

# Mosjøen og omegn næringssselskap



## Regnskap 2023

Økonomisk oversikt 2023 .....	3
Bevilgningsoversikt drift 2023.....	4
Bevilgningsoversikt investeringer - 2023 .....	5
Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2023 .....	5
Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2023 .....	6
Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2023 .....	7
Balanseregnskap 2023 .....	8
Note 1 – Regnskapsprinsipper.....	10
Note 2 – Endring i arbeidskapitalen.....	11
Note 3 – Kapitalkontoen .....	12
Note 4 – Anleggsmidler .....	13
Note 5 – Aksjer og andeler.....	13
Note 6 – Pensjonsforpliktelser .....	14
Note 7 – Garantiansvar.....	16
Note 8 – Bundne fond og disposisjonsfondet.....	16
Note 9 – Ytelser til ledende personer .....	16
Note 10 - Godtgjørelse til revisor.....	16
Note 11 – Kortsiktige fordringer .....	17
Note 12 – Kortsiktig gjeld.....	17
Note 13 – Inntektsfordeling.....	18
Note 14 Netto driftsresultat.....	19

Økonomisk oversikt 2023

Lnr	Tekst	Note	Rev bud		avvik		Regnskap 2022
			2023	Regnskap 2023	budsjett	Oppr bud 2023	
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0	0
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-13 158 460	-13 753 774	595 314	-6 324 500	-19 531 306
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		-270 000	-299 492	29 492	-270 000	-481 631
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>13</b>	<b>-13 428 460</b>	<b>-14 053 266</b>	<b>624 806</b>	<b>-6 594 500</b>	<b>-20 012 937</b>
10	Lønnsutgifter	9	5 512 060	5 441 187	70 873	5 442 010	4 792 268
11	Sosiale utgifter		1 061 563	1 045 910	15 653	1 051 340	846 088
12	Kjøp av varer og tjenester		7 361 568	5 159 141	2 202 427	201 150	12 347 282
13	Overføringer og tilskudd til andre		750 000	1 796 287	-1 046 287	0	1 979 193
14	Avskrivninger	4	124 928	124 928	0	0	51 358
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>14 810 119</b>	<b>13 567 454</b>	<b>1 242 665</b>	<b>6 694 500</b>	<b>20 016 189</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>1 381 659</b>	<b>-485 812</b>	<b>1 867 471</b>	<b>100 000</b>	<b>3 252</b>
17	Renteinntekter		-400 000	-389 063	-10 937	-70 000	-183 642
18	Utbytter		0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter		0	624	-624	0	64
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-400 000</b>	<b>-388 439</b>	<b>-11 561</b>	<b>-70 000</b>	<b>-183 578</b>
23	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>14</b>	<b>856 731</b>	<b>-999 179</b>	<b>1 855 910</b>	<b>0</b>	<b>-231 684</b>
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		31 673	31 673	0	0	311 373
26	Avsetninger til bundne driftsfond	8	25 557	1 916 346	-1 890 789	0	642 955
27	Bruk av bundne driftsfond	8	-539 288	-1 026 697	487 409	0	-1 496 753
28	Avsetninger til disposisjonsfond	8	407 000	866 528	-459 528	0	791 730
29	Bruk av disposisjonsfond	8	-781 673	-788 671	6 998	0	-17 621
28	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-856 731</b>	<b>999 179</b>	<b>-1 855 910</b>	<b>0</b>	<b>231 684</b>
<b>30</b>	<b>Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabellen viser det totale regnskapet til MON kf inklusive prosjekregnskap.

Årsak til differanse mellom opprinnelig budsjett og regnskap er at det kun er 105A (kontorbudsjettet) blir vedtatt i opprinnelig budsjett. Prosjektbudsjettene blir vedtatt i revidert budsjett.

