

ÅRSREKNESKAP 2023

VESTNES KOMMUNE



Vestnes kommune



midt i blinken

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 eigdeilar</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 2023	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
1	Rammetilskot	250 628 409	245 377 000	238 899 000	221 110 334
2	Inntekts- og formueskatt	234 857 153	232 153 000	229 153 000	252 196 798
3	Eigedomsskatt	25 665 823	25 364 000	25 364 000	22 809 374
4	Andre generelle driftsinntekter	188 368 439	180 240 000	168 740 000	154 116 825
5	Sum generelle driftsinntekter	699 519 825	683 134 000	662 156 000	650 233 331
6	Sum bevilgninger drift, netto	653 059 346	635 396 000	607 755 000	601 776 440
7	Avskrivningar	4 42 928 964	43 400 000	43 400 000	42 370 029
8	Sum netto driftsutgifter	695 988 310	678 796 000	651 155 000	644 146 469
9	Brutto driftsresultat	3 531 515	4 338 000	11 001 000	6 086 862
10	Renteinntekter	4 251 290	4 820 000	4 820 000	2 282 980
11	Utbytter	7 546 575	5 700 000	5 700 000	16 798 375
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	6 -	-	-	-
13	Renteutgifter	27 557 208	27 754 000	27 754 000	17 138 980
14	Avdrag på lån	10 28 444 584	30 300 000	30 300 000	28 742 119
15	Netto finansutgifter	-44 203 928	-47 534 000	-47 534 000	-26 799 744
16	Motpost avskrivningar	4 42 928 964	43 400 000	43 400 000	42 370 029
17	Netto driftsresultat	2 256 551	204 000	6 867 000	21 657 147
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18	Overføring til investering	-	-	-	-
19	Avsetnader til bundne driftsfond	13 192 231	960 000	960 000	1 566 863
20	Bruk av bundne driftsfond	13 -3 728 261	-756 000	-756 000	-3 950 888
21	Avsetnader til disposisjonsfond	13 5 792 581	-	-	3 915 239
22	Bruk av disposisjonsfond	13 -	-	-	-
23	Dekning av tidlegare års meirforbruk	-	-	6 663 000	20 125 933
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	2 256 551	204 000	6 867 000	21 657 147
25	Framført til inndekking i seinare år (meirforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsskjema drift, del 2	Rekneskap 2023	Rev.budsjett 2023	Oppr.budsj. 2023	Rekneskap 2022
Sentraladministrasjon	38 341 838	40 316 824	54 002 774	31 414 398
Oppvekst og kultur	199 790 211	191 461 544	180 306 521	192 173 075
Helse og omsorg	371 595 888	363 766 946	333 052 838	353 770 678
Samfunnsutvikling og samskaping	43 331 409	39 850 686	40 392 867	24 410 696
SUM BEVLING NTO, JFR.POST 6 HOVUDSKJEMA	653 059 346	635 396 000	607 755 000	601 768 847

Bevilgningsoversikt - investering DEL 1

	Note	Rekneskap 2023	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
Investeringar i varige driftsmidlar	4	35 772 267	53 552 000	29 566 000	24 037 350
Tilskot til andres investeringar		-	-	-	
Investeringar i aksjar og andelar	8	2 324 569	2 280 000	2 280 000	2 220 081
Utlån av egne midlar		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
SUM investeringsutgifter		38 096 836	55 832 000	31 846 000	26 257 431
Kompensasjon for merverdiavgift		5 707 472	11 480 500	5 520 000	2 739 318
Tilskot frå andre		881 837	839 000	200 000	2 309 449
Salg av varige driftsmidlar	4	1 044 564	2 680 000	2 680 000	2 796 032
Salg av finansielle anleggsmidlar	15	-	-	-	273 803
Utdeling frå selskapet		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midlar		-	-	-	-
Bruk av lån		29 182 617	40 832 500	23 446 000	18 148 120
Sum investeringsinntekter		36 816 490	55 832 000	31 846 000	26 266 722
Vidareutlån		12 533 005	10 000 000	10 000 000	12 525 603
Bruk av lån til vidareutlån		12 533 005	10 000 000	10 000 000	12 525 603
Avdrag på lån til vidareutlån	5	1 420 355	1 000 000	1 000 000	1 389 261
Mottatte avdrag på vidareutlån	5	2 501 487	1 000 000	1 000 000	1 760 667
Netto utgifter vidareutlån		-1 081 132	-	-	-371 406
Overføring frå drift		-	-	-	-
Avsetnader til bunde investeringsfond	13	1 081 132	-	-	371 406
Bruk av bunde investeringsfond	13	-372	-	-	-
Avsetnader til ubunde investeringsfond	13	1 044 594	-	-	2 192 335
Bruk av ubunde investeringsfond	13	-2 324 569	-	-	-2 183 044
Dekking av tidlegare års udekka beløp		-	-	-	
Sum overføring frå drift og netto avsetnader		-199 215	0	0	380 697
Framført til inndecking i seinare år (udekka beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Investeringsutgifter per prosjekt	Rekneskap 2023	Rev.budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Rekneskap 2022
Sektor 20 - Sentraladministrasjon					
1	IKT, hovudanlegget		144 000		201 261
89	IKT samarbeid Romsdal	341 026	1 566 000	1 566 000	1 465 000
104	Elektronisk utstyr politikarar	85 988	250 000		
312	Telefoni - kommune TV		200 000		276 096
Sum sektor 20 - Sentraladministrasjon		427 014	2 160 000	1 566 000	1 942 357
Sektor 30 - Oppvekst og kultur					
299	PC - klassesett	797 708	800 000	800 000	757 718
317	Vågstranda kunstgrasbane				1 202 953
321	Møbler og inventar - brakker i Tresfjorden				251 725
322	Møbler og inventar Tomrefjord skule				345 157
323	Interaktive skjermer klasserom	904 919	600 000	600 000	
Sum sektor 30 - Oppvekst og kultur		1 702 627	1 400 000	1 400 000	2 557 553
Sektor 40 - Helse og omsorg					
266	Kjøp ny bil heimetenesta				399 800
318	BUF - inventar og utstyr i nye lokalar				354 129
398	Kjøp bil Peugeot (Strandbo)	203 147	210 000		
399	Helseplattformen	19 499 045	14 500 000	14 500 000	
536	Senior Plaza - møbler og gardiner	319 818	200 000		60 011
Sum sektor 40 - Helse og omsorg		20 022 010	14 910 000	14 500 000	813 940
Sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping					
411	Utbygging/tomter Skorgenes ind.felt		400 000	400 000	
470	Kjøp/Sal diverse areal	245 552	858 000	500 000	141 989
512	Bustadfelt B1 Fiksdal og del av 75/5	77 290	852 000		1 147 828
517	Sentralkjøkken - Rehabilitering	291 822	11 110 000		90 017
518	Enøkiltak i flere bygg	67 514	117 000		492 980
519	Vestnes helse- og velferdssenter		900 000		1 229 659
520	Helland barnehage nedre, sovestall og utebod				729 511
530	Ringeanlegg, Senior Plaza	256 055	800 000		
540	Vestnes ungdomsskole - bygging				48 213
543	Kariplassen husvære brukar	38 194	80 000		819 588
544	Ombygging av areal til BUF				734 611
545	Lokaler til dagsentertilbod				486 830
548	Uteområde ved Vågstranda barnehage				680 493
549	Oppgradering utleiebustadar	679 452	849 000		650 504
550	Riving av bygg		250 000		
551	Skogrydding Bakneset		500 000		
552	Lokaler til hjelpemiddeltekniker	837 338	830 000		
553	SD anlegg		625 000		
554	Sal av Fiksdal skule				52 031
555	Ny vaktmesterbase sentrum	82 879	1 800 000	1 800 000	
556	Taktekking Tresfjord skule	1 081 439	2 000 000	2 000 000	
557	Sikring inng parti kommunehus	2 053 577	2 000 000		
Delsum sektor 50, overført neste side		5 711 112	23 971 000	4 700 000	7 304 254

