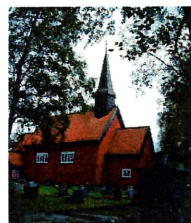




Verdal kommune

Årsregnskap 2024

Verdal 25.02.2025





VERDAL KOMMUNE

§ 5-6 Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett*	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskudd	21	605 283 366	617 100 000	611 500 000	582 381 295
Inntekts- og formuesskatt		440 137 123	436 500 000	436 500 000	416 037 870
Eiendomsskatt		45 662 434	44 000 000	44 000 000	36 326 515
Andre statlige overføringer		124 227 821	115 300 000	111 700 000	80 897 495
Overføringer og tilskudd fra andre	16	223 331 131	148 919 901	149 519 901	193 602 562
Brukerbetalinger		53 158 614	52 267 708	52 267 708	48 923 534
Salgs- og leieinntekter		127 869 602	133 612 391	133 472 391	118 133 993
Sum driftsinntekter	1	1 619 670 091	1 547 700 000	1 538 960 000	1 476 303 264
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2	791 216 019	746 945 485	747 912 796	713 651 301
Sosiale utgifter	4	197 148 327	202 177 765	199 645 070	175 141 785
Kjøp av varer og tjenester	3,16	380 438 093	368 089 721	349 605 517	375 546 206
Overføringer og tilskudd til andre	7	128 323 295	104 467 398	82 986 577	98 260 804
Avskrivninger	5	104 431 866	106 000 000	106 000 000	101 100 000
Sum driftsutgifter	1	1 601 557 600	1 527 680 369	1 486 149 960	1 463 700 097
Brutto driftsresultat		18 112 491	20 019 631	52 810 040	12 603 167
Finansposter					
Renteinntekter		42 452 277	35 347 000	38 700 000	25 380 305
Utbytte	15	10 010 342	8 000 000	8 000 000	8 556 549
Renteutgifter	8,9	96 769 719	104 807 000	118 136 000	67 629 036
Avdrag på lån	10	82 299 954	82 300 000	82 300 000	79 500 954
Netto finansutgifter		126 607 054	143 760 000	153 736 000	113 193 137
Motpost avskrivninger	5	104 431 866	106 000 000	106 000 000	101 100 000
Netto driftsresultat	17	-4 062 697	-17 740 369	5 074 040	510 031
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering		53 853 000	53 853 000	53 253 000	3 000 000
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	28 998 408	9 000 000	8 000 000	21 439 772
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-13 901 026	-3 610 409	-1 990 000	-17 974 019
Avsetninger til disposisjonsfond	12	-	10 000 000	10 000 000	-
Bruk av disposisjonsfond	12	-73 013 079	-86 982 960	-64 188 960	-7 761 568
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	1 805 845
Interne finanstransaksjoner		-4 062 697	-17 740 369	5 074 040	510 031
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-	-

* Regulert årsbudsjett inneholder kun beløp kommunestyret selv har vedtatt. Jf nærmere omtale i note 1.

**VERDAL KOMMUNE****Oversikt balanse**

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
Anleggsmidler		4 914 821 260	4 499 784 130
Faste eiendommer og anlegg	5,18	2 519 536 726	2 321 632 498
Utstyr, maskiner og transportmidler	5,18	60 918 957	72 820 690
Aksjer og andeler	6	132 395 311	129 585 260
Utlån	7	546 076 328	466 260 929
Pensjonsmidler	4	1 655 893 938	1 509 484 753
Omløpsmidler	1	475 205 317	477 550 482
Bankinnskudd og kontanter		201 180 199	224 128 865
Kundefordringer	16	110 256 596	115 163 070
Premieavvik	4	163 768 522	138 258 547
Sum eiendeler		5 390 026 577	4 977 334 612
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		958 173 349	940 348 474
Disposisjonsfond	12,17	84 445 909	157 458 987
Bundne driftsfond	12,14,15	68 902 491	53 805 109
Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
Ubundet investeringsfond		-	-
Bundne investeringsfond	12	8 855 146	273 303
Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-8 502 687
Kapitalkonto	13	805 935 838	747 279 797
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapital drift		-9 966 035	-9 966 035
Langsiktig gjeld		4 192 363 403	3 797 538 440
Gjeld til kredittinstitusjoner	8,9	1 708 259 135	1 373 286 873
Obligasjonslån	8,9	582 591 351	911 591 351
Sertifikatlån	8,9	255 000 000	-
Pensjonsforpliktelse	4	1 646 512 917	1 512 660 216
Kortsiktig gjeld	1	239 489 825	239 447 698
Leverandørgjeld		69 388 466	82 351 353
Annen kortsiktig gjeld		170 101 359	157 096 345
Sum egenkapital og gjeld		5 390 026 577	4 977 334 612
Memoriakonti		-	-
Ubrukte lånemidler		83 477 981	45 034 107
Andre memoriakonti		-11 025 535	-10 621 019
Motkonto for memoriakontiene		-72 452 446	-34 413 088

Verdal, 25.februar 2025

Geir Olav Jensen
KommunedirektørGunn-Kari Jermstad Haugbotn
Daglig leder
Innherred Kommunesamarbeid
Regnskap, Innfordring og Lønn



VERDAL KOMMUNE

Bevilgningsskjema § 5-4 1. ledd

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024*	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	21	605 283 366	617 100 000	611 500 000	582 381 295
Inntekts- og formuesskatt		440 137 123	436 500 000	436 500 000	416 037 870
Eiendomsskatt		45 662 434	44 000 000	44 000 000	36 326 515
Andre generelle driftsinntekter		118 737 821	115 300 000	111 700 000	80 897 495
Sum generelle driftsinntekter		1 209 820 744	1 212 900 000	1 203 700 000	1 115 643 175
Sum bevilgninger drift, netto		1 087 276 387	1 086 880 369	1 044 889 960	1 001 940 008
Avskrivninger	5	104 431 866	106 000 000	106 000 000	101 100 000
Sum netto driftsutgifter		1 191 708 253	1 192 880 369	1 150 889 960	1 103 040 008
Brutto driftsresultat		18 112 491	20 019 631	52 810 040	12 603 167
Renteinntekter		42 452 277	35 347 000	38 700 000	25 380 305
Utbytter	15	10 010 342	8 000 000	8 000 000	8 556 549
Renteutgifter	8,9	96 769 719	104 807 000	118 136 000	67 629 036
Avdrag på lån	10	82 299 954	82 300 000	82 300 000	79 500 954
Netto finansutgifter		126 607 054	143 760 000	153 736 000	113 193 137
Motpost avskrivninger	5	104 431 866	106 000 000	106 000 000	101 100 000
Netto driftsresultat	17	-4 062 697	-17 740 369	5 074 040	510 031
Interne finanstransaksjoner					
Overføring til investering		53 853 000	53 853 000	53 253 000	3 000 000
Avsetninger til bundne driftsfond	12,14,15	28 998 408	9 000 000	8 000 000	21 439 772
Bruk av bundne driftsfond	12,14,15	-13 901 026	-3 610 409	-1 990 000	-17 974 019
Avsetninger til disposisjonsfond	12	-	10 000 000	10 000 000	-
Bruk av disposisjonsfond	12	-73 013 079	-86 982 960	-64 188 960	-7 761 568
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	1 805 845
Interne finanstransaksjoner		-4 062 697	-17 740 369	5 074 040	510 031
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-	-

* Regulert årsbudsjett inneholder kun beløp kommunestyret selv har vedtatt. Jf nærmere omtale i note 1.

