

Moskenes kommunne



Regnskap 2024

Innledning

Moskenes kommune sitt årsregnskap er avlagt i henhold til forskrifter i samsvar med kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommune, og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet består av følgende deler:

- Obligatoriske økonomiske oversikter med:
- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap
- Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel. I driftsdelen inngår foretakets løpende inntekter, og bruk av disse(driftsutgifter). I investeringsdelen inngår andre inntekter og lån, og bruken av disse(investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsregnskapet, kan ikke anvendes til driftsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Moskenes kommune sitt balanseregnskap viser status for kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret.

03.04.2025

Randi Elisabeth Gregersen

Kommunedirektør

Moskenes Kommune

2024



Forskriftsskjema

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-57 191	-57 581	-57 581	-59 891
Inntekts- og formuesskatt	-39 520	-40 245	-40 245	-37 162
Eiendomsskatt	-6 060	-5 450	-5 450	-5 800
Andre generelle driftsinntekter	-627	-325	-325	-659
Sum generelle driftsinntekter	-103 398	-103 601	-103 601	-103 512
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	117 237	96 672	94 892	120 624
Avskrivninger	7 652	7 421	7 421	7 655
Sum netto driftsutgifter	124 888	104 093	102 313	128 279
Brutto driftsresultat	21 490	492	-1 288	24 767
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1066	-155	-155	-584
Utbytter	-1170	-1105	-1105	-1105
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	13 735	14 110	11 450	10 024
Avdrag på lån	5 012	6 800	6 800	5 062
Netto finansutgifter	16 512	19 650	16 990	13 397
Motpost avskrivninger	-7 652	-7 421	-7 996	-7 655
Netto driftsresultat	30 350	12 721	7 706	30 509
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1866	0	0	8 083
Bruk av bundne driftsfond	-7 120	-2 470	-870	-7 314
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	-25	-25	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 253	-2 495	-895	769
Fremført til inndeckning i senere år	25 097	10 226	6 811	31 278

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

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	111 860	96 202	95 477	120 623

Hovedområ Netto driftsutgifter pr. hovedområde

20	PLEIE- OG OMSORGSETAT	65 059	52 186	52 186	69 561
30	SOSIALE TJENESTER/NAV	717	1 653	1 653	2 140
40	ADMINISTRATIV STYRING OG STØTTE	23 550	16 266	14 636	24 555
50	OPPVEKST/KULTUR	19 568	17 861	17 711	18 545
60	TEKNISK ETAT	9 065	3 595	3 595	13 246
70	POLITISK STYRING OG KONTOLLORGA	2 775	2 326	2 326	2 172
80	SKATT, RAMME OG FINANS	-3 497	2 786	2 786	-9 596
Netto for alle hovedområder		117 237	96 672	94 892	120 623

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	1055	4 204	4 204	2 344
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	349	360	360	338
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	1 404	4 564	4 564	2 682
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-40	-405	-405	-443
Tilskudd fra andre	0	0	0	-1
Salg av varige driftsmidler	-699	0	0	-27
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	0
Bruk av lån	-409	-3 838	-3 838	-1735
Sum investeringsinntekter	-1 148	-4 243	-4 243	-2 206
Videreutlån				
Videreutlån	1783	2 000	2 000	0
Bruk av lån til videreutlån	-1783	-2 000	-2 000	0
Avdrag på lån til videreutlån	449	845	845	288
Mottatte avdrag på videreutlån	-1538	-845	-845	-780
Netto utgifter videreutlån	-1 089	0	0	-492
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	1182	0	0	492
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-138
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-349	-360	-360	-338
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	833	-360	-360	17
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	39	39	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling		6 690	5 690	2 682
Sum til fordeling (netto)	1 404	4 564	4 564	2 682

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner		Regulert	Opprinnelig	
		budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
Regnskap 2024				
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:		1 404	6 690	5 690
				2 682
Ansvar/prosj	Fordeling på ansvar			
400	Administrasjon Teknisk	0	0	0
415	Andre kommunale bygg/anlegg	0	54	54
400	Velferdsteknologi	182	500	500
418	Kommunale veier	558	1 800	1 800
421	Distribusjon av vann	314	600	600
422	Avløp		0	0
434	Eldreboliger Reine	0	1 250	1 250
447	Rådhuset / helsesenteret		0	0
451	Sørvågen Barnehage	0		
927	Brannbil		0	0
950	Kjøp av andeler/aksjer	349	360	360
968	IKT utstyr		0	0
969	Reinebringen- sikring		0	0
980	Tilrettelegging Reine ytre havn	0		
Sum fordelt		1 403	4 564	4 564
				2 682

