	1 159 033	4 911 226	2026-2052
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS 8317.64.14637	Kausjonsansvar		314 500		314 500	10.06.2044
Sum garantiansvar		0,00	5 547 050	5 495 571	9 031 065	

Kausjonsansvaret vedrørende IKT Indre Namdal er endret fra 1/6 til 1/5 fra 2021. Snåsa kommune har trekt seg ut.

Note 11 Andre vesentlige forpliktelser

I kommunens regnskap er det tatt inn periodisering av utgifter på lønn. Dette gjelder påløpte utgifter på variabel lønn som blir utbetalt i januar året etter at de er påløpt. For 2025 gjelder dette følgende utgifter:

Konto 23299040 Periodis. lønn	1 044 995.73
Konto 23299041 AGA per. lønn	61 801.31
Konto 23299042 pensj. per.lønn	117 868.38
Konto 23299043 periodisert feropenger	114 863.63
Til sammen	1 339 529.05

Note 12 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 830 113	kr 127 580	kr (64 731)	kr 892 962
Offentlige næringsvirkemidler	kr 238 229		kr (238 229)	kr -
Næringsutviklingsfond	kr 5 455 385	kr 11 226 890	kr (9 303 271)	kr 7 379 004
Fond av IN-midler	kr 121 000		kr (121 000)	kr -
Bygdevekst fase 1	kr 717 516	kr 32 703		kr 750 219
Bygdevekst fase 2	kr 6 208 927	kr 6 134 716		kr 12 343 643
NTE-fond *	kr 7 290 445	kr 3 248 608	kr (2 597 000)	kr 7 942 053
Fremtidig bredbåndsutbygging	kr 930 000		kr (930 000)	kr -
Ekstraordinære tilskuddsmidler	kr 391 987			kr 391 987
Omstillingsmidler	kr 20 860			kr 20 860
Øvrige bundne driftsfond	kr 3 791 473	kr 1 266 671	kr (2 451 192)	kr 2 606 952
Sum	kr 25 995 935	kr 22 037 168	kr (15 705 423)	kr 32 327 680
Bundne investeringsfond				
Bundne investeringsfond	kr 404 995	kr 650 000		kr 1 054 995
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 404 995	kr 650 000	kr -	kr 1 054 995
Ubundne investeringsfond				
Ubundet investeringsfond	kr 5 428 384		kr (272 000)	kr 5 156 384
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 5 428 384	kr -	kr (272 000)	kr 5 156 384
	kr 31 829 314	kr 22 687 168	kr (15 977 423)	kr 38 539 059

* Det er brukt av NTE-fond, kr. 1 597 000 til finansiering av prosjekt ENØK-tiltak utleieboliger i hht. K-sak 45/2025.

Note 13 Selvkostområder – vann, avløp, husholdningsavfall, slam og feiing

Husholdningsavfall	2025	KOMMUNE	RØYRVIK
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	Driftstilskudd	1,70 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	RØYRVIK
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	102 087	102 087	1 736
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	114	114	2
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	3 154	3 154	54
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	5 697	5 697	97
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	5 603	5 603	95
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	105 449	105 449	1 793
Gebyrinntekter	104 612	104 612	1 779
Årets selvkostresultat (G-F)	-837	-837	-14
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	-837	-837	-14
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	837	837	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	14
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	11 542	6 893	0
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	498	498	120
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	11 203	6 554	8
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	99 %	99 %	114
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	99 %
Kalkylerente (5-årig swaprente + 0,5%)	4,48 %		100 %

RØYRVIK
1 779 263

Slamtømming	2025	KOMMUNE	RØYRVIK
Slamtømming	Etterkalkyle	Driftstilskudd	2,37 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Slamtømming	Totalt fordelt	RØYRVIK
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	20 969	20 969	498
Direkte driftsutgifter, ekstern produksjon	0	0	0
Henførbare indirekte driftsutgifter	26	26	1
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	26	26	1
Kalkulatoriske rentekostnader, ekstern produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	58	58	1
Kalkulatoriske avskrivninger, ekstern produksjon	0	0	0
Andre inntekter	2 838	2 838	67
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	18 241	18 241	433
Gebyrinntekter	22 004	22 004	522
Årets selvkostresultat (G-F)	3 763	3 763	89
Avregning selvkost fra ekstern tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	3 763	3 763	89
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	3 763	3 763	89
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0
Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	4 952	4 952	117
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	306	306	7
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	9 021	9 021	214
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	121 %	121 %	121 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %

