

ÅRSREGNSKAP 2024 MED NOTER

Øy i et hav av muligheter





Smøla kommune

Konsolidert regnskap

- **Smøla kommune**
- **Smøla Nærings- og kultursenter KF**

Innhold

§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering (1000 kr)	4
§ 5-6 Økonomisk oversikt – drift (1000 kr)	5
§ 5-8 Balanseregnskapet (1000 kr)	6
REGNSKAPSPRINSIPPER	9
Noter	10
§ 10-4 a) Konsolidert regnskap ok	10
§ 5-10 c) Endringer i regnskapsprinsipp (1000 kr) ok	10
§ 5-11 a) Eiendeler – Varige driftsmidler (1000 kr) ok	11
§ 5-10 a1) Arbeidskapitalen (1000 kr)	12
§ 5-11 b) Eiendeler – Aksjer og andeler (kr) ok	13
§ 5-11 c) Eiendeler – Utlån (kr) ok	14
§ 5-11 d) Markedsbaserte finansielle omløpsmidler ok	14
§ 5-11 e) Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser ok	14
§ 5-12 a) Innlån (kr) ok	15
§ 5-12 b) Minimumsavdrag (kr)	17
§ 5-12 c) Pensjon (1000 kr) legges sammen SM +SN regnskapet	17
§ 5-12 d) Garantier (1000 kr) ok	18
§ 5-13 a) Fond (1000 kr) ok	19
§ 5-13 b) Selvkost (1000 kr) kopieres inn fra SM regnskapet	20
§ 5-13 c) Salg av aksjer (kr) ok	23
§ 5-13 d) Ytelser til ledende personer i virksomheten (kr) ok	24
§ 5-13 e) Godtgjørelse til revisor (kr) ok	24



§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering (1000 kr)

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	1	52 002	32 109
2 Tilskudd til andres investeringer		200	68
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	§ 5-13c	795	740
4 Utlån av egne midler		0	-
5 Avdrag på lån		0	-
6 Sum investeringsutgifter		52 998	32 918
7 Kompensasjon for merverdiavgift		10280	3 786
8 Tilskudd fra andre		161	60
9 Salg av varige driftsmidler		7520*	5 707
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	-
13 Bruk av lån		31 409	15 249
14 Sum investeringsinntekter		49 371	24 802
15 Videreutlån		1 350	3 907
16 Bruk av lån til videreutlån		1 350	3 907
17 Avdrag på lån til videreutlån		845	667
18 Mottatte avdrag på videreutlån		554	355
19 Netto utgifter videreutlån		291	313
20 Overføring fra drift		-795	-1 550
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond		-291	-313
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		6 751	5 512
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-9 582	- 12 077
25 Dekning av tidligere års udekket beløp			0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 917	-8 428
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0

*) Vedr salg av Øyvakt er vedtak og aksept av tilbud gjennomført i 2024. Kommunestyrevedtaket den 05.11.2024 er også gjennomført med budsjettkorrigering. Overlevering skjedde av ulike årsaker ikke for i 2025. Salgssum ble mottatt i 2025. Det ville vært formelt riktig å regnskapsføre salget i 2025, utfra avhendingstidspunktet. Imidlertid er avhending og oppgjør foretatt ved regnskapets avleggelse, og kan derfor forsvares regnskapsført i 2024.



§ 5-6 Økonomisk oversikt – drift (1000 kr)