**VERDAL KOMMUNE****Bevilgingskjema § 5-4 2. ledd**

	Regnskap 2024	Reg.budsjett*	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Administrasjon, styring og fellesutgifter	36 107 212	69 478 998	125 054 493	3 686 264
Barnehage	156 351 970	158 343 664	145 122 003	149 806 478
Grunnskole	265 067 084	255 291 674	239 436 128	257 331 002
Helsestasjon og lege	66 682 632	70 358 100	65 307 142	72 765 694
Helse og omsorg	354 617 877	344 128 569	320 808 556	336 057 553
Sosiale tjenester	98 943 144	84 396 615	76 175 344	74 506 693
Barnevern	56 112 422	52 131 386	39 952 334	52 352 748
Kultur og idrett	46 109 518	46 191 117	31 334 109	33 503 921
Plan	5 841 296	4 940 430	4 402 099	6 911 606
Landbruk og næring	11 438 772	10 415 550	8 231 120	7 893 552
Samferdsel og veier	12 154 561	11 133 286	10 896 244	11 496 535
Brann og redning	11 088 603	10 982 477	10 272 527	11 019 113
Vann, avløp, renovasjon - selvkost	-37 833 778	-39 764 127	-40 306 639	-23 046 147
Kirke	8 146 188	8 232 221	8 204 500	7 781 253
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsovr.	-	-	-	-126 258
Sum bevilgninger drift, brutto	1 090 827 501	1 086 259 960	1 044 889 960	1 001 940 008
<i>Herav</i>				
Avsetninger og bruk av fond, renter	3 551 115	620 409	-	6 537 656
Sum bevilgninger drift, netto**	1 087 276 387	1 086 880 369	1 044 889 960	1 001 940 008
Administrasjon, styring og fellesutg.	36 107 212	69 478 998	125 054 493	1 686 444
Netto renteutgifter og -inntekter	-2	-	-	-306 057
Avsetninger til bundne driftsfond	513 590	-	-	595 520
Bruk av bundne driftsfond	-908 626	-230 204	-	-2 289 283
Barnehage	156 351 970	158 343 664	145 122 003	151 406 389
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	2 240 480	-	-	2 791 883
Bruk av bundne driftsfond	-2 791 883	-	-	-1 191 972
Grunnskole	265 067 084	255 291 674	239 436 128	258 774 333
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	2 592 532	-	-	1 829 087
Bruk av bundne driftsfond	-1 629 087	-	-	-385 756
Helsestasjon og lege	66 682 632	70 358 100	65 307 142	71 287 819
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	92 279	-	-	218 970
Bruk av bundne driftsfond	-219 320	-	-	-1 696 845
Helse og omsorg	354 617 877	344 128 569	320 808 556	332 829 388
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	755 580	-	-	28 767
Bruk av bundne driftsfond	-202 760	-	-	-3 256 932

**VERDAL KOMMUNE****Bevilgningsoversikt - drift §5-4 2.ledd**

	Regnskap 2024	Reg.budsjett*	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Sosiale tjenester	98 943 144	84 396 615	76 175 344	73 785 196
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	1 866 864	-	-	189 749
Bruk av bundne driftsfond	-189 749	-	-	-911 246
Barnevern	56 112 422	52 131 386	39 952 334	51 856 232
Avsetninger til bundne driftsfond	2 336 789	-	-	1 781 867
Bruk av bundne driftsfond	-1 781 867	-	-	-2 278 383
Kultur og idrett	46 109 518	46 191 117	31 334 109	33 515 936
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	2 078 625	-	-	1 662 399
Bruk av bundne driftsfond	-2 967 604	-1 290 205	-	-1 650 384
Plan	5 841 296	4 940 430	4 402 099	5 324 043
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	109 819	-	-	28 174
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-1 615 737
Landbruk og næring	11 438 772	10 415 550	8 231 120	8 294 734
Netto renteutgifter og -inntekter	-9 757	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	3 541 776	-	-	2 282 437
Bruk av bundne driftsfond	-2 876 564	-100 000	-	-1 881 255
Samferdsel og veier	12 154 561	11 133 286	10 896 244	11 496 535
Avsetninger til bundne driftsfond	1 000 000	1 000 000	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Brann og redning	11 088 603	10 982 477	10 272 527	11 019 113
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Vann avløp og renovasjon, selvkost	-37 833 778	-39 764 127	-40 306 639	-23 528 807
Netto renteutgifter og -inntekter	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-482 660
Kirke	8 146 188	8 232 221	8 204 500	7 781 253
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvarsområde	-	-	-	-126 258
Avsetninger til bundne driftsfond	333 566	-	-	333 566
Bruk av bundne driftsfond	-333 566	-	-	-333 566
Sum bevilgninger drift, brutto	1 090 827 501	1 086 259 960	1 044 889 960	995 402 351
Herav:	-	-	-	-
Netto renteutgifter og -inntekter	-9 760	-	-	-
Administrasjon, styring og fellesutg.	-2	-	-	-306 057
Barnehage	-	-	-	-306 057
Landbruk og næring	-9 757	-	-	-

**VERDAL KOMMUNE****Bevilgningsoversikt - drift §5-4 2.ledd**

	Regnskap 2024	Reg.budsjett*	Oppr.budsjett	Regnskap 2023
Avsetninger til bundne driftsfond	17 461 901	1 000 000	-	11 742 419
Administrasjon, styring og fellesutg.	513 590	-	-	595 520
Barnehage	2 240 480	-	-	2 791 883
Grunnskole	2 592 532	-	-	1 829 087
Helsestasjon og lege	92 279	-	-	218 970
Helse og omsorg	755 580	-	-	28 767
Sosiale tjenester	1 866 864	-	-	189 749
Barnevern	2 336 789	-	-	1 781 867
Kultur og idrett	2 078 625	-	-	1 662 399
Plan	109 819	-	-	28 174
Landbruk og næring	3 541 776	-	-	2 282 437
Samferdsel og veier	1 000 000	1 000 000	-	-
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvar	333 566	-	-	333 566
Bruk av bundne driftsfond	-13 901 026	-13 601 622	-1 620 409	-17 974 019
Administrasjon, styring og fellesutgifter	-908 626	-766 209	-230 204	-2 289 283
Barnehage	-2 791 883	-2 163 111	-	-1 191 972
Grunnskole	-1 629 087	-1 218 398	-	-385 756
Helsestasjon og lege	-219 320	-218 970	-	-1 696 845
Helse og omsorg	-202 760	-27 363	-	-3 256 932
Sosiale tjenester	-189 749	-333 566	-	-911 246
Barnevern	-1 781 867	-2 212 696	-	-2 278 383
Kultur og idrett	-2 967 604	-2 814 203	-1 290 205	-1 650 384
Plan	-	-660 281	-	-1 615 737
Landbruk og næring	-2 876 564	-3 186 825	-100 000	-1 881 255
Vann avløp og renovasjon, selvkost	-	-	-	-482 660
Tjenester utenfor ord. kommunalt ansvar	-333 566	-	-	-333 566
Sum bevilgninger drift, netto**	1 087 276 387	1 086 880 369	1 044 889 960	1 001 940 008

** Sum bevilgninger netto presenteres i § 5-4 1. ledd

* Regulert årsbudsjett inneholder kun beløp kommunestyret selv har vedtatt. Jf nærmere omtale i note 1.



VERDAL KOMMUNE

Bevilgningsoversikt - investering §5-5 1.ledd

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett*	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	5	294 906 632	349 300 000	487 600 000	190 595 952
Tilskudd til andres investeringer		1 852 348	1 575 000	1 575 000	2 625 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 810 051	2 800 000	2 800 000	2 633 506
Utlån av egne midler		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Sum investeringsutgifter		299 569 031	353 675 000	491 975 000	195 854 458
Kompensasjon for merverdiavgift		-34 726 096	-43 399 680	-67 700 000	-16 908 442
Tilskudd fra andre		-2 133 573	-1 427 000	-	-10 011 094
Salg av varige driftsmidler	5	-827 532	-	-	-1 738 215
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-12 000
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-2 015 000
Bruk av lån		-216 556 126	-263 498 007	-371 022 000	-163 063 800
Sum investeringsinntekter		-254 243 327	-308 324 687	-438 722 000	-193 748 551
Videreutlån	7	104 073 904	100 000 000	100 000 000	118 946 290
Bruk av lån til videreutlån	10	-100 000 000	-100 000 000	-100 000 000	-100 006 987
Avdrag på lån til videreutlån	10	11 727 784	14 000 000	14 000 000	12 734 180
Mottatte avdrag på videreutlån	10	-24 358 923	-14 000 000	-14 000 000	-22 520 413
Netto utgifter videreutlån		-8 557 235	-	-	9 153 070
Overføring fra drift		-53 853 000	-53 853 000	-53 253 000	-3 000 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	12	8 581 843	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-9 153 070
Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond		-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		8 502 687	8 502 687	-	894 093
Interne finanstransaksjoner		-36 768 470	-45 350 313	-53 253 000	-11 258 977
Fremført til inndekning i senere år		-	-	-	-

* Regulert årsbudsjett inneholder kun beløp kommunestyret selv har vedtatt. Jf nærmere omtale i note 1.



