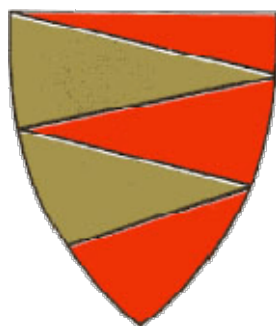


Vestnes Kommune



Årsrekneskap 2022

Innhald

Bevilgningsoversikt - drift	3	
Bevilgningsoversikt - investering	4	
Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert	5	
Økonomisk oversikt - drift	7	
Balanse	8	
Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar	9	
Notar		
Note 1	Rekneskapsprinsipp	10
Note 2	Vesentlege transaksjonar/Usikre forpliktingar	10
Note 3	Endring i rekneskapsprinsipp	10
Note 4	Arbeidskapital	11
Note 5	Pensjonsføresetnadar	12
Note 6	Pensjonstal	13
Note 7	Garantiansvar	14
Note 8	Fond	15
Note 9	Anleggsmidlar	16
Note 10	Utlån	16
Note 11	Marknadsbasert finansielle omløpsmidlar	16
Note 12	Finansielle eigedelar og forpliktingar	16
Note 13	Aksjar og andelar	17
Note 14	Sal av aksjar og andelar	17
Note 15	Langsiktig gjeld og avdragstid	18
Note 16	Minsteavdrag	19
Note 17	Sjølvkosttenester og gebyrgrunnlag	20
Note 18	Sjølvkosttal	21
Note 18	Sjølvkost fondsbruk	23
Note 19	Ytingar til leiande personar og kontrollorgan	24
Note 20	Kapitalkonto	25

Bevilgningsoversikt - drift DEL 1

	Notar	Rekneskap 2022	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2021
1	Rammetilskot	221 110 334	220 469 998	207 125 000	237 290 213
2	Inntekts- og formueskatt	252 196 798	237 365 002	234 900 000	211 902 979
3	Eigedomsskatt	22 809 374	22 591 000	22 591 000	20 740 117
4	Andre generelle driftsinntekter	154 116 825	147 460 000	125 160 000	123 658 294
5	Sum generelle driftsinntekter	650 233 331	627 886 000	589 776 000	593 591 602
6	Sum bevilgninger drift, netto	601 776 440	580 965 000	542 855 000	576 199 953
7	Avskrivningar	9 42 370 029	41 200 000	41 200 000	39 459 667
8	Sum netto driftsutgifter	644 146 469	622 165 000	584 055 000	615 659 620
9	Brutto driftsresultat	6 086 862	5 721 000	46 921 000	-22 068 018
10	Renteinntekter	2 282 980	1 100 000	1 100 000	1 038 894
11	Utbytter	16 798 375	4 500 000	4 500 000	5 003 673
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar	11 -	-	-	-
13	Renteutgifter	17 138 980	14 900 000	14 900 000	10 726 595
14	Avdrag på lån	16 28 742 119	30 700 000	30 700 000	26 857 843
15	Netto finansutgifter	-26 799 744	-40 000 000	-40 000 000	-31 541 871
16	Motpost avskrivningar	9 42 370 029	41 200 000	41 200 000	39 459 667
17	Netto driftsresultat	21 657 147	6 921 000	6 921 000	-14 150 222
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18	Overføring til investering	-	-	-	-
19	Avsetnadar til bundne driftsfond	8 1 566 863	-	-	2 275 853
20	Bruk av bundne driftsfond	-3 950 888	-1 870 000	-1 870 000	-6 750 921
21	Avsetnadar til disposisjonsfond	8 3 915 239	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
23	Dekning av tidlegare års meirforbruk	20 125 933	8 791 000	8 791 000	-
24	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	21 657 147	6 921 000	6 921 000 -	4 475 068
25	Framført til inndekking i seinare år (meirforbruk)*	-	-	-	-9 675 153

Bevilgningsskjema drift, del 2	Rekneskap 2022	Rev.budsjett 2022	Oppr.budsj. 2022	Rekneskap 2021
Sentraladministrasjon	31 832 319	40 301 061	48 202 376	57 785 232
Oppvekst og kultur	192 173 075	180 469 741	164 857 558	172 122 036
Helse og omsorg	353 764 029	339 636 447	312 053 156	324 282 933
Samfunnsutvikling og samskaping	24 007 017	20 557 751	17 741 910	22 009 751
SUM BEVLING NTO, JFR.POST 6 HOVUDSKJEMA	601 776 440	580 965 000	542 855 000	576 199 952

Bevilgningsoversikt - investering DEL 1

	Notar	Rekneskap 2022	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2021
Investeringar i varige driftsmidlar	9	24 037 351	49 583 000	21 462 000	80 819 041
Tilskot til andres investeringar		-	-	-	3 434 241
Investeringar i aksjar og andelar	13	2 220 081	2 170 000	2 170 000	2 048 616
Utlån av egne midlar		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
SUM investeringsutgifter		26 257 432	51 753 000	23 632 000	86 301 898
Kompensasjon for merverdiavgift		2 739 318	11 047 650	4 292 400	9 665 008
Tilskot frå andre		2 309 449	1 763 750	238 000	4 361 196
Salg av varige driftsmidlar	9	2 796 032	2 170 000	2 170 000	8 692 250
Salg av finansielle anleggsmidlar	14	273 803	-	-	72 500
Utdeling frå selskapet		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midlar	16	-	-	-	-
Bruk av lån		18 148 120	36 771 600	16 931 600	70 017 748
Sum investeringsinntekter		26 266 722	51 753 000	23 632 000	92 808 702
Videreutlån		12 525 603	20 000 000	20 000 000	24 178 836
Bruk av lån til videreutlån		12 525 603	20 000 000	20 000 000	24 178 836
Avdrag på lån til videreutlån	16	1 389 261	1 500 000	1 500 000	1 337 084
Mottatte avdrag på videreutlån	16	1 760 667	1 500 000	1 500 000	2 834 456
Netto utgifter videreutlån		-371 406	-	-	-1 497 372
Overføring frå drift		-	-	-	-
Avsetninger til bunde investeringsfond	8	371 406	-	-	1 497 372
Bruk av bunde investeringsfond		-	-	-	-
Avsetninger til ubunde investeringsfond	8	2 192 335	-	-	5 453 741
Bruk av ubunde investeringsfond		-2 183 044	-	-	-
Dekning av tidlegare års udekka beløp				-	1 053 063
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		380 697	-	-	8 004 176
Fremført til inndekning i seinere år (udekka beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Investeringsutgifter pr.prosjekt	Rekneskap 2022	Rev.budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Rekneskap 2021
Sektor 20 - Sentraladministrasjon					
1	IKT, hovudanlegget	201 261	345 000	-	5 868
89	IKT samarbeid Romsdal	1 465 000	2 276 000	2 276 000	1 119 572
234	Rydding og avlevering av gamle arkiv	-	-	-	93 139
312	Telefoni - kommune TV	276 096	1 000 000	-	328 478
Sum sektor 20 - Sentraladministrasjon		1 942 357	3 621 000	2 276 000	1 535 321
Sektor 30 - Oppvekst og kultur					
299	PC - klassesett	757 718	700 000	700 000	-
317	Vågstranda kunstgrasbane	1 202 953	1 100 000	-	2 982 218
321	Møbler og inventar - brakker i Tresfjorden	251 725	250 000	-	-
322	Møbler og inventar Tomrefjord skule	345 157	350 000	-	-
Sum sektor 30 - Oppvekst og kultur		2 557 553	2 400 000	700 000	2 982 218
Sektor 40 - Helse og omsorg					
266	Kjøp ny bil heimetenesta	399 800	450 000	-	-
276	Sentralkjøkken, div. utstyr	-	-	-	296 964
318	BUF - inventar og utstyr i nye lokalar	354 129	400 000	-	-
489	Digital nøkkelhandtering	-	-	625 000	-
Sum sektor 40 - Helse og omsorg		753 929	850 000	625 000	296 964
Sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping					
224	Misfjordskogen, utbyggjing av industriområde	-	-	-	1 458 458
319	Grensejustering Rauma	-	-	-	13 863 010
405	Utbygging Trohaug ind.felt	-	-	-	973 722
412	Kjøp av grunn og klargjering byggefelt	-	-	-	344 593
413	Utbygging Gjerm.nes nord ind.felt	-	-	-	148 773
415	Utbygging Fagerbakken aust	-	-	-	25 050
470	Kjøp/Sal diverse areal	141 989	500 000	500 000	96 875
512	Bustadfelt B1 Fiksdal og del av 75/5	1 147 828	1 500 000	-	7 974 002
517	Sentralkjøkken - Rehabilitering	90 017	11 200 000	3 500 000	35 210
518	Enøktiltak i flere bygg	492 980	610 000	-	45 021
519	Vestnes helse- og velferdssenter	1 229 659	3 250 000	-	32 728 543
520	Helland barnehage nedre, sovestall og utebod	729 511	780 000	-	10 836
530	Ringeanlegg, Senior Plaza	-	1 000 000	-	-
536	Senior Plaza - møbler og gardiner	60 011	200 000	-	-
540	Vestnes ungdomsskole - bygging	48 213	-	-	1 205 959
542	Kjøp av tomt ved Tomrefjord skule	-	-	-	1 230 585
543	Kariplassen husvære brukar	819 588	900 000	900 000	1 361 796
544	Ombygging av areal til BUF	734 611	866 000	-	83 638
545	Lokaler til dagsentertilbod	486 830	1 032 000	-	68 102
546	Brannvarsling kommunehuset	-	-	-	384 575
548	Uteområde ved Vågstranda barnehage	680 493	710 000	-	-
549	Oppgradering utleiebustadar	650 504	2 500 000	2 500 000	136 830
550	Riving av bygg	-	250 000	250 000	-
551	Skogrydding Bakneset	-	500 000	500 000	-
552	Lokaler til hjelpemiddeltekniker	-	530 000	-	-
553	SD anlegg	-	625 000	625 000	-
554	Sal av Fiksdal skule	52 031	-	-	-