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		118 144	112 627
2 Inntekts- og formuesskatt		72 847	65 747
3 Eiendomsskatt		12 263	12 305
4 Andre skatteinntekter		-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		99 148	44 561
6 Overføringer og tilskudd fra andre		62 634	83 955
7 Brukerbetalinger		9 251	10 377
8 Salgs- og leieinntekter		25 850	23 548
9 Sum driftsinntekter		400 141	353 120
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		182 917	179 556
11 Sosiale utgifter		31 077	26 946
12 Kjøp av varer og tjenester		124 744	110 362
13 Overføringer og tilskudd til andre		24 293	28 847
14 Avskrivninger	§ 5-11a	19 883	18 620
15 Sum driftsutgifter		382 916	364 331
16 Brutto driftsresultat		17 225	-11 211
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		5 464	4 901
18 Utbytter		1 129	684
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler			0
20 Renteutgifter		14 455	10 038
21 Avdrag på lån		14 588	16 463
22 Netto finansutgifter		-22 449	-20 916
23 Motpost avskrivninger	§ 5-11a	19 883	18 620
24 Netto driftsresultat		14 658	-13 507
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering		795	1 550
26 Avsetninger til bundne driftsfond		1 636	2 425
27 Bruk av bundne driftsfond		-4 129	-2 445
28 Avsetninger til disposisjonsfond		74 416	29 472
29 Bruk av disposisjonsfond		-58 082	-44 531
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0
31 Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat		14 634	-13 507
Egenkapitalinnskudd KF		23	21
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-



§ 5-8 Balanseregnskapet (1000 kr)

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	§ 5-11a	1 095 966	1 025 708
I. Varige driftsmidler		616 544	585 248
1. Faste eiendommer og anlegg		566 863	550 400
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		49 681	34 848
II. Finansielle anleggsmidler		26 819	25 082
1. Aksjer og andeler	§ 5-11b	14 239	13 529
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	§ 5-11c	12 580	11 553
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	§ 5-12c	452 602	415 379
B. Omløpsmidler		221 368	185 113
I. Bankinnskudd og kontanter		142 346	101 573
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		79 021	83 540
1. Kundefordringer		14 104	15 127
2. Andre kortsiktige fordringer		27 212	29 042
3. Premieavvik	§ 5-12c	37 705	39 371
Sum eiendeler		1 317 336	1 210 821
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		420 455	399 436
I. Egenkapital drift		86 168	72 329
1. Disposisjonsfond	§ 5-13a	74 339	57 513
2. Bundne driftsfond	§ 5-13a	11 829	14 816
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		17 304	20 427
1. Ubundet investeringsfond	§ 5-13a	17 237	20 068
2. Bundne investeringsfond	§ 5-13a	67	359
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	0



Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
------	---------------	---------------



III. Annen egenkapital		316 982	306 680
1. Kapitalkonto	§ 5-10b	318 617	308 315
2. Prinsippendr. som påvirker arb.kapitalen drift	§ 5-10c	-1 635	-1 635
3. Prinsippendr. som påvirker arb.kapitalen investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		824 229	738 826
I. Lån		369 957	327 206
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	§ 5-12a	369 957	327 206
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	§ 5-12c	454 272	411 620
E. Kortsiktig gjeld	§ 5-10a	72 651	72 560
I. Kortsiktig gjeld		72 651	72 560
1. Leverandørgjeld		38 656	29 505
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		33 995	43 054
5. Premieavvik		-	0
Sum egenkapital og gjeld		1 317 336	1 210 821
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		46 857	21 430
II. Andre memoriakonti			259
III. Motkonto for memoriakontiene		-46 857	-21 689



REGNSKAPSPRINSIPPER

Gjeldende forskrifter og god kommunal regnskapsskikk

Regnskapsføringen skal gjennomføres etter gjeldende forskrifter og innrettes i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Finansregnskap

Regnskapene skal føres etter finansprinsippet. Dette innebærer at kalkulatoriske størrelser, for eksempel avskrivninger og kalkulatoriske renter, ikke skal påvirke netto driftsresultat.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter og inntekter skal henføres og bokføres i riktig regnskapsår, uavhengig av om inn- eller utbetaling har funnet sted eller om faktura er mottatt eller sendt. Jfr Kommuneleken § 14-6. For varer og tjenester er tidspunktet for mottak eller levering avgjørende.

Bruttoføring

Regnskapet skal føres brutto. Det skal ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftspostene. I praksis betyr dette at alle utgifter må vises med sine fulle beløp. Tilsvarende gjelder for inntekter.