VERDAL KOMMUNE

Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd

	Regnskap 2024	Regulert budsjett*	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Prosjekt ang. justering mva	-226 129	-	-	-
Avløp, Prærien	-	500 000	-	-
Vann, Prærien	-	1 500 000	-	-
Ny inntaksledning Leksdalsvannet	9 520	-	-	-
Politistasjon	2 287 712	-	-	-
Sum	2 071 104	2 000 000	-	-
Finansposter vedr. investering	370 964	-	-	222 521
ENØK-tiltak kommunale bygg	1 845 735	2 000 000	2 000 000	2 957 352
Paviljongen, Rådhuset	-	-	1 000 000	-
Ombygging 3. etg Rådhuset	-	-	-	145 813
Kjøp av tjenestebiler til internutleie	1 125 733	-	2 000 000	4 544 239
Kjøp av hengere og andre transportmidler	-	100 000	100 000	-
Ombygging Helsesenteret	45 546 225	40 000 000	40 000 000	5 829 863
Framgården	-	-	-	16 369 760
Ombygging 2.etg Rådhuset	-	-	7 000 000	42 550
Inngangsparti NAV	1 030 410	700 000	-	-
Sum Administrasjon, styring og fellesutg.	49 919 067	42 800 000	52 100 000	30 112 098
Mindre tiltak barnehager	1 092 433	1 000 000	1 000 000	911 557
Vinne barnehage	56 272 639	48 000 000	48 000 000	908 998
Sum Barnehage	57 365 072	49 000 000	49 000 000	1 820 555
IKT-utstyr oppvekst	-	-	1 000 000	949 911
Vinne skole	-	-	-	126 133
Stiklestad skole	52 655 098	100 000 000	198 000 000	32 247 605
Sum Grunnskole	52 655 098	100 000 000	199 000 000	33 323 649
Legesenter	-	1 000 000	10 000 000	74 838
Sum Helsestasjon og lege	-	1 000 000	10 000 000	74 838
Velferdsteknologi helse/velferd	-	500 000	2 000 000	-
Verdal Bo- og Behandlingscenter	-2 818	-	-	478 717
Verdal Bo- og Behandlingscenter byggetrinn 2	3 107 071	3 000 000	5 000 000	460 656
Helseplattformen	-	-	-	35 907 500
Sum Helse og omsorg	3 104 253	3 500 000	7 000 000	36 846 874
Mindre tiltak kommunale boliger	1 612 117	1 000 000	1 000 000	559 282
Tilpasning for NAV i vektergata	-	-	-	24 362
Sum Sosiale tjenester	1 612 117	1 000 000	1 000 000	583 644
Vinne aktivitetspark	-	-	-	394 888
Kommunale uteomr., idretts- og kulturaln.	-	-	3 000 000	-
Ombygging Kinogården	35 875	-	-	792 425
Sum Kultur og idrett	35 875	-	3 000 000	1 187 313



VERDAL KOMMUNE

Bevilgningskjema investering §5-5 2.ledd

	Regnskap 2024	Regulert budsjett*	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Tilrettelegging langs Verdalselva	1 102 700	2 000 000	2 000 000	-
Flomsikring Vuku	2 097 674	-	-	4 401 695
Havfrua	1 623 259	2 000 000	-	68 012
Sum Plan	4 823 633	4 000 000	2 000 000	4 469 708
Ørin industriområde	-	-	-	36 843
Ørin Nord	3 733 998	3 500 000	-	2 135 546
Infrastruktur Ørin sør	537 500	500 000	5 500 000	-
Sum Landbruk og næring	4 271 498	4 000 000	5 500 000	2 172 389
Maskinelt utstyr	952 792	1 000 000	1 000 000	1 308 652
Veger, uforutsett	-	-	4 000 000	1 376 954
Parkeringsplass Verdal stadion	687 708	600 000	-	-
Sundbyvegen	2 714 152	2 500 000	-	-
Smålandsvegen	692 855	900 000	-	-
Gang- og sykkelvei	1 987 581	2 000 000	2 000 000	1 422 519
Sum Samferdsel og veier	7 035 087	7 000 000	7 000 000	4 108 124
Lagerbygg Sivilforsvaret	4 292 465	6 000 000	6 000 000	9 390 222
Sum Brann og redning	4 292 465	6 000 000	6 000 000	9 390 222
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	76 842 261	100 000 000	110 000 000	27 198 494
Høydebasseng Hallia	3 192	-	3 000 000	1 762 190
Vannforsyning, Vinne	-	-	-	53 000
Vannforsyning, Tinna	5 214 636	5 000 000	5 000 000	7 038 995
Høydebasseng Vuku/Ulvilla	10 454	-	3 000 000	-
Uteavdelingsbygget (vann)	362 573	500 000	-	483 369
Vannforsyning Leklem	1 368 631	1 000 000	-	5 567 101
Kjøp av biler/maskiner vann	172 733	1 000 000	1 000 000	2 930 676
Avløp, Vuku	518 218	500 000	-	6 490 415
Avløp, Tinden	8 297 792	7 000 000	5 000 000	10 868 454
Avløp, sanering Leksdal	-	-	-	254 354
Avløp, Vinne	336 861	500 000	-	-
Ørin avløpsrenseanlegg	8 915 986	6 000 000	-	-
Uteavdelingsbygget (avløp)	389 499	500 000	-	429 984
Kjøp av biler/maskiner avløp	172 734	1 000 000	1 000 000	3 099 576
Justeringsrett Kvislaparken og Nestvold	473 107	-	-	3 765
Avløp	-	-	10 000 000	-
Vannforsyning	-	1 000 000	7 000 000	-
Pumpestasjon Kålasvingen	3 693 822	4 000 000	1 000 000	326 167
Ørin vannforsyning Russervegen	948 866	1 000 000	-	-
Sum Vann avløp og renovasjon, selvkost	107 721 364	129 000 000	146 000 000	66 506 539
SUM investeringer i varige driftsmidler	294 906 632	349 300 000	487 600 000	190 595 952



VERDAL KOMMUNE

Bevilgnings skjema investering §5-5 2.ledd

	Regnskap 2024	Regulert budsjett*	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Tilskudd til andres investeringer				
Prosjekt ang. Justering mva	226 129	-	-	-
Lagerbygg Sivilforsvaret	51 220	-	-	-
Kirker og kirkegårder	1 575 000	1 575 000	1 575 000	2 625 000
Tilskudd til andres investeringer	1 852 348	1 575 000	1 575 000	2 625 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper				
Finansposter vedr. investering	-	-	-	2 633 506
Egenkapitalinnskudd KLP	2 801 051	2 800 000	2 800 000	-
Andelsinnskudd Allskog SA	9 000	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 810 051	2 800 000	2 800 000	2 633 506

* Regulert årsbudsjett inneholder kun beløp kommunestyret selv har vedtatt. Jf nærmere omtale i note 1.



VERDAL KOMMUNE

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift

	2024
1 Netto driftsresultat	-4 062 697
2 Avsetninger til bundne driftsfond	-28 998 408
3 Bruk av bundne driftsfond	13 901 026
4 Overføring til investering ihht årsbudsjett	-53 853 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett	-10 000 000
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett	86 982 960
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8 Årets budsjettavvik	3 969 881
9 Strykning av overføring til investering	-
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-3 969 881
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykning for dekning av tidligere års merforbruk	-
17 Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-



VERDAL KOMMUNE

§5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering

	2024
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	353 324 595
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	8 581 843
3 Bruk av bundne investeringsfond	-
4 Budsjettert bruk av lån ¹⁾	-363 498 007
5 Overføring fra drift ihht årsbudsjett	-53 853 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett	-
8 Dekning av tidligere års udekket beløp ²⁾	8 502 687
9 Årets budsjettavvik	-46 941 881
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning av bruk av lån	46 941 881
11 Bruk av lån over budsjett	-
12 Strykning av 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)	-



VERDAL KOMMUNE

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Dekomponering av anleggsmidler er innført fra 2020. Regnskapsmessig effekt oppnås fra 2021. Hensikten er å få mer realistiske avskrivninger, avdrag og balanseverdier.

Etter ny kommunelov skal det avgis konsolidert regnskap fra 2020.