Bevilgningsoversikt - investering, spesifisert

Prosjekt	Bevilgningsskjema drift - DEL 2 Investeringsutgifter pr.prosjekt	Rekneskap 2022	Rev.budsjett 2022	Oppr.budsjett 2022	Rekneskap 2021
313	Søblomsten	663 040	1 083 000	-	-
611	4. armen rundkj. prosjektering	-	-	-	113 078
619	Grøntaksen, reguleringsplan	-	-	-	445 527
628	Trafikktryggingstiltak 50/50	181 450	332 000	476 000	67 696
629	Grøntaksen/leikeplass	164 675	160 000	-	2 425 566
630	Robotklipparar	137 712	436 000	250 000	63 748
631	Grønn sektor - bil	-	-	-	340 000
632	Brannvern - utstyr til brannberedskap i tunell	238 313	295 000	-	205 015
633	Rasteplass i rundkjøring	-	-	-	2 382 348
634	Veglys Brastadstranda	-	800 000	-	-
635	Veglys Fiksdalstranda	-	1 450 000	-	-
636	Veglys Tomrefjord	-	1 400 000	-	-
637	Sjøfronten del 3, Steg 1	-	-	-	873 166
638	Beredskapsutstyr	-	-	360 000	-
639	Utskifting gatelys Vågstranda	-	327 000	-	-
640	GPS utstyr	347 523	-	-	-
641	Ford Transit UX 64410	138 000	-	-	-
700	Avløp, renovering og utbygging	-	-	5 000 000	254 612
706	Trafikktryggingstiltak/skilting	540 036	476 000	-	-
710	Vegar - Ny arm rundkjøring Helland(Idrettsparken)	-	-	-	47 258
763	Asfaltering	2 474 534	3 000 000	3 000 000	2 784 319
797	Buktavegen 2014	31 708	1 000 000	-	-
798	Avskjerande avløp sør for Vike kai	41 851	41 851	-	500 268
806	Fornyning avløp Nybø	-	-	-	878 845
831	Slamavskiljar Tresfjord 2021	-	-	-	911 010
832	Remmemsvika avløp	3 934 634	2 432 376	-	1 241 922
833	Slamavskiljar Neråsneset	116 902	116 902	-	258 757
834	Utsleppsleidning Neråsneset	290 698	290 698	-	35 825
835	Avskjerande avløpsleidning Fiksdal 2022	583 294	583 294	-	-
836	Avløp Skorgevik 3	517 306	517 306	-	-
837	Avløp Daugstad 2022	513 959	513 959	-	-
838	Slamavskiljar Rekdal - Sandane	503 614	503 614	-	-
Sum sektor 50 - Samfunnsutvikling og samskaping		18 783 514	42 712 000	17 861 000	76 004 538
Tilskot til andre sine investeringar					
314	Vågstranda kyrkje, brannalarm	-	-	-	200 000
315	Vestnes kyrkjelege fellesråd - gressklippar	-	-	-	100 000
316	Vestnes kyrkje - reparasjon orgel	-	-	-	420 000
319	Vågstranda kyrkje - grensejustering	-	-	-	2 714 241
Sum tilskot til andre sine investeringar		-	-	-	3 434 241
Kjøp av aksjar og andelar					
	Kjøp av aksjar og andelar	2 220 081	2 170 000	2 170 000	2 048 616
Sum kjøp av aksjar og andelar		2 220 081	2 170 000	2 170 000	2 048 616
Sum investeringsutgifter, post 6 på del 1		26 257 434	51 753 000	23 632 000	86 301 898