RØYRVIK
589 214

Selvkostregnskap feiing og boligtilsyn kommunevis 2025

alle tall i kr

	Inderøy	Steinkjer	Verdal	Snåsa	Osen	Lierne	Røyrvik	Sum	Beskrivelse
Driftsinntekter									
Gebyrinntekter	1 825 030	5 295 408	3 152 727	691 779	364 456	693 394	240 288	kr 12 263 081	Fakturerte gebyrinntekter
Div. innt./ref./kompensasjoner	264 504	808 119	481 485	111 760	60 313	120 844	42 074	kr 1 889 098	Fordeilt % av fakt. gebyrinntekt
Overført fond fra kommune									
Sum driftsinntekter	2 089 534	6 103 527	3 634 212	803 539	424 769	814 237	282 362	kr 14 152 179	
Driftsutgifter									
Lønn inkl sosiale kostnader(bilsyn)	953 965	2 111 138	762 451	331 658	260 278	264 119	88 677	kr 4 772 287	Fordeles kommune
Lønn inkl sosiale kostnader(feiing)	847 163	1 784 415	1 308 167	315 092	117 924	285 533	113 993	kr 4 772 287	Fordeles kommune
Kjøp av varer/tjenester	569 312	1 739 373	1 036 335	240 550	129 816	260 100	90 558	kr 4 066 044	Fordeles kommune
Sum driftsutgifter	2 370 440	5 634 927	3 106 953	887 300	508 018	809 753	293 228	kr 13 610 618	
Finansutgifter eks fond	78 121	238 677	142 206	33 008	17 813	35 691	12 426	kr 557 944	Fordeles ant.piper
Finansinntekter	9 285	28 367	16 901	3 923	2 117	4 242	1 477	kr 66 312	Fordeles ant.piper
Tidl. Akku.regnskapsmessig res.	459 162	224 503	79 018	144 101	266 470	160 897	150 432	kr 1 484 583	Selvkostfond fra 2024
Bruk av fond	-349 742	258 290	401 954	-112 846	-98 945	-26 965	-21 816	kr 49 929	Bruk av bundet driftsfond
Akku.regnskapsmessig res.	109 420	482 793	480 972	31 255	167 525	133 932	128 616	kr 1 534 512	Selvkostfond kommunevis 2025
Regnskapsmessig resultat	-349 742	258 290	401 954	-112 846	-98 945	-26 965	-21 816	kr 49 929	

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2025

Røyrvik 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 slamtømming. 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:

<p>Samlet selvkost:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Direkte driftsutgifter - Andre inntekter enn gebyrinntekter + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter) + Kalkulatorisk rentekostnad + Kalkulatorisk avskrivningskostnad = Gebyrgrunnlag - Gebyrinntekter = Selvkostresultat* <p><small>* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.</small></p>	}	<p>Driftsregnskapet:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Direkte driftsutgifter - Andre inntekter enn gebyrinntekter <p><i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> = Resultat for gebyrinntekter - Gebyrinntekter = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
---	---	---

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2025 var denne lik 4,48 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

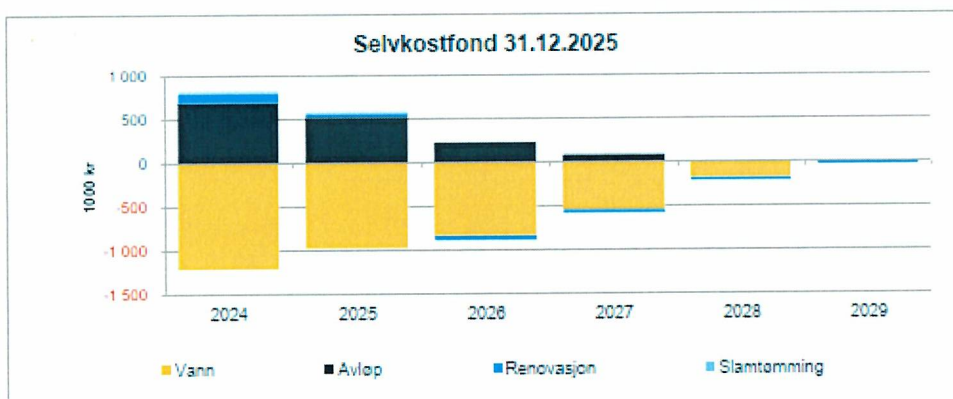
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 brukerantall 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 18. mars 2026.