Skillet drift og investering

Regnskapet er ført i drift og investering iht Kommuneleken § 14-9 og Regnskapsforskriften kap 2. Alle utgifter til drift er ført i driftsregnskapet og finansieres av løpende inntekter. Inntekter (ikke løpende) og utgifter tilhørende investeringer, er ført i investeringsregnskapet.

Merverdiavgiftskompensasjon

Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til driften skal inntektsføres på den enkelte enhet med riktig KOSTRA-funksjon. Betalt merverdiavgift føres på den enkelte enhet med bruk av riktig KOSTRA-funksjon.

Merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investering inntektsføres under det enkelte prosjektet med riktig KOSTRA-funksjon, i henhold til drifts- og investeringsregnskapet.

Verdiansettelser i balansen

Omløpsmidler skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Jfr Regnskapsforskriften § 3-3. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

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

Noter

§ 10-4 a) Konsolidert regnskap

Regnskapet er konsolidert av regnskapet for Smøla kommune og Smøla Nærings- og kultursenter KF

730 Smøla kommune - 2024 - Konsolidert

09.04.2025

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene
730,731

Selskap	Kostra art	Beløp	Type KOSTRA-art
730	480	6.991.000,00	Drift
Sum selskap 730		6.991.000,00	
731	880	-6.991.000,00	Drift
Sum selskap 731		-6.991.000,00	
Sum konsern		0,00	

§ 5-10 c) Endringer i regnskapsprinsipp (1000 kr) ok

Denne noten skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Konti for prinsippendringer (tall i tusen)	Regnskap 2024	Regnskap 2023
25810000 Feriepenger 1992 - endret regnskapsprinsipp	3 288	3 288
25810001 MVA-kompensasjon 1999 - endret regnskapsprinsipp	-155	-155
25810002 Ressurskrevende brukere (fra drift i 2008)	-1 498	-1 498
Total saldo pr. 31.12	1 635	1 635

Det er ikke gjort vesentlige endringer i regnskapsestimater eller vesentlige korrigeringer av tidligere års feil i 2023/4



§ 5-11 a) Eiendeler – Varige driftsmidler (1000 kr)

Denne noten viser avskrivningsperioder for hver gruppe av varige driftsmidler. For hver gruppe av varige driftsmidler skal det også opplyses om balanseført verdi ved inngangen av året, årets tilgang, avgang, avskrivninger, nedskrivninger og eventuelle reverseringer av nedskrivninger, og balanseført verdi ved utgangen av året. Det skal i tillegg opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike.

	05	10	20	40	50	X	Sum
Bokført verdi 01.01.24	4.972	23.471	29.189	252.820	188.927	85.869	585.248
Tilgang i året	1.365	16.439	0	32.650	47	679	51.180
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Detsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-654	-2.003	-2.456	-9.069	-5.702	0	-19.883
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	5.683	37.907	26.733	276.401	183.272	86.549	616.545

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

Avskrivninger

Driftsregnskapet skal belastes med avskrivninger for å uttrykke forbruk av varige driftsmidler, jfr regnskapsforskriften § 3-4. Avskrivningene skal ikke ha resultateffekt i det samlede kommuneregnskap. Anleggsmidlene skal avskrives i henhold til oppsettet nedenfor og med like store årlige beløp, jfr regnskapsforskriften § 3-4. Det kan legges til grunn en kortere avskrivningsperiode for det enkelte anleggsmiddel dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anleggsmidlet er kortere enn de maksimale avskrivningsperioder.

Avskrivningstid	Anleggsmidler
5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
15 år	Programvare
20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.



§ 5-10 a1) Arbeidskapitalen (1000 kr)

Oversikt over endring arbeidskapital	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Arbeidskapital 1.1	112 552	123 352
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	40 773	-17 018
Endring ihendehaverobl. og sertifikater		-
Endring kortsiktige fordringer	-2 470	5 008
Endring premieavvik	-1 666	17 522
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	36 637	5 512
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-472	-16 312
Reduksjon av arbeidskapitalen		-10 800
Økning av arbeidskapitalen	36 454	
Arbeidskapital 31.12	148 717	112 552

§ 5-11 b) Eiendeler – Aksjer og andeler (kr) ok

Denne noten viser aksjer og andeler under finansielle anleggsmidler hvor det opplyses om eierandelen og balanseført verdi ved utgangen av regnskapsåret for hvert selskap. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i eierandeler. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige nedskrivninger, og eventuelle reverseringer av slike, og årsaken til dette.