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFTREKNESKAP

	Notar	Rekneskap 2022	Revidert budsjett	Opprinneleg budsjett	Rekneskap 2021
Driftsinntekter					
Rammetilskot		221 110 334	220 469 998	207 125 000	237 290 213
Inntekts- og formueskatt		252 196 798	237 365 002	234 900 000	211 902 979
Eigedomsskatt		22 809 374	22 591 000	22 591 000	20 740 117
Andre skatteinntekter		-	-	-	0
Andre overføringer og tilskot frå staten		154 116 825	147 460 000	125 160 000	123 658 294
Overføringer og tilskot frå andre		101 423 401	68 883 429	69 583 429	100 255 974
Brukerbetalingar		30 894 973	28 787 960	29 676 100	30 449 838
Salgs- og leigeinntekter		45 166 818	42 508 427	42 508 427	40 365 919
Sum driftsinntekter		827 718 522	768 065 816	731 543 956	764 663 334
Driftsutgifter					
Lønsutgifter		451 413 757	426 072 417	408 871 029	429 544 477
Sosiale utgifter	6	96 568 692	105 710 849	104 222 836	97 046 336
Kjøp av varer og tenester		194 656 440	172 642 925	157 754 466	185 596 506
Overføringer og tilskot til andre		36 622 743	16 718 625	13 774 625	35 084 366
Avskrivningar	9	42 370 029	41 200 000	41 200 000	39 459 667
Fordelte utgifter					0
Sum driftsutgifter		821 631 660	762 344 816	725 822 956	786 731 351
Brutto driftsresultat		6 086 862	5 721 000	5 721 000	-22 068 017
Finansinntekter					
Renteinntekter		2 282 980	1 100 000	1 100 000	1 038 894
Utbytte		16 798 375	4 500 000	4 500 000	5 003 673
Gevinst og tap på finansielle instrument	11	-	-	-	0
Renteutgifter		17 138 980	14 900 000	14 900 000	10 726 595
Avdrag på lån	16	28 742 119	30 700 000	30 700 000	26 857 843
Netto finansutgifter		-26 799 744	-40 000 000	-40 000 000	-31 541 871
Motpost avskrivningar	9	42 370 029	41 200 000	41 200 000	39 459 667
Netto driftsresultat		21 657 147	6 921 000	6 921 000	-14 150 221
Disp. eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering					0
Avsetningar til bundne driftsfond	8	1 566 863	-	-	2 275 853
Bruk av bundne driftsfond		-3 950 888	-1 870 000	-1 870 000	-6 750 921
Avsetningar til disposisjonsfond	8	3 915 239	-	-	1 299 686
Bruk av disposisjonsfond					-1 299 686
Dekning av tidlegare års meirforbruk		20 125 933	8 791 000	8 791 000	0
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat		21 657 147	6 921 000	6 921 000	-4 475 068
Fremført til inndeckn. i seinere år(meirforbruk)		-	-	-	-9 675 153

ØKONOMISK OVERSIKT - BALANSE

	Notar	Rekneskap 2022	Rekneskap 2021
EIGEDELAR			
A. Anleggsmidler		2 359 762 277	2 299 288 525
I. Varige driftsmidler		1 058 865 578	1 078 011 500
1. Faste eiendommer og anlegg	9	1 015 365 348	1 030 532 191
2. Utstyr, maskinar og transportmidlar	9	43 500 230	47 479 309
II. Finansielle anleggsmidler		136 255 017	123 575 621
1. Aksjar og andelar	13	85 526 545	83 606 464
2. Obligasjonar			
3. Utlån	10	50 728 473	39 969 158
III. Immaterielle eigedelar			
IV. Pensjonsmidlar	6	1 164 641 682	1 097 701 404
B. Omløpsmidlar		175 089 042	144 630 999
I. Bankinnskott og kontantar		65 204 287	38 298 166
II. Finansielle omløpsmidlar		-	-
1. Aksjar og andelar		-	-
2. Obligasjonar		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringar		109 884 755	106 332 834
1. Kundefordringar		20 190 551	11 290 491
2. Andre kortsiktige fordringar		35 423 516	55 259 693
3. Premieavvik	6	54 270 687	39 782 650
SUM EIGEDELAR		2 534 851 319	2 443 919 524
EIGENKAPITAL OG GJELD			
C. Eigenkapital		454 173 383	446 528 055
I. Eigenkapital drift		9 673 412	-11 983 735
1. Disposisjonsfond	8	3 915 239	-
2. Bundne driftsfond	8	5 758 173	8 142 198
3. Meirforbruk i driftsrekneskapet		-	-20 125 933
II. Eigenkapital investering		16 839 350	16 458 653
1. Ubundet investeringsfond		5 463 032	5 453 741
2. Bundne investeringsfond	8	11 376 318	11 004 912
3. Udekkja beløp i investeringsrekneskapet			-
III. Annen eigenkapital		427 660 622	442 053 138
1. Kapitalkonto	20	438 634 597	453 027 113
2. Prinsippendringer som påvirker arb.kap. drift		-10 973 975	-10 973 975
3. Prinsippendringer som påvirker arb.kap. invest.			
D. Langsiktig gjeld		1 953 124 212	1 888 931 666
I. Lån		748 859 661	758 973 342
1. Gjeld til kredittinstitusjonar	15	598 859 661	758 973 342
2. Obligasjonslån			-
3. Sertifikatlån		150 000 000	-
II. Pensjonsforpliktelse	6	1 204 264 551	1 129 958 324
E. Kortsiktig gjeld		127 553 724	108 459 803
I. Kortsiktig gjeld		127 553 724	108 459 803
1. Leverandørgjeld		27 241 430	21 630 667
2. Likviditetslån	15		-
3. Derivater			-
4. Annen kortsiktig gjeld		100 513 857	86 773 393
5. Premieavvik	6	-201 563	55 743
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		2 534 851 319	2 443 919 524
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		31 996 531	42 500 114
II. Andre memoriakonti		2 459 805	2 109 413
III. Motkonto for memoriakonti		- 34 456 336	- 44 609 527

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 2022
1 Netto driftsresultat	21 657 147
2 Avsetningar til bundne driftsfond	- 1 566 863
3 Bruk av bundne driftsfond	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 Budsjettert dekning av tidlegare års meirforbruk	- 8 791 000
8 Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykingar)	15 250 172
9 Stryking av overføring til investering	-
10 Stryking av avsetningar til disposisjonsfond	-
11 Stryking av dekning av tidlegare års meirforbruk	-
12 Stryking av bruk av disposisjonsfond	-
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykingar	15 250 172
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets meirforbruk etter strykingar	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tilegare års meirforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykingar for dekning av tidl.års meirforbruk	- 11 334 933
17 Avsetnad av mindreforbruk etter strykingar til disposisjonsfond	- 3 915 239
18 Framført til inndecking i seinare år (meirforbruk)	-

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar - investering	Rekneskap 2022
1 Sum invest.utgifter, investinntekter eks. bruk av lån	30 293 027
2 Avsetningar til bundne investeringsfond	371 406
3 Bruk av bundne investeringsfond	-
4 Budsjettert bruk av lån	- 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	2 192 335
7 Bruk av ubundne invest.fond i samsvar med årsbudsjett og fullmakter	- 2 183 044
8 Dekning av tidlegare års udekkja beløp	-
9 Årets budsjettavvik (udekka eller udisponert beløp før strykingar)	- 26 097 876
10 Stryking av avsetnad til ubunde investeringsfond	-
11 Stryking av bruk av lån	26 097 876
12 Stryking av overføring frå drift	-
13 Stryking av bruk av ubunde investeringsfond	-
14 Udekkja eller udisponert beløp etter strykingar	-
15 Avsetnad av udisp. beløp etter strykingar til ubunde invest.fond	-
16 Framført til inndecking i seinare år (udekka beløp)	-

Note 1

REKNESKAPSPRINSIPP

Vestnes kommune fører sitt rekneskap etter dei kommunale rekneskapsprinsipp nedfelt i Kommuneleva 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 Rekneskapskikk" (KRS). Anordningsprinsippet gjeld i kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midlar i løpet av året som vedrører kommunen si verksemd, skal gå fram av drifts- eller investeringsrekneskapen. Samla vert disse to rekneskapa kalla bevilgningsrekneskapen.

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 (framført til inndekking seinare år.

Investeringsrekneskapen viser utgifter i samband med investeringar, utlån mva. og korleis disse er finansiert.