## Bevilgningsoversikt drift 2023

Lnr	Beskrivelse	Note	Rev budsjett 2023	Regnskap 2023	avvik budsjett	Oppr bud 2023	Regnskap 2022
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0	0
<b>5</b>	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto		1 256 731	-610 740	1 867 471	100 000	-48 106
7	Avskrivninger	4	124 928	124 928	0	0	51 358
<b>8</b>	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>1 381 659</b>	<b>-485 812</b>	<b>1 867 471</b>	<b>100 000</b>	<b>3 252</b>
<b>9</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>1 381 659</b>	<b>-485 812</b>	<b>1 867 471</b>	<b>100 000</b>	<b>3 252</b>
10	Renteinntekter		-400 000	-389 063	-10 937	-70 000	-183 642
11	Utbytter		0	0	0	0	0
12	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
13	Renteutgifter		0	624	-624	0	64
14	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
<b>15</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>-400 000</b>	<b>-388 439</b>	<b>-11 561</b>	<b>-70 000</b>	<b>-183 578</b>
16	Motpost avskrivninger	4	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
<b>17</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	14	<b>856 731</b>	<b>-999 179</b>	<b>1 855 910</b>	<b>0</b>	<b>-231 684</b>
	<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>						
18	Overføringer til investeringer		31 673	31 673	0	0	311 373
19	Avsetning til bundne driftsfond	8	25 557	1 916 346	-1 890 789	0	642 955
20	Bruk av bundne driftsfond	8	-539 288	-1 026 697	487 409	0	-1 496 753
21	Avsetning til disposisjonsfond	8	407 000	866 528	-459 528	0	791 730
22	Bruk av disposisjonsfond	8	-781 673	-788 671	6 998	0	-17 621
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-856 731</b>	<b>999 179</b>	<b>-1 855 910</b>	<b>0</b>	<b>231 684</b>
<b>25</b>	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investeringer - 2023

Lnr	Beskrivelse	Rev bud 2023	Regnskap 2023	avvik budsjett	Oppr bud 2023	Regnskap 2022
1	Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	367 848
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	31 673	31 673	0	0	17 620
4	Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
<b>6</b>	<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>31 673</b>	<b>31 673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>385 468</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	-74 095
8	Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0
9	Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0
10	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
12	Mottatte avdrag å utlån av egne midler	0	0	0	0	0
13	Bruk av lån	0	0	0	0	0
<b>14</b>	<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-74 095</b>
15	Videre utlån	0	0	0	0	0
16	Bruk av lån til videre utlån	0	0	0	0	0
17	Avdrag på lån til videre utlån	0	0	0	0	0
18	Mottatte avdrag på videre utlån	0	0	0	0	0
<b>19</b>	<b>Netto utgifter videre utlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20	Overført fra drift	-31 673	-31 673	0	0	-311 373
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
22	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
22	Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
23	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>Sum overføringer fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-31 673</b>	<b>-31 673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-311 373</b>
<b>25</b>	<b>Framført til inndekning i senere år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investeringer pr prosjekt - 2023

Prosjekt navn	Rev bud 2023	Regnskap 2023	Avvik budsjett	Oppr bud 2023	Regnskap 2022
Sjøørret (tidl.Sjøørretbevaring)	0	0	0	0	367 848
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>367 848</b>
Klp - EK innskudd	21 673	21 673	0	0	17 620
Kjøp av aksjer	10 000	10 000	0	0	0
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>31 673</b>	<b>31 673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 620</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik - Drift 2023

Lnr	Tekst	Vedtatt av kst	Vedtatt av adm	Sum
1	Netto driftsresultat			-999 179
2	Avsetninger til bundne driftsfond			1 916 346
3	Bruk av bundne driftsfond			-1 026 697
4	Overført til investeringsregnskap ihht budsjett og fullmakter		31 673	31 673
5	Avsetninger disp. fond ihht budsjett og fullmakter		407 000	407 000
6	Bruk av disp. fond ihht budsjett og fullmakter		-781 673	-781 673
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	<b>Årets budsjettavvik (-mindreforbruk/+merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>-343 000</b>	<b>-452 530</b>
9	Strykning av overføring til investeringer			
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0		
11	Strykning av dekning tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			
13	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
14	Bruk av dispfond for red av årets merforbruk etter strykninger			-6 998
15	Bruk av dispfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidl års merforbruk			
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond			459 528
18	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>			<b>452 530</b>

Ihht til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene §5-9 skal budsjett avvik forklares slik de er beskrevet i tabellen ovenfor og hvordan hvilke disposisjoner som er gjort for at driftsregnskapet skal balansere. Fra og med regnskapsåret 2020 skal positive budsjettavvik avsettes til disposisjonsfond. Negative avvik skal finansieres så lang som mulig med bruk av disposisjonsfond. Kun i tilfeller hvor disposisjonsfondet er brukt, kan avviket fremføres til dekning senere år.