Fra 2024 inneholder regulert budsjett kun beløp som kommunestyret selv har vedtatt, enten i opprinnelig budsjett eller ved senere budsjettreguleringer. Endringen i presentasjon av regulert budsjett skyldes endringer i regnskapsforskrifter. Budsjettdisponeringer som er foretatt av underordnet organ eller kommunedirektøren inngår dermed ikke så fram disse fullmaktene ikke er tatt inn i budsjettvedtaket. Kommunedirektørens fullmakt til fordeling av avsatte midler til lønnsoppgjøret inngår i regulert budsjett.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

Regnskapsenheter	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/ verts-kommune
<u>Enheter som avlegger særregnskap:</u>			
Brannvesenet Midt IKS	Brannvern	Interkommunalt samarbeid	Steinkjer
Innherrred Renovasjon IKS	Renovasjonstjenester	Interkommunalt samarbeid	Verdal
Innherrred interkommunale Legevakt	Legevakt	Interkommunalt samarbeid	Levanger
Verdal Boligselskap AS	Kommunale boliger	Kommunalt AS	Verdal
Stiklestad Nasjonale kultursenter AS	Museumsvirksomhet	Kommunalt AS	Verdal
Veksttorget AS	Arbeidstrening	Kommunalt AS	Verdal
Konsek Trøndelag IKS	Sekretariat kontrollutvalg	Interkommunalt samarbeid	
Revisjon Midt-Norge SA	Revisjonstjenester	Samvirkeforetak	
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Krisesenter	Interkommunalt samarbeid	
<u>Andre rettssubjekter:</u>			
Kommuneadvokat	Advokattjenester	Vertskommunesamarbeid	Levanger
Innherrred anskaffelser KO	Støtte innkjøp	Kommunalt oppgavefelleskap	Inderøy
Digitale Innherrred KO	IKT og digitalisering	Kommunalt oppgavefelleskap	Steinkjer/Levanger
Innherrred Oppgavefelleskap regnskap, innfordring og lønn	Regnskapstjenester	Kommunalt oppgavefelleskap	Verdal



VERDAL KOMMUNE

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	475 205 317	477 550 482	
2.3 Kortsiktig gjeld	-239 489 825	-239 447 698	
Arbeidskapital	235 715 492	238 102 784	-2 387 293

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
Driftsregnskapet:	
Sum driftsinntekter	-1 619 670 091
Sum driftsutgifter	1 497 125 734
Netto finansutgifter	126 607 054
Netto driftsresultat	4 062 697
Investeringsregnskapet:	
Sum investeringsutgifter	299 569 031
Sum investeringsinntekter	-254 243 327
Netto utgifter videreutlån	-8 557 235
Netto utgifter i investeringsregnskapet	36 768 470
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	38 443 874
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	2 387 293
Differanse	-



VERDAL KOMMUNE

Note 2 Ytelser til ledende personer

Henviser til post lønnsutgifter i regnskapet - pålydende kr 791.216.019

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør Geir Olav Jensen	1 392 902,89	-	-	-
Ordfører Knut Snorre Sandnes	1 149 729,96	-	-	-
Ordfører Pål Sverre Fikse	217 655,66	-	-	-



VERDAL KOMMUNE

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 1 419 000 eks mva.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.



VERDAL KOMMUNE

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

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. Bruk av premiefond reduserer årets premieavvik tilsvarende. I 2024 er det brukt 15,2 mill. kroner av premiefondet. Ved utgangen av året utgjør premiefondet 62,3 mill. kroner.

FOND KLP	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	32 818 490	68 329 262
Tilført premiefondet i løpet av året	44 765 809	8 015 634
Bruk av premiefondet i løpet av året	15 252 908	43 526 406
Innestående på premiefond 31.12.	62 331 391	32 818 490

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	2,97 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

**VERDAL KOMMUNE****Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelse og estimatavvik**

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	76 648 867	67 626 455
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 869 517	51 509 640
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-69 802 212	-56 549 900
	Adminstrasjonskostnad	3 176 915	3 340 482
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	73 893 087	65 926 677
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	120 254 484	117 138 200
C	Årets premieavvik (B-A)	46 361 397	51 211 523

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	120 254 484	117 138 200
C	Årets premieavvik	-46 361 397	-51 211 523
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	24 003 839	18 531 830
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	97 896 926	84 458 507
G	Pensjonstrekk ansatte	13 914 285	12 567 224
	Årets regnskapsførte pensjonskostnad (F-G)	83 982 641	71 891 283

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	121 173 135	88 493 442
	Årets premieavvik	46 361 397	51 211 523
	Sum amortisert premieavvik dette året	-24 003 839	-18 531 830
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	143 530 693	121 173 135
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	20 237 828	17 085 412
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	163 768 521	138 258 547

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 506 632 625	1 414 999 562
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	57 908 837	26 657 393
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Årets pensjonsopptjening	76 648 867	67 626 455
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 869 517	51 509 640
	Utbetalinger	-65 419 587	-54 160 425
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 639 640 259	1 506 632 625
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 509 484 754	1 414 735 349
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	24 948 991	-21 437 787
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	-	-
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	120 254 484	117 138 200
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 176 915	-3 340 482
	Utbetalinger	-65 419 587	-54 160 425
	Forventet avkastning	69 802 212	56 549 900
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 655 893 939	1 509 484 755
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-16 253 680	-2 852 130
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	6 872 658	6 027 591



VERDAL KOMMUNE

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler pr pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift pr pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.24	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	1 239 840 218	251 220 879	7 236 782	141 342 380	1 639 640 259
Brutto pensjonsmidler	1 283 265 372	271 200 647	8 827 797	92 600 123	1 655 893 939
Netto pensjonsforpliktelse (+) /netto pensjonsmidler (-)	-43 425 154	-19 979 768	-1 591 015	48 742 257	-16 253 680
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse				6 872 658	6 872 658
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	-43 425 154	-19 979 768	-1 591 015	55 614 915	-9 381 022

Arbeidsgiveravgift av premieavvik og amortisering 2024	Grunnlag	Arbeidsgiveravgift	Premieavvik inkl aga
Arbeidsgiveravgift av premieavvik, inntekt	-46 361 397	-6 536 957	-52 898 354
Arbeidsgiveravgift av amortisering av premieavvik	24 003 839	3 384 541	27 388 380
Netto inntektsført arbeidsgiveravgift	-22 357 558	-3 152 416	-25 509 974

Oppsummering for 2024

Årets regnskapsførte pensjonskostnad utgjør kr 83,9 mill kroner og inngår i netto driftsresultat.

Inntektsføring av årets premieavvik utgjør 52,9 mill. kroner inkl. arbeidsgiveravgift som utgiftsføres over de neste 7 år. Akkumulert premieavvik (forskjøvet utgiftsføring) ved utgangen av 2024 utgjør 163,4 mill kroner inkl arbeidsgiveravgift. Pensjon blir nærmere omtalt i årsberetningen.

Kommunen har betalt 120 mill kroner i pensjonspremie. Korrigert for amortisering, premieavvik og arbeidstakers andel, blir kommunens pensjonskostnad 83,9 mill. kroner. Kommunen har dermed betalt kr. 36,3 mill.kroner mer i premie enn regnskapsførte pensjonskostnader, som også belaster kommunens likviditet.



VERDAL KOMMUNE

Note 5 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	45 464 041	159 060 520	130 710 901	1 156 065 463	812 716 600	90 435 663	2 394 453 187
Årets tilgang	530 625	7 574 535	100 622 539	110 268 098	50 905 391	23 396 645	293 297 833
Årets avgang				-682 540		-153 990	-836 530
Årets avskrivninger	-8 797 982	-12 099 396	-8 727 708	-46 807 644	-27 999 136		-104 431 866
Årets nedskrivninger ¹⁾		-21 968		-1 700 563			-1 722 531
Årets justering		-304 410					-304 410
Bokført verdi pr 31.12.2024	37 196 684	154 209 281	222 605 732	1 217 142 814	835 622 855	113 678 318	2 580 455 683
Ikke aktivert investeringer 2)							2 097 674
Tap ved salg av anleggsmidler							
Gevinst ved salg av anleggsmidler							
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

¹⁾ Årets nedskrivninger 1,722 gjelder Garnes skole, gamle Vinne barnehage samt kjøretøy. Anleggsmidlene som er nedskrevet er ikke i bruk/ eies ikke av kommunen. Nedskrivninger av anleggsmidler regnskapsføres ikke som avskrivninger i driftsregnskapet, men direkte i balansen mot kapitalkonto jf note 13. Samlet utgjør nedskrivninger og ordinære avskrivninger 106 mill kroner.

2) Ikke aktiverte investeringer gjelder investeringer i anleggsmidler kommunen ikke eier.



