

2024

# Årsregnskap Nesbyen kommune



## Innhold

---

Økonomisk oversikt drift .....	3
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap) – første ledd.....	4
Spesifisering bevilgninger drift- andre ledd .....	5
Bevilgningsoversikt – investeringsregnskap – første ledd.....	6
Regnskapsskjema investeringer – andre ledd .....	7
Oversikt – balanse .....	9
§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....	11
Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	12
Note 1 Endring i arbeidskapital .....	13
Note 2 Ytelser til ledende personer .....	13
Note 3 Godtgjørelse til revisor .....	13
Note 4 Pensjonsforpliktelser .....	14
Note 5 Varige driftsmidler .....	16
Note 6 Aksjer og andeler i varig eie.....	17
Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler .....	17
Note 8 Utlån .....	18
Note 9 Langsiktig gjeld .....	18
Note 10 Rentesikring .....	18
Note 11 Avdrag på lån.....	19
Note 12 Kommunens garantiansvar .....	20
Note 13 Andre vesentlige forpliktelser .....	20
Note 14 Bundne fond .....	21
Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil ...	23
Note 16 Regnskapsmessig merforbruk .....	24
Note 17 Selvkostområder .....	25
Note 18 Skatteutgifter.....	26
Note 19 Kapitalkonto.....	27
Note 20 – Fordringer .....	27
Note 21 – Uavklarte forhold.....	27

## Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		-130 582 000	-124 005 000	-123 105 000	-119 432 172
2 Inntekts- og formuesskatt		-129 078 192	-138 393 000	-140 293 000	-133 480 409
3 Eiendomsskatt		-51 090 401	-51 000 000	-52 000 000	-48 479 440
4 Andre skatteinntekter		-10 896 358	-2 758 000	-2 758 000	-6 848 529
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-18 952 953	-20 305 950	-11 310 000	-14 600 587
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-81 103 218	-95 926 300	-52 450 625	-110 187 574
7 Brukerbetalinger		-8 876 979	-9 416 502	-8 303 502	-8 695 925
8 Salgs- og leieinntekter		-98 563 674	-90 929 414	-106 276 414	-83 344 917
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>0,1</b>	<b>-529 143 775</b>	<b>-532 734 166</b>	<b>-496 496 541</b>	<b>-525 069 553</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter	2	261 518 196	265 594 429	241 497 543	261 922 846
11 Sosiale utgifter	4	58 913 863	58 206 029	58 324 353	54 839 685
12 Kjøp av varer og tjenester	3,13	165 554 702	163 180 460	128 496 699	170 798 805
13 Overføringer og tilskudd til andre		28 141 861	29 568 833	22 614 158	29 485 660
14 Avskrivninger	5	20 058 759	20 058 759	18 775 420	18 775 420
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>0,1</b>	<b>534 187 382</b>	<b>536 608 510</b>	<b>469 708 173</b>	<b>535 822 416</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>17,18</b>	<b>5 043 607</b>	<b>3 874 344</b>	<b>-26 788 368</b>	<b>10 752 863</b>
<b>Finansinntekter</b>					
17 Renteinntekter		-5 665 631	-3 430 073	-2 670 073	-4 996 017
18 Utbytter		-2 359 936	-1 500 000	-1 500 000	-1 435 512
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter	9,1	35 449 048	32 500 000	30 083 000	20 649 058
21 Avdrag på lån	11	17 709 950	16 000 000	16 000 000	14 074 750
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>45 133 432</b>	<b>43 569 927</b>	<b>41 912 927</b>	<b>28 292 279</b>
23 Motpost avskrivninger	5	-20 058 759	-20 058 759	-18 775 420	-18 775 420
<b>24 Netto driftsresultat</b>		<b>30 118 279</b>	<b>27 385 512</b>	<b>-3 650 861</b>	<b>20 269 722</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		0	0	870 000	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	14	4 942 532	3 237 483	3 237 483	29 152 726
27 Bruk av bundne driftsfond	14	-17 131 705	-19 794 995	-7 260 995	-8 953 090
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	6 804 373	0
29 Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-17 820 238
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-12 189 173</b>	<b>-16 557 512</b>	<b>3 650 861</b>	<b>2 379 398</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>17 929 106</b>	<b>10 828 000</b>	<b>0</b>	<b>22 649 120</b>

## Bevilgningsoversikt - drift (regnskap) – første ledd

Kommunedirektøren varslet i T2-rapporten et merforbruk på 10,8 millioner kroner. Det vises til kommunedirektørens årsmelding for detaljerte avviksforklaringer. Regnskapet viser altså et uinndekket merforbruk i 2024 på kr. 17 929 120.

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett*	Regnskap i fjor*
1 Rammetilskudd		-130 582 000	-124 005 000	-123 105 000	-119 432 172
2 Inntekts- og formueskatt		-129 078 192	-138 393 000	-140 293 000	-133 480 409
3 Eiendomsskatt		-51 090 401	-51 000 000	-52 000 000	-48 479 440
4 Andre generelle driftsinntekter		-26 601 831	-20 305 950	-11 310 000	-18 391 581
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>-337 352 424</b>	<b>-333 703 950</b>	<b>-326 708 000</b>	<b>-319 783 602</b>
6 Sum bevilgninger drift, netto		322 337 272	317 519 535	281 144 212	311 761 045
7 Avskrivninger	5	20 058 759	20 058 759	18 775 420	18 775 420
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>		<b>342 396 031</b>	<b>337 578 294</b>	<b>299 919 632</b>	<b>330 536 465</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>17</b>	<b>5 043 607</b>	<b>3 874 344</b>	<b>-26 788 368</b>	<b>10 752 863</b>
10 Renteinntekter		-5 665 631	-3 430 073	-2 670 073	-4 996 017
11 Utbytter		-2 359 936	-1 500 000	-1 500 000	-1 435 512
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter	9	35 449 048	32 500 000	30 083 000	20 649 058
14 Avdrag på lån	11	17 709 950	16 000 000	16 000 000	14 074 750
<b>15 Netto finansutgifter</b>		<b>45 133 432</b>	<b>43 569 927</b>	<b>41 912 927</b>	<b>28 292 279</b>
16 Motpost avskrivninger	5	-20 058 759	-20 058 759	-18 775 420	-18 775 420
<b>17 Netto driftsresultat</b>		<b>30 118 279</b>	<b>27 385 512</b>	<b>-3 650 861</b>	<b>20 269 722</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
18 Overføring til investering		0	0	870 000	0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	14	4 942 532	3 237 483	3 237 483	29 152 726
20 Bruk av bundne driftsfond	14	-17 131 705	-19 794 995	-7 260 995	-8 953 090
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	6 804 373	0
22 Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-17 820 238
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-12 189 173</b>	<b>-16 557 512</b>	<b>3 650 861</b>	<b>2 379 398</b>
<b>25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>17 929 106</b>	<b>10 828 000</b>	<b>0</b>	<b>22 649 120</b>

\* Tall for regnskap i fjor og opprinnelig budsjett vil avvike fra regnskap og vedtatt budsjett ettersom oppstillingen er satt opp i samsvar med ny organisering og nytt økonomireglement vedtatt høsten 2024.