## Oversikt over samlet budsjettavvik – Investering 2023

Lnr	Tekst	Vedtatt av KST	Vedtatt av styret	Sum
1	Sum investeringer, investerings inntekter og netto utlån	0	31 673	31 673
2	Avsetninger til bundet investeringsfond			
3	Bruk av bundne investeringsfond			
4	Budsjettert bruk av lån			0
5	Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	0	-31 673	-31 673
6	Avsetninger til ubundet inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter			
7	Bruk av ubundet inv. fond ihht årsbudsjett og fullmakter			
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	<b>Årets budsjett avvik (udekket eller udisponert før strykninger)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			
11	Strykning bruk av lån			
12	Strykning overføring fra drift			
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14	<b>Udekket eller udisponert etter strykninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet inv fond			
16	<b>Fremføring til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>			<b>0</b>

Ihht til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunene §5-9 skal budsjett avvik forklares slik de er beskrevet i tabellen ovenfor og hvordan hvilke disposisjoner som er gjort for at investeringsregnskapet skal balansere

## Balanseregnskap 2023

Tekst	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>(A) Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler:</b>		0	0
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og anlegg	4	421 323	546 251
<b>Finansielle anleggsmidler:</b>			
Aksjer og andeler	5	437 159	405 486
<b>Pensjonsmidler:</b>			
Pensjonsmidler		9 874 627	8 826 325
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>10 733 109</b>	<b>9 778 062</b>
<b>(B) Omløpsmidler</b>			
<b>Bankinnskudd og kontanter:</b>			
Bankinnskudd og kontanter		7 193 251	2 402 529
<b>Kortsiktige fordringer:</b>			
Kundefordringer	11	-163 903	1 984 590
Andre kortsiktige fordringer	11	287 268	3 594 900
Premieavvik		1 590 936	1 488 966
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>8 907 553</b>	<b>9 470 985</b>
<b>SUM EIENDELER (A+B)</b>		<b>19 640 662</b>	<b>19 249 048</b>
<b>(C) EGENKAPITAL</b>			
<b>Egenkapital drift:</b>			
Disposisjonsfond		-5 521 305	-5 443 449
Bundne fond	8	-1 916 346	-1 026 697
Merforbuk i driftsregnskapet		0	0
<b>Egenkapital investeringer:</b>			
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
<b>Annen egenkapital:</b>			
Kapitalkonto	3	-1 207 238	-1 083 769
Endringer i regnskapsprinsipper drift		0	0
Endringer i regnskapsprinsipper inv		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>-8 644 889</b>	<b>-7 553 915</b>
		0	0
<b>(D) GJELD</b>			
<b>Lån:</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
<b>Pensjonsforpliktelse:</b>			
Pensjonsforpliktelse		-9 525 871	-8 694 293
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-9 525 871</b>	<b>-8 694 293</b>
<b>Kortsiktig gjeld:</b>			
Leverandørgjeld		-360 103	-1 703 165
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen Kortsiktig gjeld		-988 247	-990 314
Premieavvik		-121 552	-307 362
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	12	<b>-1 469 902</b>	<b>-3 000 841</b>
<b>SUM GJELD (D)</b>		<b>-10 995 773</b>	<b>-11 695 133</b>
		0	0
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)</b>		<b>-19 640 662</b>	<b>-19 249 048</b>
<b>BALANSENS NETTOSUM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Mosjøen pr 31/12/23

Dato signert 15.02.24



Rune Krutå  
Styreleder

Kine Mosheim-Lysfjord



Irene Thorvaldsen



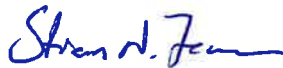
Hanne Dyveke Søttar



Tom Eilertsen  
Nestleder

Cecilie Bang

Cecilie Bang



Stian Nordal Jensen



Olav Karlsen



Espen Isaksen  
Direktør

## **Note 1 – Regnskapsprinsipper**

Mon KF avlegger regnskap i henhold til kommunelovens § 48, forskrift om særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak av 2006-08-24. Regnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse. Inntekter og utgifter plasseres tidsmessig i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal komme frem av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

### **Pensjoner**

I henhold til § 13 i årsregnskapsforskriften er driftsregnskapet belastet med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og blir inntekts- eller utgiftsført i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen neste år med en 1/15 for avvik oppstått før 2011, med 1/10 for avvik oppstått mellom 2011 og 2013 og med 1/7 del for avvik oppstått i 2014 og senere. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som anleggsmidler og langsiktig gjeld.

