

ÅRSREKNESKAP 2024

VESTNES KOMMUNE



Vestnes
kommune

Innhold

	Heimel *	Side
Obligatoriske rekneskapsoppstillingar		
Bevilgningsoversikt - drift	§ 5-4	3
Bevilgningsoversikt - investering	§ 5-5	4
Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert	§ 5-5	5
Økonomisk oversikt - drift	§ 5-6	7
Balanse	§ 5-8	8
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	§ 5-9	10
 Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar		 11
Notar		
<i>Faste noteopplysningar om arbeidskapital, kapitalkonto og endringar i rekneskapsprinsipp</i>		
Note 1 Arbeidskapital	§ 5-10a	12
Note 2 Kapitalkonto	§ 5-10b	13
Note 3 Endring i rekneskapsprinsipp, tidlegare års feil	§ 5-10c	13
 <i>Faste noteopplysningar om eigdejar</i>		
Note 4 Anleggsmidlar	§ 5-11a	14
Note 5 Utlån	§ 5-11c	14
Note 6 Marknadsbasert finansielle omløpsmidlar	§ 5-11d	14
Note 7 Rentesikring	§ 5-11e	14
Note 8 Aksjar og andelar	§ 5-11b	15
 <i>Faste noteopplysningar om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktingar</i>		
Note 9 Langsiktig gjeld	§ 5-12a	16
Note 10 Avdrag på lån	§ 5-12b	17
Note 11 Pensjon	§ 5-12c	18
Note 12 Garantiansvar	§ 5-12d	20
 <i>Faste noteopplysningar om andre forhold</i>		
Note 13 Fond	§ 5-13a	21
Note 14 Sjølvkosttenester og gebyrgrunnlag	§ 5-13b	22
Note 14 Sjølvkosttal VAR	§ 5-13b	23
Note 14 Sjølvkosttal plan,bygg,oppmåling	§ 5-13b	24
Note 14 Sjølvkost fondsbruk	§ 5-13b	25
Note 15 Sal av finansielle anleggsmidlar	§ 5-13c	26
Note 16 Ytingar til leiande personar i verksemda	§ 5-13d	26
Note 17 Godtgjersle til revisor og andre kontrollorgan	§ 5-13e	26
 <i>Aktuelle notar for å bedømme økonomisk utvikling og stilling</i>		
Note 17 Usikre forpliktingar, vesentlege transaksjonar	§ 5-15	26

* "Forskrift om økonomiplan,årsbudsjett,årsregnskap og årsberetning for kommuner"

Bevilgningsoversikt - drift DEL 1

	Note	Rekneskap 2024	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2023
1	Rammetilskot	257 096 643	259 967 000	252 517 000	250 628 409
2	Inntekts- og formueskatt	252 230 901	248 377 000	254 677 000	234 857 153
3	Eigedomsskatt	33 086 722	34 302 000	34 302 000	25 665 823
4	Andre generelle driftsinntekter	200 686 320	185 025 000	185 025 000	188 368 439
5	Sum generelle driftsinntekter	743 100 587	727 671 000	726 521 000	699 519 825
6	Sum bevilgninger drift, netto	689 706 750	669 038 000	667 888 000	653 059 346
7	Avskrivningar	4 43 079 388	43 200 000	43 200 000	42 928 964
8	Sum netto driftsutgifter	732 786 138	712 238 000	711 088 000	695 988 310
9	Brutto driftsresultat	10 314 449	15 433 000	15 433 000	3 531 515
10	Renteinntekter	4 360 936	4 000 000	4 000 000	4 251 290
11	Utbytter	8 967 640	6 400 000	6 400 000	7 546 575
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	6 -	-	-	-
13	Renteutgifter	34 286 426	33 500 000	33 500 000	27 557 208
14	Avdrag på lån	10 28 572 869	30 500 000	30 500 000	28 444 584
15	Netto finansutgifter	-49 530 719	-53 600 000	-53 600 000	-44 203 928
16	Motpost avskrivningar	4 43 079 388	43 200 000	43 200 000	42 928 964
17	Netto driftsresultat	3 863 117	5 033 000	5 033 000	2 256 551
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18	Overføring til investering	-	-	-	-
19	Avsetnader til bundne driftsfond	13 6 461 405	783 000	783 000	192 231
20	Bruk av bundne driftsfond	13 -781 086	-900 000	-900 000	-3 728 261
21	Avsetnader til disposisjonsfond	13 0	5 150 000	5 150 000	5 792 581
22	Bruk av disposisjonsfond	13 -1 817 201	0	0	0
23	Dekning av tidlegare års meirforbruk	0	0	0	0
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	3 863 118	5 033 000	5 033 000	2 256 551
25	Framført til inndekking i seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsskjema drift, del 2	Rekneskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr.budsj. 2024	Rekneskap 2023
Sentraladministrasjon	60 039 842	61 471 503	60 246 444	38 341 838
Oppvekst og kultur	203 334 851	194 653 025	191 382 620	199 790 211
Helse og omsorg	385 556 246	373 167 042	375 709 656	371 595 888
Samfunnsutvikling og samskaping	40 775 811	39 746 430	40 549 280	43 331 409
SUM BEVLING NTO, JFR.POST 6 HOVUDSKJEMA	689 706 750	669 038 000	667 888 000	653 059 346