## Spesifisering bevilgninger drift- andre ledd

Gjennom året er kommunen administrativt omorganisert og i september 2024 vedtok kommunestyret nytt økonomireglement. I økonomireglementets kapittel 5 heter at «Kommunestyret fordeler bevilgningene i årsbudsjettets driftsdel som rammebevilgninger på følgende budsjettområder:

- Sektor Sentraladministrasjon
- Sektor Livsløp
- Sektor Teknisk drift
- Sektor VAR
- Sektor Fellesfinansiering og felles utgifter»

Kommunestyrets vedtatte rammebevilgning for hvert av budsjettområdene er en nettobevilgning. Det vil si differansen mellom brutto utgifter og brutto inntekter. Videre fremkommer det i økonomireglementet at bevilgningsoversikt drift etter §5-4 annet ledd skal fremstilles etter netto driftsrammer per tjenesteområde.

Kommunedirektøren har derfor valgt å fremstille regnskapet slik det følger av økonomireglementet og slik T2-rapporten for 2024 ble presentert, netto driftsutgifter per sektor:

Rammeområde	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett*	Regnskap i fjor*
Sentraladministrasjon	29 539 697	27 218 814	10 040 041	-6 167 800
Oppvekst (inngår i Livsløp)	90 884 395	86 372 916	91 382 915	93 485 902
Helse og sosial (inngår i Livsløp)	168 349 563	164 317 918	159 614 509	195 792 768
Teknisk drift	35 252 450	34 498 192	33 352 138	43 888 817
VAR	7 977 007	-11 005 890	-16 828 976	-6 906 131
Fellesområder	-44 258	1 000 000	1 000 000	-11 823 068
<b>Sum ramme</b>	<b>331 958 854</b>	<b>302 401 950</b>	<b>278 560 627</b>	<b>308 270 488</b>

### Herav finansposter i rammeområdene

Avskrivninger	25 999 550	20 058 759	18 775 420	18 775 420
Renteinntekter	-79 981	-60 073	-60 073	-61 984
Renteutgifter	13 416 998	0	0	0
Motpost avskrivninger	-20 058 759	-20 058 759	-18 775 420	-18 775 420
Overføring til investering	0	0	0	485 457
Avsetninger til bundne driftsfond	7 475 480	3 237 483	3 237 483	3 539 059
Bruk av bundne driftsfond	-17 131 705	-18 294 995	-5 760 995	-7 453 090
<b>Sum finansposter i rammene</b>	<b>9 621 583</b>	<b>-15 117 585</b>	<b>-2 583 585</b>	<b>-3 490 557</b>
<b>Ramme eks finansposter (Sum bevilgning drift)</b>	<b>322 337 271</b>	<b>317 519 535</b>	<b>281 144 212</b>	<b>311 761 045</b>

\* Tall for regnskap i fjor og opprinnelig budsjett vil avvike fra regnskap og vedtatt budsjett ettersom oppstillingen er satt opp i samsvar med ny organisering og nytt økonomireglement vedtatt høsten 2024.

## Bevilgningsoversikt – investeringsregnskap – første ledd

Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler		105 322 524	117 426 614	91 000 000	173 851 026
2 Tilskudd til andres investeringer		3 111 500	2 891 500	0	150 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	1 027 423	870 000	870 000	932 291
4 Utlån av egne midler	8	0	0		0
5 Avdrag på lån	11	0	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>		<b>109 461 447</b>	<b>121 188 114</b>	<b>91 870 000</b>	<b>174 933 317</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-1 727 240	-980 748	0	-3 336 430
8 Tilskudd fra andre		-2 928 204	-2 328 204	0	-1 471 131
9 Salg av varige driftsmidler	5	-1 356 250	-700 000	0	-7 350 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	7	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	9,11	-106 568 262	-119 325 866	-91 000 000	-167 010 335
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>		<b>-112 579 956</b>	<b>-123 334 818</b>	<b>-91 000 000</b>	<b>-179 167 896</b>
15 Videreutlån	8	11 801 166	10 000 000	10 000 000	5 656 055
16 Bruk av lån til videreutlån	9	-11 801 166	-10 000 000	-10 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	11	1 454 215	2 320 000	2 320 000	1 335 230
18 Mottatte avdrag på videreutlån	8	-1 290 495	-2 320 000	-2 320 000	-1 792 429
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>		<b>163 720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 198 856</b>
20 Overføring fra drift		0	-870 000	-870 000	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	14	2 328 204	2 328 204	0	453 472
22 Bruk av bundne investeringsfond	14	0	0	0	0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		3	688 500	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		1 417 748	0	0	0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>3 745 955</b>	<b>2 146 704</b>	<b>-870 000</b>	<b>453 472</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)</b>		<b>791 166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 417 748</b>

