



RAUS og KRAFTFUL

Innhold	Side
Økonomisk oversikt drift	3
Bevilgningsoversikt drift	4
Bevilgningsoversikt pr tjenesteområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	7
Balanseregnskap	10
Signaturer	11
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	12
Note 1 Regnskapsprinsipper	13
Note 2 Endring i arbeidskapital	15
Note 3 Lønn til ledelsen og revisjon	16
Note 4 Pensjonskostnader	17
Note 5 Varige driftsmidler	22
Note 6 Aksjer og andeler	23
Note 7 Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet	25
Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	26
Note 9 Kapitalkonto	27
Note 10 Fondsoversikt	28
Note 11 Garantiansvar	29
Note 12 Kommunale og interkommunale samarbeid	30
Note 13 Utlån	31
Note 14 Selvkosttjenester	32
Note 15 Hendelser etter balansedagen og usikre forpliktelser	41

Økonomisk oversikt drift - Meløy kommune	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-6					
Rammetilskudd		-275 550 506	-284 972 200	-284 972 200	-275 054 293
Inntekts- og formuesskatt		-223 260 665	-211 528 000	-213 649 000	-209 072 476
Eiendomsskatt		-67 077 774	-66 400 000	-69 000 000	-48 737 015
Andre skatteinntekter		-24 863 676	-21 400 000	-21 400 000	-24 855 378
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-63 097 907	-78 239 000	-53 839 000	-49 098 413
Overføringer og tilskudd fra andre		-123 330 965	-83 228 919	-77 089 600	-124 067 085
Brukerbetalinger		-23 583 928	-24 854 200	-24 854 200	-25 151 182
Salgs- og leieinntekter		-106 353 535	-107 919 500	-107 919 500	-118 148 003
Sum driftsinntekter		-907 118 956	-878 541 819	-852 723 500	-874 183 846
Lønnsutgifter		484 122 539	471 069 613	470 146 754	496 302 222
Sosiale utgifter		83 578 726	82 550 851	79 777 000	77 297 464
Kjøp av varer og tjenester		210 765 861	178 696 343	163 078 600	213 080 050
Overføringer og tilskudd til andre		82 517 381	82 281 722	76 856 500	84 974 976
Avskrivninger		41 063 362	40 000 000	40 000 000	40 213 993
Sum driftsutgifter		902 047 867	854 598 529	829 858 854	911 868 704
Brutto driftsresultat		-5 071 089	-23 943 290	-22 864 646	37 684 858
Renteinntekter		-7 971 851	-5 506 531	-5 122 000	-6 650 033
Utbytter		-1 815 565	-6 288 283	-6 288 283	-320 270
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		1 533			4 183
Renteutgifter		43 654 459	42 752 000	39 752 000	35 691 369
Avdrag på lån		33 611 534	30 270 529	30 270 529	30 430 604
Netto finansutgifter		67 480 109	61 227 715	58 612 246	59 155 852
Motpost avskrivninger		-41 063 362	-40 000 000	-40 000 000	-40 213 993
Netto driftsresultat		21 345 659	-2 715 575	-4 252 400	56 626 718
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 083 250	4 900 000	2 200 000	2 531 835
Avsetning til bundne driftsfond	10	36 784 688	26 023 190	21 700 000	29 059 018
Bruk av bundne driftsfond	10	-27 490 670	-28 207 615	-19 647 600	-34 454 033
Avsetning til disposisjonsfond					
Bruk av disposisjonsfond					
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 377 268	2 715 575	4 252 400	-2 863 181
Fremført til dekning senere år		31 722 927			53 763 538

Bevilgningsoversikt drift - Meløy kommune	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjet og regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd					
Rammetilskudd		-275 550 506	-284 972 200	-284 972 200	-275 054 293
Inntekts- og formuesskatt		-223 260 665	-211 528 000	-213 649 000	-209 072 476
Eiendomsskatt		-67 077 774	-66 400 000	-69 000 000	-48 737 015
Andre generelle driftsinntekter		-87 961 583	-99 639 000	-75 239 000	-73 953 791
Sum generelle driftsinntekter		-653 850 528	-662 539 200	-642 860 200	-606 817 575
Sum bevilgninger drift, netto		607 716 078	598 595 910	579 995 554	604 288 441
Avskrivninger		41 063 362	40 000 000	40 000 000	40 213 993
Sum netto driftsutgifter		648 779 439	638 595 910	619 995 554	644 502 434
Brutto driftsresultat		-5 071 089	-23 943 290	-22 864 646	37 684 858
Renteinntekter		-7 971 851	-5 506 531	-5 122 000	-6 650 033
Utbytter		-1 815 565	-6 288 283	-6 288 283	-320 270
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		1 533			4 183
Renteutgifter		43 654 459	42 752 000	39 752 000	35 691 369
Avdrag på lån		33 611 534	30 270 529	30 270 529	30 430 604
Netto finansutgifter		67 480 109	61 227 715	58 612 246	59 155 852
Motpost avskrivninger		-41 063 362	-40 000 000	-40 000 000	-40 213 993
Netto driftsresultat		21 345 659	-2 715 575	-4 252 400	56 626 718
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		1 083 250	4 900 000	2 200 000	2 531 835
Avsetning til bundne driftsfond	10	36 784 688	26 023 190	21 700 000	29 059 018
Bruk av bundne driftsfond	10	-27 490 670	-28 207 615	-19 647 600	-34 454 033
Avsetning til disposisjonsfond					
Bruk av disposisjonsfond					
Dekning av tidligere års merforbruk					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		10 377 268	2 715 575	4 252 400	-2 863 181
Regnskapsmessig merforbruk/udekket		-31 722 927			-53 763 538
Fremført til dekning senere år		-31 722 927	0	0	-53 763 538

Bevilgningsoversikt drift pr tjenesteområde	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd				
Meløy				
Driftsinntekter	-253 268 428	-216 002 619	-209 863 300	-267 366 270
Driftsutgifter	860 984 505	814 598 529	789 858 854	871 654 711
Sum bevilgning pr tjenesteområde	607 716 078	598 595 910	579 995 554	604 288 441
Sentraladministrasjon				
Driftsinntekter	-8 956 614	-2 267 451	-1 283 000	-8 989 236
Driftsutgifter	65 720 364	64 440 787	60 620 300	65 793 542
Netto	56 763 751	62 173 336	59 337 300	56 804 306
Oppvekst				
Driftsinntekter	-43 939 387	-31 923 499	-21 003 100	-44 316 848
Driftsutgifter	242 806 654	226 232 839	208 545 016	239 037 096
Netto	198 867 267	194 309 340	187 541 916	194 720 248
Helse og Velferd				
Driftsinntekter	-61 590 400	-46 402 718	-31 021 700	-58 327 216
Driftsutgifter	351 937 823	311 203 233	276 695 438	355 394 909
Netto	290 347 423	264 800 515	245 673 738	297 067 693
Samfunn				
Driftsinntekter	-64 780 252	-48 410 067	-45 955 500	-63 666 302
Driftsutgifter	140 207 399	130 965 128	124 131 400	155 821 759
Netto	75 427 147	82 555 061	78 175 900	92 155 457
Interkommunalt og offentlig samarbeid				
Driftsinntekter	-1 929 843	-1 000 000	-1 000 000	-1 493 310
Driftsutgifter	14 837 458	14 287 633	13 626 700	12 207 482
Netto	12 907 615	13 287 633	12 626 700	10 714 172
Tilskudd				
Driftsinntekter	-1 082 294	-1 050 000	-600 000	-950 000
Driftsutgifter	13 475 109	14 850 000	12 240 000	14 157 667
Netto	12 392 815	13 800 000	11 640 000	13 207 667
Interne finansieringstransaksjoner				
Driftsinntekter	-4 526 886	-28 938 659	-53 000 000	
Driftsutgifter	3 566 678	26 076 484	68 000 000	1 937 400
Netto	-960 208	-2 862 175	15 000 000	1 937 400
Kommunale inntekter og overføringer				
Driftsinntekter	-66 462 753	-56 000 000	-56 000 000	-89 623 358
Driftsutgifter	28 433 021	26 532 200	26 000 000	27 304 857
Netto	-38 029 732	-29 467 800	-30 000 000	-62 318 501

