



Gjemnes Kommune

REGNSKAP
2023

Innhold

Økonomiske overiskter - drift	3
Bevilgningsoverisk - drift.....	4
Virksomhetsoversikt - drift.....	5
Bevilgningsoversikt - investering	6
Investeringsoppgaver	7
Økonomiske overiskter - balanse	8
Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskap	10
Note 1 endring i arbeidskapital.....	11
Note 2 Kapitalkonto	12
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	12
Note 4 Varige driftsmidler	13
Note 5 aksjer og andeler i varig eie.....	14
Note 6 Utlån.....	15
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	15
Note 8 Rentesikring	15
Note 9 Langsiktig gjeld	16
Note 10 Avdrag på lån	17
Note 11 Pensjonsforpliktelser	18
Note 12 Kommunens garantiansvar.....	20
Note 13 Bundne fond.....	21
Note 14 Selvkostområder	23
Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler	30
Note 16 Ytelser til ledende personer	30
Note 17 Godtgjørelse til revisor.....	30
Note 18 Regnskapsoppstillinger - avfallsvirksomheten	30
Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner.....	31
Note 20 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	32
Note 21 Fonds oversikt	33
Note 22 Lånegjeld og renter	35

Økonomiske overiskter - drift

		2023	2 023	2 023	2022
Driftsinntekter	Note	Regnskap	Budsj revidert	Budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		-121 872 987	-121 016 000	-121 016 000	-113 229 280
2 Inntekts- og formuesskatt		-74 789 560	-74 924 000	-74 924 000	-77 389 976
3 Eiendomsskatt		-10 294 654	-9 480 000	-9 480 000	-9 920 175
4 Andre skatteinntekter		-81 851	-80 000	-70 000	-81 851
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-38 746 556	-25 500 000	-6 200 000	-20 203 865
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-45 633 478	-27 312 972	-27 771 122	-40 453 323
7 Brukerbetalinger		-8 213 159	-9 772 000	-9 767 000	-8 989 670
8 Salgs- og leieinntekter		-36 006 477	-30 899 059	-30 109 059	-27 778 839
9 Sum driftsinntekter	1	-335 638 722	-298 984 031	-279 337 181	-298 046 979
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		154 198 011	143 170 080	132 612 080	145 343 905
11 Sosiale utgifter	11	36 774 200	42 643 750	42 643 750	36 404 354
12 Kjøp av varer og tjenester		94 567 334	77 783 499	67 786 205	81 736 905
13 Overføringer og tilskudd til andre		14 730 615	7 262 630	10 262 630	11 028 648
Fordelte utgifter		0	-520 000	-613 000	0
14 Avskrivninger	4, 10	11 927 919	12 000 000	0	12 095 219
15 Sum driftsutgifter	1	312 198 078	282 339 959	252 691 665	286 609 031
16 Brutto driftsresultat		-23 440 644	-16 644 072	-26 645 516	-11 437 948
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		-3 268 696	0	0	-1 375 670
18 Utbytter		0	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	7	-1 724 091	-900 000	0	308 944
20 Renteutgifter	8,9	8 267 729	5 840 000	5 840 000	5 378 847
21 Avdrag på lån	8,9	14 062 304	14 966 667	12 866 667	14 005 376
22 Netto finansutgifter	1	17 337 246	19 906 667	18 706 667	18 317 497
23 Motpost avskrivninger		-11 927 919	-12 000 000	0	-12 095 219
24 Netto driftsresultat		-18 031 317	-8 737 405	-7 938 849	-5 215 670
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	0	0	0
26 Avsetninger bundne driftsfond		2 418 020	1 203 025	2 283 025	2 494 563
27 Bruk av bundne driftsfond		-2 152 877	-1 185 098	-985 098	-1 769 118
28 Avsetninger til disposisjonsfond		18 721 174	8 719 478	6 640 922	4 490 225
29 Bruk av disposisjonsfond		-955 000	0	0	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer		18 031 317	8 737 405	7 938 849	5 215 670
32 Fremført til inndekning i senere år merforbruk		0	0	0	0

Bevilgningsoveriskst - drift

	2023	2 023	2 023	2022
	Regnskap	Budsj revidert	Budsjett	Regnskap
1 Rammetilskudd	-121 872 987	-121 016 000	-121 016 000	-113 229 280
2 Inntekts- og formuesskatt	-74 789 560	-74 924 000	-74 924 000	-77 389 976
3 Eidendomsskatt	-10 294 654	-9 480 000	-9 480 000	-9 920 175
4 Andre generelle driftsinntekter	-38 404 487	-25 580 000	-6 270 000	-19 673 594
5 Sum generelle driftsinntekter	-245 361 688	-231 000 000	-211 690 000	-220 213 025
6 Sum bevilgninger drift , netto	210 053 505	202 355 928	185 044 484	196 758 800
7 Avskrivninger	11 927 919	12 000 000	0	12 095 219
8 Sum netto driftsutgifter	221 981 424	214 355 928	185 044 484	208 854 019
9 Brutto driftsresultat	-23 380 264	-16 644 072	-26 645 516	-11 359 006
10 Renteinntekter	-3 268 696	0	0	-1 375 670
11 utbytter	0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle				
12 omløpsmidler	-1 724 091	-900 000	0	308 944
13 Renteutgifter	8 207 286	5 840 000	5 840 000	5 299 901
14 Avdrag på lån	14 062 304	14 966 667	12 866 667	14 005 376
15 Netto finansutgifter	17 276 803	19 906 667	18 706 667	18 238 551
16 Motpost avskrivninger	-11 927 919	-12 000 000	0	-12 095 219
17 Netto driftsresultat	-18 031 380	-8 737 405	-7 938 849	-5 215 674
18 Overføring til investering	0	0	0	0
19 Avsetninger bundne driftsfond	2 418 020	1 203 025	2 283 025	2 494 563
20 Bruk av bundne driftsfond	-2 152 877	-1 185 098	-985 098	-1 769 118
21 Avsetninger til disposisjonsfond	18 721 174	8 719 478	6 640 922	4 490 225
22 Bruk av disposisjonsfond	-955 000	0	0	0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum disponeringer	18 031 317	8 737 405	7 938 849	5 215 670
Fremført til inndekning i senere år				
25 merforbruk	-63	0	0	-4
	0	0	0	0
6 Sum bevilgninger drift , netto	210 053 505	202 355 928	185 044 484	196 758 800

Virksomhetsoversikt - drift

		2023	2023	2023	2022
		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap
1000	Folkevalgte	3 996 545	3 769 195	3 769 195	3 713 035
1100	Sentraladministrasjonen	15 002 122	13 689 721	9 738 343	8 293 777
1200	Bosetting og integrering	14 430 779	8 579 397	6 571 404	6 382 052
1300	Tros- og livssynssamfunn	2 549 629	2 549 630	3 704 668	4 584 946
1400	NAV	6 288 461	4 388 263	3 103 263	3 175 584
2000	Administrasjon oppvekst	25 594 378	25 413 846	6 336 854	8 019 525
2050	Barnehagefaglig Slås til tj2000 og sperres	0	0	11 755 139	10 646 244
2100	Angvik skule	8 303 664	7 767 016	5 722 016	6 861 423
2200	Batnfjord skule	30 224 084	28 576 011	29 243 794	28 368 532
2500	Angvik barnehage	5 329 581	4 761 908	4 761 908	4 341 383
2600	Solsida barnehage	9 936 250	8 363 170	8 012 170	8 779 108
2800	Bergsøy barnehage	5 940	0	0	5 420
2900	Astaddalen friluftsgård og museumsbhus	5 916 496	5 173 117	4 268 117	5 499 265
3000	Helse deles opp og sperres	0	0	74 092 509	80 231 191
3100	Gjemnes sykehjem	18 137 114	19 341 512	0	0
3200	Helse og forebygging	13 456 914	11 816 766	0	0
3300	Bo, habilitering og mestring	21 512 209	20 981 885	0	0
3400	Hjemmetjenesten	23 551 379	20 213 240	0	0
3500	Administrasjon Helse og omsorg	1 499 257	221 047	0	0
4000	Utvikling og drift	17 673 512	20 419 688	16 862 709	19 248 293
4100	Kultur	3 845 222	3 107 222	0	0
4200	Boligkontor	642 533	267 221	0	0
4300	Renhold	4 135 858	1 000 000	0	0
5000	Kultur ensres til 4100 og sperres	-496	0	1 761 072	2 508 627
5100	Musikkskolen slås til 4100 og sperres	0	0	1 385 250	1 311 675
VAR	6000-6050	-1 975 760	-700 000	0	-2 290 228
7000	Kommunestyrets reservepost slås til 8000 og sperres	0	0	4 680 000	0
7900	Pensjon og premieavvik	-20 770 433	-8 556 000	-10 556 000	-2 214 166
8000	Finans	17 514	730 000	50 000	-50
	Sum ansvarsområder	209 302 752	201 873 855	185 262 411	197 465 636
	Overføring til investering	0	0	0	0
	Bruk av bundne fond	-2 152 877	-1 185 098	-985 098	-1 769 118
	Avsetning bundne fond	2 357 124	703 025	1 203 025	2 475 954
	Bruk av ubundne fond	-955 000	0	0	0
	Avsetning ubundne fond	0	0	0	0
	Sum korreksjoner	-750 753	-482 073	217 927	706 836
SUM Linje 6		210 053 505	202 355 928	185 044 484	196 758 800