Etterkalkyle selvkost 2025	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 741 400	631 604	1 895 244	386 088	4 654 336
Avskrivningskostnad	614 840	33 858	8 919	0	657 617
Kalkulatorisk rente (4,48 %)	895 430	18 473	3 396	0	917 299
Indirekte driftsutgifter (netto)	220 466	54 004	17 934	5 942	298 346
Driftskostnader	3 472 135	737 938	1 925 493	392 029	6 527 596
- Øvrige driftsinntekter	-4 085	0	0	-6 196	-10 281
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 468 050	737 938	1 925 493	385 833	6 517 315
Gebyrinntekter	3 749 462	548 263	1 843 948	384 179	6 525 842
Resultat	281 412	-189 685	-81 545	-1 654	8 527
Finansiell dekningsgrad i %	108 %	74 %	96 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-1 207 166	695 106	107 616	27 392	-377 052
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	281 412	-189 685	-81 545	-1 654	8 527
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-47 777	26 892	2 995	1 190	-16 701
Selvkostfond 31.12	-973 532	532 312	29 066	26 928	-385 226

Etterkalkyle selvkost 2025	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	250 106	237 172	204 085	691 363
Indirekte driftsutgifter (netto)	10 152	16 459	20 771	47 382
Driftskostnader	260 258	253 632	224 855	738 745
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	260 258	253 632	224 855	738 745
Subsidiering	260 258	128 086	148 330	536 674
Gebyrinntekter	0	125 546	76 525	202 071
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	49 %	34 %	27 %

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

Etterkalkylene for 2025 er utarbeidet i samarbeid med rådgivnings-selskapet 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

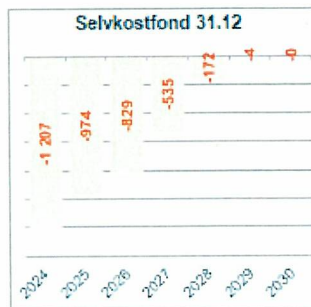
Etterkalkylen for 2025 viser et overskudd lik kr 281 412. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 973 532. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	834 850	938 971	910 000	944 580	980 474	1 017 732	1 058 408
11*** Varer og tjenester	519 898	449 423	447 534	458 722	470 190	481 945	493 094
12*** Varer og tjenester	550 585	352 910	419 175	429 654	440 398	451 408	462 891
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	98	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 905 330	1 741 400	1 776 709	1 832 957	1 891 060	1 951 083	2 013 090
Avskrivningskostnad	631 240	614 840	614 840	642 741	757 741	772 741	754 331
Kalkulatorisk rente	888 848	895 430	957 411	1 016 508	1 098 543	1 088 802	1 064 137
Indirekte kostnader	101 416	220 468	108 639	113 528	118 636	123 975	129 554
Sum driftskostnader	3 524 834	3 472 135	3 457 599	3 605 733	3 863 981	3 934 602	3 961 113
- Øvrige inntekter	-4 000	-4 085	-4 203	-4 308	-4 415	-4 528	-4 639
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 520 834	3 468 050	3 453 396	3 601 426	3 859 565	3 930 076	3 956 474
Gebyrinntekter	3 107 188	3 749 462	3 839 004	3 926 915	4 237 048	4 102 568	3 960 355
Resultat	-413 648	281 412	185 608	324 489	377 481	172 490	3 881
Finansiell dekningsgrad (%)	88,3 %	108,1 %	105,4 %	109,0 %	109,8 %	104,4 %	100,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	-751 817	-1 207 166	-973 532	-829 318	-534 581	-172 490	-3 881
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-413 648	281 412	185 608	324 489	377 481	172 490	3 881
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-41 701	-47 777	-41 394	-29 751	-15 390	-3 881	-88
Selvkostfond 31.12	-1 207 166	-973 532	-829 318	-534 581	-172 490	-3 881	-88