Bevilgningsoversikt investering	Note	Regnskap 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regulert budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 1. ledd					
Investeringer i varige driftsmidler		29 086 627	61 075 000	63 775 000	24 334 302
Tilskudd til andres investeringer					200 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 298 442	2 100 000	2 100 000	2 171 344
Utlån av egne midler					
Sum investeringsutgifter		31 385 069	63 175 000	65 875 000	26 705 646
Kompensasjon for merverdiavgift		-3 533 710	-5 235 000	-5 235 000	-2 695 109
Tilskudd fra andre		-5 875 250	-	-	-600 000
Salg av varige driftsmidler		-7 250 760	-	-4 447 760	-198 440
Salg av finansielle anleggsmidler					-1 620 000
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-268 002	-	-	-22 500
Bruk av lån		-14 996 251	-55 840 000	-55 840 000	-15 032 236
Sum investeringsinntekter		-31 923 973	-61 075 000	-65 522 760	-20 168 285
Videreutlån		40 320 201	45 000 000	45 000 000	30 252 921
Bruk av lån til videreutlån		-40 320 201	-45 000 000	-45 000 000	-30 252 921
Avdrag på lån til videreutlån		5 415 351	7 000 000	7 000 000	5 826 709
Mottatte avdrag på videreutlån		-4 855 881	-7 000 000	-7 000 000	-9 012 252
Netto utgifter videreutlån		559 470	-	-	-3 185 543
Overføring fra drift		-1 083 250	-2 100 000	-4 800 000	-2 531 835
Avsetning til bundne investeringsfond	10	250 002	-	-	3 185 543
Bruk av bundne investeringsfond	10	-559 470	-	-	-2 739 138
Avsetninger til ubundet investeringsfond		4 356 245	-	4 447 760	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-2 984 092	-	-	-1 266 389
Dekning av tidligere års udekket beløp					
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-20 565	-2 100 000	-352 240	-3 351 818
Fremført til inndekning i senere år - udekket beløp		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd				
Investeringer i varige driftsmidler	29 086 627	63 775 000	61 075 000	24 334 302
I12000 - Nytt sak/ arkiv system	953 044	0	0	1 924 518
I12008 - Oppgradering av nettverk	595 779	625 000	625 000	46 322
I20000 - Enga skole - oppgradering personalrom og bibliotek	0	0	0	282 919
I30001 - Velferdsteknologi	0	2 000 000	2 000 000	0
I41003 - Grunnerverv Galtneset	613 744	0	0	884 604
I41008 - Stia - etablere gangvei	0	0	0	111 422
I41011 - Næringsareal IN 106 Oppretting etter moloutbygging og bruk av steinmassene til utfylling av ny almenningsskai	204 219	0	0	100 352
I41012 - Salg av boliger	91 515	0	0	49 073
I41016 - Grunnarbeid ladestasjon fyllinga	0	0	0	777 135
I41017 - Grunnerverv bolig- og veiareal Tverrveien - Øvre Korsnes	0	0	0	17 600
I41018 - Klargjøring tomter/ kjøp av arealer	0	3 000 000	3 000 000	10 000
I41020 - Forprosjektering kai Reipå havn jfr Fsk-vedtak 21/1793	0	0	0	2 564
I41021 - Digitalisering av byggesakarkiv	0	0	0	788 000
I41022 - Landingsplass for redningshelikopter	0	0	0	19 853
I41026 - Trafikksikkerhetstiltak del 1 Spildervika skoleområde	54 454	0	0	385 383
I41027 - Trafikksikkerhetstiltak del 2 Spildra skolevei	105 218	0	0	191 907
I41028 - Trafikksikkerhetstiltak del 3 GSV FV17 Høgseth-Dalen	87 012	0	0	258 907
I41029 - Klargjøring av tomter Grindåsen Halså - finansieres av I41018	109 874	0	0	393 907
I41030 - Salg av Svartisenselskapene	255 735	0	0	0
I41031 - Trafikksikkerhetstiltak - Utbedring kryss Gammelveien - Storhammaren	73 217	0	0	0
I41032 - Klargjøring av tomter Blåfjell - finansieres av I41018	288 188	0	0	0
I41033 - Betongkai Holandsfjorden	758 750	900 000	0	0
I42400 - Oppgradering bibliotek	0	0	0	49 850
I45008 - Havneveien utbedring avløpsledning	878 116	0	0	147 400
I45021 - Sammenslåing Spildra og Reipå vannverk	1 802 658	17 900 000	17 900 000	759 843
I45023 - Idrettsveien VVA	0	0	0	75 806
I45024 - Utsifting kritisk utstyr i vannkummer	754 535	0	0	2 206 797

I45027 - Storhammaren og Fjøsollen VVA	0	14 000 000	14 000 000	0
I45028 - Aggregat Vassdal vannverk flytting jfr Kst-vedtak 87/21 endring i pkt 5	0	0	0	71 576
I45029 - Picup bil - avløp jfr regulering 2. tertial 2021	0	0	0	126 000
I46011 - Rehabilitering kommunale veier	7 493 430	5 000 000	5 000 000	2 027 721
I46013 - Ny vei/ Stenging vei Korsnes	0	0	0	109 904
I46016 - Snøsmelteanlegg Glomfjord	587 813	0	0	2 348 480
I47002 - Meløy Helse og Velferdssenter	-62 166	0	0	829 448
I47004 - Ombygging gamle Ørnes sykehjem	552 631	1 250 000	1 250 000	434 003
I47006 - Fremtidens bygg - Helse og Velferd	0	6 250 000	6 250 000	7 500
I47007 - Uteområde Enga skole				-140 850
I47021 - Gamle Neverdal barnehage	0	0	0	302 173
I47022 - Utsikten barnehage - Utomhus	0	0	0	40 627
I47024 - Utbedring Vall barnehage	125 000	0	0	21 925
I47027 - Enga skole, klasserom ungdomsskole, HMTS	1 249 268	437 500	437 500	637 242
I47028 - Enga skole - Basseng	0	0	0	61 997
I47031 - Kulturhuset, oppgradering Amfi m.v.	1 672 678	4 225 000	2 425 000	178 346
I47032 - Glomfjord barnehage - Nytt tak	152 495	0	0	297 588
I47033 - Glomfjord skole - Opprustning personalavdeling	0	0	0	108 690
I47035 - Riving gamle rådhus	0	1 125 000	1 125 000	69 756
I47036 - Oppgradering kommunale bygg jfr Kst-vedtak endring i pkt. 5	1 768 192	3 125 000	3 125 000	2 439 610
I47038 - Glomfjord skole - Renovering garderober m.v. jfr Kst-vedtak 87/21 pkt. 13	0	0	0	42 771
I47039 - Trafikksikkerhetstiltak skoler	239 134	3 000 000	3 000 000	561 825
I47040 - Halså skole uteområde jfr Kst-vedtak 65/22 pkt 14	0	0	0	1 343 031
I47041 - Ombygging leilighet Grindåsen	0	0	0	283 653
I47042 - Tomannsbolig. Åsveien 20	7 682 094	937 500	937 500	2 647 126

Bevilgningsoversikt investering pr prosjekt	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd				
Tilskudd til andres investeringer				200 000
I70003 - Brannsikring Meløy kirke jfr Kst-vedtak 87/21 pkt 10				200 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 298 442	2 100 000	2 100 000	2 171 344
I11000 - Egenkapitaltilskudd KLP	2 298 442	2 100 000	2 100 000	2 121 344
I70005 - Meløy Industriutvikling AS fsk sak79/21				50 000