Bevilgningsoversikt - investering

		2023	2023	2023	2022
	Note	Regnskap	Rev budsjett	Budsjett	Regnskap
1 Investeringer i varige driftsmidler		8 076 655	11 010 000	25 356 000	15 963 953
2 Tilskudd til andres investeringer		3 000	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		681 272	680 000	700 000	599 873
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	1	8 760 927	11 690 000	26 056 000	16 563 826
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-1 359 453	-2 000 000	0	-2 745 194
8 Tilskudd fra andre		0	0	0	-1 037
9 Salg av varige driftsmidler		-1 235 520	-2 000 000	-2 000 000	-658 260
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	1	-6 165 953	-7 690 000	-24 056 000	-13 159 334
14 Sum investeringsinntekter	1	-8 760 927	-11 690 000	-26 056 000	-16 563 826
15 Videreutlån		37 403 049	40 000 000	20 000 000	7 490 905
16 Bruk av lån til videreutlån		-37 403 049	-40 000 000	-20 000 000	-7 490 905
17 Avdrag på lån til videreutlån	1, 10	783 135	0	0	569 445
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1, 10	-2 414 827	0	0	-675 163
19 Netto utgifter videreutlån		-1 631 692	0	0	-105 718
20 Overføring fra drift		0	0	0	0
21 Avsetninger til bundne fond	10	1 631 692	0	0	105 718
22 Avsetninger til eller bruk av bundne fond		1 631 692	0	0	105 718
23 Bruk av bundne fond		0	0	0	0
24 Avsetninger til av ubundne fond		0	0	0	0
25 Bruk av ubundne fond		0	0	0	0
26 Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
27 Sum overføringer fra drift og netto avsetninger		1 631 692	0	0	105 718
28 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Investeringsoppgaver

Linje 1 og 2		2 023	2 023	2 023	2 022
		Regnskap	Budsjett rev.	Budsjett	Regnskap
9100	IKT- investeringer- felles internt	324 843	287 000	100 000	0
9101	IKT investeringer ORKIDE	304 038	140 000	140 000	240 900
9113	PC skoleelev	191 745	153 000	250 000	151 371
9115	Arkiv	0	0	266 000	8 352
9200	Prosjektering Batnfjord skule	1 400 080	1 250 000	600 000	3 809 342
9211	Angvik skole- personalrom og garderobe	182 312	200 000	0	19 673
9212	Angvik barnehage- personalrom	0	0	3 300 000	28 114
9216	Astaddalen bhg. - utvidelse	0	0	200 000	0
9302	Prosjektering ny sykehjem	1 479 545	2 000 000	0	9 237 030
9304	Helseplattformen	0	0	10 000 000	0
9305	Nytt tak sykehjem	0	200 000	0	0
9313	Ladestasjoner ifølge prosj 9807 anskaffelse av biler	0	200 000	0	0
9500	Sentrumsområdet oppgradering og ved.	0	0	0	65 663
9510	Brannvurdering støtter 9683 i 2020	390 718	600 000	1 000 000	334 164
9607	Solsida boligfelt 3 og 4- utvidelse	0	0	200 000	37 060
9609	Nåstad omsorgsbolig - Utbedring vegg/ lydisolering leilighet sokkel	0	200 000	500 000	0
9620	Maskiner- utstyr drift	101 112	280 000	150 000	708 138
9635	Nåstad boligområdet	11 475	0	0	55 736
9654	Høgset vassverk- rehabilitering	0	0	0	2 693
9673	Batnfjord samf.hus- Rehabilitering garderobe	0	0	0	29 509
9677	Driftsbygget- el.anlegg og vaskeplass	0	0	1 000 000	0
9687	Gjemneshallen-rehab. Tak/ ventilasjon	350 022	600 000	600 000	5 371
9689	Kartlegging AR5, omløpsfotog.	0	0	0	101 229
9692	Silsetvegen rehab dekkelegging	0	0	0	538 663
9693	Hoemsvegen rehab.	0	0	0	323 111
9694	Belysning kommunalebygg	145 925	150 000	150 000	0
9695	Kvalvågvegen, rehab dekkelegging	0	0	0	138 449
9705	Avløp selvkost	0	0	250 000	0
9706	Vann selvkost	93 000	350 000	3 250 000	0
9709	Slam selvkost	0	0	1 100 000	0
9801	Kommunale veier rehabilitering	3 104 839	2 400 000	2 300 000	0
9807	Bilanskaffelse 2024	0	0	0	129 383
	Sum investeringsutgifter	8 079 655	9 010 000	25 356 000	15 963 953
Linje 3					
9800	Egenkapitalinnskudd KLP	681 272	680 000	612 011	

Økonomiske overiskter - balanse

EIENDELER	Note	2 023	2 022
		Regnskap	Regnskap
A. Anleggsmidler		685 543 599	620 635 483
I. Varige driftsmidler	2,4,10	240 268 531	244 116 796
1. Faste eiendommer og anlegg		232 691 876	235 619 256
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		7 576 655	8 497 539
II. Finansielle anleggsmidler		60 958 697	25 246 704
1. Aksjer og andeler	5	11 484 761	10 803 489
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		49 473 936	14 443 213
III. Immaterielle eiendeler		0	2
IV. Pensjonsmidler		384 316 371	351 271 983
B. Omløpsmidler	1	155 592 929	136 642 689
I. Bankinnskudd og kontanter	7	55 090 916	60 847 243
II. Finansielle omløpsmidler		19 604 154	17 880 063
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		80 897 859	57 915 384
1. Kundefordringer		6 552 184	5 812 796
2. Andre kortsiktige fordringer		27 604 717	26 072 299
3. Premieavvik	11	46 740 957	26 030 288
Sum eiendeler		841 136 528	757 278 172
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-133 006 083	-100 016 040
I. Egenkapital drift		-50 256 335	-32 225 019
1. Disposisjonsfond	21	-43 691 562	-25 925 388
2. Bundne driftsfond	13,14	-6 564 774	-6 299 631
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-15 779 010	-14 147 319
1. Ubundet investeringsfond	13	-9 990 254	-9 990 254
2. Bundne investeringsfond	10,13	-5 788 756	-4 157 065
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital	2	-66 970 737	-53 643 703
1. Kapitalkonto		-68 428 157	-55 101 122
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	1 457 419	1 457 419
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-661 004 787	-612 992 706
I. Lån	6,8,9,10	-289 705 042	-264 550 481
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-289 705 042	-264 550 481
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		-371 299 745	-348 442 225
E. Kortsiktig gjeld	1	-47 125 658	-44 269 424
I. Kortsiktig gjeld		-47 125 658	-44 269 424

1. Leverandørgjeld	-12 073 596	-10 181 794
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	-35 052 062	-34 087 630
5. Premieavvik	0	0
Sum egenkapital og gjeld	-841 136 528	-757 278 170
F. Memoriakonti	0	0
I. Ubrukte lånemidler	43 889 345	47 044 204
II. Andre memoriakonti	1 509 419	790 786
III. Motkonto for memoriakontiene	-45 398 764	-47 834 990