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-57 191	-57 581	-57 581	-59 891
Inntekts- og formuesskatt	-39 520	-40 245	-40 245	-37 162
Eiendomsskatt	-6 060	-5 450	-5 450	-5 800
Andre skatteinntekter		0	0	-40
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-741	-325	-325	-619
Overføringer og tilskudd fra andre	-24 222	-18 215	-11 142	-24 145
Brukerbetalinger	-5 245	-5 280	-5 430	-4 585
Salgs- og leieinntekter	-10 691	-13 363	-13 363	-9 867
Sum driftsinntekter	-143 670	-140 459	-133 536	-142 108
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	63 049	53 546	53 546	65 229
Sosiale utgifter	11 830	12 146	12 146	10 866
Kjøp av varer og tjenester	75 685	58 510	56 910	75 120
Overføringer og tilskudd til andre	6 944	9 297	2 224	8 006
Avskrivninger	7 652	7 421	7 421	7 655
Sum driftsutgifter	165 160	140 921	132 248	166 875
Brutto driftsresultat	21 490	462	-1 288	24 767
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1 066	-155	-155	-584
Utbytter	-1 170	-1 105	-1 105	-1 105
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	13 735	14 110	11 450	10 024
Avdrag på lån	5 012	6 800	6 800	5 062
Netto finansutgifter	16 512	19 650	16 990	13 397
Motpost avskrivninger	-7 652	-7 421	-7 996	-7 655
Netto driftsresultat	30 350	12 691	7 706	30 509
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 866	0	0	8 083
Bruk av bundne driftsfond	-7 120	-2 470	-870	-7 314
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	-25	-25	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 253	-2 495	-895	769
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	25 097	10 196	6 811	31 278

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2024 Regnskap 2023

EIENDELER

A. Anleggsmidler	389 849	382 350
I. Varige driftsmidler	163 412	170 009
1. Faste eiendommer og anlegg	157 858	165 297
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5 554	4 712
II. Finansielle anleggsmidler	17 506	16 912
1. Aksjer og andeler	5 590	5 241
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	11 916	11 671
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler	208 930	195 429
B. Omløpsmidler	46 148	42 795
I. Bankinnskudd og kontanter	12 430	6 452
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	33 719	36 343
1. Kundefordringer	13 073	1 285
2. Andre kortsiktige fordringer	1 047	13 297
3. Premieavik	19 600	21 760
Sum eiendeler	435 997	425 145

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		53 205	19 023
I. Egenkapital drift		139 829	109 479
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond	11	-6 467	-11 721
3. Merforbruk i driftsregnskapet		146 297	121 200
II. Egenkapital investering		-12 365	-11 532
1. Ubundet investeringsfond		-8 955	-9 305
2. Bundne investeringsfond	11	-3 409	-2 227
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-74 260	-78 924
1. Kapitalkonto	2	-75 056	-79 720
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		796	796
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-330 088	-318 002
I. Lån		-125 594	-128 940
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-125 594	-128 940
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-204 494	-189 062
E. Kortsiktig gjeld		-159 114	-126 166
I. Kortsiktig gjeld		-159 114	-126 166
1. Leverandørgjeld		-13 347	-11 413
2. Likviditetslån		-130 819	-96 344
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-14 746	-18 145
5. Premieavvik		-202	-264
Sum egenkapital og gjeld		-435 997	-425 145
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		15 174	15 366
II. Andre memoriakonti		397	47
III. Motkonto for memoriakontiene		-15 570	-15 412

**§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT**

2024

1.	Netto driftsresultat		30 350
2.	Avsetninger til bundne driftsfond		1 866
3.	Bruk av bundne driftsfond	-	7 120
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter		-
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk		-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		25 097
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		25 097
18.	Fremført til inndekning i senere år - merforbruk		25 097