Bevilgningsoversikt - investering DEL 1

	Note	Rekneskap 2024	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2023
Investeringar i varige driftsmidlar	4	24 260 203	49 909 912	23 050 000	35 772 267
Tilskot til andres investeringar		-	-	-	
Investeringar i aksjar og andelar	8	2 491 250	2 300 000	2 300 000	2 324 569
Utlån av egne midlar		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
SUM investeringsutgifter		26 751 453	52 209 912	25 350 000	38 096 836
Kompensasjon for merverdiavgift		2 168 924	7 928 892	4 310 000	5 707 472
Tilskot frå andre		2 139 645	1 975 000	725 000	881 837
Salg av varige driftsmidlar	4	1 685 749	2 300 000	2 300 000	1 044 564
Salg av finansielle anleggsmidlar	15	-	-	-	-
Utdeling frå selskapet		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midlar		-	-	-	-
Bruk av lån		19 951 634	40 006 020	18 015 000	29 182 617
Sum investeringsinntekter		25 945 952	52 209 912	25 350 000	36 816 490
Vidareutlån		8 098 000	15 000 000	15 000 000	12 533 005
Bruk av lån til vidareutlån		8 098 000	15 000 000	15 000 000	12 533 005
Avdrag på lån til vidareutlån	5	3 473 540	1 500 000	1 500 000	1 420 355
Mottatte avdrag på vidareutlån	5	3 320 156	1 500 000	1 500 000	2 501 487
Netto utgifter vidareutlån		153 384	-	-	-1 081 132
Overføring frå drift		-	-	-	-
Avsetnader til bunde investeringsfond	13	-	-	-	1 081 132
Bruk av bunde investeringsfond	13	-153 384	-	-	-372
Avsetnader til ubunde investeringsfond	13	1 494 499	2 300 000	-	1 044 594
Bruk av ubunde investeringsfond	13	-2 300 000	-2 300 000	-	-2 324 569
Dekking av tidlegare års udekket beløp		-	-	-	0
Sum overføring frå drift og netto avsetnader		-958 885	0	0	-199 215
Framført til inndecking i seinare år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Investeringsutgifter per prosjekt	Rekneskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Rekneskap 2023
Sektor 20 - Sentraladministrasjon					
1	IKT, hovudanlegget	-	444 000	300 000	-
89	IKT samarbeid Romsdal	825 096	1 200 000	1 200 000	341 026
104	Elektronisk utstyr politiskarar		164 012		85 988
Sum sektor 20 - Sentraladministrasjon		825 096	1 808 012	1 500 000	427 014
Sektor 30 - Oppvekst og kultur					
159	Solskjerming Helland skule	609 423	700 000	1 000 000	-
299	PC - klassesett	734 544	800 000	800 000	797 708
323	Interaktive skjermer klasserom	631 479	600 000	600 000	904 919
547	Solskjerming/fasade Tomrefjord skule	122 383	2 500 000	2 500 000	-
Sum sektor 30 - Oppvekst og kultur		2 097 829	4 600 000	4 900 000	1 702 627
Sektor 40 - Helse og omsorg					
398	Kjøp bil Peugeot (Strandbo)	-	-	-	203 147
399	Helseplattformen	-	-	-	19 499 045
536	Senior Plaza - møbler og gardiner	-	-	-	319 818
Sum sektor 40 - Helse og omsorg		-	-	-	20 022 010
Sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping					
405	Utbygging Trohaug industrifelt	6 167 450	6 147 450	-	-
411	Utbygging/tomter Skorgenes ind.felt	1 215 363	1 250 000	-	-
457	Vestnes trygdeheim - lokaler	129 586	-	-	-
470	Kjøp/Sal diverse areal	183 473	300 000	300 000	245 552
512	Bustadfelt B1 Fiksdal og del av 75/5	509 677	500 000	-	77 290
517	Sentralkjøkken - Rehabilitering	948 628	10 818 178	-	291 822
518	Enøktiltak i flere bygg	-	-	-	67 514
530	Ringeanlegg, Senior Plaza	-	-	-	256 055
543	Kariplassen husvære brukar	-	-	-	38 194
549	Oppgradering utleiebustadar	-	-	-	679 452
551	Skogrydding Bakneset	-	500 000	-	-
552	Lokaler til hjelpemiddelteknikar	-	-	-	837 338
553	SD anlegg		625 000	-	-
555	Ny vaktmesterbase sentrum	2 390 510	1 717 121	-	82 879
556	Taktekking Tresfjord skule	359 957	918 561	-	1 081 439
557	Sikring inng parti kommunehus	72 608	-	-	2 053 577
847	Reservekraft Myraområdet	60 812	300 000	300 000	-
848	Vassrør Myraområdet	524 060	5 000 000	5 000 000	-
849	Flaumsikringstiltak og -utstyr	-	350 000	350 000	-
851	Rassikring Tomrefjord	270 213	400 000	700 000	-
852	Adgangskontroll rådhuset	464 426	350 000	350 000	-
Delsum sektor 50, overført neste side		13 296 763	29 176 310	7 000 000	5 711 112

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Investeringsutgifter per prosjekt	Rekneskap 2024	Rev.budsjett 2024	Oppr.budsjett 2024	Rekneskap 2023
	Overført frå forrige side	13 296 763	29 176 310	7 000 000	5 711 112
313	Søblomsten	-	407 590	-	12 410
541	Arbeidsbilar	18 125	-	-	-
628	Trafikktryggingstiltak 50/50	-	750 000	750 000	670 223
629	Tettstadutvikling, Sjøfronten del 3	-	-	-	700 000
630	Robotklipparar	-	-	-	270 857
700	VAR - Avløpsutbygging	-	2 612 000	5 000 000	-
763	Asfaltering	2 962 528	3 000 000	3 000 000	3 522 593
797	Buktavegen	712 293	968 000	-	-
840	VAR - Avløp Selnes-Vik	2 525 938	2 550 000	-	1 641 154
842	VAR - Slamavskiljar Skorgenes	99 250	100 000	-	400 732
843	VAR - Naudoverløpsledning Straumen	-	-	-	393 894
844	VAR - Pumpestasjon Straumen	36 287	37 000		
845	VAR - Pumpestasjon Tresfjord	100 425	101 000		
846	VAR - Avløp Vågstranda	887 699	900 000	-	297 640
850	Lastebil	10 620	2 200 000	900 000	-
862	VAR - Spylevogn ROM 900	687 350	700 000	-	-
Sum sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping		21 337 278	43 501 900	16 650 000	13 620 615
Kjøp av aksjar og andelar					
940	Kjøp av aksjar og andelar	2 491 250	2 300 000	2 300 000	2 324 569
Sum kjøp av aksjar og andelar		2 491 250	2 300 000	2 300 000	2 324 569
Sum investeringsutgifter, post 6 på del 1		26 751 453	52 209 912	25 350 000	38 089 808

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT

	Note	Rekneskap 2024	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2023
Driftsinntekter					
Rammetilskot		257 096 643	259 967 000	252 517 000	250 628 409
Inntekts- og formueskatt		252 230 901	248 377 000	254 677 000	234 857 153
Eigedomsskatt		33 086 722	34 302 000	34 302 000	25 665 823
Andre skatteinntekter		-	-	-	-
Andre overføringer og tilskot frå staten		200 686 320	185 025 000	185 025 000	188 368 439
Overføringer og tilskot frå andre		142 230 438	85 611 674	75 611 674	110 601 952
Brukarbetalingar		31 961 782	28 911 106	30 061 106	31 953 829
Salgs- og leigeinntekter		62 230 357	63 596 625	63 596 625	55 469 200
Sum driftsinntekter		979 523 163	905 790 405	895 790 405	897 544 806
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		513 951 217	479 965 832	476 529 647	479 165 661
Sosiale utgifter	11	115 810 702	133 909 741	133 745 922	101 961 313
Kjøp av varer og tenester		252 926 164	214 575 832	206 995 836	229 735 883
Overføringer og tilskot til andre		43 441 244	18 706 000	19 886 000	40 221 471
Avskrivningar	4	43 079 388	43 200 000	43 200 000	42 928 964
Fordelte utgifter					
Sum driftsutgifter		969 208 714	890 357 405	880 357 405	894 013 292
Brutto driftsresultat		10 314 449	15 433 000	15 433 000	3 531 514
Finansinntekter					
Renteinntekter		4 360 936	4 000 000	4 000 000	4 251 290
Utbytte		8 967 640	6 400 000	6 400 000	7 546 575
Gevinst og tap på finansielle instrument	15	-	-	-	-
Renteutgifter		34 286 426	33 500 000	33 500 000	27 557 208
Avdrag på lån	10	28 572 869	30 500 000	30 500 000	28 444 584
Netto finansutgifter		-49 530 719	-53 600 000	-53 600 000	-44 203 927
Motpost avskrivningar	4	43 079 388	43 200 000	43 200 000	42 928 964
Netto driftsresultat		3 863 118	5 033 000	5 033 000	2 256 551
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetningar til bundne driftsfond	13	6 461 405	783 000	783 000	192 231
Bruk av bundne driftsfond	13	-781 086	-900 000	-900 000	-3 728 261
Avsetningar til disposisjonsfond	13		5 150 000	5 150 000	5 792 581
Bruk av disposisjonsfond	13	-1 817 201	-	-	-
Dekning av tidlegare års meirforbruk		-	-	-	-
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		3 863 118	5 033 000	5 033 000	2 256 551
Fremført til inndeckn. i seinere år (meirforbruk)		-	-	-	-

ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

	Note	Rekneskap 2024	Rekneskap 2023
EIGEDLAR			
A. Anleggsmidler		2 519 441 218	2 441 339 669
I. Varige driftsmidler		1 031 073 415	1 050 664 346
1. Faste eiendommer og anlegg	4	979 242 447	993 605 048
2. Utstyr, maskinar og transportmidlar	4	51 830 967	57 059 298
II. Finansielle anleggsmidler		155 809 948	148 611 104
1. Aksjar og andelar	8	90 272 114	87 851 114
2. Obligasjonar		-	-
3. Utlån	5	65 537 835	60 759 991
III. Immaterielle eiendelar			
IV. Pensjonsmidlar	11	1 332 557 855	1 242 064 219
B. Omløpsmidlar		228 275 325	216 942 818
I. Bankinnskott og kontantar		38 812 165	39 133 449
II. Finansielle omløpsmidlar		-	-
1. Aksjar og andelar		-	-
2. Obligasjonar		-	-
3. Certifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringar		189 463 160	177 809 369
1. Kundefordringar		10 512 463	17 518 448
2. Andre kortsiktige fordringar		69 602 642	41 041 357
3. Premieavvik	11	109 348 055	119 249 565
SUM EIGEDLAR		2 747 716 542	2 658 282 488
EIGENKAPITAL OG GJELD			
C. Eigenkapital		462 654 264	484 849 738
I. Eigenkapital drift		15 793 081	11 929 963
1. Disposisjonsfond	13	7 890 618	9 707 820
2. Bundne driftsfond	13	7 902 463	2 222 143
3. Meirforbruk i driftsrekneskapet		-	-
II. Eigenkapital investering		15 681 250	16 640 135
1. Ubundet investeringsfond	13	3 377 556	4 183 057
2. Bundne investeringsfond	13	12 303 694	12 457 078
3. Udekka beløp i investeringsrekneskapet		-	-
III. Annen eigenkapital		431 179 933	456 279 640
1. Kapitalkonto	2	442 153 909	467 253 616
2. Prinsippendringar som påvirker arb.kap. drift	3	-10 973 975	-10 973 975
3. Prinsippendringar som påvirker arb.kap. invest.			

ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

	Note	Rekneskap 2024	Rekneskap 2023
D. Langsiktig gjeld		2 090 988 584	1 997 816 963
I. Lån		738 400 613	752 427 022
1. Gjeld til kredittinstitusjonar	9	588 400 613	602 427 022
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån	9	150 000 000	150 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	11	1 352 587 971	1 245 389 941
E.Kortsiktig gjeld		194 073 694	175 615 787
I. Kortsiktig gjeld		194 073 694	175 615 787
1. Leverandørgjeld		19 968 631	26 746 482
2. Likviditetslån	9	50 000 000	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		124 105 064	148 869 305
5. Premieavvik	11	-	-
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		2 747 716 542	2 658 282 488
F.Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		13 701 275	23 730 909
II. Andre memoriakonti		1 385 829	2 275 103
III. Motkonto for memoriakonti		- 15 087 104	- 26 006 012

Vestnes, 21.februar 2025


Rune Håseth
konst.kommunedirektør


Hilde Rekdal
konst.kommunalsjef økonomi

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar

Budsjettforskrifta § 5-9 seier at kommunen skal synleggjere kva beløpet på bunnlinja i rekneskapen ville vore, dersom overføring frå drift til investering, avsetningar til og bruk av fond vart gjennomført i tråd med budsjettert beløp.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift	Rekneskap 2024
1 Netto driftsresultat	3 863 118
2 Avsetningar til bundne driftsfond	-6 461 405
3 Bruk av bundne driftsfond	781 086
4 Overføring til investering i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-
5 Avsetnad til disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-5 150 000
6 Bruk av disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-
7 Budsjettert dekning av tidlegare års meirforbruk	-
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	-6 967 201
9 Stryking av overføring til investering	-
10 Stryking av avsetningar til disposisjonsfond	5 150 000
11 Stryking av dekning av tidlegare års meirforbruk	-
12 Stryking av bruk av disposisjonsfond	-
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	-1 817 201
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	1 817 201
15 Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tilegare års meirforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekning av tidl.års meirforbruk	-
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond	-
18 Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)	-

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - investering	Rekneskap 2024
1 Sum invest.utgifter, invest.inntekter eks. bruk av lån	29 008 519
2 Avsetningar til bundne investeringsfond	-
3 Bruk av bundne investeringsfond	(153 384)
4 Budsjettert bruk av lån	-55 006 020
5 Overføring frå drift i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-
6 Avsetnader til ubundne invest.fond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	2 300 000
7 Bruk av ubundne invest.fond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-2 300 000
8 Dekning av tidlegare års udekka beløp	-
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykingar)	-26 150 885
10 Stryking av avsetnad til ubunde investeringsfond	- 805 501
11 Stryking av bruk av lån	26 956 386
12 Stryking av overføring frå drift	-
13 Stryking av bruk av ubunde investeringsfond	-
14 Udekka eller udisponert beløp etter strykingar	0
15 Avsetnad av udisp. beløp etter strykingar til ubunde invest.fond	-
16 Framført til inndecking i seinare år (udekka beløp)	0

REKNESKAPSPRINSIPP OG VURDERINGSREGLAR

Kommunerekneskapen er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midlar i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd skal framgå av drifts- eller investeringsrekneskapen (bevilgningsrekneskapen) i året anten dei er betalt eller ikkje.

Vestnes kommune fører sitt rekneskap etter dei kommunale rekneskapsprinsipp nedfelt i KommuneLOVA kapittel 14 og i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar. Ein følgjer også standardar og anbefalingar utarbeidd av foreninga for "God Kommunal Rekneskapsskikk" (KRS).

Driftsrekneskapen viser driftsutgifter og driftsinntekter samt eksterne og interne finanstransaksjonar. Resultatet vert oppgitt etter driftsutgifter og driftsinntekter (brutto driftsresultat), etter netto finansutgifter (netto driftsresultat) og etter disponering eller dekking av netto driftsresultat.

Investeringsrekneskapen viser utgifter i samband med investeringar, utlån etc. og korleis desse er finansiert.

Driftsrekneskapen viser årlege avskrivingar uttrykt i brutto driftsresultat som ein kostnad som følgje av forbruk av anleggsmidlar. Disse påverkar ikkje netto driftsresultat. Som følgje av rekneskapsreglar skal kommunen vise avdrag på lån som eit uttrykk for kostnader knytt til forbruk av anleggsmidlar.

Årsaka til at ein viser avskrivingar i tillegg til avdrag i rekneskapen, er at beslutningstakarar og rekneskapsbrukarar skal sjå denne kostnaden presentert i rekneskapen og vurdere denne i høve driftsresultat og avdragsutgifter.