VERDAL KOMMUNE

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Evt markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Egenkapitalinnskudd KLP ¹⁾			45 062 822	42 261 771
Lierne nasjonalparksenter IKS	5,00 %		25 000	25 000
Konsek Trøndelag IKS	4,00 %		100 000	100 000
Revisjon Midt-Norge SA	3,49 %		120 000	120 000
Verdal Boligselskap AS	100,00 %		6 100 000	6 100 000
Boligbyggelaget Midt			1 900	1 900
Tindved Kulturhage AS	45,317 %		7 500 000	7 500 000
Veksttorget Holdning AS	100,00 %		100 000	100 000
Biblioteksentralen SA			3 000	3 000
Museene Arven AS	35,00 %		7 000 000	7 000 000
Trøndelag Reiseliv AS	0,06 %		1 200	1 200
Oppl.kontor for byggfag i Inntrøndelag			1 000	1 000
Innherred Interkommunale legevakt IKS ²⁾	31,80 %		1	1
Innherred Renovasjon IKS ²⁾	16,60 %		1	1
Regionalt Pilegrimssenter Stiklestad	30,77 %		50 000	50 000
Proneo	12,99 %		200 000	200 000
Oi! Trøndersk mat og drikke AS	0,217 %		7 303	7 303
Veksttorget Service og Tjenester AS			30 000	30 000
NTE Holdning AS	8,80 %		66 000 000	66 000 000
Helseplattformen AS	0,84 %		84 084	84 084
Allskog SA			9 000	
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	2,94 %			
Trondheim Havn IKS	8,00 %			
Nord Trøndelag krisesenter IKS	10,00 %			
Brannvesenet Midt IKS	18,16 %			
Sum		-	132 395 311	129 585 260

¹⁾ Kommunen har regnskapsført et egenkapitaltilskudd på kr 2 801 051 til KLP i 2024.

²⁾ Eierandel er i henhold til selskapsavtale og reguleres i forhold til innbyggertall hvert fjerde år.



VERDAL KOMMUNE

Note 7 Utlån

Utlånt til:	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<i>Utlån finansiert med innlån:</i>					
Boligsosiale formål (startlån) ¹⁾	540 741 108	460 817 569	204 359	-	204 359
Sum lånefinansierte utlån	540 741 108	460 817 569	204 359	-	204 359
<i>Utlån finansiert med egne midler:</i>					
Sosiallån	4 517 220	4 625 360		-	-
Kvernmo Motor AS, forskuttering tippemidler	818 000	818 000	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	5 335 220	5 443 360	-	-	-
Sum	546 076 328	466 260 929	204 359	-	204 359

¹⁾ Utlån til boligsosiale formål utgjør 540,7 mill kroner og har økt med 79,9 mill kroner i løpet av året. Det er foretatt nye utlån på 104,1 mill kroner, som er finansiert med bruk av lån og ekstraordinære innbetalte avdrag på utlån fra lånetakere.

Renter på utlån til Kvernmo motor er regnskapsført som kortsiktig fordring og inngår ikke i beløpene som er oppgitt i noten.

Utvikling boligsosiale utlån 31.12	2022	2023	2024
Utlån boligsosiale formål (startlån)	364 391 692	460 817 569	540 741 108



VERDAL KOMMUNE

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2024	01.01.2024	Neste års avdrag
Gjeldsbrevslån/banklån	1 723 600 997	1 805 900 951	84 300 000
Sertifikatlån	255 000 000	-	-
Husbanklån, til videreutlån	567 249 489	478 977 273	12 957 282
Pensjonsforpliktelser, jfr note 4	1 646 512 917	1 512 660 216	-
Sum bokført langsiktig gjeld	4 192 363 403	3 797 538 440	97 257 282
Bokført langsiktig gjeld eks pensjon	2 545 850 486	2 284 878 224	97 257 282

Avdrag husbanklån føres i investeringsregnskapet og avdragene påvirker ikke driftsrammene. Avdragene finansieres ved at låntakere betaler tilbake avdrag på formidlingslån. Avdrag i 2025 er simulert i Kommunalbankens finansverktøy.

Avdrag på øvrig gjeld føres som driftsutgifter i driftsregnskapet. Avdraget på 82,3 mill kr er beregnet etter kravet om minsteavdrag i kommuneloven. Beløpet samsvarer med budsjetterte avdrag i budsjett 2024. Beregningen av minsteavdrag er vist i note 10 avdrag på lån.

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser og løpetid	Langsiktig gjeld 31.12.2024	Renter 2024	Lån som forfaller i 2025
Husbanklån - flytende rente	567 249 489	25 281 692	-
Sertifikatlån (lån på maks 12 måneder)	255 000 000	5 430 432	255 000 000
Lån med flytende renter	821 460 370	53 820 918	330 000 000
Fastrentelån	902 140 627	21 107 300	85 714 276
Rentebytteavtaler 300 mill gjennom året	-	-9 061 678	-
Annet	-	191 052	-
Sum fordeling	2 545 850 486	96 769 716	670 714 276

Fordeling av renter mellom de ulike typer lån er hentet fra Kommunalbankens finansverktøy.

Løpetid på lån har betydning for refinansieringsrisiko. Refinansieringsrisiko antas å øke med hyppige låneopptak. God spredning av låneopptak slik at forfallstidspunkt/ tidspunkt for refinansiering fordeles over tid, antas å redusere risikoen. Tre lån på tilsammen 416 mill kr, samt sertifikatlånene på 255 mill kr går ut i 2025 og må refinansieres. Samlet utgjør dette 670,7 mill kr i refinansieringer i 2025.

Sertifikatlån (lån med løpetid inntil 12 måneder) er rullert gjennom 2024 og utgjør ved årets slutt 255 mill kr fordelt på to lån.

Renter på fastlån er regnet før rentebytteavtaler. Det er utgiftsført 53,8 mill kr på renter fastlån.

Rentebytteavtalene ga en rentesikring for 300 mill av lån som er tatt opp med flytende rente. Rentebytteavtalene har gitt en innbetaling til kommunen på ca 9,1 mill kr i 2024. Den ene avtalen gikk ut i desember 2024 slik at det ved årsskiftet er to renteavtaler på tilsammen 200 mill kr. Det er ikke avklart om den utgåtte avtalen skal erstattes med en ny rentebytteavtale i 2025.

Det er gitt mer opplysninger om rentebytteavtalene i note 9 sikringer.



VERDAL KOMMUNE

Note 9 Rentesikring

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

Kommunens finansreglement inneholder regler og rammer for bruk av rentesikring. Rentesikringer tas i bruk for å skape forutsigbarhet og stabilitet i kontantstrømmen knyttet til renteutgifter. Etablering av rentesikring skjer ihht intern strategi for innlån og rentesikring. Rentesikringene foretas under forutsetning om lang tidshorisont og at de vil bli holdt til forfall. Sikringsdokumentasjon er etablert.

Det ble etablert en høy andel rentesikring i 2020 og 2021 på grunn av usikkerhet i koronavirus og historisk lave fastrenter. På grunn av usikkerheten i sviktende driftsmarginer fra 2023 er det valgt å ta opp nye fastrentelån også etter koronaperioden.

Langsiktig gjeld med fast rente

Motpart	Lånt	Restgjeld	Start fastrente	Slutt fastrente	Betalt fastrente	Finansreglementet
KLP	100 000 000	85 714 276	20.06.18	15.06.25	2,340 %	Kap 7
KLP	200 000 000	200 000 000	09.03.20	09.03.28	1,844 %	Kap 7
Sparebank 1 Markets	178 411 351	178 411 351	16.06.20	16.06.28	1,260 %	Kap 7
Kommunalbanken	109 015 000	109 015 000	22.04.20	24.04.28	1,550 %	Kap 7
Kommunalbanken	100 000 000	100 000 000	23.08.23	23.08.27	4,990 %	Kap 7
Kommunalbanken	100 000 000	100 000 000	20.09.23	20.09.27	4,900 %	Kap 7
Kommunalbanken	129 000 000	129 000 000	19.09.24	20.09.32	3,965 %	Kap 7
Sum fastrentelån 2024	916 426 351	902 140 627				
Fastrentelån i 2023 var		775 521 581				

Rentebytteavtaler

Anvendt sikringsinstrument: renteswap/rentebytteavtale

Type risiko: variabilitet i kontantstrøm

Sikringsobjekt: portefølje av flytende lånemasse

Sikringseffektivitet: Høy, margin er usikret

Formål med sikringen: sikring av kontantstrøm

Motpart	Avtalt volum	Mottar flytende rente	Start	Slutt	Betaler fastrente	Formål med sikringen	Finansreglement
Danske Bank	100 000 000	3M nibor	18.03.20	19.06.30	1,498 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
DNB	100 000 000	3M nibor	23.01.20	19.12.29	1,840 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sparebank1 Markets	100 000 000	3M nibor	09.05.19	18.12.24	1,814 %	Kontanstrømsikr.	Kap 8
Sum volum	300 000 000						

Prisen for 3 måneders Nibor var på ca 4,68% ved årsskiftet. 3 måneders Nibor (pengemarkedsrenten) er referanserente for kommunens finansforvaltning. Et kommunelån koster normalt fra 0,30% til 0,60% over 3 måneders NIBOR.