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	1 022 992	938 971	-84 021	-8,2 %
11*** Varer og tjenester	524 698	449 423	-75 275	-14,3 %
12*** Varer og tjenester	431 423	352 910	-78 512	-18,2 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	98	98	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 979 112	1 741 400	-237 712	-12,0 %
Direkte kapitalkostnader	1 440 470	1 510 270	69 800	4,8 %
Indirekte kostnader	91 407	220 468	129 059	141,2 %
Sum driftskostnader	3 510 989	3 472 135	-38 853	-1,1 %
Øvrige inntekter	-4 100	-4 085	15	-0,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 506 889	3 468 050	-38 838	-1,1 %
Gebyrinntekter	3 935 270	3 749 462	-185 808	-4,7 %
Resultat	428 382	281 412	-146 970	-34,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-428 382	-281 412	146 970	-34,3 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 12,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 4,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 150 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16400 Årsavgift	3 107 188	3 749 462	3 839 004	3 926 915	4 237 048	4 102 568	3 960 355

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonnert)	7 210	7 118	7 321	8 094	9 109	8 688	8 145
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	41,50	58,76	52,00	64,98	57,18	56,11	55,56
Årsgebyr ved 171 m ³ årlig forbruk	14 307	17 167	16 213	17 492	18 883	18 281	17 646
Årlig endring		20,0 %	-5,6 %	7,9 %	8,0 %	-3,2 %	-3,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Avløp

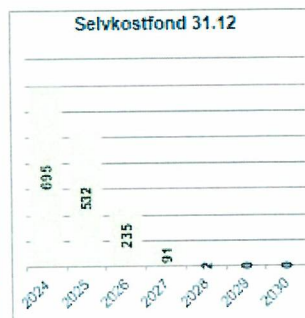
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 189 685. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 532 312. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	241 778	263 518	310 000	323 950	338 528	353 762	369 881
11*** Varer og tjenester	90 100	84 438	89 010	91 235	89 516	95 854	98 250
12*** Varer og tjenester	38 744	44 756	161 460	165 497	169 634	173 875	178 222
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	227 401	238 773	165 600	169 740	173 984	178 333	182 791
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	119	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	598 021	631 604	726 070	750 422	775 661	801 823	828 944
Avskrivningskostnad	33 858	33 858	33 858	63 858	68 858	73 858	55 447
Kalkulatorisk rente	19 409	18 473	50 889	88 061	109 715	107 836	105 890
Indirekte kostnader	20 448	54 004	21 904	22 890	23 920	24 996	26 121
Sum driftskostnader	671 736	737 938	832 521	923 231	969 154	1 008 313	1 016 403
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	671 736	737 938	832 521	923 231	969 154	1 008 313	1 016 403
Gebyrinntekter	562 303	548 253	517 589	771 858	878 425	1 008 295	1 018 358
Resultat	-109 433	-189 685	-314 931	-151 374	-90 730	-2 019	-45
Finansiell dekningsgrad (%)	83,7 %	74,3 %	62,2 %	83,6 %	90,6 %	99,8 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	773 281	695 106	532 312	234 998	90 730	2 019	45
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-109 433	-189 685	-314 931	-151 374	-90 730	-2 019	-45
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	31 258	28 892	17 618	7 106	2 019	45	1
Selvkostfond 31.12	695 106	532 312	234 998	90 730	2 019	45	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	321 142	263 518	-57 624	-17,9 %
11*** Varer og tjenester	89 893	84 438	-5 454	-6,1 %
12*** Varer og tjenester	71 750	44 756	-26 994	-37,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	181 994	238 773	56 779	31,2 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	119	119	0,0 %
Direkte driftsutgifter	664 778	631 604	-33 174	-5,0 %
Direkte kapitalkostnader	60 417	52 330	-8 087	-13,4 %
Indirekte kostnader	14 705	54 004	39 300	267,3 %
Sum driftskostnader	739 900	737 938	-1 961	-0,3 %
Øvrige inntekter	75 194	0	-75 194	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	815 094	737 938	-77 155	-9,5 %
Gebyrinntekter	570 704	548 253	-22 451	-3,9 %
Resultat	-244 390	-189 685	54 704	-22,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	244 390	189 685	-54 704	-22,4 %



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
16400 Arsavgift	562 303	548 253	517 589	771 858	878 425	1 008 295	1 018 358