Selskapets navn	Bokført verdi 31.12.2024	Bokført verdi 31.12.2023
Nordmøre Energiverk AS	67 000	67 000
Varde AS	1 000	1 000
Veiholmen Samfunnshus AL	5 000	5 000
Smøla Grunneierlag	25	25
AL Biblioteksentralen	600	600
Smølagruppen AS	0	25 000
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	8 500	8 500
Muritun AS	1 000	1 000
KLP	12 723 051	11 927 739
Visit Nordmøre og Romsdal AS	25 000	25 000
Nordre Nordmøre Bru- og Tunnelselskap AS Eierandel 33,30%	499 500	499 500
Nordmøre Fiskebåt AS	45 000	45 000
MINOFAS – Midt-Norsk Fergeallianse AS	20 000	20 000
Samspleis	0	60 000
Møre og Romsdal revisjon SA	63 000	63 000
Helseinnovasjonssenteret AS	50 000	50 000
Remidt Næring AS	110	110
Remidt IKS eierandel 3,5%	158 549	158 549
Nordmørsmusea AS	60 000	60 000
Nasjonalt vindenergisenter	500 000	500 000
Helseplattformen	12 012	12 012
Sum aksjer og andeler	14 239 347	13 529 035

§ 5-11 c) Eiendeler – Utlån (kr)

Denne noten viser utlån under finansielle anleggsmidler der det opplyses om lånets størrelse, hvem som er låntaker, og om utlånet er finansiert med egne midler eller med lån etter kommuneloven § 14-17 første ledd. Utlån til samme låntaker kan angis samlet. Utlån til privatpersoner kan også angis samlet. Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Videreformidlingslån via Husbanken

Utlån pr 31.12.2024	12 002 298
Antall låntagere	21

Det er ingen tap på videreutlån i 2024.
Ubrukte lånemidler startlån kr 8.012.645

§ 5-11 d) Markedsbaserte finansielle omløpsmidler ok

Denne noten skal vise markedsbaserte finansielle omløpsmidler hvor det skal opplyses om sum anskaffelseskost, balanseført verdi ved inngangen av året, årets resultatførte verdiendring og balanseført verdi ved utgangen av året. Første punktum gjelder tilsvarende for derivater som ikke regnskapsføres etter reglene om sikring i § 3-3 tredje ledd.

Smøla kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler i 2024.

§ 5-11 e) Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser

Denne noten skal opplyses om hvilke finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som regnskapsføres etter reglene om sikring, hva som er tilhørende sikringsobjekter, formålet med sikringen og sikringens varighet.

Smøla kommune har ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som regnskapsføres etter reglene om sikring.

§ 5-12 a) Innlån (kr)

Denne noten viser en oversikt over lån, hvor mye som gjelder lån til henholdsvis egne investeringer, andres investeringer, innfrielse av kausjoner og videreutlån. Leieforpliktelser som er balanseført skal spesifiseres hvis forpliktelsen er vesentlig. Det skal også opplyses om gjennomsnittlig løpetid og rente. Det skal i tillegg opplyses om verdien på lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Smøla kommune har en samlet lånegjeld ved utgangen av 2024 på kr 369 957 090.

Samlet lån **369 957 090**

Av dette:

Videreformidlingslån: 20 014 943

Lån kommunen betaler avdrag for **349 942 147**

Gjeldsprofil

Tabellen nedenfor viser periodisk utvikling i gjeldens volum og rente. OBS - rapporten viser periodenes beregnede gjennomsnittlige lånevolum, ikke inngående eller utgående balanser.