**§ 5-9 - SAMLET BUDSJETTAVVIK OG
ÅRSVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING**

2024

1.	Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån		1 266
2.	Avsetninger til bundne inv.fond		1 182
3.	Bruk av bundne inv.fond		-
4.	Budsjettert bruk av lån (inkl. videreutlån)	-	5 838
5.	Overføring fra drift iht årsbudsjett og fullmakter		-
6.	Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter		-
7.	Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	-	360
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp		-
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-	3 750
11.	Strykning av bruk av lån (videreutlån)		3 750
11.1	Bruk av lån til investeringer - ikke budsjettert		-
13.	Strykning av bruk av ubundet inv.fond		-
13.1	Feilbudsjettert inndekning av udekket		-
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		-
16.	Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp		-

Moskenes Kommune

2024



Noter

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	46 148 321	42 795 290	
2.3 Kortsiktig gjeld	-159 229 578	-126 166 408	
Arbeidskapital	-113 081 257	-83 371 118	-29 710 139

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-143 669 947
Sum driftsutgifter	157 508 257
Netto finansutgifter	16 512 075
Netto driftsresultat	30 350 385
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	1 403 954
Sum investeringsinntekter	-1 147 963
Netto utgifter videreutlån	-1 088 535
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-832 544
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-192 299
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	29 710 140
Differanse (forklares nedenfor)	1

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

Note 2 Kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2024	79 719 858
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 054 714
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	5 461 443
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	14 051 774
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	349 240
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 651 887
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 537 677
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	409 179
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	15 431 775
Endring pensjonsmidler SPK	550 497
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	75 056 014

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og estimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2024.

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Program- vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	611 115	1 547 215	598 832	10 121 075	95 127 799	61 356 595	646723	170 009 355
Årets tilgang	182 426			872 288				1 054 714
Årets avgang								0
Årets avskrivninger	149 360	449 697	39 922	734 717	4 247 092	2 031 100		7 651 887
Årets nedskrivninger								0
Reverseringer av nedskrivninger								0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	644 182	1 097 518	558 910	10 258 646	90 880 708	59 325 495	646 723	163 412 182
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 Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	15 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Lofotkraft Holding AS	22170001	7 %	kr -	kr 20 000	kr 20 000
LofotenMat BA	22170009			kr 5 000	kr 5 000
Destination Lofoten AS	22170014			kr 19 000	kr 19 000
Egenkap.innskudd KLP	22170022			kr 5 496 779	kr 5 147 539
Lofoten Matpark AS-nå	22170023			kr 10 000	kr 10 000
Andel Coop	22170024			kr 300	kr 300
K-sekretariat IKS	22170025	0,52 %		kr 4 300	kr 4 300
KomRev Nord IKS	22170026			kr 35 000	kr 35 000
Sum			kr -	kr 5 590 379	kr 5 241 139

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån</i>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 11 916 014	kr 11 670 571	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 11 916 014	kr 11 670 571	kr -	kr -	kr -
<i>Utlån finansiert med egne midler</i>					
Ingen utlån Næringsfond 2	kr -	kr -	kr -	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 11 916 014	kr 11 670 571	kr -	kr -	kr -

Note 7 Langsiktig Gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)
Lån til egne investeringer	105 897 468	0	28
Lån til andres investeringer	326 879	0	33
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	19 254 357	0	20
Sum bokført langsiktig gjeld	125 478 704	0	
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Lån som forfaller i 2025	0	0	
Herav lån som må refinansieres	0	0	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	24 500 000	2,78 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	81 397 468	5,55 %

Lån til egne investeringer: Kr 115 184 av lånesaldoen er avsatt i regnskapet for 2024 og skal brukes til innbetaling av et ekstraordinært avdrag i 2025. Dette har sammenheng med beregningen av minimumsavdrag for 2024.

Lån til videreutlån er lånt med 2 års avdragsutsettelse.

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:

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

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2024	2023
Sum avskrivninger i året	7 651 887,00	7 654 670,00
Sum lånegjeld pr 1.1.	110 908 363,00	116 586 620,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	169 362 624,00	176 288 932,00
Bergnet minimumsavdrag	5 010 894,62	5 062 326,00
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 895 710,00	4 352 609,00
Awik	115 184,62	709 717,00

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 lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	1 537 677,00	287 646,00
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	449 142,00	779 575,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 181 784,00	0,00
Saldo avdragsfond 31.12.	2 482 492,00	1 300 708,00