Batnfjordsøra

21.02.2024

Inge Falstad

Kommunedirektør

Inge Falstad

Nima. H. Ebrahimsen

Økonomisjef

Nima Håkon
Ebrahimsen

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskap

Post	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023
1 Netto driftsresultat	-18 031 317	-8 737 405
<u>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</u>		
2 Avsetninger bundne driftsfond	2 418 020	1 203 025
3 Bruk av bundne driftsfond	-2 152 877	-1 185 098
4 Overføring til investering	0	0
5 Avsetninger til disposisjonsfond (budsjettert)	8 719 478	
6 Bruk av disposisjonsfond	-955 000	
7 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum budsjettdisposisjoner	8 029 621	
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-10 001 696	
12 Strykninger av bruk av disposisjonsfond		
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	10 001 696	
17 avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	10 001 696	
18 Fremført til inndecking i senere år	0	

Post	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investeringsregnskapet - §5-9 2. ledd		
Investeringsutgifter	8 760 927	11 690 000
Investeringsinntekter, uten bruk av lån	-5 009 800	-4 000 000
Utgifter formidlingslån	38 186 184	0
1 SUM netto investering (uten budsjettert bruk av lån)	41 937 311	
2 Netto avsetning til eller bruk av bundne inv.fond	1 631 692	0
4 Budsjettert bruk av lånemidler	-47 690 000	
5 Overført fra drift	0	0
6 Netto avsetning til eller bruk av ubundet inv.fond	0	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	
9 Årets budsjettavvik	-4 120 998	0
10 Strykninger av bruk av lån (reduert bruk av lån)	4 120 998	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0	

Udisponert beløp etter strykninger

0 0

955 tusen. Kr. gjefiberutbygging ved bruk av avsatte midler.

Note 1 endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	155 592	136 642	
	929	689	
2.3 Kortsiktig gjeld	-47 125 658	-44 269 424	
Arbeidskapital	108 467 271	92 373 265	16 094 006

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-335 638
	722
Sum driftsutgifter	300 270 159
Netto finansutgifter	17 337 246
Netto driftsresultat	-18 031 317
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	8 760 927
Sum investeringsinntekter	-8 760 927
Netto utgifter videreutlån	-1 631 692
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 631 692
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-3 154 859
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-16 508 149
Differanse (forklares nedenfor)	-414 143

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	-414 143
	0
	0
Korr. Inngående saldo kapitalkonto (mot ubrukte lånemidler)	-414 143

Note 2 Kapitalkonto

	2023	2023	
	UB	IB	Endring
Anleggsmidler	685 543 599	620 635 481	64 908 118
Langsiktig gjeld	-661 004 787	-612 992 706	-48 012 081
Ubrukte lånemidler	43 889 345	47 044 204	-3 154 859
Beregnet kapitalkonto A	68 428 157	54 686 979	13 741 178
			0
Bokført kapitalkonto B	-68 428 157	-55 101 122	-13 327 035
			0
Differanse mellom A og B	0	-414 143	414 143
Differanse mellom A og B:			
Differansen gjelder korr. Inngående saldo kapitalkontoen mot ubrukte lånemidler			

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil**Konto for endring av regnskapsprinsipp**

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

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0
Inngående saldo, endringer i regnskapsprinsipp	Inngående saldo er lik utgående saldo	
		1 457 419

Note 4 Varige driftsmidler

[illegible]

Note 5 aksjer og andeler i varig eie

		2023	2023	2023	2022
Konto balanse		UB	IB	Verdiendring	IB
221200004	Aksje- Nordmøre Kompetanse	3 000	3 000	0	3 000
221200005	Aksjer- AS Biblioteksentralen	300	300	0	300
221200006	Aksjer- Coop, Batnfjordsøra	300	300	0	300
221200007	Aksjer- Muritunet AS, Valldal	5 000	5 000	0	5 000
221200008	Aksjer- Visit Nordmøre og Romsdal	51 250	51 250	0	51 250
221200009	Aksjer- Langfjordtunnelen AS	25 000	25 000	0	25 000
221200010	Aksjer- Bølgen Invest AS	100 000	100 000	0	100 000
221200011	Aksjer- Samspleis AS	80 000	80 000	0	80 000
221200013	Aksjer- Molde Lufthavnutvikling	10 250	10 250	0	10 250
221200014	Aksjer- Angvik Bygdestue BA	100 000	100 000	0	100 000
221200016	Aksjer- Gassveien RV 279	200 000	200 000	0	200 000
221200017	Aksjer- Helseinnovasjonssenteret AS	50 000	50 000	0	50 000
	Sum aksjer	625 100	625 100	0	625 100
		10 691	10 009		
221550001	Egenkapitalinnskudd KLP	021	749	681 272	9 397 738
221650001	Møre og Romsdal revisjon IKS	63 000	63 000	0	63 000
221650002	Nordmøre og Romsdal brann og redning IKS	105 640	105 640	0	105 640
		10 859	10 178		9 566
	Sum andeler	661	389	681 272	378
		11 484	10 803		10 191
	Sum aksjer og andeler	761	489	681 272	478

Gjemnes kommune har ikke dominerende eierandel per 31.12

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	49 466 478	14 435 755	0	0	0
sosiale lån	7 458	7 458	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	49 473 936	14 443 213	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					0
NN låntaker	0	0	0	0	0
NN låntaker	0	0	0	0	0
....	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	0	0	0	0	0
Sum	49 473 936	14 443 213	0	0	0

Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Aktiva klasse	Anskaffelseskost 31.12	Bokført verdi pr 31.12	Fjorårets bokført verdi	Årets resultatførte verdiendring
Renter	0	0	0	0
Aksjer	4 123 771	6 295 489	5 432 602	862 887
Sertifikater	0	0	0	0
Obligasjoner	12 963 436	13 308 664	12 447 460	861 204
Kreditt	0	0	0	0
Sum	17 087 207	19 604 153	17 880 062	1 724 091

Note 8 Rentesikring

Låne.nr.	IB	UB	Lånetype	Långiver	Rente- binding til	Avdrag	Renter	Renter og avdrag	Innfrielsesdato
	-23 613	-22 224				1 389			
8317.57.28123	304	286	Fast	KLP	18.08.2025	018	331 509	1 720 527	18.08.2039
	-40 449	-39 224				1 225			
8317.56.26118	750	000	Fast	KLP	02.07.2025	750	827 048	2 052 798	02.07.2055
	-20 096	-19 065				1 030			
20080708	540	940	Fast	Kommunalbanken	22.12.2023	600	506 339	1 536 939	23.06.2024
20050305	-9 138 560	-8 548 980	Fast	Kommunalbanken	17.03.2025	589 580	167 612	757 192	17.03.2038
	-58 309	-54 977				3 331			
20200392	320	360	Fast	Kommunalbanken	15.12.2025	960	716 603	4 048 563	15.06.2040
		-19 798							
146400460	0	300	Fast	Husbanken	01.11.2033	201 700	561 248	762 948	01.11.2053
		-20 000							
146402607	0	000	Fast	Husbanken	01.11.2033	0	165 479	165 479	01.11.2053
	-151 607	-183 838				7 768	3 275	11 044	
Totaler	474	866				608	838	446	

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 2023	Kommune-kassen	Gj.snittlig løpetid (år)
Lån til egne investeringer	-233 674 016	30
Lån til andres investeringer	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0
Lån til videreutlån	-56 031 026	30
Sum bokført langsiktig gjeld	-289 705 042	
Gjennomsnitt flytenderente i siste 12 mnd	3,31 %	
Herav finansielle leieavtaler		
Lån som forfaller i 2023	0	
Herav lån som må refinansieres	-19 065 940	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 2023 UB	
Langsiktig gjeld med fast rente :	-183 838 866	63 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	-105 866 176	37 %

-289 705 042

spesifikasjon:

Bokført

Inngående balanse	-264 550 481
Låneopptak egne inv. 2023	0
Lån til andres investeringer	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0
Låneopptak til videreutlån 2023	-40 000 000
Betalte avdrag drift og investering	14 845 439
Utgående balanse	-289 705 042
herav	
Videreutlån	-56 031 026
Egne investeringer	-233 674 016
Herav flytenderende	-105 866 176
Herav fastrente	-183 838 866

Note 10 Avdrag på lån

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.