Periode	Løpende lån	Refinansierte lån som forfaller	Sum løpende og refinansierte lån	Snittrente løpende lån	Snittrente hensyntatt refin. og simulerte lån
2025	374.202.758	0	374.202.758	4,44%	4,44%
2026	357.351.232	0	357.351.232	4,38%	4,38%
2027	340.462.133	0	340.462.133	4,51%	4,51%
2028	323.577.108	0	323.577.108	4,44%	4,44%
2029	306.664.318	0	306.664.318	4,36%	4,36%

Fordeling fast og flytende rente

Gjeldsporteføljen for Smøla kommune har 49,57 % andel fast rente for inneværende år.

Långivere, motparter og produktfordeling

Største långiver er Kommunalbanken som har en andel på 51,8 %. Nest størst er KLP med 42,3 %.

Långiver	Restgjeld	Andel
<u>KommunalBanken</u>	198 958 490,00	51,8%
KLP	162 266 858,50	42,3%
Husbanken	22 721 623,00	5,9%



§ 5-12 b) Minimumsavdrag (kr)

Denne noten viser størrelsen på minimumsavdraget beregnet etter kommuneloven § 14-18 første ledd. Det skal også opplyses om sum avskrivninger, verdien på lånegjelden og verdien på de varige driftsmidlene som ligger til grunn for beregningen.

Formelen er:

Minimumsavdrag = Sum avskrivninger 2024 X Sum restgjeld 2023 / Sum bokført verdi avskrivbare driftsmidler 2023

Sum avskrivninger 2024	19 883 000
Sum restgjeld 2023	311 690 000
Sum bokført verdi avskrivbare driftsmidler 2023	499 379 000
Minimumsavdrag	12 410 218

Betalte avdrag 2024 **14 588 904**

Betalt utover minimumsavdrag 2024 **2 178 686**

§ 5-12 c) Pensjon (1000 kr)

Denne noten viser årets pensjonspremier, netto pensjonskostnad og premieavvik, og om årets amortiseringskostnader og samlet pensjonskostnad. Den viser også opplyses om hvilke amortiseringsperioder som benyttes for amortisering av premieavvik. Den viser i tillegg størrelsen på bruk av premiefond i året og midler på premiefond ved utgangen av året. Årets netto pensjonskostnad og årets endring i pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelse skal spesifiseres. Det skal opplyses om hvilke beregningsforutsetninger som er brukt.

I hht § 3-5 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år/over de neste 15 årene. Det er 10 år amortisering av premieavvik fra 2011 til og med 2013. Det er 7 år amortisering av premieavvik fra 2014. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

(tall i tusen)	Total	KLP	SPK	Sum 2023
Netto pensjonskostnad	16 183	13 844	2 409	14 568
Årets pensjonspremie	22 725	19 498	2786	36 824
Årets premieavvik (netto - arb.g.avg)	6 617	6 318	299	21 413
Akkumulert premieavvik 1.1.2024	36 867	36 299	567	20 790
+/- Årets premieavvik	5 564	5 265	299	21 413
+/- Resultatført andel av tidligere års premieavvik (inkl korr)	-7 068	-7 050	-18	-4 741
Akkumulert premieavvik 31.12.2024	35 875	35 027	848	37 461
Pensjonsmidler	452 603	435 953	16 650	415 379
Pensjonsforpliktelser (unntatt arb.g.avg)	453 830	428 503	25 327	411 418

Beløpene i tabellen er inklusive 5,1 % arbeidsgiveravgift



§ 5-13 a) Fond (1000 kr)

Denne noten viser oversikten over kommunens fondsavsetninger. For bundne fond som er vesentlige, skal det opplyses om hvilket formål fondet er bundet til. Det skal også opplyses om årets avsetning til eller bruk av fondet og størrelsen på fondet ved utgangen av året. Hvis det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret, skal det i tillegg opplyses om årsaken til dette.

Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)	2024	2023
Fond per 1.1	57 512	72 571
Avsatt i driftsregnskapet	74 416	29 472
Brukt i driftsregnskapet	58 053	44 531
Brukt i investeringsregnskapet		
Korreksjon	467	00
Fond per 31.12	74 340	57 512
Bundne driftsfond	2024	2023
Fond per 1.1	14 816	14 836
Avsatt i driftsregnskapet	1 638	2 415
Brukt i driftsregnskapet	4 129	2 435
Korreksjon fond	-467	0
Fond per 31.12	11 856	14 816
Ubundne investeringsfond	2024	2023
Fond per 1.1	20 068	26 633
Avsatt i investeringsregnskapet	6 752	5 512
Brukt i investeringsregnskapet	9 583	12 077
Fond per 31.12	17 237	20 068
Bundne investeringsfond	2024	2023
Fond per 1.1	359	671
Avsatt i investeringsregnskapet	0	0
Brukt i investeringsregnskapet	291	312
Fond per 31.12	67	359
Sum alle fond	2024	2023
Fond per 1.1	92 756	114 712
Avsatt i driftsregnskapet	76 052	31 887
Brukt i driftsregnskapet	62 182	46 966
Korreksjon driftsregnskapet (pluss)		0
Avsatt i investeringsregnskapet	6752	5 512
Brukt i investeringsregnskapet	9874	12 389
Fond per 31.12	103 473	92 756

§ 5-13 b) Selvkost (1000 kr) kopieres inn fra SM regnskapet

Denne noten viser beregningen av gebyrer som etter lov eller forskrift ikke skal være større enn selvkost, skal det for hvert gebyrområde opplyses om gebyrinntekter, beregnet selvkost, selvkostresultat, avsetning til eller bruk av selvkostfondet, eventuelt dekning av fremført underskudd fra tidligere år eller fremføring av årets underskudd til dekning i senere år. Det skal også opplyses om størrelsen på selvkostfondet, eventuelt akkumulert underskudd, ved utgangen av året.

Smøla 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 kommunekassens rente- og avdragutgifter. 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:

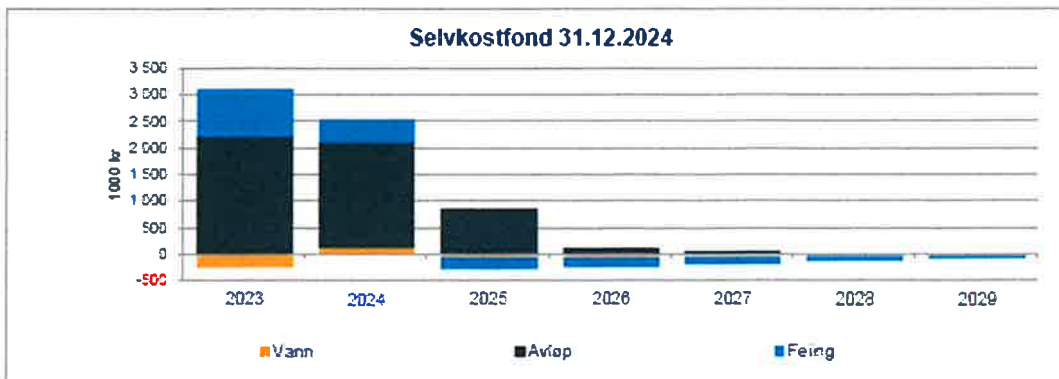
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet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

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

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





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

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

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,206 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2023 i sin helhet være disponert innen 2028.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 11. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Feiing	Private planforslag	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 613 651	2 219 007	989 458	189 618	8 971 734
Avskrivningskostnad	2 110 243	391 010	0	0	2 501 253
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 414 625	485 550	0	0	1 880 176
Indirekte driftsutgifter (netto)	858 951	304 168	71 065	47 028	1 282 710
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	42 048	15 208	3 588	2 381	64 136
Driftskostnader	10 040 418	3 394 943	1 045 022	219 625	14 700 008
- Øvrige driftsinntekter	-104 669	0	0	-17 300	-121 969
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 935 749	3 394 943	1 045 022	202 325	14 578 039
Subsidiering	0	0	0	162 325	162 325
Gebyrinntekter	10 309 640	3 087 324	554 085	40 000	13 991 049
Resultat	373 891	-307 619	-490 937	0	-424 665
Finansiell dekningsgrad i %	104 %	91 %	53 %	20 %	96 %