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	379	384	328	624	785	902	803
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	13,70	13,15	12,79	17,87	20,04	22,82	23,64
Årsgebyr ved 171 m ³ årlig forbruk	2 906	2 789	2 687	3 921	4 462	5 110	5 164
Årlig endring		-4,0 %	-3,7 %	45,9 %	13,6 %	14,5 %	1,1 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Renovasjon

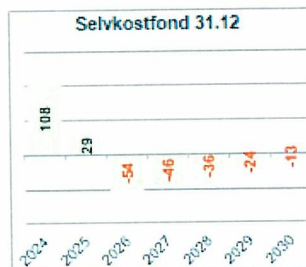
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 81 545. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 29 066. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	85 727	93 244	87 975	91 934	98 071	100 394	104 912
11*** Varer og tjenester	24 793	22 737	23 805	24 400	25 010	25 835	26 276
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 891 371	1 779 263	1 705 482	1 790 757	1 880 294	1 974 309	2 073 025
Direkte driftsutgifter	1 801 891	1 895 244	1 817 262	1 907 091	2 001 375	2 100 339	2 204 213
Avskrivningskostnad	8 919	8 919	8 919	8 919	8 919	8 919	8 919
Kalkulatorisk rente	3 666	3 396	3 144	2 588	2 183	1 806	1 420
Indirekte kostnader	6 591	17 934	7 060	7 378	7 710	8 057	8 419
Sum driftskostnader	1 821 085	1 925 493	1 836 385	1 925 972	2 020 187	2 119 120	2 222 971
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 821 085	1 925 493	1 836 385	1 925 972	2 020 187	2 119 120	2 222 971
Gebyrinntekter	1 885 808	1 843 948	1 754 203	1 935 708	2 032 575	2 131 608	2 235 524
Resultat	-135 278	-81 545	-82 182	9 735	12 388	12 488	12 553
Finansiell dekningsgrad (%)	92,6 %	95,6 %	95,5 %	100,5 %	100,6 %	100,6 %	100,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	235 588	107 616	29 066	-53 692	-46 124	-35 512	-24 341
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-135 278	-81 545	-82 182	9 735	12 388	12 488	12 553
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	7 308	2 995	-585	-2 177	-1 777	-1 317	-822
Selvkostfond 31.12	107 616	29 066	-53 692	-46 124	-35 512	-24 341	-12 609

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	106 590	93 244	-13 346	-12,5 %
11*** Varer og tjenester	25 412	22 737	-2 675	-10,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 802 969	1 779 263	-23 706	-1,3 %
Direkte driftsutgifter	1 934 971	1 895 244	-39 727	-2,1 %
Direkte kapitalkostnader	11 959	12 315	356	3,0 %
Indirekte kostnader	9 574	17 934	8 360	87,3 %
Sum driftskostnader	1 956 504	1 925 493	-31 011	-1,6 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 956 504	1 925 493	-31 011	-1,6 %
Gebyrinntekter	1 889 268	1 843 948	-45 340	-2,4 %
Resultat	-67 215	-81 545	-14 329	21,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	67 215	81 545	14 329	21,3 %



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
16400 Årsavgift	1 885 808	1 843 948	1 754 203	1 935 708	2 032 575	2 131 608	2 235 524

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Restavfall 240 L inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/vare)	6 121	6 734	6 253	6 900	7 245	7 599	7 969
Årlig endring		10,0 %	-7,1 %	10,3 %	5,0 %	4,9 %	4,9 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Slamtømming