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Investeringsutgifter per prosjekt	Rekneskap 2023	Rev.budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Rekneskap 2022
	Overført fra forrige side	5 711 112	23 971 000	4 700 000	7 304 254
313	Søblomsten	12 410	420 000		663 040
628	Trafikktryggingstiltak 50/50	670 224	400 000	400 000	181 450
629	Grøntaksen/leikeplass	700 000	700 000		164 675
630	Robotklipperar	270 857	298 000		137 712
632	Brannvern - utstyr til brannberedskap i tunell				238 313
634	Veglys Brastadstranda		800 000		
640	GPS utstyr				347 523
641	Ford Transit UX 64410				138 000
700	Avløp, renovering og utbygging		2 000 000	5 000 000	
706	Trafikktryggingstiltak/skilting				540 036
763	Asfaltering	3 522 593	2 525 000	2 000 000	2 474 534
797	Buktavegen		968 000		31 708
798	Avskjerande avløp sør for Vike kai				41 851
832	Remmemsvika avløp				3 934 634
833	Slamavskiljar Neråsneset				116 902
834	Utsleppsleidning Neråsneset				290 698
835	Avskjerande avløpsleidning Fiksdal 2022				583 294
836	Avløp Skorgevik 3				517 306
837	Avløp Daugstad 2022				513 959
838	Slamavskiljar Rekdal - Sandane				503 614
840	Avløp Selnes-Vik	1 641 154	1 700 000		
842	Slamavskiljar Skorgenes	400 732	500 000		
843	Naudoverløpsledning Straumen	393 894	450 000		
846	Avløp Vågstranda	297 640	350 000		
Sum sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping		13 620 616	35 082 000	12 100 000	18 723 503
Kjøp av aksjar og andelar					
940	Kjøp av aksjar og andelar	2 324 569	2 280 000	2 280 000	2 220 081
Sum kjøp av aksjar og andelar		2 324 569	2 280 000	2 280 000	2 220 081
Sum investeringsutgifter, post 6 på del 1		38 096 836	55 832 000	31 846 000	26 257 434

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFTREKNESKAP

	Note	Rekneskap 2023	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2022
Driftsinntekter					
Rammetilskot		250 628 409	245 377 000	238 899 000	221 110 334
Inntekts- og formueskatt		234 857 153	232 153 000	229 153 000	252 196 798
Eigedomsskatt		25 665 823	25 364 000	25 364 000	22 809 374
Andre skatteinntekter		-	-	-	-
Andre overføringer og tilskot frå staten		188 368 439	180 240 000	168 740 000	154 116 825
Overføringer og tilskot frå andre		110 601 952	73 056 020	73 356 020	101 423 401
Brukarbetalingar		31 953 829	26 068 000	26 846 000	30 894 973
Salgs- og leigeinntekter		55 469 200	53 837 000	53 837 000	45 166 818
Sum driftsinntekter		897 544 806	836 095 020	816 195 020	827 718 522
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		479 165 661	474 719 555	445 884 133	451 413 757
Sosiale utgifter	11	101 961 313	112 803 139	109 544 321	96 568 692
Kjøp av varer og tenester		229 735 883	182 126 071	186 957 311	194 656 440
Overføringer og tilskot til andre		40 221 471	18 708 255	19 408 255	36 622 743
Avskrivningar	4	42 928 964	43 400 000	43 400 000	42 370 029
Fordelte utgifter					
Sum driftsutgifter		894 013 292	831 757 020	805 194 020	821 631 660
Brutto driftsresultat		3 531 514	4 338 000	11 001 000	6 086 862
Finansinntekter					
Renteinntekter		4 251 290	4 820 000	4 820 000	2 282 980
Utbytte		7 546 575	5 700 000	5 700 000	16 798 375
Gevinst og tap på finansielle instrument	15	-	-	-	-
Renteutgifter		27 557 208	27 754 000	27 754 000	17 138 980
Avdrag på lån	10	28 444 584	30 300 000	30 300 000	28 742 119
Netto finansutgifter		-44 203 927	-47 534 000	-47 534 000	-26 799 744
Motpost avskrivningar	4	42 928 964	43 400 000	43 400 000	42 370 029
Netto driftsresultat		2 256 551	204 000	6 867 000	21 657 147
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		-	-	-	-
Avsetningar til bundne driftsfond	13	192 231	960 000	960 000	1 566 863
Bruk av bundne driftsfond	13	-3 728 261	-756 000	-756 000	-3 950 888
Avsetningar til disposisjonsfond	13	5 792 581	-	-	3 915 239
Bruk av disposisjonsfond	13	-	-	-	-
Dekning av tidlegare års meirforbruk		-	-	6 663 000	20 125 933
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		2 256 551	204 000	6 867 000	21 657 147
Frømført til inndeckn. i seinere år (meirforbruk)		-	-	-	-