Rekneskapen er ført etter bruttoprinsippet som betyr at det ikkje er gjort frådrag i inntektsposter for tilhøyrande utgifter og heller ikkje ført inntekter som frådrag i utgiftspostar. Dermed viser ein i rekneskapen aktivitetsnivået i kommunen med reelt beløp.

Kommunen pliktar også å sette opp balanse som viser kva kommunen har av egedelar på aktivasida, og korleis disse er finansiert ved gjeld og eige kapital på passivasida. Balansen skal igjen oppdelast i omløpsmidlar og anleggsmidlar på aktivasida og kortsiktig og langsiktig gjelds samt samansetjing av eige kapitalen på passivasida.

I tillegg til beløp presentert i rekneskapen følgjer det av forskrift til kommuneLOVA, kapittel 5, egne krav og anbefalingar knytt til utarbeiding av notar til rekneskapen. Disse skal utdjupe og kommentere tilhøve som ikkje er direkte og tydeleg går fram av rekneskapen.

Note 1

Arbeidskapital

Arbeidskapital	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	228 275 325	216 942 818	
Kortsiktig gjeld	-194 073 694	-175 615 787	
Arbeidskapital i balansen	34 201 630	41 327 032	-7 125 401

TILGANG OG BRUK AV MIDLAR	2024
Driftsinntekter	-979 523 163
Finansinntekter (rente,utbytte osv)	-13 328 576
Investeringsinntekter (inkl.mottatte avdrag og bruk av lån)	-25 945 952
Bruk av lån og mottatte avdrag - vidareutlån	-11 418 156
Sum tilgang på midlar	-1 030 215 847

Driftsutgifter (eks. avskrivningar)	926 129 327
Finansutgifter (renteutgifter og avdrag på lån)	62 859 295
Investeringsutgifter (inkl. avdrag på lån)	26 751 453
Vidareutlån og avdrag på lån til vidareutlån	11 571 540
Sum bruk av midlar	1 027 311 614
Netto tilgang på og bruk av midlar	-2 904 233

Endring ubrukte lånemidler: -10 029 634

Endring arbeidskapital i drift og investering	-7 125 401
--	-------------------

Differanse i endring arbeidskapital balanse / drift og invest.	0
---	----------

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital, drift

Endr.i reknesk.prinsipp som påverkar arb.kapital,invest.

Andre forklaringer

Sum	0
------------	----------

Note 2

Kapitalkonto

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	2 441 339 669	2 519 441 218	78 101 549
Langsiktig gjeld	1 997 816 963	2 090 988 584	93 171 621
Ubrukte lånemidler	23 730 909	13 701 275	10 029 634
Endr.i regnsk.prinsipper som påvirker langs.gjeld	-	-	-
Endr.i regnsk.prinsipper som påvirker anl.midler	-	-	-
Kapitalkonto	467 253 615	442 153 909	-25 099 706

Saldo 01.01.	467 253 616
Auke av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	20 743 566
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	3 516 637
Kjøp av aksjer og andeler	1 500
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	8 098 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 489 750
Avdrag på eksterne lån	32 046 409
Auke pensjonsmidler KLP	85 849 951
Auke pensjonsmidler SPK	4 643 685
Reduksjon pensjonsforpliktelser	
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i KLP	
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i SPK	
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	771 746
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	43 079 388
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avgang aksjer og andeler	70 250
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	3 320 156
Avskrivning utlån	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	19 951 634
Bruk av midler fra eksterne lån	8 098 000
Reduksjon pensjonsmidler	
Økning pensjonsforpliktelser	107 198 032
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	442 153 907

Endring kapitalkonto	-25 099 709
-----------------------------	--------------------

Note 3

Endring i rekneskapsprinsipper

Endring av rekneskapsprinsipper	31.12.2024	01.01.2024
Tilskot ressurskrevjande brukarar(2008)	3 770 000	3 770 000
Endring i periodiseringsprinsipp(før 2003)*	-14 743 975	-14 743 975
Sum	-10 973 975	-10 973 975

* Dette kan være påløpte feriepenger, påløpte renter, materialbeholdning og momskompensasjon

Note 4

Anleggsmidler

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.	Totalt
Bokført verdi 01.01.2024	8 046 975	47 433 080	29 531 456	477 071 304	440 899 036	47 682 495	1 050 664 346
Tilgang	825 096	4 956 099	2 856 546	7 850 504	1 150 822	6 621 136	24 260 203
Avgang		-18 124			-512 903	-240 719	-771 746
Nedskrivning							0
Avskrivning	-2 816 689	-5 811 260	-2 151 034	-20 931 056	-11 369 349		-43 079 388
Bokført verdi 31.12.2024	6 055 382	46 559 795	30 236 968	463 990 752	430 167 606	54 062 912	1 031 073 415

Avskrivingsgrupper	Avskr.tid
Grunnareal	0 år
IT-utstyr, kontormaskinar og lignande	5 år
Inventar/utstyr, transportmidlar og anleggsmaskinar	10 år
Brannbilar, parkeringsplassar, trafikklys, teknisk anlegg	20 år
Skolar, barnehage, boligar, idrettshallar og veg	40 år
Omsorgsboligar, brannstasjonar og kulturbygg	50 år

Gevinst/tap ved sal	Balanse-verdi	Utg. ifm sal	Sal	Gevinst	Tap
Sal av bygg	642 489	129 586	1 300 000	787 097	-
Sal av maskiner og utstyr	18 130	18 125	145 000	108 745	
Sal av tomt og grunn			240 749		

Note 5

Utlån

Utlån	2024	2023	Finansiering	Vesentlege tap
Etableringslån	-	5 276	Lån til vidareutlån	Nei
Startlån	65 469 494	60 686 374	Lån til vidareutlån	Nei
Sosiale utlån	68 341	68 341	Eigne midlar	Nei

Note 6

Marknadsbasert finansielle omløpsmidlar

Vestnes kommune har ikkje marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Note 7

Rentesikring

Vestnes kommune har ikkje finansielle egedelar eller finansielle forpliktingar som blir bokført etter reglane om sikring.

Note 8

Aksjar og andelar klassifisert som anleggsmidler

Selskap	Antal aksjar/andelar	Eigarandel	Bokført verdi 31.12.2024	Bokført verdi 01.01.2024
Aksjar				
Vestnes Energi AS		100 %	47 325 000	47 325 000
Tremek AS		100 %	200 000	200 000
Astero AS	112	4,68 %	56 000	56 000
Kristiansund og Nordmøre næringsforum AS	-		-	4 250
Ålesund Lufthavn Vigra AS	1	2,44 %	25 000	25 000
Møreaksen AS	-	0,00 %	-	56 000
Muritunet AS	110	0,77 %	110 000	110 000
Visit Nordmøre & Romsdal	17 066	1,67 %	51 250	51 250
Molde Lufthavnutvikling AS	31	1,67 %	317 500	317 500
Samspleis AS	-		-	10 000
Attvin AS	20	1,67 %	34 500	34 500
Helseplattformen AS	37	1,23 %	37 037	37 037
Sum aksjar			48 156 287	48 226 537
Andelar/innskot				
Tresfjord Vassverk SA	54		39 000	39 000
Tomrefjord Vassverk SA	24		53 000	53 000
Fiksdal Vassverk SA	4		29 500	28 000
Vestnes Vassverk SA	186		1 066 368	1 066 368
Møre og Romsdal Revisjon SA			105 000	105 000
Biblioteksentralen SA	1		300	300
GassROR IKS		16,67 %	200 000	200 000
MOBO BBL	4		1 000	1 000
KLP Eigenkapitalinnskot			40 621 659	38 131 909
Sum andelar/innskot			42 115 827	39 624 577
Totalt			90 272 114	87 851 114