### **Omløpsmidler**

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

### **Anskaffelseskost**

MONs anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefalinger til kommunale regnskapsskikk nr 2.

### **Prinsippendringer:**

Det foreligger ingen prinsippendringer i regnskapet for 2023.

## Note 2 – Endring i arbeidskapitalen

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	8 907 553	9 470 985	-563 432
2.3 Kortsiktig gjeld	1 469 902	3 000 841	-1 530 939
<b>Arbeidskapital</b>	<b>7 437 651</b>	<b>6 470 144</b>	<b>967 507</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsutgifter	13 442 526
Sum driftsinntekter	-14 053 266
Netto finansutgifter	-388 439
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-999 179</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	31 673
Sum investeringsinntekter	0
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>31 673</b>
<b>Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-967 506</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-967 506</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>1</b>

Arbeidskapitalen er forskjellen mellom omløpsmidler (likvider og fordringer) fratrukket kortsiktig gjeld og er et bilde på hvor finansielt robust foretaket er. Arbeidskapitalen ble i 2022 redusert med kr 79.689 i som følge av investeringer finansiert ved bruk av driftsinntekter.

**Note 3 – Kapitalkontoen**

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>-1 083 769</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer, andeler og innskudd pensjonskasser	-31 673
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Økning pensjonsmidler	-1 048 302
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)</b>	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	124 928
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	0
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	831 578
Nedskrevet lån til Vefsn kommune	0
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>-1 207 238</b>

Kapitalkontoen er egenkapitalfinansiering av anleggsmidlene. Transaksjoner tilknyttet endringer i anleggsmidler og langsiktig lånegjeld bokføres på denne kontoen.

#### Note 4 – Anleggsmidler

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2023	367 848	873 809	0	0	0	0	1 241 657
Årets tilgang			0		0	0	0
Årets avgang		0				0	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2023</b>	<b>367 848</b>	<b>873 809</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 241 657</b>
Akk avskrivninger	0					0	0
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0	0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0	695 406				0	695 406
<b>Bokført verdi pr. 01.01.2023</b>	<b>367 848</b>	<b>178 403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>546 251</b>
Årets avskrivninger	73 570	51 358				0	124 928
Årets nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0		0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	<b>294 278</b>	<b>127 045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>421 323</b>
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskr.	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Eiendeler består i utstyr til fiskeforvaltning.

#### Note 5 – Aksjer og andeler

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
KLP – innskudd 2023	22170011			160 989	139 316
Sentrum Næringshage AS	22170066	0,69 %		266 170	266 170
Carbon Development Solutions	22170067	33,33%		10 000	
<b>Sum</b>				<b>kr 437 159</b>	<b>kr 405 486</b>

Ek-innskuddet i 2023 var på kr 21 673,-.

## Note 6 – Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

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

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	600 604	598 744
Tilført premiefondet i løpet av året	69 224	228 468
Bruk av premiefondet i løpet av året	-71 072	-226 608
Innestående på premiefond 31.12.	598 756	600 604

### Regnskapsføring av pensjon

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

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 928.988 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %

## Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	760 321	600 150
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	332 646	265 645
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-370 321	-303 008
Administrasjonskostnad	31 663	26 417
<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>754 309</b>	<b>589 204</b>
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 112 304	597 841
<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>357 995</b>	<b>8 637</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 112 304	597 841
Årets premieavvik	-357 995	-8 637
Amortisering av tidligere års premieavvik	84 176	68 871
<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>838 485</b>	<b>658 075</b>
Pensjonstrekk ansatte	105 335	92 797
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>733 150</b>	<b>565 278</b>

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 125 262	1 185 496
Årets premieavvik	357 995	8 637
Sum amortisert premieavvik dette året	-84 176	-68 871
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>1 399 081</b>	<b>1 125 262</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	70 310	56 348
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>1 469 391</b>	<b>1 181 610</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	132 032	966 226
Årets premieavvik	-357 995	-8 637
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	557 813	-825 557
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>331 850</b>	<b>132 032</b>
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	-9 542 777	-8 700 699
Pensjonsmidler	9 874 627	8 826 325
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	16 906	6 406

## Note 7 – Garantiansvar

Mon KF har ikke garantiansvar.