Finansmarkedet har priset inn en gradvis økning i pengemarkedsrenten fra sommeren 2021. Fra 2. halvår 2023 til årsskiftet 2024 har pengemarkedsrenten i stor grad vært stabil rundt ca 4,7%. Markedet avventer en reduksjon i styringsrenten fra Norges Bank.

Oversikt endringer i markedsverdi de tre siste årene

Beskrivelse	Hovedstol (NOK)	Fast (betale, %)	Estimert markeds-verdi NOK pr 31.12 i året		
			2022	2023	2024
Sparebank1 Markets 2019-2024 (utgått 2024)	100 000 000	1,814	2 613 553	2 799 122	-
DNB 2020-2029	100 000 000	1,840	7 081 281	10 190 975	9 023 726
Danske Bank 2020-2030	100 000 000	1,498	9 824 918	12 850 559	10 718 929
Sum verdi ved årsskiftet			19 519 752	25 840 656	19 742 655

Verdsettelse av rentebytteavtale (swapavtale) for 2024 er beregnet etter markedspriser pr. 14.02.2024. Rentebytteavtalene bygger på at kommunen betaler fastrente og mottar flytende rente for et avtalt beløp. På grunn av at avtalene er inngått på et tidspunkt med lave renter, har kommunen i 2024 fått utbetalt rentedifferanser på ca 9,1 mill kr.

Tabellen viser estimerte markedsverdier på rentebytteavtalene til Verdal kommune. Tallene er beregnet av kommunens finansrådgiver og tallene er sammentilt med tall fra de foregående år.

Finansrådgiver oppgir at markedsverdiene er beregnet med bruk av 3 mnd Nibor, 3 mnd FRA renter og swaprenter kvotert mot 3 mnd Nibor. Markedsverdien er beregnet med bruk av bootstrappingmetoden og nåverdidiskontering av fremtidige kontantstrømmer i swapavtalene. Markedsverdien er ment som et estimat og kan variere ved bruk av andre verdsettelsesmetoder og referansedata.

Markedsverdien vil variere med markedsrentene. Hvis markedsrentene stiger vil markedsverdien stige, og hvis markedsrentene faller vil markedsverdien falle.

Kilde for vurderingen: Bergen Capital Management



VERDAL KOMMUNE

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	104 431 886	101 100 000
Sum investeringsgjeld pr 1.1.	1 805 900 951	1 685 401 905
Regnskapsførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	2 304 017 525	2 236 708 408
Beregnet minimumsavdrag	81 854 257	76 178 301
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	82 299 954	79 500 954
Differanse	445 697	3 322 653

Beregningen viser at kommunen har betalt om lag 0,5 mill. kroner mer enn beregnet minimumsavdrag.

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

Mottatte avdrag og betalte avdrag. Videreutlån	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	24 358 923	22 520 413
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	11 727 784	12 734 180
Differanse	12 631 139	9 786 233
Avsetning til (-)/bruk av (+) avdragsfond	8 581 843	9 153 070
Finansiering av videreutlån	4 049 296	18 939 303
Saldo avdragsfond 31.12.	-	-

Kommunen har mottatt vel 12,6 mill kroner mer i avdrag enn betalte avdrag til Husbanken. Av mottatt merinntekt er 8,6 mill kroner avsatt på avdragsfond, og 4,05 mill kroner til å finansiere nye utlån.



VERDAL KOMMUNE

Note 11 Kommunens garantiansvar

Garantien er stilt for		Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Beløp		Godkjenning	Utløper
					Saldo 31.12.2023	Saldo 31.12.2024		
Stiklestad IL - Aasen Sparebank	100 %	ldrett	Simpel kausj.	17 820 000	4 958 226	4 953 973	Godkjent	31.12.25
Vuku IL - Danske Bank	100 %	ldrett	Simpel kausj.	23 650 000	14 836 250	13 923 250	Godkjent	02.06.42
Vuku IL - Danske Bank	100 %	ldrett	Simpel kausj.	13 200 000	2 882 824	2 447 068	Godkjent	15.02.40
Verdal IL - KLP Banken ¹	100 %	ldrett	Simpel kausj.	21 000 000	0	7 000 000	Godkjent	24.11.44
Privatperson - erstatningssak	100 %		Simpel kausj.	642 500	504 536	488 420	Godkjent	
<u>Ansvar som følge av eierpost, lån i Kommunalbanken Norge:</u>								
Innh. renovasjon IKS - lånenr 20130476	16,4 %	Renovasjon			2 182 920	1 940 382	Godkjent	27.09.32
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130213	8,0 %	Havnedrift			88 246	58 830	Godkjent	03.08.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20130215	8,0 %	Havnedrift			235 412	141 252	Godkjent	09.03.26
Trondheim Havn IKS - lånenr 20150753	8,0 %	Havnedrift			9 355 466	9 146 806	Godkjent	17.04.45
Trondheim Havn IKS - lånenr 20220021	8,0 %	Havnedrift			1 252 707	1 208 752	Godkjent	25.01.52
Innh. renovasjon - lånenr 202110260	16,4 %	Renovasjon			3 690 000	3 526 000	Godkjent	
Innh. renovasjon - lånenr 20150640	16,4 %	Renovasjon			956 658	71 490	Godkjent	
<u>Ansvar som følge av eierpost, lån i KLP:</u>								
Innh. renovasjon 8317.56.38280	16,6 %	Renovasjon			2 405 333	2 133 332	Godkjent	02.09.34
Innh. renovasjon 8317.56.40404	16,6 %	Renovasjon			1 563 466	1 386 665	Godkjent	01.11.34
Innh. renovasjon 8317.56.40412	16,6 %	Renovasjon			140 220	-	Godkjent	02.09.24
Innh. renovasjon 8317.59.63424	16,6 %	Renovasjon			721 600	616 000	Godkjent	20.12.31
Innh. renovasjon 8317.59.63459	16,6 %	Renovasjon			246 000	160 000	Godkjent	20.12.26
Innh. renovasjon 8317.59.63335	16,6 %	Renovasjon			664 200	612 000	Godkjent	20.12.41
Innh. renovasjon 8317.57.49988	16,6 %	Renovasjon			642 332	573 331	Godkjent	01.10.35
Innh. renovasjon 8317.58.88171	16,6 %	Renovasjon			3 106 521	2 888 128	Godkjent	01.02.45
Innh. renovasjon 8317.58.88139	16,6 %	Renovasjon			3 594 528	3 322 285	Godkjent	01.11.42
Innh. renovasjon 8317.58.88066	16,6 %	Renovasjon			4 949 135	4 023 687	Godkjent	01.11.29
Innh. renovasjon 8317.58.07961	16,6 %	Renovasjon			278 799	250 665	Godkjent	20.07.36
Innh. renovasjon 8317.57.98091	16,6 %	Renovasjon			808 520	680 000	Godkjent	20.03.31
Innh. renovasjon 8317.57.74281	16,6 %	Renovasjon			1 113 560	931 200	Godkjent	21.12.30
Innh. renovasjon 8317.57.49988	16,6 %	Renovasjon			806 880	393 600	Godkjent	22.12.25
Innh. renovasjon 8317.61.35533	16,6 %	Renovasjon			974 160	844 800	Godkjent	10.11.32
Innh. renovasjon 8317.61.67109	16,6 %	Renovasjon			1 066 000	930 526	Godkjent	10.05.33
Innh. renovasjon 8317.62.50707	16,6 %	Renovasjon			1 461 240	1 108 800	Godkjent	10.05.28
Innh. renovasjon 8317.63.40188	16,6 %	Renovasjon			-	1 001 000	Godkjent	15.01.44
Innh. renovasjon 8317.63.40196	16,6 %	Renovasjon			-	214 285	Godkjent	15.01.31
Innh. renovasjon 8317.63.40234	16,6 %	Renovasjon			-	2 232 000	Godkjent	15.10.33
Innh. renovasjon 8317.64.36169	16,6 %	Renovasjon			-	3 775 200	Godkjent	01.08.34
Innh. renovasjon 8317.64.36177	16,6 %	Renovasjon			-	690 000	Godkjent	01.08.30
Sum garantiansvar					65 485 739	73 673 728		

