



# HERØY KOMMUNE

## ÅRSREGNSKAP 2023

## Innhold

Økonomiske oversikter drift.....	3
Bevilgningsoversikt drift.....	4
Bevilgningsoversikt drift.....	5
Bevilgningsoversikt investeringer (A) .....	7
Bevilgningsoversikt investeringer (B) .....	8
Balanseregnskap.....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....	11
Regnskapsprinsipper .....	13
Noter.....	15
1. Endring i Arbeidskapital .....	15
2. Kapitalkonto .....	16
3. Varige driftsmidler .....	17
4. Aksjer og andeler .....	18
5. Utlån.....	18
6. Lån.....	19
7. Avdrag.....	19
8. Pensjon .....	20
9. Garantiansvar .....	22
10. Vesentlig bundne fond.....	23
11. Gebyrfinansiert selvkosttjenester .....	25
12. Ytelser til ledende personer .....	28
13. Godtgjørelse til revisor .....	28
14. Andre forhold .....	29

## Økonomiske oversikter drift

	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	94 454 761	95 450 000	92 902 000	85 077 657
2 Inntekts- og formuesskatt	63 080 305	61 117 000	60 551 000	64 952 527
3 Eiendomsskatt	3 441 456	3 456 000	3 456 000	3 443 816
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	33 755 533	23 623 018	19 423 018	38 365 080
6 Overføringer og tilskudd fra andre	29 029 674	11 975 927	11 625 927	27 783 859
7 Brukerbetalinger	7 324 385	7 177 037	7 177 037	7 303 374
8 Salgs- og leieinntekter	23 350 420	23 696 812	23 696 812	21 569 944
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>254 436 535</b>	<b>226 495 794</b>	<b>218 831 794</b>	<b>248 496 257</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	121 011 709	119 021 291	118 481 291	109 247 839
11 Sosiale utgifter	19 696 727	20 355 966	20 245 966	19 166 664
12 Kjøp av varer og tjenester	74 265 892	65 619 634	61 049 634	63 646 113
13 Overføringer og tilskudd til andre	20 189 809	12 853 440	7 907 440	14 796 549
14 Avskrivninger	16 189 111	9 216 000	9 216 000	14 655 299
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>251 353 248</b>	<b>227 066 331</b>	<b>216 900 331</b>	<b>221 512 465</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>3 083 287</b>	<b>- 570 537</b>	<b>1 931 463</b>	<b>26 983 792</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	6 801 806	5 042 319	2 542 319	4 081 101
18 Utbytter	1 321 308	2 200 000	2 200 000	3 975 552
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
20 Renteutgifter	11 948 859	11 127 267	11 127 267	6 201 488
21 Avdrag på lån	15 474 050	16 923 510	16 923 510	15 003 140
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>- 19 299 796</b>	<b>- 20 808 458</b>	<b>- 23 308 458</b>	<b>- 13 147 975</b>
23 Motpost avskrivninger	16 189 111	9 216 000	9 216 000	14 655 299
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>- 27 397</b>	<b>- 12 162 995</b>	<b>- 12 160 995</b>	<b>28 491 116</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	25 025 703	34 966 467	34 093 467	22 910 098
26 Avsetninger bundne driftsfond	2 673 156	1 930 945	1 046 945	981 271
27 Bruk av bundne driftsfond	- 3 219 915	- 2 674 079	- 1 801 079	- 2 917 491
28 Avsetninger til disposisjonsfond	7 479 000	7 479 000	-	7 517 238
29 Bruk av disposisjonsfond	- 31 985 341	- 53 865 328	- 45 500 328	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresu-</b>	<b>27 397</b>	<b>- 12 162 995</b>	<b>- 12 160 995</b>	<b>28 491 116</b>
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