## Note 8 – Bundne fond og disposisjonsfondet

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<b>Bundne driftsfond</b>				
Øvrige bundne driftsfond	-1 026 697	-1 916 346	1 026 697	-1 916 346
<b>Sum</b>	<b>-1 026 697</b>	<b>-1 916 346</b>	<b>1 026 697</b>	<b>-1 916 346</b>

Bundne driftsfond er avsatte inntekter tilknyttet prosjekter som er under utførelse.

Disposisjonsfondet	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Disposisjonsfondet	-5 443 449	-866 528	788 671	-5 521 305
<b>Spesifisert avsetning/ bruk:</b>				
Fra kontorets drift	0	-741 538	781 673	0
Fra prosjekt virksomheten	0	-124 989	6 998	0
<b>Sum</b>	<b>-5 443 449</b>	<b>-866 528</b>	<b>788 671</b>	<b>-5 521 305</b>

Disposisjonsfond tilsvare selskapets frie egenkapital.

## Note 9 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural-ytelser
Daglig leder	1 030 039	0	0	0

## Note 10 - Godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	Beløp
Regnskapsrevisjon (brutto)	62 237
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenester	0
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>62 237</b>



**Note 11 – Kortsiktige fordringer**

Tekst	Beløp
Faktureringskrav	-163 903
Andre fordringer	10 454
Sykepenger	76 636
Momskompensasjon	200 178
<b>Samlet</b>	<b>123 365</b>

**Note 12 – Kortsiktig gjeld**

Tekst	Beløp
Leverandørgjeld	-360 103
Påløpt lønn og feriepenger	-619 888
Merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift	-378 948
OU-fond	-3 124
Pensjonstrekk og gruppelev	13 713
Sum premieavvik og aga	-121 552
<b>Samlet godtgjørelse</b>	<b>-1 469 902</b>

### Note 13 – Inntektsfordeling

<b>Tekst</b>	<b>Beløp</b>
Salgs og leieinntekter	-274 442
Sykepenger	-236 946
Momsrefusjon	-358 572
Statstilskudd	-782 000
Fylkeskommunen	-170 000
Vefsn kommune	-5 760 692
Refusjon fra private	-6 000
<b>Sum driftsinntekter selskapets drift</b>	<b>-7 588 652</b>
Salgs og leieinntekter	-25 050
Sykepenger	0
Momsrefusjon	-687 716
Statstilskudd	-225 999
Fylkeskommunen	-2 870 000
Kommuner	-1 002 800
Næringsfondet	-500 000
Refusjon fra private	-1 153 050
<b>Sum driftsinntekter prosjekter</b>	<b>-6 464 614</b>
<b>Sum alle driftsinntekter</b>	<b>-14 053 266</b>

## Note 14 Netto driftsresultat.

Selskapets nettodriftsresultat utgjøres av resultatet i driften av selskapet og prosjektvirksomheten. Driften av selskapet hadde et underskudd på kr 8.462 som er dekket inn ved bruk av disposisjonsfondet. Prosjekt virksomheten hadde et overskudd på kr 1.007.640. Denne virksomheten er i all hovedsak finansiert av eksterne tilskudd. Overskuddet er av den grunn avsatt til bundne fond. Nedenfor er regnskapet splittet mellom disse to virksomhetene.