Selvkostfond 01.01	-258 842	2 216 537	899 591	0	2 857 285
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	373 891	-307 619	-490 937	0	-424 665
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-3 128	89 729	28 454	0	115 055
Selvkostfond 31.12	111 922	1 998 646	437 109	0	2 547 676

Etterkalkyle selvkost 2024	Bygge- og delesak	Oppmåling			Totalt
Direkte driftsutgifter	1 168 885	1 179 280			2 348 144
Indirekte driftsutgifter (netto)	278 032	194 950			472 983
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	13 902	9 748			23 649
Driftskostnader	1 460 819	1 383 957			2 844 776
- Øvrige driftsinntekter	-1	0			-1
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 460 818	1 383 957			2 844 776
Subsidiering	832 733	825 814			0
Gebyrinntekter	628 085	558 143			1 186 228
Finansiell dekningsgrad i %	43 %	40 %			42 %

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



Etterkalkyle for 2024 (tall 1000 kroner)	Vann	Avløp	Feiling	Sum
Gebyrinntekter	10 310	3 087	554	13 951
Øvrige driftsinntekter	105		0	105
Driftsinntekter	10 415	3 087	554	14 056
Direkte driftsutgifter	5 614	2 219	969	8 802
Avskrivningskostnad	2 110	391	0	2 501
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	1 415	466	0	1 881
Indirekte netto driftsutgifter	902	319	76	1 297
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Driftskostnader	10 041	3 395	1 045	14 481
+/- korrigering av tidligere års feil i kalkyle				
Resultat	374	307	-491	190
Kostnadsdekning i %	104 %	91 %	53 %	-
Selvkostfond 01.01	-258	2 216	900	2 858
+ Avsetning/bruk selvkostfond	374	-308	-491	-687
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond	-3	90	28	121
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente på fond)	112	1 999	437	2 548

Utvikling i selvkostfond pr 31.12 (1000 kr)				
Selvkostfond 31.12.2015	2 886	325	0	3 781
Selvkostfond 31.12.2016	3 009	783	0	4 543
Selvkostfond 31.12.2017	1 837	936	0	3 491
Selvkostfond 31.12.2018	769	1 757	0	2 632
Selvkostfond 31.12.2019	0	1 762	158	2 185
Selvkostfond 31.12.2020	0	1 910	258	2 168
Selvkostfond 31.12.2021	0	2 747	449	3 196
Selvkostfond 31.12.2022	0	2 067	912	2 979
Selvkostfond 31.12.2023	0	2 216	900	3 116
Selvkostfond 31.12.2024	112	1 999	437	2 548

§ 5-13 c) Salg av aksjer (kr)

Denne noten skal vise inntekter fra salg av aksjer som er klassifisert som finansielle anleggsmidler, skal det opplyses om beløpet som er ført i henholdsvis investeringsregnskapet og driftsregnskapet.

Ingen salg av aksjer i 2024



§ 5-13 d) Ytelser til ledende personer i virksomheten (kr) ok

Denne noten skal vise ytelser til ledende personer i virksomheten. Dette omfatter ordfører, kommunedirektør, styreleder og daglig leder

Godtgjøring

Ordfører	1 149 729
Kommunedirektør	1 162 993
Styreleder	5 000
Daglig leder	939 802

§ 5-13 e) Godtgjørelse til revisor (kr)

Denne noten skal vise godtgjørelse til revisjon, fordelt på regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og rådgivning (inkl mva)

Revisjon	<u>1 466 000</u>
Totalt:	<u><u>1 466 000</u></u>

Smøla, 15.05.2025


Birgit I. Eckhoff
Kommunedirektør


Randi B. Dyrnes
Økonomisjef