## Bevilgningsoversikt drift

### Bevilgningsoversikt drift - Herøy kommune Jfr forskriftens § 5-4, første ledd

	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd	94 454 761	95 450 000	92 902 000	85 077 657
2 Inntekts- og formuesskatt	63 080 305	61 117 000	60 551 000	64 952 527
3 Eiendomsskatt	3 441 456	3 456 000	3 456 000	3 443 816
4 Andre generelle driftsinntekter	11 373 798	7 623 018	7 623 018	28 746 980
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>172 350 320</b>	<b>167 646 018</b>	<b>164 532 018</b>	<b>182 220 980</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>153 035 258</b>	<b>159 000 555</b>	<b>153 384 555</b>	<b>140 569 211</b>
7 Avskrivninger	16 189 111	9 216 000	9 216 000	14 655 299
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>169 224 369</b>	<b>168 216 555</b>	<b>162 600 555</b>	<b>155 224 510</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>3 125 951</b>	<b>- 570 537</b>	<b>1 931 463</b>	<b>26 996 470</b>
10 Renteinntekter	6 759 142	5 042 319	2 542 319	4 068 423
11 Utbytte	1 321 308	2 200 000	2 200 000	3 975 552
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	11 948 859	11 127 267	11 127 267	6 201 488
14 Avdrag på lån	15 474 050	16 923 510	16 923 510	15 003 140
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>- 19 342 459</b>	<b>- 20 808 458</b>	<b>- 23 308 458</b>	<b>- 13 160 653</b>
16 Motpost avskrivninger	16 189 111	9 216 000	9 216 000	14 655 299
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>- 27 397</b>	<b>- 12 162 995</b>	<b>- 12 160 995</b>	<b>28 491 116</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsres.</b>	-	-	-	-
18 Overføring til investering	25 025 703	34 966 467	34 093 467	22 910 098
19 Avsetninger til bundne driftsfond	2 673 156	1 930 945	1 046 945	981 271
20 Bruk av bundne driftsfond	- 3 219 915	- 2 674 079	- 1 801 079	- 2 917 491
21 Avsetninger til disposisjonsfond	7 479 000	7 479 000	-	7 517 238
22 Bruk av disposisjonsfond	- 31 985 341	- 53 865 328	- 45 500 328	-
23 Dekning tidligere års merforbruk i driftsregnsk	-	-	-	-
<b>24 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>- 27 397</b>	<b>- 12 162 995</b>	<b>- 12 160 995</b>	<b>28 491 116</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år mindreforbruk</b>				

# Bevilgningsoversikt drift

Jfr. forskriftens § 5-4, andre ledd

Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)	2023	2023	2023	2022
<b>FOLKEVALGTE STYRINGSORGAN</b>	2 870 264	2 908 696	2 908 696	2 767 403
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>2 870 264</b>	<b>2 908 696</b>	<b>2 908 696</b>	<b>2 767 403</b>
<b>ADMINISTRASJONSENHETEN</b>	29 094 895	27 579 091	26 689 091	22 274 501
Avsetning bundne fond	617 662		-	789 240
Bruk av bundne fond			-	562 000
<b>Til fordeling drift</b>	<b>28 477 233</b>	<b>27 579 091</b>	<b>26 689 091</b>	<b>22 047 261</b>
<b>INTERKOMMUNALE TJENESTER</b>	17 295 823	15 298 189	15 298 189	15 029 895
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>17 295 823</b>	<b>15 298 189</b>	<b>15 298 189</b>	<b>15 029 895</b>
<b>KULTUR</b>	9 100 033	9 623 852	5 067 852	5 792 269
Avsetning bundne fond	-	-	-	
Bruk av bundne fond				-
<b>Til fordeling drift</b>	<b>9 100 033</b>	<b>9 623 852</b>	<b>5 067 852</b>	<b>5 792 269</b>
<b>HERØY BARNEHAGE</b>	11 330 191	11 676 925	11 676 925	11 513 715
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
<b>Til fordeling drift</b>	<b>11 330 191</b>	<b>11 676 925</b>	<b>11 676 925</b>	<b>11 513 715</b>
<b>FLYKTNING- OG INTERERINGSTJENESTE</b>	- 13 587 855	- 6 487 538	- 2 287 538	- 5 494 620
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
<b>Til fordeling drift</b>	<b>- 13 587 855</b>	<b>- 6 487 538</b>	<b>- 2 287 538</b>	<b>- 5 494 620</b>
<b>HERØY SKOLE</b>	24 640 696	22 683 764	22 498 764	23 284 659
Avsetning bundne fond	250 872		-	190 531
Bruk av bundne fond	- 185 635		-	548 903
<b>Til fordeling drift</b>	<b>24 575 459</b>	<b>22 683 764</b>	<b>22 498 764</b>	<b>23 643 031</b>
<b>HERØY HELSESENTER</b>	12 680 304	13 514 621	12 630 621	8 786 410
Avsetning bundne fond	1 399 762	884 000	-	
Bruk av bundne fond	- 873 000	-873 000	0	
Overføring fra drift	873 000	873 000		
<b>Til fordeling drift</b>	<b>11 280 542</b>	<b>12 630 621</b>	<b>12 630 621</b>	<b>8 786 410</b>

Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>NAV HERØY</b>	- 15 145	-	-	30 233
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>- 15 145</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 233</b>
<b>HERØY SYKEHJEM</b>	19 045 080	18 051 542	18 051 542	20 959 655
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>19 045 080</b>	<b>18 051 542</b>	<b>18 051 542</b>	<b>20 959 655</b>
<b>HERØY HJEMMETJENESTE</b>	12 797 230	13 798 690	13 798 690	12 944 357
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>12 797 230</b>	<b>13 798 690</b>	<b>13 798 690</b>	<b>12 944 357</b>
<b>HERØY MILJØTJENESTE</b>	11 059 582	12 928 245	12 728 245	10 688 879
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>11 059 582</b>	<b>12 928 245</b>	<b>12 728 245</b>	<b>10 688 879</b>
<b>HERØY DRIFT</b>	21 873 525	16 092 958	13 707 958	13 579 402
Avsetning bundne fond	383 384	1 046 945	1 046 945	
Bruk av bundne fond	- 2 140 964	- 1 801 079	- 1 801 079	- 1 806 588
<b>Til fordeling drift</b>	<b>23 631 105</b>	<b>16 847 092</b>	<b>14 462 092</b>	<b>15 385 990</b>
<b>TERKNIKK OG MILJØ</b>	2 486 094	4 694 915	3 094 915	2 418 294
Avsetning bundne fond	21 476			1 500
Bruk av bundne fond	- 20 316			
<b>Til fordeling drift</b>	<b>2 484 934</b>	<b>4 694 915</b>	<b>3 094 915</b>	<b>2 416 794</b>
<b>HERØY HAVNEVESEN</b>	- 190 507	1 457 555	1 457 555	- 153 608
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>- 190 507</b>	<b>1 457 555</b>	<b>1 457 555</b>	<b>- 153 608</b>
<b>HERØY MARITIME NÆRINGS-PARK</b>	- 1 553 385	- 84 439	- 84 439	- 1 414 229
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>- 1 553 385</b>	<b>- 84 439</b>	<b>- 84 439</b>	<b>- 1 414 229</b>
Finans				
<b>Til fordeling drift</b>	<b>-5 565 326</b>	<b>-4 605 645</b>	<b>-4 605 645</b>	<b>- 4 313 758</b>
<b>til fordeling drift</b>	<b>153 035 258</b>	<b>159 874 555</b>	<b>153 385 555</b>	<b>140 569 211</b>

## Bevilgningsoversikt investeringer (A)

	Regnskap	Reg.budsjett	Budsjett	Regnskap
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	2023	2023	2023	2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	88 405 162	106 630 234	97 941 234	48 130 707
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	566 584	574 000	574 000	533 457
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>88 971 746</b>	<b>107 204 234</b>	<b>98 515 234</b>	<b>48 664 164</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	15 660 096	18 897 247	18 782 247	6 843 286
8 Tilskudd fra andre	-	4 600 000	4 600 000	-
9 Salg av varige driftsmidler	40 425	145 000	145 000	146 398
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	855 705	855 704	855 704	855 704
13 Bruk av lån	47 671 520	47 671 520	39 970 520	18 190 382
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>64 227 746</b>	<b>72 169 471</b>	<b>64 353 471</b>	<b>26 035 770</b>
15 Videreutlån	1 803 000	4 000 000	4 000 000	4 310 000
16 Bruk av lån til videreutlån	1 803 000	4 000 000	4 000 000	4 310 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 821 392	650 000	650 000	2 749 045
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 772 230	650 000	650 000	3 642 828
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>49 162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>893 783</b>
20 Overføring fra drift	- 25 025 703	- 34 966 467	- 34 093 467	- 22 910 098
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	893 783
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 49 162	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	855 704	855 704	855 704	855 704
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 574 000	- 924 000	- 924 000	- 574 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetning</b>	<b>- 24 793 161</b>	<b>- 35 034 763</b>	<b>- 34 161 763</b>	<b>- 21 734 611</b>
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