	2023	2 022	2 021
Sum avskrivninger i året art	11 927 919	0	12 008 996
	244 116		
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1	796	240 275 616	239 851 715
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	13 179 814	13 191 253	9 555 991
	230 936		
Sum avskrivbare anleggsmidler	982	227 084 363	230 295 724
	-264 550	-277 665	-240 108
Sum lånegjeld pr. 1/1	481	302	757
Herav lån til videreutlån pr.	-16 814 161	-14 383 606	-11 928 371
	-247 736	-261 673	-228 180
Sum lånegjeld pr.	320	884	386
Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.			
Minste tillatte avdrag i	12 795 607	13 941 176	11 898 690
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	14 062 304	14 005 376	11 898 690

RESULTAT: Kommunen har betalt nok avdrag i året

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.

Mottatte avdrag på startlån	-2 414 827	-675 163	-901 073
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	783 135	569 445	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 631 692	105 718	356 308
Saldo avdragsfond 31.12.	-4 547 062	-2 915 371	-2 809 653

Note 11 Pensjonsforpliktelser

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.

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.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	15 124 726	15 136 106
Tilført premiefondet i løpet av året	-2 097 916	-6 501 591
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 162 827	6 490 211
Innestående på premiefond 31.12.	15 189 637	15 124 726

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/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. xxx lavere (ev. høyere) enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

		2023	2022
-	-		
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 389 311	14 556 474
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 718 314	10 300 296
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-14 329 588	-11 741 896
	Adminstrasjonskostnad	753 453	679 843
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	13 531 490	13 794 717
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	36 155 865	19 642 450
C	Årets premieavvik (B-A)	22 624 375	5 847 733

	Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	36 155 865	19 642 450
C	Årets premieavvik	-22 624 375	-5 847 733
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	4 473 044	4 121 460
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	18 004 534	17 916 177
G	Pensjonstrekk ansatte	2 563 565	2 512 817
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	15 440 969	15 403 360

	Akkumulert premieavvik	2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	22 813 587	21 087 314
	Årets premieavvik	22 624 375	5 847 733
	Sum amortisert premieavvik dette året	-4 473 044	-4 121 460
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	40 964 918	22 813 587
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 776 053	3 216 716
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	46 740 972	26 030 303

	Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-2 829 758	-5 611 433
	Årets premieavvik	-22 624 375	-5 847 733
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	11 469 975	8 629 408
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-13 984 158	-2 829 758
	<i>Herav:</i>	0	0
		370 332	
	Brutto pensjonsforpliktelse	212	348 442 225
		384 316	
	Pensjonsmidler	371	351 271 983
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	967 533	0
		-13 016 626	-2 829 758

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og - midler per pensjonsordning

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

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2023	KLP			SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	350 105 606	0	0	20 226 606	370 332 212
Brutto pensjonsmidler	370 951 702	0	0	13 364 669	384 316 371
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	-20 846 096	0	0	6 861 937	-13 984 159
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0	0	967 533	967 533
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-20 846 096	0	0	7 829 470	-13 016 626

Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantimottaker	Lånenummer	Type garanti	Formål	Godkjening	Forventet låneopptak (utover saldo)	Lånebeløp	Restgjeld	Rest garantiansvar	Innløsning
Lykkeliten barnehage SA	146317425	Selvskyldner	Barnehage drift	Nei	0	1 689 000	1 559 528	1 559 528	
SUM Den Norske Stats Husbank						1 689 000	1 559 528	1 559 528	
Batnfjord Vassverk SA	83175699719	Selvskyldner	Selvkost vann	Ja	0	6 000 000	5 474 280	5 474 280	25.09.2050
SUM KLP/Kommunekr editt						6 000 000	5 474 280	5 474 280	
Osmarka Vassverk SA	20040481	Selvskyldner	Selvkost vann	Ja	0	2575680	561200	561 200	01.02.2029
Torvik Vassverk SA	20210332	Selvskyldner	Selvkost vann	Ja	0	2 400 000	2 208 000	2 208 000	08.10.2046
SUM Norges Kommunalbank sum garantiansvar						4 975 680	2 769 200	2 769 200	
Andre type garanti									
Nordmøre og Romsdal Brann og R	83175701799					30 000 000	20 475 000	1 023 750	20.01.2036
Nordmøre og Romsdal Brann og R	83175757549					13 000 000	6 850 000	342 500	20.01.2029
Nordmøre og Romsdal Brann og R	83175890052					9 440 000	8 496 000	424 800	01.11.2041
Nordmøre og Romsdal Brann og R	83175933150					6 100 000	0	0	28.06.2023

Note 13 Bundne fond

Bundne driftsfond:		IB	UB	Avsetning	Bruk
Balansekonto	Selvkostfond:				
251080601	Selvkostfond avløp	-58 348	0		58 348
251080602	Selvkostfond vann	-228 399	0		228 399
251080603	Selvkostfond slam	-550 488	0		550 488
	Selvkostfond tilsyn				
251080606	forurensningsloven	-670 834	-776 841	-106 007	
	Næringsfond:				0
	Kommunalt				
251080400	næringsfond	-1 256 363	-1 092 625		163 738
	Næringsretta				
	utviklingsmidler -				
251080411	RDA midler	-1 242 898	-1 035 981		206 917
	Hoppid-Midler for				
251080412	nyetablerere	0	-71 917	-71 917	
	Gavefond:			0	
	Øratunet,gavekonto				
251080314	3933.07.01467	-7 748	-8 090	-342	
	Gavekonto -				
251080324	Lysfabrikken	-13 293	-13 506	-213	
251080304	Gjemnes sjukeheim	-129 712	-96 255		33 456
251080305	Gjemnes Eldresenter	-61 604	-34 681		26 923
	Gavekonto				
251080330	Indergårdstunet	-12 660	-13 219	-559	
	Omsorgsbolig - Gave				
251080331	TT	-4 387	-4 387	0	
	Omsorgsbolig-				
251080332	aktivitetskonto	-4 494	-856		3 638
251080500	Gjemnes kunstlag	-9 711	-10 139	-428	
	Øremerka				
	statstilskudd:			0	
	Kompetansemidler				
251080208	barnehage 2013	-44 983	-29 983		15 000
	Kompetansemidler				
251080209	skole 2010	-25 786	0		25 786
	Styrking av				
251080333	skolehelsetjenesten	0	-61 044	-61 044	
	Tilskott				
	boligutbygging				
251080404	Husbanken	-310 937	-310 937	0	
251080413	Stimuleringstilskudd	-175 000	-175 000	0	
	Kulturskoleprosjekt				
251080502	2011	-100 000	-100 000	0	
251080507	Frivilligsentral	0	-9 945	-9 945	
	Trondhjemske				
251080508	postvei	0	-200 000	-200 000	
	Dataopplæring for				
251080509	eldre	0	-100 000	-100 000	
	Den kulturelle				
251080510	spaserstokk	-57 919	-115 934	-58 015	
	Rusarbeid barn og				
251080511	unge	0	-421 043	-421 043	
	Bra mat for bedre				
251080512	helse	-40 000	-40 000	0	
	Gjemnes				
251080518	ungdomsklubb	0	-235 231	-235 231	
	Inkluderende				
251080519	skolehverdag	-677 300	-266 473		410 827
251080520	Veterinærvakt	-104 047	-627 966	-523 919	

251080521	Digital hjemmeundervisning	-187 720	-187 720	0	
251080522	Foreldrestøttende tiltak	0	-200 000	-200 000	
	Øvrige bundne driftsfond:			0	
251080100	Økonomiprosjektet	-325 000	-325 000	0	
	Sum	-6 299 631	-6 564 774	-1 988 663	1 723 520
	Bundne investeringsfond:	IB	UB	Avsetning	Bruk
	Bundet investeringsfond-				
255080001	Omsorgsbolig	-940 295	-940 295		
	Bundet investeringsfond-				
255080002	Tap på garantier - Startlån	-301 399	-301 399		
	Bundet investeringsfond-				
	Ekstraordinære avdrag utlån-				
255080004	innfrielse	-2 915 371	-4 547 062	-1 631 692	
	Sum				

Note 14 Selvkostområder

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2023

Gjemnes 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 2023 var denne lik 4,296 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