Note 9 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i Moskenes kommune:
Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Moskenes kommune har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 277 110
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 002 903
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	9 032 486
Administrasjonskostnader	237 854
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5 485 381
Årets pensjonspremie	7 278 465
Årets premieavvik	1 793 084
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	0
Premieavvik over 10 år	0
Premieavvik over 7 år	-3 860 772
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	9 346 153

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	6 331 114
Tilført premiefondet i løpet av året	6 191 184
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 604 693
Innestående på premiefond 31.12.	6 917 605

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	203 859 230	10 396 821
Pensjonsmidler pr. 31.12.	208 930 114	10 655 436
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-5 070 884	-258 615

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	6 975 416	-10 198 715
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G- regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	

Note 10 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 218 750	kr -		Selskapsavtalen	05.08.2033
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 3 250 000	kr 6 250	kr -		Selskapsavtalen	01.06.2024
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 256 250	kr -		Selskapsavtalen	05.02.2035
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 281 250	kr -		Selskapsavtalen	05.02.2036
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 10 000 000	kr 306 250	kr -		Selskapsavtalen	05.02.2037
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 30 000 000	kr 1 262 500	kr -		Selskapsavtalen	05.02.2050
Lofoten Avfallsselskap IKS	Iht investeringsplan	Selvskyldner	kr 25 000 000	kr 1 081 250	kr -		Selskapsavtalen	25.09.2034
Sum garantiansvar				kr 3 412 500	kr -			

Lån tas opp i henhold til investeringsplan hvert år. Investeringene gjelder deponi og anlegg på Haugen, miljøstasjoner, maskiner, dunker og containere og annet driftsløsøre.

Lofoten Avfallsselskap er et IKS og ikke et AS så Moskenes kommune er direkte ansvarlig for lån som er tatt opp. Dette som følge av selskapsavtalen.

Lån med innfrielsesdato 25.09.2034 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 25.06.2043.

Lån med innfrielsesdato 05.02.2037 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 20.12.2036.

Lån med innfrielsesdato 05.02.2035 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 10.10.2034.

Lån med innfrielsesdato 05.02.2050 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 01.01.2050.

Lån med innfrielsesdato 05.02.2036 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 13.01.2036.

Lån med innfrielsesdato 05.08.2033 er endret. Opprinnelig innfrielsesdato var 10.04.2033.

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Næringsfond II	kr 1 616 494	kr -	kr 290 000	kr 1 326 494
Boligtilskudd Husbanken - dekning tap	kr 92 797			kr 92 797
Næringsfond konsesjonsavgift	kr 509 392			kr 509 392
KNF 2020	kr 135 053			kr 135 053
Tilpasningstilskudd Husbanken	kr 170 275			kr 170 275
Etableringstilskudd Husbanken	kr 100 000			kr 100 000
Legekantor	kr 20 866		kr 20 866	kr -
Albert Steffensens Gavefond	kr 14 238			kr 14 238
Fond avløpsanlegg	kr 577 383		kr 147 880	kr 429 503
Aktivitetsfond Servicebolig Sørvågen	kr 1 776		kr 1 776	kr 0
VAR- feiing	kr -			kr -
VAR- vann	kr 430 103	kr 416 395		kr 846 498
Moskenes sykehjem	kr 8 386			kr 8 386
Tidlig inn- jordmor	kr 76 213		kr 3 100	kr 73 113
Prosjekt Et bærekraftig Moskenes	kr 5 881 191		kr 5 881 191	kr 0
Midler til legekantor fra Husflidslaget	kr 5 000			kr 5 000
Reinebringen-analyse	kr 395 000			kr 395 000
Temaplan naturmangfold	kr 182 175		kr 135 000	kr 47 175
Oppgradering Toalett Vindstad	kr 60 000		kr -	kr 60 000
Rekruttering lege	kr 981 100		kr -	kr 981 100
Kompetanseutvikling pleie og omsorg	kr 80 000		kr -	kr 80 000
Sherpatrapp	kr -	kr 750 000	kr -	kr 750 000
ALIS- tilskudd (lege i allmennlegespesialisering)	kr 383 332		kr 29 925	kr 353 407
Aktiv formidling bibliotek		kr 50 000		kr 50 000
Kompetanse og tjenesteutvikling		kr 40 000		kr 40 000
Stivert	kr -	kr 610 000	kr 610 000	kr -
Sum	kr 11 720 774	kr 1 866 395	kr 7 119 738	kr 6 467 431
Bundne investeringsfond				
Ekstraord. innbetalinger forvaltningslån	kr 1 300 708	kr 1 181 784	kr -	kr 2 482 492
Sikring av Reinebringen	kr 726 668	kr -		kr 726 668
Etablere toalett på Å	kr 200 000	kr -	kr -	kr 200 000
Sum	kr 2 227 376	kr 1 181 784	kr -	kr 3 409 160