## Regnskapsskjema investeringer – andre ledd

Prosjekt	Prosjekt navn	Regnskap 2024	Budsjett inkl. endring	Budsjett	Regnskap 2023
<b>SENTRALADMINISTRASJON</b>		<b>3 792 421</b>	<b>3 242 421</b>	<b>0</b>	<b>933 616</b>
173	Nytt arkiv	92 421	92 421	0	433 616
495	Aktiv lokalsamfunn	0	0	0	350 000
501	UTBEDRING KIRKEN	3 700 000	3 150 000	0	150 000
<b>OPPVEKST</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>701 004</b>
235	IT - SKOLENE	0	0	0	707 472
280	Mortensløkka	0	0	0	-6 468
<b>HELSE OG SOSIAL</b>		<b>0</b>	<b>700 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
310	BUSS ELVERHØY	0	700 000	0	0
<b>TEKNISK/MILJØ/NÆRING</b>		<b>17 353 667</b>	<b>17 943 193</b>	<b>7 500 000</b>	<b>27 152 941</b>
138	Trafikksikre skoleveier og nærmiljøer	182 587	182 587	0	0
238	IDRETTSHALLEN	0	201 401	0	750 441
241	ELVEFARET	0	0	0	448 907
244	FRISKUSSEN	0	113 000	0	0
249	BARNEHAGEUTBYGGING	315 238	315 238	200 000	61 800
262	Kildesortering skoler	5 181	5 181	0	144 022
263	Ombygging av skolene/forberedelse til sammenslåing	0	0	0	318 052
264	Skolegård/uteområde	199 001	430 000	1 500 000	0
266	Naturbarnehage	0	1 800	0	0
280	Mortensløkka	0	0	0	435 969
332	VENTILASJON ELVERHØY	0	0	0	1 818
335	HELSESENTER	0	0	0	249 585
337	ELVERHØY HELSETUN	0	127 472	0	172 528
391	Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	268 937	217 877	0	672 277
405	KOMMUNALE BYGG	4 505 387	4 873 780	5 500 000	3 031 220
408	UTLEIEBOLIGER	-688 500	-688 500	0	5 383 711
413	Utskifting gatelys	33 127	0	0	462 328
425	Kommunale bygg	0	0	0	5 867 632
426	Investeringsplan kommunale bygg	0	0	0	0
443	Utredning Enøk	109 701	120 000	0	0
447	VEDLIKEHOLDSPLAN BYGG	0	0	0	89 375
457	Aktivitetsanlegg	9 500	10 000	0	1 429 775
458	Nytt heis Elverhøy	1 419 254	1 272 417	0	516 543
461	Oppgradering av trådløst nett i kommunale bygg	0	0	0	696 774
462	Offentlige veier	218 750	0	0	0
463	Elvefaret barnehage - ombygging	0	0	0	43 128
464	Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	822 766	822 765	0	109 070
496	Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet	420 484	420 484	0	0
498	NØDSTRØMSAGGREGAT	0	0	0	453 650
702	TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK	0	0	300 000	0
725	Kjøp av boenheter	9 532 255	9 517 691	0	5 814 335
<b>VAR</b>		<b>87 217 161</b>	<b>98 432 500</b>	<b>83 500 000</b>	<b>145 102 845</b>
600	GARDNOS	0	16 000	0	0

602	SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	690 115	4 100 000	7 500 000	153 690
630	NYTT RENSEANLEGGET	57 429 494	67 869 900	45 000 000	107 778 327
644	Stasjonsvegen Øvre del	24 643	25 000	0	30 660
645	Vadbrua	58 428	500 000	0	0
646	PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	16 088 748	9 000 000	0	27 530 253
647	Konglevegen	0	0	0	729 254
648	VA Briskebyen 2	11 654 643	16 000 000	16 000 000	129 641
664	Avløpsledning Einan-Lien	0	0	0	1 204 910
667	VA ledning Storetoppen - PST Monter	58 428	19 000	0	6 458
668	Tøllemovegen 7	0	0	0	1 063 629
	FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP				
670	OG BRANNVAN	0	0	4 000 000	0
672	Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	172 209	500 000	0	0
673	Brannvann Bringø	2 558	2 600	0	6 476 023
674	Nytt vannverk Østenforskogen	1 037 896	400 000	11 000 000	0
909	Ekstremværet HANS, bygg, forsikringssaker	0	0	0	0
	<b>Fellesinntekter og utgifter</b>	<b>1 098 198</b>	<b>870 000</b>	<b>870 000</b>	<b>1 042 911</b>
100	KAPITALREGNSKAP	70 775	0	0	110 620
	Kjøp av aksjer og andeler				
100	(Egenkapitalinnskudd KLP)	1 027 423	870 000	870 000	932 291
<b>Totalt</b>		<b>109 461 447</b>	<b>121 188 114</b>	<b>91 870 000</b>	<b>174 933 317</b>

## Oversikt – balanse

Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>1 439 504 709</b>	<b>1 300 400 605</b>
<b>I. Varige driftsmidler</b>		<b>796 131 239</b>	<b>714 185 003</b>
1. Faste eiendommer og anlegg	5	788 198 336	704 713 489
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	7 932 903	9 471 514
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>		<b>99 953 256</b>	<b>88 520 448</b>
1. Aksjer og andeler	6,7	66 880 201	65 852 778
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	8	33 073 055	22 667 670
<b>III. Immaterielle eiendeler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	4	<b>543 420 214</b>	<b>497 695 154</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>146 129 274</b>	<b>204 966 187</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>		<b>72 738 435</b>	<b>116 793 419</b>
<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>		<b>73 390 839</b>	<b>88 172 768</b>
1. Kundefordringer	20	32 825 995	38 846 475
2. Andre kortsiktige fordringer	20	311 409	8 029 381
3. Premieavvik	4	40 253 435	41 296 912
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 585 633 983</b>	<b>1 505 366 791</b>

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>Note</b>	<b>Regnskap 2024</b>	<b>Regnskap 2023</b>
<b>C. Egenkapital</b>		<b>-223 811 424</b>	<b>-272 294 170</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>		<b>11 387 268</b>	<b>-18 731 011</b>
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond	14	-29 190 958	-41 380 131
3. Merforbruk i driftsregnskapet	16	40 578 226	22 649 120
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
<b>II. Egenkapital investering</b>		<b>-14 674 363</b>	<b>-11 719 575</b>
1. Ubundet investeringsfond		-120 479	-120 476
2. Bundne investeringsfond	14	-15 345 050	-13 016 846
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		791 166	1 417 748
<b>III. Annen egenkapital</b>		<b>-220 524 329</b>	<b>-241 843 584</b>
1. Kapitalkonto	19	-213 805 523	-235 124 778
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-6 718 806	-6 718 806
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>-1 289 618 534</b>	<b>-1 146 564 603</b>
<b>I. Lån</b>	<b>9,10,11</b>	<b>-730 952 744</b>	<b>-646 181 909</b>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-585 756 184	-416 886 819
2. Obligasjonslån		-145 196 560	-146 388 090
3. Sertifikatlån		0	-82 907 000
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>4</b>	<b>-558 665 790</b>	<b>-500 382 694</b>
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>-72 204 024</b>	<b>-86 508 018</b>
<b>I. Kortsiktig gjeld</b>		<b>-72 204 024</b>	<b>-86 508 018</b>
1. Leverandørgjeld	13	-24 799 807	-39 505 161
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-47 404 217	-47 002 858
5. Premieavvik		0	0
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-1 585 633 983</b>	<b>-1 505 366 791</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler	9	63 919 369	81 288 797
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-63 919 369	-81 288 797