Driftsrekneskapen viser årlege avskrivningar 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 avskrivningar 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 reellt beløp.

I tillegg til bevilgningsrekneskapen pliktar kommunen å sette opp balanse som viser kva kommunen har av eigedelar på aktivasida og korleis disse er finansiert ved gjeld og eigekapital på passivasida. Balansen skal igjen oppdelast i omløpsmidlar og anleggsmidlar på aktivasida og kortsiktig og langsiktig gjelds samt samansetjing av eigekapitalen på passivasida.

I tillegg til beløp presentert i rekneskapen følgjer det av forskrift til kommuneleva, 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 2

VESENTLEGE TRANSAKSJONAR - USIKRE FORPLIKTINGAR - HENDINGAR ETTER BALANSEDAGEN

Vesentlege transaksjonar

Refusjonskrav ressurskrevjande brukarar er estimert til kr. 30.000.000 for 2022. Eventuelle avvik i det endelege kravet blir bokført i 2023.

Usikre forpliktingar

Vestnes kommune har forpliktingar overfor grunneigaren der Ørskogfjell skianlegg ligg. Dersom skianlegget avviklar drifta, må kommunen demontere alle master, kablar, snøkanoner mm. Dette kan vere ein betydeleg sum.

Hendingar etter balansedagen

Ikkje aktuelt

Andre forhold

Det er avsett kr. 13.851.683 som periodisering av variabel lønn. Dette er lønn som er påløpt i 2022, men utbetalt i 2023.

Lønnsoppgjer for lærarar tilknytta Utdanningsforbundet har vore uavklart heilt fram til februar 2023. Det er avsett midlar til dette lønnsoppgjeret pr. 31.12, med utgangspunkt i oppgjer frå mai 2022. Resultatet vart oppgjer frå 22.september 2022. Avsetnaden er ikkje endra etter nye føresetnadar med bakgrunn i at dette ikkje vart kjend før rekneskapen var ferdig. Det er estimert at endring i oppgjerdato vil utgjere omlag 1,5 mill.kroner.

Note 3

Endring i rekneskapsprinsipp

Endring av rekneskapsprinsipp	31.12.	01.01.
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 feriepengar, påløpte renter, materialbeholdning og momskompensasjon

Note 4

Endring i arbeidskapital

Arbeidskapital	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	175 089 042	144 630 999	
Kortsiktig gjeld	-127 553 724	-108 459 803	
Arbeidskapital i balansen	47 535 317	36 171 196	11 364 121

TILGANG OG BRUK AV MIDLAR	2022
Driftsinntekter	- 827 718 523,00
Finansinntekter (rente, utbytte osv)	- 19 081 355,00
Investeringsinntekter (inkl. mottatte avdrag og bruk av lån)	- 26 266 722,00
Bruk av lån og mottatte avdrag - vidareutlån	- 14 286 270,00
Sum tilgang på midlar	- 887 352 870,00
Driftsutgifter (eks. avskrivningar)	779 261 632,00
Finansutgifter (renteutgifter og avdrag på lån)	45 881 099,00
Investeringsutgifter (inkl. avdrag på lån)	26 257 432,00
Vidareutlån og avdrag på lån til vidareutlån	13 914 864,00
Sum bruk av midlar	865 315 027,00
Netto tilgang på og bruk av midlar	- 22 037 843,00
Endring ubrukte lånemidler:	- 10 503 583,00
Endring arbeidskapital i drift og investering	-11 534 260
Differanse i endring arbeidskapital balanse / drift&invest.	-170 139

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

Sum

-170 139

-170 139

Note 5

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-, tidleppensjon, AFP samt og betinga tenestepensjon. Årskull fødd før 1963 er sikra tidleppensjon 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	2022	2021	2020
Innestående på premiefondet 01.01.	757 279	2 962 630	95 979
Tilført premiefondet i løpet av året	20 450 232	52 943 374	8 734 902
Bruk av premiefondet i løpet av året	- 20 984 992	- 55 148 725	- 5 868 251
Innestående på premiefondet 31.12.	222 519	757 279	2 962 630

Bakgrunn:

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

Foutsetningar som ligg til grunn for berekningane

Økonomiske føresetnader	KLP		SPK	
	2022	2021	2022	2021
Årleg avkastning	3,50 %	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Årleg lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Årleg vekst i folketrygdas grunnbeløp	1,98 %	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Årleg vekst i pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %		
Amortiseringstid (antal år):	7	7	7	7

Note 6
Pensjon

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptening, noverdi	42 889 334	41 605 377
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktning	35 557 052	33 360 818
	Forventet avkastning på pensjonsmidlane	-38 998 980	-37 239 993
	Adminstrasjonskostnad	2 236 971	2 163 691
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	41 684 377	39 889 893
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	66 644 266	32 092 781
C	Årets premieavvik (B-A)	24 959 889	-7 797 112

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsrekneskapen		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	66 644 266	32 092 781
C	Årets premieavvik	-24 959 889	7 797 112
D	Amortisering av tidlegare års premieavvik	11 627 751	16 131 929
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	53 312 128	56 021 822
G	Pensjonstrekk tilsette	7 716 171	7 413 402
	Årets rekneskapsførte pensjonsutgift (E-G)	45 595 957	48 608 420

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidlegare år (pr. 01.01.)	35 919 447	59 848 488
	Årets premieavvik	24 959 889	-7 797 112
	Sum amortisert premieavvik dette året	-11 627 751	-16 131 929
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	49 251 585	35 919 447
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 220 668	3 807 461
	Sum balanseført premieavvik inkl. arb.g.avgift	54 472 253	39 726 908

Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar		2022	2021
	Brutto pensjonsforpliktning pr. 01.01.	1 126 866 793	1 157 940 399
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	44 123 987	-61 435 793
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	
	Årets pensjonsopptening	42 889 334	41 605 377
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktning	35 557 052	33 360 818
	Utbetalingar	-48 970 105	-44 604 008
	Brutto pensjonsforpliktning pr. 31.12.	1 200 467 061	1 126 866 793
	Brutto pensjonsmidlar pr. 01.01.	1 097 701 404	1 124 138 222
	Estimatavvik (ført direkte mot eigekapitalen)	12 504 108	-49 001 756
	Verknad av planendringar (ført direkte mot eigekapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	66 644 266	32 092 781
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-2 236 971	-2 163 691
	Utbetalingar	-48 970 105	-44 604 008
	Forventa avkastning	38 998 980	37 239 993
	Brutto pensjonsmidlar pr. 31.12.	1 164 641 682	1 097 701 541
	Netto pensjonsforpliktning pr. 31.12.	35 825 379	29 165 252
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktning	3 797 490	3 091 517

Note 7

Garantiansvar

	Føremål	31.12.2022	31.12.2021	Vedteken garanti	Garantiansvar utløp år
BUSTADTILSKOT, egne bustader:					
Kariplassen - utviding	PU bustadar	210 000	315 000	2 100 000	2023
OPPSTARTINGSTILSKOT, egne:					
Omsorgsbustader Helland (Senior Plaza)	Omsorgsbustadar	-	271 250	5 425 000	2022
Aktivitetssenter Helland	Aktivitetstilbod	419 580	419 580	4 195 800	2024
ØVRIGE GARANTIAER					
Tremek AS (Kommunalbanken)*	Aktivitetstilbod	540 300	810 510	2 566 626	2024
Vestnes Vassverk SA (Kommunalbanken)	Vassforsyning	204 170	454 170	3 000 000	2023
Tresjord Vassverk AL (Kommunalbanken)	Vassforsyning	2 731 000	2 896 520	4 800 000	2039
Fiksdal Vassverk SA (Sp.b. Møre)	Vassforsyning	103 113	206 235	1 300 000	2023
Vågstranda Vassverk SA (Kommunalbanken)	Vassforsyning	2 116 360	1 623 710	2 210 016	2039
Tomrefjord Seterveglag SA (Sp.b. Møre)		1 887 500	2 037 500	3 000 000	2035
Årim AS (sjølvskuldarnarkausjon)**	Renovasjon	-	-	4 100 070	2035
SUM GARANTIANSVAR		8 212 023	9 034 475		

* Ref. sak PS-4/22 - Forlenga avdragstid Tremek AS.