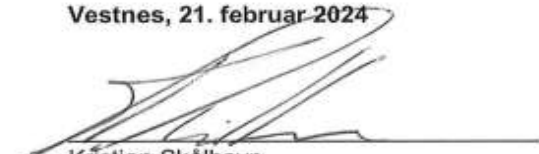
ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

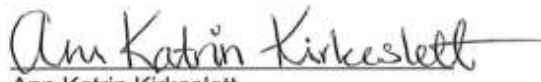
	Note	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
EIGEDLAR			
A. Anleggsmidler		2 441 339 669	2 359 762 277
I. Varige driftsmidler		1 050 664 346	1 058 865 578
1. Faste eiendommer og anlegg	4	993 605 048	1 015 365 348
2. Utstyr, maskinar og transportmidlar	4	57 059 298	43 500 230
II. Finansielle anleggsmidler		148 611 104	136 255 017
1. Aksjar og andelar	8	87 851 114	85 526 545
2. Obligasjonar			
3. Utlån	5	60 759 991	50 728 473
III. Immaterielle eiendelar			
IV. Pensjonsmidlar	11	1 242 064 219	1 164 641 682
B. Omløpsmidlar		216 942 818	175 089 042
I. Bankinnskott og kontantar		39 133 449	65 204 287
II. Finansielle omløpsmidlar		-	-
1. Aksjar og andelar		-	-
2. Obligasjonar		-	-
3. Certifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringar		177 809 369	109 884 755
1. Kundefordringar		17 518 448	20 190 551
2. Andre kortsiktige fordringar		41 041 357	35 423 516
3. Premieavvik	11	119 249 565	54 270 687
SUM EIGEDLAR		2 658 282 488	2 534 851 319
EIGENKAPITAL OG GJELD			
C. Eigenkapital		484 849 738	454 173 383
I. Eigenkapital drift		11 929 963	9 673 412
1. Disposisjonsfond	13	9 707 820	3 915 239
2. Bundne driftsfond	13	2 222 143	5 758 173
3. Meirforbruk i driftsrekneskapet		-	-
II. Eigenkapital investering		16 640 135	16 839 350
1. Ubundet investeringsfond	13	4 183 057	5 463 032
2. Bundne investeringsfond	13	12 457 078	11 376 318
3. Udekka beløp i investeringsrekneskapet		-	-
III. Annen eigenkapital		456 279 640	427 660 622
1. Kapitalkonto	2	467 253 616	438 634 597
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 2023	Rekneskap 2022
D. Langsiktig gjeld		1 997 816 963	1 953 124 212
I. Lån		752 427 022	748 859 661
1. Gjeld til kredittinstitusjonar	9	602 427 022	598 859 661
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån	9	150 000 000	150 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	11	1 245 389 941	1 204 264 551
E.Kortsiktig gjeld		175 615 787	127 553 724
I. Kortsiktig gjeld		175 615 787	127 553 724
1. Leverandørgjeld		26 746 482	27 241 430
2. Likviditetslån	9	-	
3. Derivater		-	
4. Annen kortsiktig gjeld		148 869 305	100 513 857
5. Premieavvik	11	-	-201 563
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		2 658 282 488	2 534 851 319
F.Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		23 730 909	31 996 531
II. Andre memoriakonti		2 275 103	2 459 805
III. Motkonto for memoriakonti		- 26 006 012	- 34 456 336

Vestnes, 21. februar 2024


Kristian Skålhavn
kommunedirektør


Ann Katrin Kirkeslett
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, avsetnadar til og bruk av fond vart gjennomført i tråd med budsjettet beløp.

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - drift	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
1 Netto driftsresultat	2 256 551	21 657 147
2 Avsetnadar til bundne driftsfond	-192 231	-1 566 863
3 Bruk av bundne driftsfond	3 728 261	3 950 888
4 Overføring til investering i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-
5 Avsetnad til disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-
6 Bruk av disposisjonsfond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-
7 Budsjettetert dekning av tidlegare års meirforbruk	-	-8 791 000
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	5 792 581	15 250 172
9 Stryking av overføring til investering	-	-
10 Stryking av avsetnadar til disposisjonsfond	-	-
11 Stryking av dekking av tidlegare års meirforbruk	-	-
12 Stryking av bruk av disposisjonsfond	-	-
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	5 792 581	15 250 172
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	-	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekking av tilegare års meirforbruk	-	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekking av tidl.års meirforbruk	-	-11 334 933
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond	-5 792 581	-3 915 239
18 Framført til inndekking i seinare år (meirforbruk)	0	0

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - investering	Rekneskap 2023	Rekneskap 2022
1 Sum invest.utgifter, invest.inntekter eks. bruk av lån	41 914 465	30 293 027
2 Avsetnadar til bundne investeringsfond	1 081 132	371 406
3 Bruk av bundne investeringsfond	-	-
4 Budsjettetert bruk av lån	-50 832 500	-56 771 600
5 Overføring frå drift i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-	-
6 Avsetnader til ubundne invest.fond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	1 044 594	2 192 335
7 Bruk av ubundne invest.fond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	-2 324 569	-2 183 044
8 Dekking av tidlegare års udekkja beløp	-	-
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykingar)	-9 116 878	-26 097 876
10 Stryking av avsetnad til ubunde investeringsfond	-	-
11 Stryking av bruk av lån	9 116 878	26 097 876
12 Stryking av overføring frå drift	-	-
13 Stryking av bruk av ubunde investeringsfond	-	-
14 Udekka eller udisponert beløp etter strykingar	0	0
15 Avsetnad av udisp. beløp etter strykingar til ubunde invest.fond	-	-
16 Framført til inndekking i seinare år (udekka beløp)	0	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	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	216 942 818	175 089 042	
Kortsiktig gjeld	-175 615 787	-127 553 724	
Arbeidskapital i balansen	41 327 032	47 535 317	-6 208 286