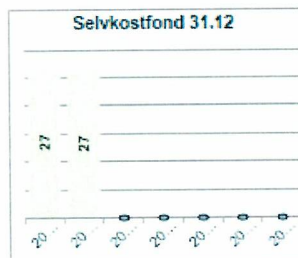
Etterkalkylen for 2025 viser et underskudd lik kr 1 654. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 26 928. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	18 774	19 832	18 688	19 529	20 408	21 326	22 286
11*** Varer og tjenester	21 539	22 672	22 838	23 407	23 992	24 592	25 207
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	328 409	343 584	362 250	380 383	399 381	419 350	440 317
Direkte driftsutgifter	368 721	386 088	403 774	423 299	443 781	465 268	487 810
Indirekte kostnader	2 283	5 942	2 445	2 556	2 670	2 790	2 916
Sum driftskostnader	371 004	392 029	406 219	425 854	446 451	468 058	490 726
- Øvrige inntekter	-5 901	-6 196	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	365 103	385 833	406 219	425 854	446 451	468 058	490 726
Gebyrinntekter	322 150	384 179	378 986	426 533	446 444	468 058	490 726
Resultat	-42 953	-1 654	-27 233	-321	-7	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	88,2 %	99,6 %	93,3 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Selvkostfond 01.01	68 308	27 392	26 928	321	7	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-42 953	-1 654	-27 233	-321	-7	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	2 037	1 190	626	7	0	0	0
Selvkostfond 31.12	27 392	26 928	321	7	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	26 648	19 832	-6 816	-25,6 %
11*** Varer og tjenester	22 077	22 672	595	2,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	342 300	343 584	1 284	0,4 %
Direkte driftsutgifter	391 024	386 088	-4 937	-1,3 %
Indirekte kostnader	1 015	5 942	4 927	485,4 %
Sum driftskostnader	392 039	392 029	-10	0,0 %
Øvrige inntekter	0	-6 196	-6 196	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	392 039	385 833	-6 206	-1,6 %
Gebyrinntekter	373 558	384 179	10 621	2,8 %
Resultat	-18 481	-1 654	16 827	-91,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	18 481	1 654	-16 827	-91,0 %



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
16400 Arsvgift	322 150	384 179	378 986	426 533	446 444	468 058	490 726

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Tankvolum 0-5 m3 inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normalgebyr (kr/lvare)	2 844	3 167	3 079	3 457	3 626	3 802	3 986
Årlig endring		11,4 %	-2,8 %	12,9 %	4,9 %	4,9 %	4,8 %

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Bygge- og delesak

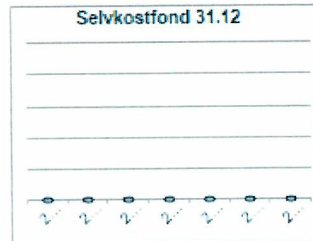
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 128 086 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommune-kassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2024 til 2030	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
10*** Lønn	87 080	61 440	70 000	73 150	76 442	79 882	83 478
11*** Varer og tjenester	4 727	1 809	2 340	2 398	2 458	2 520	2 583
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	165 038	173 923	283 590	290 890	297 947	305 395	313 030
Direkte driftsutgifter	256 844	237 172	355 930	366 228	376 847	387 797	399 089
Indirekte kostnader	8 163	16 459	7 767	8 116	8 481	8 863	9 262
Sum driftskostnader	263 008	253 632	363 697	374 344	385 328	396 660	408 351
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	263 008	253 632	363 697	374 344	385 328	396 660	408 351
Tilskudd/subsidiering	168 478	128 086	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	94 530	125 546	363 697	374 344	385 328	396 660	408 351
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	35,9 %	49,5 %	100,0 %	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	120 735	61 440	-59 295	-49,1 %
11*** Varer og tjenester	11 098	1 809	-9 289	-83,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	252 900	173 923	-78 977	-31,2 %
Direkte driftsutgifter	384 733	237 172	-147 561	-38,4 %
Indirekte kostnader	7 578	16 459	8 881	117,2 %
Sum driftskostnader	392 311	253 632	-138 680	-35,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	392 311	253 632	-138 680	-35,3 %
Subsidiering	0	128 086	128 086	0,0 %
Gebyrinntekter	392 311	125 546	-266 765	-68,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter 38,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 68,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 140 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16220 Gebyr bygge- og plansaker	94 530	125 546	363 697	374 344	385 328	396 660	408 351