Balanseregnskap	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8			
A. Anleggsmidler		2 614 126 751	2 524 780 172
I. Varige driftsmidler	5	1 180 229 710	1 195 987 342
1. Faste eiendommer og anlegg	5	1 167 624 186	1 184 308 495
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	5	12 605 524	11 678 846
II. Finansielle anleggsmidler		198 971 760	176 419 140
1. Aksjer og andeler (2.21)	6	45 988 268	53 045 826
3. Utlån (2.22+2.23)	13	152 983 492	123 373 314
IV. Pensjonsmidler (2.20)	4	1 234 925 281	1 152 373 691
B. Omløpsmidler		164 949 963	197 017 218
I. Bankinnskudd (2.10)		51 621 523	52 273 246
III. Kortsiktige fordringer		113 328 439	144 743 973
1. Kundefordringer (2.13+2.14)		3 853 403	6 826 741
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)		28 816 632	37 746 045
3. Premieavvik (2.19)	4	80 658 404	100 171 186
SUM EIENDELER		2 779 076 714	2 721 797 391
C. Egenkapital		-554 367 389	-618 262 443
I. Egenkapital drift		45 098 719	22 669 810
1. Disposisjonsfond (2.56)	10		
2. Bundne driftsfond (2.51)	10	-52 274 869	-42 980 851
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)		97 373 588	65 650 661
II. Egenkapital investering		-26 478 693	-25 416 008
1. Ubundet investeringsfond (2.53)	10	-6 620 883	-5 248 730
2. Bundne investeringsfond (2.55)	10	-19 857 810	-20 167 278
III. Annen egenkapital		-572 987 416	-615 516 246
1. Kapitalkonto (2.5990)	9	-573 188 416	-615 717 246
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	6	-9 555 000	-9 555 000
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)		9 756 000	9 756 000
D. Langsiktig gjeld		-2 112 103 257	-1 990 544 301
I. Lån		-849 113 871	-843 142 838
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	8	-849 113 871	-843 142 838
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	4	-1 262 989 386	-1 147 401 463
E. Kortsiktig gjeld		-112 606 067	-112 990 647
I. Kortsiktig gjeld		-112 606 067	-112 990 647
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)		-28 451 834	-35 758 475
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)		-84 154 233	-77 252 172
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-2 779 076 714	-2 721 797 391
Memoriakonto			
I. Ubrukte lånemidler (2.91)		71 780 922	82 097 374
II. Andre memoriakonti (2.92)		962 601	438 067
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)		-72 743 523	-82 535 441

Meløy kommune
Ørnes, 24. februar 2025

Arne Johansen
Kommunedirektør

Marianne Stranden
Kommunalsjef økonomi

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd			Note	Regnskap 2024
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 1. ledd				
1	Netto driftsresultat			-21 345 659
2	Avsetninger til bundne driftsfond			-36 784 688
3	Bruk av bundne driftsfond			27 490 670
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			-4 900 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-53 763 538
9	Strykning av overføring til investering			3 816 750
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-49 946 788
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			-
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).			-
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering. Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2. ledd			Note	Regnskap 2024
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			15 016 816
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	10		250 002
3	Bruk av bundne investeringsfond	10		-559 470
4	Budsjettert bruk av lån			-55 840 000
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			-4 800 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakt			4 447 760
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakt			-2 984 092
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-44 468 984
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			-91 515
11	Strykning av bruk av lån			-40 843 749
12	Strykning av overføring fra drift			-3 716 750*
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).			0

*Det er ikke samsvar mellom det beløp som er strøket i overføring fra drift i driftsregnskapet og det som er støket i overføring fra drift i investeringsregnskapet. Det skyldes at det va kr 100 000 i avvik mellom det beløp som var budsjettert i driftsregnskapet og det beløp som var budsjettert i investeringsregnskapet.

Note 1 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang til og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang til og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt, er registrert som memoriapost ubrukte lånemidler i balansen.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

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

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

Verdipapirer er klassifisert som anleggsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

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

Avskrivningsperioden er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verditap som forventes ikke å være forbigående nedskrives til virkelig verdi i balansen.

Vurderingen for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

Selvkostberegninger

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

Selvkostberegningene følger kommunelovens kapittel 15 og Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik har over flere år medført at utgiftsførte pensjonsutgifter blir lavere enn det som faktisk er betalt (pensjonspremien), ved at Staten har innført et kostnadselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2024 har Meløy kommune et netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift på 80,7 MNOK (100,2 MNOK i 2023), dvs. pensjonspremie som er betalt, men som ikke er utgiftsført. Disposisjonsfond premieavvik er brukt opp.

Premieavvik på 80,7 MNOK som skal utgiftsføres over de neste 7 år har innvirkning på kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital er summen av kommunens bankinnskudd og fordringer som forfaller innen ett år fratrukket kortsiktig gjeld.

Meløy kommune har ved utgangen av 2024 en arbeidskapital på 52 MNOK, og av denne utgjør netto premieavvik 64 %.

Note 2 Endring i arbeidskapital	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	-902 575 264	-874 171 506
Inntekter investeringsdel	-16 659 720	-3 493 549
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-74 771 484	-62 923 248
Sum anskaffelse av midler	-994 006 468	-940 588 304
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	860 533 066	870 696 633
Utgifter investeringsdel	29 148 793	23 872 207
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	125 690 833	105 997 999
Sum anvendelse av midler	1 015 372 692	1 000 566 840
Netto anskaffelse/anvendelse av midler	21 366 224	59 978 536
Ubrukte lånemidler	10 316 452	-24 114 843
Arbeidskapital bevilgningsregnskapet	31 682 676	35 863 693
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer (2.13-2.17)	-11 902 751	-10 365 301
Premieavvik (2.19)	-19 512 782	22 008 916
Betalingsmidler (2.10)	-651 722	-55 346 036
Sum omløpsmidler	-32 067 255	-43 702 421
Annen kortsiktig gjeld (2.32-2.38)	384 580	7 838 728
Sum kortsiktig gjeld	384 580	7 838 728
Arbeidskapital balanse	-31 682 675	-35 863 693
Avstemming	0	0

NOTE 3**Lønn til ledelsen og revisjon**

Lønn og pensjonskostnader	2022	2023	2024
<i>Tall i 1000</i>			
Ordfører	1044	1098	1155
Kommunedirektør	1246	1646	1278
Assisterende kommunedirektør	0	0	0
Salten kommunerevisjon - kommunens andel	889	943	995
Antall årsverk	661	637	611

Note 4 - Pensjonskostnader 2024 - SPK

PENSJONSKOSTNAD	2023	2024
Årets opptjening, service cost	5 943 718	6 314 122
Rentekostnad	2 275 090	2 680 271
Brutto pensjonskostnad	8 218 807	8 994 393
Forventet avkastning	-1 464 137	-1 755 218
Netto pensjonskostnad	6 754 670	7 239 175
Sum amortisert premieavvik	-208 404	392 051
Administrasjonskostnad	223 216	223 144
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	6 769 482	7 854 370
PREMIEAVVIK	2023	2024
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	9 239 675	7 842 241
<i>Herav oppgjør for desember 2022</i>		-151 724
Administrasjonskostnad	-223 216	-223 144
Netto pensjonskostnad	-6 754 670	-7 239 175
Premieavvik	2 261 789	379 922
Akkumulert premieavvik	2 729 117	2 716 991
PENSJONSFORPLIKTELSE	2023	2024
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	73 221 373	76 001 157
Pensjonsmidler 31.12	-47 804 864	-49 445 225
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	25 416 508	26 555 932
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT		2024
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor		73 221 373
Årets opptjening		6 314 122
Rentekostnad		2 680 271
Estimatavvik – forpliktelse		-6 214 608
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat		76 001 157
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER		2024
Faktisk forpliktelse IB 1.1		67 006 764
Estimert forpliktelse IB 1.1		-73 221 373
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.		-6 214 608

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT		2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor		47 804 864
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)		7 842 241
Administrasjon		-223 144
Forventet avkastning		1 755 218
Estimatavvik - midler		-7 733 955
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat		49 445 225
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		2024
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1		-40 070 910
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1		47 804 864
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.		7 733 955
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK		2024
Brutto estimatavvik		1 519 346
Amortisert premieavvik i år		-392 051
Netto balanseført estimatavvik		1 127 295
AVSTEMMING		2024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.		25 416 508
Netto pensjonskostnad		7 239 175
Administrasjonskostnad		223 144
Amortisert premieavvik i år		392 051
Forfalt premie (inkl. administrasjon)		-7 842 241
Netto balanseført estimatavvik i år		1 127 295
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.		26 555 932
Økonomiske forutsetninger	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,48 %	2,97 %

