



HERØY KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2024

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	24
12. Ytelser til ledende personer.....	27
13. Godtgjørelse til revisor.....	27
14. Andre forhold	28

Økonomiske oversikter drift

	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd	97 048 724	95 347 000	95 347 000	94 454 761
2 Inntekts- og formuesskatt	69 726 078	67 671 000	69 671 000	63 080 305
3 Eiendomsskatt	2 482 736	2 511 000	2 511 000	3 441 456
4 Andre skatteinntekter				-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	57 576 176	54 623 018	40 623 018	33 755 533
6 Overføringer og tilskudd fra andre	30 749 491	12 774 123	11 274 123	29 029 674
7 Brukerbetalinger	7 240 841	6 279 672	6 279 672	7 324 385
8 Salgs- og leieinntekter	26 963 542	26 712 137	26 612 137	23 350 420
9 Sum driftsinntekter	291 787 587	265 917 950	252 317 950	254 436 535
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	127 301 805	126 706 629	124 263 629	121 011 709
11 Sosiale utgifter	22 903 572	24 402 373	23 465 373	19 696 727
12 Kjøp av varer og tjenester	79 057 400	76 252 561	68 932 561	74 265 892
13 Overføringer og tilskudd til andre	15 143 213	6 545 640	6 545 640	20 189 809
14 Avskrivninger	18 563 097	9 216 000	9 216 000	16 189 111
15 Sum driftsutgifter	262 969 086	243 123 203	232 423 203	251 353 248
16 Brutto driftsresultat	28 818 500	22 794 747	19 894 747	3 083 287
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	7 728 633	6 501 319	5 501 319	6 801 806
18 Utbytter	4 672 274	4 700 000	2 200 000	1 321 308
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	
20 Renteutgifter	16 855 322	15 904 000	15 904 000	11 948 859
21 Avdrag på lån	16 461 113	16 087 000	16 087 000	15 474 050
22 Netto finansutgifter	- 20 915 528	- 20 789 681	- 24 289 681	- 19 299 796
23 Motpost avskrivninger	18 563 097	9 216 000	9 216 000	16 189 111
24 Netto driftsresultat	26 466 069	11 221 066	4 821 066 -	27 397
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering				25 025 703
26 Avsetninger bundne driftsfond	1 610 186	398 555	398 555	2 673 156
27 Bruk av bundne driftsfond	- 1 291 263 -	98 132 -	98 132 -	3 219 915
28 Avsetninger til disposisjonsfond	26 147 146	20 231 000	12 981 000	7 479 000
29 Bruk av disposisjonsfond	- -	9 310 357 -	8 460 357 -	31 985 341
30 Dekning av tidligere års merforbruk				-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	26 466 069	11 221 066	4 821 066 -	27 397
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift - Herøy kommune

Jfr forskriftens § 5-4, første ledd

	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd	97 048 724	95 347 000	95 347 000	94 454 761
2 Inntekts- og formuesskatt	69 726 078	67 671 000	69 671 000	63 080 305
3 Eiendomsskatt	2 482 736	2 511 000	2 511 000	3 441 456
4 Andre generelle driftsinntekter	32 920 951	32 623 018	25 623 018	11 373 798
5 Sum generelle driftsinntekter	202 178 488	198 152 018	193 152 018	172 350 320
6 Sum bevilgninger drift, netto	154 745 344	166 141 270	164 041 271	153 035 258
7 Avskrivninger				16 189 111
8 Sum netto driftsutgifter	154 745 344	166 141 270	164 041 271	169 224 369
9 Brutto driftsresultat	47 433 144	32 010 748	29 110 747	3 125 951
10 Renteinntekter	7 677 036	6 501 319	5 501 319	6 759 142
11 Utbytte	4 672 274	4 700 000	2 200 000	1 321 308
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	16 855 272	15 904 000	15 904 000	11 948 859
14 Avdrag på lån	16 461 113	16 087 000	16 087 000	15 474 050
15 Netto finansutgifter	- 20 967 075	- 20 789 681	- 24 289 681	- 19 342 459
16 Motpost avskrivninger				16 189 111
17 Netto driftsresultat	26 466 069	11 221 067	4 821 066	- 27 397
Disponering eller dekning av netto driftsres.	-	-	-	-
18 Overføring til investering				25 025 703
19 Avsetninger til bundne driftsfond	1 610 186	398 555	398 555	2 673 156
20 Bruk av bundne driftsfond	- 1 291 263	- 98 132	- 98 132	- 3 219 915
21 Avsetninger til disposisjonsfond	26 147 146	20 231 000	12 981 000	7 479 000
22 Bruk av disposisjonsfond	-	- 9 310 357	- 8 460 357	- 31 985 341
23 Dekning tidligere års merforbruk i driftsregnsk				-
24 Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	26 466 069	11 221 066	4 821 066	- 27 397
25 Fremført til inndekning i senere år mindreforbruk				