TILGANG OG BRUK AV MIDLAR	2023
Driftsinntekter	-897 544 806
Finansinntekter (rente, utbytte osv)	-11 797 865
Investeringsinntekter (inkl. mottatte avdrag og bruk av lån)	-36 816 490
Bruk av lån og mottatte avdrag - vidareutlån	-15 034 492
Sum tilgang på midlar	-961 193 652
Driftsutgifter (eks. avskrivningar)	851 084 327
Finansutgifter (renteutgifter og avdrag på lån)	56 001 792
Investeringsutgifter (inkl. avdrag på lån)	38 096 836
Vidareutlån og avdrag på lån til vidareutlån	13 953 360
Sum bruk av midlar	959 136 316
Netto tilgang på og bruk av midlar	-2 057 336
Endring ubrukte lånemidler:	-8 265 622

Endring arbeidskapital i drift og investering	6 208 285
--	------------------

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; korreksjon av tidl. års feil i ubrukte lånemidler 0

Sum 0

Note 2

Kapitalkonto

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 359 762 278	2 441 339 669	81 577 391
Langsiktig gjeld	1 953 124 212	1 997 816 963	44 692 751
Ubrukte lånemidler	23 730 909	31 996 531	8 265 622
Endr.i regnsk.prinsipper som påvirker langs.gjeld	-	-	-
Endr.i regnsk.prinsipper som påvirker anl.midler	-	-	-
Kapitalkonto	430 368 975	475 519 237	28 619 018

Saldo 01.01.	438 634 597
Auke av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	13 349 759
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	22 422 508
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	12 533 005
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	2 324 569
Avdrag på eksterne lån	29 882 639
Auke pensjonsmidler KLP	72 878 496
Auke pensjonsmidler SPK	4 544 041
Reduksjon pensjonsforpliktelser	1 621 667
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i KLP	1 402 245
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i SPK	653 565
	30
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	1 044 564
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	42 928 966
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avgang aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	-
Avdrag på utlån	2 501 487
Avskrivning utlån	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-
Bruk av midler fra eksterne lån	29 182 617
Bruk av midler fra eksterne lån	12 533 005
Reduksjon pensjonsmidler	44 802 867
Økning pensjonsforpliktelser	-
Urealisert kurstap utenlandslån	-
Saldo 31.12.	467 253 616
Endring kapitalkonto	28 619 019

Note 3

Endring i rekneskapsprinsipper

Endring av rekneskapsprinsipper	31.12.2023	01.01.2023
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 01.01.2023	10 358 558	27 852 849	29 967 926	492 410 350	449 806 795	48 469 101	1 058 865 579
Tilgang	1 224 722	24 720 380	1 721 941	5 501 866	2 345 400	257 958	35 772 267
Avgang						1 044 564	1 044 564
Nedskrivning							0
Avskrivning	3 536 333	5 140 149	2 158 411	20 840 912	11 253 159	-	42 928 964
Bokført verdi 31.12.2023	8 046 947	47 433 080	29 531 456	477 071 304	440 899 036	47 682 495	1 050 664 318

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
Salg av tomter		-	1 044 564	-	-

Note 5

Utlån

Utlån	2023	2022	Finansiering	Vesentlege tap
Etableringslån	5 276	10 552	Lån til vidareutlån	Nei
Startlån	60 686 374	50 649 580	Lån til vidareutlån	Nei
Sosiale utlån	68 341	68 341	Eigne midlar	Nei

Det er ingen vesentlege tap på utlån i 2023

Note 6

Marknadsbasert finansielle omløpsmidlar

Vestnes kommune har ikkje markedsbaserte 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	Bokført verdi 31.12.2023	Antal aksjar/andelar	Eigarandel	Bokført verdi 31.12.2022
Aksjar				
Vestnes Energi AS	47 325 000		100 %	47 325 000
Tremek AS	200 000		100 %	200 000
Astero AS	56 000	112	4,68 %	56 000
Kristiansund og Nordmøre næringsforum AS	4 250	85	0,06 %	4 250
Ålesund Lufthavn Vigra AS	25 000	1	2,44 %	25 000
Møreaksen AS	56 000	560	0,76 %	56 000
Muritunet AS	110 000	110	0,77 %	110 000
Visit Nordmøre & Romsdal	51 250	17 066	1,67 %	51 250
Molde Lufthavnutvikling AS	317 500	31	1,67 %	317 500
Samspleis AS	10 000	1	0,30 %	10 000
Attvin AS (tidl. Årim)	34 500	20	1,67 %	34 500
Helseplattformen AS	37 037	37	1,23 %	37 037
Sum aksjar	48 226 537			48 226 537
Andelar/innskot				
Tresfjord Vassverk SA	39 000	54		39 000
Tomrefjord Vassverk SA	53 000	24		53 000
Fiksdal Vassverk SA	28 000	4		28 000
Vestnes Vassverk SA	1 066 368	186		1 066 368
Møre og Romsdal Revisjon SA	105 000			105 000
Biblioteksentralen SA	300	1		300
GassROR IKS	200 000		16,67 %	200 000
MOBO BBL	1 000	4		1 000
KLP Eigenkapitalinnskot	38 131 909			35 807 340
Sum andelar/innskot	39 624 577			37 300 008
Totalt	87 851 114			85 526 545

I tillegg har Vestnes kommune forpliktingar til følgjande selskap/samarbeid

	Andel
Barnevernstjenesten i Molde kommune	
Ålesund interkommunale legevakt	
Tøndergård skole og ressursenter	
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
Det er ikkje foretatt sal av aksjar eller andelar i 2023			

Note 9

Langsiktig gjeld

	Rekneskap 31.12.2023	Rekneskap 31.12.2022	Rekneskap 31.12.2021	Endring 2022-2023
Langsiktige lån:	752 427 022	748 859 665	758 973 342	3 567 357
<i>Fordelt på:</i>				
KLP Banken (Kommunekreditt)	80 214 260	59 983 412	150 757 628	20 230 848
Kommunalbanken	435 225 924	458 764 435	545 045 327	-23 538 511
Husbanken	86 986 838	80 111 818	63 170 387	6 875 020
DNB Bank ASA	150 000 000	150 000 000	0	0
SUM samla gjeld	752 427 022	748 859 665	758 973 342	3 567 357

Kommentar

Netto langsiktig lånegjeld (nye lån minus betalte avdrag) auka med 3,6 mill. kr. i 2023. Det vart tatt opp to lån, eitt på 23,5 mill. kr for finansiering av årets investeringar og eitt på 10 mill. kr til vidareutlån. Avdrag er regnskapsført i samsvar med minsteavdragsberekninga.