Note 4 - Pensjonskostnader 2024 - KLP

PENSJONSKOSTNADER	2023	2024
Årets opptjening	40 527 432	42 535 128
Rentekostnad	36 999 509	46 558 725
Brutto pensjonskostnad	77 526 941	89 093 853
Forventet avkastning	-41 917 841	-51 317 675
Netto pensjonskostnad	35 609 100	37 776 178
Sum amortisert premieavvik	15 226 514	18 600 211
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 132 855	1 683 314
Samlet kostnad (inkl.adm)	52 968 469	58 059 703
PREMIEAVVIK	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. administrasjon.)	71 439 204	39 505 913
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 132 855	-1 683 314
Netto pensjonskostnad	-35 609 100	-37 776 178
Premieavvik	33 697 249	46 421
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2023	31.12.2024
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 074 180 090	1 185 385 133
Pensjonsmidler	1 104 568 827	1 185 480 056
Netto forpliktelse før arb.avgift	-30 388 737	-94 923
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2024
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon		1 074 180 090
Estimataavvik forpliktelse IB 1.1		72 394 582
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		1 146 574 672
Årets opptjening		42 535 128
Rentekostnad		46 558 725
Utbetalinger		50 283 392
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		1 185 385 133
		0
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2 024
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 104 568 827
Estimataavvik midler IB 1.1		42 054 347
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1 146 623 174

Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	39 505 913	
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	1 683 314	
Utbetalinger	50 283 392	
Forventet avkastning	51 317 675	
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	1 185 480 056	
	0	
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2 024	
Sum amortisert premieavvik til føring	18 600 211	
Akkumulert premieavvik	74 027 447	
	0	
AVSTEMMING	2 024	
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	30 388 737	
Netto pensjonskostnad	37 776 178	
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	1 683 314	
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	39 505 913	
Brutto estimatavvik	30 340 235	
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	94 923	
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2024	
Endret forpliktelse - Planendring	0	
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0	
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	72 394 582	
Endringer forpliktelse - Totalt	72 394 582	
MEDLEMSSTATUS - Meløy kommune	01.01.2023	01.01.2024
Antall aktive	837	833
Antall oppsatte	1 307	1 375
Antall pensjoner	703	761
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	394 205	410 884
Gj.snittlig alder, aktive	42,60	42,04
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,01	9,66
FORUTSETNINGER	2023	2024
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,97 %
G-regulering	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

Premiefond

Premiefondene fremkommer ikke som en del av kommunens regnskap. Meløy kommune har oversikt over kommunes premiefond gjennom KLPs regnskap og oversikter på kundesiden. Premiefondet, som består av tidligere innbetalte midler samt tilførte renter og andeler av tidligere års overskudd, kan benyttes til delvis dekning av fremtidige års premieinnbetalinger. Egenkapitaltilskuddet kan ikke dekkes av premiefond.

Premiefondet tilføres renter og kan bli tilført deler av årets resultat. Premiefondets endelige størrelse pr 31.12. er normalt ikke kjent ved avslutningen av regnskapet. Tallene som framkommer i «Tilført premiefond i løpet av året» og «Premiefond pr 31.12» er foreløpige.

Premiefond KLP fellesordningen	2023	2024
Innestående på premiefond 1.1	Kr 51 381 535	Kr 15 996 032
Tilført premiefond i løpet av året	Kr 767 550	Kr 29 682 878
Uttak fra premiefond	Kr 36 153 053	Kr 40 144 596
Premiefond pr 31.12	Kr 15 996 032	Kr 5 534 314

Premiefond KLP sykepleierordningen	2023	2024
Innestående på premiefond 1.1	Kr 3 460 507	Kr 2 031 267
Tilført premiefond i løpet av året	Kr 61 147	Kr 3 648 639
Uttak fra premiefond	Kr 1 490 387	Kr 3 722 838
Premiefond pr 31.12	Kr 2 031 267	Kr 1 957 068

Note 5 Varige driftsmidler

Anleggsgruppe	Anskaffelseskost	Anleggsbidrag	Akk. avskrivning	Netto bokført verdi IB	Tilgang/reduksjon i år	Bidrag gjennom året	Avskrivning HIA	Netto bokført verdi
10 år (2.24) - 10 år (2.24) - Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende	19 530 761		-16 144 427	3 386 334	1 526 961		-725 089	4 188 205
20 år (2.24) - 20 år (2.24) - Brannbiler	3 090 949		-1 781 215	1 309 734			-84 166	1 225 568
20 år (2.27) - 20 år (2.27) - Parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.	561 000		-21 480	539 520			-20 438	519 083
40 år (2.27) - 40 år (2.27) - Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.	927 696 184		-297 872 939	629 823 245	19 067 636		-22 963 661	625 927 220
5 år (2.24) - 5 år (2.24) - EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende	33 391 965		-29 870 763	3 521 202	1 548 800		-847 625	4 222 377
50 år (2.27) - 50 år (2.27) - Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.	508 582 204		-128 962 026	379 620 178	1 642 534		-10 177 567	371 085 146
Ingen avskrivning (2.27) - Ingen avskrivning (2.27) - Tomter	36 102 779			36 102 779	-1 915 500			34 187 279
VAR 20 år - Vann, avløp og renovasjon 20 år	40 512 288		-28 724 784	11 787 504	754 500		-1 273 782	11 268 221
VAR 40 år - Vann, avløp og renovasjon 40 år	187 214 515		-60 779 246	126 435 269	2 680 800		-4 478 831	124 637 238
VAR 10 år - Vann, avløp og renovasjon 10 år	6 109 378		-2 647 802	3 461 576			-492 202	2 969 374
Total	1 762 792 023		-566 804 682	1 195 987 342	25 305 730		-41 063 362	1 180 229 710

Note 6

Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskap	Antall	Pålydend e	Bokført verdi	Eierand el
Lysvatn Holding AS	100	100 000	10 000 000	100,00 %
Meløy S-lag	1	300	300	
Åg vannverk	8	1 600	12 800	
Galvano stans	14	100	1 400	0,23 %
Viemeløy AS	1	500 000	500 000	100,00 %
KLP Egenkapitalinnskudd			34 276 368	
Mesøy vannverk	4	2 500	10 000	
Åmnes vannverk	2	4 800	9 600	
Biblioteksentralen SA	6	300	1 800	
Ytre Meløy vannverk	6	3 500	21 000	
Frem Bodø AS	5	1 000	5 000	0,16 %
Svartisen A/S - driftselskap*	250 000	1	250 000	100,00 %
Svartisen Eiendom AS - eiendomsselskap*	1 000	100	100 000	100,00 %
Salten kommunerevisjon IKS			100 000	10,00 %
Meløy Kapital AS	52 000	200	650 000	72,00 %
Meløy industriutvikling AS	50	1 000	50 000	100,00 %
Gfjord Invest AS	1 619 793		0	3,33 %
Iris Salten IKS				7,50 %
Salten Brann IKS				7,50 %
Helse og miljøtilsyn Salten				7,35 %
SUM			45 988 268	

Endringer fra 2023 til 2024:

Meløy boligbyggerlag med en bokført verdi på kr 6 000 er tatt ut.

Gfjord Invest AS er lagt inn i oversikten med bokført verdi på kr 0 da selskapet har negativ egenkapital.

Det er foretatt en nedskrivning av verdi i Tocircle Industries AS i kommunens aksjepost Meløy kapital AS da eierposten er utvannet gjennom emisjoner og refinansiering. Gjenstående eierskap i Meløy Kapital består av aksjer i Aminor AS og Støtt Brygge AS. Sum bokført verdi er her vurdert til kr 650 000.