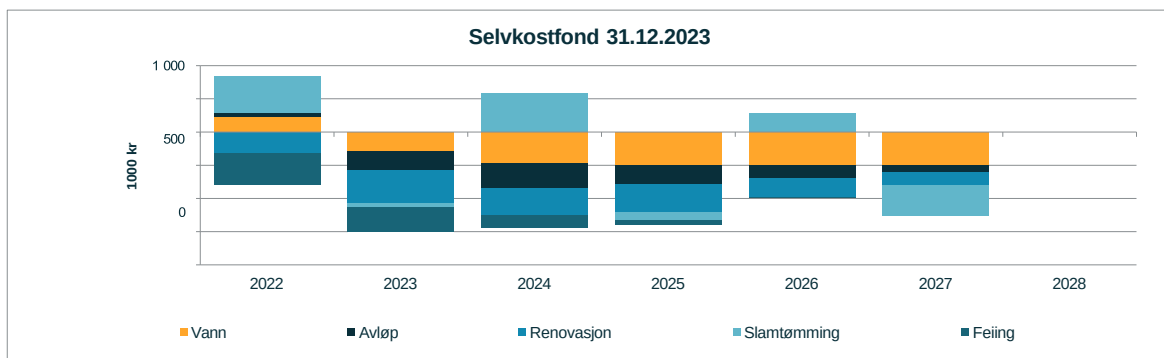
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

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 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 13. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 682 416	1 581 128	5 171 279	1 654 027	10 088 850
Avskrivningskostnad	411 205	579 317	0	0	990 522
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	230 433	636 279	1 216	0	867 928
Indirekte driftsutgifter (netto)	261 432	208 155	148 257	58 593	676 436
Indirekte avskrivningskostnad	1 170	1 611	900	1 325	5 007
Indirekte kalkulatorisk rente	275	378	216	318	1 187
Driftskostnader	2 586 930	3 006 867	5 321 868	1 714 264	12 629 929
- Øvrige driftsinntekter	-34 116	-37 802	-33 750	-33 750	-139 418
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 552 814	2 969 064	5 288 118	1 680 514	12 490 510
Gebyrinntekter	2 040 535	2 624 199	5 114 237	1 060 539	10 839 510
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-512 279	-344 866	-173 881	-619 975	-1 651 001
Finansiell dekningsgrad i %	80 %	88 %	97 %	63 %	87 %

Selvkostfond 01.01	228 399	58 348	-309 789	550 488	527 446
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-512 279	-344 866	-173 881	-619 975	-1 651 001
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-1 192	-4 901	-17 044	10 332	-12 804
Selvkostfond 31.12	-285 072	-291 418	-500 714	-59 155	-1 136 359

Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing				Totalt
Direkte driftsutgifter	1 418 797				1 418 797
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	572				572
Indirekte driftsutgifter (netto)	162 528				162 528
Indirekte avskrivningskostnad	1 176				1 176
Indirekte kalkulatorisk rente	273				273
Driftskostnader	1 583 345				1 583 345
- Øvrige driftsinntekter	-33 750				-33 750
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 549 595				1 549 595
Gebyrinntekter	1 675 492				1 675 492
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	125 897				125 897
Finansiell dekningsgrad i %	108 %				108 %

Selvkostfond 01.01	-480 997				-480 997
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	125 897				125 897
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-17 959				-17 959
Selvkostfond 31.12	-373 060				-373 060

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 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 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Vann

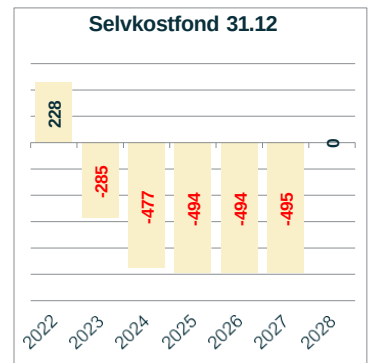
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 512 279. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 285 072. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	634 311	697 348	939 628	1 261 287	1 311 738	1 364 208	1 418 776
11*** Varer og tjenester	246 169	236 504	256 250	262 656	269 223	275 953	282 852
12*** Varer og tjenester	526 260	157 396	246 000	252 150	258 454	264 915	271 538
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	317 032	591 167	461 250	472 781	484 601	496 716	509 134
Direkte driftsutgifter	1 723 771	1 682 416	1 903 128	2 248 874	2 324 015	2 401 792	2 482 300
Avskrivningskostnad	416 477	411 205	412 102	509 262	577 939	677 870	668 639
Kalkulatorisk rente	202 125	230 433	262 966	381 663	514 380	615 078	636 757
Indirekte kostnader	205 049	262 877	273 255	283 541	294 613	306 363	318 583
Sum driftskostnader	2 547 422	2 586 930	2 851 451	3 423 340	3 710 947	4 001 103	4 106 279
- Øvrige inntekter	-4 392	-34 116	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 543 030	2 552 814	2 851 451	3 423 340	3 710 947	4 001 103	4 106 279
Gebyrinntekter	1 918 855	2 040 535	2 673 759	3 423 340	3 728 112	4 018 674	4 609 894
+/- Andre inntekter/utgifter	-1	0	0	0	0	0	0
Resultat	-624 175	-512 279	-177 692	0	17 164	17 570	503 615
Finansiell dekningsgrad (%)	75,5 %	79,9 %	93,8 %	100,0 %	100,5 %	100,4 %	112,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	834 115	228 399	-285 072	-476 786	-493 951	-494 357	-494 607
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-624 175	-512 279	-177 692	0	17 164	17 570	503 615
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	18 459	-1 192	-14 022	-17 164	-17 570	-17 820	-9 008
Selvkostfond 31.12	228 399	-285 072	-476 786	-493 951	-494 357	-494 607	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	487 860	697 348	209 488	42,9 %
11*** Varer og tjenester	174 250	236 504	62 254	35,7 %
12*** Varer og tjenester	543 250	157 396	-385 854	-71,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	401 830	591 167	189 337	47,1 %
Direkte driftsutgifter	1 607 190	1 682 416	75 226	4,7 %
Direkte kapitalkostnader	698 861	641 638	-57 223	-8,2 %
Indirekte kostnader	127 549	262 877	135 328	106,1 %
Sum driftskostnader	2 433 600	2 586 930	153 330	6,3 %
Øvrige inntekter	0	-34 116	-34 116	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 433 600	2 552 814	119 214	4,9 %
Gebyrinntekter	2 110 678	2 040 535	-70 143	-3,3 %
Resultat	-322 922	-512 279	-189 357	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	322 922	512 279		
Finansiell dekningsgrad (%)	86,7 %	79,9 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 190 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	1 904 455	2 026 135	2 659 359	3 408 940	3 713 712	4 004 274	4 595 494
16502 Tilknytningsavgifter	14 400	14 400	14 400	14 400	14 400	14 400	14 400

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 363	3 704	4 825	6 186	6 740	7 269	8 343
Forbruksgebyr (kr/m3)	22,95	25,91	33,68	43,18	47,04	50,73	58,23
Årsgebyr ved 260 m³ årlig forbruk	9 330	10 441	13 582	17 412	18 970	20 457	23 481
Årlig endring		11,9 %	30,1 %	28,2 %	8,9 %	7,8 %	14,8 %