Vestnes kommune har ein trekkrettigheit knytt til konsernkontoen 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 lånemidlar pr. 31.12.23 er kr. 23.730.909 herav kr. 15.018.889 som gjeld startlån og kr. 8.712.020 knytt til egne investeringar.

Låneoversikt

Långjevar	Lånenr	Restgjeld	Rente inkl. margin	Rentevilkår	Fastrente utløpsdato	Sluttdato
KLP banken	83175558643	57 057 385	5,15 %	3 mnd. Nibor		25.05.2043
KLP banken	83176263280	23 156 875	5,22 %	3 mnd. Nibor		01.09.2043
KommunalBanken	KBN-20160317	50 802 610	5,13 %	3 mnd. Nibor		01.07.2041
KommunalBanken	KBN-20210134	33 685 609	5,09 %	3 mnd. Nibor		23.04.2046
KommunalBanken	KBN-20160318	46 714 860	5,37 %	Flytande p.t.		13.08.2040
KommunalBanken	KBN-20190096	219 215 620	2,65 %	Fastrente	01.02.2029	01.02.2061
KommunalBanken	KBN-20210328	54 782 600	2,10 %	Fastrente	29.09.2036	28.09.2044
KommunalBanken	KBN-20210184	30 024 625	5,31 %	Flytande p.t.		20.05.2044
Husbanken (Kariplassen)	HUS-14608740	148 383	3,79 %	Husbanken flytande		01.03.2024
DnB Sertifikatlån	NO0012720186	150 000 000	5,24 %	3 mnd. Nibor		05.01.2024
Sum lån til egne investeringar		665 588 567				
Husbanken	HUS-11546804	86 838 455	4,39 %	Husbanken flytande		01.12.2048
Sum lån til vidare utlån		86 838 455				
Samla lånegjeld pr. 31.12.2023		752 427 022				

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentevilkår	Gjeld 31.12.2023	Vekta snittrente 31.12.2023
Langsiktig gjeld med fast rente	273 998 220	2,54 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	478 428 802	5,07 %

Note 10

Avdrag på lån (minsteavdrag)

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

Balanse 01.01.2023	
Anleggsmidler	
Faste eiendomar og anlegg	1 015 365 348
Utstyr, maskiner og transportmidlar	43 500 231
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 48 469 101
Sum avskrivbare anleggsmidler	1 010 396 478
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld pr. 01.01.22	748 859 661
* Lån til vidareutlån	- 79 377 420
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	669 482 241
Avskrivningar	42 928 964
Berekna minimumsavdrag	28 444 457
Utgiftsførte avdragsutgifter (eks.avdrag innlån startlån)	28 444 584
Overdekning 2023	127

Gj.sn. levetid avskrivbare anleggsmidler	23,54
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	23,54

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

	2023	2022
IB avdragsfond 01.01	11 175 946	10 804 540
Mottekne avdrag på startlån	2 501 487	1 760 667
Utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskapet	1 420 355	1 389 261
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 081 132	371 406
UB avdragsfond 31.12	12 257 078	11 175 946

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	2023	2022	2021
Innestående på premiefondet 01.01.	kr 241 309	kr 757 279	kr 2 962 630
Tilført premiefondet i løpet av året	kr 5 998 821	kr 20 469 022	kr 52 943 374
Bruk av premiefondet i løpet av året	-kr 6 169 680	-kr 20 984 992	-kr 55 148 725
Innestående på premiefondet 31.12.	kr 70 450	kr 241 309	kr 757 279

Rekneskapsføring av pensjon

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

1. Det skal først 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	
	2023	2022	2023	2022
Forventa avkastning	4,00 %	3,50 %	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %	3,50 %	3,00 %
Forventa lønnsvekst	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %
Forventa vekst i folketrygdas grunnbeløp	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %
Forventa vekst i pensjonsregulering	1,71 %	1,22 %		
Amortiseringstid (antal år):	7	7	7	7

Note 11 Pensjon

Pensjonskostnad og premieavvik		2023	2022
	Årets pensjonsopptening, noverdi	45 779 695	42 889 334
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktning	42 808 654	35 557 052
	Forventet avkastning på pensjonsmidlane	-46 459 105	-38 998 980
	Adminstrasjonskostnad	2 331 215	2 236 971
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	44 460 459	41 684 377
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	115 983 859	66 644 266
C	Årets premieavvik (B-A)	71 523 400	24 959 889

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsrekneskapen		2023	2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	115 983 859	66 644 266
C	Årets premieavvik	-71 523 400	-24 959 889
D	Amortisering av tidlegare års premieavvik	12 954 384	11 627 751
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	57 414 843	53 312 128
G	Pensjonstrekk tilsette	8 089 657	7 716 171
	Årets rekneskapsførte pensjonsutgift (E-G)	49 325 186	45 595 957

Akkumulert premieavvik		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidlegare år (pr. 01.01.)	49 251 584	35 919 446
	Årets premieavvik	71 523 400	24 959 889
	Sum amortisert premieavvik dette året	-12 954 384	-11 627 751
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	107 820 600	49 251 584
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	11 428 984	5 220 668
	Sum balanseført premieavvik inkl. arb.g.avgift	119 249 584	54 472 252