Note 7 Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet		
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Kommunens samlede lånegjeld	849 113 871	843 142 838
Andel knyttet til selvkostområder		
Vann, avløp og renovasjon i kr	143 657 871	149 623 286
Vann, avløp og renovasjon i %	16,92 %	17,75 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet		
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	705 456 871	693 519 552
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	83,08 %	82,25 %

Note 8						
Langsiktig gjeld og avdrag på lån		Regnskap 2024		Regnskap 2023		Gjenværende løpetid (gj. Snitt)
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a) og b)						
Kommunens samlede lånegjeld		kr	849 113 871	kr	843 142 838	20 år
Fordelt på følgende kreditorer:						
KLP Kommunekreditt - flytende rente 5,55 %	kr	19 060 157	kr	20 518 351	13 år	
KLP Kommunekreditt - NIBOR3M 5,35	kr	41 070 000	kr	43 290 000	18 år	
Kommunalbanken 20170104 - fastrente 2,71 % til 2027	kr	62 500 000	kr	67 500 000	13 år	
Kommunalbanken 20170204/ 20190623/ 20190624/ 20210579/ 20210580 NIBOR3M 5,35 % (gj.sn.)	kr	202 022 980	kr	212 942 540	25 år	
Kommunalbanken 20170112/ 0533/ 0534/ 0535/ 20190364/ 20200648 - flytende rente 5,5 % (gj. sn.)	kr	356 348 210	kr	370 361 990	27 år	
Husbanken Startlån - flytende rente 4,2 % (gj.sn.)	kr	168 112 524	kr	128 529 957	17 år	
I 2024 er det tatt opp lån på kr 45.000.000,- i Husbanken som er lån til videre utlån, Startlån.						
Beregning av minimumsavdrag - forenklet modell						
Sum langsiktig gjeld / sum bokført verdi anleggsmidler * årets avskrivninger						
Sum langsiktig gjeld pr 01.01.2024	kr	843 142 838				
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.2024	kr	1 159 884 563				
Årets avskrivninger	kr	41 063 362				
Fradrag lån til videreutlån - Startlån	kr	168 112 524				
Sum korrigert langsiktig gjeld	kr	675 030 314				
Beregnet minimumsavdrag	kr	23 898 080				
Betalte avdrag	kr	33 611 534				
Differanse	kr	-9 713 454				
Beregningen viser at det er betalt 9,7 MNOK mer enn minstekravet.						

Note 9**Kapitalkonto****Debet****Kredit**

01.01.24 Balanse

01.01.2024 Balanse

(Underskudd kapital)

Kr

(Kapital)

Kr

615 717 246

Debetposter i året:**Kreditposter i året:**Av- og nedskrivninger av fast
eiendom og anlegg

Kr

40 254 107

Aktivering av fast eiendom
og anlegg

Kr

23 633 031

Av- og nedskrivninger av utstyr,
maskiner og transportmidler

Kr

809 255

Aktivering av utstyr,
maskiner og
transportmidler

Kr

1 672 700

Pensjonsforpliktelser KLP/ SPK

Kr

115 587 923

Pensjonsmidler KLP/ SPK

Kr

82 551 590

Pensjonsmidler KLP/ SPK

Pensjonsforpliktelser KLP/
SPK

Kr

Nedskrivning aksjer

Kr

9 356 000

Kjøp av aksjer og andeler

Kr

2 298 442

Korrigerings lån

127 889

Korrigerings lån

Kr

291 339

Mottatte avdrag på utlån

Kr

9 667 575

Avdrag på eksterne lån

Kr

39 026 885

Nedskrivning utlån

Kr

1 703 816

Utlån

Kr

40 820 201

Bruk av lån

Kr

55 316 452

Salg av aksjer

Kr

Ørediff

Kr

31.12.24 Balanse

31.12.2024 Balanse

(Kapital)

Kr

573 188 416

(Underskudd i kapital)

Kr

Sum debet**Kr****806 011 433****Sum kredit****Kr****806 011 433**

Note 10 – Fondsoversikt

Tall i 1 kroner	Regnskap 2024		Regnskap 2023	
DISPOSISJONSFOND				
Disposisjonsfond pr. 1.1	-	0	-	0
Avsatt til driftsregnskapet		-		-
Forbruk på driftsregnskapet		-		-
Disposisjonsfond pr. 31.12	-	0		0
UBUNDNE INVESTERINGSFOND				
Ubundne investeringsfond pr. 1.1		5 248 730		6 515 119
Endring fra bundet til ubundet investeringsfond		-		-
Avsatt til ubundne investeringsfond		4 356 245		-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	2 984 092	-	1 266 389
Ubundne investeringsfond pr.31.12		6 620 883		5 248 730
BUNDNE INVESTERINGSFOND				
Bundne investeringsfond pr. 1.1		20 167 278		19 720 872
Endring fra bundet til ubundet investeringsfond		-		-
Avsatt til bundne investeringsfond		250 002		3 185 543
Bruk av bundne investeringsfond	-	559 470	-	2 739 138
Bundne investeringsfond pr. 31.12		19 857 810		20 167 278
BUNDNE DRIFTSFOND				
Bundet driftsfond pr. 1.1		42 980 851		48 375 867
Avsatt i driftsregnskapet		36 784 688		29 059 018
Bruk i driftsregnskapet	-	27 490 670	-	34 454 033
Bundet driftsfond pr. 31.12		52 274 869		42 980 851

Note 11 - Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Rest kausjons-ansvar	Saldo pr 31.12.2024	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Formål
Salten Brann IKS	Kausjon	383 732	4 916 577	7 195 000	06.01.2035	Investeringer bygg og anlegg
Salten Brann IKS	Kausjon	856 557	10 706 968	12 631 250	25.03.2041	Investeringer bygg og anlegg
Salten Brann IKS	Kausjon	320 239	4 002 993	8 514 375	15.09.2035	Investeringer bygg og anlegg
Svartisen Eiendom AS	Kausjon	3 142 808	3 142 808	3 300 000	01.12.2042	Refinansiering
Svartisen Eiendom AS	Kausjon	2 098 059	2 136 206	2 250 000	25.07.2025	Refinansiering
Iris Salten IKS	Kausjon	10 559 378	121 093 790	254 862 000	2027 - 2046	Investeringer bygg og anlegg
Sum garantier/lån ved kausjon		17 360 773	145 999 342	288 752 625		

Note 12 - Kommunale og interkommunale samarbeid

Kortsiktig gjeld	Kr
-------------------------	-----------

-

Sum	-
------------	----------

Forpliktende årlige driftsutgifter, kommunale og interkommunale samarbeid.	Kr
---	-----------

KS	1 331 876,00
Salten Regionråd - Sekretariat	357 470,00
Salten Regionråd - Friluftsråd	109 368,00
Salten Regionråd - Felles ansvar	213 234,00
Salten Regionråd - Kultursamarbeid	132 874,00
Sekretariat Salten kontrollutvalgsservice	252 000,00
Salten kommunerevisjon IKS	995 109,00
Salten museum	843 525,00
Helse- og miljøtilsyn	364 620,00
Bodø kommune - Krisesenter i Salten	1 074 209,00
Bodø kommune - Interkommunalt overgrepsmottak	91 341,00
Bodø kommune - innkjøpssamarbeid	362 250,00
Bodø kommune - legevaktsformidling	1 185 643,00
Bodø kommune - Driftsassistanse VA nordre Nordland	27 428,00
RKK Indre Salten	527 296,00
LVK	652 485,00
Salten IUA	98 776,00
Salten Brann IKS	8 747 292,00

Sum	17 366 796,00
------------	----------------------

Note 13 Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale lån	174 457	X		
Norwegian Crystals konkursbo*		X		X
KB Fisk AS	250 000	X		
Swensen AS	155 906	X		
Stiftelsen Vern av Meløygården	187 500	X		
Jakobsen Fisk AS	120 000	X		
Fore Båt og Motorservice AS	1 749 998	X		
Aminor AS	299 234	X		
Brimo Fiskeforedling As	1 000 000	X		
Bolga Mottaksstasjon AS	600 000	X		
Meløyfisk AS	500 000	X		
Nygård kyst og fjordfiske	500 000	X		
Videreutlån - Startlån	147 446 397		X	
Sum	152 983 492			

*Norwegian Crystals ble slått konkurs i 2023. Det var balanseført til sammen 7,8 MNOK i lånegjeld til selskapet på konkurstidspunktet.

I 2024 fikk kommunen 4,3 MNOK fra boet til å dekke den delen av lånet som var pantesikret. Omtvistet beløp mellom boet og Meløy kommune på 1,7 MNOK er tapt.

Samlet tap er dermed 4 MNOK.