¹ Garantibeløp og periode er endret iht Kommunestyrets vedtak jf sak 4/25, 27. januar 2025



VERDAL KOMMUNE

Note 12 Fondsnote

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
<u>Bundne driftsfond:</u>				
Selvkostfond	857 551	109 819	-	967 370
Kraftfond	30 991 486	9 351 290	440 000	39 902 777
Utviklingsfond	1 930 425	1 947 818	1 930 409	1 947 834
Næringsfond	1 333 190	750 000	279 500	1 803 690
Fond Maritvold Barnehage	2 656 652	111 958	337 417	2 431 193
Gavefond	2 053 718	1 072 647	190 747	2 935 618
Grusfond	339 105	18 075		357 180
Boligtilskudd	1 357 699	1 735 020	-	3 092 719
Heia Innherred	1 644 825	2 085 589	1 644 825	2 085 589
Trafikksikkerhetskommune	-	1 000 000		1 000 000
Øvrige bundne driftsfond	10 640 457	10 816 192	9 078 128	12 378 521
Sum	53 805 109	28 998 408	13 901 026	68 902 491
<u>Ubundne driftsfond:</u>				
Disposisjonsfond	157 458 988	-	73 013 079	84 445 909
Sum	157 458 988	-	73 013 079	84 445 909
<u>Bundne investeringsfond:</u>				
Ekstraordinære avdrag startlån	-	8 581 843	-	8 581 842,80
Tapsfond startlån	273 303	-	-	273 303
Sum	273 303	8 581 843	-	8 855 146
<u>Ubundne investeringsfond:</u>				
Ubundet investeringsfond	-	-	-	-
Sum	-	-	-	-



VERDAL KOMMUNE

Note 13 Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	4 499 784 130	4 914 821 260	415 037 130
Langsiktig gjeld	3 797 538 440	4 192 363 403	394 824 963
Ubrukte lånemidler	45 034 107	83 477 981	38 443 874
Kapitalkonto	747 279 798	805 935 840	58 656 042

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

Saldo 01.01.	747 279 797
<u>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</u>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	292 993 423
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmid	-
Kjøp av aksjer/andeler	-
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	-
Utlån	104 261 533
Avdrag på eksterne lån	94 027 738
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	-
Endring pensjonsmidler SPK	6 008 160
Endring pensjonsmidler KLP	140 401 025
Endring pensjonsmidler andre selskap	-
Reversert oppskrivning utenlandslån	-
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 810 051
<u>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</u>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	836 530
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	104 431 866
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 722 531
Salg aksjer/andeler	-
Nedskrivning aksjer/andeler	-
Avdrag på utlån	24 446 134
Avskrivning på utlån	-
Bruk av lånemidler	316 556 126
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	133 852 701
Endring pensjonsmidler SPK	-
Endring pensjonsmidler KLP	-
Endring pensjonsmidler andre selskap	-
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	-
Saldo 31.12.	805 935 838



VERDAL KOMMUNE

Note 14 Selvkostområder

	Resultat 2024					Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under-skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Husholdning og hytterrenovasjon ⁴⁾	27 908 039	27 972 926	-64 887	99,6 %	100 %	-117 910	-1 304 393
Vann	38 186 238	36 618 306	1 567 932	103,6 %	100 %	1 325 560	-5 030 168
Avløp	45 298 246	46 555 070	-1 256 824	96,9 %	100 %	-1 469 700	-5 734 991
Feiing og boligtilsyn ³⁾	3 340 022	3 298 905	41 117	101,2 %		41 117	79 018
Oppmåling	3 463 061	3 353 242	109 819	103,3 %		109 819	967 370
Bygge- og delesaker	4 364 523	4 615 653	-251 130	94,4 %		-256 592	-256 592
Private planforslag ⁵⁾	873 700	1 294 927	-421 227	67,5 %		-	-

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ under-skudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkost- fond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Husholdning og hytterrenovasjon ³⁾	24 781 441	25 842 972	-1 061 531	95,9 %	100 %	-1 061 531	-1 186 483
Vann	31 528 523	35 906 782	-4 378 259	87,8 %	100 %	-4 549 883	-6 355 728
Avløp	41 163 698	45 832 107	-4 668 409	89,8 %	100 %	-4 747 951	-4 265 291
Feiing og boligtilsyn ⁴⁾	3 236 629	3 287 565	-50 936	98,5 %	0 %	-50 936	37 901
Oppmåling	3 911 127	3 918 427	-7 300	99,8 %	0 %	28 174	857 551
Bygge og delesaker	4 524 110	6 180 794	-1 650 443	73,2 %	0 %	-1 615 737	-
Private planforslag ⁵⁾	450 800	2 416 368	-1 965 568	18,7 %	0 %	-	-

¹⁾ Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

²⁾ Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på 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.

³⁾ Selvkostregnskap for husholdnings og hytterrenovasjon inngår i regnskapet til Innherred Renovasjon. Verdal kommunes andel i selskapsavtale er pr 31.12.2024 16,6 %

⁴⁾ Feiing og boligtilsyn: Selvkostregnskap for feiing og boligtilsyn inngår i regnskapet til Brannvesen Midt IKS. Verdal kommune presenterer kun informasjon i note.

⁵⁾ Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med kr 421 227. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.



VERDAL KOMMUNE

Note 15 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Utbytte fra NTE

Verdal kommune er deleier (8,8%) av Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS. Nærmere opplysninger om eierandel er omtalt i note 6 om aksjer og andeler.

Det er inntektsført NTE-utbytte i driftsregnskap med kr 9 739 088. Beløpet er avsatt til bundne fond. Midler på utviklingsfondet kan disponeres i samsvar med vedtatte retningslinjer for fondet, året etter at utbyttet er mottatt. Midler på kraftfondet disponeres som strategisk eierplassering. Se note 12 fondsnote for balanseverdier.

Mottatt utbytte	2024	2023	Endring
Avsatt utviklingsfond	1 947 818	1 660 910	286 908
Avsatt kraftfond	7 791 270	6 643 636	1 147 634
Mottatt og avsatt utbytte totalt	9 739 088	8 304 546	1 434 542

I 2024 er det på kraftfondet i tillegg til avsatt utbytte, tilført renteinntekter på kr 1 560 020.

Disponering av tidligere års utbytte av kraftfondet

Kommunestyret disponerte i 2024 kroner 440 000 av kraftfondet til utviklingstiltak, se sak 91/24.

Tilskudd til Verdal IL - garderobeanlegg

Vedtatt tilskudd til Verdal IL 13,25 mill kroner til investeringer i garderobeanlegg, er regnskapsført i driftsregnskapet, og har dermed innvirkning på netto driftsresultat. Tilskuddet var opprinnelig budsjettert i investeringsregnskapet. Utgiftene er omklassifisert til driftsregnskapet etter nærmere vurdering i forhold til regnskapsregler. Investeringsregnskapet skal som hovedregel ikke omfatte tilskudd til andres investeringer. Saken er nærmere beskrevet i sak 46/24.



VERDAL KOMMUNE

Note 16 Kommunesamarbeid

Regnskap for interkommunale samarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid. For selvstendige rettssubjekter føres det egne regnskap.

Nedenfor følger oversikt over utgifter i samarbeidene og hvordan utgiften er fordelt etter eierandel.

Kolonnen grunnlag er samarbeidets nettoutgifter. Nettoutgifter er utgifter fratrukket inntekter.

Forskuddsbetaling fra deltakerkommuner regnes ikke som inntekt, men som forskudd på avregningen.

IK regnskap, innfordring og lønn KO (IKRIL)	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	8 081 949	57,5 %	4 648 923
Andel Verdal	8 081 949	42,5 %	3 433 026
Sum utgifter	8 081 949	100,0 %	8 081 949

Verdal er vertskommune for samarbeidet. Avtalen er løpende.

Avregning: Verdal betaler til Levanger kr 635.920,- for mye betalt av Levanger

Geodata	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	1 005 234	57,5 %	578 233
Andel Verdal	1 005 234	42,5 %	427 000
Sum utgifter	1 005 234	100,0 %	1 005 233

Verdal er vertskommune for samarbeidet. Avtalen løper inntil videre.

Avregning: Verdal betaler til Levanger kr 338.889,- for mye betalt av Levanger

Advokat	Grunnlag	Andeler	Utgift
Andel Levanger	5 031 644	57,5 %	2 894 317
Andel Verdal	5 031 644	42,5 %	2 137 327
Sum utgifter	5 031 644	100,0 %	5 031 644

Levanger er vertskommune for samarbeidet.