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktning pr. 01.01.	1 200 467 061	1 126 866 793
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	7 199 882	44 123 987
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptening	45 779 695	42 889 334
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktning	42 808 654	35 557 052
	Utbetalningar	-52 607 031	-48 970 105
	Brutto pensjonsforpliktning pr. 31.12.	1 243 648 261	1 200 467 061
	Brutto pensjonsmidlar pr. 01.01.	1 164 641 682	1 097 701 404
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	-30 082 181	12 504 108
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	115 983 859	66 644 266
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-2 331 215	-2 236 971
	Utbetalningar	-52 607 031	-48 970 105
	Forventa avkastning	46 459 105	38 998 980
	Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12.	1 242 064 219	1 164 641 682
	Netto pensjonsforpliktning pr. 31.12.	1 584 042	35 825 379
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktning	167 908	3 797 490

Note 12

Kommunen sitt garantiansvar

Garantien er stilt for	Føremål	Type garanti	Vedteke garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Tillegg og omkostningar	Utløp
Tremek AS (Komm.banken) *	Aktivitetstilbod	Sjølvskyldn.kausjon	2 566 626	270 170	10 %	2024
Tresfjord Vassverk AL (Komm.banken)	Vassforsyning	Simpel kausjon	4 800 000	2 565 480	10 %	2039
Vågstranda Vassverk SA (Komm.banken)	Vassforsyning	Sjølvskyldn.kausjon	2 178 610	1 991 860	10 %	2039
Tomrefjord Seterveglag SA (Sp.b. Møre)	Veg	Kausjonist	3 000 000	1 737 500	10 %	2035
Attvin AS (tidl. Årim) **	Renovasjon	Sjølvskyldn.kausjon	3 727 336	-	10 %	2033
SUM GARANTIANSVAR				6 565 010		

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-4/22 - Søknad om forlenga avdragstid Tremek AS

Tremek AS fekk innvilga søknaden sin i kommunestyret den 27.01.2022 vedr. å utvide løpetid på eksisterande lån med 3 år. Utvidinga av løpetid er ikkje iverksett.

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 31.12.2023

PS-64/21 - Kommunal lånegaranti for lån til bygging av vernebygg for Søblomsten

Innvilga garanti er ikkje teke i bruk, då vernebyggplanane ikkje vart gjennomført. Det har kome plasthall på tomta, som er finansiert utan garanti.

Innfriingar og tap i 2023

Det har ikkje vore tap i 2023.

Garantiane overfor Vestnes Vassverk og Fiksdal Vassverk vart innfridd i 2023.

Risiko for innfriingar eller tap

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

Note 13
Fond

Fondsoversikt	IB 01.01.23	Avsetnad	Bruk	UB 31.12.23
Disposisjonsfond	3 915 239	5 792 581	-	9 707 820
Sum disposisjonsfond	3 915 239	5 792 581	-	9 707 820
Næringsfond				
B.dr.fond, Næringsfondet	355 721		220 376	135 345
Gåvefond				
B.dr.fond, Gåve V.sjukeheim	365 675		150 547	215 128
B.dr.fond, Gåve Dagsenter Strandbo vevstua	11 250			11 250
B.dr.fond, Gåve Frivilligsentralen	236 439	51 244		287 683
Sjølvkostfond				
B.dr.fond, Avløp / rensing kloakk	1 253 189		1 212 164	41 025
B.dr.fond, Slamtømming	210 804		210 804	-
Øvrige fond				
B.dr.fond, Fagbrev i barne- og ungdomsarbeid	38 600		38 600	-
B.dr.fond, Tilskot svømming Tresfjord BHG	12 950		12 950	-
B.dr.fond, Tilskot svømming Helland BHG	11 320		11 320	-
Br.dr.fond, Tilsk. bibliotek	15 000		7 112	7 888
B.dr.fond, Prosjekt Markerspace	32 838		32 838	-
B.dr.fond, "Vonheim forsamlingshus"	18 981			18 981
B.dr.fond, Aktivitetstilskot og besøksvert	323 372			323 372
B.dr.fond, Etterutdanning PPT	40 000		40 000	-
Br.dr.fond, Tilsk. Dagakt. dement	138 692		138 692	(0)
B.dr.fond, Styrking helsestasjon og skulehelsetenesta	187 267		187 267	-
B.dr.fond, Styrking ten.tilbod barn/unge	500 000		500 000	-
B.dr.fond, Statstilsk. fiskeforvaltning	39 283			39 283
B.dr.fond, Bustadtilsk. Husbanken	193 783			193 783
B.dr.fond, Postveg	209 178	140 987		350 165
B.dr.fond, SMUD	420 843		300 384	120 459
B.dr.fond, Avsetn. tap etabl.lån	43 455			43 455
B.dr.fond, Kommunalt viltfond	88 122		52 902	35 220
B.dr.fond, Brannløftet	303 410		33 830	269 580
B.dr.fond, Kommunedelplan naturmangfald	150 000		20 475	129 525
B.dr.fond, Helseplattformen	558 000		558 000	-
Sum bundne driftsfond	5 758 173	192 231	3 728 261	2 222 142
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond	5 463 032		1 279 975	4 183 057
Sum ubundne investeringsfond	5 463 032	0	1 279 975	4 183 057
Bundne investeringsfond				
Bund.inv.fond	372	-	372	0
Bund.inv.fond, utlån	11 175 946	1 081 132		12 257 078
Bund.inv.fond, Rehab. golv Vestneshallen	200 000	-	-	200 000
Sum bundne investeringsfond	11 376 318	1 081 132	372	12 457 078
TOTAL	26 512 761	7 065 944	5 008 608	28 570 097

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 balanserekneskapet.

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 henhøve relevante adm.utgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Vidare er det bestemt at eventuelle overskot skal avsettest til lbundne 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 2023 vere disponert innan 2028.

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Beregning 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 restavskrivningsverdig og ei kalkylerente som i 2023 var på 4,296%.