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

<b>Oppstilling § 5-9 drift</b>	<b>Nesbyen kommune 2024</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>30 118 279</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	4 942 532
Bruk av bundne driftsfond	-17 131 705
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	
<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>17 929 106</b>
Strykning av overføring til investering	
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>17 929 106</b>
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).</b>	<b>17 929 106</b>
<b>Oppstilling § 5-9 Investering</b>	
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	115 414 639
Avsetninger til bundne investeringsfond	2 328 204
Bruk av bundne investeringsfond	
Budsjettetert bruk av lån	-129 325 866
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-870 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	688 500
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
Dekning av tidligere års udekket beløp	1 417 748
<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-10 346 775</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-688 497
Strykning av bruk av lån	10 956 438
Strykning av overføring fra drift	870 000
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>791 166</b>
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
<b>Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).</b>	<b>791 166</b>

Nesbyen, 24.02.2024 / 14.05.25

---

**Bente Rudrud Herdlevær**  
Kommunedirektør

## Note 0 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Nesbyen kommune etterstreber å følge de kommunale regnskapsforskriftene og regnskapet inneholder etter det kommunedirektøren er kjent med, alle kjente inntekter og kostnader er bokført i kommunens regnskap for 2024.

Det vises for øvrig til etterfølgende noter, der særlig note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil og note 21 omhandler uavklarte forhold ved avleggelsestidspunktet for regnskap 2024.

### Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Nesbyen kommunes virksomhet er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. I tillegg deltar Nesbyen kommune i en rekke interkommunale samarbeid organisert etter kommunelovens sjette del. Dette er samarbeid som enten avlegger eget særregnskap (der Nesbyen kommunes utgifter til samarbeidet bokføres som eller er organisert som rettssubjekter.

	Type Virksomhet	Type Enhet	Kontor/vertskommune
<b>Enheter, som avlegger særregnskap</b>			
Felles innkrevingskontor i Hallingdal	Innkreving av kommunale krav	Vertskommunesamarbeid	Gol kommune
Hallingdal renovasjon IKS	Avfall	IKS	Ål kommune
PPT og OT Nedre Hallingdal IKS	PPT	IKS	Gol kommune
Viken Kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	Drammen
<b>Andre rettssubjekter</b>			
Barnevernet i Hallingdal	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Ål kommune

## Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	146 129 271	204 966 184	
2.3 Kortsiktig gjeld	-72 204 023	-86 508 017	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>73 925 248</b>	<b>118 458 167</b>	<b>-44 532 919</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-529 143 776
Sum driftsutgifter	514 128 621
Netto finansutgifter	45 133 431
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>30 118 276</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	109 461 447
Sum investeringsinntekter	-112 579 956
Netto utgifter videreutlån	163 720
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-2 954 789</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-17 369 428
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>44 532 915</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>-4</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0

## Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Ordfører	1 037 757			4 503
Kommunedirektør	1 349 999	7 000		5 367

Kommunedirektøren var i 2024 medlem av representantskapet i Kommunalbanken, vervet er avsluttet høsten 2024.

Kommunedirektøren er styremedlem i Eiendomsselskapet veien kulturminnepark AS.

## Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Viken Kommunerevisjonen IKS.

<b>Godtgjørelse til revisor</b>	<b>Kommunekassen</b>
Regnskapsrevisjon	266 000
Forvaltningsrevisjon	269 900
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	200 755
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>736 655</b>

## Note 4 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir aktuarberegnet og utregnes ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp, samt andre strukturelle endringer som staten gjør i pensjonsordningene.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler som avhenger av fødselsår og tjenestetid i kommunen.

### Pensjonskostnaden i regnskapet

I regnskapet skilles det mellom pensjonskostnaden og pensjonspremien; Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunens regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positivt premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til hver enkelt kommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 - 2014) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere). Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette framstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet. Kommunen amortiserer premieavvik i fra 2024 på 7 år.

<b>PENSJONSKOSTNAD</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Samlet</b>
Netto pensj.kostn inkl.adm.	23 501 002	3 056 711	26 557 713
- Årets pensjonspremie	29 552 570	3 512 335	33 064 905
<b>=Årets premieavvik</b>	<b>-6 051 568</b>	<b>-455 624</b>	<b>-6 507 192</b>
Amortisering tidl.års premieavvik	7 180 947	273 139	7 454 086
<b>Samlet pensjonskostnad</b>	<b>30 681 949</b>	<b>3 329 850</b>	<b>34 011 799</b>
<b>Pensjonsmidler - spesifisering</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Samlet</b>
<b>Brutto pensjonsmidler IB 1.1</b>	<b>478 315 354</b>	<b>19 379 800</b>	<b>497 695 154</b>
Estimatavvik midler IB 1.1	16 529 500	-2 960 554	13 568 946
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	29 552 570	3 512 335	33 064 905
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-980 861	-96 306	-1 077 167
Utbetalinger	-22 951 191		-22 951 191
Forventet avkastning	22 394 480	725 090	23 119 570
<b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>	<b>522 859 852</b>	<b>20 560 365</b>	<b>543 420 217</b>
<b>Pensjonsforpliktelser - spesifisering</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Samlet</b>
<b>Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor</b>	<b>471 485 149</b>	<b>28 639 969</b>	<b>500 125 118</b>
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	32 614 227	-1 183 629	31 430 598
Årets opptjening	24 240 067	2 587 242	26 827 309
Rentekostnad	20 674 554	1 098 254	21 772 808
Utbetalinger	-22 951 191		-22 951 191
<b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>	<b>526 062 806</b>	<b>31 141 835</b>	<b>557 204 641</b>
<b>FORUTSETNINGER</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	
Diskonteringsrente	4,00 %	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	

**PREMIEFOND**

### Innestående premiefond i KLP til dekning av kommende pensjonspremier

Premiefond avsettes av KLP gjennom året. Dette kan enten samles opp til en fondsbeholdning til senere betaling av premie, eller brukes løpende ved premiebetaling gjennom året.