Note 14 Selvkosttjenester

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Meløy 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*

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

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

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

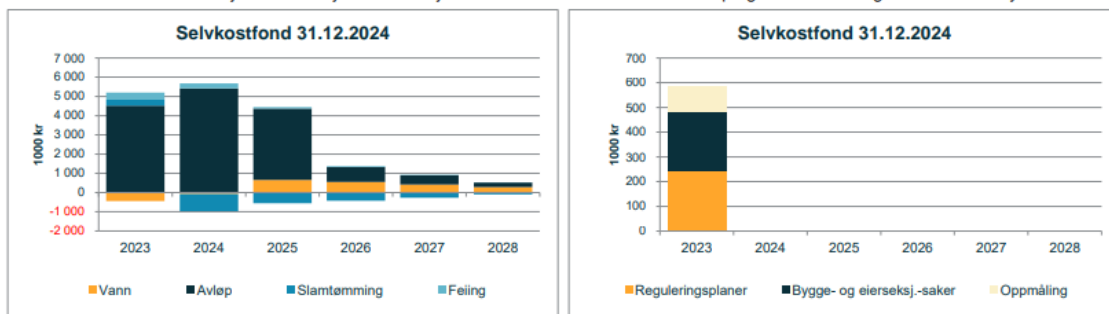
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet 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. mars 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Slamtemming	Feiing	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 935 664	6 350 598	1 793 419	1 292 937	18 372 618
Avskrivningskostnad	4 627 430	1 736 792	0	0	6 364 222
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	4 974 235	1 205 227	0	0	6 179 461
Indirekte driftsutgifter (netto)	336 556	267 279	19 345	513	623 693
Indirekte avskrivningskostnad	10 915	10 915	0	0	21 831
Indirekte kalkulatorisk rente	2 612	2 612	0	0	5 223
Driftskostnader	18 887 412	9 573 422	1 812 764	1 293 450	31 567 048
- Øvrige driftsinntekter	-718 953	-38 532	-360	1 183	-756 663
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 168 459	9 534 890	1 812 404	1 294 633	30 810 385
Gebyrinntekter	18 541 487	10 219 698	637 204	1 161 588	30 559 977
Resultat	373 028	684 808	-1 175 200	-133 044	-250 408
Finansiell dekningsgrad i %	102 %	107 %	35 %	90 %	99 %

Selvkostfond 01.01	-436 496	4 524 533	299 475	376 600	4 764 111
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	373 028	684 808	-1 175 200	-133 044	-250 408
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-10 874	211 712	-12 533	13 488	201 792
Selvkostfond 31.12	-74 342	5 421 052	-888 259	257 045	4 715 496

Etterkalkyle selvkost 2024	Reguleringsp laner	Bygge- og eierseksj- saker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	303 988	1 343 340	931 121		2 578 450
Avskrivningskostnad	0	0	25 396		25 396
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	8 285		8 285
Indirekte driftsutgifter (netto)	80 485	198 630	115 800		394 915
Driftskostnader	384 473	1 541 970	1 080 602		3 007 045
- Øvrige driftsinntekter	-12 480	-15 120	0		-27 600
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	371 993	1 526 850	1 080 602		2 979 445
Subsidiering	55 846	391 772	412 931		860 549
Gebyrinntekter	72 480	893 830	565 659		1 531 969
Resultat	-243 668	-241 248	-102 012		-586 928
Finansiell dekningsgrad i %	19 %	59 %	52 %		51 %

Selvkostfond 01.01	243 668	241 248	102 012		586 928
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-243 668	-241 248	-102 012		-586 928
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0		0
Selvkostfond 31.12	0	0	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

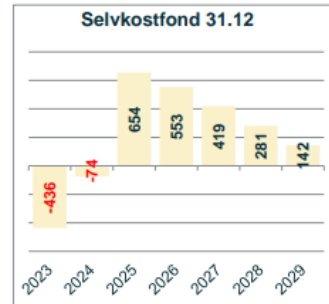
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 373 028. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 74 342. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	4 972 684	2 844 720	5 535 000	5 673 375	5 815 209	5 960 590	6 109 604
11*** Varer og tjenester	1 547 732	1 842 679	1 830 477	1 876 239	1 923 145	1 971 223	2 020 504
12*** Varer og tjenester	4 061 847	4 244 565	2 074 088	2 125 940	2 179 088	2 233 565	2 289 405
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	3 700	3 793	3 887	3 985	4 084	4 186
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	334	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	10 582 597	8 935 664	9 443 357	9 679 441	9 921 427	10 169 462	10 423 699
Avskrivningskostnad	3 820 927	4 627 430	4 694 343	4 931 843	5 059 225	5 145 397	5 230 462
Kalkulatorisk rente	4 973 533	4 974 235	5 229 790	5 261 690	5 244 089	5 217 860	5 098 234
Indirekte kostnader	384 425	350 083	682 061	698 264	714 919	732 005	749 527
Sum driftskostnader	19 761 483	18 887 412	20 049 550	20 571 237	20 939 659	21 264 724	21 501 922
- Øvrige inntekter	-505 492	-718 953	-513 138	-525 966	-539 115	-552 593	-566 408
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	19 255 991	18 168 459	19 536 412	20 045 271	20 400 544	20 712 130	20 935 514
Gebyrinntekter	16 942 243	18 541 487	20 251 840	19 918 147	20 244 874	20 559 574	20 787 375
Resultat	-2 313 748	373 028	715 428	-127 124	-155 670	-152 556	-148 139
Finansiell dekningsgrad (%)	88,0 %	102,1 %	103,7 %	99,4 %	99,2 %	99,3 %	99,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 847 579	-436 496	-74 342	653 894	553 040	418 516	281 225
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 313 748	373 028	715 428	-127 124	-155 670	-152 556	-148 139
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	29 673	-10 874	12 808	26 270	21 147	15 264	9 260
Selvkostfond 31.12	-436 496	-74 342	653 894	553 040	418 516	281 225	142 346

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	4 305 000	2 844 720	-1 460 280	-33,9 %
11*** Varer og tjenester	1 534 425	1 842 679	308 254	20,1 %
12*** Varer og tjenester	2 427 633	4 244 565	1 816 932	74,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 642	3 700	1 058	40,0 %
Direkte driftsutgifter	8 269 700	8 935 664	665 964	8,1 %
Direkte kapitalkostnader	9 762 221	9 601 664	-160 556	-1,6 %
Indirekte kostnader	666 341	350 083	-316 258	-47,5 %
Sum driftskostnader	18 698 262	18 887 412	189 150	1,0 %
Øvrige inntekter	-410 000	-718 953	-308 953	75,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	18 288 262	18 168 459	-119 803	-0,7 %
Gebyrinntekter	17 235 787	18 541 487	1 305 700	7,6 %
Resultat	-1 052 475	373 028	1 425 503	-135,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 052 475	-373 028	-1 425 503	-135,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,1 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 160 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 7,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 430 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Avgiftspliktige gebyrer	16 918 243	18 508 487	20 221 840	19 888 147	20 214 874	20 529 574	20 757 375
164010 Tilknytningsavgift vann, bolig	24 000	33 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 344	3 122	3 288	3 510	3 567	3 623	3 619
Forbruksgebyr (kr/m3)	23,40	19,50	22,49	86,47	87,89	89,26	91,32
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	5 152	5 462	5 987	13 886	14 114	14 334	14 577
Årlig endring		6,0 %	9,6 %	132,0 %	1,6 %	1,6 %	1,7 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

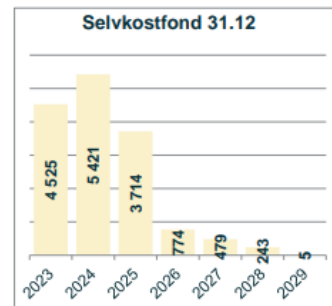
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 684 808. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 5 421 052. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 432 618	2 000 363	2 152 500	2 206 313	2 261 470	2 318 007	2 375 957
11*** Varer og tjenester	1 283 843	1 006 971	1 346 936	1 380 610	1 415 125	1 450 503	1 486 765
12*** Varer og tjenester	2 056 021	2 121 424	2 367 750	2 426 944	2 487 617	2 549 808	2 613 553
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	956 921	1 221 840	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	28	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6 729 431	6 350 598	5 867 186	6 013 866	6 164 212	6 318 318	6 476 276
Avskrivningskostnad	1 689 170	1 736 792	1 763 160	1 900 660	1 930 660	1 916 832	1 907 855
Kalkulatorisk rente	1 237 725	1 205 227	1 318 035	1 365 178	1 306 631	1 223 768	1 141 030
Indirekte kostnader	310 070	280 806	413 560	423 050	432 825	442 859	453 153
Sum driftskostnader	9 966 397	9 573 422	9 361 941	9 702 754	9 834 329	9 901 776	9 978 313
- Øvrige inntekter	-96 099	-38 532	-61 000	-51 250	-52 531	-53 845	-55 191
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 870 298	9 534 890	9 300 941	9 651 504	9 781 798	9 847 932	9 923 123
Gebyrinntekter	9 266 562	10 219 698	7 391 892	6 613 450	9 460 450	9 595 450	9 680 420
Resultat	-603 736	684 808	-1 909 049	-3 038 054	-321 347	-252 481	-242 703
Finansiell dekningsgrad (%)	93,9 %	107,2 %	79,5 %	68,5 %	96,7 %	97,4 %	97,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	4 929 467	4 524 533	5 421 052	3 713 890	773 508	479 432	242 703
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-603 736	684 808	-1 909 049	-3 038 054	-321 347	-252 481	-242 703
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	198 802	211 712	201 887	97 671	27 271	15 752	5 424
Selvkostfond 31.12	4 524 533	5 421 052	3 713 890	773 508	479 432	242 703	5 424