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. Resultatet for 2023 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 :

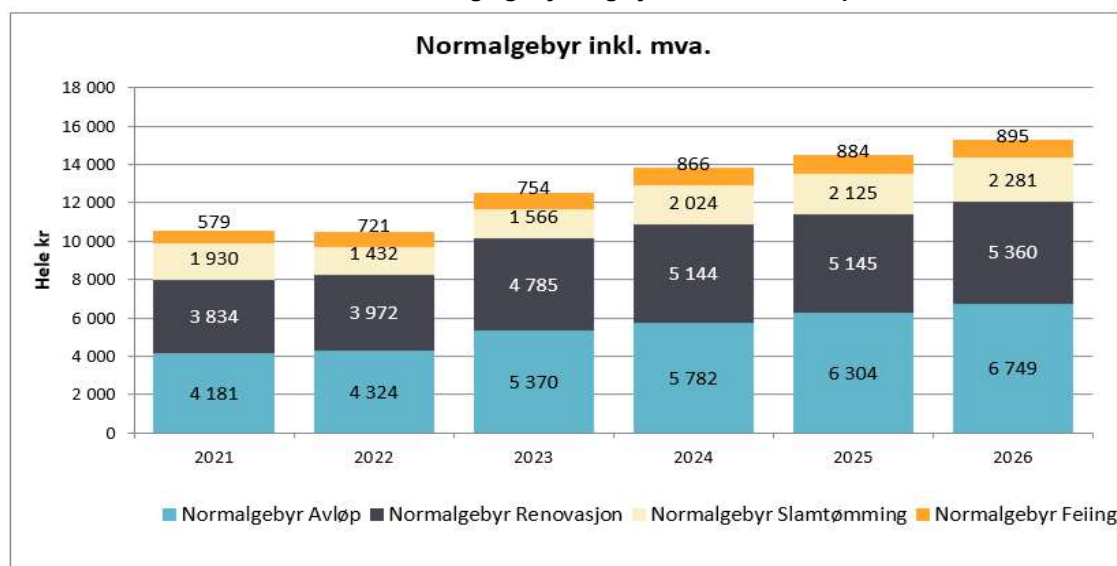


Note 14

Sjølvcost 2023

Etterkalye 2023	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	11 374 740	12 930 744	1 850 410	1 643 482	27 799 376
Gebyrinntekter	11 374 740	12 930 744	1 850 410	1 643 482	27 799 376
Direkte driftsutgifter	7 811 340	12 313 103	1 900 865	1 452 509	23 477 817
Avskrivningskostnad	2 322 164	1 213	849	57 588	2 381 814
Kalkulatorisk rente 4,3 %)	2 367 432	733	513	16 278	2 384 956
Indirekte netto driftsutgifter	402 383	181 951	314 890	124 470	1 023 694
Indirekte avskrivningskostnad	5 213	1 008	706	189	7 116
Indirekte kalkulatorisk rente	2 294	410	287	104	3 095
Driftskostnader	12 910 826	12 498 418	2 218 110	1 651 138	29 278 492
- Øvrige driftsinntekter	-296 708	-1 852	-	-	-298 560
Gevinst/tap ved salg av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Resultat (-/+ underskudd/overskudd)	-1 239 378	430 474	-367 700	-7 656	-1 184 260
Kostnadsdekning i %	90,0 %	103,0 %	83,0 %	100,0 %	96,0 %
Sjølvcostfond/framførbart underskot 01.01.	1 253 189	-2 054 221	210 804	-395 584	-985 812
Avsetnad/bruk av sjølvcostfon	(1 239 379)	434 177	(367 700)	(7 656)	(1 180 558)
+/- Kalkulert renteinnt./-kostn. sjølvcostfond (3,53%)	27 215	(78 923)	1 158	(17 159)	(67 709)
Sjølvcostfond/framførbart underskot 31.12.	41 025	-1 698 967	-155 738	-420 399	-2 234 079
Vedtekne gebyrsatsar 2023	5 370	4 785	1 566	754	12 475
Endring frå 2022 i %	24,2 %	20,5 %	9,4 %	4,6 %	
Vedtekne gebyrsatsar 2024	5 782	5 144	2 024	866	13 816
Endring frå 2023 i %	7,7 %	7,5 %	29,2 %	14,9 %	

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



Note 14

Sjølvkost 2023 - Plan, byggesak, oppmåling

Private planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Private planforslag

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 359 428 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planforslag - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	99 771	266 043	285 538	502 071	529 685	558 818	589 553
11*** Varer og tjenester	4 593	10 256	18 867	33 081	34 801	36 611	38 514
12*** Varer og tjenester	1 480	8 811	6 861	12 029	12 655	13 313	14 005
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	93 449	198 965	348 852	366 993	386 076	406 152
14*** Overføringsutgifter	0	1 807	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	112	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	105 844	380 478	510 232	896 034	944 134	994 818	1 048 225
Avskrivningskostnad	728	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698	1 698
Kalkulatorisk rente	388	1 026	832	738	680	628	571
Indirekte kostnader	82 003	56 616	59 495	62 596	65 891	69 372	73 045
Sum driftskostnader	188 963	439 818	572 256	961 065	1 012 403	1 066 515	1 123 539
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	188 963	439 818	572 256	961 065	1 012 403	1 066 515	1 123 539
Subsidiering	109 733	359 428	422 256	0	0	0	0
Gebyrinntekter	79 230	80 390	150 000	961 065	1 012 403	1 066 515	1 123 539
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>41,9 %</i>	<i>18,3 %</i>	<i>26,2 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1622 Gebyr for utførte tenester	79 230	80 390	150 000	961 065	1 012 403	1 066 515	1 123 539