Oppmåling - Selvkostoversikt 2024 til 2030

Etterkalkyle 2025 for Oppmåling

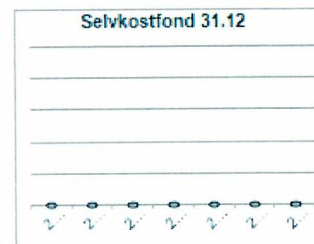
Etterkalkylen for 2025 viser at gebyrområdet subsidieres med 148 330 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommune-kassens 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	97 985	103 681	100 000	104 500	109 203	114 117	119 252
11*** Varer og tjenester	2 700	2 453	3 418	3 301	3 588	3 678	3 770
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	121 578	97 962	150 000	163 750	157 594	161 534	165 572
Direkte driftsutgifter	222 243	204 085	253 416	261 751	270 385	279 328	288 594
Indirekte kostnader	6 611	20 771	8 158	8 528	8 909	9 310	9 729
Sum driftskostnader	228 854	224 855	261 574	270 276	279 294	288 638	298 323
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	228 854	224 855	261 574	270 276	279 294	288 638	298 323
Tilskudd/subsidiering	149 489	148 330	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	79 365	76 525	261 574	270 276	279 294	288 638	298 323
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	34,7 %	34,0 %	100,0 %	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 renteinntekter/kostnad, 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	120 735	103 681	-17 054	-14,1 %
11*** Varer og tjenester	7 148	2 453	-4 696	-65,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	112 050	97 962	-14 099	-12,6 %
Direkte driftsutgifter	239 934	204 085	-35 849	-14,9 %
Indirekte kostnader	7 807	20 771	12 963	166,0 %
Sum driftskostnader	247 741	224 855	-22 885	-9,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	247 741	224 855	-22 885	-9,2 %
Subsidiering	0	148 330	148 330	0,0 %
Gebyrinntekter	247 741	76 525	-171 216	-69,1 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2025 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 69,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 20 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
16221 Gebyr kart- og oppmålingsforetninger	79 365	76 525	261 574	270 276	279 294	288 638	298 323

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Ordfører	850 484			Fri telefon
Kommunedirektør	1 330 780			Fri telefon

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 438782,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 16 Næringsutviklingsfond

AVSETNING TIL OG BRUK AV NÆRINGSUTVIKLINGSFOND			
Balanskonto 25199431			
Innestående 01.01.			-5 455 385,40
Avsetninger i løpet av året			
Ansvar	Ansvar (T)		
8101	Regulerings- og konsesjonsavgifter	-11 226 890,00	
Sum avsetning			-11 226 890,00
Regnskapsført bruk av fondet			
Drift			
Ansvar	Ansvar (T)		
Vedtak i kommunestyre			
1700	Administrasjon, tiltak og næringsutvikling	90 771,00	
1711	Bruk ihht vedtak	50 000,00	
9302	Bruk ihht opprinnelig budsjett	9 100 000,00	
1711	Bruk ihht budsjett	62 500,00	9 303 271,00
Investering			
Prosj	Prosj (T)		
Sum bruk			0,00
Innestående 31.12.			-7 379 004,40
* I samsvar med budsjett og kommunestyrevedtak, balanseres regnskapet med bruk av fondsmidlene avsatt av konsesjonsavgifter.			

AVSETNING TIL OG BRUK AV FOND AV IN-MIDLER	
Balanskonto. 25199433	
Innestående 01.01.	-121 000,00
Avsetninger i løpet av året	
Sum bruk	121 000,00
Innestående 31.12.	0,00

AVSETNING TIL OG BRUK AV FOND AV NTE-fond		
Balanskonto. 25199435		
Innestående 01.01.		-7 290 444,76
Avsetninger i løpet av året		
Ansvar	Ansvar (T)	
9002	Avsetning NTE-utbytte	-3 248 608,00
	Sum avsetning	0,00
Regnskapsført bruk av fondet		
Ansvar	Tiltak vedr. næring og kommunal virksomhet	
1705	Omstilling	1 000 000,00
4841	Tiltak utleieboliger	1 597 000,00
	Sum bruk	0,00
Innestående 31.12.		-7 942 052,76

AVSETNING TIL OG BRUK AV EKSTRAORDINÆRE TILSKUDDSMIDLER		
Balanskonto. 25199437		
Innestående 01.01.		-391 987,00
Avsetninger i løpet av året		
Ansvar	Ansvar (T)	
1711	Ekstra midler til nærings tiltak - Korona	
	Sum avsetning	0,00
Regnskapsført bruk av fondet		
Drift		
Ansvar	Ansvar (T)	
1711	Vedtak i kommunestyre Tilskudd næringsvirksomhet	
Investering		
Innestående 31.12.		-391 987,00

AVSETNING TIL OG BRUK AV OMSTILLINGSMIDLER		
Balanskonto. 25199421		
Innestående 01.01.		-20 859,58
Avsetninger i løpet av året		
Ansvar	Ansvar (T)	
	Sum avsetning	
Regnskapsført bruk av fondet		
Drift		
Ansvar	Ansvar (T)	
	Vedtak i kommunestyre	0,00
Investering		
Innestående 31.12.		-20 859,58