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	2 972 500	2 000 363	-972 137	-32,7 %
11*** Varer og tjenester	1 356 075	1 006 971	-349 104	-25,7 %
12*** Varer og tjenester	2 104 006	2 121 424	17 418	0,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 959 270	1 221 840	-737 431	-37,6 %
Direkte driftsutgifter	8 391 852	6 350 598	-2 041 254	-24,3 %
Direkte kapitalkostnader	3 192 903	2 942 018	-250 885	-7,9 %
Indirekte kostnader	404 389	280 806	-123 582	-30,6 %
Sum driftskostnader	11 989 143	9 573 422	-2 415 721	-20,1 %
Øvrige inntekter	-61 000	-38 532	22 468	-36,8 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 928 143	9 534 890	-2 393 254	-20,1 %
Gebyrinntekter	10 451 565	10 219 698	-231 867	-2,2 %
Resultat	-1 476 579	684 808	2 161 387	-146,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 476 579	-684 808	-2 161 387	-146,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 24,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 250 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 160 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Avgiftspliktige gebyrer	9 266 562	10 194 898	7 361 892	6 583 450	9 430 450	9 565 450	9 650 420
164035 Tilknytningsavgift avløp, bolig	0	24 800	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	931	1 384	1 038	1 053	1 475	1 442	1 401
Forbruksgebyr (kr/m3)	23,69	23,60	16,07	14,70	21,29	21,99	22,56
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	4 485	4 924	3 448	3 258	4 669	4 740	4 785
Årlig endring		9,8 %	-30,0 %	-5,5 %	43,3 %	1,5 %	0,9 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 1 175 200. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 888 259.

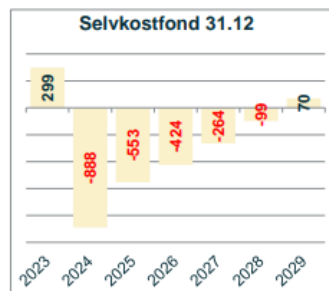
Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	228 226	310 339	61 500	63 038	64 613	66 229	67 884
11*** Varer og tjenester	221 151	85 860	188 747	193 465	198 302	203 259	208 341
12*** Varer og tjenester	6 539	7 793	2 813	2 884	2 956	3 030	3 105
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	754 124	1 389 427	800 000	1 575 938	1 615 336	1 655 719	1 697 112
Direkte driftsutgifter	1 210 040	1 793 419	1 053 060	1 835 324	1 881 207	1 928 237	1 976 443
Indirekte kostnader	20 903	19 345	32 914	33 737	34 580	35 445	36 331
Sum driftskostnader	1 230 942	1 812 764	1 085 974	1 869 061	1 915 788	1 963 682	2 012 774
- Øvrige inntekter	-4 260	-360	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 226 682	1 812 404	1 085 974	1 869 061	1 915 788	1 963 682	2 012 774
Gebyrinntekter	476 046	637 204	1 452 858	2 019 232	2 090 990	2 136 440	2 182 419
Resultat	-750 636	-1 175 200	366 884	150 171	175 203	172 758	169 645
Finansiell dekningsgrad (%)	38,8 %	35,2 %	133,8 %	108,0 %	109,1 %	108,8 %	108,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 022 316	299 475	-888 259	-553 233	-424 340	-264 122	-99 291
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-750 636	-1 175 200	366 884	150 171	175 203	172 758	169 645
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	27 795	-12 533	-31 858	-21 278	-14 985	-7 927	-647
Selvkostfond 31.12	299 475	-888 259	-553 233	-424 340	-264 122	-99 291	69 708

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	371 050	310 339	-60 711	-16,4 %
11*** Varer og tjenester	210 125	85 860	-124 265	-59,1 %
12*** Varer og tjenester	1 691	7 793	6 102	360,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	717 500	1 389 427	671 927	93,6 %
Direkte driftsutgifter	1 300 366	1 793 419	493 053	37,9 %
Indirekte kostnader	32 111	19 345	-12 767	-39,8 %
Sum driftskostnader	1 332 478	1 812 764	480 286	36,0 %
Øvrige inntekter	0	-360	-360	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 332 478	1 812 404	479 926	36,0 %
Gebyrinntekter	658 566	637 204	-21 362	-3,2 %
Resultat	-673 912	-1 175 200	-501 288	74,4 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	673 912	1 175 200	501 288	74,4 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 37,9 % 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. 500 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
164000 Avgiftspliktige gebyrer	476 046	637 204	1 452 858	2 019 232	2 090 990	2 136 440	2 182 419

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Slamtømming ekskl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	382	517	1 027	1 704	1 764	1 802	1 841
Årlig endring		35,3 %	98,8 %	65,9 %	3,5 %	2,2 %	2,2 %

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

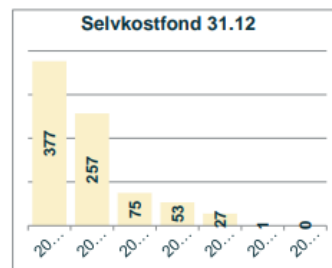
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 133 044. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 257 045. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	0	0	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
11*** Varer og tjenester	77 516	22 676	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	4 889	5 049	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	787 485	1 265 213	1 296 625	1 329 041	1 362 267	1 396 323	1 431 231
Direkte driftsutgifter	869 890	1 292 937	1 327 375	1 360 559	1 394 573	1 429 438	1 465 174
Indirekte kostnader	1 421	513	1 795	1 840	1 886	1 933	1 981
Sum driftskostnader	871 311	1 293 450	1 329 170	1 362 399	1 396 459	1 431 370	1 467 155
- Øvrige inntekter	0	1 183	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	871 311	1 294 633	1 329 170	1 362 399	1 396 459	1 431 370	1 467 155
Gebyrinntekter	1 220 014	1 161 588	1 139 865	1 337 988	1 368 639	1 403 963	1 466 543
Resultat	348 703	-133 044	-189 304	-24 411	-27 820	-27 408	-611
Finansiell dekningsgrad (%)	140,0 %	89,7 %	85,8 %	98,2 %	98,0 %	98,1 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	19 567	376 600	257 045	75 080	53 467	27 408	611
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	348 703	-133 044	-189 304	-24 411	-27 820	-27 408	-611
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	8 331	13 488	7 340	2 798	1 760	611	14
Selvkostfond 31.12	376 600	257 045	75 080	53 467	27 408	611	14

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	74 313	22 676	-51 637	-69,5 %
12*** Varer og tjenester	39 166	5 049	-34 118	-87,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 069 075	1 265 213	196 138	18,3 %
Direkte driftsutgifter	1 182 554	1 292 937	110 383	9,3 %
Indirekte kostnader	1 751	513	-1 238	-70,7 %
Sum driftskostnader	1 184 305	1 293 450	109 145	9,2 %
Øvrige inntekter	0	1 183	1 183	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 184 305	1 294 633	110 328	9,3 %
Gebyrinntekter	1 155 844	1 161 588	5 744	0,5 %
Resultat	-28 461	-133 044	-104 583	367,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	28 461	133 044	104 583	367,5 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 9,3 % 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. 100 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162000 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer	1 220 014	1 161 588	1 139 865	1 337 988	1 368 639	1 403 963	1 466 543