Avregning: Levanger betaler til Verdal kr 32 673,- for mye betalt av Verdal

IK Anskaffelse (Innkjøpsamarbeid):

Verdal kommune har betalt kr 1 265 961,-

Det avregnes et samlet mindreforbruk på kr 1 176 214,- som godskrives Verdal med kr 256 510,-

Verdal kommune får etter avregning en utgift på kr 1 009 451,-

IK DIKO KO (Digitalt samarbeid):

Verdal kommune har betalt kr 14 913 000,-

Årets mindreforbruket i DIKO utgjør kr 20 482 435,-

Verdal kommune andel blir etter avregning en utgift på kr 10 509 933.

Innherred regionråd (Innherred interkommunalt politisk råd)

Verdal kommune skal etter fordeling betale 20% av utgiftene. Det tilsvarer en utgift på kr 375 400.

Sivilforsvarsbygget

Verdal kommune får refundert 834 275 kroner, og skal betale 391 072 kroner. Kommunen har dermed en nettoinntekt på 455 203 i innbetaling til kommunen.

Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene. Kommuner som stiller lokaler kompenseres for dette.



VERDAL KOMMUNE

Note 17 - Regnskapsresultatet

Regnskapført netto driftsresultat i 2024 er svakere enn kommunens styringsmål om minimum 2%.

I årsberetningen blir det gjort nærmere analyser av netto driftsresultat. Resultatet vil da blir korrigert for virkninger av ekstraordinære forhold, virkninger av bundne fond mv. Analysen vil gi et mer presist svar på om regnskapsresultatet også viser en bærekraftig driftsbalanse.

Tall i hele tusen:

Resultat	2020		2021		2022		2023		2024	
	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%	Kr	%
Netto driftsresultat	36 649	2,9 %	48 221	3,7 %	51 867	3,8 %	510	0,03 %	-4 063	0,25 %
Budsjettavvik Jf § 5-9	25 647		63 973		56 103		17 673		23 969	

I kommunens økonomiplan er langsiktige mål for økonomisk styring satt til 2% driftsmargin og 10% disposisjonsfond. Måltallene regnes av samlede driftsinntekter/inntekter, slik de fremgår av økonomisk oversikt etter art.

Kommuneregnskapet viser at kommunens mål om netto driftsresultat og mål for disposisjonsfond ikke er nådd.

Tall i hele tusen:

Disposisjonsfond	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Beholdning 01.01	21 063	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990	165 220	157 459
Avsatt	1 578	12 009	23 966	27 560	16 299	41 850	56 275	57 542	0	0
Brukt	-18 016	-958	-8 347	-16 815	-33 474	-	-	-15 312	-7 762	-73 013
Beholdning 31.12	4 625	15 676	31 295	42 040	24 865	66 715	122 990	165 220	157 459	84 446
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	0,4 %	1,4 %	2,7 %	3,5 %	2,0 %	5,3 %	9,4 %	12,0 %	10,6 %	5,2 %



VERDAL KOMMUNE

Note 18 Større investeringsprosjekter

Regnskapsskjema §5-5 andre ledd rapporteres på prosjektnivå, og denne noten er derfor begrenset til de aller største prosjektene.

Prosjekt	Regnskap	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett
Vannrenseanlegg Hallemsåsen	76 842 261	100 000 000	110 000 000
Vinne barnehage	56 272 639	48 000 000	48 000 000
Stiklestad skole (forsinket)	52 655 098	100 000 000	198 000 000
Ombygging helsesenteret	45 546 225	40 000 000	40 000 000
Ørin kloakkrenseanlegg	8 915 986	6 000 000	-
Avløp, Tinden	8 313 687	7 000 000	5 000 000
Vannforsyning, Tinna	5 214 636	5 000 000	5 000 000
Lagerbygg Sivilforsvaret	4 343 685	6 000 000	6 000 000
Ørin Nord (kartlegging naturmangfold og regulering)	3 733 998	3 500 000	-
Pumpestasjon Kålasvingen	3 693 822	4 000 000	1 000 000
Verdal bo- og behandlingssenter (byggetrinn 2) ¹⁾	3 107 071	3 000 000	5 000 000
Øvrige investeringer	26 334 639	26 800 000	69 600 000
Totale investeringer jfr regnskapsskjema § 5-5	294 906 632	349 300 000	487 600 000

Flere større investeringsprosjekter er forsinket. Investeringene er derfor lavere enn opprinnelig budsjett. Endringene er innarbeidet i revidert budsjett. Prosjektet Stiklestad skole har et betydelig mindreforbruk på vel 47 mill kroner. Revidert budsjett er ikke justert for forsinkelser som har oppstått høsten 2024. Prosjekt Stiklestad skole utgjør derfor det vesentligste av årets budsjettavvik for investeringer.

Forsinkelser i framdrift medfører lavere låneopptak og renteutgifter i forhold til opprinnelig budsjett. I revidert budsjett var bruk av lån budsjettert med 263 mill. kroner. Regnskapsført bruk av lån ihht budsjett utgjør 216,5 mill. kroner, ca 50 mill. kroner lavere enn budsjett. Budsjettavviket for bruk av lån skyldes i hovedsak forsinket framdrift i prosjektet Stiklestad skole. Ubrukte lånemidler ved utgangen av året utgjør omlag 75 mill kroner mot tilsvarende ca 37 mill kroner 1.1.2024.



VERDAL KOMMUNE

Note 19 Andre vesentlige forpliktelser

Iht til forskrift om årsregnskap § 5-15 1. ledd er det plikt til å gi opplysninger om andre forhold som ikke framgår av årsregnskapet eller øvrige noter, og er vesentlig for vurdering av den økonomiske utviklingen og stillingen. Bestemmelsen er aktuell når det foreligger vesentlige langsiktige forpliktelser som etter regnskapsregler ikke skal balanseføres. Dette kan gjelde leieforpliktelser eller forpliktelser til å yte tilskudd.

Det er brukt en vesentlighetsgrense, i denne sammenheng beløp over 1 mill kroner pr år.

Noten omfatter vesentlige tilskudd og avtaler som kommunen kan forvente påløper over flere år. Oversikten er ikke uttømmende.

Forpliktelse-type	Forpliktelse tall i 1000 kr	Varighet avtale
Tilskudd til private barnehager	59 651	Iht forskrift til barnehageloven
Museene Arven, tilskudd	5 757	Løpende til oppsigelse
Verdal kirkelige fellesråd, drifts- og investeringstilskudd	6 804	Iht kirkeloven
Tilskudd til private leger	17 445	Løpende til oppsigelse
Innherred interkommunale legevakt IKS	6 762	Iht selskapsavtale, eierandel
Tilskudd til private fysioterapeuter	3 663	Løpende til oppsigelse
Vukuhallen, leie	1 266	Løpende til oppsigelse
Veksttorget AS* - kjøp av tjenester		Avtaler, løpende til oppsigelse

*Verdal kommune har flere avtaler med Veksttorget AS om tjenesteleveranser. Veksttorget AS leverer tjenester som blant annet VTA, matombringing, servicetjenester for tekniske hjelpemidler, vaskeri, drømmedagene og BUA. Avtaleperiode varierer fra årlige avtaler til 4-årige avtaler, og reforhandles jevnlig. Veksttorget AS er en arbeidsmarkedsbedrift som eies 100% av Verdal kommune.



VERDAL KOMMUNE

Note 20 Enheter som utelates i det konsoliderte årsregnskapet

Innherred Oppgavefelleskap regnskap, innfordring og lønn anses å ikke ha betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling og kan da utelates fra konsolidering etter budsjett- og regnskapsforskriftens § 10-3.

På grunnlag av dette utarbeides det ikke et konsolidert årsregnskap for enhetene Verdal kommune og Innherred Oppgavefelleskap regnskap, innfordring og lønn.



VERDAL KOMMUNE

Note 21 Manglende periodisering av inntektspost

Siste avregning og utbetaling av inntektsutjevning for 2024 på kr 4 834 745 er inntektsført på 2025 og er ikke periodisert til 2024 hvor denne inntekten hører til.

Regnskapet for 2024 er derfor avlagt med et negativt netto driftsresultat på kr - 4 062 697, i stedet for et positivt netto driftsresultat på kr 772 048.

Manglende periodisering vurderes å ikke være av en slik vesentlighet at dette får betydning for forståelsen av regnskapet. Regnskapet for 2024 korrigeres derfor ikke.