Bevilgningsoversikt drift

Jfr. forskriftens § 5-4, andre ledd

	Regnskap	Reg.budsjett	Budsjett	Regnskap
Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)	2024	2024	2024	2023
FOLKEVALGTE STYRINGSORGAN	3 033 897	3 207 883	2 657 883	2 870 264
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	3 033 897	3 207 883	2 657 883	2 870 264
ADMINISTRASJONSENHETEN	23 891 000	28 206 851	30 490 851	29 094 895
Avsetning bundne fond	51 598			617 662
Bruk av bundne fond	- 751 612			
Til fordeling drift	24 591 015	28 206 851	30 490 851	28 477 233
INTERKOMMUNALE TJENESTER	16 948 833	16 792 415	15 907 416	17 295 823
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	16 948 833	16 792 415	15 907 416	17 295 823
KULTUR	5 498 482	5 915 506	5 915 506	9 100 033
Avsetning bundne fond	487 018			
Bruk av bundne fond				-
Til fordeling drift	5 011 463	5 915 506	5 915 506	9 100 033
HERØY BARNEHAGE	12 838 972	12 744 732	12 684 732	11 330 191
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
Til fordeling drift	12 838 972	12 744 732	12 684 732	11 330 191
FLYKTNING- OG INTERERINGSSTJENESTE	- 16 425 793	- 12 057 999	- 6 245 999	- 13 587 855
Avsetning bundne fond	-			
Bruk av bundne fond	-			
Til fordeling drift	- 16 425 793	- 12 057 999	- 6 245 999	- 13 587 855
HERØY SKOLE	27 062 555	27 193 218	25 762 218	24 640 696
Avsetning bundne fond	213 297			250 872
Bruk av bundne fond	- 263 450			- 185 635
Til fordeling drift	27 112 709	27 193 218	25 762 218	24 575 459
HERØY HELSESENTER	10 562 898	13 941 767	14 481 767	12 680 304
Avsetning bundne fond	819 994			1 399 762
Bruk av bundne fond				- 873 000
Overføring fra drift				873 000
Til fordeling drift	9 742 904	13 941 767	14 481 767	12 153 542

Bevilgninger - drift pr. rammeområde (B)	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
NAV HERØY	26 352			- 15 145
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	26 352	-	-	15 145
HERØY SYKEHJEM	22 182 305	24 034 148	19 227 148	19 045 080
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	22 182 305	24 034 148	19 227 148	19 045 080
HERØY HJEMMETJENESTE	15 267 902	15 105 694	14 731 694	12 797 230
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	15 267 902	15 105 694	14 731 694	12 797 230
HERØY MILJØTJENESTE	13 940 024	13 167 424	12 788 424	11 059 582
Avsetning bundne fond	7 930			
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	13 932 094	13 167 424	12 788 424	11 059 582
HERØY DRIFT	22 456 153	18 405 537	16 505 537	21 873 525
Avsetning bundne fond	30 349	398 555	398 555	383 384
Bruk av bundne fond	- 276 201	- 98 132	- 98 132	- 2 140 964
Til fordeling drift	22 702 005	18 105 114	16 205 114	23 631 105
TERKNIKK OG MILJØ	4 220 922	4 307 024	3 957 024	2 486 094
Avsetning bundne fond				21 476
Bruk av bundne fond				- 20 316
Til fordeling drift	4 220 922	4 307 024	3 957 024	2 484 934
HERØY HAVNEVESEN	- 71 482	1 473 677	1 473 677	- 190 507
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	- 71 482	1 473 677	1 473 677	- 190 507
HERØY MARITIME NÆRINGSPARK	- 1 604 966	- 584 439	- 584 439	- 1 553 385
Avsetning bundne fond				
Bruk av bundne fond				
Til fordeling drift	- 1 604 966	- 584 439	- 584 439	- 1 553 385
Finans				
Til fordeling drift	- 4 763 788	- 5 411 745	- 5 411 745	-5 565 326
til fordeling drift	154 745 344	166 141 270	164 041 271	153 035 258