### Selskapets drift.

Lnr	Tekst	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd	0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
4	Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	0
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-6 690 500	-7 314 210	623 710	-6 324 500	-6 768 132
7	Brukerbetaling	0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter	-270 000	-274 442	4 442	-270 000	-265 829
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-6 960 500</b>	<b>-7 588 652</b>	<b>628 152</b>	<b>-6 594 500</b>	<b>-7 033 961</b>
10	Lønnsutgifter	5 456 010	5 394 468	61 542	5 442 010	4 736 194
11	Sosialutgifter	1 051 340	1 042 293	9 047	1 051 340	843 906
12	Kjøp av varer og tjenester	446 150	440 219	5 931	201 150	508 710
13	Overføringer og tilskudd til andre	750 000	1 108 572	-358 572	0	337 062
14	Avskrivninger	124 928	124 928	0	0	51 358
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>7 828 428</b>	<b>8 110 480</b>	<b>-282 052</b>	<b>6 694 500</b>	<b>6 477 230</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>867 928</b>	<b>521 828</b>	<b>346 100</b>	<b>100 000</b>	<b>-556 731</b>
17	Renteinntekter	-400 000	-389 063	-10 937	-70 000	-183 642
18	Utbytter	0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
20	Rente utgifter	0	624	-624	0	0
21	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-400 000</b>	<b>-388 439</b>	<b>-11 561</b>	<b>-70 000</b>	<b>-183 642</b>
23	Motpost avskrivninger	-124 928	-124 928	0	-30 000	-51 358
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>343 000</b>	<b>8 462</b>	<b>334 538</b>	<b>0</b>	<b>-791 730</b>
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
25	Overføringer til investeringer	31 673	31 673	0	0	17 620
26	Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	0
27	Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
28	Avsetninger til disposisjonsfond	407 000	741 538	-334 538	0	791 730
29	Bruk av disposisjonsfond	-781 673	-781 673	0	0	-17 620
28	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-343 000</b>	<b>-8 462</b>	<b>-334 538</b>	<b>0</b>	<b>791 730</b>
<b>30</b>	<b>Fremført til inndeckning senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Prosjektvirksomheten.

Lnr	Tekst	Note	Rev bud 23	Regnsk 23	avvik bud	Oppr bud 23	Regnskap 22
1	Rammetilskudd		0	0	0	0	0
2	Inntekts- og formueskatt		0	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt		0	0	0	0	0
4	Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0	0
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-6 467 960	-6 439 564	-28 396	0	-12 763 174
7	Brukerbetalinger		0	0	0	0	0
8	Salgs- og leieinntekter		0	-25 050	25 050	0	-215 803
<b>9</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-6 467 960</b>	<b>-6 464 614</b>	<b>-3 346</b>	<b>0</b>	<b>-12 978 977</b>
10	Lønnsutgifter		56 050	46 719	9 331	0	56 046
11	Sosialeutgifter		10 223	3 616	6 607	0	2 183
12	Kjøp av varer og tjenester		6 915 418	4 718 923	2 196 495	0	11 838 599
13	Overføringer og tilskudd til andre		0	687 716	-687 716	0	1 642 131
14	Avskrivninger		0	0	0	0	0
<b>15</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>6 981 691</b>	<b>5 456 974</b>	<b>1 524 717</b>	<b>0</b>	<b>13 538 959</b>
<b>16</b>	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>513 731</b>	<b>-1 007 640</b>	<b>1 521 371</b>	<b>0</b>	<b>559 983</b>
17	Renteinntekter		0	0	0	0	0
18	Utbytter		0	0	0	0	0
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
20	Rente utgifter		0	0	0	0	64
21	Avdrag på lån		0	0	0	0	0
<b>22</b>	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64</b>
23	Motpost avskrivninger		0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>513 731</b>	<b>-1 007 640</b>	<b>1 521 371</b>	<b>0</b>	<b>560 047</b>
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
25	Overføringer til investeringer		0	0	0	0	293 753
26	Avsetninger til bundne driftsfond		25 557	1 916 346	-1 890 789	0	642 955
27	Bruk av bundne driftsfond		-539 288	-1 026 697	487 409	0	-1 496 753
28	Avsetninger til disposisjonsfond		0	124 989	-124 989	0	0
29	Bruk av disposisjonsfond		0	-6 998	6 998	0	-1
28	Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-513 731</b>	<b>1 007 640</b>	<b>-1 521 371</b>	<b>0</b>	<b>-560 047</b>
<b>30</b>	<b>Fremført til inndekning senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>