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	97 934	8 568 107
Tilført premiefondet i løpet av året	0	3 590 956
Bruk av premiefondet i løpet av året	97 933	12 256 997
Innestående på premiefond 31.12.	1	97 934

## Note 5 Varige driftsmidler

	Person, vare og lastebiler	Anleggs-maskiner	Brannbiler	Maskiner, inventar og utstyr	Boliger	Skoler og bernehager	Andre bygninger	Tekniske anlegg og vegger	Tomter og grunn	Sum anleggsmidler
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>634 733</b>	<b>2 799 259</b>	<b>583 257</b>	<b>6 151 037</b>	<b>52 923 061</b>	<b>112 269 705</b>	<b>228 575 114</b>	<b>299 342 820</b>	<b>10 909 390</b>	<b>714 188 376</b>
Årets tilgang				267 421	9 550 583	1 170 764	5 275 869	86 599 939	7 600	102 872 176
Årets avgang				-380 740	-134 799					-515 539
Årets avskrivninger	-187 086	-458 587	-44 001	-910 616	-1 655 375	-3 959 293	-5 698 747	-7 145 047		-20 058 752
Årets nedskrivninger										0
Reverseringer av nedskrivninger										0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2024</b>	<b>447 647</b>	<b>2 340 672</b>	<b>539 256</b>	<b>5 127 102</b>	<b>60 683 470</b>	<b>109 481 176</b>	<b>228 152 236</b>	<b>378 797 712</b>	<b>10 916 990</b>	<b>796 486 261</b>
Tap ved salg av anleggsmidler										
Gevinst ved salg av anleggsmidler										
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	10 år	40 år	50 år	50 år	20 år (veger 40 år)		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Det er et avvik mellom anlegg registrert i anleggsmodul og regnskap på kr. 1.125.155. I gjennomgangen av anleggsmidlene i 2024 ble det avdekket at en rekke anlegg ikke var satt aktive og dermed ikke har blitt avskrevet. Det er også usikkerhet rundt om grunnlag for noen verdier er riktig. Det er derfor satt i gang en fullstendig gjennomgang av anleggene i 2025, og eventuelle korreksjoner vil bli gjort i 2025. Endringene vil trolig påvirke beregningene av minimumsavdragene kommende år.

## Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskaps navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024 (kr)	Balanseført verdi 31.12.2023 (kr)	Kommentar
EGENKAPITALTILSKUDD KLP	22141005			15 297 345	14 269 922	Endring som følge av økt innskudd i samsvar med medlemsavtale
BUVA AS	22170001			29 100	29 100	
NES PRESTEGJELDS SPAREBAN	22170003			1 050 000	1 050 000	
HAGLEBU SKISENTER	22170005			600	600	
HALLINGDAL INFORMASJONSSE	22170009			24 000	24 000	
HURDALSSENTERET	22170010			5 000	5 000	
NESBYEN BOLIGBYGGELAG	22170012			1 500	1 500	
VINN INDUSTRIER A/S	22170014			465 000	465 000	
HALLINGDAL KRAFTNETT A/S	22170015			47 773 000	47 773 000	
Viken Kommunerevisjon IKS	22170017			40 000	40 000	
Vardar	22170018	0,72 %		1 913 260	1 913 260	
Husfliden Hallingdal AS	22170019	1,64 %		281 396	281 396	
<b>Sum</b>				<b>66 880 201</b>	<b>65 852 778</b>	

Ved avleggelse av regnskapet er kommunen ikke kjent med vår eierandel i de ulike selskapene ei heller om markedsverdien på kommunene eierandel. Dette er opplysninger som heller ikke er opplyst i tidligere regnskap.

## Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Nesbyen kommune har i 2024 ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler.

## Note 8 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.11.24 (kr)	Utestående 01.01.24 (kr)	Tap på hovedstol (kr)	Tap påløpte renter mv., kr	Samlet tap, kr
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	33 073 055	21 093 845	-	-	-

## Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2024	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	697 121 460			4,63%
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videreutlån	33 831 284			4,46%
Sum bokført langsiktig gjeld	730 952 744			4,62%
Herav finansielle leieavtaler				
Lån som forfaller i 2025 (avdrag og hovedstol)	89 638 989			
Herav lån som må refinansieres	74 896 000			

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langsiktig gjeld 31.12.2024	Gjennomsnittlig rente kommende år
Langsiktig gjeld med fast rente	244 708 000	3,71%
Langsiktig gjeld med flytende rente	452 413 000	5,143%

## Note 10 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

### Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum, kr	Siste forfall	Rente- binding til	Betaler	Finansreglementet
KBN-20080288	6 324 000	24.10.2028	24.10.2028	2,72%	§ 4
KBN-20160611	9 520 000	07.12.2026	25.09.2028	2,59%	§ 4
KBN-20180375	22 800 000	25.09.2028	07.12.2026	2,68%	§ 4
KBN-20230021	104 160 000	08.02.2028	08.02.2028	3,40%	§ 4
KBN-20230170	98 275 860	24.06.2030	24.06.2030	4,47%	§ 4
Nesbyen - KLP - Fast 5 år	91 925 925	08.05.2029	05.08.2028	4,535%	§ 4

## Note 11 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Sum avskrivninger i året	20 058 759	18 775 420
Sum lånegjeld pr 1.1.	620 896 410	420 467 429
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	703 278 993	559 637 626
<b>Beregnet minimumsavdrag</b>	<b>17 709 062</b>	<b>14 106 365</b>
<b>Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet</b>	<b>17 709 950</b>	<b>14 074 750</b>
<b>Avvik</b>	<b>888</b>	<b>-31 615</b>

I desember 2024 ble det avdekket at det i budsjettet for 2024 var beregnet feil minimumsavdrag for 2024. Årsaken skyldes at budsjetterte avskrivninger i budsjettet for 2024 var feil. Avviket i forhold til budsjettert minimumsavdrag er 1,7 millioner kroner. Kommunestyret ble muntlig informert om dette i desember 2024, ifm budsjettvedtaket for 2025.

I forbindelse med regnskapsavslutningen for 2024 ble det avdekket at kommunens låneavtaler ikke inneholdt høy nok avdragsprofil, slik at minimumsavdraget som faktisk er betalt er lavere enn det som er utgiftsført. For å sikre at regnskapet belastes med tilstrekkelig avdrag iht kommunelovens regler, er det derfor utgiftsført kr. 2.935.000 i avdrag i 2024. Beløpet er innbetalt vår største långiver, Kommunalbanken, i februar 2025 og i balansen for 2024 klassifisert som kortsiktig gjeld.