Bundne drifts- og investeringsfond

Det har vært mangel og utskifting av personell i kommunen gjennom 2022, 2023 og 2024, noe som har gjort at prosjekter ikke er startet opp. På flere områder har det ikke vært aktivitet, men det ventes å bedre seg når kommunen har fått tilstrekkelig bemanning.

Note 12 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

Moskenes kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

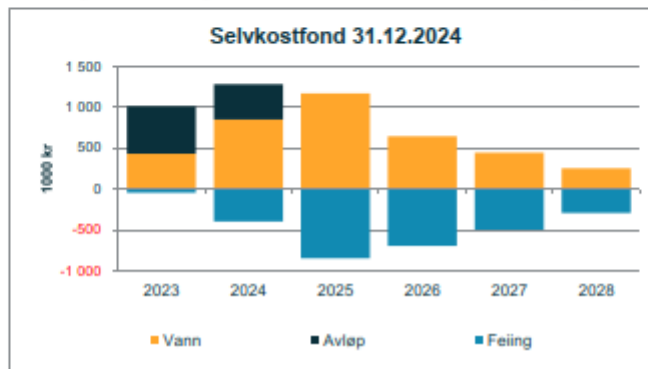
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 25. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Feiing	Bygge- og delesaker	Totalt
Direkte driftsutgifter	830 049	393 338	420 407	794 377	2 438 171
Avskrivningskostnad	274 421	140 545	0	0	414 966
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	161 826	161 958	0	0	323 784
Indirekte driftsutgifter (netto)	154 893	87 406	12 358	23 350	278 006
Driftskostnader	1 421 189	783 246	432 765	817 727	3 454 927
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 421 189	783 246	432 765	817 727	3 454 927
Subsidiering	0	0	0	774 211	774 211
Gebyrinntekter	1 810 409	613 932	91 762	43 516	2 559 619
Resultat	389 220	-169 314	-341 003	0	-121 097
Finansiell dekningsgrad i %	127 %	78 %	21 %	5 %	74 %

Selvkostfond 01.01	430 104	577 383	-46 505	0	960 982
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	389 220	-169 314	-341 003	0	-121 097
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	27 175	21 434	-9 440	0	39 169
Selvkostfond 31.12	846 499	429 503	-396 947	0	879 054

Etterkalkyle selvkost 2024	Oppmåling				Totalt
Direkte driftsutgifter	32 760				32 760
Avskrivningskostnad	37 600				37 600
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	4 089				4 089
Indirekte driftsutgifter (netto)	963				963
Driftskostnader	75 412				75 412
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	75 412				75 412
Subsidiering	38 638				38 638
Gebyrinntekter	36 774				36 774
Finansiell dekningsgrad i %	49 %				49 %

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

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

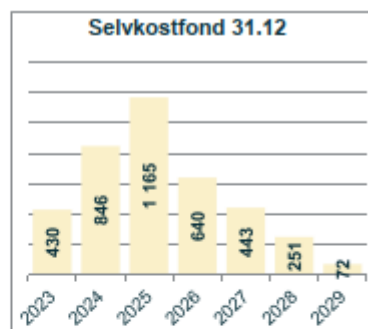
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 389 220. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 846 499. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	559 423	304 048	361 784	628 799	644 519	660 632	677 148
11*** Varer og tjenester	324 635	232 537	264 500	315 188	323 067	331 144	339 422
12*** Varer og tjenester	217 537	248 886	313 000	262 656	269 223	275 953	282 852
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	57 617	44 578	130 000	63 038	64 813	66 229	67 884
Direkte driftsutgifter	1 159 212	830 049	1 069 284	1 269 680	1 301 422	1 333 958	1 367 307
Avskrivningskostnad	272 224	274 421	282 269	319 769	319 769	319 769	319 769
Kalkulatorisk rente	162 929	161 826	196 650	213 739	199 359	185 539	171 270
Indirekte kostnader	222 441	154 893	233 702	239 545	245 534	251 672	257 964
Sum driftskostnader	1 816 807	1 421 189	1 781 906	2 042 733	2 066 084	2 090 937	2 116 310
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 816 807	1 421 189	1 781 906	2 042 733	2 066 084	2 090 937	2 116 310
Gebyrinntekter	1 845 345	1 810 409	2 056 000	1 478 746	1 845 141	1 883 557	1 930 738
Resultat	28 538	389 220	274 094	-563 987	-220 943	-207 380	-185 572
Finansiell dekningsgrad (%)	101,6 %	127,4 %	115,4 %	72,4 %	89,3 %	90,1 %	91,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	384 437	430 104	846 499	1 165 069	640 423	443 073	250 837
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 538	389 220	274 094	-563 987	-220 943	-207 380	-185 572
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	17 128	27 175	44 476	39 341	23 593	15 143	7 052
Selvkostfond 31.12	430 104	846 499	1 165 069	640 423	443 073	250 837	72 318