## Bevilgningsoversikt investeringer (B)

	Regnskap 2023	Reg.budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
19105 Oppgradering av karolinevei	-	-	-	105 953
19201 Sentral driftskontroll og enei	972 507	1 000 000	1 000 000	1 119 563
19401 Nytt basseng	63 882 588	68 654 984	68 654 984	22 756 784
20102 Nye vinduer og solskjerming	-	-	-	1 590 184
20301 Asfaltering 2020 -2023	3 289 786	3 125 000	3 125 000	1 049 694
20302 Oppgradering veilys 2020-2023	1 613 301	1 562 500	1 562 500	1 268 165
20400 Ny brannbil	-	-	-	4 762 683
21112 Lysstyring sykehjem/HOS	-	-	-	1 262 500
21118 Lekeapparater barnehage	-	-	-	259 654
21119 Lekeapparater skole	-	-	-	301 940
21120 Opprusting av kjøkken - oms	-	-	-	617 320
21122 Kjøp og opprusting av barne	-	-	-	3 018 455
21143 Skallsikring av kommunale b	706 222	625 000	625 000	-
21607 Kommunalt avløpsanlegg He	5 114 930	7 241 000	-	8 957 626
21702 Nord-Herøy industriområde	-	-	-	272 313
21810 Egenkapitaltilskudd KLP	566 584	574 000	574 000	533 457
21830 Elektrifisering av bilpark	1 081 800	1 030 000	1 030 000	-
21831 Innløsning av leasingavtale -	-	-	-	-
21903 Renovering av kjøkken - Herø	-	-	-	125 000
22621 Overbygg alle pumpestasjon	228 955	200 000	200 000	-
22622 Pumpestasjon branntasjon	151 032	350 000	350 000	-
22623 Oppgradering ledningsnett	1 707 574	2 300 000	2 300 000	662 873
23261 Ombygging kulturskole/barn	-	743 750	743 750	-
23262 Aula sikre installasjon	348 250	350 000	350 000	-
23331 Takheis, 6 rom sykehjemmet	548 081	625 000	625 000	-
23332 Velferdsteknologi	396 797	437 500	437 500	-
23400 Ny legevaktsbil 2023	873 006	873 000	-	-
23401 Rydding/digitalisering papir	119 850	575 000	-	-
23603 Fordelingsnett Brasøy og Pre	130 362	6 625 000	6 625 000	-
23605 Ny barnehage	725 373	1 875 000	1 875 000	-
23606 Utfasing lysstoffrør	1 835 927	1 250 000	1 250 000	-
23700 Nytt amfi aula Herøy skole	1 636 888	1 625 000	1 625 000	-
23701 Vannleveranse industrikai H	1 248 987	1 125 000	1 125 000	-
23702 Nytt flytekai pretegårdskaiet	773 259	1 537 500	1 537 500	-
23703 Flytekai Husvær	-	650 000	650 000	-
24632 El-kasett Sykehjem	1 019 687	2 250 000	2 250 000	-
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>88 971 746</b>	<b>107 204 234</b>	<b>98 515 234</b>	<b>48 664 164</b>



## Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>843 648 252</b>	<b>746 524 361</b>
I. Varige driftsmidler	3	484 511 883	412 459 379
1. Faste eiendommer og anlegg		473 877 933	409 357 296
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		10 633 950	3 102 083
II. Finansielle anleggsmidler		39 480 488	37 970 038
1. Aksjer og andeler	4	10 618 326	10 051 742
2. Obligasjoner			
3. Utlån	5	28 862 162	27 918 296
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler	8	319 655 880	296 094 944
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>198 422 865</b>	<b>201 711 057</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		140 405 724	160 183 787
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		58 017 141	41 527 270
1. Kundefordringer		5 041 930	13 980 706
2. Andre kortsiktige fordringer		13 399 950	2 934 563
3. Premieavvik	8	39 575 261	24 612 001
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 042 071 117</b>	<b>948 235 418</b>

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>340 378 732</b>	<b>312 832 358</b>
I. Egenkapital drift		106 107 883	131 130 984
1. Disposisjonsfond		98 408 729	122 915 070
2. Bundne driftsfond	10	7 699 154	8 215 914
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		14 182 519	13 949 977
1. Ubundet investeringsfond		1 666 763	1 385 059
2. Bundne investeringsfond	10	12 515 756	12 564 919
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		220 088 330	167 751 397
1. Kapitalkonto	2	222 262 188	169 925 256
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	2 173 858	2 173 858
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen invester		-	-
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>643 503 579</b>	<b>596 979 141</b>
I. Lån	6	337 307 183	303 390 625
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		337 307 183	303 390 625
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		306 196 396	293 588 516
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>58 218 806</b>	<b>38 423 919</b>
I. Kortsiktig gjeld		58 218 806	38 423 919
1. Leverandørgjeld		31 628 437	15 402 956
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		25 705 595	22 136 189
5. Premieavvik	8	884 774	884 774
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>1 042 101 117</b>	<b>948 235 419</b>
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		22 060 340	20 322 860
II. Andre memoriakonti		2 381 895	1 593 162
III. Motkonto for memoriakontiene	-	24 442 235	21 916 022