Bevilgningsoversikt investeringer (A)

	Regnskap	Reg.budsjett	Budsjett	Regnskap
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	2024	2024	2024	2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	18 292 270	29 664 777	24 480 000	88 405 162
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskap	723 981	609 000	609 000	566 584
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	19 016 251	30 273 777	25 089 000	88 971 746
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 229 360	4 925 955	3 925 000	15 660 096
8 Tilskudd fra andre	5 447 752	475 000	475 000	-
9 Salg av varige driftsmidler	-	120 000	120 000	40 425
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	855 704	855 704	855 704	855 705
13 Bruk av lån	9 230 140	23 643 822	19 460 000	47 671 520
14 Sum investeringsinntekter	18 762 955	30 020 481	24 835 704	64 227 746
15 Videreutlån	8 260 404	4 000 000	4 000 000	1 803 000
16 Bruk av lån til videreutlån	4 000 000	4 000 000	4 000 000	1 803 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 687 853	650 000	650 000	1 821 392
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 590 003	650 000	650 000	1 772 230
19 Netto utgifter videreutlån	4 358 254	-	-	49 162
20 Overføring fra drift	-	-	-	25 025 703
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	97 850	-	-	49 162
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	855 704	855 704	855 704	855 704
24 Bruk av ubundet investeringsfond	1 109 000	1 109 000	1 109 000	574 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avset -	351 146 -	253 296 -	253 296 -	24 793 161
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	4 260 404	-	-	-

Bevilgningsoversikt investeringer (B)

	Regnskap 2024	Reg.budsjett 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
19201 Sentral driftskontroll og energi	1 360 185	1 250 000	1 250 000	972 507
19401 Nytt basseng	2 640 579	2 800 000	-	63 882 588
20301 Asfaltering 2020 -2023	-	-	-	3 289 786
20302 Oppgradering veilys 2020-2023	-	-	-	1 613 301
21111 Karolineveien 2021-2024	1 135 566	1 250 000	1 250 000	-
21120 Opprusting av kjøkken - omsor	320 993	250 000	250 000	-
21143 Skallsikring av kommunale byg	447 266	375 000	375 000	706 222
21603 Ledningsnett Brasøy og Prestøy	131 756	-	-	-
21607 Kommunalt avløpsanlegg Hest	32 775	400 000	-	5 114 930
21620 Flytekai - Prestegårdskai	182 675	-	-	-
21830 Elektrifisering av bilpark	-	730 000	730 000	1 081 800
22621 Overbygg alle pumpestasjoner	-	200 000	200 000	228 955
22622 Pumpestasjon branntasjon	-	-	-	151 032
22623 Oppgradering ledningsnett	514 207	2 050 000	2 050 000	1 707 574
23261 Ombygging kulturskole/barneh	147 705	150 000	-	-
23262 Aula sikre installasjon	-	-	-	348 250
23331 Takheis, 6 rom sykehjemmet	-	-	-	548 081
23332 Velferdsteknologi	-	-	-	396 797
23400 Ny legevaktsbil 2023	-	-	-	873 006
23401 Rydding/digitalisering papirbas-	119 850	455 150	-	119 850
23603 Fordelingsnett Brasøy og Prest	245 489	6 625 000	6 625 000	130 362
23605 Ny barnehage	1 255 685	1 149 627	-	725 373
23606 Utfasing lysstoffrør	1 335 925	1 250 000	1 250 000	1 835 927
23700 Nytt amfi aula Herøy skole	-	-	-	1 636 888
23701 Vannleveranse industrikai Hest	-	-	-	1 248 987
23702 Nytt flytekai pretegårdskalet	-	200 000	-	773 259
24001 Brannsikkerhetstiltak kommun	1 540 546	1 000 000	1 000 000	-
24002 Pasientvarslingsystem Herøy o	407 623	1 250 000	1 250 000	-
24003 Uniformert utrykningskjøretøy	1 628 031	1 500 000	1 500 000	-
24004 Renovering leilighet i Valsåsen	1 197 082	750 000	750 000	-
24005 Renovering leilighet i Karolineve	1 789 613	625 000	625 000	-
24006 Herøy Stadion - Renovering av l	-	1 500 000	1 500 000	-
24007 Oppgradering veilys 2024	1 486 415	625 000	625 000	-
24333 Velferdsteknologi - Oppgraderir	-	375 000	375 000	-
24601 Vurdering av tilkobling for omr	-	250 000	250 000	-
24632 El-kasett Sykehjem	25 130	30 000	-	1 019 687
25631 Ny heis sykehjem	586 875	2 625 000	2 625 000	-
Sum fra linje 1 i Bevilgningsoversikt (A)	18 292 270	29 664 777	24 480 000	88 405 162
1000 Kjøp av aksjer	138 000	-	-	-
21810 Egenkapitaltilskudd KLP	585 981	609 000	609 000	566 584
Sum fra linje 3 i Bevilgningsoversikt (A)	723 981	609 000		566 584
Sum Investeringerutgifter	19 016 251	30 273 777	25 089 000	88 971 746