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 400 Feieavgift ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feling (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	428	406	439	468	478	491	513
Årlig endring		-5,0 %	8,1 %	6,6 %	2,1 %	2,7 %	4,5 %

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Reguleringsplaner

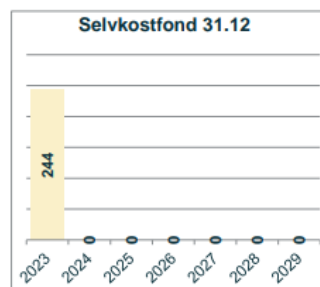
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 243 668. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Reguleringsplaner - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	215 533	244 291	1 298 400	1 330 860	1 364 132	1 398 235	1 433 191
11*** Varer og tjenester	23 420	53 698	235 843	241 739	247 783	253 977	260 327
12*** Varer og tjenester	0	6 000	486 875	499 047	511 523	524 311	537 419
Direkte driftsutgifter	238 953	303 988	2 021 118	2 071 646	2 123 437	2 176 523	2 230 936
Indirekte kostnader	80 464	80 485	48 460	49 672	50 913	52 186	53 491
Sum driftskostnader	319 417	384 473	2 069 578	2 121 318	2 174 351	2 228 710	2 284 427
- Øvrige inntekter	0	-12 480	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	319 417	371 993	2 069 578	2 121 318	2 174 351	2 228 710	2 284 427
Tilskudd/subsidiering	0	55 846	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	397 160	72 480	2 069 578	2 121 318	2 174 351	2 228 710	2 284 427
Resultat	77 743	-243 668	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	124,3 %	19,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	157 489	243 668	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	77 743	-243 668	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	8 436	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	243 668	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	161 801	244 291	82 490	51,0 %
11*** Varer og tjenester	266 500	53 698	-212 802	-79,9 %
12*** Varer og tjenester	47 509	6 000	-41 509	-87,4 %
Direkte driftsutgifter	475 809	303 988	-171 821	-36,1 %
Indirekte kostnader	47 278	80 485	33 207	70,2 %
Sum driftskostnader	523 087	384 473	-138 614	-26,5 %
Øvrige inntekter	0	-12 480	-12 480	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	523 087	371 993	-151 094	-28,9 %
Subsidiering	0	55 846	55 846	0,0 %
Gebyrinntekter	503 759	72 480	-431 279	-85,6 %
Resultat	-19 328	-243 668	-224 340	1160,7 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	19 328	243 668	224 340	1160,7 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 36,1 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 85,6 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 220 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162051 Gebyr bygge- og plansaker	397 160	72 480	2 069 578	2 121 318	2 174 351	2 228 710	2 284 427

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og eierseksj.-saker

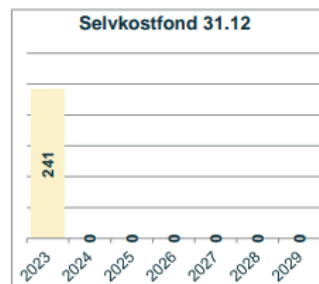
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 241 248. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Bygge- og eierseksj.-saker - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	374 135	1 157 308	1 157 308	1 157 308	1 186 241	1 215 897	1 246 294
11*** Varer og tjenester	96 839	178 661	201 925	206 973	212 147	217 451	222 887
12*** Varer og tjenester	31 789	7 372	35 875	36 772	37 691	38 633	39 599
Direkte driftsutgifter	502 763	1 343 340	1 395 108	1 401 053	1 436 079	1 471 981	1 508 781
Indirekte kostnader	182 719	198 630	212 323	217 631	223 071	228 648	234 364
Sum driftskostnader	685 482	1 541 970	1 607 431	1 618 684	1 659 151	1 700 630	1 743 145
- Øvrige inntekter	-57 490	-15 120	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	627 992	1 526 850	1 607 431	1 618 684	1 659 151	1 700 630	1 743 145
Tilskudd/subsidiering	935 103	391 772	300 184	0	0	0	0
Gebyrinntekter	864 167	893 830	1 307 247	1 618 684	1 659 151	1 700 630	1 743 145
Resultat	1 171 278	-241 248	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	137,6 %	58,5 %	81,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-934 103	241 248	0	0	0	0	0
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 171 278	-241 248	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	4 073	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	241 248	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	1 418 336	1 157 308	-261 028	-18,4 %
11*** Varer og tjenester	205 000	178 661	-26 339	-12,8 %
12*** Varer og tjenester	82 000	7 372	-74 628	-91,0 %
Direkte driftsutgifter	1 705 336	1 343 340	-361 996	-21,2 %
Indirekte kostnader	207 144	198 630	-8 514	-4,1 %
Sum driftskostnader	1 912 480	1 541 970	-370 510	-19,4 %
Øvrige inntekter	0	-15 120	-15 120	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 912 480	1 526 850	-385 630	-20,2 %
Subsidiering	0	391 772	391 772	0,0 %
Gebyrinntekter	1 912 480	893 830	-1 018 650	-53,3 %
Resultat	0	-241 248	-241 248	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	241 248	241 248	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 21,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 53,3 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 390 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 240 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162051 Gebyr bygge- og plansaker	864 167	893 830	1 307 247	1 618 684	1 659 151	1 700 630	1 743 145

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

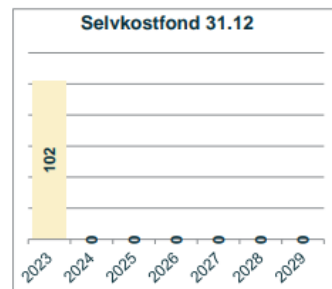
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 102 012. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	763 560	768 317	467 820	479 515	491 503	503 791	516 386
11*** Varer og tjenester	232 912	146 103	274 393	281 252	288 284	295 491	302 878
12*** Varer og tjenester	28 899	16 701	35 875	36 772	37 691	38 633	39 599
Direkte driftsutgifter	1 025 371	931 121	778 087	797 540	817 478	837 915	858 863
Avskrivningskostnad	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396	25 396
Kalkulatorisk rente	9 274	8 285	7 461	6 216	5 086	3 964	2 838
Indirekte kostnader	118 030	115 800	126 078	129 230	132 461	135 772	139 166
Sum driftskostnader	1 178 071	1 080 602	937 022	958 381	980 420	1 003 047	1 026 263
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 178 071	1 080 602	937 022	958 381	980 420	1 003 047	1 026 263
Tilskudd/subsidiering	0	412 931	2 126	0	0	0	0
Gebyrinntekter	921 414	565 659	934 897	958 381	980 420	1 003 047	1 026 263
Resultat	-256 657	-102 012	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	78,2 %	52,3 %	99,8 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	349 181	102 012	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-256 657	-102 012	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	9 488	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	102 012	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	467 820	768 317	300 497	64,2 %
11*** Varer og tjenester	316 725	146 103	-170 622	-53,9 %
12*** Varer og tjenester	67 240	16 701	-50 539	-75,2 %
Direkte driftsutgifter	851 785	931 121	79 336	9,3 %
Direkte kapitalkostnader	34 329	33 681	-648	-1,9 %
Indirekte kostnader	123 003	115 800	-7 203	-5,9 %
Sum driftskostnader	1 009 116	1 080 602	71 485	7,1 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 009 116	1 080 602	71 485	7,1 %
Subsidiering	0	412 931	412 931	0,0 %
Gebyrinntekter	804 873	565 659	-239 215	-29,7 %
Resultat	-204 243	-102 012	102 231	-50,1 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	204 243	102 012	-102 231	-50,1 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 29,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 70 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 100 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
162052 Gebyr kart- og oppmålingsforretninger	921 414	565 659	934 897	958 381	980 420	1 003 047	1 026 263

Note 15 - Hendelser etter balansedagen og usikre forpliktelser

I forbindelse med vedtak om utbytte fra Lysvatn Holding AS ble det tatt forbehold vedrørende tidspunkt for utbetaling av deler av utbyttet. Kr 2 500 000 er utbetalt i mars i 2025 og er ikke innarbeidet i Årsregnskapet for 2024

Sum

-

GLOMFJORD NEVERDAL ENGAVÅGEN REIPÅ STØTT
MELØYA BOLGA ÅGSKARDET HALSA ØRNES

RAUS OG KRAFTFULL

meloy.kommune.no