Vedtaket om å forlenge avdragstid, dette blir først registrert hos Kommunalbanken i 2023 etter at nødvendige styrevedtak hos Tremek AS er vedteke. Dette er i prosess.

** Ref.sak PS-14/22 - Garantisak Årim AS

Vedtaket om vidareføring av garantiansvar kommunen hadde som medeigar i Årim IKS. Statsforvaltaren har ikkje godkjend garantien, og det er ikkje tatt opp lån i Årim AS pr. 31.12.2022

Garantisak Søblomsten

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

Innfriingar og tap i 2022

Det har ikkje vore innfriingar eller tap i 2022

Note 8

FOND

Fondsoversikt pr. 31.12.2022	IB 01.01.22	Avsetnad	Bruk	UB 31.12.22
Disposisjonsfond	-	3 915 239	-	3 915 239
Sum disposisjonsfond	-	3 915 239	-	3 915 239
Næringsfond				
B.dr.fond, Næringsfondet	1 080 718		724 997	355 721
Gåvefond				
B.dr.fond, Gåve V.sjukeheim	562 271		196 596	365 675
B.dr.fond, Gåve Dagsenter Strandbo vevstua	11 250			11 250
B.dr.fond, Gåve Frivilligsentralen	109 000	127 439		236 439
Statstilskot	-			-
B.dr.fond, Fagbrev i barne- og ungdomsarbeid	38 600			38 600
B.dr.fond, Tilretteleggingsmidler	27 240		27 240	-
B.dr.fond, Tilskot svømming Tresfjord BHG	12 950			12 950
B.dr.fond, Tilskot svømming Helland BHG	47 890		36 570	11 320
Br.dr.fond, Tilsk. bibliotek	15 000			15 000
B.dr.fond, Den kulturelle spaserstokk	34 723		34 723	-
B.dr.fond, Prosjek Markerspace	32 838			32 838
B.dr.fond, Kulturtilskot-folkehelse	230 202		230 202	-
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. Dakakt. Dement	145 877		7 185	138 692
B.dr.fond, styrking helsestasjon og skulehelsetenesta	236 752		49 486	187 267
B.dr.fond, Prosjekt BUF - psykisk helseteam barn og unge	-			-
B.dr.fond, Styrking av habilitering og rehabilitering	-			-
B.dr.fond, Midlertidig styrking psykisk helsevern	550 000		550 000	-
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	200 000	9 178		209 178
B.dr.fond, SMUD	204 895	215 948		420 843
Sjølvkostfond				
B.dr.fond, Avløp / rensing kloakk	3 139 911		1 886 722	1 253 189
B.dr.fond, Slamtømming	421 584		210 780	210 804
Øvrige fond				
B.dr.fond, Avsetn. tap etabl.lån	43 455			43 455
B.dr.fond, Kommunalt viltfond	51 622	36 500		88 122
B.dr.fond, Brannløftet	330 000		26 590	303 410
B.dr.fond, Kommunedelplan naturmangfald		150 000		150 000
B.dr.fond, Helseplattformen		558 000		558 000
Sum bundne driftsfond	8 142 197	1 566 863	3 950 888	5 758 172
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringsfond	5 453 741	2 192 335	2 183 044	5 463 032
Sum ubundne investeringsfond	5 453 741	2 192 335	2 183 044	5 463 032
Bundne investeringsfond				
Bund.inv.fond	372	-	-	372
Bund.inv.fond, utlån	10 804 540	371 406		11 175 946
Bund.inv.fond, Rehab. golv Vestneshallen	200 000	-	-	200 000
Sum bundne investeringsfond	11 004 912	371 406	-	11 376 318
TOTAL	24 600 850	8 045 843	6 133 932	26 512 761

Note 9

Anleggsmidler

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	0 år	Totalt
Bokført verdi 01.01.2022	11 093 155	30 662 916	30 122 833	498 042 178	459 639 567	48 450 849	1 078 011 498
Tilgang	3 051 744	2 121 791	2 368 480	16 353 346		141 989	24 037 350
Avgang	-	-	-		-	123 737	123 737
Nedskrivning	-	-	198 755	490 750		-	689 505
Avskrivning	3 786 341	4 931 858	2 324 632	21 494 424	9 832 772	-	42 370 027
Bokført verdi 31.12.2022	10 358 558	27 852 849	29 967 926	492 410 350	449 806 795	48 469 101	1 058 865 579

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	Tap
Fiksdal skule	698 504	63 656	722 500	(39 660)

Utgiftsført tap i driftsrekneskapen kr. 840.000 i tillegg. Sal av bygning under markedsverdi skal først som utgift i drift, jfr. GKRS.

Note 10

Utlån

Utlån	2022	2021	Finansiering	Vesentlege tap
Etableringslån	10 552	15 828	Lån til vidareutlån	
Startlån	50 649 580	39 878 340	Lån til vidareutlån	
Sosiale utlån	68 341	74 990	Eigne midlar	

Note 11

Markedsbasert finansielle omløpsmidlar

Vestnes kommune har ikkje markedsbaserte finansielle omløpsmidlar

Note 12

Finansielle egedelar og finansielle forpliktingar

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

Note 13

Aksjar og andelar klassifisert som anleggsmidler

Selskap	Bokført verdi 31.12.2022	Antal aksjar/andelar	Eigarandel	Bokført verdi 31.12.2021
Aksjar				
Vestnes Energi AS	47 325 000	165	100 %	47 325 000
Tremek AS	200 000		100 %	200 000
MOBO AL	1 000	4		1 000
Astero AS	56 000	112		56 000
Kristiansund og Omegn Vekst AS	4 250	85		4 250
AL Biblioteksentralen	300	1		300
Ålesund Lufthavn Vigra AS	25 000	1		25 000
Eksportvegen AS	0			300000
Møreaksen AS	56 000	560		56 000
Muritunet AS	110 000	110		110 000
Visit Nordmøre & Romsdal	51 250	17 066		51 250
Molde Lufthavnutvikling AS	317 500	31		317 500
Samspleis AS	10 000	1		10 000
Ålesundsregionens Interkommunale Miljøsekskap	34 500		6,90 %	34 500
GassROR IKS	200 000		11,10 %	200 000
Møre og Romsdal Revisjon SA	105 000			105 000
Helseplattformen AS	37 037	37		
Sum aksjar	48 532 837			48 795 800
Andelar/innskot				
Tresfjord Vassverk AL	39 000	54		39 000
Tomrefjord Vassverk AL	53 000	24		53 000
Fiksdal Vassverk AL	28 000	4		28 000
Vestnes Vassverk AL	1 066 368	186		1 066 368
KLP Eigenkapitalinnskot	35 807 340			33 624 296
Sum andelar/innskot	36 993 708			34 810 664
Totalt	85 526 545			83 606 464