I tillegg har Vestnes kommune forpliktingar til følgjande selskap/samarbeid

Andel	
Barnevernstjenesten i Molde kommune	
Ålesund interkommunale legevakt	
Tøndergård skole og ressurscenter	
ROR- IKT	
Romsdal IUA	
Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal KO	9,6 %
IKA Møre og Romsdal IKS	2,1 %
Molde og Romsdal Havn IKS	12,0 %
Krisesenter for Molde og Omegn IKS	9,6 %
Sunnmøre Regionråd IKS	6,7 %
Romsdal IPR	20 %

Sal av aksjar og andelar

Sal av aksjar og andelar	Bokført verdi	Andel ført i drift	Andel ført i investering	Bokført verdi
Det er ikkje foretatt sal av aksjar eller andelar i 2024				

Note 9

Langsiktig gjeld

	Rekneskap 31.12.2024	Rekneskap 31.12.2023	Rekneskap 31.12.2022	Endring 2023-2024
Langsiktige lån:	738 400 613	752 278 639	748 859 665	-13 878 026
<i>Fordelt på:</i>				
KLP Banken	93 459 984	80 214 260	59 983 412	13 245 724
Kommunalbanken	411 575 714	435 225 924	458 764 435	-23 650 210
Husbanken	83 364 915	86 838 455	80 111 818	-3 473 540
DNB Bank ASA	150 000 000	150 000 000	150 000 000	0
SUM samla gjeld	738 400 613	752 278 639	748 859 665	-13 878 026

Kommentar

Netto langsiktig lånegjeld (nye lån minus betalte avdrag) vart redusert med 13,8 mill. i 2024. Det vart tatt opp eitt lån på 18 mill. for finansiering av årets investeringar og ingen låneopptak i samband med vidareutlån. Alle vidareutlån /formidlingslån vart finansiert ved bruk av ubrukte lånemidler. Avdrag er regnskapsført i samsvar med minsteavdragsberekninga.

Vestnes kommune har ein trekkrettigheit knytt til konsernkontoen i DnB på inntil 80 mill. kroner. Delar av denne har vore nytta i løpet av året.

Lånet i DnB på 150 mill. kroner er eit sertifikatlån med 3 mnd. rullering. Lånet blir refinansiert med tre månaders intervall.

Ubrukte lånemidler pr. 31.12.24 er kr. 13.701.275, herav kr. 6.920.890 som gjeld startlån og kr. 6.780.385 knytt til egne investeringar.

Låneoversikt

Långjevar	Lånenr	Restgjeld	Rente inkl. margin	Rentevilkår	Fastrente utløpsdato	Slutt dato
KLP banken	83175558643	54 131 361	5,10 %	Nibor 3 mnd.		25.05.2043
KLP banken	83176263280	21 984 375	5,21 %	Nibor 3 mnd.		01.09.2043
KLP banken	83176410097	3 898 734	5,20 %	Grønn Nibor 3mnd		25.02.2044
KLP banken	83176357021	13 445 514	5,30 %	Nibor 3 mnd.		25.02.2044
KommunalBanken	KBN-20160317	47 899 610	5,10 %	Nibor 3 mnd.		01.07.2041
KommunalBanken	KBN-20210134	32 188 470	5,10 %	Nibor 3 mnd.		23.04.2046
KommunalBanken	KBN-20160318	43 966 940	5,35 %	P.t rente flytande		13.08.2040
KommunalBanken	KBN-20190096	213 369 870	2,65 %	Grønn Fastrente	01.02.2029	01.02.2061
KommunalBanken	KBN-20210328	52 173 900	2,10 %	Fastrente	29.09.2036	28.09.2044
KommunalBanken	KBN-20210184	21 976 925	5,35 %	P.t rente flytande		20.05.2044
DnB Sertifikatlån	NO0012720186	150 000 000	4,97 %	Nibor 3 mnd.		05.01.2024
Sum lån til egne investeringar		655 035 699				
Husbanken	HUS-11546804	83 364 915	4,71 %	Husbanken flytande		01.12.2048
Sum lån til vidare utlån		83 364 915				
Samla lånegjeld pr. 31.12.2024		738 400 614				

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentevilkår	Gjeld 31.12.2024	Vekta snittrente 31.12.2024
Langsiktig gjeld med fast rente	265 543 770	2,54 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	472 856 844	5,10 %

Note 10

Avdrag på lån (minsteavdrag)

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

Balanse 01.01.2024	
Anleggsmidler	
Faste egedomar og anlegg	993 605 048
Utstyr, maskiner og transportmidlar	57 059 298
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 47 682 525
Sum avskrivbare anleggsmidler	1 002 981 821
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld pr. 01.01.24	752 427 022
* Lån til vidareutlån	- 87 962 341
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	664 464 681
Avskrivningar	43 079 388
Berekna minimumsavdrag	28 539 632
Utgiftsførte avdragsutgifter (eks.avdrag innlån startlån)	28 572 869
Overdekning 2024	33 237

Gj.sn. levetid avskrivbare anleggsmidler	23,28
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	23,26

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

	2024	2023
IB avdragsfond 01.01	12 257 078	11 175 946
Mottekne avdrag på startlån	3 320 156	2 501 487
Utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskapet	3 473 540	1 420 355
Avsetning til/bruk av avdragsfond	(153 384)	1 081 132
UB avdragsfond 31.12	12 103 694	12 257 078

Note 11

Pensjonsføresetnader

Føresetnader som ligg til grunn for berekning av netto pensjonsplikt, pensjonsmidlar og netto pensjonskostnad

Kommunen har kollektiv pensjonsordning som sikrar ytelsesbasert pensjon i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) for ordførar, sjukepleiarar og øvrig kommunalt tilsette (3-delt ordning) og liknande pensjonsordning i Statens Pensjonskasse (SPK) for kommunalt tilsette lærarar. Pensjonsordninga omfattar alders-, uføre-, etterlatte-, tidlegpensjon, AFP samt og betinga tenestepensjon. Årskull fødd før 1963 er sikra tidlegpensjon og AFP 62-67 år. Årskull fødd frå 1963 er sikra betinga tenestepensjon eller livsvarig AFP.

Pensjonane frå KLP blir samordna med utbetalingane frå folketrygda i dei tilfelle regelverket krev det.

Premiefond er tilbakeførte premier og overskot. Midlar på premiefond kan kun nyttast til framtidig premiebetaling. Kommunen kan sjølv bestemme korleis premiefond skal nyttast.

Premiefond	2024	2023	2022
Innestående på premiefondet 01.01.	kr 70 450	kr 241 309	kr 757 279
Tilført premiefondet i løpet av året	kr 39 669 741	kr 5 998 821	kr 20 469 022
Bruk av premiefondet i løpet av året	-kr 39 282 677	-kr 6 169 680	-kr 20 984 992
Innestående på premiefondet 31.12.	kr 457 514	kr 70 450	kr 241 309

Rekneskapsføring av pensjon

I forskrift til kommunelova § 3-5 og § 3-6 fremgår det korleis ein skal rekneskapsføre pensjon

1. Det skal førast pensjonsmidlar og pensjonsplikter i balanserekneskapen.
2. Vestnes kommune amortiserer (fordeler) premieavvik over 15 år til og med 2010, over 10 år frå 2011-2013 og over 7 år frå og med premieavviket for 2014.