Balanseregnskap

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler	3	483 409 330	484 511 883
1. Faste eiendommer og anlegg		471 054 193	473 877 933
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		12 355 137	10 633 950
II. Finansielle anleggsmidler		46 019 166	39 480 488
1. Aksjer og andeler	4	11 342 307	10 618 326
2. Obligasjoner		-	
3. Utlån	5	34 676 859	28 862 162
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler	8	329 922 761,00	319 655 880
B. Omløpsmidler			
I. Bankinnskudd og kontanter		143 527 609	140 405 724
II. Finansielle omløpsmidler			
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		50 416 804	58 017 141
1. Kundefordringer		9 369 900	5 041 930
2. Andre kortsiktige fordringer		7 519 052	13 399 950
3. Premieavvik	8	33 527 852	39 575 261
Sum eiendeler		1 053 295 670	1 042 071 117

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		366 609 225	340 378 732
I. Egenkapital drift		132 543 953	106 107 883
1. Disposisjonsfond		124 555 876	98 408 729
2. Bundne driftsfond	10	7 988 077	7 699 154
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		9 570 969	14 182 519
1. Ubundet investeringsfond		1 413 467	1 666 763
2. Bundne investeringsfond	10	12 417 907	12 515 756
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	4 260 404	0
III. Annen egenkapital		224 494 303	220 088 330
1. Kapitalkonto	2	226 668 162	222 262 188
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	2 173 858	2 173 858
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen invester		-	-
D. Langsiktig gjeld		645 570 471	643 503 579
I. Lån	6	323 158 217	337 307 183
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		323 158 217	337 307 183
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		322 412 254	306 196 396
E. Kortsiktig gjeld		41 115 974	58 218 806
I. Kortsiktig gjeld		41 115 974	58 218 806
1. Leverandørgjeld		12 262 791	31 628 437
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		27 868 408	25 705 595
5. Premieavvik	8	884 774	884 774
Sum egenkapital og gjeld		1 053 295 670	1 042 101 117
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler		12 830 201	22 060 340
II. Andre memoriakonti		819 412	2 381 895
III. Motkonto for memoriakontiene	-	13 649 613	24 442 235

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Drift		
1	Netto driftsresultat	-	26 466 069
2	Avsetning til bundne driftsfond		1 610 186
3	Bruk av bundne driftsfond	-	1 291 263
4	Overføring til investeringer i hht.årsbudsjett		-
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett		20 231 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	9 310 357
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-15 226 503
9	Strykning av overføring til investering		-
10	Strykning av disposisjonsfond		
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12	Strykning bruk av disposisjonsfond		9 310 357
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-	5 916 146
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning		
15	Bruk av disposisjonsfond til inndeckning av tidligere års merforbruk		
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		5 916 146
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0

Lnr	Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisp. Investering	
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	17 841 690
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 97 850
4	Budsjettert bruk av lån	- 27 643 822
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	
6	Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	855 704
7	Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til budsjetter og fullmakter -	1 109 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykning	- 10 153 278
10	Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	
11	Strykning bruk av lån	14 413 682
12	Strykning overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
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)	4 260 404

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	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	193 944 413	198 422 865	-4 478 452
Kortsiktig gjeld	41 115 974	58 218 806	-17 102 832
Arbeidskapital	152 828 439	140 204 059	12 624 380

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	26 466 069
Netto utgifter/inntekter i investering	4 611 550
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-9 230 140
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	12 624 380
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

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

2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10, b)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	859 351 257	843 648 252	15 703 005
Langsiktig gjeld	645 570 471	643 503 579	2 066 892
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	12 830 201	22 060 340	-9 230 140
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	226 610 986	222 205 013	4 405 973