I tillegg har Vestnes kommune forpliktingar til følgjande selskap/samarbeid

	Andel
Tøndergård skole og ressurscenter	6,25 %
Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal	11,11 %
ROR- IKT	14,30 %
Barnevernstjenesten i Molde kommune	
Interkommunale legevakt - Ålesund kommune	
IKA Møre og Romsdal	2,10 %
Molde og Romsdal Havn IKS	12 %
Krisesenter for Molde og Omegn IKS	9,30 %
Sunnmøre Regionråd IKS	5,90 %

Note 14

Sal av aksjar og andelar

Sal av aksjar og andelar	Bokført verdi	Andel ført i drift	Andel ført i investering
Eksportvegen AS	300 000		300 000

Note 15

Langsiktig gjeld og avdragstid

	Rekneskap 31.12.2022	Rekneskap 31.12.2021	Rekneskap 31.12.2020	Endring 2021-2022
Langsiktige lån:	748 859 665	758 973 342	721 722 378	-10 113 677
<i>Fordelt på:</i>				
KLP Banken (Kommunekreditt)	59 983 412	150 757 628	157 515 006	-90 774 216
Kommunalbanken	458 764 435	545 045 327	518 033 046	-86 280 892
Husbanken	80 111 818	63 170 387	46 174 326	16 941 431
DNB Bank ASA	150 000 000	0	0	150 000 000
Kortsiktig lån/kassakreditt:				
Kommunalbanken 20190096	-		113 536	-
SUM samla gjeld	748 859 665	758 973 342	721 835 914	-10 113 677

Kommentar

Netto langsiktig lånegjeld (nye lån minus betalte avdrag) vart redusert med 10,1 mill.kr. i 2022. Det vart kun tatt opp eitt lån på 20 mill. til vidareutlån. Avdrag er betalt i samsvar med minsteavdragsberekninga.

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

Lånet i DnB kr. 150 mill. er eit sertifikatlån med 3 mnd. rullering og skal refinansierast/fornyast i 2023.

Ubrukte lånemidler pr. 31.12.22 er kr. 31.996.531, herav kr. 17.551.894 som gjeld startlån og kr. 14.444.537 knytt til egne investeringar.

Låneoversikt

Långevar	Lånenr	Restgjeld	Gjeld.rente 30/360	Rentevilkår	Fastrente utløpsdato	Slutt dato
Lån til egne investeringar						
KLP Kommunekreditt	1083	59 983 412	3,90%	3mnd.Nibor		25.05.2043
KommunalBanken	KBN-20160317	53 705 610	3,66%	3mnd.Nibor	30.06.2025	01.07.2041
KommunalBanken	KBN-20210134	35 182 750	3,84%	3mnd.Nibor	23.04.2025	23.04.2046
KommunalBanken	KBN-20160318	49 462 780	1,97%	Fastrente	11.08.2023	13.08.2040
KommunalBanken	KBN-20190096	225 061 370	2,65%	Fastrente	01.02.2029	01.02.2061
KommunalBanken	KBN-20210328	57 391 300	2,10%	Fastrente	29.09.2036	28.09.2044
Husbanken (Kariplassen)	HUS-14608740-10	439 110	2,00%	Flytande		01.03.2024
Husbanken (Furulia)	HUS-14612696-10	99 102	1,46%	Flytande		01.01.2024
Husbanken (PU bustad)	HUS-14615064-1	1 314 796	1,99%	Flytande		01.12.2023
KommunalBanken	KBN-20210184	37 960 625	3,92%	Flytande p. t.		20.05.2044
DnB Sertifikatlån	NO0012720186	150 000 000	3,66%	3mnd.Nibor		
Sum lån til egne investeringar		670 600 855				
Lån til vidare utlån						
Husbanken	HUS-14626255-10	240 996	1,46%	Flytande		01.07.2028
Husbanken	HUS-14632684-10	555 717	2,69%	Flytande		01.05.2035
Husbanken	HUS-14633315-10	705 189	2,99%	Flytande		01.06.2036
Husbanken	HUS-14633315-30	3 668 457	2,99%	Flytande		01.06.2037
Husbanken	HUS-14634533-10	7 099 133	2,99%	Flytande		01.06.2038
Husbanken	HUS-14635216-10	2 712 282	2,99%	Flytande		01.06.2039
Husbanken	HUS-14636274-10	1 575 575	2,69%	Flytande		01.05.2040
Husbanken	HUS-14637124-10	6 897 345	2,67%	Flytande		01.05.2046
Husbanken	HUS-14638767-10	2 859 828	2,36%	Flytande		01.04.2049
Husbanken	HUS-14639179-10	3 944 288	2,99%	Flytande		01.06.2050
Husbanken	HUS-14639276-10	8 000 000	1,69%	Flytande		01.08.2050
Husbanken	HUS-14639452-10	20 000 000	2,36%	Flytande		01.04.2051
Husbanken	HUS-14639732-10	20 000 000	2,36%	Flytande		01.04.2052
Sum lån til vidare utlån		78 258 810				
Samla lånegjeld pr. 31.12.2022		748 859 665				

Gjennomsnittleg rente på alle lån 31.12.2022 var på 3,08 %

Gjennomsnittleg løpetid (vekta) på alle lån per 31.12.2022 er på 22,06 år

Note 16

Berekening av minsteavdrag langsiktig gjeld

Forenkla modell: Minimumsavdrag = avskrivning/anleggsmidler x gjeld

VESTNES KOMMUNE	Balanse 01.01.22
Anleggsmidler	
Faste eiendomar og anlegg	1 030 573 516
Utstyr, maskiner og transportmidlar	47 479 309
Ikkje-avskrivbare anleggsmidler	- 48 492 174
Sum avskrivbare anleggsmidler	1 029 560 651
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld pr. 01.01.22	758 973 342
* Lån til vidareutlån	- 60 590 237
Sum gjeld som skal inngå i berekninga	698 383 106
Avskrivningar	42 370 029
Berekna minimumsavdrag	28 740 912
Bokførte avdragsutgifter art 1510 (eks.avdrag innlån startlån)	28 742 119
For mykje betalt avdrag 2022	1 207

Gj.sn. levetid avskrivbare anleggsmidler	24,30
Gjenstående løpetid langsiktig gjeld	24,30

Avdrag på lån til vidare utlån og forskotteringar

	2022	2021
IB avdragsfond 01.01	10 804 540	9 307 168
Mottekne avdrag på startlån	1 760 667	2 834 456
Utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskapet	1 389 261	1 337 084
Avsetning til/bruk av avdragsfond	371 406	1 497 372
UB avdragsfond 31.12.	11 175 946	10 804 540

Note 17

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*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

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

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 avsetast ti lbundne sjølvkostfond. Eit overskot frå eitt år skal tilbakeførast til brukarane i form av lavare gebyr i løpet av ein 5-års periode. Ein generasjon brukarar skal ikkje subsidere neste generasjon, eller omvendt.