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	890 000	304 048	-585 952	-65,8 %
11*** Varer og tjenester	330 679	232 537	-98 142	-29,7 %
12*** Varer og tjenester	233 700	248 886	15 186	6,5 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	48 640	44 578	-4 062	-8,4 %
Direkte driftsutgifter	1 503 019	830 049	-672 970	-44,8 %
Direkte kapitalkostnader	459 680	436 248	-23 433	-5,1 %
Indirekte kostnader	138 683	154 893	16 210	11,7 %
Sum driftskostnader	2 101 383	1 421 189	-680 193	-32,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 101 383	1 421 189	-680 193	-32,4 %
Gebyrinntekter	1 856 667	1 810 409	-46 258	-2,5 %
Resultat	-244 716	389 220	633 936	-259,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	244 716	-389 220	-633 936	-259,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 44,8 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 630 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16400 Kommunale årsgebyrer	1 845 345	1 810 409	1 996 000	1 478 746	1 845 141	1 883 557	1 930 738
16502 Tilknytningsavgift	0	0	60 000	0	0	0	0

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 741	1 740	1 454	1 399	1 746	1 782	1 827
Forbruksgebyr (kr/m ³)	10,02	9,95	8,32	8,01	9,99	10,20	10,45
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	2 944	2 934	2 452	2 360	2 945	3 006	3 081
Årlig endring		-0,3 %	-16,4 %	-3,8 %	24,8 %	2,1 %	2,5 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

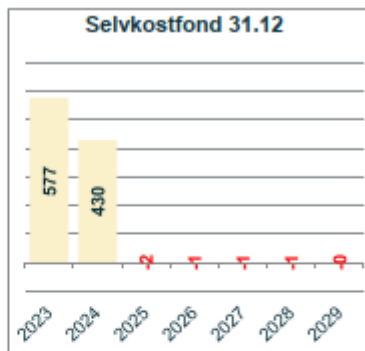
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 169 314. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 429 503. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	190 736	117 203	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
11*** Varer og tjenester	79 932	90 128	84 400	94 556	96 920	99 343	101 827
12*** Varer og tjenester	125 293	71 619	239 433	131 328	134 611	137 977	141 426
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	194 274	114 388	75 000	84 050	86 151	88 305	90 513
Direkte driftsutgifter	590 236	393 338	655 083	572 591	586 905	601 578	616 617
Avskrivningskostnad	140 545	140 545	140 545	155 545	155 545	155 545	155 545
Kalkulatorisk rente	165 985	161 958	175 573	179 741	172 695	166 142	159 202
Indirekte kostnader	141 167	87 406	148 314	152 021	155 822	159 718	163 711
Sum driftskostnader	1 037 932	783 246	1 119 514	1 059 897	1 070 967	1 082 983	1 095 075
- Øvrige inntekter	-2 277	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 035 655	783 246	1 119 514	1 059 897	1 070 967	1 082 983	1 095 075
Gebyrinntekter	523 457	613 932	679 000	1 060 201	1 071 335	1 083 342	1 095 424
Resultat	-512 199	-169 314	-440 514	303	369	360	349
Finansiell dekningsgrad (%)	50,5 %	78,4 %	60,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 055 250	577 383	429 503	-1 549	-1 308	-990	-666
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-512 199	-169 314	-440 514	303	369	360	349
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	34 332	21 434	9 462	-82	-50	-38	-22
Selvkostfond 31.12	577 383	429 503	-1 549	-1 308	-990	-666	-339