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Avløp

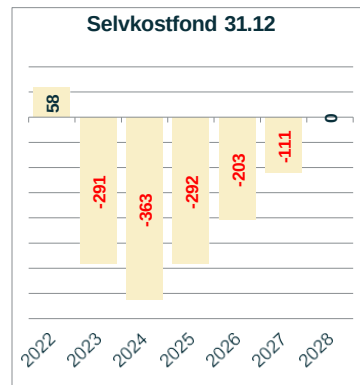
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 344 866. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 291 418. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	621 194	652 932	977 786	1 470 869	1 529 704	1 590 892	1 654 528
11*** Varer og tjenester	288 568	216 547	295 785	303 180	310 759	318 528	326 492
12*** Varer og tjenester	219 432	197 226	134 583	137 947	141 396	144 931	148 554
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	472 649	495 400	509 600	529 984	551 183	573 231	596 160
14*** Overføringsutgifter	-0	19 022	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 601 842	1 581 128	1 917 753	2 441 980	2 533 042	2 627 582	2 725 733
Avskrivningskostnad	587 373	579 317	579 872	670 323	686 729	723 554	720 514
Kalkulatorisk rente	543 341	636 279	587 238	613 785	637 714	647 731	631 998
Indirekte kostnader	182 330	210 144	218 361	226 215	234 881	244 230	253 952
Sum driftskostnader	2 914 887	3 006 867	3 303 225	3 952 303	4 092 367	4 243 097	4 332 198
- Øvrige inntekter	-1 249	-37 802	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 913 638	2 969 064	3 303 225	3 952 303	4 092 367	4 243 097	4 332 198
Gebyrinntekter	2 367 463	2 624 199	3 243 627	4 035 074	4 189 653	4 340 763	4 445 623
+/- Andre inntekter/utgifter	1	0	0	0	0	0	0
Resultat	-546 174	-344 866	-59 597	82 771	97 285	97 666	113 425
Finansiell dekningsgrad (%)	81,3 %	88,4 %	98,2 %	102,1 %	102,4 %	102,3 %	102,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	593 203	58 348	-291 418	-363 061	-291 870	-203 390	-111 396
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-546 174	-344 866	-59 597	82 771	97 285	97 666	113 425
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	11 319	-4 901	-12 046	-11 580	-8 805	-5 672	-2 029
Selvkostfond 31.12	58 348	-291 418	-363 061	-291 870	-203 390	-111 396	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	585 520	652 932	67 412	11,5 %
11*** Varer og tjenester	256 250	216 547	-39 703	-15,5 %
12*** Varer og tjenester	217 300	197 226	-20 074	-9,2 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	575 000	495 400	-79 600	-13,8 %
14*** Overføringsutgifter	0	19 022	19 022	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 634 070	1 581 128	-52 942	-3,2 %
Direkte kapitalkostnader	1 195 132	1 215 596	20 464	1,7 %
Indirekte kostnader	152 554	210 144	57 589	37,7 %
Sum driftskostnader	2 981 756	3 006 867	25 111	0,8 %
Øvrige inntekter	-6 788	-37 802	-31 014	456,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 974 968	2 969 064	-5 903	-0,2 %
Gebyrinntekter	2 655 602	2 624 199	-31 403	-1,2 %
Resultat	-319 366	-344 866	-25 500	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	319 366	344 866		
Finansiell dekningsgrad (%)	89,3 %	88,4 %		



I 2023 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	2 367 463	2 595 399	3 171 627	3 963 074	4 117 653	4 311 963	4 416 823
16502 Tilknytningsavgifter	0	28 800	72 000	72 000	72 000	28 800	28 800

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 621	1 763	2 146	2 683	2 788	2 919	2 990
Forbruksgebyr (kr/m3)	9,80	11,08	13,49	16,85	17,51	18,34	18,78
Årsgebyr ved 260 m³ årlig forbruk	4 169	4 644	5 653	7 064	7 341	7 687	7 872
Årlig endring		11,4 %	21,7 %	24,9 %	3,9 %	4,7 %	2,4 %

Etterkalkyle 2023 for Renovasjon

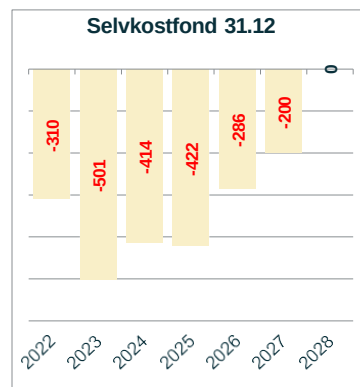
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 173 881. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 500 714. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	90 358	89 563	93 972	97 731	101 640	105 706	109 934
11*** Varer og tjenester	20 553	21 451	37 925	38 873	39 845	40 841	41 862
12*** Varer og tjenester	20 968	51 686	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 396 687	5 008 582	5 579 665	6 338 499	6 592 039	6 855 720	7 129 949
14*** Overføringsutgifter	-31	-3	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 528 534	5 171 279	5 742 311	6 506 621	6 765 830	7 035 381	7 315 687
Avskrivningskostnad	0	0	11 325	11 325	11 325	11 325	32 863
Kalkulatorisk rente	0	1 216	1 911	1 427	1 025	20 384	39 763
Indirekte kostnader	141 904	149 373	155 242	160 880	167 234	173 893	180 819
Sum driftskostnader	4 670 438	5 321 868	5 910 789	6 680 253	6 945 414	7 240 984	7 569 132
- Øvrige inntekter	0	-33 750	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 670 438	5 288 118	5 910 789	6 680 253	6 945 414	7 240 984	7 569 132
Gebyrinntekter	4 597 581	5 114 237	6 014 573	6 687 148	7 093 934	7 335 752	7 772 440
Resultat	-72 857	-173 881	103 784	6 895	148 519	94 768	203 308
Finansiell dekningsgrad (%)	98,4 %	96,7 %	101,8 %	100,1 %	102,1 %	101,3 %	102,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-227 596	-309 789	-500 714	-413 761	-421 637	-285 693	-199 671
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-72 857	-173 881	103 784	6 895	148 519	94 768	203 308
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-9 336	-17 044	-16 831	-14 771	-12 575	-8 746	-3 636
Selvkostfond 31.12	-309 789	-500 714	-413 761	-421 637	-285 693	-199 671	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	73 840	89 563	15 723	21,3 %
11*** Varer og tjenester	10 250	21 451	11 201	109,3 %
12*** Varer og tjenester	20 500	51 686	31 186	152,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	4 911 677	5 008 582	96 906	2,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	-3	-3	0,0 %
Direkte driftsutgifter	5 016 267	5 171 279	155 013	3,1 %
Direkte kapitalkostnader	0	1 216	1 216	0,0 %
Indirekte kostnader	93 010	149 373	56 363	60,6 %
Sum driftskostnader	5 109 276	5 321 868	212 592	4,2 %
Øvrige inntekter	0	-33 750	-33 750	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 109 276	5 288 118	178 842	3,5 %
Gebyrinntekter	5 109 276	5 114 237	4 961	0,1 %
Resultat	0	-173 881	-173 881	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	173 881		
Finansiell dekningsgrad (%)	100,0 %	96,7 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 3,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 180 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 170 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	4 597 581	5 114 237	6 014 573	6 687 148	7 093 934	7 335 752	7 772 440

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 4010 - Renovasjon standard (fast gebyr+140L rest+80L bio) inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	4 301	4 782	5 658	6 288	6 671	6 898	7 309
Årlig endring		11,2 %	18,3 %	11,1 %	6,1 %	3,4 %	6,0 %

Etterkalkyle 2023 for Slamtømming

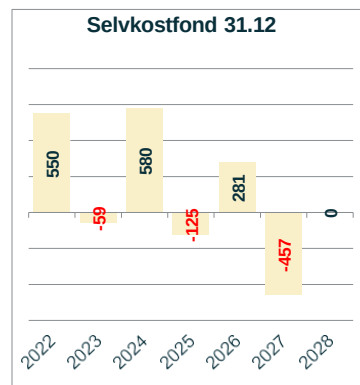
Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 619 975. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 59 155. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	107 181	98 492	111 468	115 927	120 564	125 386	130 402
11*** Varer og tjenester	20 970	15 739	21 494	22 031	22 582	23 146	23 725
12*** Varer og tjenester	5 848	51 686	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	151 572	1 488 111	155 400	1 541 683	470 223	1 654 683	546 720
14*** Overføringsutgifter	4	-1	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	285 575	1 654 027	319 112	1 711 160	645 676	1 836 330	734 789
Indirekte kostnader	86 313	60 236	62 490	64 134	66 603	69 222	71 946
Sum driftskostnader	371 888	1 714 264	381 602	1 775 294	712 278	1 905 552	806 735
- Øvrige inntekter	0	-33 750	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	371 888	1 680 514	381 602	1 775 294	712 278	1 905 552	806 735
Gebyrinntekter	935 545	1 060 539	1 011 229	1 061 949	1 115 631	1 170 835	1 272 073
Resultat	563 657	-619 975	629 628	-713 345	403 352	-734 717	465 338
Finansiell dekningsgrad (%)	251,6 %	63,1 %	265,0 %	59,8 %	156,6 %	61,4 %	157,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-22 344	550 488	-59 155	580 060	-125 243	280 876	-457 015
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	563 657	-619 975	629 628	-713 345	403 352	-734 717	465 338
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 175	10 332	9 587	8 042	2 767	-3 174	-8 323
Selvkostfond 31.12	550 488	-59 155	580 060	-125 243	280 876	-457 015	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	98 800	98 492	-308	-0,3 %
11*** Varer og tjenester	10 250	15 739	5 489	53,5 %
12*** Varer og tjenester	10 250	51 686	41 436	404,3 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 335 404	1 488 111	152 707	11,4 %
14*** Overføringsutgifter	0	-1	-1	0,0 %
Direkte driftsutgifter	1 454 704	1 654 027	199 323	13,7 %
Direkte kapitalkostnader	23 283	0	-23 283	-100,0 %
Indirekte kostnader	84 752	60 236	-24 516	-28,9 %
Sum driftskostnader	1 562 739	1 714 264	151 524	9,7 %
Øvrige inntekter	0	-33 750	-33 750	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 562 739	1 680 514	117 774	7,5 %
Gebyrinntekter	1 005 066	1 060 539	55 473	5,5 %
Resultat	-557 673	-619 975	-62 301	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	557 673	619 975		
Finansiell dekningsgrad (%)	64,3 %	63,1 %		