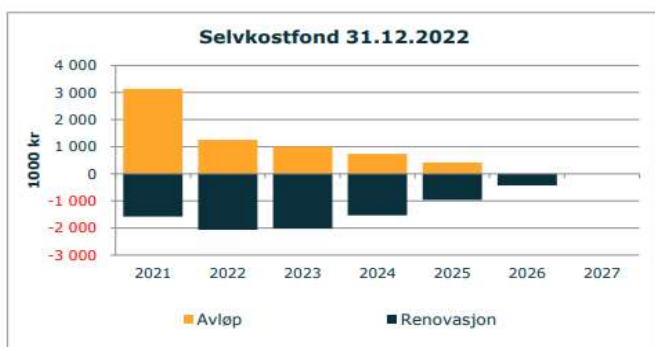
Kalkulatoriske kapitalkostnader

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 2022 var på 3,536%.

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 2022 var ikkje kjend ved budsjettarbeidet i fjor haust.

Grafisk framstilling av storleiken på sjølvkostfond :

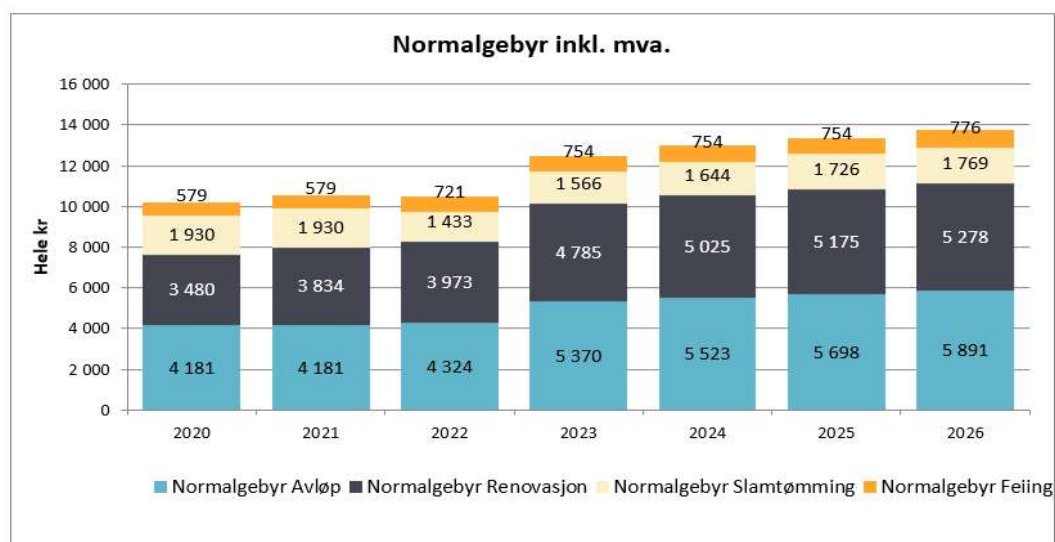


Note 18

Sjølvkost 2022

Etterkalye 2022	Avløp	Renovasjon	Slam	Feing	Totalt
Gebyrinntekter	9 453 658	10 749 638	1 695 201	1 567 853	23 466 350
Gebyrinntekter	9 453 658	10 749 638	1 695 201	1 567 853	23 466 350
Direkte driftsutgifter	7 679 042	11 009 028	1 627 938	1 273 281	21 589 289
Avskrivningskostnad	2 185 369	1 213	849	57 588	2 245 019
Kalkulatorisk rente 3,536 %)	1 860 715	646	452	15 435	1 877 249
Indirekte netto driftsutgifter	229 635	162 582	286 761	69 688	748 666
Indirekte avskrivningskostnad	5 522	1 008	706	189	7 425
Indirekte kalkulatorisk rente	2 264	373	261	92	2 990
Driftskostnader	11 962 547	11 174 850	1 916 967	1 416 273	26 470 637
- Øvrige driftsinntekter	545 846	2 622	-	0	548 468
Gevinst/tap ved salg av anleggsmiddel	-	-	-	-	-
Resultat (-/+ underskudd/overskudd)	-1 963 043	-422 590	-221 766	151 580	-2 455 819
Kostnadsdekning i %	83,0 %	96,0 %	88,0 %	111,0 %	91,0 %
Sjølvkostfond/framførbart underskot 01.01.	3 139 911	-1 578 348	421 584	-531 065	1 452 082
Avsetnad/bruk av sjølvkostfon	(1 963 042)	(422 591)	(221 766)	151 580	(2 455 819)
+/- Kalkulert renteinnt./-kostn. sjølvkostfond (3,53%)	76 321	(63 282)	10 986	(16 099)	7 927
Sjølvkostfond/framførbart underskot 31.12.	1 253 190	-2 064 221	210 804	-395 584	-995 811
Vedtekne gebyrsatsar 2022	4 324	3 972	1 432	721	10 449
Endring frå 2021 i %	3,4 %	3,6 %	-25,8 %	24,6 %	1,3 %
Vedtekne gebyrsatsar 2023	5 370	4 786	1 566	754	12 476
Endring frå 2022 i %	24,2 %	20,5 %	9,4 %	4,6 %	19,4 %

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



Note 18

Sjølvkost 2022 - Plan, byggesak, oppmåling

Plansak - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Plansak

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 109 733 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Plansak - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	162 710	99 771	494 000	513 760	534 310	555 883	577 910
11*** Varer og tjenester	6 943	4 963	20 900	21 013	21 538	22 076	22 628
12*** Varer og tjenester	22 396	1 480	10 250	10 608	10 769	11 038	11 314
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	0	9 322	9 556	9 794	10 039	10 290
Direkte driftsutgifter	192 007	105 844	534 072	554 834	576 411	598 836	622 142
Avskrivningskostnad	6 882	728	728	728	728	728	728
Kalkulatorisk rente	2 105	388	377	344	320	297	274
Indirekte kostnader	90 991	82 003	85 189	88 481	91 914	95 488	99 215
Sum driftskostnader	291 786	188 963	620 365	644 386	669 372	695 349	722 349
- Øvrige inntekter	-43 852	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	247 933	188 963	620 365	644 386	669 372	695 349	722 349
Subsidiering	65 683	109 733	220 365	0	0	0	0
Gebyrinntekter	182 250	79 230	400 000	644 386	669 372	695 349	722 349
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	73,5 %	41,9 %	64,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	-1	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1622 Gebyr for utførte tjenester	182 250	79 230	400 000	644 386	669 372	695 349	722 349

Byggesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Byggesak

Etterkalkylen for 2022 viser et underskudd lik kr 1. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på

Byggesak - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 195 451	1 213 209	1 352 000	1 406 080	1 462 323	1 520 816	1 581 649
11*** Varer og tjenester	701	14 814	22 628	23 194	23 774	24 368	24 977
12*** Varer og tjenester	29 018	4 360	10 250	10 508	10 769	11 038	11 314
Direkte driftsutgifter	1 225 170	1 232 379	1 384 878	1 439 780	1 496 866	1 556 222	1 617 940
Avskrivningskostnad	8 623	6 790	6 790	6 790	6 790	6 790	6 790
Kalkulatorisk rente	2 716	3 619	3 617	3 214	2 984	2 775	2 558
Indirekte kostnader	422 336	412 345	428 578	445 137	462 411	480 394	499 099
Sum driftskostnader	1 659 045	1 655 333	1 823 763	1 894 921	1 969 051	2 046 181	2 125 387
- Øvrige inntekter	-19 125	-314 728	-1 025	-1 051	-1 077	-1 104	-1 131
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 639 920	1 340 605	1 822 738	1 893 870	1 967 975	2 045 078	2 125 256
Subsidiering	578 787	18 388	322 738	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 061 133	1 322 216	1 500 000	1 893 870	1 967 975	2 045 078	2 125 256
Resultat	0	-1	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	64,7 %	98,6 %	82,3 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1	1	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-1	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1622 Gebyr for utførte tjenester	1 061 133	1 322 216	1 500 000	1 893 870	1 967 975	2 045 078	2 125 256