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Drift	
1	Netto driftsresultat	27 397
2	Avsetning til bundne driftsfond	2 673 156
3	Bruk av bundne driftsfond	- 3 219 915
4	Overføring til investeringer i hht.årsbudsjett	34 966 467
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	7 479 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 53 865 328
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
<b>8</b>	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>-11 939 223</b>
9	Strykning av overføring til investering	- 9 940 764
10	Strykning av disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning bruk av disposisjonsfond	21 879 987
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning	
15	Bruk av disposisjonsfond til 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)	0

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Investering	
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	74 267 681
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3	Bruk av bundne driftsfond	- 49 162
4	Budsjettet bruk av lån	- 51 671 520
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 34 966 467
6	Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	855 704
7	Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til budsjetter og fullmakter	- 924 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik ( udekket eller udisponert beløp før strykning	- 12 487 764
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
11	Strykning bruk av lån	2 197 000
12	Strykning overføring fra drift	9 940 764
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	350 000
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

# Regnskapsprinsipper

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

## Regnskapsprinsipper

[Jfr. Kommunelovens kapittel 14.](#)

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

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. 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 som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet.

Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

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

## Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

## Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i [kommunelovens § 14-15 til 14-17](#).

All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

## Vurderingsregler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Kommunen kan legge til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de fastsatte avskrivningsperiodene.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler skal vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Vurdering til laveste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

## Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter [forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer](#)

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

## Merverdiavgiftsplikt og Merverdiavgiftskompensasjon

Kommunen følger reglene merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert rammetilskudd.

# Noter

## 1. Endring i Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	198 422 865	201 711 057	-3 288 192
Kortsiktig gjeld	58 218 806	38 423 919	19 794 887
<b>Arbeidskapital</b>	<b>140 204 059</b>	<b>163 287 138</b>	<b>-23 083 079</b>

<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>	2023
Netto driftsresultat	-27 397
Netto utgifter/inntekter i investering	24 793 161
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	1 737 480
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-23 083 079</b>
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0</b>

(\*) Arbeidskapitalen viser differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

## 2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10, b)

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	843 648 252	746 524 361	97 123 891
Langsiktig gjeld	643 503 579	596 979 141	46 524 438
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	22 060 340	20 322 860	1 737 480
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	<b>222 205 013</b>	<b>169 868 081</b>	<b>52 336 932</b>



### 3. Varige driftsmidler

Anleggsmidler aktiveres til anskaffelseskost og avskrives med like store årlige beløp over anleggsmidlets økonomiske levetid.

Kommunen har pr. 31.12 følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan

Anleggsmiddelgruppe	Avsk. År	Eiendeler
Gruppe X	0 År	Tomter avskrives ikke
Gruppe A	5 År	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr,
	15 år	Programvare som skal avskrives over 15 år er lagt i gr. A
Gruppe B	10 år	Verktøy og transportmidler og lignende Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekn.anl
Gruppe C	20 år	(VAR), renseanlegg, pumpestasj,forbrenningsanl Bolige, skoler, barnehager, idrettshaller, veier,
Gruppe D	40 år	ledningsnett og lignende Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg,
Gruppe E	50 år	sykehjem, institusjoner, kulturbygg,brannstasjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	A	B	C	D	E	X	SUM
Bokført verdi per 1.1	540 497	2 561 587	53 793 784	227 652 423	117 404 340	10 506 749	412 459 380
Tilgang	119 850	8 049 861	3 096 157	76 742 496	396 797		88 405 161
Avgang							
Avskrivninger	134 230	503 613	4 106 021	7 928 361	3 516 886		16 189 111
Nedskrivninger					163 546		163 546
Reverserte nedskr.							
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>526 117</b>	<b>10 107 835</b>	<b>52 783 920</b>	<b>296 466 558</b>	<b>114 120 705</b>	<b>10 506 749</b>	<b>484 511 884</b>

## 4. Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Herøy Asvo	100				490 969
Ut i Øyan	8,16				20 000
Helgelandskraft AS	3,8				34 000
Herbo AS	100				100 000
Helgeland Lufthavn					10 000
Andeler Revisjon Midt-Norge					15 000
Petter på skjæret AS	100				30 000
Egenkapitaltilskudd KLP					9 918 357
<b>Total</b>					<b>10 618 326</b>