Pensjonskostnaden vert berekna utfrå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvekst og G-regulering. Dette gjer at den årlege bokførte kostnaden vert jamnare og ikkje påverka av spesielle tilhøve som lav/høg avkastning og store variasjonar i lønsvekst. Føresegnene inneber at berekna pensjonsmidlar og pensjonsplikter er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld. Rekneskapsføringa av pensjon inneber eit unntak frå dei grunnleggande prinsippa for kommunerekneskapen

Føresetnader som ligg til grunn for berekningane

Økonomiske føresetnader	KLP		SPK	
	2024	2023	2024	2023
Forventa avkastning	4,50 %	4,00 %	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	3,50 %	4,00 %	3,50 %
Forventa lønnsvekst	2,97 %	2,48 %	2,97 %	2,48 %
Forventa vekst i folketrygdas grunnbeløp	2,97 %	2,48 %	2,97 %	2,48 %
Forventa vekst i pensjonsregulering	2,20 %	1,71 %		
Amortiseringstid (antal år):	7	7	7	7

Note 11 Pensjon

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptening, noverdi	50 050 915	45 779 695
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	52 881 217	42 808 654
	Forventet avkastning på pensjonsmidlane	-57 276 913	-46 459 105
	Adminstrasjonskostnad	2 096 647	2 331 215
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	47 751 866	44 460 459
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	59 346 075	115 983 859
C	Årets premieavvik (B-A)	11 594 209	71 523 400

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsrekneskapen		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	59 346 075	115 983 859
C	Årets premieavvik	-11 594 209	-71 523 400
D	Amortisering av tidlegare års premieavvik	20 546 750	12 954 384
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	68 298 616	57 414 843
G	Pensjonstrekk tilsette	8 781 195	8 089 657
	Årets rekneskapsførte pensjonsutgift (E-G)	59 517 421	49 325 186

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidlegare år (pr. 01.01.)	107 820 583	49 251 567
	Årets premieavvik	11 594 209	71 523 400
	Sum amortisert premieavvik dette året	-20 546 750	-12 954 384
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	98 868 042	107 820 583
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	10 480 012	11 428 982
	Sum balanseført premieavvik inkl. arb.g.avgift	109 348 054	119 249 565

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar		2024	2023
	Brutto pensjonsforplikting pr. 01.01.	1 243 648 261	1 200 467 061
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	63 003 913	7 199 882
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptening	50 050 915	45 779 695
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting	52 881 217	42 808 654
	Utbetalningar	-59 772 700	-52 607 031
	Brutto pensjonsforplikting pr. 31.12.	1 349 811 606	1 243 648 261
	Brutto pensjonsmidlar pr. 01.01.	1 242 064 219	1 164 641 682
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	35 739 996	-30 082 181
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	59 346 075	115 983 859
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-2 096 647	-2 331 215
	Utbetalningar	-59 772 700	-52 607 031
	Forventa avkastning	57 276 913	46 459 105
	Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12.	1 332 557 856	1 242 064 219
	Netto pensjonsforplikting pr. 31.12.	17 253 750	1 584 042
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforplikting	2 776 365	167 908

Note 12

Kommunen sitt garantiansvar

Garantien er stilt for	Føremål	Type garanti	Vedteke garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Tillegg og omkostninger	Utløp
Tresfjord Vassverk AL (Komm.banken)	Vassforsyning	Simpel kausjon	4 800 000	2 399 960	10 %	2039
Vågstranda Vassverk SA (Komm.banken)	Vassforsyning	Sjølvskyldn.kausjon	2 178 610	1 805 110	10 %	2039
Tomrefjord Seterveglag SA (Sp.b. Møre)	Veg	Kausjonist	3 000 000	1 587 500	10 %	2035
Attvin AS (tidl. Årim) **	Renovasjon	Sjølvskyldn.kausjon	3 727 336	-	10 %	2033
SUM GARANTIANSVAR				5 792 570		

Alle garantiane er vedteken for tillegg av inntil to år utover lånets utløpsdato.

Alle garantier med vedteken garantiramme over 2 mill. kroner er godkjent av Statsforvaltaren.

PS-14/22 - Garantisak Årim AS

Vedtak om vidareføring av garantiansvar kommunen hadde som medeigar i Årim IKS.

Attvin AS har ikkje teke opp lån og nytta den kommunale garantien per 31.12.2024

Innfriingar og tap i 2024

Det har ikkje vore tap i 2024.

Garantiane overfor Tremek AS vart innfridd i 2024.

Risiko for innfriingar eller tap

Kommunen kjenner ikkje til at det er risiko for innfriingar eller tap på garantiansvar.

Note 13
Fond

Fondsoversikt	IB 01.01.24	Avsetnad	Bruk	UB 31.12.24
Disposisjonsfond	9 707 820	-	1 817 201	7 890 619
Sum disposisjonsfond	9 707 820	-	1 817 201	7 890 619
Næringsfond				
B.dr.fond, Næringsfondet	135 345	302 141		437 486
Gåvefond				
B.dr.fond, Gåver Stella Maris	215 128		98 587	116 541
B.dr.fond, Gåve Dagsenter Strandbo vevstua	11 250			11 250
B.dr.fond, Gåve Frivilligsentralen	287 683		87 104	200 579
Sjølvkostfond				
B.dr.fond, Avløp / rensing kloakk	41 025	302 443		343 468
B.dr.fond, Tilsyn/Forureiningsmynde		357 663		357 663
Øvrige fond				
Br.dr.fond, Avsetnad integr.tilskot flytta flyktningar 2024		4 647 577		4 647 577
Br.dr.fond, Den kulturelle skulesekk		36 230		36 230
Br.dr.fond, Den kulturelle spaserstokk		56 609		56 609
Br.dr.fond, Tilsk. bibliotek	7 888			7 888
B.dr.fond, "Vonheim forsamlingshus"	18 981		4 300	14 681
B.dr.fond, Aktivitetstilskot og besøksvert	323 372			323 372
B.dr.fond, Kompetansemidler helsesektoren	-	165 640		165 640
B.dr.fond, Statstilsk. fiskeforvaltning	39 283			39 283
B.dr.fond, Bustadtilsk. Husbanken	193 783			193 783
B.dr.fond, Postveg	350 165		110 074	240 091
B.dr.fond, SMUD	120 460		120 460	-
B.dr.fond, Avsetn. tap etabl.lån	43 455			43 455
B.dr.fond, Kommunalt viltfond	35 220		3 343	31 877
B.dr.fond, Brannløftet	269 580		34 864	234 716
B.dr.fond, Kommunedelplan naturmangfald	129 525		129 252	273
B.dr.fond, Kommuneplanens arealdel		400 000		400 000
Sum bundne driftsfond	2 222 143	6 268 303	587 984	7 902 463
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond	4 183 057		805 501	3 377 556
Sum ubundne investeringsfond	4 183 057	0	805 501	3 377 556
Bundne investeringsfond				
Bund.inv.fond, utlån	12 257 078		153 384	12 103 694
Bund.inv.fond, Rehab. golv Vestneshallen	200 000	-	-	200 000
Sum bundne investeringsfond	12 457 078	-	153 384	12 303 694
TOTAL	28 570 098	6 268 303	3 364 070	31 474 331

Note 14

Forklaring sjølvkosttenester og gebyrgrunnlag

Vestnes kommune har utarbeida etterkalkyler for gebyrfinansierte sjølvkosttenester i samsvar med "Forskrift om beregning av samla sjølvkost for kommunale gebyrer (sjølvkostforskrifta)". Kommunen nyttar beregningsmodellen "Momentum Selvkost Kommune".