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	370 000	117 203	-252 797	-68,3 %
11*** Varer og tjenester	73 595	90 128	16 533	22,5 %
12*** Varer og tjenester	134 217	71 619	-62 598	-46,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	159 812	114 388	-45 424	-28,4 %
Direkte driftsutgifter	737 624	393 338	-344 286	-46,7 %
Direkte kapitalkostnader	318 140	302 503	-15 637	-4,9 %
Indirekte kostnader	39 823	87 406	47 583	119,5 %
Sum driftskostnader	1 095 586	783 246	-312 340	-28,5 %
Øvrige inntekter	-16 000	0	16 000	-100,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 079 586	783 246	-296 340	-27,4 %
Gebyrinntekter	601 263	613 932	12 669	2,1 %
Resultat	-478 323	-169 314	309 009	-64,6 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	478 323	169 314	-309 009	-64,6 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 46,7 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 310 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16501 Kommunale årsgebyr	0	0	0	1 060 201	1 071 335	1 083 342	1 095 424
16400 Kommunale årsgebyrer	523 457	613 932	679 000	0	0	0	0
Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 295	1 067	1 498	1 718	1 578	1 596	1 614
Forbruksgebyr (kr/m3)	2,41	6,80	11,77	13,50	15,16	15,33	15,50
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	1 585	1 883	2 910	3 338	3 397	3 436	3 474
Årlig endring		18,8 %	54,6 %	14,7 %	1,8 %	1,1 %	1,1 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

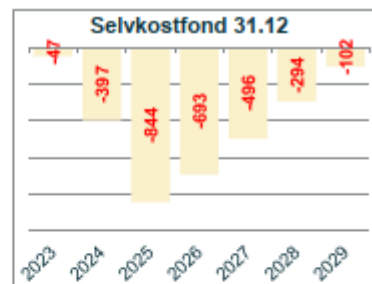
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 341 003. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 396 947. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	0	2 120	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	17 983	4 335	20 500	21 013	21 538	22 078	22 628
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	367 021	413 952	390 744	400 513	410 525	420 789	431 308
Direkte driftsutgifter	385 004	420 407	411 244	421 525	432 063	442 865	453 936
Indirekte kostnader	7 787	12 358	8 182	8 386	8 596	8 811	9 031
Sum driftskostnader	392 792	432 765	419 426	429 911	440 659	451 676	462 967
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	392 792	432 765	419 426	429 911	440 659	451 676	462 967
Gebyrinntekter	0	91 762	0	614 438	663 280	671 430	662 629
Resultat	-392 792	-341 003	-419 426	184 527	222 621	219 755	199 662
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	21,2 %	0,0 %	142,9 %	150,5 %	148,7 %	143,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	340 113	-46 505	-396 947	-843 806	-692 760	-496 026	-293 501
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-392 792	-341 003	-419 426	184 527	222 621	219 755	199 662
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	6 174	-9 440	-27 433	-33 481	-25 886	-17 230	-8 642
Selvkostfond 31.12	-46 505	-396 947	-843 806	-692 760	-496 026	-293 501	-102 481

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

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11*** Varer og tjenester	0	2 120	2 120	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	4 335	4 335	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	176 300	413 952	237 652	134,8 %
Direkte driftsutgifter	176 300	420 407	244 107	138,5 %
Indirekte kostnader	26 872	12 358	-14 514	-54,0 %
Sum driftskostnader	203 172	432 765	229 593	113,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	203 172	432 765	229 593	113,0 %
Gebyrinntekter	72 608	91 762	19 154	26,4 %
Resultat	-130 564	-341 003	-210 439	161,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	130 564	341 003	210 439	161,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 138,5 % 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. 210 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16207 Feieavgift	0	45 225	0	614 438	663 280	671 430	662 629
16400 Abonnementsgebyr vann	0	46 537	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 16004 Årsavgift Feiing ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	0	219	931	1 146	1 237	1 253	1 236
Årlig endring			325,1 %	23,1 %	7,9 %	1,3 %	-1,4 %