## Note 12 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for	Lånenr.	Bank	Type garanti	Restlån totalt per 31.12	Andel	Andel restlån per 31.12	Formål	Utløpsdato
IKA Kongsberg	20190571	Kommunalbanken	Kausjonist	112 605 890	1,09 %	1 227 404	Arkiv	20.05.2055
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20100424	Kommunalbanken	Kausjonist	13 500 000	14,39 %	1 942 650	Renovasjon	18.11.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20120184	Kommunalbanken	Kausjonist	7 500 000	14,39 %	1 079 250	Renovasjon	29.06.2032
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20160280	Kommunalbanken	Kausjonist	1 365 720	14,39 %	196 527	Renovasjon	14.07.2031
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20170263	Kommunalbanken	Kausjonist	625 000	14,39 %	89 938	Renovasjon	02.06.2025
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20180117	Kommunalbanken	Kausjonist	2 611 780	14,39 %	375 835	Renovasjon	09.11.2026
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20190197	Kommunalbanken	Kausjonist	7 559 070	14,39 %	1 087 750	Renovasjon	13.12.2034
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20200175	Kommunalbanken	Kausjonist	20 000 030	14,39 %	2 878 004	Renovasjon	27.04.2032
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20210266	Kommunalbanken	Kausjonist	86 950 000	14,39 %	12 512 105	Renovasjon	20.07.2061
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20200198	Kommunalbanken	Kausjonist	30 763 640	14,39 %	4 426 888	Renovasjon	12.08.2033
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20230284	Kommunalbanken	Kausjonist	15 600 000	14,39 %	2 244 840	Renovasjon	12.09.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20230285	Kommunalbanken	Kausjonist	1 800 000	14,39 %	259 020	Renovasjon	12.09.2033
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20240208	Kommunalbanken	Kausjonist	25 000 000	14,39 %	3 597 500	Renovasjon	23.07.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20240411	Kommunalbanken	Kausjonist	6 500 000	14,39 %	935 350	Renovasjon	11.12.2034
Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS - 980 611 086	83175646577	KLP	Kausjonist	1 666 660	18,40 %	299 998	Brann og redningstjeneste	01.10.2049
Hallingdal Brann og redningstjeneste IKS - 980 611 086	83175810121	KLP	Kausjonist	3 450 000	18,40 %	621 000	Brann og redningstjeneste	16.04.2036
<b>Sum garantiansvar per 31.12.2024</b>						<b>33 774 059</b>		

## Note 13 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunedirektøren er ikke kjent med at det er inngått langsiktige avtaler med betydelige økonomiske forpliktelser for Nesbyen kommune.

I tidligere års regnskaper har note 13 omhandlet leieavtale med Skue Sparebank vedrørende leie av Kulturhuset Banken. Denne leieavtalen er sagt opp med virkning fra 01.07.2024.

## Note 14 Bundne fond

Tabellen under vise kommunens bundne driftsfond ved utgangen av 2023 og 2024 og endringen i 2024. Bundne driftsfond er fond som enten er knyttet til kommunens selvkostområder, mottatte gaver til et gitt formål eller ubrukte tilskudd som kommer til senere års bruk eventuelt midler som skal tilbakebetales til opprinnelig tilskuddsgiver. Bunde driftsfond kan ikke benyttes til andre formål/tjenester enn det som er bestemt av lov/forskrift (selvkost), gavegiver eller tilskuddsgiver.

Bundne driftsfond med vesentlige beløp	IB	Avsatt/bruk(-)	UB
Smitteverns-/oppfølg.arb. for pers. med	221 948	-22 687	199 261
VILTFOND	281 721	147 192	428 913
BOLIGTILSKUDD ETABLERING HUSBANKEN	157 600	-7 600	150 000
FEIING	0	322 931	322 931
FOND FOND VANNFORSYNING	385 771	-385 777	-6
FOND AVLØPSRENSING	4 077 228	831 386	4 908 614
PIMÆRFPREBYGGING HELSESTASJON	143 602	-82 058	61 544
OPPLÆRINGSMIDLER LÆRER	696 000	-42 809	653 191
KOMPETANSELØFTET SYKEPLEIERE	31 871	580 439	612 310
SVØMMEOPPLÆRING	29 300	0	29 300
ELVERHØY HELSETUN	52 266	0	52 266
TRIVSELSTILTAK BEBOERE ELVERHØY	3 786	0	3 786
DEN KULTURELLE SKOLESEKK	21 405	26 372	47 777
DAGSENTER DEMENTE, AKTIVITETSTILBUD	2 800	0	2 800
OMSORG VED LIVETS SLUTT	1 846	0	1 846
INKLUDERENDE BARNEHAGE OG SKOLEMILJØ	206 186	7 023	213 209
Selvkostfond Renovasjon	3 221 874	-1 143 030	2 078 844
SLAMTØMMING	1 091 681	1 480 423	2 572 104
UTLÅNSBUA	164 329	-16 268	148 061
UTLÅNSBUA SPAREBANKSTIFTELSEN	59 651	0	59 651
Kulturelle spaserstokken	23 646	23 101	46 747
Frisklivsprosjektet	71 724	0	71 724
Universiell utforming	80 000	13 818	93 818
Lærerspesialist	199 772	0	199 772
Inkluderingskoordinator	539 554	-408 052	131 502
Bedre rus- og psykiskhelse for eldre 67+	1 800 000	-875 039	924 961
Imdi fond	3 223 460	-3 223 460	0
SVØMMEOPPLÆRING SKOLE	19 250	0	19 250
Danseforestilling kulturskole	15 353	0	15 353
Tilskudd Smittevern./oppfølg. arb. for pe	46 593	-46 593	0
Tillitsreformen oppvekst	250 000	0	250 000
Statsforvalteren - ekstremværet Hans	20 132 669	-11 241 699	8 890 970
Tilretteleggingsmidler bhg	29 190	810	30 000
FOND REGULERINGSPLANER	251 128	0	251 128
Praksisnett leger	70 000	20 000	90 000

Bygging av gangsbruer Nesbyen rundt	153 810	0	153 810
Elevkantine ungdomsskole	7 066	3 126	10 192
Avsetning forsikringsoppgjør prosj 909	0	349 561	349 561
Klimaplan, tilsk 2024 (p 418)	0	750 000	750 000
HOLMS GAVEFOND	88 260	0	88 260
OLE A. LIE OG HUSTRUS GAVEFOND	127 432	0	127 432
TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK	30 458	23 771	54 229
Minnegave Emilie - MOT	7 151	0	7 151
NÆRINGSFOND FOR VASSFARET	1 468 832	0	1 468 832
SKOG/LANDBRUKSFOND	148 477	0	148 477
NÆRINGSFOND	1 745 440	725 946	2 471 386
<b>Summer</b>	<b>41 380 131</b>	<b>-12 189 173</b>	<b>29 190 958</b>

Ved utgangen av 2024 har kommunen til sammen kr. 29 190 957 i bunde driftsfond, det er en reduksjon fra 2023 med kr. 12 189 1732.