Kva er sjølvkost ?

Sjølvkost inneber at kommunen sine kostnader med tenestene skal dekkast av gebyra som brukarane av tenestene betalar. Kommune kan ikkje tene på tenestene. For å kontrollere at dette ikkje skjer må kommunen kvart år utarbeide ei sjølvkostkalkyle som viser sjølvkostrekneskapen for dei einskilde gebyrområda. Sjølvkostkalkylen avvik frå kommunen sitt ordinære driftsrekneskap på nokre områder, og dei to rekneskapa vil, som oppstillinga under viser, ikkje vere direkte samanliknbare.

Elementa i ei sjølvkostkalkyle

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
+ Kalkulatorisk rentekostnad
+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad
= Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
= Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

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

I sjølvkostkalkyla inngår rekneskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eks. rekneskapsmessige avskrivningar, kalkulatoriske avskrivningar og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Indirekte driftsutgifter og handtering av over-/underskot

Forskrifta gir reglar for å henhøre relevante adm.utgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal avsetast ti bundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eitt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lavare gebyr i løpet av ein 5-års periode. Eksempelvis må eit overskot som stammer frå 2024 vere disponert innan 2029.

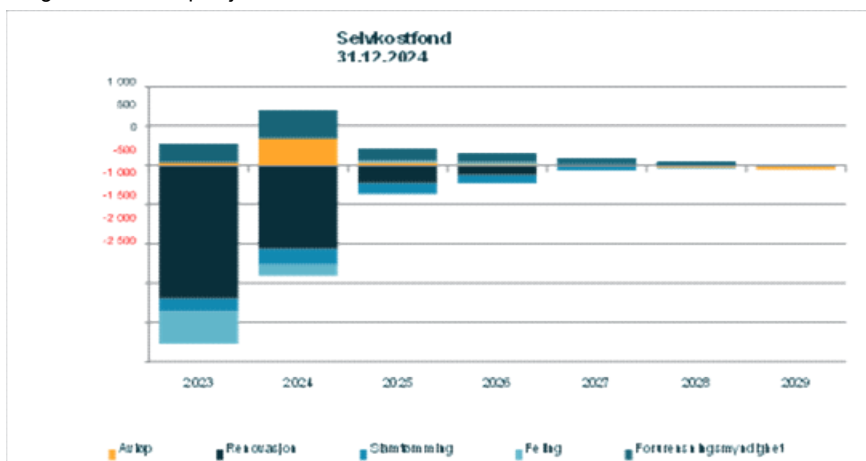
Kalkulatoriske kapitalkostnader

Berekning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivningar og renter) inngår ikkje i kommunens sitt driftsrekneskap, og representerer ei alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidlar. Den kalk.rentekostnaden blir rekna ut med utgangspunkt i anleggsmidlane sin restavskrivningsverdi og ei kalkylerente som i 2024 var på 4,350%.

Krav om utarbeiding av kalkyler

Generelt har kommunen som målsetting at dei kommunale gebyra svinger minst mogleg, men mange faktorer er usikre ved tidspunkt for fastsetting av gebyrsatsane, herunder kalkylerente, utvikling i brukarantal og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust. Dette forklarar avvik mellom prognosar i haust og no ved etterkalkyle.

Grafisk framstilling av storleiken på sjølvkostfond :

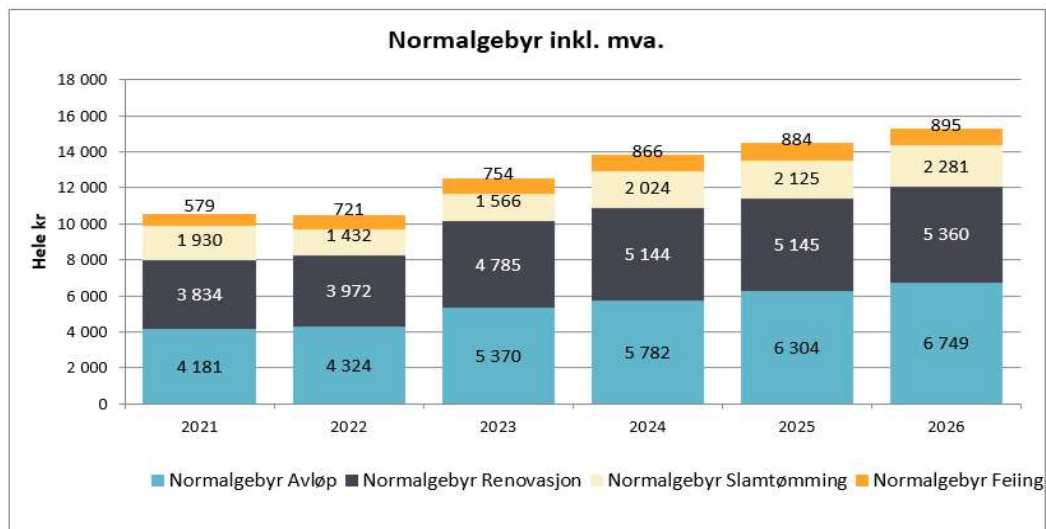


Note 14

Sjølvcost 2024

Etterkalye 2024	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Forureinings mynde	Totalt
Gebyrinntekter	12 474 756	14 002 960	2 311 502	1 891 666	613 526	31 294 410
Gebyrinntekter	12 474 756	14 002 960	2 311 502	1 891 666	613 526	31 294 410
Direkte driftsutgifter	7 515 501	13 118 657	2 253 626	1 367 227	382 412	24 637 423
Avskrivningskostnad	2 382 774	1 213	849	57 588	2 425	2 444 849
Kalkulatorisk rente 4,35 %)	2 453 656	690	483	13 978	1 379	2 470 186
Indirekte netto driftsutgifter	399 263	180 519	92 475	155 962	107 811	936 030
Sjablongmessig indir.kap.kostnad	19 963	9 026	4 624	7 798	5 391	46 802
Driftskostnader	12 771 157	13 310 105	2 352 057	1 602 553	499 418	30 535 290
- Øvrige driftsinntekter	-590 660	-1 003	(1 300,00)	-	-	-592 963
Resultat	294 259	691 852	-39 255	289 113		1 235 969
Finansiell dekningsgrad i %	102 %	105 %	98 %	118 %	123 %	102 %
Sjølvcostfond/framførbart underskot 01.01.	41 025	-1 698 966	-155 738	-420 399	231 023	-2 003 055
Avsetnad/bruk av sjølvcostfond	294 258	693 859	(39 254)	289 113	114 109	1 352 085
+/- Kalk. renteinnt./-kostn. sjølvcostfond (3,53%)	8 185	(58 814)	(7 628)	(11 999)	12 531	(67 709)
Sjølvcostfond/framførbart underskot 31.12.	343 468	-1 063 921	-202 620	-143 285	357 663	-708 695
Vedtekne gebyrsatsar 2024	5 782	5 144	2 024	866		13 816
Endring frå 2023 i %	7,7 %	7,5 %	29,2 %	14,9 %		15,9 %
Vedtekne gebyrsatsar 2025	6 304	5 350	2 125	884		14 663
Endring frå 2024 i %	9,0 %	4,0 %	5,0 %	2,1 %		4,7 %