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027

Etterkalkyle 2022 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2022 viser at gebyrområdet subsidieres med 466 654 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen lengre anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2021 til 2027	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	1 235 795	950 413	1 309 377	1 361 752	1 416 222	1 472 871	1 531 788
11*** Varer og tjenester	250 378	109 429	120 984	124 008	127 108	130 288	133 543
12*** Varer og tjenester	23 934	70 558	21 750	22 294	22 851	23 422	24 008
Direkte driftsutgifter	1 511 107	1 130 401	1 452 111	1 508 054	1 566 182	1 626 580	1 689 337
Avskrivningskostnad	45 258	6 224	61 828	61 828	61 828	61 828	61 828
Kalkulatorisk rente	2 048	8 233	12 432	9 991	7 795	5 621	3 385
Indirekte kostnader	169 867	230 635	239 544	248 727	258 314	268 298	278 682
Sum driftskostnader	1 728 280	1 375 493	1 765 915	1 828 599	1 894 119	1 962 327	2 033 232
- Øvrige inntekter	-67 983	-155 622	-200 463	-205 475	-210 612	-215 877	-221 274
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 670 298	1 219 871	1 565 452	1 623 125	1 683 508	1 746 450	1 811 959
Subsidiering	1 266 354	466 654	655 482	0	0	0	0
Gebyrinntekter	400 944	753 217	1 000 000	1 623 125	1 683 508	1 746 450	1 811 959
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	24,0 %	61,7 %	63,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1622 Gebyr for utførte tjenester	400 944	753 217	1 000 000	1 623 125	1 683 508	1 746 450	1 811 959

Note 18

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 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2016)	1 561 208	626 177	0	0	2021
5 år (2017)	1 072 957	1 072 957	0	0	2022
4 år (2018)	310 996	310 996	123 408	0	2023
3 år (2019)	-498 063	0	0	0	2024
2 år (2020)	1 129 781	1 129 781	1 129 781	1 001 859	2025
1 år (2021)	-436 968	0	0	0	2026
Verdier i blå skrift er eldre enn fem år. Sum UB:		3 139 911	1 253 189	1 001 859	

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Renovasjon:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2016)	3 037 512	0	0	0	2021
5 år (2017)	-662 967	0	0	0	2022
4 år (2018)	-1 347 962	0	0	0	2023
3 år (2019)	-1 384 721	-358 138	-358 138	-313 739	2024
2 år (2020)	-819 920	-819 920	-819 920	-819 920	2025
1 år (2021)	-400 290	-400 290	-400 290	-400 290	2026
Sum UB:		-1 578 348	-1 578 348	-1 533 949	

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Slamtømming:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2016)	-964 108	0	0	0	2021
5 år (2017)	-72 243	0	0	0	2022
4 år (2018)	239 444	0	0	0	2023
3 år (2019)	419 030	0	0	0	2024
2 år (2020)	332 979	0	0	0	2025
1 år (2021)	466 482	421 584	210 805	108 254	2026
Sum UB:		421 584	210 805	108 254	

Fondsmidlar tilbakeført i samsvar med regelverket

Feiing:

Fondsmidlar eldre enn	Sjølvcostresultat	Rest UB 2021	Rest UB 2022	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilb.føring
6 år (2016)	36 748	0	0	0	2021
5 år (2017)	-175 242	-138 494	-3 013	0	2022
4 år (2018)	-136 689	-136 689	-136 689	0	2023
3 år (2019)	-2 391	-2 391	-2 391	0	2024
2 år (2020)	-163 120	-163 120	-163 120	-136 271	2025
1 år (2021)	-90 371	-90 371	-90 371	-90 371	2026
Sum UB:		-531 065	-395 584	-226 642	

Det vart tilbakeført kr. 3013 for lite i fondsmidlar i 2022, dette blir justert i 2023.

Note 19

Ytingar til leiande personar og kontrollorgan

Ytingar til leiande personar	Løn og anna godtgjersle	Godtgjersle for andre verv	Naturalytelsar
Leiande personar			
Ordførar*	1 042 952	-	1 236
Varaordførar*	354 051	-	0
Administrasjonssjef	1 203 718	-	2 700

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

Ytingar til kontrollorgan	2022	2021	2020
Kontrollorganar			
Revisjonstenester:			
Forvaltningsrevisjon	1 800	340 000	233 200
Rekneskapsrevisjon/ attestasjonsoppdrag	753 150	575 800	558 000
Kontrollutvalssekretariat	258 634	241 143	241 143

Det er ikkje gjennomført noko forvaltningsrevisjon i 2022. Auke i rekneskapsrevisjon/attestasjonsoppdrag er i hovudsak knytt til auke i antall attestasjonsoppdrag.

Note 20

Kapitalkonto

IB kapitalkonto 01.01.2022

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto	Debet		Kredit
		01.01.2022 Balanse (kapital)	453 027 113
Sal av fast eiendom og anlegg		Aktivering av fast eiendom og anlegg	18 863 815
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	813 242	Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	42 370 029		
Sal av utstyr, maskiner og transportmidlar	-	Aktivering av utstyr, maskiner, transp.m.	5 173 535
Nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	-	Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	-
Avskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		Kjøp av aksjer og andelar	37 037
Sal av aksjer og andelar	300 000	Oppskrivning av aksjer og andelar	-
Nedskrivning av aksjer og andelar		Utlån formidlingslån/startlån	12 525 603
Avdrag på Formidlingslån/Startlån	1 759 639	Utlån Sosial lån	-
Avdrag på Sosial utlån	6 649	Utlån egne midlar	-
Avdrag på utlånte egne midlar	-		
Avskrivning på sosiale utlån		Oppskrivning utlån	-
Avskrivning andre utlån	-	Nedskrivning utlån(Husbankens andel)	-
Bruk av midlar frå eksterne lån	30 673 723	Avdrag på eksterne lån	30 113 681
Endring pensjonsmidler SPK	1 037 692	Endringer pensjonsmidler KLP	67 977 970
Endring pensjonsforpliktelsar KLP	69 244 208		
Endring pensjonsforpliktelsar SPK	4 356 060		
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i KLP	134 221		
Arb.gj.avg nto. pensj.plikt i SPK	571 738		
Kapitalinnskot i KLP	-	Aktivert eigenkapitalinnskot KLP	2 183 044
Urealisert Kurstap utanlandslån	-	Urealisert kurstap utanlandslån	-
31.12.2022 Balanse (kapital)	438 634 597	UB 31.12.2022	
Sum debet	589 901 798	Sum kredit	589 901 798

Kommentar:

Vestnes, 21.februar 2023


 Kristian Skålhavn
 Kommunedirektør


 Ann Katrin Kirkeslett
 kommunalsjef, økonomi