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	526 117	10 107 835	52 783 920	296 466 558	114 120 705	10 506 749	484 511 884
Tilgang	407 623	2 395 195	6 392 422	8 895 887	320 993		18 412 120
Avgang							
Avskrivninger	93 592	868 190	4 256 968	9 787 782	3 556 565		18 563 097
Nedskrivninger	119 850		55 661	612 520	163 546		951 577
Reverserte nedskr.							
Bokført verdi 31.12	720 298	11 634 840	54 863 713	294 962 143	110 721 587	10 506 749	483 409 330

4. Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i	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
Aksjer Hadfast AS					138 000
Egenkapitaltilskudd KLP					10 504 338
Total					11 342 307

I 2024 er det kjøpt aksjer i Hadfast AS for kr 138 000,-.

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		31 205 939	
Helgelandskraft lån 2		1 711 421	
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	289 163 382	17,8	4,69	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	33 994 835	22,77	5,20	
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

Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	11 968 936
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	16 461 113
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	- 4 492 177
Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	474 005 134
Bokført verdi lånegjeld 31.12	305 624 495
Avskrivninger	18 563 097

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. 11 966 383,- av premiefondet i 2024

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 2024 vises slik:

KLP

Premie - adm. Kostn	9 399 220
Netto pensjonskostnad	8 755 686
Positivt premieavvik	643 534

SPK

Premie - adm.kostn	2 370 503
Netto pensjonskostnad	1 637 350
Positivt premieavvik	733 153

Premieavvik for perioden 2002-2010 skal amortiseres over 15 år.

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 og 7 år.

Pensjonsforpliktelser

	KLP	SPK
Oppgitt Pensjonsforpliktelser 01.01	290 538 705	15 442 064
Estimatavvik pr. 01.01	8 200 713	-169 190
Faktiske forpliktelser	298 739 418	15 272 874
Brutto pensjonskostnader	22 603 284	2 050 095
Utbetalinger	-16 529 123	
Brutto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	304 813 579	17 322 969

Pensjonsmidler

Oppgitt pensjonsmidler pr 01.01	308 443 025	11 213 768
Estimatavvik pr 01.01	2 846 331	-2 080 393
Faktiske midler pr. 01.01	311 289 356	9 133 375
Innbetalt premie	9 840 310	2 424 495
Administrasjonskostnader	-441 090	-53 992
Utbetalinger	-16 529 123	
Forventet avkastning	13 847 598	412 745
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12	318 007 051	11 916 623

	KLP	SPK
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	13 193 472	5 406 345
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser		275 724
Sum netto forpliktelser inkl. aga	13 193 472	5 682 069
Balanseført:		
Pensjonsmidler	318 007 051	11 916 623
Pensjonsforpliktelser (inkl. arb.g.avg.)	304 813 579	17 598 692
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arbeidsgiveravgift	-13 193 472	5 682 069
Medlemsstatus		
Antall aktive	200	
Antall oppsatte	385	
Antall pensjoner	232	
Gjennomsnittlig alder, aktive	43,94	
Pensjonskostnader		
Årets opptjening	10 561 817	1 439 180
rentekostnad	12 041 467	610 915
Brutto pensjonskostnader	22 603 284	2 050 095
Forventet avkastning	-13 847 598	-412 745
Netto pensjonskostnad	8 755 686	1 637 350
Amortisering premieavvik	6 827 757	302 887
Administrasjonskostnad	441 090	53 992
Sum inkl. premieavvik og adm	16 024 533	1 994 229
Premieavvik		
	KLP	SPK
Akkumulert premieavvik pr. 01.01.	34 850 645	1 962 377
Amortisert premieavvik fra tidligere år	6 827 757	302 887
Årets premieavvik	643 534	733 153
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	28 666 422	2 392 643
Arbeidsgiveravgift premieavvik	1 461 989	122 024
Sum balanseført premieavvik inkl. aga	30 128 411	2 514 667
Sum balanseført premieavvik KLP og SPK	32 643 078	
Årets premieavvik:		
Innbetalt pensjonspremie	9 840 310	2 424 495
Netto pensjonskostnad	-8 755 686	-1 637 350
Administrasjonskostnad	-441 090	-53 992
Årets premieavvik:	643 534	733 153
Forutsetninger		
Diskonteringsrente	4,10 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7 år