## 5. Utlån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp) pr.31.12	Utlån(beløp pr. 31.12	Vesentlig tap
	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	
Samlet Utlån sosiale utlån	10 699		
Samlet utlån startlån		24 535 538	
Helgelandskraft Lån 2		2 567 125	
Utlån Petter på skjæret AS	1 748 800		

## 6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	305 624 495	16,59	4,99	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	31 682 688	23,46	4,04	
Finansielle leieavtaler				

## 7. Avdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, 5-12 b)

Beregning av minimumsavdraget skal beregnes slik etter kommunelovens § 14-18:

Sum langsiktig gjeld pr. 1.1/sum bokført verdi anleggsmidler pr.1.1\* årets avskrivninger

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	11 031 100
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	15 474 050
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	- 4 442 950
<b>Avskrivninger</b>	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	401 952 630
Bokført verdi lånegjeld 31.12	273 886 545
Avskrivninger	16 189 111

## 8. Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

### PENSJONSORDNING

Herøy Kommune har kollektiv pensjonsordning i KLP og SPK som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, ektefelle og barnepensjon samt SFP/tidligpensjon. Pensjonene fra KLP og SPK samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

### FINANSIERING AV AFP

For AFP ordningen 62-64 år og 65-66 år har kommunen 100% utjevning.

### PREMIEFOND

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Midlene på premiefond kan bare brukes til framtidig premiebetaling.

Bruk av premiefond i året reduserer faktisk betalt premie. Herøy kommune har brukt kr. 1 766 680,- av premiefondet i 2023

### PREMIEAVVIK

Premieavviket er differansen mellom netto pensjonskostnader og innbetalt premie.

Positivt premieavvik blir ført som en inntekt i driftsregnskapet, og negativt premieavvik blir ført som en utgift i driftsregnskapet. Premieavvik for 2023 vises slik:

#### KLP

Premie - adm. Kostn	25 780 104
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>8 147 840</b>
Positivt premieavvik	17 632 264

#### SPK

Premie - adm.kostn	3 013 997
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>1 405 062</b>
Negativt premieavvik	1 608 935

Premieavvik for perioden 2002-2010 skal amortiseres over 15 år. Premieavvik for perioden 2011-2013 skal amortiseres over 10 år og premieavvik oppstått i 2014 eller senere skal amortiseres over 7 år.

Positivt premieavvik inntektsføres og kommer tilbake som en utgiftsføring og amortiseres over en periode på 15,10 eller 7 år.

#### Pensjonsforpliktelser

	KLP	SPK
Oppgitt Pensjonsforpliktelser 01.01.23	277 383 032	16 327 108
Estimataavvik pr. 01.01.23	7 650 585	-2 618 355
Faktiske forpliktelser	285 033 617	13 708 753
Brutto pensjonskostnader	19 789 972	1 733 310
Utbetalinger	-14 284 884	
<b>Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.23</b>	<b>290 538 705</b>	<b>15 442 063</b>

#### Pensjonsmidler

Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01.23	286 955 172	9 139 772
Estimataavvik pr 01.01.23	-1 649 499	-1 268 248
Faktiske midler pr. 01.01.22	285 305 673	7 871 524
Innbetalt premie	26 302 751	3 063 092
Administrasjonskostnader	-522 647	-49 095
Utbetalinger	-14 284 884	
Forventet avkastning	11 642 132	328 248
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.23</b>	<b>308 443 025</b>	<b>11 213 769</b>