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesaker

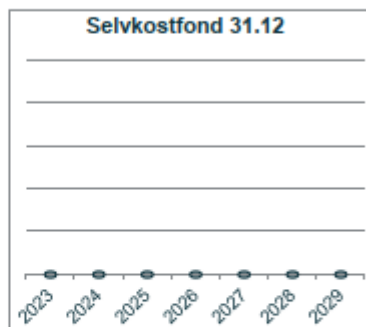
Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 774 211 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesaker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
11*** Varer og tjenester	60 003	5 931	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	28 790	5 145	60 000	61 500	63 038	64 613	66 229
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	783 301	1 886 782	1 933 952	1 982 300	2 031 858	2 082 654
14*** Overføringsutgifter	1 913	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	90 706	794 377	1 946 782	1 995 452	2 045 338	2 096 471	2 148 883
Indirekte kostnader	1 835	23 350	10 000	10 250	10 506	10 769	11 038
Sum driftskostnader	92 541	817 727	1 956 782	2 005 702	2 055 844	2 107 240	2 159 921
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	92 541	817 727	1 956 782	2 005 702	2 055 844	2 107 240	2 159 921
Tilskudd/subsidiering	65 251	774 211	1 631 782	0	0	0	0
Gebyrinntekter	27 290	43 516	325 000	2 005 702	2 055 844	2 107 240	2 159 921
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	29,5 %	5,3 %	16,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
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 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	152 080	0	-152 080	-100,0 %
11*** Varer og tjenester	0	5 931	5 931	0,0 %
12*** Varer og tjenester	2 838	5 145	2 307	81,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 558	783 301	780 743	30516,8 %
Direkte driftsutgifter	157 476	794 377	636 901	404,4 %
Indirekte kostnader	23 035	23 350	315	1,4 %
Sum driftskostnader	180 511	817 727	637 216	353,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	180 511	817 727	637 216	353,0 %
Subsidiering	0	774 211	774 211	0,0 %
Gebyrinntekter	89 142	43 516	-45 626	-51,2 %
Resultat	-91 369	0	91 369	-100,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	91 369	0	-91 369	-100,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 404,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 640 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16203 Gebyr byggesaksbehandling	27 290	43 516	325 000	2 005 702	2 055 844	2 107 240	2 159 921

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 38 638 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 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10**** Lønn	0	0	0	398 890	408 862	419 084	429 581
11**** Varer og tjenester	159 276	24 000	2 000	84 374	86 484	88 646	90 862
12**** Varer og tjenester	37 706	0	0	18 119	18 572	19 036	19 512
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 450	8 760	250 000	16 553	16 966	17 391	17 825
Direkte driftsutgifter	206 433	32 760	252 000	517 936	530 884	544 156	557 760
Avskrivningskostnad	37 600	37 600	37 600	37 600	0	0	0
Kalkulatorisk rente	5 654	4 089	2 550	838	0	0	0
Indirekte kostnader	4 175	963	23 943	24 541	25 155	25 784	26 428
Sum driftskostnader	253 862	75 412	316 093	580 915	556 039	569 940	584 188
- Øvrige inntekter	-585	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	253 277	75 412	316 093	580 915	556 039	569 940	584 188
Tilskudd/subsidiering	239 076	38 638	53 593	0	0	0	0
Gebyrinntekter	14 201	36 774	262 500	580 915	556 039	569 940	584 188
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	5,6 %	48,8 %	83,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	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 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10**** Lønn	389 161	0	-389 161	-100,0 %
11**** Varer og tjenester	82 316	24 000	-58 316	-70,8 %
12**** Varer og tjenester	17 677	0	-17 677	-100,0 %
13**** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	16 149	8 760	-7 389	-45,8 %
Direkte driftsutgifter	505 303	32 760	-472 543	-93,5 %
Direkte kapitalkostnader	42 084	41 689	-395	-0,9 %
Indirekte kostnader	23 943	963	-22 980	-96,0 %
Sum driftskostnader	571 330	75 412	-495 918	-86,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	571 330	75 412	-495 918	-86,8 %
Subsidiering	0	38 638	38 638	0,0 %
Gebyrinntekter	571 330	36 774	-534 556	-93,6 %
Resultat	0	0	0	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 93,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 93,6 % lavere enn budsjettet.

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

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
16202 Gebyr kart- og oppmåling	14 201	36 774	262 500	580 915	556 039	569 940	584 188

Note 13 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 163 281	0	4 392	0
Ordfører	816 578	0	4 392	0

Note 14 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Nord IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	557 000 0
Samlet godtgjørelse	557 000