Grafane nedanfor viser berekna utvikling i gebyra og sjølvcostfonda for perioden 2020-2026



Note 14

Sjølvcost 2024 - Plan, byggesak, oppmåling

Etterkalkyle 2024	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	15 625	1 750 774	957 239	2 723 638
Gebyrinntekter	15 625	1 750 774	957 239	2 723 638
Direkte driftsutgifter	508 650	1 883 521	1 615 005	4 007 176
Avskrivningskostnad	1 698	6 790	61 424	69 912
Kalkulatorisk rente 4,35 %)	965	3 862	11 776	16 603
Indirekte kostnader	107 672	207 625	152 586	467 883
Driftskostnader	618 985	2 101 798	1 840 791	4 561 574
Tilskot / subsidiering av gebyrområdet	603 360	351 024	883 552	1 837 936
Finansiell dekningsgrad i %	2,5 %	83,3 %	52,0 %	60 %

Etterkalkyle 2024 for Private planforslag

Etterkalkyla viser at gebyrområdet blir subsidiert med kr. 603.360. I tråd med sjølvcostforskrifta har ikkje kommunen anledning til å framføre systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over kommunekassa.

Etterkalkyle 2024 for Bygge- og delesak

Etterkalkyla viser at gebyrområdet blir subsidiert med kr. 351.025. I tråd med sjølvcostforskrifta har ikkje kommunen anledning til å framføre systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over kommunekassa.

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

Etterkalkyla viser at gebyrområdet blir subsidiert med kr. 883.552. I tråd med sjølvcostforskrifta har ikkje kommunen anledning til å framføre systematiske underskot for gebyr etter plan- og bygningslova, eigarseksjonslova eller matrikkellova. Underskot på gebyrområdet må dermed subsidierast over kommunekassa.

Note 14

Sjølvkost - bruk av fond

Midlane som blir avsett til fond på sjølvkostområda, skal disponerast i samsvar med generasjonsprinsippet (5års regel). Oversikta nedanfor viser kva fondsmidlar som skal tilbakeførast til sjølvkostområdet og når fristen for tilbakeføring er.

Avløp:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvkost resultat	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Rest UB 2025	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2018)	2 945 161	-	-	-	2023
5 år (2019)	-498 063	-	-	-	2024
4 år (2020)	1 129 781	41025	41025	-	2025
3 år (2021)	-436 968	-	-	-	2026
2 år (2022)	-1 886 722	-	-	-	2027
1 år (2023)	-1 212 164	-	-	-	2028

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Renovasjon:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvkost resultat	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Rest UB 2025	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2018)	1 026 583	-	-	-	2023
5 år (2019)	-1 384 721 -	2 884	-	-	2024
4 år (2020)	-819 920	-819 920	-187 758	-	2025
3 år (2021)	-400 290	-400 290	-400 290	-	2026
2 år (2022)	-475 873	-475 873	-475 873	-228 893	2027
1 år (2023)	355 254	-	-	-	2028

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Slamtømming:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvkost resultat	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Rest UB 2025	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2018)	- 796 907	-	-	-	2023
5 år (2019)	419 030	-	-	-	2024
4 år (2020)	332 979	-	-	-	2025
3 år (2021)	466 482	-	-	-	2026
2 år (2022)	- 210 780	-	-	-	2027
1 år (2023)	- 366 542 -	155 738 -	155 738 -	97 923	2028

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Feiing:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvkost resultat	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Rest UB 2025	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2018)	-275 183	-139 701	-	-	2023
5 år (2019)	-2 391	-2 391	-	-	2024
4 år (2020)	-163 120	-163 120 -	28 098	-	2025
3 år (2021)	-90 371	-90 371 -	90 371	-	2026
2 år (2022)	135 482	0	-	-	2027
1 år (2023)	-24 815	-24 815 -	24 815	-	2028

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Forureiningsmynde:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvkost resultat	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Rest UB 2025	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2018)	-	-	-	-	2023
5 år (2019)	-	-	-	-	2024
4 år (2020)	-	-	-	-	2025
3 år (2021)	-	-	-	-	2026
2 år (2022)	-	-	-	-	2027
1 år (2023)	231 024	231 023	231 023	24 741	2028

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Note 15

Sal av finansielle anleggsmidler

Det er ikkje foretatt sal av finansielle anleggsmidler i 2024

Antall solgte aksjer	
Salgsum pr. aksje	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -

Note 16

Ytingar til leiande personar og kontrollorgan

Ytingar til leiande personar	Løn og anna godtgjersle	Godtgjersle for andre verv	Naturalytelsar
Ordførar*	1 161 141	-	-
Varaordførar*	324 952	-	-
Kommunedirektør**	1 619 178	-	-

*Ordførarvervet utgjer 1 årsverk, medan varaordførarvervet utgjer 0,25 årsverk.

** Lønn til kommunedirektør omfattar oppgjer i samband med slutt i stilling i 2024.

Note 17

Godtgjersle til revisor og kontrollorgan

Kommunen sin revisor er MR Revisjon SA.

Ytingar til kontrollorgan	2024	2023	2022
Kontrollorganar			
Revisjonstenester:			
Forvaltningsrevisjon*	233 772	355 045	1 800
Rekneskapsrevisjon/ attestasjonsoppdrag	637 937	647 038	753 150
Kontrollutvalssekretariat	343 929	273 162	258 634

* Vestnes kontrollutval bestilte ei undersøking i 2024 som vart gjennomført av MR Revisjon SA.

Undersøkinga omfatta vedlikehald av kommunale føremålsbygg, og kostnadane er ført under forvaltningsrevisjon. Inkludert i dette beløpet er også ferdigstilling av undersøkingane som var utført i 2023 (avvik/avvikshandtering og eigarskapsforvaltning).

Note 18

Usikre forpliktingar, vesentlege transaksjonar og hendingar etter balansedag

Vesentlege transaksjonar

Refusjonskrav ressurskrevjande brukarar er estimert til kr. 50.500.000 for 2024. Eventuelle avvik i det endelege kravet blir bokført i 2025.

Usikre forpliktingar

Vestnes kommune har forpliktingar overfor grunneigaren der Ørskogfjell skianlegg ligg. Dersom skianlegget avviklar drifta, må kommunen demontere alle master, kablar, snøkanoner mm. Forpliktinga er estimert til å kunne utgjere eit beløp på mellom 4-5 mill. kroner (estimat basert på innhenta informasjon i 2023).

Andre forhold

Det er avsett kr. 12.482.651 som periodisering av variabel lønn. Dette er lønn som er påløpt i 2024, men utbetalt i 2025.