	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.23	17 904 320	4 228 295
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser		215 643
Sum netto forpliktelser inkl. aga	17 904 320	4 443 938
<b>Balansført:</b>		
<b>Pensjonsmidler</b>	308 443 025	11 213 768
<b>Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg.)</b>	290 538 705	15 657 706
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	-17 904 320	4 443 938
<b>Medlemsstatus</b>		
Antall aktive	189	
Antall oppsatte	379	
Antall pensjoner	228	
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,9	
<b>Pensjonskostnader</b>		
Årets opptjening	9 723 460	1 253 504
rentekostnad	10 066 512	479 806
Brutto pensjonskostnader	19 789 972	1 733 310
Forventet avkastning	-11 642 132	-328 248
Netto pensjonskostnad	8 147 840	1 405 062
Amortisering premieavvik	4 978 522	25 513
Administrasjonskostnad	522 647	49 095
<b>Sum inkl. premieavvik og adm</b>	<b>13 649 009</b>	<b>1 479 670</b>
<b>Premieavvik</b>		
	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	22 467 199	378 955
Amortisert premieavvik fra tidligere år	4 978 522	25 513
Årets premieavvik	17 904 320	1 608 935
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	34 850 645	1 962 377
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 777 382	100 081
Sum balanseført premieavvik inkl. aga	<b>36 628 027</b>	<b>2 062 458</b>
Sum balanseført premieavvik KLP og SPK	<b>38 690 485</b>	
<b>Årets premieavvik:</b>		
Innbetalt pensjonspremie	26 302 751	3 063 092
Netto pensjonskostnad	-8 147 840	-1 405 062
Administrasjonskostnad	-522 647	-49 095
Årets premieavvik:	<b>17 632 264</b>	<b>1 608 935</b>
<b>Forutsetninger</b>		
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
G-regulering	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år

## 9. Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, 5-11, b)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Gjenstående garantiansvar / lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjent	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Herbo AS	selvsk.		3 000 000	2 400 737	10.09.2053	Godkjent	
Herbo AS	selvsk.		7 810 000	6 574 890	15.07.2054	Godkjent	
SHMIL IKS	selvsk.			2 499 318	15.09.2048	Godkjent	
Herbo AS	selvsk.		14 000 000	14 000 000		Godkjent	14 000 000
<b>Sum garantier/lån ved k</b>		-	<b>24 810 000</b>	<b>25 474 945</b>			

## 10.Vesentlig bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>				
Næringsfond 1	332 504	617 662		950 166
Avsetning Boligtilskudd husbanken	776 750			776 750
Vannverk	2 140 964		2 140 964	-
Beredskapskoordinator i HALD	776 562			776 562
10 klasse skoletur	491 350	250 872	185 635	556 586
Tilflytterprosjektet - økt bosetting	360 314			360 314
Slamtømming	-	383 384		383 384
Arvemidler - rehabilitering	304 734			304 734
Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende	309 593			309 593
Frisklivssentral / Folkehelsemidler	322 160			322 160
Styrking av Legevaktstjenesten	-	1 150 528	873 000	277 528
<b>Sum</b>	<b>5 814 931</b>	<b>2 402 446</b>	<b>3 199 599</b>	<b>5 017 777</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>				
Bukkholmen - bygging av fiskerihavn	3 251 848			3 251 848
Kraftlagsmidler	2 567 112			2 567 112
Investeringsmidler barnehager	718 772			718 772
Husbanken - utbygging omsorgsboliger	3 426 597			3 426 597
Husbanken ekstraordinære avdrag	2 600 410		49 162	2 551 248
<b>Sum</b>	<b>12 564 739</b>	<b>-</b>		<b>12 515 577</b>

I tabellen framkommer de vesentligste bundne drift og investeringsfond i balansen.

### Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

- Næringsfond I – kommunen fikk utbetalt i 2023 kommunale næringsfond fra Nordland fylkeskommune som ble tildelt i 2018. Herøy kommune har ikke søkt om utbetaling av disse midlene tidligere.
- Avsetning Boligtilskudd Husbanken: Avsatte midler fra Husbanken til etablering og utbedring ble ikke hentet inn når tilskuddene ble utbetalt.
- Beredskapskoordinator – prosjekt i HALD. Herøy kommune overtok prosjektet beredskapskoordinator fra Leirfjord kommune i 2022. Prosjektet kom sent i gang og ubrukte midler er avsatt ettersom prosjektet vil fortsette i 2024.
- Tilflytterprosjektet- økt bosetting: Ingen utgifter i 2020 og 2021 på tilflytterprosjektet. Prosjektet er avsluttet i 2019. Tilsagnet på kr 537 500,- ble inntektsført i 2017 og «overskuddet» på prosjektet dette året ble av satt på fond. Det ble ikke søkt om å få utbetalt tilskuddet innen fristen i 2020. Tilsagnet ble tilbakeført i 2020, men opprettingen av det som stod på fond ble ikke gjort. Må rettes i 2024.
- Arvemidler - rehabilitering: Ingen utgifter i 2023 som kan knyttes opp mot arvemidler – rehabilitering. Det er stilt krav om hva disse midlene skal brukes til, men ikke angitt tidsrom.
- Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende: Det er brukt midler før 2020 til oppretting og drift av et dagaktivitetstilbud for demente, men det er ikke hentet inn midler som har blitt avsatt på fond. Det må tas en gjennomgang av dette i 2024.
- Frisklivssentral / Folkehelsemidler: Ingen utgifter i 2023 som kan knyttes mot Frisklivssentralen/folkehelsearbeid, mye pga Covid-19. De må tas en gjennomgang av dette i 2024.