I 2024 er samlet sett brukt (eller tilbakeført tidligere avsetning) på kr. 17 131 705 kroner av ulike bunde driftsfond. Hovedandelen av dette er knyttet til oppryddingsarbeidet etter flommen Hans. Ved inngangen til 2025 har kommunen kr. 8 890 970 igjen av opprinnelig mottatt tilskudd fra Statsforvalteren til opprydding etter skader fra flommen Hans. Midlene må benyttes i 2025.

I 2023 ble det foretatt en avsetning til fond 25199058 lmdi (kr. 3 223 460). Avsetningen som ble gjort i 2023 var ikke rett, ettersom midlene til integrering av flyktninger er frie inntekter. Avsetningen er derfor tilbakeført i 2024 og tilbakeføringen styrker regnskapsresultatet i 2024 med kr. 3 223 460.

Øvrig fondsbruk er i tråd med kriteriene for mottatte tilskudd.

I 2024 er det avsatt kr. 4 942 532 til ulike bunde driftsfond. Beløpene knytter seg til selvkostområdene og ellers ubrukte tilskudd, midlene kan brukes eller tilbakebetales tilskuddsgiver i 2025.

## Investeringsfond

Bundne investeringsfond	IB	Avsatt/bruk(-)	UB
Inv.fond "Info-bygget" avsetning etter f	0	2 100 000	2 100 000
MILJØUTBYGGING SKOLEPLASS	62 000	0	62 000
AVLØPSSANERING VANNVERKET	69 357	0	69 357
ANLEGGSBIDRAG	12 844 998	228 204	13 073 202
Tilskudd vedl. og rehab. i kommunene	40 492	0	40 492
<b>Summer</b>	<b>13 016 846</b>	<b>2 328 204</b>	<b>15 345 050</b>

Nesbyen kommune har ved utgangen av 2024 kr. 15 345 050 på ulike investeringsfond. Det er i 2024 avsatt kr. 2 328 204 til fondene.

## Note 15 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2024	01.01.2024
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-6 718 806	-6 718 806
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>-6 718 806</b>	<b>-6 718 806</b>

Kommunen ble i august 2024 meldt inn i Register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK), fordi vi i 2023 har et uinndekket merforbruk fra 2023 på kr. 22 649 120. ROBEK er et register over kommuner og fylkeskommuner som er i økonomisk ubalanse eller som ikke har vedtatt økonomiplanen, årsbudsjettet eller årsregnskapet innenfor de fristene som gjelder.

I 2024 er det brukt mye ressurser på å få en bedre økonomisk oversikt over kommunens økonomiske situasjon, og ryddearbeid har avdekket flere forhold som påvirker kommunens økonomiske situasjon. Regnskapet for 2024 inneholder flere korrigeringer som alle påvirker **regnskapsresultatet i 2024**;

#### a) Feil beregning av minimumsavdrag i budsjett 2024

I desember 2024 ble det avdekket at det i budsjettet for 2024 var beregnet feil minimumsavdrag for 2024. Årsaken skyldes at budsjetterte avskrivninger for 2024 var feil. Avviket i forhold til budsjettert minimumsavdrag er 1,7 millioner kroner. Kommunestyret ble muntlig informert om dette i desember 2024, ifm budsjettvedtaket for 2025. Det vises for øvrig til noe om minimumsavdrag.

#### b) Utgiftsførte planutgifter 2023

Ved regnskapsavslutningen for 2023 ble det utgiftsført/avsatt kr. 2.221.703 i ubrukte planmidler. Utgiftsføringen ble gjort fordi «kommunen hadde en ubrukt bevilgning av planmidler i 2023». Utgiftsføringen burde ikke vært gjennomført, det svekket 2023 resultatet med 2,22 millioner kroner. Utgiftsføringen i 2023 tilbakeføres i 2024 og bedrer resultatet tilsvarende i 2024.

#### c) Feilfakturering – Kriminalomsorgen 2023

I 2023 ble Kriminalomsorgen fakturert kr. 2.889.919 for omsorgstjenester kommunen mente Kriminalomsorgen skulle betale. Det er Kriminalomsorgen ikke enig i, og kommunedirektøren har etter nærmere vurdering kommet til at kravet frafalles. Kommunestyret ble informert om forholdet i T2-rapporten for 2024, men prognosen for merforbruk i 2024 var dette beløpet ikke medregnet. Inntekten i 2023 er ført som en kortsiktig fordring og må derfor tilbakeføres i 2024 regnskapet, konsekvensen er at regnskapsresultatet i 2024 svekkes med kr. 2.889.919.

#### d) Salg av hjulgraver – leasing av ny 2022/2023

I 2022 solgte/levrte en hjulgraver til Volvo Maskin AS som innbytte for ny maskin. Innbytteprisen kr. 750.000

inkludert merverdiavgift ble inntektsført i kommunens investeringsregnskap. I 2023 ble det inngått en leasingavtale på ny maskin. Utgiftene føres i kommunens driftsregnskap, men er i realiteten 750 000 kroner lavere enn det kommunen faktisk betaler for maskinen. Mottatte inntekter er brukt til investeringer og inngår samtidig i reduksjon av driftsutgifter, som ikke er tillatt i kommuneregnskapet. For å rette opp i tidligere feil, er 2024 regnskapet belastet med kr. 750.000 som er leieutgiften driftsregnskapet skulle vært belastet med. Utgiften er belastet teknisk sektor og tjeneste veger, der ny maskin faktisk brukes.

- e) I 2023 ble det foretatt en avsetning til fond 25199058 lmdi (3,22 mill.kr). Avsetningen som ble gjort i 2023 var ikke rett, ettersom midlene til integrering av flyktninger er frie inntekter. Avsetningen er derfor tilbakeført i 2024 og tilbakeføringen styrker regnskapsresultatet i 2024 med 3,22 mill.kr.