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Bygge- og delesak

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 133 202 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Bygge- og delesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 213 209	1 435 300	1 384 688	1 460 845	1 541 192	1 625 957	1 715 385
11*** Varer og tjenester	14 814	14 947	21 172	22 272	23 431	24 649	25 931
12*** Varer og tjenester	4 356	20 243	28 536	30 019	31 580	33 223	34 950
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	502 454	518 242	545 190	573 540	603 364	634 739
Direkte driftsutgifter	1 232 379	1 972 945	1 952 636	2 058 327	2 169 743	2 287 193	2 411 005
Avskrivningskostnad	6 790	6 790	6 790	6 790	6 790	6 790	6 790
Kalkulatorisk rente	3 619	4 105	3 329	2 951	2 722	2 510	2 286
Indirekte kostnader	412 545	456 179	480 256	505 932	533 121	561 824	592 108
Sum driftskostnader	1 655 333	2 440 019	2 443 012	2 574 001	2 712 376	2 858 317	3 012 188
- Øvrige inntekter	-314 728	-1 696	-1 051	-1 077	-1 104	-1 131	-1 160
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 340 605	2 438 323	2 441 961	2 572 924	2 711 272	2 857 186	3 011 029
Subsidiering	18 388	1 133 202	25 910	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 322 216	1 305 121	2 416 051	2 572 924	2 711 272	2 857 186	3 011 029
Resultat	-1	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>98,6 %</i>	<i>53,5 %</i>	<i>98,9 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1622 Gebyr for utførte tenester	1 322 216	1 305 121	2 416 051	2 572 924	2 711 272	2 857 186	3 011 029

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028

Etterkalkyle 2023 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser at gebyrområdet subsidieres med 311 050 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkeloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	950 413	955 806	1 772 645	3 532 488	3 726 775	3 931 748	4 147 994
11*** Varer og tjenester	109 429	96 192	176 760	351 243	369 507	388 722	408 935
12*** Varer og tjenester	70 558	206 564	34 312	68 182	71 728	75 458	79 382
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	240 897	247 709	260 590	274 141	288 396	303 393
Direkte driftsutgifter	1 130 401	1 499 459	2 231 427	4 212 504	4 442 151	4 684 323	4 939 703
Avskrivningskostnad	6 224	61 424	61 424	61 424	61 424	61 424	5 820
Kalkulatorisk rente	2 233	14 268	10 151	7 534	5 352	3 172	1 959
Indirekte kostnader	230 635	239 182	251 649	264 993	279 194	294 081	309 844
Sum driftskostnader	1 375 493	1 814 333	2 554 652	4 546 455	4 788 069	5 043 001	5 257 327
- Øvrige inntekter	-155 622	-64 715	-30 750	-31 519	-32 307	-33 114	-33 942
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 219 871	1 749 618	2 523 902	4 514 936	4 755 762	5 009 886	5 223 385
Subsidiering	466 653	311 050	1 023 902	0	0	0	0
Gebyrinntekter	753 217	1 438 568	1 500 000	4 514 936	4 755 762	5 009 886	5 223 385
Resultat	-1	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>61,7 %</i>	<i>82,2 %</i>	<i>59,4 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
-------------------------------------	------	------	------	------	------	------	------

Note 14

Sjølvcost - bruk av fond

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

Avløp:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2017)	2 634 165	0	0	0	2022
5 år (2018)	310 996	123 408		0	2023
4 år (2019)	-498 063	0	0	0	2024
3 år (2020)	1 129 781	1 129 781	41 026	0	2025
2 år (2021)	-436 968	0	0	0	2026
1 år (2022)	-1 886 722				2027

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Renovasjon:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2017)	2 374 545	0	0	0	2022
5 år (2018)	-1 347 962	0	0	0	2023
4 år (2019)	-1 384 721	-358 138	-2 884		2024
3 år (2020)	-819 920	-819 920	-819 920	-229 006	2025
2 år (2021)	-400 290	-400 290	-400 290	-400 290	2026
1 år (2022)	-475 873	-475 873	-475 873	-475 873	2027

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Slamtømming:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2017)	-1 036 351	0	0	0	2022
5 år (2018)	239 444	0	0	0	2023
4 år (2019)	419 030	0	0	0	2024
3 år (2020)	332 979	0	0	0	2025
2 år (2021)	466 482	210 804	0	0	2026
1 år (2022)	-210 780	0	0	0	2027

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Feiing:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Rest UB 2024	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2017)	-138 494	-3 012	-3 012	0	2022
5 år (2018)	-136 689	-136 689	-136 689	0	2023
4 år (2019)	-2 391	-2 391	-2 391	0	2024
3 år (2020)	-163 120	-163 120	-163 120	-148 178	2025
2 år (2021)	-90 371	-90 371	-90 371	-90 371	2026
1 år (2022)	135 482	0	0	0	2027

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Note 15

Sal av finansielle anleggsmidler

Det er ikkje foretatt sal av finansielle anleggsmidler i 2023

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*	1 104 271	-	-
Varaordførar*	489 582	-	-
Kommunedirektør	1 305 823	-	-

*Ordførarvervet utgjer 1 årsverk, medan varaordførarvervet utgjer 0,25 årsverk. I 2023 har varaordførar vore stedfortredar for ordførar i ei periode og har difor høgare lønn.

Note 17

Godtgjersle til revisor og kontrollorgan

Kommunen sin revisor er MR Revisjon SA.

Ytingar til kontrollorgan	2023	2022	2021
Kontrollorganar			
Revisjonstenester:			
Forvaltningsrevisjon*	355 045	1 800	340 000
Rekneskapsrevisjon/ attestasjonsoppdrag	647 038	753 150	575 800
Kontrollutvalssekretariat	273 162	258 634	241 143

* Vestnes kontrollutval bestilte to undersøkingar som blei gjennomført av MR Revisjon SA i 2023. Undersøkelsane omfatta 1) avvik og avvikshandtering og 2) eigarskapsforvaltning. Kostnadane er ført under forvaltningsrevisjon

Note 18

Usikre forpliktingar, vesentlege transaksjonar og hendingar etter balansedag

Vesentlege transaksjonar

Refusjonskrav ressurskrevjande brukarar er estimert til kr. 31.000.000 for 2023. Eventuelle avvik i det endelege kravet blir bokført i 2024.

Usikre forpliktingar

Vestnes kommune har forpliktingar overfor grunneigaren der Ørskogfjell skianlegg ligg. Dersom skianlegget utviklar 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. 11.698.889 som periodisering av variabel lønn. Dette er lønn som er påløpt i 2023, men utbetalt i 2024.

Brannkorpset vart innmeldt i pensjonsordninga i 2023 med etterberekning for kvar einskild brannkonstabel frå 2013. Etterberekninga utgjorde om lag 1,2 mill. kroner og er utgiftsført i 2023.