I 2023 ble direkte driftsutgifter 13,7 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 120 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	935 545	1 060 539	1 011 229	1 061 949	1 115 631	1 170 835	1 272 073

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 2510 - Slamtømming 1- 4,5 m3 inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	1 523	1 645	1 645	1 728	1 814	1 904	2 069
Arlig endring		8,0 %	0,0 %	5,0 %	5,0 %	5,0 %	8,7 %

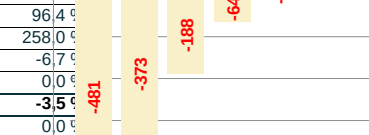
Etterkalkyle 2023 for Feiing

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 125 897. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 373 060. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	79 366	67 344	82 541	85 842	89 276	92 847	96 561
11*** Varer og tjenester	22 615	16 913	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
12*** Varer og tjenester	16 015	55 044	35 875	36 772	37 691	38 633	39 599
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 322 645	1 279 497	1 407 484	1 463 783	1 522 335	1 583 228	1 646 557
14*** Overføringsutgifter	-4	-1	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 440 636	1 418 797	1 556 650	1 617 917	1 681 609	1 747 823	1 816 660
Avskrivningskostnad	0	0	5 324	5 324	5 324	5 324	5 324
Kalkulatorisk rente	0	572	899	671	482	293	99
Indirekte kostnader	178 718	163 976	170 399	176 619	183 326	190 627	198 220
Sum driftskostnader	1 619 354	1 583 345	1 733 272	1 800 531	1 870 741	1 944 068	2 020 304
- Øvrige inntekter	-868	-33 750	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 618 486	1 549 595	1 733 272	1 800 531	1 870 741	1 944 068	2 020 304
Gebyrinntekter	1 700 450	1 675 492	1 928 456	1 929 532	1 930 413	1 949 372	2 020 303
Resultat	81 963	125 897	195 184	129 002	59 672	5 304	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	105,1 %	108,1 %	111,3 %	107,2 %	103,2 %	100,3 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-545 134	-480 997	-373 060	-188 206	-63 657	-5 210	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	81 963	125 897	195 184	129 002	59 672	5 304	-0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-17 827	-17 959	-10 330	-4 453	-1 224	-94	0
Selvkostfond 31.12	-480 997	-373 060	-188 206	-63 657	-5 210	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2023 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2022.

Budsjettanalyse	Budsjett 2023	Etterkalkyle 2023	Avvik (kr)	Avvik (%)	Selvkostfond 31.12							
10*** Lønn	74 360	67 344	-7 016	-9,4 %								
11*** Varer og tjenester	8 610	16 913	8 303	96,4 %								
12*** Varer og tjenester	15 375	55 044	39 669	258,0 %								
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 371 450	1 279 497	-91 953	-6,7 %								
14*** Overføringsutgifter	0	-1	-1	0,0 %								
Direkte driftsutgifter	1 469 795	1 418 797	-50 998	-3,5 %								
Direkte kapitalkostnader	0	572	572	0,0 %								
Indirekte kostnader	120 062	163 976	43 915	36,6 %								
Sum driftskostnader	1 589 857	1 583 345	-6 511	-0,4 %								
Øvrige inntekter	0	-33 750	-33 750	0,0 %								
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 589 857	1 549 595	-40 261	-2,5 %								
Gebyrinntekter	1 701 757	1 675 492	-26 265	-1,5 %								
Resultat	111 901	125 897	13 996	12,5 %								
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-111 901	-125 897										
Finansiell dekningsgrad (%)	107,0 %	108,1 %										

I 2023 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
16400 Avgiftspliktige gebyrer	1 700 450	1 675 492	1 928 456	1 929 532	1 930 413	1 949 372	2 020 303

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 3020 - Feie og tilsynsgebyr inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	951	951	1 089	1 090	1 090	1 100	1 141
Årlig endring		0,0 %	14,5 %	0,1 %	0,0 %	0,9 %	3,8 %

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

Kommunen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2023.

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 150 000	0	0	0
Ordfører	974 327	0	0	0

*Lønnsoppgjør 1/5-31/12

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor: MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

	2023	2022
Godtgjørelse til revisor		
Regnskaps - og forvaltningsrevisjon	724400	757 100
Pensjon til tidligere revisjonsdistrikt 2		236 276
Samlet godtgjørelse	691 943	960 919

Note 18 Regnskapsoppstillinger - avfallsvirksomheten

Regnskapsoppstillinger for henholdsvis den lovpålagte håndteringen av husholdningsavfall og avfallshåndtering i markedet, jf. kravet til separat regnskap i avfallsforskriften § 15-4, vises i note til årsregnskapet.

Håndteres

av:

Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

1557 Gjemnes kommune

	2023	2023	2023	2023	2023
	Sats salsert	Sats		Vedtatt	
	budsj 2023	prisjustert	Bosatt	ikke	Utflyttet
		2023		bosatt	
Integreringstilskudd					
År-1 Enslige voksne	234 900	241 100	23	2	1
År-1 Enslige mindreårige	182 300	187 000	3	1	0
År-1 Voksne i familie	189 400	194 400	71	1	4
År-1 Barn	189 400	194 400			
År-2	243 100	249 500			
År-3	172 900	177 400			
År-4	85 700	88 000			
År-5	70 200	72 000			
Eldretilskudd	176 000	180 600			
Barnehagetilskudd	27 100	27 800			
Sum			97	4	5
Regnskap flyktninger	2 023	2 023			
Inntekter:	Regnskap	Budsjett			
Integreringstilskudd	-31 148 641	-16 721 444			
Sum inntekter	-31 148 641	-16 721 444			
Påløpte merutgifter:					
2422 Flyktningekontor	4 357 525	2 679 397			
2654 Flyktningebolig	2 904 010	839 000			
2750 Introduksjonsprogram	7 249 327	5 000 000			
1400 NAV veiledning, kvalifiseringsordningen og ytesler til livsopphold	3 624 328	2 088 263			
Sum påløpte merutgifter	18 135 190	10 606 660			
* Stipulerte merutgifter:					
Helse- og omsorg	1 500 000	1 500 000			
Oppvekst	1 000 000	1 000 000			
Sum påløpte og stipulerte merutgifter	20 635 190	13 106 660			
Årets resultat	-10 513 451	-3 614 784			
* Dette er anslag på tappt tjenesteproduksjon og ikke en merutgift					

Note 20 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Det er ikke identifisert vesentlige usikre forpliktelser i 2023.

Noteopplysninger om vesentlige usikre forpliktelser som ikke regnskapsføres bør inneholde en kort beskrivelse av forpliktelsen, et mulig anslag på virkning på resultat og balanse dersom forpliktelsen var blitt regnskapsført, antydning om usikkerhet i tidspunkt og beløp, og ev. mulighet for regress.

Betingede eiendeler

Ved sannsynlighetsovervekt for at kommunen vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingede eiendeler bør det gis opplysninger om den betingede eiendelen og eventuelt anslag på virkning i driftsregnskap og balanse.