## Note 16 Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.2023	31.12.2024
2023	22 649 120	22 649 120
2024		17 929 120
	<b>22 649 120</b>	<b>40 578 240</b>

Vedtatt årsbudsjett for 2025 inneholder delvis tilbakebetaling av regnskapsmessig merforbruk på 22,1 mill.kr. I økonomiplanen for 2026-2028 er det planlagt nedbetalt ytterligere 11 mill.kr.

I 2024 gikk også selvkostområdet vannforsyning med et merforbruk på 2,18 mill.kr. En del av merforbruket i 2024 skyldes underdekning på selvkostområdet og dette er midler kommunekassen vil få tilbakebetalt i 2025/26 når det igjen blir full selvkost innenfor vannforsyning.

Kommunedirektøren arbeider også med ytterligere kostnadsreduksjoner på 3 til 5 prosent, slik at planen er at merforbruket skal være nedbetalt innen utgangen av 2026.

## Note 17 Selvkostområder

	Resultat 2024				Balansen 2024		
	Inntekter	Kostnader	Over (+) / underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetning (+) / bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Renovasjon	16 370 505	17 640 401	-1 269 896	92,8 %	100,0 %	-1 143 029	2 078 844
Slam	1 083 333	1 182 964	1 405 396	336,4 %	100,0 %	1 405 369	2 575 104
Vann	6 633 976	9 165 275	-2 531 299	72,4 %	100,0 %	-2 531 299	-2 183 803
Avløp	21 073 712	20 433 606	640 105	103,1 %	100,0 %	640 105	4 908 614
Feiing	2 619 449	2 593 825	25 621	101%	100%	37 480	-322 931
Kart og oppmåling	2 305 258	2 258 114	47 144	102 %			
Plan- og byggesak	3 174 378	4 074 316	-899 938	77,9 %			
Reguleringsplaner	1 675 348	2 041 891	-366 543	82,0 %			251 128
Utslipp, kontroll og tilsyn	0	437 043	-437 043	0			901 079

1) Årets dekningsgrad før eventuelle avsetninger til eller bruk av bruk av selvkostfond.

2) Selvkostfondene er bundne driftsfond, og kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter for tilhørende selvkostområde.

Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

### AVLØP

Nesbyen kommune har per 31.12.2024 et selvkostfond innenfor avløp, som er eldre enn 5 år. Saldo på selvkostfondet er nå på kr 4 908 614. Isolert sett er selvkostberegningene for 2024, med en avsetning til selvkostfond på kr. 640.105 innenfor en rimelig feilmargin. Det er tidligere års selvkostberegninger, og en forventet høyere kostnad på renseanlegget som er hovedårsaken til at fondet er så vidt høyt som det er. Selvkostfondet tillegges renter på innestående beløp. Kommunedirektøren vil i kommende årsbudsjett- og økonomiplan budsjettere bruk av fondet.

### VANN

Ved inngangen til 2024 var selvkostfondet knyttet til kommunes vannforsyning kr. 385.771. Årets selvkostresultat viser en underdekning på kr. 2.531.299 og ettersom selvkostfondet ved inngangen til 2024 kun var på 385 tusen, medfører underdekningen en reell svekkelse av kommunens netto driftsresultat og 2,18 millioner av kommunens samlede merforbruk i 2024. Kommunedirektøren vil i kommende årsbudsjett- og økonomiplan budsjettere med en tilbakeføring av merforbruket i tråd med kommunens selvkostforutsetninger.

### KART OG OPPMÅLING

Selvkostregnskapet for 2024 viser et overskudd på kr. 47.144 i 2024. Beløpet er ikke avsatt til bundet driftsfond ettersom kommunens utgifter i 2023 viste et merforbruk på kr. 2.346.509,79.

Kommunens praksis med selvkostberegninger knyttet til kart- og oppmåling og utslipp-, kontroll og tilsyn må gjennomgås for å sikre rett bruk av regelverk, planen er å gjøre dette i 2025.

Fra 2024 har kommunen byttet verktøy for våre selvkostberegninger, vi bruker nå modellen «Selvkost» utarbeidet av selskapet KapitalKontroll AS. Kommunen tar dermed et større internt ansvar for selvkostberegningene.

Det vises for øvrig til kommunedirektørens årsmelding for ytterligere kommentarer og forklaringer.

## Note 18 Skatteutgifter

---

Kommunen er skattepliktig for inntekter knyttet til salg av konsesjons- og andelskraft.

Det er utgiftsført kr 2 454 024 i skatteutgift i regnskap 2024. Dette gjelder forskuddsskatt for skatteåret 2023 og mottatt tilgodebeløp for skatteåret 2023.

<b>Skattepliktig virksomhet</b>	<b>Kraftomsetning 2023, skattegrunnlag</b>	<b>Årets skatteutgift, kr</b>
Salg av konsesjons- og andelskraft	11 154 656	2 454 024

## Note 19 Kapitalkonto

### Årets endring i kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	1 300 400 605	1 439 504 708	139 104 103
Langsiktig gjeld	1 146 564 603	1 289 618 534	143 053 931
Ubrukte lånemidler	81 288 797	63 919 369	-17 369 428
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
<b>Kapitalkonto</b>	<b>235 124 799</b>	<b>213 805 543</b>	<b>-21 319 256</b>

### Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 1.1.2024	235 124 779
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	103 961 245
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	11 801 166
Avdrag på eksterne lån	16 229 165
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 180 565
Endring pensjonsmidler KLP	44 544 495
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 027 423
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 956 250
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	20 058 759
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 395 781
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	118 369 428
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	58 283 096
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2024</b>	<b>213 805 523</b>

## Note 20 – Fordringer

Kommunens utestående fordringer er gjennomgått og det er ved utgangen av 2024 ingen betydelige krav som bør utgiftsføres.

## Note 21 – Uavklarte forhold

Ved regnskapsavleggelsen 24. februar 2025 er det i investeringsregnskapet avsatt/utgiftsført til sammen fire fakturaer der kommunen er uenig med en leverandør om sluttoppgjøret på deler av prosjektet «646 Pumpestasjon Shell»,

Samlet beløp er kr. 3,378 mill. Utgiftsføringen er gjort i investeringsregnskapet for 2024. Kommunen er i prosess med entreprenør og konflikten søkes løst på minnelig måte, uten at vi per nå kan si noe om utfallet.