- Bukkholmen – bygging av fiskerihavn: Avsatte midler ble ikke hentet inn da prosjektet ble avsluttet. Det må tas en gjennomgang av dette i 2024.
- Kraftlagsmidler. Ingen endringer i 2023. Det tas en gjennomgang av dette i 2024.
- Investeringsmidler barnehager: Avsatte midler ble ikke hentet inn da prosjektet ble avsluttet. Det må tas en gjennomgang av dette i 2024.
- Husbanken – utbygging omsorgsboliger: Prosjektet ble avsluttet i 2018. Da ble tilsagnet inntektsført, og prosjektet gikk med «overskudd» i 2018 og det ble avsatt kr 3 456 013. Tas en gjennomgang av dette i 2024.
- Husbanken – ekstraordinære avdrag: Bokført verdi er differanse på ekstraordinære innbetalinger fra lånetakere og ekstra innbetaling til Husbanken fram til 2022. For 2023 viser regnskapet at vi har mottatt mindre i avdrag fra låntakere enn det som er innbetalt til Husbanken.

Herøy kommune vil ta en gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2024.



## 11. Gebyrfinansiert selvkosttjenester

### **Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)**

Herøy kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av selvkost» Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunes kostnader med å frambringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenesten.

### **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. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men den rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder framtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

<b>Selvkostområde slam</b>	
Dekningsgrad i %	158
Gebyrinntekter	1 576 973
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	996 229
Selvkostresultat (overskudd)	580 744
Avsetning til selvkostfond	383 384
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	201 191
<b>Bokført verdi 31.12 (fond)</b>	<b>383 384</b>

<b>Selvkostområde vann</b>	
Dekningsgrad i %	65
Gebyrinntekter	6 428 111
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	9 824 306
Selvkostresultat (underskudd)	-3 396 195
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	2 140 953
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-1 236 205
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>-1 236 205</b>

<b>Selvkostområde avløp</b>	93,70
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	1 905 166
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	2 033 839
Selvkostresultat (underskudd)	-128 673
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	74 711
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-1 087 579
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>-1 087 579</b>

<b>Selvkostområde feiing</b>	121,30
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	1 012 995
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	835 363
Selvkostresultat (overskudd)	177 632
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	171 579
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-58 111
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>-58 111</b>

<b>Selvkostområde kartoppmåling</b>	
Dekningsgrad i %	22
Gebyrinntekter	194 105
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	880 338
Subsidiering	686 233
Selvkostresultat (underskudd)	-686 233
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

<b>Selvkostområde plan og bygning</b>	
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	295 902
Subsidiering	295 902
Selvkostresultat (underskudd)	-295 902
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	-

<b>Selvkostområde Byggesak</b>	
Dekningsgrad i %	24,0
Gebyrinntekter	421 173
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	1 744 016
Subsidiering	1 322 843
Selvkostresultat (underskudd)	-1 322 843
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	

<b>Selvkostområde Renovasjon SHMIL IKS</b>	
Dekningsgrad i %	107
Gebyrinntekter	3 726 342
Beregnet selvkost (kostnader)	3 466 751
Subsidiering	
Selvkostresultat (overskudd)	259 591
Avsetning til selvkostfond	206 642
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	56 113
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>206 642</b>

## 12. Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	<b>Brutto lønn</b>	<b>Fast godtgjørelse</b>	<b>Bonus</b>	<b>Annen fast godtgjørelse</b>
Kommunedirektør 1	802 083			36 000 (fri bolig)
Kommunedirektør 2	717 376			19 100 (fri bolig)
Ordfører		939 888		1 290

## 13. Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	<b>Godtgjørelse</b>
Regnskapsrevisjon	457 003
Forvaltningsrevisjon	375 000
Eierskapskontroll	
Rådgiving	
<b>Sum</b>	<b>832 003</b>

## **14. Andre forhold**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum.

### **Havbruksfond**

Herøy kommune har i 2023 mottatt kr 9 630 553,- fra Fiskeridirektoratets Havbruksfond.

### **Utbytte Helgelandskraft**

Herøy kommune mottok i 2023 kr 1 290 912,- i utbytte fra Helgelandskraft AS.