Hendelser etter balansedagen

Hvis kommunen etter balansedagen får informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, bør kommunen gi noteopplysninger om disse forholdene. Det samme gjelder for hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Note 21 Fonds oversikt

		Innholdning 31/12	Innholdning 1/1	Bevegelse (-) avsetning (+) bruk
256080001	Disposisjonsfond	-35 084 440	-16 363 267	
	Flyktningemidler-			
256080004	Integreringstilskudd	-1 900 320	-1 900 320	0
256080006	Havbruksfondet 2018	-5 311 801	-5 311 801	0
	Havbruksfondet- lag og			
256080007	organisasjoner	-50 000	-50 000	0
256080008	Bredbåndsbygging	-1 345 000	-2 300 000	955 000
	1. Disposisjonsfond	-43 691 562	-25 925 388	955 000
251080100	Økonomiprosjektet	-325 000	-325 000	0
	Kompetansemidler barnehage			
251080208	2013	-29 983	-44 983	15 000
251080209	Kompetansemidler skole 2010	0	-25 786	25 786
251080304	Gjemnes sjukeheim	-96 255	-129 712	33 456
251080305	Gjemnes Eldresenter	-34 681	-61 604	26 923
	Øratunet,gavekonto			
251080314	3933.07.01467	-8 090	-7 748	-342
251080324	Gavekonto - Lysfabrikken	-13 506	-13 293	-213
251080325	Kvalifiseringsprogrammet NAV	0	0	0
251080330	Gavekonto Indergårdstunet	-13 219	-12 660	-559
251080331	Omsorgsbolig - Gave T T	-4 387	-4 387	0
251080332	Omsorgsbolig- aktivitetskonto	-856	-4 494	3 638
251080333	Styrking av skolehelsetjenesten	-61 044	0	-61 044
251080400	Kommunalt næringsfond	-1 092 625	-1 256 363	163 738
251080404	Tilskott boligutbygging Husbanken	-310 937	-310 937	0
	Næringsretta utviklingsmidler -			
251080411	RDA midler	-1 035 981	-1 242 898	206 917
251080412	Hoppid-Midler for nyetablerere	-71 917	0	-71 917
251080413	Stimuleringstilskudd	-175 000	-175 000	0
251080500	Gjemnes kunstlag	-10 139	-9 711	-428
251080502	Kulturskoleprosjekt 2011	-100 000	-100 000	0
251080507	Frivilligsentral	-9 945	0	-9 945
251080508	Trondhjemske postvei	-200 000	0	-200 000
251080509	Dataopplæring for eldre	-100 000	0	-100 000
251080510	Den kulturelle spaserstokk	-115 934	-57 919	-58 015
251080511	Rusarbeid barn og unge	-421 043	0	-421 043
251080512	Bra mat for bedre helse	-40 000	-40 000	0
251080518	Gjemnes ungdomsklubb	-235 231	0	-235 231
251080519	Inkluderende skolehverdag	-266 473	-677 300	410 827
251080520	Veterinærvakt	-627 966	-104 047	-523 919
251080521	Digital hjemmeundervisning	-187 720	-187 720	0
251080522	Foreldrestøttende tiltak	-200 000	0	-200 000
251080601	Selvkostfond avløp	0	-58 348	58 348
251080602	Selvkostfond vann	0	-228 399	228 399
251080603	Selvkostfond slam	0	-550 488	550 488
	Selvkostfond tilsyn			
251080606	forurensningsloven	-776 841	-670 834	-106 007
	2. Bundne driftsfond	-6 564 774	-6 299 631	-265 143
	Ubundet investeringsfond -			
253080002	Aksjesalg	-9 990 254	-9 990 254	0
	1. Ubundet investeringsfond	-9 990 254	-9 990 254	0
	Bundet investeringsfond-			
255080001	Omsorgsbolig	-940 295	-940 295	0

255080002	Bundet investeringsfond- Tap på garantier - Startlån	-301 399	-301 399	0
255080004	Bundet investeringsfond- Ekstraordinære avdrag utlån- innfrielse	-4 547 062	-2 915 371	-1 631 692
	2. Bundne investeringsfond	-5 788 756	-4 157 065	-1 631 692
				0
	Totaler	-66 035 345	-46 372 337	-941 834

Note 22 Lånegjeld og renter

	Inngående balanse	Utgående balanse (kommune regnskap)	Utgående balanse (årsoppgaver)	Lånetype	Fastrente til	Avdrag	Renter flytende	Renter fast	Sum renter	Innfrielsesdato
8317.50.29608	-1 575 032		-1 371 904	Flytende		203 128	67 469		67 469	16.07.2030
8317.50.24525	-8 993 548		-8 464 516	Flytende		529 032	414 565		414 565	01.11.2039
8317.53.95574	-3 000 000		-2 600 000	Flytende		400 000	136 052		136 052	18.06.2030
8317.57.28123	-23 613 304		-22 224 286	Fast	18.08.2025	1 389 018		331 509	331 509	18.08.2039
8317.56.26118	-40 449 750		-39 224 000	Fast	02.07.2025	1 225 750		827 048	827 048	02.07.2055
KLP	-77 631 634	-73 884 706	-73 884 706	0	91 727	3 746 928	618 086	1 158 557	1 776 643	
20100224	-2 498 250		-2 342 110	Flytende		156 140	112 682		112 682	29.10.2038
20100223	-1 038 500		-973 580	Flytende		64 920	46 568		46 568	29.10.2038
20020687	-1 610 150		-1 440 660	Flytende		169 490	71 335		71 335	03.05.2032
20110376	-4 240 620		-3 967 040	Flytende		273 580	186 539		186 539	22.01.2038
20200312	-32 811 440		-31 817 160	Flytende		994 280	1 499 729		1 499 729	02.07.2055
20210090	-40 361 306		-36 656 480	Flytende		3 704 826	1 886 719		1 886 719	04.04.2056
20080708	-20 096 540		-19 065 940	Fast	22.12.2023	1 030 600		506 339	506 339	23.06.2024
20050305	-9 138 560		-8 548 980	Fast	17.03.2025	589 580		167 612	167 612	17.03.2038
20200392	-58 309 320		-54 977 360	Fast	15.12.2025	3 331 960		716 603	716 603	15.06.2040
		-159 789								
Kommunalbanken	-170 104 686	310	-159 789 310			10 315 376	3 803 572	1 390 554	5 194 126	
146010715	-45 208		-22 604	Flytende		22 604	838		838	01.12.2024
146338561	-577 327		-545 779	Flytende		31 548	17 294		17 294	01.09.2037
146345087	-2 052 742		-1 949 002	Flytende		103 740	61 225		61 225	01.08.2038
146358072	-2 876 089		-2 745 132	Flytende		130 957	87 024		87 024	01.11.2039
146387527	-2 650 000		-2 550 000	Flytende		100 000	80 254		80 254	01.04.2049
146391776	-2 783 622		-2 721 251	Flytende		62 371	85 327		85 327	01.06.2050
146394382	-2 870 542		-2 806 409	Flytende		64 133	87 656		87 656	01.04.2051
146397427	-2 958 631		-2 892 549	Flytende		66 082	90 167		90 167	01.03.2052
146400460			-19 798 300	Fast	01.11.2033	201 700		561 248	561 248	01.11.2053
146402607			-20 000 000	Fast	01.11.2033	0		165 479	165 479	01.11.2053
Husbanken	-16 814 161	-56 031 026	-56 031 026			783 135	509 785	726 727	1 236 512	
		-289 705								
Kontroll	-264 550 481	042	-289 705 042			14 845 439	4 931 443	3 275 838	8 207 281	
Andel fastrente	-151 607 474		-183 838 866	63 %	52 %	7 768 608	0	3 275 838	3 275 838	40 %
andel flytenderente	-112 943 007		-105 866 176	37 %	48 %	7 076 831	4 931 443	0	4 931 443	60 %
Sum	-264 550 481		-289 705 042		100 %	14 845 439	4 931 443	3 275 838	8 207 281	
Til egne investeringer	-247 736 320	-233 674 016	-233 674 016			14 062 304	4 421 658	2 549 111	6 970 769	0