9. Garantiansvar

Budsjett og regnskapsforskriften, 5-11, b)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantirammel åneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Gjenstående garantiansvar / lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjent	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Herbo AS	selvsk.		3 000 000	2 369 184	10.09.2053	Godkjent	
Herbo AS	selvsk.		7 810 000	6 488 566	15.07.2054	Godkjent	
SHMIL IKS	selvsk.			2 320 828	15.09.2048	Godkjent	
Herbo AS	selvsk.		14 000 000	14 000 000		Godkjent	14 000 000
Sum garantier/lån ved k		-	24 810 000	25 178 578			

10.Vesentlig bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
BUNDNE DRIFTSFOND				
Næringsfond 1	950 166	51 598	116 878	884 886
Avsetning Boligtilskudd husbanken	776 750			776 750
Bygdetunet		428 183		428 183
Beredskapskoordinator i HALD	776 562		634 734	141 828
10 klasse skoletur	556 586	213 297	263 450	506 433
Tilflytterprosjektet - økt bosetting	360 314			360 314
Slamtømming	383 384		276 201	107 183
Arvemidler - rehabilitering	304 734			304 734
Dagaktivitetstilbud for hjemmeboende	309 593			309 593
Frisklivssentral / Folkehelsemidler	322 160			322 160
Styrking av Legevaktstjenesten	277 528	85 110		362 638
Styrking av forelderollen	200 000	314 884		514 884
Digitale Helsetjenester		420 000		420 000
Sum	5 217 777	1 513 071	1 291 263	5 439 585
BUNDNE INVESTERINGSFOND				
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	2 551 248		97 460	2 453 789
Sum	12 515 577	-	97 460	12 418 118

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

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 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. 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.

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	79
Gebyrinntekter	1 111 144
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	1 397 788
Selvkostresultat (underskudd)	-286 644
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	276 201
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12 (fond)	107 183

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	116
Gebyrinntekter	7 380 449
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	6 387 425
Selvkostresultat (overskudd)	993 024
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	960 947
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	-275 358
Bokført verdi 31.12	-275 358

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	125
Gebyrinntekter	2 890 486
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	2 312 189
Selvkostresultat (overskudd)	578 297
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	543 525
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	-544 013

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	110
Gebyrinntekter	966 341
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	877 290
Selvkostresultat (overskudd)	89 051
Avsetning til selvkostfond	30 349
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	58 111
Akkumulert underskudd til fremføring	30 349
Bokført verdi 31.12	30 349

Selvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	25
Gebyrinntekter	94 135
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	371 775
Subsidiering	277 640
Selvkostresultat (overskudd)	277 640
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	
Gebyrinntekter	
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	230 667
Subsidiering	230 667
Selvkostresultat (underskudd)	-230 667
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde Byggesak	
Dekningsgrad i %	25,0
Gebyrinntekter	530 221
Beregnet selvkost (gebyrgrunnlag)	2 132 956
Subsidiering	1 602 735
Selvkostresultat (underskudd)	-1 602 735
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde Renovasjon SHMIL IKS	
Dekningsgrad i %	103
Gebyrinntekter	4 251 528
Beregnet selvkost (kostnader)	4 134 567
Subsidiering	
Selvkostresultat (overskudd)	116 961
Avsetning til selvkostfond	235 046
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	235 046

12. Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Annen fast godtgjørelse
Kommunedirektør	1 249 645			19 100 (fri bolig)
Ordfører		988 765		1 418

13. Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	570 000
Forvaltningsrevisjon	
Eierskapskontroll	
Rådgiving	
Sum	570 000

14. Andre forhold

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

Havbruksfond

Herøy kommune har i 2024 mottatt kr 32 018 132,- fra Fiskeridirektoratets Havbruksfond.

Utbytte

Herøy kommune mottok i 2024 kr 4 638 144,- i utbytte fra Helgelandskraft AS.

Utbytte fra Gjensidigestiftelsen var kr 34 130,-.

Varsel om rettslig skritt

Alle HALD-kommunene er varslet om at en leverandør vil iverksette rettslige skritt i forbindelse med at leverandøren tapte i en felles anskaffelse HALD-kommunene har gjennomført på kjøp av kontormøbler.

Det er p.t. ikke fremsatt noe konkret erstatningsbeløp. Inniellt klaget denne leverandøren HALD-kommunene til KOFA (Klagenemda for offentlige anskaffelser), der KOFA avsa dom om at kommunene ikke hadde brutt regelverket.